

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:
08.06.2020

Sak:

Regnskaps- og budsjettoppfølging 1. tertial 2020

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapport med budsjettoppfølging per 1. tertial 2020 til etterretning.

Bakgrunn:

Hovedtallene i bevilgningsøkonomien per 30. april 2020:

							tall i 1.000 kr.
Kontokl	Kontokl(T)	Regnskap 30.04.20	Budsjett 30.04.20	Avvik hittil i år	Årsbudsjett 2020	Gjenstår av årsbudsjett	
3	Salgs- og driftsinntekt	-29 812	-29 647	165	-84 612	-54 799	
5	Lønn og godtgjørelser	26 158	27 632	1 473	79 408	53 249	
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	-160	786	946	4 302	4 462	
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	1 177	1 315	138	3 709	2 532	
9	Interne overføringer	1 298	1 908	610	5 374	4 076	
		-1 338	1 993	3 332	8 181	9 519	

Totalt regnskapsresultat per 30. april 2020 var et mindreforbruk på 1,338 mill. kr. Det var budsjettert med et merforbruk på 1,993 mill. kr., noe som gir et avvik mellom budsjett og regnskap på 3,332 mill. kr. i mindreforbruk hittil i år. Det største avviket ligger på lønnskostnader, med 1,473 mill. kr. i mindreforbruk.

Nedenfor kommenteres de ulike kontoklassene, og avvikene omtales nærmere.

Inntekter (kontokl 3)

Inntektene er omtrent som budsjettert. Budsjettet er satt opp i henhold til fordeling, og litt periodiseringsavvik kan forekomme. Det er kun budsjettert med midler i de rekrutteringsstillingene som det er gjort tilsetning i, siden midlene for rekrutteringsstillinger blir overført først når tilsetning er gjort.

Lønn og godtgjørelser (kontokl 5)

Det var et totalt mindreforbruk på lønn på 1,473 mill. kr. i 1. tertial. Brutt ned på prototype, ser avviket på lønn slik ut:

						tall i 1.000 kr.
Prototype	Prototype(T)	Regnskap 30.04.20	Budsjett 30.04.20	Avvik hittil i år	Årsbudsjett 2020	Gjenstår av årsbudsjett
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	21 573	22 551	978	63 959	42 386
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	1 522	1 626	104	5 304	3 781
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	3 063	3 454	391	10 145	7 082
		26 158	27 632	1 473	79 408	53 249

Lønn prototype 10 (frie midler):

Det var totalt et mindreforbruk på 0,978 mill. kr. på lønn prototype 10-tiltak. Det var ingen store, uforklarlige avvik:

		tall i 1000 kr.
	Avvik	Type avvik
Lønn administrasjonen	171	mindreforbruk
Lønn vitenskapelige ansatte	357	mindreforbruk
Lønn eksterne	184	mindreforbruk
Lønn ifm forskningsmidler	154	mindreforbruk
Studentstipender	142	mindreforbruk
Bedømmelser vit.stillinger	-93	merforbruk
Diverse mindre avvik begge veier	63	mindreforbruk
SUM	978	

Som tabellen over viser, var et avvik på 0,357 mill. kr. på vitenskapelige stillinger (ansatte) det største avviket på lønn ved utgangen av april.

Lønn prototype 12 (bundne midler):

Det var et totalt mindreforbruk på 0,104 mill. kr. på lønn prototype 12-tiltak. Dette er midler til egenfinansierte stipendiater og postdoktorer, midler til etterlivet på havrettssenteret, strategiske midler til havrettssenteret samt noen andre poster der fakultetet selv har definert hva midlene skal brukes til. Dette er uansett midler som er bundet til definerte formål, og der midlene følger tiltaket gjennom hele tiltakets levetid. Det vil derfor kunne være forskyvninger i tilsettingsperioder og andre forhold som gir seg utslag i avvik i forhold til budsjett.

