

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:
22.02.2021

Sak:

Regnskapsrapport 31.12.2020

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten per 31.12.2020 til etterretning.

Bakgrunn:

Regnskapet for 2020 er avsluttet. Tabellen nedenfor viser hovedtallene i bevilgningsøkonomien per 31.12.2020:

		tall i 1.000 kr.		
Kontokl	Kontokl(T)	Regnskap 31.12.20	Budsjett 31.12.20	Budsjett- avvik 2020
3	Salgs- og driftsinntekt	-86 097	-86 050	48
5	Lønn og godtgjørelser	79 739	79 408	-331
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	2 035	4 302	2 267
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	1 613	3 709	2 096
8	Finansposter, overføringer, periodens resultat og avregninger	0	0	0
9	Interne overføringer	3 361	5 459	2 098
		651	6 828	6 176
Resultat 2020 totalt per kontoklasse (uten Jusshjelpa)				

Regnskapsresultat 2020

Regnskapsresultatet for 2020 ble totalt sett et merforbruk på 0,651 mill. kr. Det var budsjettert med et merforbruk på 6,828 mill. kr. i 2020.

Resultatet gir et avvik mellom budsjett og regnskap på 6,176 mill. kr. i mindreforbruk. Det store budsjettavviket i 2020 skyldes i hovedsak koronasituasjonen.

Regnskapet deles inn i tre ulike protyper: 10, 12 og 13. Prototype 10 er de frie midlene, som ikke har noen bindinger eller øremerkinger knyttet til seg. Prototype 12 er midler som fakultetet selv har bundet til spesielle tiltak, mens prototype 13 er øremerkede midler, som i all hovedsak utgjør midler til rekrutteringsstillinger som fordeles over poolen ved UiT. Prototype 12 og 13 har saldooverføring fra år til år, og midlene følger dermed tiltaket gjennom hele tiltakets levetid.

Siden prototype 10-midler er de midlene som i størst grad gir fakultet handlingsrom, er det interessant å dele inn resultatet for 2020 per prototype:

		tall i 1.000 kr.		
Prototype	Prototype(T)	Regnskap 31.12.20	Budsjett 31.12.20	Budsjett- avvik 2020
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	-3 855	-964	2 890
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	4 864	5 399	535
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	-358	2 393	2 751
		651	6 828	6 176
Resultat 2020 fordelt per prototype				

Tabellen viser at det var et budsjettavvik på prototype 10 (frie midler) på 2,89 mill. kr. (mindreforbruk). Prototype 12 (bundne midler) hadde et mindreforbruk på ca. 0,5 mill. kr., og prototype 13 (øremerkede midler) hadde et mindreforbruk på ca. 2,7 mill. kr.

Det er prototype 10-midlene som kommenteres videre i dette dokumentet. Prototype 12 og 13 kommenteres kort senere i dokumentet.

Resultatet prototype 10 fordelt per kontoklasse:

		tall i 1.000 kr.			
Kontokl	Kontokl(T)	Prototype	Beløp	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	10	-76 893	-77 193	-300
5	Lønn og godtgjørelser	10	66 142	63 959	-2 183
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	10	1 922	4 112	2 190
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	10	1 530	3 414	1 884
8	Finansposter, overføringer, periodens resultat og avregninger	10	0	0	0
9	Interne overføringer	10	3 445	4 744	1 299
			-3 855	-964	2 890
Resultat prototype 10 per kontoklasse					

Nedenfor kommenteres de enkelte kontoklassene, herunder budsjettavvikene.

Salgs- og driftsinntekter (ktokl 3)

Inntektene var omtrent som budsjettet, og kommenteres ikke nærmere.

Lønn og godtgjørelser (ktokl 5)

Avviket på lønn var totalt sett veldig lite, et merforbruk på 0,331 mill. kr. (0,4 %). Likevel er det informasjon som gjelder budsjettavvik som kan avdekkes når man går nærmere inn i tallene.

Hvis vi deler budsjettavviket på lønn opp etter prototype ser avvikene slik ut:

		tall i 1.000 kr.		
Prototype	Prototype(T)	Beløp	Budsjett	Avvik
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	66 142	63 959	-2 183
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	4 888	5 304	415
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	8 709	10 145	1 437
		79 739	79 408	-331
Lønn per prototype				

Avviket på lønn prototype 10 (frie midler) viser et merforbruk på 2,183 mill. kr. Fordelt per avdeling/tiltak ser avviket slik ut:

			tall i 1.000 kr.
	Beløp	Budsjett	Avvik
Lønn til eksterne sensorer og forelesere	9 113	7 052	-2 061
Seksjon for forskning, utdanning og formidling Jurfak	8 303	6 584	-1 719
Ledelse og stab	7 021	7 325	304
Vitenskapelig ansatte	39 574	40 424	850
Bedømmelse vitenskapelige stillinger	235	150	-85
Felles	932	1 073	141
Forskningsadministrasjon, midler definert som lønn	964	1 352	388
	66 142	63 959	-2 183
Lønn prototype 10			

Tabellen over viser at det var et stort merforbruk på lønn til eksterne på totalt 2,061 mill. kr. FUF-seksjonen i administrasjonen hadde også et stort merforbruk på 1,719 mill. kr. Øvrige avdelinger og tiltak hadde mindreforbruk.

