DET JURIDISKE FAKULTET
UNIVERSITETET I BERGEN

NOTAT
til

fakultetsstyret

J.nr	Sak nr. 17 /11
Arkiv	Styremøte 22.03.11

REVIDERT BUDSJETTFORDELING 2011

1. Innledning

Etter styremøtet 1. februar 2011 er det avdekket forhold i budsjettet som gjør at vi legger frem et revidert budsjett. Budsjettet er oppdatert med endringer vedtatt på styremøte 1. februar og oppdatert informasjon framkommet etter møtet, f. eks permisjoner, lønnsendringer, tilleggstildelinger med mer. I tillegg er budsjettet revidert som følge av 3 feil som ble oppdaget etter styremøtet:

- Tildelingen til Annum var kr 2.18 mill for høy som følge av at bevilgningen til postdoktorprosjektet ikke var trukket fra den totale bevilgningen.
- Lønnsbudsjettet ble kr 460.000 for høyt som følge av en formelfeil.
- Refusjonsinntektene ble lagt inn i budsjettet med feil fortegn. Den absolutte verdien var kr 2.2 mill, noe som gir en forskjell på kr 4.4 mill målt mot budsjettet behandlet i styremøte den 01.02.11.

Samlet utgjør dette avrundet kr 1.8 mill, og effekten av disse endringene er at det udisponerte beløpet i realiteten var om lag kr 1.8 mill høyere enn det styret ble informert om i februar. (Ut fra tekstkommentaren under oppsummering i notatet til styremøtet 01.02.11 er differansen kr 1.2 mill, men vi bygger i dette notatet på regnearkene som viser kr 1.8 mill.) Det totale udisponerte beløpet etter mindre justeringer som er omtalt i dette notatet blir da kr 7.7 mill og framkommer slik

- rapportert iflg regneark til styremøtet 01.02.11	kr 3.0 mill
- økt udisponert beløp som følge av feil	kr 1.8 mill
- mindre justeringer	kr 0.1 mill
- disponibelt beløp av overføring på kr 3.5 mill	kr 2.8 mill.

Fakultetsdirektøren har i separat notat til dekanen nærmere redegjort for den interne budsjettprosessen i administrasjonen og i forhold til faglig ledelse, hva som forårsaket feilene og videre oppfølging etter at administrasjonen selv oppdaget feilene. Dette notatet bygde blant annet

på informasjon innhentet fra stabsseksjonen, og styret kan om ønskelig få en muntlig redegjørelse om hovedpunktene i notatet.

For å forebygge at slike situasjoner kan oppstå i fremtiden er følgende interne tiltak iverksatt:

- Avstemming i regnearket for å kontrollere at bevilget beløp er disponert i budsjettet.
- Regnskapstallene fra siste år legges inn i egen kolonne til sammenligning med årets budsjett
- Alle budsjettregneark samles i ett dokument. Dette gjør at formelhenvisningene er korrekte selv om det legges inn flere linjer i regnearkene.

Saken er også fulgt opp i forhold til Økonomiavdelingen gjennom initiativ fra fakultetsledelsen, og det dette vil bli omtalt under pkt 6.

2. Bevilgning for 2011

Oppstillingen under har tatt utgangspunkt i tabellen slik den fremkom i styrenotatet til møtet 1. februar påplusset en bevilgning (Alumnusmidler) som ble kjent etter styremøtet. I tillegg er det lagt inn sammenligningstall fra 2010, samt informasjon om hvordan pengene er fordelt (i hovedposter).

Det juridiske fakultet	**2 011**	**2 010**
Beløp i 1000 kr.	Totalt	
Grunnbudsjett 2010 (2009)	89 429	86 306
Styrket basis 09		2 900
Kompensasjon for prisstigning	2 773	2 762
Resultatmodell - utdanning	2 145	-2 010
Resultatmodell - forskning	271	790
Studieplasser	885	
Dekking av eksamenskostnader	-543	
Ny husleiemodell	938	-1 131
Små driftsmidler inn i rammen	168	
Saldert BOA	-212	-189
Ramme 2011 (2010)	95 854	89 429
Refusjon HS Aasen (50% frikjøp - føres på int transaksjoner)	0	
Andre inntekter (salg kompendier med mer)	200	250
Alumnusmidler	35	
Til disposisjon	96 089	89 679

Fordeling av disponibelt beløp		
Annum	80 864	75 630
Stipendiatprosjektet	13 045	12 641
Pdoc prosjektet	2 180	1 408
	96 089	89 679

