



Styre: Fakultetsstyret ved Det juridiske fakultet
Styresak: 69/22
Møtedato: 27.09.2022
Journalnummer: 2022/1550

ØKONOMIRAPPORT PR AUGUST 2022

Styret ble i juni (etter april-regnskapet) informert om at vel kr 1 million av sensurkostnadene fra 2021 ble bokført i 2022. Som en følge av at budsjettet for 2022 bygget på regnskapet fra 2021, ble denne posten underbudsjettet. I den prognosen som fremlegges i nærværende sak er det tatt hensyn til at 2022-regnskapet inkluderer 2021-kostnadene og tilsvarende ikkebudsjetterte kostnader i 2022. Avsetningen er kr 2,3 millioner.

Prognosen for overføring til 2023 antas etter august å bli kr 8 400 000 på annum og kr 1 000 000 på øremerkede midler.

Karl Harald Søvig
dekan

Øystein L. Iversen
fakultetsdirektør

19.09.2022

LAHO

Økonomirapport Det juridiske fakultet per august-2022

1. Status grunnbevilgningen (GB)

1.1. Status i forhold til budsjett

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

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-166 571	-106 153	-106 900
	Sum	-166 571	-106 153	-106 900
Kostnader	Lønnskostnad	142 362	86 435	89 399
	Annen driftskostnad	9 796	6 284	5 706
	Interne transaksjoner	19 424	15 099	16 131
	Sum	171 582	107 818	111 236
Sum	5 011	1 666	4 336	
Resultat	Overføring fra i fjor	-16 289	-16 289	-16 288
	Overføring til neste periode	11 278	14 623	11 952
	Sum	-5 011	-1 666	-4 336
Sum	-5 011	-1 666	-4 336	

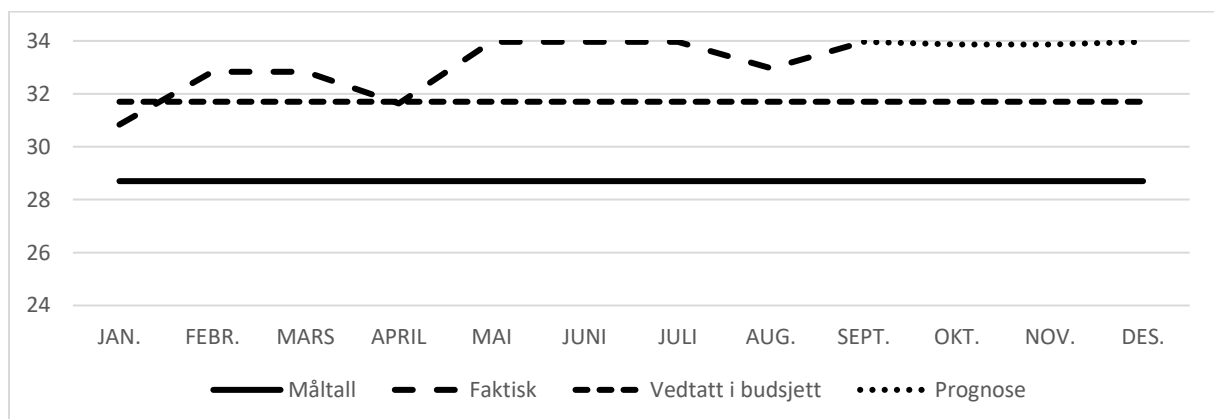
Pr august er det følgende kommentarer til økonomien under grunnbevilgningen:

