UNIVERSITETET I BERGEN
Det juridiske fakultet

Styre: Fakultetsstyret ved Det juridiske fakultet
Styresak: 41/16
Møtedato: 2016
Journalnummer: 2015/11565

ØKONOMIRAPPORT PR APRIL

Etter første tertial er prognosen for overføring til 2017 justert fra kr -10,2 millioner i vedtatt budsjett, til kr -11,7 millioner, som i forrige måneds rapport.

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 fire 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. april tas til etterretning

Asbjørn Strandbakken
dekan

Øystein L. Iversen
fakultetsdirektør

25.05.2016

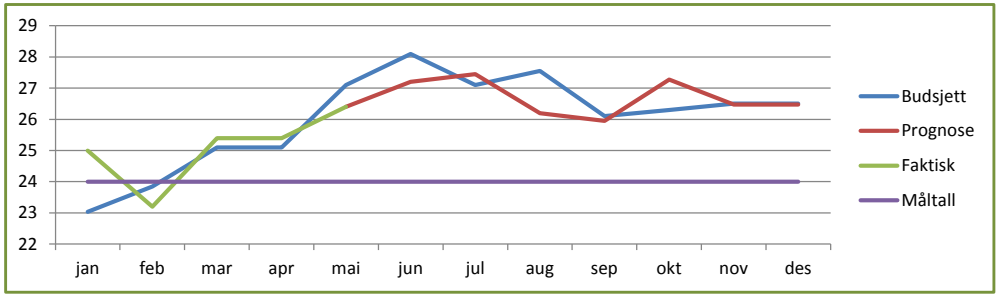
LAHO

Det juridiske fakultet

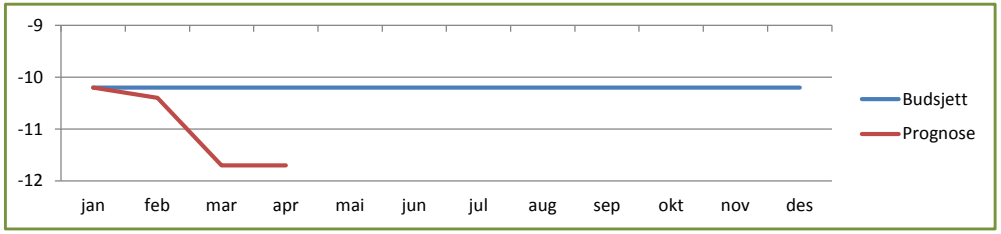
REGNSKAPSRAPPORT GRUNNBEVILGNINGEN ***Regnskapsrapport januar - april 2016***

Klasse (tall i 1000)	Års-budsjett	Budsjett hittil i år.	Regnskap hittil i år.	Avvik i kr	Prognose
Inntekter	-127 854	-42 872	-42 625	-247	-127 854
Investering	270	90	278	-188	330
Lønn	107 009	36 643	38 738	-2 095	108 492
Driftskostnader	7 268	2 014	1 655	359	7 044
Interne inntekter	-15 026	-1 224	-1 036	-188	-14 950
Interne kostnader	34 554	8 415	8 599	-184	34 631
Overføring fra 2014	-3 979				-3 979
Overføring til 2016	10 200				11 672

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 fire første måneder et merforbruk på lønnskostnadene på kr 2,1 millioner.

Lønnsbudsjettets avvik tilskrives blant annet:

Som følge av at Universitetets regnskaper hadde periodeavslutning etter 1. tertial, ble det periodisert kostnader for kr 1 million som vil bli utbetalt i mai. Dette forklarer dermed størsteparten av avviket på lønnskostnadeene på kr 2,1 millioner.

Refusjonene fra NAV er kr 437 000 lavere enn budsjettert. Dersom trenden holder seg ut året vil dette gi kr 1,2 millioner mindre i refusjoner fra NAV enn budsjettert. I prognosen for overføring til 2017 er forventet inntekt fra NAV justert ned med kr 600 000, fra kr 3,3 millioner til kr 2,7 millioner.

Postene sensur og undervisning viser et overforbruk i perioden på kr 200 000 målt mot budsjett. Erfaring fra tidligere år gjør at dette antas å være et periodiseringsavvik. Det kan imidlertid se ut for at antall klagesensurer har økt fra 2015 og dersom økningen holder seg gjennom året vil dette bety at kostndene blir høyere enn budsjettert. I påvente av bedre tallmateriale er ikke prognosen justert.

Det resterende avviket tilskrives blant annet av at det i perioden har vært noe lønnsglidning og færre månedsverk i nye permisjoner, enn budsjettert.

Prognosen for overføring til 2017 viser at underskuddet i 2016 forventes å være uendret fra sist rapportering; kr -11,7 millioner, mot et budsjettert underskudd på kr 10,2 millioner. Foruten forventningen om lavere refusjonsinntekter fra NAV som nevnt over, bidrar interne opprykk samt høyere sosiale omkostninger til økningen i underskuddet målt mot budsjettet. Som rapportert sist 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.

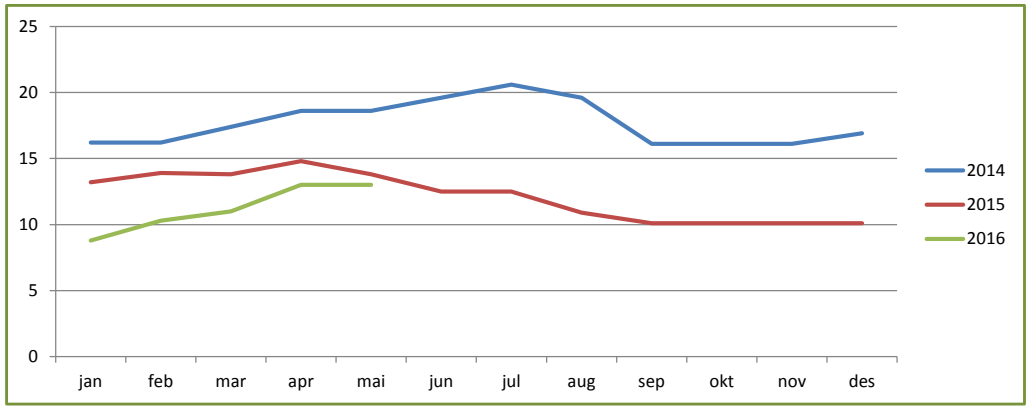
Figuren til venstre viser utviklingen i rekrutteringsstillinger. Det er noen mindre justeringer i årets tre første måneder, men prognosen for året under ett sier at fakultetet kommer til å ligge 2 over måltallet på 24. Dette er som budsjettert.

Det juridiske fakultet

REGNSKAPSRAPPORT BOA **januar - april 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	24	88		0
	NFR	1 434	1 055	379	26 %	4 994
	EU					
	Annen bidrag	1 999	1 927	72	4 %	6 411
Sum		**3 545**	**3 006**	**539**		**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 379 000. Dette tilskrives høyere refusjonsinntekter enn budsjettert fra NAV i årets fire første måneder, og i tillegg er driftskostnadene lavere enn budsjettert.

*Annen bidragsvirksomhet har et generelt mindreforbruk på kr 72 000 (4%) som ikke kan relateres til ett prosjekt eller aktivitet.