UNIVERSITETET I BERGEN
Det juridiske fakultet

Styre: Fakultetsstyret ved Det juridiske fakultet
Styresak: 32/16
Møtedato: 2016
Journalnummer: 2015/11565

ØKONOMIRAPPORT PR MARS

Etter første kvartal er prognosen for overføring til 2017 justert fra kr -10,2 millioner i vedtatt budsjett, til kr -11,7 millioner.

Endringen på -1,5 millioner har sin bakgrunn i blant annet variabler som fakultetet ikke styrer over. Prognosen for refusjoner fra NAV er justert ned som følge av trend som viser lavere refusjoner enn budsjettert de tre første månedene, og det har vært innført endringer som gir fakultetet høyere sosiale omkostninger for en del av sine ansatte. Videre har det vært lønnsglidning utenom det vanlige oppgjøret og det forventes færre vakanser enn budsjettert.

I samsvar med det fremlagte forslaget inviterer dekan og fakultetsdirektør fakultetsstyret til å gjøre slikt

Vedtak:

Økonomirapport pr. mars tas til etterretning

Asbjørn Strandbakken
dekan

Øystein L. Iversen
fakultetsdirektør

21.04.2016

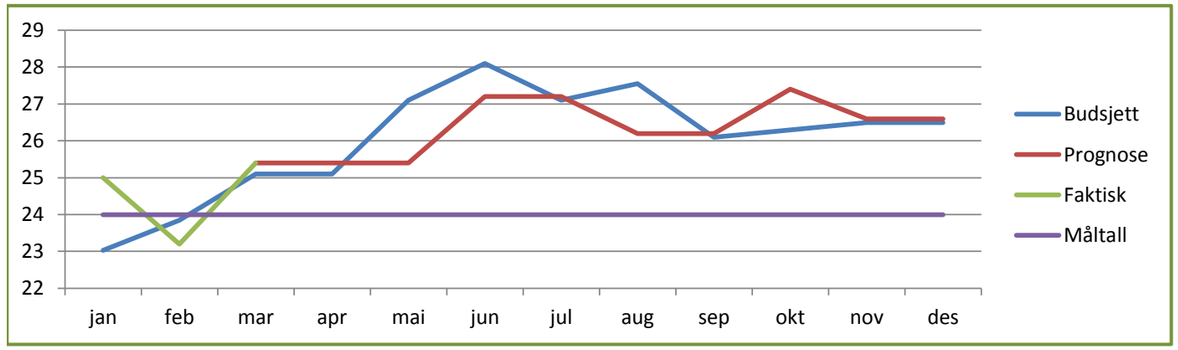
LAHO/BERO

Det juridiske fakultet

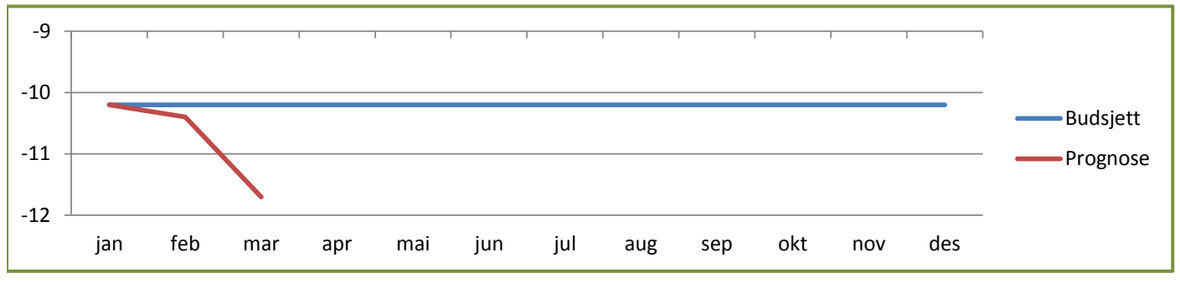
REGNSKAPSRAPPORT GRUNNBEVILGNINGEN ***Regnskapsrapport januar - mars 2016***

Klasse (tall i 1000)	Års-budsjett	Budsjett hittil i år.	Regnskap hittil i år.	Avvik i kr	Prognose
Inntekter	-127 774	-31 924	-31 920	-3	-127 774
Investering	270	70	153	-83	270
Lønn	107 009	27 481	28 857	-1 376	108 395
Driftskostnader	7 188	1 260	1 171	89	7 114
Interne inntekter	-15 026	-908	-691	-217	-14 950
Interne kostnader	34 554	6 471	5 147	1 324	34 631
Overføring fra 2014	3 979				3 979
Overføring til 2016	10 200				11 665

Antall månedsverk i rekrutteringsstillinger (stipendiater og postdoc)



Prognose overføring til 2017, tall i millioner kroner



Definisjoner

**Inntektene* til fakultetet kommer i all hovedsak som bevilgning fra UiB sentralt. I tillegg har fakultetet interne inntekter (eks: overhead) som synliggjøres under interne transaksjoner. Inntektsbudsjettet øker automatisk ved tilleggsbevilgninger (og kostnadene i kolonnen for årsbudsjett øker tilsvarende)

**Interne transaksjoner* er en sekkepost som inneholder interne inntekter (eksempelvis: dekningsbidraginntekter fra prosjektene, frikjøpsinntekter for eget personell som lønnes av eksterne prosjekter med mere), interne kostnader (eksempelvis: internhusleie, telefoni, porto, overføringer til andre enheter ved UiB, eksamen og førstesemesterkostnader som tidligere lå sentralt, egeninnsats på prosjekter, med mer).

