



Styre: Fakultetsstyret ved Det juridiske fakultet
Styresak: 3/24
Møtedato: 7.02.2024
Journalnummer: 2025/61

ØKONOMIRAPPORT FOR 2024

Inn i 2024 tok fakultetet med en overføring på kr 13,85 millioner, fordelt på annuum med kr 12,5 millioner og 1,3 millioner under øremerkede midler. Ut av 2024 tar fakultetet med seg en overføring på kr 8,2 millioner knyttet til annuum, og kr 2,3 millioner for øremerkede bevilgninger. Totalt kr 10,5 millioner. Det driftsmessige underskuddet for 2024 blir dermed i overkant av kr 3 millioner for annuum og øremerkede bevilgninger samlet.

Resultatet er om lag kr 3 millioner bedre enn det budsjettet styret vedtok i februar-24.

Resultatet ble bedre enn budsjett selv om budsjettet manglet avsetninger til økte kostnader som følge av lønnsoppgjøret og opprykk til professor. EVU-aktiviteten var en viktig bidragsyter til at resultatet ble bedre enn forventet. Aktiviteten ble høyere enn forventet, og bidro derfor også mer til det positive resultatet enn planlagt. Videre har fakultet også mottatt støtte fra sentralt hold til utvikling av kursporteføljen, og det var også en faktor til det gode resultatet.

Overføringen til 2025 er foreløpig da overføringer større enn 3% krever godkjenning fra Universitetsstyret. Det kan også bli tekniske justeringer mellom annuum og de øremerkede midlene.

Karl Harald Søvig
dekan

Øystein L. Iversen
fakultetsdirektør

28.01.2025/LAHO/ØLI

Økonomirapport Det juridiske fakultet for 2024

1. Grunnbevilgningen (GB)

TABELL 1 RESULTAT GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-177 882	-177 882	-182 691
	Sum	-177 882	-177 882	-182 691
Kostnader	Lønnskostnad	144 226	144 226	150 000
	Annen driftskostnad	10 700	10 700	7 701
	Interne transaksjoner	29 190	29 190	28 065
	Finansposter, overføringer..	0	0	0
	Sum	184 116	184 116	185 766
Sum		6 234	6 234	3 075
Resultat	Disponering av periodens r..	0	0	296
	Overføring fra i fjor	-13 854	-13 854	-13 854
	Overføring til neste periode	7 620	7 620	10 483
	Sum	-6 234	-6 234	-3 075
Sum		-6 234	-6 234	-3 075

Inntektene

Fakultetets inntekter ble kr 4 809 000 høyere enn budsjettet. 4,2 millioner av dette er knyttet til EVU-aktiviteten hvor kr 1,1 millioner inntektene av tekniske årsaker ble budsjettet som interne inntekter.

Lønnskostnadene

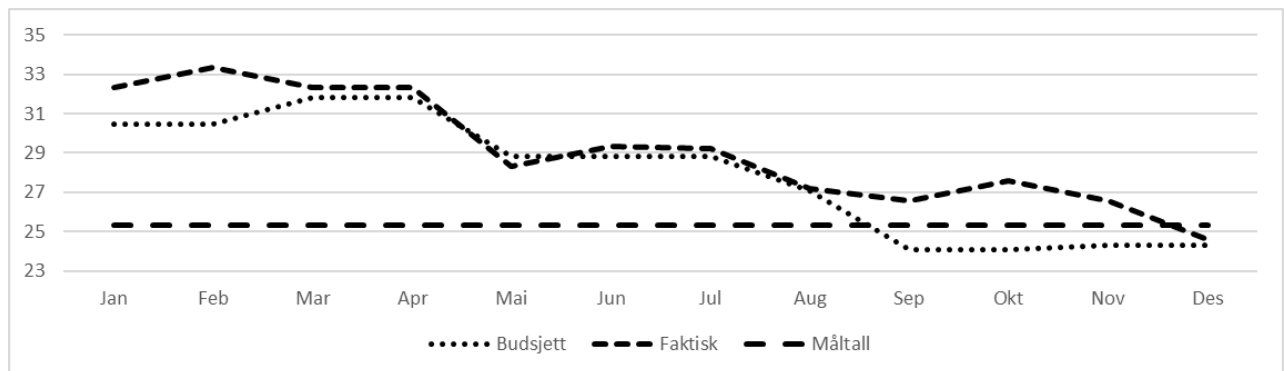
Regnskapet viser at lønnskostnadene samlet var kr 5 774 000 høyere enn budsjettet. Det er summen av flere avvik som gir dette resultatet:

