



Styre: Fakultetsstyret ved Det juridiske fakultet
Styresak: 44/23
Møtedato: 9.5.2023
Journalnummer: 2023/1803

REVIDERT BUDSJETT/PROGNOSE

Fakultetet budsjetterte i februar med en overføring til 2024 på kr 2,2 millioner.

Etter å ha revidert budsjettet er overføringen nå justert opp til kr 11,2 millioner. Overføringen innenfor grunnbevilgningen er oppjustert med kr 3,9 millioner for de frie midlene og overføringen av øremerkede midler er justert opp med kr 5,1 millioner.

Dette vil innebære en nedgang i overføringene på 6 mill, da de tilsvarende overføringene var 17,1 mill inn i budsjettåret 2023.

Vi vurderer fakultetets økonomi som svak og lite robust, gitt at det årlige forbruket er større enn de årlige inntektene. De reservene som er bygget opp de foregående gir rom for et slikt forbruk, men bare for et begrenset tidsrom. Omleggingen av finansieringsordningen i sektoren er et usikkerhetsmoment for oss, men fakultetet har trolig stramme økonomiske rammer i de kommende årene. Dette leder til at en må være forsiktig med å pådra seg større langvarige forpliktelser som nye faste ansettelse. Dette gjelder også for nyansettelser til erstatning for naturlig eller ekstraordinær avgang av fast ansatte.

Karl Harald Søvig
dekan

Øystein L. Iversen
fakultetsdirektør

28.04.2023

LAHO

Bakgrunn

Da budsjettet for 2023 ble vedtatt, var det fremdeles noen uavklarte momenter som vi antok ville få vesentlige konsekvenser for fakultetets økonomi. Etter samtaler med økonomiavdelingen og universitetsledelsen vedrørende innværende år og utarbeidelse av et langtidsbudsjett fremlegges det nå en revidert prognose for budsjettåret 2023.

Økonomiavdelingen har gjort gjeldende at det vedtatte budsjettet synes å være satt opp for konservativt, slik at kostnadene er budsjettet for høyt, mens inntektene er budsjettet for forsiktig.

Økonomisystemet til UiB har ikke funksjonalitet for å sette opp et revidert budsjett, slik intensjonen vår var i februar. Vi har derfor satt opp en oppdatert prognose for fakultetets økonomi., Avviksrapportene fremover vil fortsatt basere seg på budsjettet som ble lagt frem i februar.

Når økonomiavdelingen vurderer fakultetets økonomitilstand er det hele grunnbevilgningen som legges til grunn. Grunnbevilgningen består av de frie midler ("annum") pluss de øremerkede tildelingene.

Fakultetets økonomi (GB) = frie midler + øremerkede tildelinger

Det betyr at fakultetet ved årsslutt kan ha et overforbruk i kategorien frie midler, men samtidig ha nok øremerkede midler igjen til at GB totalt går med overskudd. Det å disponere midler fra de øremerkede bevilgningene til andre formål over en periode er innenfor fakultetets handlingsrom, så lenge fakultetet har likviditet til å dekke de forpliktelsene som ligger inne som forutsetninger for de øremerkede bevilgningene.

Fakultetet hadde ved årets inngang en overføring fra 2022 på kr 17,1 millioner på grunnbevilgningen som fordelte seg slik:

Frie midler kr 11,1 millioner og øremerkede tildelinger på kr 6 millioner

Prognose/revidert budsjett

Reviderte tall er merket med ****. De andre budsjettallene er fra vedtatt budsjett.

Kontoklasse	Årsbudsjett totalt	Annum (GA)	Øremerkede bevilgninger
Opprinnelig inntektsbudsjett	-166 106 000	-139 288 000	-26 818 000
****Lønns- og priskompensasjon (a)	-1 400 000	-1 400 000	
****Økt anslag/forutsetning om øremerkede tildelinger (e)	-5 110 000		-5 110 000
Sum inntekter	-172 616 000	-140 688 000	-31 928 000
Lønnskostnad	144 919 816	121 156 815	23 763 001
****Permisjoner (b)	-900 000	-900 000	
Annen driftskostnad	6 359 528	4 173 913	2 185 614
****Lavere driftskostnader (c)	-350 000	-350 000	
Annen driftskostnad, fortsettelse	3 414 000	3 152 000	262 000
Interne transaksjoner	26 354 656	20 637 272	5 717 385
****Økt inntekt fra BOA (d)	-1 250 000	-1 250 000	
Sum kostnader	178 548 000	146 620 000	31 928 000
Resultat	5 932 000	5 932 000	-0
Inngående beholdning	-17 130 000	-11 099 000	-6 031 000
Utgående beholdning	-11 198 000	-5 167 000	-6 031 000

Grunnbevilgningen

Fakultetet overførte kr 11,1 millioner av grunnbevilgningen fra 2022, og i 2023-budsjettet som ble lagt frem i februar la vi til grunn at det meste av denne reserven brukes opp i 2023. Overføringen til 2024 ble forventet å bli kr 1,3 millioner. I denne prognosen var vi klar over at det var flere usikre tall, og på bakgrunn av informasjon som har fremkommet etter denne behandling vil vi gjøre følgende justeringer i denne prognosen:

- Budsjetttildelingen for 2023 la til grunn en lønns- og priskompensasjon (LPK) på %. Det ble tidlig klart at dette ikke ville dekke den faktiske økningen, og regjeringen har senere signalisert at det vil komme en ekstra kompensasjon i revidert statsbudsjett. Hvor stor denne kompensasjonen blir er ikke avklart, men vi har etter dialog med Økonomiavdelingen funnet det forsvarlig å justere denne opp 1%, slik at den totale LPK settes til 4%.
- Det er i budsjettet tatt høyde for noe permisjon fra faste stillinger, men ny informasjon om permisjoner gjør at prognosen for lønnsbudsjettet justeres ned med kr 900 000.
- Driftsbudsjettet er satt opp på samme nivå som før korona. Foreløpig er reiseaktiviteten noe lavere enn budsjettet, og det legges inn at forbruket ved årets slutt er kr 350 000 lavere enn budsjettet.
- Nivået på BOA¹ ble satt i fjor høst, og tallene peker nå i retning av enda høyere aktivitet. Høyere aktivitet gir ringvirkninger inn i grunnbevilgningsøkonomien, og vi anslår dette til kr 1,25 millioner for 2023.

Øremerkede tildelinger

- I kategorien øremerkede bevilgninger er den største delen tildelingen reservert rekrutteringsstillinger. Disse midlene brukes opp hvert år, og det som står igjen er øremerkede bevilgninger til for eksempel likestilling, humaniora strategien, ulike insentivmidler, internasjonalisering og flere. Midler overført fra 2022 er 6 millioner. I

¹ Bidrags- og oppdragsaktivitet

budsjettet er det lagt til grunn at 5,1 millioner brukes i løpet av året og 900 000 overføres som ubrukt til neste år. I det reviderte budsjettet/prognosen antas det at fakultetet mottar bevilgninger i løpet av året som medfører at fakultet ved årets slutt overfører like mye til 2024 som vi hadde ved inngangen til året.

Dette er nok den justeringen det knytter seg mest usikkerhet til, men det er også denne forutsetningen som vi i dialog med Økonomiavdelingen har lagt til grunn i langtidsbudsjettet som er utarbeidet til universitetsledelsen.