DET JURIDISKE FAKULTET
UNIVERSITETET I BERGEN

NOTAT
til
fakultetsstyret

Jnr.09/ Arkiv	Sak nr. 73/09 Styremøte 20.10.09

I. ØKONOMISTATUS PER SEPTEMBER 2009

Regnskapet presenteres for fakultetsstyret i fire deler:

1. GA (Annum),
2. Stipendiatprosjektet
3. Grunnbevilgning utenom GA og stipendiatprosjektet (interne prosjekter)
4. BOA (bidrag og oppdragsaktivitet)

De 3 første punktene summerer seg opp til grunnbevilgningen (GB.

1. (GA) Annum regnskap/prognose

Annum pr 30/09/2009	Årsbudsjett	Regnskap hittil i år	Prognose
Sum Inntekter	**-77 519 000**	**-56 352 845**	**-77 646 607**
Sum Data og Inventar	**500 000**	**191 004**	**220 930**
Sum Lønnskostnader	**55 841 081**	**42 932 927**	**59 074 689**
Sum Driftskostnader	**6 409 919**	**3 101 820**	**4 445 508**
Sum Interne transaksjoner	**13 253 000**	**6 719 080**	**13 376 267**
Sum Kostnader	**76 004 000**	**52 944 831**	**77 117 393**
Resultat	**-1 515 000**	**-3 408 014**	**-529 214**
Saldo overført fra 2008	1 515 000	1 514 919	1 514 919
Saldo overført til 2009	0		985 706

Inntekter

Inntektssiden er kr 692.000 høyere enn budsjettert. Avviket skyldes hovedsakelig periodiseringsfeil. Det forventes at inntektene vil for 2009 bli ca 125.000 høyere enn budsjettert som følge av ikke budsjetterte inntekter. I og med at sentraladministrasjonen legger inn tilleggsbevilgningene gjennom året, er tilleggsbevilgningene på kr 900.000 og kr 100.000 til hhv ekstratildeling studieplasser og incentivmidler inkludert i tallene over.

Kostnader

Data og inventar

Posten forventes å få et underforbruk på kr 280.000 som følge av at ekstra bevilgningen til Jus2 til innredning (kr 750.000) forventes å være tilstrekkelig.

Lønn

Det er utarbeidet en prognose som viser at de totale lønnskostnadene vil bli kr 3,2 millioner høyere enn budsjettert. Den største delforklaringen til dette avviket er at det ble budsjettert med kr 1,5 millioner i *negativ* lønnskostnad i desember for å få budsjettet til å gå i balanse. Dette er underskuddet på Annum fra 2008 som fakultetet ikke budsjetterte med å betale tilbake i 2009.

De resterende 1,7 millionene har følgende forklaringer:

- Forlengelser og ikke oppfylt målsetning om 2,8 årsverk i permisjon antas å gi merkostnad på kr 2,4 millioner
- Lønnskostnadene for administrasjonen antas å bli kr 100.000 lavere enn budsjettert.
- Besparelser som følge av billigere lønnsoppgjør er inkludert i tallene i de 2 punktene over; (kr 600.000)
- Sensurkostnadene antas[1] å bli kr 1,3 mill høyere enn budsjettert. Det er da ikke tatt høyde for hvordan vedtaket om at ansatte ved UiB kun får utbetalt det som går utover 300 timer i undervisningsbanken vil slå ut.
- Honoreringen av undervisning ligger an til å bli om lag kr 1,2 millioner mindre enn budsjettert. Men sensur og undervisning må ses i sammenheng, og samlet viser det pr september et overforbruk på kr 100.000
- Syke/fødselsrefusjoner antas å bli kr 500.000 høyere enn budsjettert.
- Summen av andre avvik viser et mindreforbruk på kr 200.000

De største usikkerhetsmomentene under lønn for resten av året er uten tvil postene sensur og undervisning, dette som følge av usikkerhet knyttet til innskudd/uttak i undervisningsbanken.

Driftskostnader

Prognosen viser at driftskostnadene vil bli kr 2 millioner lavere enn i budsjettet. En av disse millionene skyldes at budsjetterte kostnader automatisk må øke som følge av de tilleggsbevilgningene vi fikk tidligere i år. Se detaljer under ”Inntekter” over.

De postene som viser størst underforbruk er Andre driftskostnader med kr 400.000, Reiser med kr 100.000, Konsulenttjenester kr 160.000 og Serviceavtaler kr 100.000

Annet (8-9) -

Denne delen av regnskapet viser de interne kostnadene innad på fakultetet eller mellom fakultetet og universitetet. Den store usikre posten er fakultetets egenandel til prosjektene. (Noen av egenandelene må av tekniske årsaker føres som lønn og ikke rene egenandeler.)

[1] Antakelsen bygger på regnskap pr 30/9-09 med tillegg av opprinnelig budsjett for de siste 3 månedene.