- Det var i budsjettet ikke lagt inn forventet resultat av lønnsoppgjøret. I påvente av det endelige resultatet av lønnsforhandlingene er det satt av 2 183 000 i regnskapet til å dekke denne forpliktelsen.
- De ansattes beholdning av fleksitidtimer og feriedager økte gjennom året med kr 1 333 000. Fakultetet har ved utgangen av 2024 satt av kr 2 397 000 til å dekke overført ferie og fleksitid.
- Kostnadene til rekrutteringsstillingene ble om lag 1,2 millioner høyere enn budsjettet som følge av forlengelser utover det som var budsjettet.
- I tillegg ble de sosiale omkostningene som arbeidsgiveravgift og pensjon høyere enn budsjettet. Noe av den økte pensjonskostnaden er kompensert fra sentralt hold, bokført under interne transaksjoner.
- Sensurkostnaden ble 1,1 millioner lavere enn budsjettet, inkludert ekstrakostnadene til to-sensorordningen, som ikke lå inne i budsjettet. En av årsakene til de reduserte kostandene er

at det er åpnet opp for at egne ansatte i større grad enn tidligere kan utføre sensur som en del av undervisningsplikten.

Rekrutteringsstillinger

Fakultetet fikk i 2024 øremerket midler til 25,3 årsverk (ÅV), og dette ble måltallet. Budsjettet ble satt opp med 27,9 ÅV, og resultatet ble et gjennomsnitt på 29,1 ÅV. Det å ligge 3,8 ÅV over måltallet medførte at kostnadene ifm rekrutteringsstillingen i 2024 var ca kr 2,8 millioner høyere enn om måltallet ble holdt.



Driftskostnadene

Driftskostnadene i 2024 ble 3 millioner lavere enn budsjettet. Av dette er kr 650 000 knyttet til fakultetets annuum, mens resterende er knyttet til de øremerkede midlene. En liste over ubrukte øremerke midler som overføres til 2025 vises under.

Interne transaksjoner

De interne transaksjonene viser regnskapsføring mellom UiB-enheter. En stor post er husleien som betales til Eiendomsavdelingen, andre er sentrale eksamenskostnader og expil, men også bidragene fra de eksternfinansierte prosjektene føres under interne transaksjoner. Det være seg frikjøpsinntekter, TDI (overhead) på lønnskostnadene eller overskudd på oppdragsprosjekter.

I 2024 ble de interne transaksjonene kr 1,1 millioner lavere enn budsjettet. Økte inntekter fra EVU-aktivitet som styres fra andre fakulteter bidro positivt i 2024, det samme gjorde friske midler fra studieadministrativ avdeling til utvikling av EVU-porteføljen. Videre ble fakultetet kompensert kr 557 000 for å delvis dekke den økte avsetningen til pensjon på kr 850 000.

Totalt medfører dette at overføringen til 2025 blir kr 10,5 millioner. Av dette er kr 8,2 millioner knyttet til annuum, og kr 2,3 millioner er øremerkede midler på grunnbevilningen.

Øremerkede bevilgninger:

Foreløpige beregninger viser at fakultetet overfører kr 2,3 millioner til øremerkede tiltak. Oversikten under er ikke endelig da det kan bli gjort vurderinger hvor noen av overføringene salderes mot annuum.

Hovedprosjekt	Regnskap 2024
100016 Likestillingsarbeid	-196 066
100034 Momentumprogrammet	-213 292
100037 Handlingsplaner	27 186
100041 Insentivmidler studier	-148 458
100057 Internasjonalisering	-222 144
100063 EU toppfinansiering/støtte	-147 326
100064 SFF toppfinansiering/støtte	-145 082
100083 Strategipost strategiske satsinger	-83 863
100084 Vitenskapelig og teknisk utstyr	-90 875
100091 Øremerket prosjekt uspesifisert	200 000
100092 UH-nett vest	-3 295
100114 Humaniorastrategien	14 515
102561 Forskningssatsing korona	61 978
103337 EU-H2020 SEAS - MSCA - Cofund - 2020	-217 912
103416 Digital forståelse, kunnskap og kompetanse	-90 146
103453 IB sentral egenfinansiering, delprosjekter SENTEN	-159 731
104115 KultKOM	-3 083
104321 Redesign av studieprogram	-419 851
104366 NFR PES 2023/2024 (FIA)	-40 509
104519 Rammeoverføring HK-dir 2024	-450 000
	-2 327 954

2. Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) i 2024

TABELL 2 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år
NFR	-7 920	-7 920	-8 023
EU	-800	-800	-1 654
Andre	-9 800	-9 800	-12 113
Sum totalt	-18 520	-18 520	-21 790

Alle tallene har negativt fortegn ettersom det er fakultetets inntekter fra BOA som omtales.

Den eksternfinansierte aktiviteten i 2024 ble 18% høyere enn budsjettmålet, og var også høyere enn prognosen styret fikk etter oktober regnskapet; 20,5 millioner. For alle kategoriene ble aktiviteten høyere enn budsjettmålet spilt inn til økonomiavdelingen i september 2023.