3. Forslag til revidert budsjettfordeling Annum 2011

3.1 Budsjettet i hovedtall

	Årsbudsjett 2011	Regnskap 2010
Sum inntekter	**-80 864 000**	-75 279 000
Sum investeringer	**525 000**	491 000
Sum lønn	**58 333 000**	55 656 000
Sum Driftskostnader	**5 389 000**	4 294 000
Sum interne transaksjoner	**11 691 000**	11 208 000
Sum Kostnader	**75 938 000**	71 649 000
Resultat	**-4 926 000**	-3 630 000
Overført fra 2010 (2009)	**-2 759 000**	131 000
Udisponert	**-7 685 000**	

3.2 Investeringer

	Årsbudsjett 2011	Regnskap 2010
4721 Datautstyr	500 000	597 000
4733 Inventar	25 000	-116 000
4799 Annet utstyr	0	10 000
Sum investeringer	**525 000**	**491 000**

3.3 Lønn

	Årsbudsjett 2011	Regnskap 2010
5001 Fastlønn vitenskapelige	22 460 000	21 152 000
5002 Fastlønn teknisk/administrative	10 355 000	9 610 000
5003 Fastlønn rekruttering (stip/p.doc)	0	1 000
5011 Lønn kortvarige engasjementer	512 000	461 000
5021 Lønn professor II	414 000	107 000
5051 Overtid og tillegg ubekvem arbeidstid	20 000	16 000
5053 Faste tillegg	80 000	56 000
5081 Påløpte feriepenger	5 204 000	4 966 000
5091 Periodisering av lønn	0	231 000
5121 Undervisningshonorar	5 651 000	4 356 000
5131 Lønn sensur	3 439 000	4 128 000
5141 Lønn bedømmelseskomite (FU)	366 000	260 000
5161 Andre godtgjørelser	0	97 000
5162 Godtgjørelse ikke feriepenger	0	73 000
5211 Fordel EK-tjenester	0	14 000
5241 Rentefordel	0	
5251 Fordel gruppelivsforsikring	90 000	87 000
5298 Refusjon rentefordel	0	
5299 Motpost naturalytelser	0	-14 000
5301 Honorar styrer, råd og utvalg	20 000	13 000
5352 Trekkfrie stipend/reisestipend	96 000	0
5373 Lønn bedømmelseskomite utland (ikke aga)	244 000	334 000
5375 Lønn veiledning utland (ikke aga)	88 000	288 000
5391 Selvstendig næringsdrivende	0	8 000
5401 Arbeidsgiveravgift av lønn	6 123 000	5 704 000
5402 Arbeidsgiveravgift av lønn PA	0	0
5411 Arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger	732 000	700 000
5421 Avsatt pensjonsinnskudd, arb.giv. andel	4 160 000	4 444 000
5431 Arbeidsgiveravgift av påløpt pensjonsinnskudd	464 000	627 000
5801 Refusjon av sykepenger - lønn	-1 330 000	-1 309 000
5811 Refusjon fødsels- og adopsjonspenger - lønn	-600 000	-557 000
5831 Refusjon av sykepenger - aga	-270 000	-219 000
5901 Gaver til ansatte	15 000	23 000
Sum lønn	**58 333 000**	**55 656 000**

3.4 Drift

	Årsbudsjett 2011	Regnskap 2010
6300 Leieutgifter faste kontrakter	50 000	5 000
6540 Kjøp inventar		149 000
6569 Annet utstyr og materiell	15 000	51 000
6625 Serviceavtaler, kontormaskiner	200 000	168 000
6720 Konsulenttjenester	480 000	307 000
6800 Kontorrekvisita	220 000	204 000
6802 Datarekvisita	85 000	86 000
6831 Kopieringsutgifter, eksterne	204 000	197 000
6840 Aviser, tidsskrifter	25 000	30 000
6844 Bøker	50 000	21 000
6861 Kursavgifter	25 000	27 000
6862 Konferanse-, seminar- og kursutgifter	425 000	225 000
6891 Andre kontorutgifter	100 000	100 000
6901 Mobiltelefon forbruk	50 000	47 000
6940 Porto	85 000	105 000
6971 Annonser/kunngjøringer	55 000	63 000
7140 Reisekostnad ikke oppgavepliktig (refusjon)	1 822 000	1 143 000
7199 Periodisering av reise	0	16 000
7351 Representasjon ikke fradragsberittiget	119 000	21 000
7352 Bevertning på møter	178 000	291 000
7400 Medlemskontingenter,virksomhet	10 000	5 000
7410 Gaver til eksterne forbindelser	6 000	4 000
7441 Tilskudd til studentarrangement	150 000	173 000
7442 Tilskudd til studentorganisasjoner	200 000	115 000
7600 Kjøp dataprogrammer/lisenser	5 000	5 000
7610 Rettighetslisenser (kopinor mv.)	760 000	700 000
7799 Diverse kostnader	70 000	33 000
Sum Driftskostnader	**5 389 000**	**4 294 000**

