DET JURIDISKE FAKULTET
UNIVERSITETET I BERGEN

NOTAT
til
fakultetsstyret

Jnr.10/
Arkiv

Sak nr. 42/10
Styremøte .09.2010

I. ØKONOMISTATUS PER JULI 2010

Fakultetets regnskap er todelt; GrunnBevilgningen (GB) og Bidrag- og Oppdrags-Aktiviteten (BOA). BOA aktiviteten er igjen delt inn i Forskningsrådsaktivitet, annen bidragsaktivitet, Oppdragsaktivitet og EU.

1. GB

Grunnbevilgningen består av fakultetets annum og interne prosjekter. Rapporten sammenligner regnskap mot vedtatt budsjett fra januar 2010, revidert pr 31 juli 2010.

	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årsbudsjett	Prognose
Inntekter	**-49 846 720**	**-49 953 900**	**107 180**	**-90 768 900**	**-90 553 000**
Investering	294 020	325 000	-30 980	425 000	425 000
Lønn	38 220 560	40 801 660	-2 581 100	75 568 460	74 513 000
Drift	2 167 344	2 667 700	-500 356	4 880 756	4 272 000
Interne transaksjoner	5 788 351	5 942 000	-153 649	9 978 100	10 118 000
Kostnader	46 470 276	49 736 360	-3 266 084	90 852 316	89 328 000
Driftsresultat	**-3 376 444**	**-217 540**	**-3 158 904**	**83 416**	**-1 225 000**
Grunnbevilgning, overført fra 2009	46 375 276	-297 685	46 672 961	-297 685	-298 000
Grunnbevilgning, overføres til 2011	-3 471 444	515 225	-3 986 669	-1 893	-1 523 000

Inntekter

Inntektssiden viser kun et marginalt avvik.

Kostnader

Investeringer

Avsatt beløp til investeringer (kr 425.000) forventes brukt i løpet av 2010.

Lønn

Prognosen som nå er utarbeidet tar hensyn til årets lønnsoppgjør. Videre er vedtatte korttidsforlengelser tatt med.

Det ligger inne i prognosen en forutsetning om 0,2 årsverk vakanse for årets siste 5 måneder.

Regnskapet viser et avvik hittil i år på lønn på kr 2,5 millioner i mindreforbruk. De tre største postene til dette avviker er en periodiseringsfeil (400.000), høyere refusjonsinntekter (560.000) og lavere kostnader til undervisning og sensur (565.000).

Den største usikkerheten rundt lønnsprognosen knytter seg fortsatt til avvik på undervisning og sensur. Så langt er avviket 565.000 lavere forbruk enn budsjettert.

I første halvår i 2009 ble det betalt ut kr 460.000 til egne tilsatte som tok dette som ekstraundervisning. Fra 2010 vil denne type honorering bli utbetalt i desember. I periodiseringen av 2010-budsjettet er det ikke tatt hensyn til denne endringen i utbetalingsrutine, og dette kan være hovedforklaringen til underforbruket på kr 565.000.

Syke/fødselspengerefusjonene er i årets seks første måneder kr 560.000 høyere enn budsjettert. Vi antar at dette vil flate ut og prognosen ligger inne med kr 540.000 i merinntekter.

Driftsutgifter (6-7 - andre driftskostnader) –

Regnskapet viser driftskostnader som er kr 500.000 lavere enn budsjettert. Reiseaktiviteten er om lag kr 280.000 lavere enn budsjettert. I prognosen antas det at de budsjetterte midlene vil bli bruk.

Annet (8-9) -

De interne transaksjonene viser små avvik fra budsjett, samtidig som automatposteringer øker usikkerheten rundt prognosen. Imidlertid er det betryggende at det opprinnelige budsjettet som ble til ved at en så bort fra automatposteringene gir omtrent samme resultat som etter at automatposteringene er inkludert.

Prognose for GB: Med forbehold om den usikkerheten beskrevet over, forventes fakultetet å overføre kr 1,5 millioner til 2011. Av dette vil om lag 300.000 relateres til de interne prosjektene, resten til Annum. Endringer i personalet vil kunne påvirke overføringene i begge retninger.

2. BOA

	Årsbudsjett	Budsjett pr juli	Regnskap pr juli	Avvik pr juli	Avvik %
Inntekter	-9 933 996	-4 338 678	-4 750 749	412 072	9,5%
Lønn	6 693 900	3 786 200	4 118 857	-332 657	-8,8%
Drift	4 366 572	2 492 753	1 849 664	643 089	25,8%
Interne transaksjoner	615 425	432 925	526 657	-93 733	-21,7%
Sum kostnader	11 675 896	6 711 878	6 495 178	216 700	3,2%
Resultat	1 741 900	2 373 200	1 744 428	628 772	26,5%

Inntekter
Størstedelen av avviket (kr 250.000) skyldes høyere overføring fra 2009 enn budsjettert.

Lønn
Om lag kr 150.000 av avviket på lønn skyldes at kostnader til vitass, bedømmelser og lignende er budsjettert som driftskostnad, mens de blir ført som lønn.

Driftskostnader
Driftskostnadene er 26% lavere enn budsjettert. Mer enn halvparten av dette underforbruket tilskrives at bruken av Små driftsmidler har vært lavere i første halvår i forhold til antakelsen i budsjettet. Noen av tildelingene har også fått godkjent utsatt bruk av midlene.

Interne kostnader
Avviket er stort i % men lite i kroner.

Prognose BOA: Regnskapet viser høyer inntekter og lavere kostnader enn budsjettert. Det forventes at disse trendene holder seg. Anslaget for overføring til neste år økes derfor fra kr 1,6 millioner til kr 2 millioner. Dette er forskuddsbetalte midler fra bidragsyterne som skal brukes de påfølgende årene.

Saken legges frem for fakultetsstyret med følgende forslag til

vedtak:

"Styret tar økonomistatus pr. juli 2010 til etterretning."

Asbjørn Strandbakken
dekan

Eivind Buanes
fakultetsdirektør

31.08.2010 – LAHO