Lønn prototype 13 (øremerkede midler):

Det var et totalt mindreforbruk på 0,391 mill. kr. på lønn prototype 13-tiltak. Dette er øremerkede midler til rekrutteringsstillinger, der det kan forekomme forskyvninger i tilsettingsperiode i forhold til finansieringsperiode, slik at det blir budsjettavvik. De nye stillingene er budsjettert med tilsetting i henhold til finansieringsperiode, og når da tilsettingen skjer senere, blir det avvik. Dette er noe som er vanskelig å forutse på budsjetteringstidspunktet. Midlene følger tiltaket gjennom hele perioden.

Oppsummert lønn:

Selv om det kan synes som et stort avvik med 1,473 mill. kr. i mindreforbruk å lønn i 1. tertial, så er det ikke noen enkeltposter som ikke kan forklares. Et mindreforbruk på 0,357 mill.kr. på vitenskapelige stillinger er ikke mer enn man kan forvente, ut fra at det er budsjettert med nye stillinger, og det er vanskelig (eller umulig) å forutsi når tilsetting faktisk vil skje, på budsjetteringstidspunktet.

Annen driftskostnad (kontokl 6+7):

Det var et totalt mindreforbruk på midler til annen drift på 1,084 mill. kr. i 1. tertial.

Så å si alt av driftskostnader i kontoklasse 6 og 7 er prototype 10-tiltak. Det er noen små beløp til enkelte prototype 12-tiltak (fyrtårn, forskergrupper), men her er avvikene veldig små. Det kommenteres derfor på prototype 10-tiltakene.

Midler til «ordinær drift» hadde et mindreforbruk på ca. 0,6 mill. kr. Mesteparten skyldes lavere drift grunnet korona-situasjonen, herunder lavere reisevirksomhet, både blant ansatte og eksterne.

Midler til FU og SU hadde også mindreforbruk i forhold til budsjett, noe som vel også kan antas i stor grad kan tilskrives korona.

Om mindreforbruket på grunn av korona-situasjonen vil blir «tatt inn» vil vise seg i løpet av neste tertial.

Interne overføringer (kontokl 9):

Det var totalt sett et mindreforbruk på kontoklasse 9 på 0,610 mill. kr. i 1. tertial. Mesteparten av dette skyldes godskriving av lønn og indirekte kostnader for to av våre forskere (Haugli og Martnes) som er involvert i et samarbeidsprosjekt med HSL-fakultetet.

For øvrig ikke store avvik.

Resultat fordelt på prototype

							tall i 1.000 kr.
Prototype	Prototype(T)	Regnskap 30.04.20	Budsjett 30.04.20	Avvik hittil i år	Årsbudsjett 2020	Gjenstår av årsbudsjett	
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	-2 261	389	2 650	164	2 425	
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	573	883	311	5 314	4 741	
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	350	721	371	2 703	2 353	
		-1 338	1 993	3 332	8 181	9 519	

Hvis vi fordeler resultatet og budsjettavviket per 1. tertial på prototype, ser vi at:

Prototype 10 (frie midler) hadde et mindreforbruk i forhold til budsjett på 2,65 mill. kr. Det var også et regnskapsmessig mindreforbruk på prototype 10 i perioden.

Prototype 12 og 13 (bundne og øremerkede midler) hadde også mindreforbruk i forhold til budsjett.

Fakultetets avsetninger

Tabellen under viser fakultetets avsetninger¹ ved inngangen av 2020 (IB), resultat 1. tertial 2020 og avsetninger ved utgangen av 1. tertial 2020 (UB 1. tertial):

¹ Fakultetets avsetninger inkluderer tall for Jusshjelpa (den delen av Jusshjelpas virksomhet som gjelder bevilgningsøkonomien). Jusshjelpas avsetninger utgjorde ca.0,3 mill. kr. av fakultetets totale avsetninger ved inngangen av året (IB) og ca. 0,4 mill. kr. ved utgangen av 1. tertial 2020 (UB).

				tall i 1.000 kr.
Prototype	Prototype(T)	IB 2020	Resultat 1. tertial 2020	UB 1. tertial 2020
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	15 442	-2 237	13 205
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-21 536	447	-21 089
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	292	350	642
		-5 801	-1 440	-7 241

Som tabellen viser, har våre avsetninger økt til 7,241 mill. kr. ved utgangen av april 2020.

Lena Bendiksen
dekan

—

Øyvind Edvardsen
fakultetsdirektør

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandler: Tove Worum