Det er foreløpig ikke grunnlag for å anta at kostnadene i denne delen av budsjettet blir vesentlig annerledes enn budsjettert.

2. Stipendiatprosjektet

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik %
....	....					
Innt.	3 inntekter	-12 077 000	-9 054 000	-8 639 000	-415 000	-4,6%
	Sum	-12 077 000	-9 054 000	-8 639 000	-415 000	-4,6%
Kostn.	5 lønn	13 878 000	9 949 000	10 061 804	-112 804	-1,1%
	6-7 adk.	83 000	0	0	0	
	8-9 annet	-1 794 000	-1 345 500	-657 849	-687 651	-51,1%
	Sum	12 167 000	8 603 500	9 403 955	-800 455	-9,3%
Sum		90 000	-450 500	764 955	-1 215 455	-269,8%
Overf.	890 overf.	-90 000	-90 000	-89 651	-350	-0,4%
	Sum	-90 000	-90 000	-89 651	-350	-0,4%
Sum		-90 000	-90 000	-89 651	-350	-0,4%
Sum Total		0	-540 500	675 304	-1 215 804	-224,9%

I prognosen for Annum er det antatt at fakultetet foretar subsidiering av stipendiatprosjektet slik at prosjektet går i null ved årets slutt.

3. Grunnbevilgning utenom GA og stipendiatprosjektet

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik %
....					
3 inntekter	-306 724	-289 293	-439 044	149 751	51,8%
Sum	-306 724	-289 293	-439 044	149 751	51,8%
5 lønn	0	0	6 390	-6 390	
6-7 adk.	756 724	4 293	108 956	-104 663	-2 438,0%
8-9 annet	0	0	-287 500	287 500	
Sum	756 724	4 293	-172 154	176 447	4 110,1%
	450 000	-285 000	-611 198	326 198	114,5%
890 overf.	-450 000	-450 000	-450 031	31	0,0%
Sum	-450 000	-450 000	-450 031	31	0,0%
	-450 000	-450 000	-450 031	31	0,0%
Total	0	-735 000	-1 061 228	326 228	44,4%

Denne delen av regnskapet består av følgende prosjekter:

- Studiekvalitet (Lars) *(rest kr 125.000)*
- Utviklingsforskning (Aasen) *(rest kr 22.000)*
- Prosjektsaldering *(rest kr 50.000)*
- Likestilling *(overforbruk kr 4.000)*
- Opplæring *(overforbruk kr 7.000)*
- Likestilling *(rest kr 120.000)*

Totalt forventes det at disse prosjektene vil ha en rest ved årets slutt på kr 200.000

Konklusjon:

Når den negative overføringen på kr 1.5 mill fra 2008 til 2009 holdes utenfor viser prognosen for Annum at fakultetet antas å få et underforbruk på kr 500.000 ved årets slutt. Men pga av den negative saldoen fakultetet hadde med seg inn i 2009 viser prognosen en samlet og negativ saldo på kr 1 mill som overføres til 2010.

Totalt forventes fakultets grunnbevilgning (Annum og de interne prosjektene) å få en overføring til 2010 på om lag kr 800.000 i overforbruk.

Som det framgår ovenfor er det knyttet særlig usikkerhet til timelærer- og sensurutgiftene

4. Bidrags og oppdragsvirksomheten (BOA)

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik %
Innt.	3 inntekter	-9 010 992	-6 376 844	-6 043 972	-332 872	-5,2%
	Sum	-9 010 992	-6 376 844	-6 043 972	-332 872	-5,2%
Kostn.	4 varek.	0	0	14 494	-14 494	
	5 lønn	7 500 000	5 498 900	4 097 579	1 401 321	25,5%
	6-7 adk.	2 930 992	1 760 844	1 113 563	647 281	36,8%
	8-9 annet	-720 000	-540 000	139 471	-679 471	-125,8%
	Sum	9 710 992	6 719 744	5 365 108	1 354 636	20,2%
Sum		700 000	342 900	-678 864	1 021 764	298,0%
Overf.	890 overf.	-700 000	-342 900	678 864	-1 021 764	-298,0%
	Sum	-700 000	-342 900	678 864	-1 021 764	-298,0%
Sum		-700 000	-342 900	678 864	-1 021 764	-298,0%
Sum Total		0	0	0	0	

Budsjettet er ihht innspill fakultetet kom med til universitetet i september 2008 over mål for BOA i 2009.

Den største andelen av aktiviteten under BOA regnskapsføres nå under den nye prosjektmodulen PA.

Tallene viser at aktiviteten er lavere enn antatt i fakultetets innspill til sentraladministrasjonen i september 2008.

Saken legges frem for fakultetsstyret med følgende forslag til

<u>vedtak:</u>

"Styret tar økonomistatus pr. september 2009 til etterretning."

Asbjørn Strandbakken
Dekan

Eivind Buanes
fakultetsdirektør

12.10.2009 –LAHO