

## SAKSFRAMLEGG

Til:  
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:  
04.09.2020

Sak:

### Regnskaps- og budsjettoppfølging per 24. august 2020

#### Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten med budsjettoppfølging per 24. august 2020 til etterretning.

#### Bakgrunn:

Regnskapet for august er ikke ferdig på det tidspunkt rapporten skrives, og rapporten er derfor ikke en tertialrapport, men situasjonen per 24. august 2020. Noen kostnader er ikke bokført på august når rapporten skrives, men rapporten gir likevel et bilde av situasjonen.

Hovedtallene i bevilgningsøkonomien per 24. august 2020:

						tall i 1.000 kr.
Kontokl	Kontokl(T)	Regnskap per 24.08.20	Budsjett august 2020	Avvik hittil i år	Årsbudsjett 2020	Gjenstår av årsbudsjett
3	Salgs- og driftsinntekt	-55 426	-54 346	1 081	-84 612	-29 186
5	Lønn og godtgjørelser	49 412	50 382	970	79 408	29 995
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	99	1 583	1 484	4 302	4 203
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	1 374	2 311	938	3 709	2 335
9	Interne overføringer	2 448	3 721	1 273	5 374	2 926
		-2 093	3 651	5 746	8 181	10 273

Totalt regnskapsresultat per 24. august 2020 viser et mindreforbruk på 2,093 mill. kr. Det var budsjettet med et merforbruk på 3,651 mill. kr., noe som gir et avvik mellom budsjett og regnskap på 5,746 mill. kr. i mindreforbruk hittil i år.

Det er altså et stort mindreforbruk hittil i år, både resultatmessig og forhold til budsjett. Koronapandemien har ført til lavere drift enn budsjettet, både når det gjelder reiser, kurs-/konferansedeltakelse, bevertning og generell drift. Vi så også i rapporten for 1. tertial at det var et relativt stort mindreforbruk, og dette har akkumulert seg ettersom restriksjoner bl.a. rundt reisevirksomhet har blitt forlenget. Det er vel heller ikke utsikter til at det vil bli store endringer på dette videre utover høsten, og vi må forvente at det vil bli et stort mindreforbruk på driftskostnadene i 2020.

Nedenfor kommenteres de ulike kontoklassene, og avvikene omtales nærmere.

### **Inntekter (ktokl 3)**

Inntektene var 1,081 mill. kr. høyere enn budsjettet for perioden. Årsaken er at vi har fått midler for nye studieplasser som følge av koronasituasjonen, kr. 1,128 mill. kr. (tilsvarende halvårsvirkning i 2020). Uten disse midlene er inntektene som budsjettet.

### **Lønn og godtgjørelser (ktokl 5)**

Det var et totalt mindreforbruk på lønn og godtgjørelser på 0,97 mill. kr. per 24. august. Dette er et noe lavere mindreforbruk enn ved 1. tertial, men det er ikke bokført refusjoner på august foreløpig, slik at mindreforbruket kan bli noe høyere.

Brutt ned på prototype ser avviket slik ut:

		tall i 1.000 kr.		
Prototype	Prototype(T)	Regnskap 24.08.20	Budsjett august 2020	Avvik hittil i år
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	40 710	40 767	57
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	3 262	3 299	37
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	5 440	6 316	876
		<b>49 412</b>	<b>50 382</b>	<b>970</b>

Som tabellen over viser, er det største avviket på lønn på prototype 13 (0,876 mill. kr.). Dette skyldes at det er noen stipendiater som fremdeles ikke er tilsatt, og lønn har dermed ikke påløpt hittil i år for disse. Det er imidlertid budsjettet med oppstart i henhold til finansieringsperiode.

Ellers kun små avvik på lønn.

### **Annen driftskostnad (kontokl 6+7)**

Det var et totalt mindreforbruk på midler til annen drift på 2,422 mill. kr. per 24. august.