- Fakultetet har som følge av revidert nasjonalbudsjett fått redusert årets ramme med kr 194 000. Av dette er kr 326 000 et kutt som Stortinget begrunnet med «endrede reisevaner» og kr 133' i en påplussing som følge av at departementet tidligere har gitt UiB et for høyt pensjonskutt. (Endringene er ikke effektuert, men er hensyntatt i prognosen.)
- Fakultetets inntekter er så langt i 2022 høyere enn budsjettet som følge av innbetalinger i forbindelse med arrangementer, samt tekniske avvik i knyttet til avskrivninger på investeringer.
- Merforbruk under lønn er i underkant av kr 3 millioner. Noe er mindre periodiseringsavvik, og noe referer seg til økte sensurkostnader påløpt i 2021, men regnskapsført først i begynnelsen av 2022. Denne forskyvningen gjorde at denne kostnaden slik den fremkommer i regnskapet for 2021 ble lavere enn det skulle vært dersom den korrekte periodiseringen hadde blitt gjennomført. Og ettersom budsjettet i 2022 baserte seg på regnskapsførte kostnader i 2021, ble denne kostnaden beregnet for lavt i 2022-budsjettet. I den prognosen som fremlegges i nærværende sak er det tatt høyde for dette avviket ved at sensurkostnadene antas å bli kr 2,3 millioner høyere enn budsjettet. Halvparten av dette relateres til aktivitet i 2022, resten er knyttet til aktivitet i 2021.
- Driftskostnadene fremkommer kr 580 000 lavere enn budsjettet, men ettersom det bak dette tallet skjuler seg en feilpostering på kr 500 000, er det reelle mindreforbruket kr 1 080 000. Det er et overforbruk i forhold til budsjett på kr 325 000 knyttet til aktivitet finansiert av grunnbevilgningen, mens de øremerkede prosjektene viser et mindreforbruk på kr 1 405 000.

- De interne transaksjonene¹ viser pr august et merforbruk på kr 1 030 000. Dette er et periodiseringsavvik knyttet til flere øremerket bevilgninger, samt at deler av frikjøpsinntektene ikke regnskapsført. Frikjøpsinntektene vil bli regnskapsført på et senere tidspunkt.
- Universitetet i Bergen har i mange år hatt relativt stabile strømkostnader som i det vesentlige har vært fordelt gjennom internhusleieordningen. Vi ser nå en betydelig vekst i disse kostnadene og disse må fordeles på alle enhetene ved universitetet. Fakultetet har så langt ikke fått fordelt ekstra kostnader for 2022, men vi kan ikke utelukke slike konsekvenser. For budsjettet for 2023 er det overveiende sannsynlig at de økte kostnadene slår inn, men dette kommer vi selvsagt tilbake til i forbindelse med behandlingen av budsjettet for 2023. Vi viser i den forbindelse til Universitetsstyrets [sak 73/22](#).

1.2. Rekrutteringsstillinger

Fakultetet har i 2022 et måltall for rekrutteringsstillinger (dvs stipendiat- og postdoktorstillinger) på 28,7 årsverk² (ÅV). Budsjettet ble vedtatt med et årsgjennomsnitt på 31,7 ÅV, mens en revidert prognose er 33,3 ÅV. Økningen i forhold til budsjett kommer av at budsjettet ikke tok høyde for koronaforlengelsene som er gitt, samt at prosjektmidlene er brukt opp for en person og denne er da overført til fakultetets grunnbevilgning. Denne økningen utgjør om lag kr 900 000 i 2022.



På bakgrunn av disse momentene antas overføringen til 2023 å bli kr 8,4 millioner under annum (budsjett kr 10,5 millioner), og kr 1 000 000 under de øremerkede tildelingene, mot budsjettet kr 733 000.

¹ Dette er handel mellom UiB enheter, for eksempel internhusleien, andel sentrale eksamenskostnader, fakultetets egeninnsats (egen forskningstid) i prosjekter og overheadinntekter fra eksternt finansierte prosjekter.

² En rekrutteringsstilling 100% betalt av grunnbevilgningen regnes som ett årsverk. Undervisningsplikten til en rekrutteringsstilling regnes som 0,25 ÅV dersom personen er ansatt med 25% undervisningsplikt. Personer som er ute i permisjon med lønn telles som om de ikke var i permisjon. Men her får fakultetet refusjonsinntekter dersom det er berettiget.

2. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

2.1. Status i forhold til budsjett

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år
NFR	-5 100	-3 634	-4 303
EU	-500	-331	
Andre	-12 700	-8 653	-7 223
Sum totalt	-18 300	-12 618	-11 526

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

Den totale BOA-aktiviteten ligger 8% bak måltallet som ble spilt inn i september 2021.

Forskningsrådsaktiviteten er i rapporteringsperioden høyere enn antatt, og for hele året forventes den å bli noe høyere enn budsjettmålet.

EU-aktiviteten kan falle ut helt i 2022 som følge av utfordringer i et prosjekt som ikke ledes av fakultetet.

I kategorien Andre prosjekter er aktiviteten pr august lavere enn budsjettet, og vi antar at dette ikke vil bli kompensert av høyere aktivitet i siste halvår.

Totalt sett antas årets BOA-aktivitet å bli omtrent som budsjettet; kr 18,3 millioner.