DET JURIDISKE FAKULTET
UNIVERSITETET I BERGEN

NOTAT
til
fakultetsstyret

Jnr. /	Sak nr. 19/14
Arkiv	Styremøte 18 03.2014

ÅRSRAPPORT ØKONOMI 2013

Fakultetet hadde med seg inn i 2013 en positiv overføring fra 2012 på 5,2 millioner kroner. Budsjettert overføring til 2014 var kr 4,3 millioner, mens regnskapet viste en overføring på kr 7,5 millioner. Mesteparten av denne økningen på 3,2 millioner kom som følge av at fakultetet overtok ansvaret for etter- og videreutdanningskurs som tidligere ble håndtert av sentraladministrasjonen. Av overføringen på 7,5 millioner er kr 3,3 millioner bundet opp i forskjellige fremtidige forpliktelser, mens kr 4,2 millioner er frie midler.

Grunnbevilgningen

Årsregnskap 2013	Årsbudsjett	Årsregnskap	Hittil i år - avvik
Inntekter	**-111 059 500**	**-110 943 914**	**-115 586**
Datainnkjøp	500 000	1 059 381	-559 381
Lønn	87 218 200	86 906 150	312 050
Driftskostnader	8 987 500	7 998 985	988 515
Interne inntekter	-16 166 000	-19 541 449	3 375 449
Interne kostnader	31 367 000	32 184 259	-817 259
Totale kostnader	**111 906 700**	**108 607 326**	**3 299 374**
Resultat	**847 200**	**-2 336 589**	**3 183 789**
Overført fra 2012	-5 196 000	-5 196 145	145
Overføres til 2014	4 348 800	7 532 734	-3 183 934

Grunnbevilgningen (GB) som består av annuum og flere interne prosjektøremerkede midler brukte mindre penger enn budsjettert, og dermed overføres et større beløp til 2014 enn det som ble tatt med inn i 2013. Overføringen til 2014 er 3,2 millioner kroner høyere enn budsjett.

Inntektene

Inntektene ble 115 000 lavere enn budsjettert. På den ene siden lå fakultetet gjennom store deler av året under måltallet for antall stipendiater. Det medførte at økonomiavdelingen overførte kr 1 460 000 mindre enn i opprinnelig budsjett. På den andre siden hadde fakultetet inntekter fra etter- og videreutdanningsaktivitet på kr 1 414 000 som ikke var budsjettert.

Investeringer

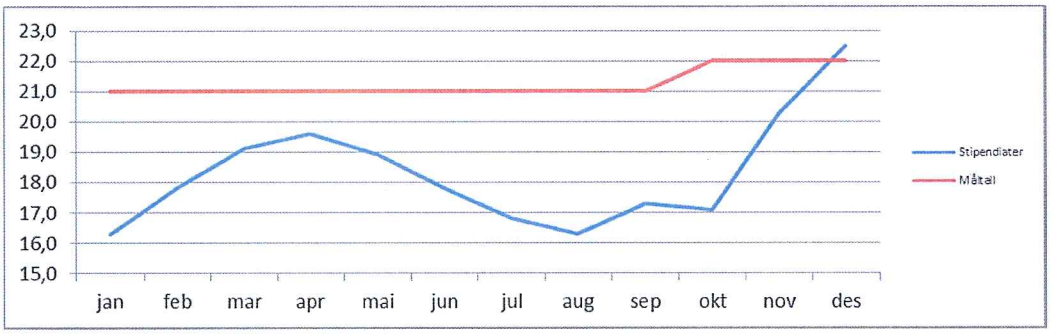
Det reviderte investeringsbudsjettet i 2013 var på kr 650 000, mens forbruket ved årets slutt var på kr 1 059 000. Noe av overforbruket skyldes at det er kjøpt inn utstyr på poster hvor budsjettet var knyttet til driftsposter. For eksempel ble det kjøpt inn datautstyr for kr 66 000 under kategorien publiseringsmidler - øremerkede midler enkelte forsker har fått bevilget fra UiB. Videre ble det brukt kr 412 000 på innkjøp av utstyr i forbindelse med digitalisering av undervisningen og kr 484 000 til innkjøp av IT-utstyr.

Lønn

De totale lønnskostnadene var kr 300 000 lavere enn budsjettert. Vakanser i administrative stillinger og færre stipendiater enn budsjettert var med på å redusere lønnskostnadene, mens flere U-lektorer bidrog til å øke lønnskostnadene.

