DET JURIDISKE FAKULTET
UNIVERSITETET I BERGEN

NOTAT
til
fakultetsstyret

Jnr.11/
Arkiv

Sak nr. 05/11
Styremøte 01.02.2011

REGNSKAPSOVERSIKT PR 31. DESEMBER 2010

Regnskapet for 2010 er ikke lukket ennå, men økonomiavdelingen har opplyst at alle kjente transaksjoner er gjennomført og at regnskapet dermed er rapporterbart.

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. desember 2010.

Årsrapport	Årsbudsjett	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
Inntekter	***-90 873 900***	***-90 826 587***	***-47 314***
Investeringer	**425 000**	**491 001**	**-66 001**
Lønn	**75 568 460**	**71 985 552**	**3 582 908**
Drift	**5 073 540**	**4 308 358**	**765 182**
Interne transaksjoner	**9 888 500**	**10 865 494**	**-976 994**
Sum kostnader	***90 955 500***	***87 650 406***	***3 305 094***
Resultat, overføres til 2011	**81 600**	**-3 176 181**	**3 257 781**
Overført fra 2010	-297 800	-297 685	-115
Overføres til 2011	216 200	3 473 866	-3 257 666

Inntekter

Inntektene var marginalt lavere enn budsjettert.

Kostnader

Investeringer

I slutten av 2010 ble det foretatt innkjøp av PC'er for kr 200.000 slik at de totale investeringene kom på kr 600.000.

I tillegg ble det foretatt noen regnskapstekniske korrigeringer som følge av en kvalitetskontroll av fakultetets tidligere investeringer. Kontrollen medførte flere krediteringer under posten investeringer og tilsvarende belastning under "Drift". Dette er årsaken til at regnskapet for investeringer kun viser netto kostnader på kr 491.000

Lønn

Lønnskostnadene ble kr 3,6 millioner lavere enn budsjettert.

Fastlønnskostnadene viste et avvik på kun 0,5%

Hovedforklaringen på underforbruket er tredelt:

- Underforbruket på Undervisning/sensur ble kr 1,4 millioner. Dette er noe vi i lang tid har vært klar over, og har vært kommentert i tidligere rapporter. Avsetningen her var for høg

- Refusjonene var kr 900.000 høyere enn budsjettert. Refusjonen bygde på erfaringstall fra tidligere år, og vi har tidligere rapportert om at refusjonen kom til å ligge langt over anslaget – noe vi ikke kunne vite da budsjettet ble vedtatt

- De sosiale omkostningene var kr 700.000 lavere enn budsjettert. Dette skyldes at det ikke er alle lønnsutbetalinger som utløser fulle sosiale omkostninger

- utsatt tiltredelse i stillinger.

Drift

Regnskapet viser driftskostnader som er kr 765.000 lavere enn budsjettert. Majoriteten av mindreforbruket tilskrives lavere kostnader til konferanser/seminarer og at reisekostnader belastet Grunnbevilgningen er lavere enn budsjettert. Videre har driftskostnader knyttet til de Grunnbevilgningsfinansierte Prosjektene (GP) vært lavere enn antatt i budsjettet.

Interne kostnader

De interne transaksjonene viser et avvik fra budsjett på i underkant av 1 million kroner i merforbruk. Av dette skyldes kr 390.000 en avregning på husleien som følge av høyere energikostnader enn budsjettert hos EIA. Dette var en "ekstraregning" fakultetet ble kjent med i januar 2011, og var fakultetets andel av universitetets merforbruk i 2010 på kr 17 mill til energi.

Videre kostet prosjektavslutninger fakultetet kr 100.000 mer i 2010 enn budsjettert. Hovedforklaringen her er at ubrukte Meltzerbevilgninger ble ført tilbake til fondet.

Fakultetet overfører dermed om lag kr 3,5 millioner til 2011. Dette er litt over anslaget på kr 3.1 millioner pr oktober. Av overføringen er ca kr 700.000 forpliktelser til de Grunnbevilgningsfinansierte Prosjektene (GP), herunder kr 250.000 som fakultetet fikk fra departementet i desember til dekning av sekretariatsutgifter i 2011 i forbindelse med juristutredningen. Disponibel overføring er etter dette på ca kr 2.8 millioner.

2. BOA

Årsrapport	Årsbudsjett	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
Inntekter	-10 700 000	-11 540 898	840 898
Lønn	6 693 900	7 755 948	-1 062 048
Drift	5 132 576	3 642 666	1 489 909
Interne transaksjoner	615 425	962 912	-347 487
Sum kostnader	12 441 900	12 361 526	80 374
Resultat	1 741 900	820 628	921 272

Inntekter
Inntektene under BOA er høyere enn budsjettert som følge av høyere overføring fra 2009 samt at NFR har overført et større beløp som ihht kontrakten skulle vært overført i 2009.

Lønn
Deler av avviket på lønn skyldes at kostnader til vitass, bedømmelser og lignende er budsjettert som driftskostnad, mens de blir ført som lønn. Aktiviteten har generelt også vært noe høyere enn antatt i budsjettet, men all bruk er innenfor kontraktsrammene.

Driftskostnader
Om lag kr 400.000 av underforbruket tilskrives at bruken av Små driftsmidler har vært lavere enn budsjettert. Og som beskrevet over er noen av kostnadene til lønn budsjettert som driftskostnader. Dette er med å forklare det store mindreforbruket på kr 1,49 millioner.

Interne kostnader
Avviket på kr 300.000 henger sammen med at lønnskostnadene er høyere enn budsjett, noe som igjen genererer overheadkostnader på prosjektene.

Ved inngangen til 2010 hadde fakultetet en inngående BOA-balanse på kr 3,6 millioner. Gjennom året er denne balansen redusert til kr 2,8 millioner. Dette er penger fakultetet har fått på forskudd og vil bli brukt i 2011 og eventuelt påfølgende år.

Saken legges frem for fakultetsstyret med følgende forslag til

vedtak:

"Styret tar regnskapsrapporten pr 31.12.10 til etterretning."

Asbjørn Strandbakken
dekan

Eivind Buanes
fakultetsdirektør

25.01.2011 – LAHO