Hvis man bryter tallene med mest merforbruk ytterligere ned, avdekkes ytterligere detaljer:

Lønn til eksterne sensorer og forelesere:

				tall i 1.000 kr.
Prototype	Prototype(T)	Beløp	Budsjett	Avvik
100000	Ingen spesielle tiltak	29	0	-29
472000	LØNN FOR STUDENTVERV O.L.	238	220	-18
473000	EKSAMEN	4 341	3 567	-774
473001	SEMINAR	772	502	-270
473002	ØVINGSOPPGAVER	825	774	-51
473003	FORELESNINGER	126	118	-9
473004	PRAKSIS	412	182	-230
473005	SPECIALFAG	346	185	-161
473006	MASTEROPPGAVER	1 579	1 054	-525
473007	LLM-grad	46	110	64
473008	Mentor studenter	399	340	-59
		9 113	7 052	-2 061
Lønn eksterne 2020				

Som tabellen viser, var det merforbruk på de fleste postene under lønn til eksterne. Spesielt eksamen (sensur), seminar, praksis, spesialfag og masteroppgaver har store merforbruk i forhold til budsjett.

Når det gjelder praksis, så skyldes dette at det er vanskelig å budsjettere, siden praksisstedene kan velge om honoraret skal utbetales som lønn eller om det skal faktureres fra bedriften. Ved budsjettering må beløpet fordeles etter beste evne mellom lønn og driftskostnader, og i dette tilfellet er det et mindreforbruk på drift og merforbruk på lønn som følge av at flere enn forutsatt ved budsjetteringen har bedt om honoraret utbetalt som lønn. Totalt sett ble det budsjettert i henhold til antallet studenter ute i praksis i 2020.

Merforbruk til bl.a. sensur, seminar og masteroppgaver kan i hovedsak forklares med forhold knyttet til pandemien og antall studenter.

Lønn FUF-seksjonen

Det var et merforbruk på lønn på 1,719 mill. kr. i FUF-seksjonen i 2020. Fakultetet fikk refundert 0,395 mill. kr. i lønnskostnader for en rådgiver som har permisjon i to år fra fakultetet for å ha tillitsmannsverv. Refusjonen ligger under kontoklasse 9, og fremgår derfor ikke under lønnskostnadene, men når man tar hensyn til denne refusjonen, var merforbruk på lønn i FUF-seksjonen på ca. 1,3 mill. kr.

Tabellen under viser noen forklarende årsaker til merforbruket:

	tall i 1.000 kr.
	Regnskap
Overtid	433
Ekstra engasjement pga. bl.a. Jureval	340
Vikar for person i fødselspermisjon	476
	1 249

I tillegg var det noe merforbruk på lønn til studenter i informasjonen, som også var brukt i forbindelse med avvikling av kandidatavslutninger i 2020.

Prototype 12 – bundne midler

Prototype 12 er bl.a. egenfinansierte rekrutteringsstillinger, og her er noe forskyvning mellom budsjett/forventet tilsetning av nye rekrutteringsstillinger og virkelig. Bl.a. skulle en egenfinansiert stipendiat ha startet allerede våren 2020, men har ennå ikke startet. Det ble også budsjettet med to egenfinansierte postdoktorer, men bare en ble tilsatt i 2020. Bundne midler vil uansett ligge på de enkelte tiltakene, og er således ikke midler som kan omdisponeres til andre formål uten videre.

Prototype 13 – øremerkede midler

Prototype 13 skyldes at det har vært forskyvninger mellom finansieringsperiode og tilsetningstidspunkt på rekrutteringsstillinger. Finansieringsperioden har startet f.eks. 01.01.20, og er budsjettet ut fra det, mens stipendiaten ble tilsatt fra 01.10.20. Det har også vært refusjon av syke-/omsorgspenger som bidrar til mindreforbruk i forhold til budsjett. Dette er uansett midler som ligger på det enkelte tiltaket, for bruk gjennom hele stipendiatperioden.