Oversikten over antall stipendiater gjennom året viser at vi først i desember kom over måltallet på 22 årsverk. I budsjettet var det lagt opp til at fakultetet ville kommer over måltallet i august/september, men potensielle kandidater ble først ansatt som U-

lektorer, hvorpå oppstarten som stipendiater ble lagt til januar 2014. Følgene av å ligge under måltallet var at deler av bevilgningen til stipendiatlønn ble holdt igjen av økonomiavdelingen. Da administrasjonen ble klar over denne effekten ble flere tiltredelser som stipendiater fremskyndet.



Regnskapet viser også at kostnadene til sensur og undervisning ble om lag kr 850 000 (10%) høyere enn budsjettert. Dette må ses i sammenheng med foreløpige tall fra undervisningsregnskapet som viser at «banken» er bygget opp med mellom 1000 og 2000 timer. Skulle disse timene blitt kjøpt som tjenester fra eksterne ville kostnaden vært i størrelsesorden kr 4-800 000. Dette viser igjen at fakultetet har for få lærekrefter i forhold til dagens oppgaver.

Drift

Under posten driftskostnader brukte fakultetet i 2013 nær en million mindre enn budsjettert. Av dette tilskrives kun kr 100 000 fakultetets annuum og resten er fordelt på 4 forskjellige øremerkede tildelinger.

Fakultetet fikk i 2013 kr 340 000 i publiseringsmidler fordelt på 17 forskere ved fakultetet. Ubrukte midler i 2013 var kr 23 000, og disse returneres UiB sentralt. I 2012 var returandelen over 50%.

I 2013 hadde fakultetet vel kr 700 000 til fordeling til små driftsmidler. På bakgrunn av tidligere forbruksmønster fordelte FU i 2013 50% mer enn rammen, totalt vel 1 million kroner. Regnskapet viser at på tross av overbookingen stod kr 300 000 ubrukt ved årets slutt. Disse midlene overføres til 2014.

Interne transaksjoner

De interne kostnadene og inntektene sett under ett viste kr 2,5 millioner i merinntekter, målt mot budsjett. Inkludert i dette beløpet er overføringen på kr 1,4 millioner fakultetet fikk da etter- og videreutdannings kurs som tidligere ble håndtert av SEVU[1] ble flyttet til fakultetet. Videre var overheadinntektene og inntekter fra frikjøp høyere enn budsjettert.

[1] Senter for Etter og VidereUtdanning

Tabellen under viser hvordan noen variabler knyttet til de eksternfinansierte prosjektene har endret seg fra 2012 til 2013.

	2012	2013
Egenfinansiering	4 200 000	5 300 000
Overheadinntekt	4 500 000	5 700 000
Egenandel overhead	3 100 000	3 100 000

Oversikten viser blant annet at fakultetet i 2013 økte egeninnsatsen med 25%. Egeninnsatsen er verdien av ansatte som lønnes av fakultetet og som jobber på eksternfinansierte prosjekter. Overhead inntektene steg også med 25% fra 2012 til 2013, mens subsidieringen (fakultetet dekker hele eller deler av overheaden på 40%) av prosjekter var lik i nominelle kroner de to årene som sammenlignes. Mens fakultetet i 2012 subsidierte 2 av 3 overhead-kroner, var dette forholdstallet redusert 1 av 2 i 2013.

BOA

REGNSKAPSRAPPORT BOA 2013

Inntekter/kostnader (tall i 1000kr)		Regnskap	Avvik	Avvik i %	Års-budsjett
Kostn	Oppdrag	26	-26		0
	NFR	12 227	2 173	15 %	14 400
	EU				
	Annen bidrag	7 507	2 193	23 %	9 700
Sum		**19 760**	**4 340**		**24 100**

Den eksternfinansierte virksomheten måles mot et budsjettinnspill som sendes økonomiseksjonen i september året før rapporteringsåret. Dette medfører større usikkerhet i budsjettet enn om informasjonen var hentet inn nærmere budsjettåret.

Tallene presentert for styret i løpet av året har tatt hensyn til den informasjonen som forelå ved årets begynnelse og har dermed gitt et mer korrekt bilde av status.

Gjennom året har trenden vært at NFR-aktiviteten har vært omtrent som forventet ved inngangen til 2013. De avvikene som har vært har kommet på driftskostnader gjennom at den planlagte aktiviteten har blitt rimeligere enn planlagt, samt at noe aktivitet er skjøvet frem i tid i forhold til budsjett.

Når det gjelder annen bidragsaktivitet så har aktiviteten vært noe høyere på personellsiden enn antatt ved årets begynnelse. For noen prosjekter gjelder det å finne den rette personen, og de gangene det skjer tidligere enn forventet, øker lønnskostnadene utover budsjett.

Forslag til vedtak

Økonomirapport for 2013 tas til etterretning.

Asbjørn Strandbakken
dekan

Øystein Iversen
fakultetsdirektør

LAHO
13 03.14