Som allerede nevnt, har koronapandemien ført til en lavere drift enn forventet og budsjettet, noe som medfører et betydelig mindreforbruk på driftskostnader. Så å si alt av driftskostnader (kontoklasse 6+7) er prototype 10-midler, med unntak av noen småmidler på prototype 12. Se tabellen under.

Omtrent ingen reisevirksomhet, kurs-/konferansedeltakelse, bevertning etc. siden mars, gjør driftskostnadene betydelig lavere enn budsjettet.

		tall i 1.000 kr.		
Prototype	Prototype(T)	Regnskap 24.08.20	Budsjett august	Avvik hittil i år
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	1 380	3 654	2 274
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	92	240	148
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	0	0	0
		<b>1 473</b>	<b>3 894</b>	<b>2 421</b>

Om vi «tar inn» noe av mindreforbruket resten av året er vel lite trolig, siden restriksjoner i forbindelse med pandemien vedvarer.

### **Interne overføringer (ktokl 9)**

Det var et relativt stort mindreforbruk i forhold til budsjett i kontoklasse 9, totalt 1,273 mill. kr. per 24. august.

Hovedårsaken er at fakultetet har fått godskrevet refusjoner fra andre enheter ved UiT i forbindelse med at våre ansatte har bidratt med undervisning, deltakelse i prosjekter mv. ved andre enheter, som i ettertid «gjøres opp» ved en intern ompostering. Det er også gjort omposteringer mellom bevilgning og eksternfinansiering ved fakultetet i forbindelse med fakultetsansattes innsats i BOA-prosjekter. Fakultetet har også fått refundert over 0,4 mill. kr. for frikjøp av en administrativt ansatt ifm fagforeningsverv.

### **Resultat fordelt på prototype**

						tall i 1.000 kr.
Prototype	Prototype(T)	Regnskap 24.08.20	Budsjett august 2020	Avvik hittil i år	Årsbudsjett 2020	Gjenstår av årsbudsjett
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	-4 816	-575	4 240	164	4 979
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	2 216	2 864	649	5 314	3 098
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	507	1 362	856	2 703	2 197
		<b>-2 093</b>	<b>3 651</b>	<b>5 745</b>	<b>8 181</b>	<b>10 274</b>

Når vi fordeler resultatet og budsjettavviket per 24. august på prototype, ser vi at:

Prototype 10 (frie midler) hadde et budsjettavvik (mindreforbruk) på 4,240 mill. kr. Det var lite avvik på lønn i prototype 10, og avviket er hovedsakelig på inntekter som følge av midler til nye studieplasser, mindreforbruk av driftskostnader samt interne overføringer.

Prototype 12 og 13 hadde også mindreforbruk i forhold til budsjett. Dette er hovedsakelig lønnskostnader til stipendiater og postdoktorer, og skyldes forskyvning mellom finansieringsperiode og tilsetningsperiode.

### **Fakultetets avsetninger**

Tabellen under viser fakultetets avsetninger<sup>1</sup>

				tall i 1.000 kr.
Prototype	Prototype(T)	IB 2020	Resultat 24.08.20	UB 24.08.20
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	15 442	-4 792	10 650
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-21 536	2 097	-19 439
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	292	507	799
		<b>-5 801</b>	<b>-2 188</b>	<b>-7 990</b>

Som tabellen viser, har fakultetets avsetninger økt til 7,99 mill. kr. per 24. august 2020. Dette er ca. 2 mill. kr. over måltallet for tillatte avsetninger ved avslutningen av årsregnskapet 2020, noe som betyr at det er stor risiko for ytterligere inndragning/omdisponering av fakultetets midler.

<sup>1</sup> 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 åren (IB) og ca. 0,4 mill. kr. per 24. august 2020.

Lena Bendiksen  
dekan

—

Øyvind Edvardsen  
fakultetsdirektør

—

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksbehandler: Tove Worum