Annen driftskostnad (ktokl 6+7)

Det var et totalt mindreforbruk i forhold til budsjett på 4,36 mill. kr. i 2020. Den aller største årsaken til at mindreforbruket ble så stort, er korona. Reisekostnader, seminarer og konferanser, bevertning, etc. ble langt lavere enn forutsatt ved budsjetteringen. Andre driftskostnader ligger i all hovedsak på prototype 10 (frie midler), og ca. 4 mill. kr. av mindreforbruket er på prototype 10, mens ca. 0,3 mill. gjelder prototype 12-tiltak (bundne midler), i form av konferanser, reiser etc. som ikke ble avviklet pga. koronasituasjonen.

Av mindreforbruket på ca. 4 mill. kr. på prototype 10, gjelder ca. 1,2 mill. kr. midler til forskningsadministrasjon, i form av både annuumsmidler, doktorandseminar, forskeropplæring, disputaser, forskertur og midler til forskergrupper, se tabellen under:

							tall i 1.000 kr.
Kontokl	Kontog2	Kontog2(T)	Avd	Avd(T)	Beløp	Budsjett	Avvik
6	65	Verktøy, inventar og driftsmaterialer som ikke skal	361101	Forskningsadministrasjon JURFAK	10	50	40
6	67	Kjøp av fremmede tjenester	361101	Forskningsadministrasjon JURFAK	5	0	-5
6	68	Kontorrekvisita, bøker, møter og kurs	361101	Forskningsadministrasjon JURFAK	437	913	476
7	71	Kostnad og godtgjørelse for reise, diett, bil o.l.	361101	Forskningsadministrasjon JURFAK	324	981	657
7	74	Kontingent og gave	361101	Forskningsadministrasjon JURFAK	2	0	-2
					778	1 944	1 166
Andre driftskostnader - midler til forskningsadministrasjon							

Tabellen over viser at størst mindreforbruk på midler til forskningsadministrasjon er på reisekostnader og møte-/kurs-/annuumskostnader.

Øvrige ca. 2,9 mill. kr. i mindreforbruk prototype 10 er fordelt på postene reiser, seminar/konferanser/møter/bevertning, og på mange ulike tiltak.

							tall i 1.000 kr.
Kontokl	Kontog2	Kontog2(T)			Beløp	Budsjett	Avvik
6	63	Kostnader lokaler			6	20	14
6	65	Verktøy, inventar og driftsmaterialer som ikke skal føres i k			120	418	298
6	66	Reparasjon og vedlikehold			24	40	16
6	67	Kjøp av fremmede tjenester			723	1 490	767
6	68	Kontorrekvisita, bøker, møter og kurs			597	1 176	579
6	69	Telefon, porto o.l.			1	5	4
6					1 471	3 149	1 678
7	71	Kostnad og godtgjørelse for reise, diett, bil o.l.			923	2 033	1 110
7	73	Salg, reklame og representasjon			171	135	-36
7	74	Kontingent og gave			102	240	138
7	76	Lisenser og patenter			0	4	4
7	77	Annen kostnad			8	22	14
7					1 203	2 433	1 230
					2 674	5 582	2 908
Andre driftskostnader prototype 10, uten midler til forskningsadministrasjon							

Interne overføringer (ktokl 9)

Kontoklasse 9 gjelder interne føringer på UiT, og totalt sett skal kontoklasse 9 gå i null for universitetet som helhet. Det kan være føringer innad på en enhet, føringer mellom ulike enheter ved UiT, føringer mellom enheter og nivå 1 eller føringer mellom bevilgningsøkonomien og eksterne økonomien (BOA-virksomhet). F.eks. føres egeninnsats i BOA-prosjekter i form av en belastning i bevilgningsøkonomien og godskriving av BOA-prosjektet.

Sentralt dekningsbidrag og husleie er også eksempler på føringer i kontoklasse 9. Et annet eksempel på føringer i kontoklasse 9 er når noen av våre ansatte utfører oppdrag ved en annen enhet ved UiT. Tilskudd som kommer i løpet av året, f.eks. priser, vil også komme via kontoklasse 9.

Avslutning av eksterne prosjekter skjer via kontoklasse 9, i form av enten en godskriving eller belastning, alt etter om hvorvidt prosjektet avsluttes med over- eller underskudd.

Kontoklasse 9 er utfordrende å budsjettere, siden det er vanskelig å forutsi om noen kommer til å ta oppdrag for andre enheter i løpet av året, om det kommer nye BOA-prosjekter som genererer indirekte kostnader eller egeninnsats, om noen av våre ansatte blir tildelt priser eller andre midler som påvirker kontoklasse 9, osv. Totalt budsjettavvik for hele kontoklasse 9 gir derfor liten mening å drøfte, siden det er så mange ulike typer overføringer som inngår.

