



Styre: Fakultetsstyret ved Det juridiske fakultet
Styresak: 87/22
Møtedato: 08.11.2022
Journalnummer: 2022/1550

ØKONOMIRAPPORT PR SEPTEMBER 2022

Det er i sum små endringer fra forrige måned og prognosen opprettholdes:

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

Karl Harald Søvig
dekan

Øystein L. Iversen
fakultetsdirektør

27.10.2022

LAHO

Økonomirapport Det juridiske fakultet per september-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	-120 039	-121 517
	Sum	-166 571	-120 039	-121 517
Kostnader	Lønnskostnad	142 362	99 889	101 999
	Annen driftskostnad	9 796	7 032	5 888
	Interne transaksjoner	19 424	16 445	17 461
	Sum	171 582	123 366	125 348
Sum		5 011	3 327	3 831
Resultat	Overføring fra i fjor	-16 289	-16 289	-16 288
	Overføring til neste periode	11 278	12 962	12 457
	Sum	-5 011	-3 327	-3 831
Sum		-5 011	-3 327	-3 831

Pr september er det følgende kommentarer til økonomien under grunnbevilgningen:

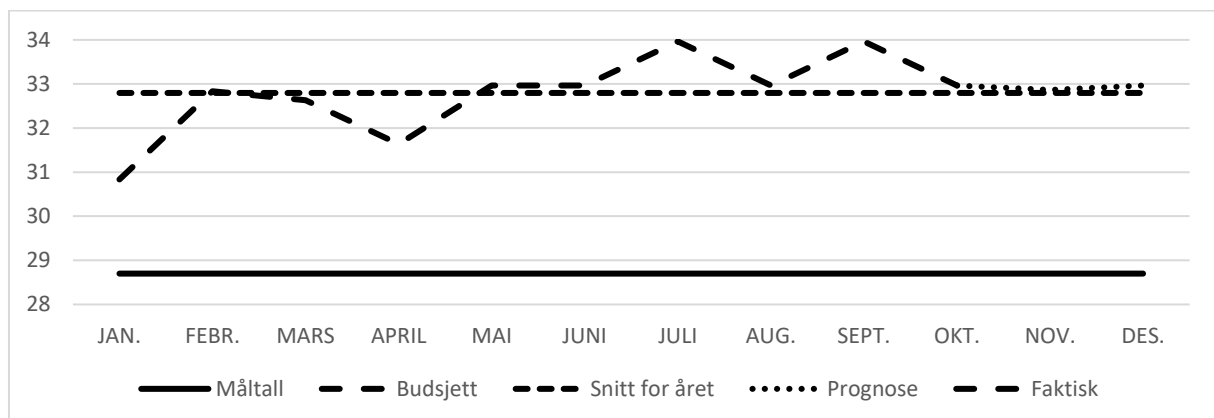
- Fakultetet har som følge av revidert nasjonalbudsjett fått redusert årets ramme med kr 194 000. Av dette er kr 326 000 et kutt som Stortinget begrunnet med «endrede reisevaner» og kr 133' i en påplussing som følge av at departementet tidligere har gitt UiB et for høyt pensjonskutt. (Endringene er ikke 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. I september kom det inn inntekter fra EVU¹-aktiviteten som av tekniske årsaker er budsjettet under interne transaksjoner.
- Merforbruket under lønn er vel kr 2 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 er kr 1,1 millioner lavere enn budsjettet. Det er et overforbruk i forhold til budsjett på kr 480 000 knyttet til aktivitet finansiert av grunnbevilgningen, mens de øremerkede prosjektene viser et mindreforbruk på kr 1 405 000. Reiseaktiviteten er tilbake på 2019-nivå (før covid), mens fakultetene samlet «kun» er på 54% av 2019-nivået.

¹ Etter og Videreutdanning

- De interne transaksjonene² viser pr september et merforbruk på kr 1 005 000. Dette er et periodiseringsavvik knyttet til flere øremerket bevilgninger, samt at deler av frikjøpsinntektene ikke regnskapsført. Frikjøpsinntektene vil bli regnskapsført på et senere tidspunkt. Etersom EVU-inntektene vil bli regnskapsført under «inntekter», vil dette isolert sett øke merforbruket frem mot årsslutt.
- 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. UiB sitt budsjettforslag for 2023 er lagt frem for universitetsstyret, og der har fakultetet fått et kutt på 1,3 millioner som følge av de høye energikostnadene.

1.2. Rekrutteringsstillinger

Fakultetet har i 2022 et måltall for rekrutteringsstillinger (dvs stipendiat- og postdoktorstillinger) på 28,7 årsverk³ (ÅV). Budsjettet ble vedtatt med et årsgjennomsnitt på 31,7 ÅV, mens en revidert prognose viser 32,8 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.



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. Dette er samme prognose som forrige måned.

² Dette er handel mellom UiB enheter, for eksempel internhusleien, andel sentrale eksamenskostnader, fakultetets egeninnsats (egen forskningstid) i prosjekter og overheadinntekter fra eksternt finansierte prosjekter.

³ 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	-4 000	-4 786
EU	-500	-374	
Andre	-12 700	-9 755	-8 560
Sum totalt	-18 300	-14 128	-13 345

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

Den totale BOA-aktiviteten ligger 6% 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 faller trolig helt bort i 2022 som følge av utfordringer i et prosjekt som ikke ledes av fakultetet.

I kategorien Andre prosjekter er aktiviteten pr september 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.