Avviksforklaring

Fakultetet har etter årets tre første måneder avvik på to områder. Lønnskostnadene er 1,4 millioner høyere enn budsjettert og de interne kostnadene er kr 1,3 millioner lavere enn budsjett.

Avviket for de interne kostnadene er kun et periodiseringsavvik (avvik mellom når kostnader er budsjettert og når de faktisk regnskapsføres) da vi ikke har mottatt en regning fra HF som forventet.

Lønnsbudsjettets avvik på kr 1,4 millioner tilskrives blant annet:

Refusjonene fra NAV er kr 300 000 lavere enn budsjettert. I prognosen for overføring til 2017 er forventet inntekt fra NAV justert ned med dette beløpet.

Postene sensur og undervisning viser et overforbruk i perioden på kr 520 000. Erfaring fra tidligere år gjør at dette antas å være et periodiseringsavvik.

Det resterende avviket tilskrives i hovedsak summen av flere periodiseringsavvik. I perioden har det også vært noe lønnsglidning. I budsjettet vedtatt i februar lå det inne ett årsverk med ukjent permisjon og i perioden har det vært færre månedsverk i nye permisjoner enn budsjettert.

Prognosen for overføring til 2017 viser at underskuddet i 2016 forventes å øke med kr 1,5 millioner til kr -11,7 millioner. Foruten forventningen om lavere refusjonsinntekter fra NAV som nevnt over, bidrar interne opprykk samt høyere sosiale omkostninger til økningen. Fra og med april har Statens pensjonskasse vedtatt at flere personer med deltidsstillinger skal få rett til pensjonsopptjening. For fakultetet betyr dette at alle professor II-stillingene og halvparten av arbeidsgruppelederne får denne rettigheten. Dette medfører økte sosiale kostnader for fakutetet.

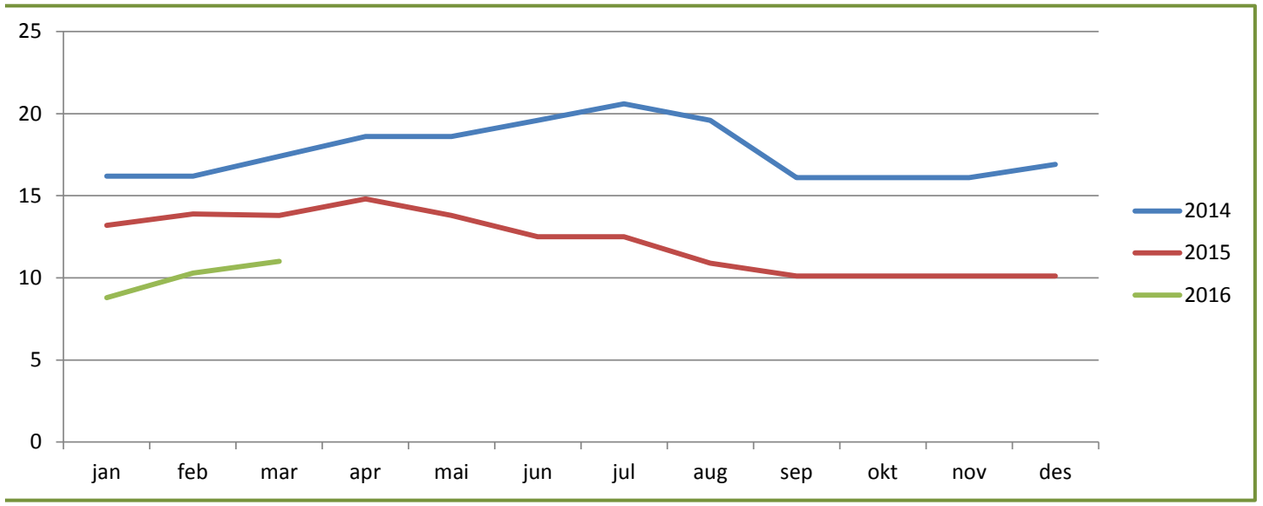
Figuren til venstre viser utviklingen i rekrutteringsstillinger. Det er noen mindre justeringer i årets tre første måneder, men prognosen for året under ett sier at fakultetet kommer til å ligge 2 over måltallet på 24. Dette er som budsjettert.

Det juridiske fakultet

REGNSKAPSRAPPORT BOA **Januar - mars 2016**

Kostnader (tall i 1000kr)		Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Hittil i år - avvik i %	Års-budsjett
Kostn	Oppdrag	112	-65	177		0
	NFR	972	770	202	21 %	4 994
	EU					
	Annen bidrag	1 459	1 364	95	7 %	6 411
Sum		**2 543**	**2 069**	**474**		**11 405**

Antall månedsverk i eksternfinansierte prosjekter, 2016 sammenlignet med 2014 og 2015



Definisjoner

* BOA: Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet er delt inn i; Oppdragsvikrsomhet, Norges Forsknings Råd, EU og Annen bidrag. Den siste kategorien inkludere gaver og gaveforskerkningsmidler.

Avviksforklaring

* Fakultetet har ett oppdragsprosjekt hvor det er noe periodiseringsavvik knyttet til lønnsutbetalinger. Dette vil normalisere seg i løpet av de neste månedene.

* NFR-aktiviteten viser et mindreforbruk på kr 202 000. Dette tilskrives høyere refusjonsinntekter enn budsjettert fra NAV i årets tre første måneder.

*Annen bidragsvirksomhet har et generelt mindreforbruk på kr 95 000 (7%) som ikke kan relateres til ett prosjekt eller aktivitet.