I beløpet er bl.a. ca. 0,395 mill. kr. i refusjon lønnskostnader for rådgiver i FUF som har permisjon (se under lønn). Videre har også flere av våre ansatte hatt oppdrag ved andre enheter, noen har fått priser, noen har gjort innsats i BOA-prosjekter utenfor fakultetet som genererer midler, osv.

Tabellen under viser kontoklasse 9, prototype 10. Her ser man at størst avvik er det på konto 901 lønn. Her har vi blitt godskrevet for våre ansattes innsats i ulike prosjekter, undervisning etc. ved andre enheter ved UiT. Imidlertid må denne posten ses i sammenheng med post 915 egeninnsats, som har et merforbruk. Post 921 Oppsamling restmidler, interne- og bidragsprosjekter viser en kostnad på 1,282 mill. kr., og gjelder avslutning av en stipendiatstilling. Beløpet vil ha sin motpost i prototype 13.

						tall i 1.000 kr.
Kontokl	Kontog3	Kontog3(T)	Prototype	Beløp	Budsjett	Avvik
9	900	Tilskudd	10	-500	0	500
9	901	Lønn	10	-3 159	-552	2 607
9	902	Driftskostnader	10	-1	0	1
9	903	Kostnader knyttet investering	10	-6	0	6
9	904	Indirekte kostnader	10	-2 711	-2 346	365
9	910	Tilskudd	10	200	300	100
9	911	Lønn	10	61	0	-61
9	912	Driftskostnader	10	5 032	5 080	47
9	913	Kostnader knyttet investering	10	90	90	0
9	914	Indirekte kostnader	10	357	357	0
9	915	Egeninnsats	10	2 684	1 515	-1 169
9	916	Anskaffelser belastning	10	146	300	154
9	921	Oppsamling restmidler, interne- og bidragsprosjekter	10	1 282	0	-1 282
9	930	Resultat oppdragsprosjekter, bokføring prosjekt	10	-30	0	30
			10	3 445	4 744	1 299
kontoklasse 9, prototype 10						

Jusshjelpa

Jusshjelpa hadde et totalt regnskapsresultat på 0,165 mill. kr. i mindreforbruk i 2020. Det var budsjettert med et merforbruk på 0,14 mill. kr. Dette er imidlertid totalen for Jusshjelpa, inkl. den virksomheten som er definert som BOA:

				tall i 1.000 kr.
Kontokl	Kontokl(T)	Beløp	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-3 567	-3 514	53
5	Lønn og godtgjørelser	3 032	3 230	198
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	257	299	42
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	151	210	59
9	Interne overføringer	-39	-85	-46
		-165	140	305
Jusshjelpa 2020 - totalt				

Fakultetets regnskap over bevilgningsøkonomien påvirkes kun av den delen av Jusshjelpa sin virksomhet som er definert som bevilgning. Tabellen under viser resultatet i 2020 for kun bevilgningsdelen av Jusshjelpa sin virksomhet:

				tall i 1.000 kr.
Kontokl	Kontokl(T)	Beløp	Budsjett	Avvik
5	Lønn og godtgjørelser	13	40	27
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	78	51	-27
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	98	125	27
9	Interne overføringer	-192	-200	-8
		-3	16	19
Jusshjelpa 2020 - kun bevilgning				

Det var et mindreforbruk på ca. 3.000 kr., som vil ha innvirkning på fakultetets regnskap og avsetninger. Det vil redusere fakultetets merforbruk og øke akkumulerte avsetninger med ca. 3.000 kr.

Oppsummert 2020

2020 endte altså med et regnskapsmessig merforbruk på 0,649 mill. kr. inkl. Jusshjelpa. Våre akkumulerte avsetninger reduseres dermed med tilsvarende beløp (tabellen er inkl. bevilgningsøkonomien på Jusshjelpa):

				tall i 1.000 kr.
Protype	Protype (T)	IB 2020	Resultat 2020	Avsetninger UB 2020
10	Intern oppfølging u/saldooverføring	15 442	-3 831	11 612
12	Intern oppfølging m/saldooverføring	-21 536	4 837	-16 699
13	Bevilgning fra KD - øremerkede midler	292	-358	-65
		-5 801	649	-5 152
tall inkl. Jusshjelpa - bevilgningsøkonomien				

Ved utgangen av 2020 var de akkumulerte avsetningene på 5,152 mill. kr. Dette beløpet er innenfor 10 % av bevilgningen, og det kan derfor forventes at fakultetet ikke blir fratatt midler i denne omgang.

Lena Bendiksen
dekan
—

Øyvind Edvardsen
fakultetsdirektør
—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur