

## SAKSFRAMLEGG

Til:  
Fakultetsstyret for Det juridiske fakultet

Møtedato:  
09.09.2022

Sak:

### Regnskap og budsjettoppfølging 2. tertial 2022

#### Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapport med budsjettoppfølging per 2. tertial 2022 til etterretning.

#### Bakgrunn:

Regnskapet for 2. tertial er ikke ferdigstilt på UiT, men så langt som mulig er det sikret at vesentlige poster i regnskapet er ført. Det er derfor mulig at det endelige resultatet for 2. tertial vil avvike noe fra tallene som framkommer.

Tabellen under viser hovedtallene i bevilgningsøkonomien per 31. august 2022, fordelt på ordinær drift (ODRIFT), tiltak som er øremerket av fakultetet (ØM) og tiltak som er øremerket utenfor fakultetet (ØMEKSTERN):

		tall i 1.000 kr.		
Konto	Konto (T)	Regnskap hittil i år	Gjeldende budsjett hittil i år	Budsjettavvik hittil i år
3	Salgs- og driftsinntekt	-53 323	-53 004	320
5	Lønnskostnad	40 059	39 505	-554
6	Annen driftskostnad	1 353	2 471	1 118
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	1 162	1 949	787
8	Finansposter, overføringer, periodens resultat og avregninger	0	0	0
9	Interne transaksjoner	838	1 258	420
<b>ODRIFT</b>	<b>Ordinær drift</b>	<b>-9 911</b>	<b>-7 820</b>	<b>2 090</b>
3	Salgs- og driftsinntekt	-6 599	-6 574	25
5	Lønnskostnad	7 747	9 303	1 557
6	Annen driftskostnad	179	458	279
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	267	281	14
9	Interne transaksjoner	-669	-669	0
<b>ØM</b>	<b>Øremerking</b>	<b>925</b>	<b>2 799</b>	<b>1 875</b>
3	Salgs- og driftsinntekt	-62	-156	-93
5	Lønnskostnad	62	156	93
<b>ØMEKSTERN</b>	<b>Ekstern øremerking</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>-8 986</b>	<b>-5 021</b>	<b>3 965</b>

Regnskapet for 2. tertial viser et mindreforbruk på 8,986 mill. kr., mot et budsjettert mindreforbruk på 5,021 mill. kr. Til nå i år har fakultetet altså benyttet 3,965 mill. kr. mindre enn budsjettert.

### **Ordinær drift**

Budsjettavviket på ordinær drift er et mindreforbruk på 2,090 mill. kr. Under ordinær drift er det størst avvik på andre driftskostnader (kontoklasse 6+7), med et mindreforbruk i forhold til budsjett på til sammen 1,905 mill. kr. Årsaker her er etterslep av pandemien, som reduserte aktiviteten en del hele vårsemesteret og fremdeles påvirker virksomheten til en viss grad. Etter hvert som både reisevirksomhet og øvrig virksomhet tar seg opp fremover, vil det ventelig tas inn noe av dette mindreforbruket.

Lønnskostnader under ordinær drift viser et lite merforbruk ved utgangen av 2. tertial. Noe av årsaken til dette er at refusjon av sykepenges og foreldrepenges i sin helhet ble budsjettert under ordinær drift, mens faktiske refusjoner er godskrevet også under øremerkede tiltak.

Ellers er det små avvik, som i stor grad kan tilskrives periodiseringsavvik, på ordinær drift.

### **Øremerkede tiltak**

Budsjettavviket på øremerkede tiltak er et mindreforbruk på 1,875 mill. kr. Her ligger mindreforbruket hovedsakelig på lønnskostnader, noe som er naturlig fordi det kan være forskyvninger i periodisering av budsjettet forhold til faktisk tilsetting i rekrutteringsstillinger. En stipendiat sluttet også i løpet av perioden, noe som påvirker lønnskostnadene. Dessuten er det bokført ca. 1 mill. kr. i refusjon av sykepenges og foreldrepenges på øremerkede tiltak, mens budsjettet for dette ligger på ordinær drift (se over). M.a.o. føres kostnader og inntekter på ulike steder i regnskapet, noe som gir avvik som ikke er reelle.

Det er også et mindreforbruk på andre driftskostnader. Avviket her ligger hovedsakelig på aktivitet i forskergrupper som ikke har kunnet ha normal og planlagt aktivitet grunnet pandemien.

### **Ekstern øremerking**

Avvik her skyldes periodisering. Beløpet gjelder i sin helhet studentpakken som Stortinget ga midler til i statsbudsjettet for 2022, for å motvirke fortsatt effekt av pandemien. Studentpakken skal støtte tiltak som bidrar til å opprettholde studentenes studieprogresjon, gjennom faglige og sosiale tiltak.

Tore Henriksen  
dekan

—

Øyvind Edvardsen  
fakultetsdirektør

—

Oyvind.edvardsen@uit.no  
77 66 02 64

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*