3.5 Interne transaksjoner

	Årsbudsjett 2011	Regnskap 2010
9011 Godskrevet overhead (automatisk)	-3 452 000	-3 016 000
9012 Godskrevet overhead (manuelt)	-3 120 000	0
9016 Godskrevet overhead UiB PA		-59 000
9021 Godskrevet interne lønnskostnader u DB	-220 000	-353 000
9024 Godskrevet frikjøp PA	-771 000	0
9041 Godskrevet intern husleie	-460 000	-461 000
9051 Godskrevet egen innsats	-300 000	0
9089 Godskrevet andre inntekter	0	-76 000
9141 Belastet internhusleie	9 546 000	9 962 000
9142 Belastet andre interne leieutgifter	35 000	35 000
9146 Leie undervisningsrom	2 510 000	1 255 000
9151 Belastet egeninnsats	0	276 000
9152 Godskrevet egenandel indir kostn	1 900 000	2 286 000
9153 Belastet egenandel (Manuelt)	4 898 000	0
9181 Belastet kopieringsutgifter	10 000	9 000
9182 Belastet kursutgifter	50 000	51 000
9183 Belastet telefonutgifter	250 000	220 000
9188 Belastet adm kostn	690 000	689 000
9189 Belastet andre utgifter	125 000	387 000
Sum interne transaksjoner	**11 691 000**	**11 208 000**

4. Stipendiatprosjektet

	Årsbudsjett 2011	Regnskap 2010
Sum inntekter	**-13 045 000**	**-12 641 000**
Sum lønn	**13 954 700**	**13 299 000**
9051 Godskrevet egen innsats	-3 669 700	**0**
9112 Belastet overhead (manuelt)	2 760 000	**0**
Sum interne transaksjoner	**-909 700**	**0**
Sum kostnader	**13 045 000**	**13 299 000**
Resultat	**0**	**658 000**

5. Postdoktorprosjektet

	Årsbudsjett 2011	Regnskap 2010
Sum inntekter	**-2 180 000**	-2 112 000
Sum lønn	**3 048 500**	2 322 000
9051 Godskrevet egen innsats	-1 228 500	0
9112 Belastet overhead (manuelt)	360 000	0
Sum interne transaksjoner	**-868 500**	0
Sum kostnader	**2 180 000**	2 322 000
Resultat	**0**	210 000

6. Avsluttende og oppsummerende kommentarer og forslag til vedtak

Vi ønsker først å knytte noen ytterligere kommentarer til fakultetsledelsens behandling av denne saken da det er en lederoppgave å få avdekket årsaker og minimalisere risikoen for at tilsvarende eller lignende skjer på nytt og så eventuelt følge opp med adekvate tiltak dersom det er aktuelt. Fakultetsledelsen reagerte derfor straks en ble kjent med opplysningene om feilbudsjettering og har brukt tiden fram til styremøtet til kartlegging og tiltak. Som det framgår under kap 1 har dekanatet fått en redegjørelse som allerede er fulgt opp med noen interne tiltak som eventuelt suppleres seinere. jf nedenfor.
Fakultet har i dag et meget lite og sårbart fagmiljø for økonomi – og dette forsterkes av de relativt mange, og dels store eksternfinansierte prosjekt fakultetet nå har fått. Dekan og fakultetsdirektør har derfor hatt et møte med økonomidirektøren hvor vi blant annet drøftet hvordan en skal kunne styrke dette fagmiljøet og samarbeidet med større miljø. Videre har dekanen bedt Økonomiavdelingen om å bistå fakultetet i en gjennomgang av eksisterende rutiner og andre forhold knyttet til budsjettering og økonomiforvaltning og foreta en vurdering. Konkret bad dekanen Økonomiavdelingen om en egen vurdering av

- hva som har skjedd
- hvordan kunne det skje
- hvordan forhindre at det skjer igjen.

Første møtet mellom Økonomiavdelingen og fakultetsrepresentanter holdes i dag, 17. mars. Dekanen vil gi en mer utførlig muntlig redegjørelse for fakultetetsledelsens oppfølging i styremøtet. Eventuell oppfølging ut over det som allerede er iverksatt vil bli vurdert med grunnlag i det som framkommer i den gjennomgang som Økonomiavdelingen har påbegynt.

Som det også framgår ovenfor har vi i dette saksforelegget rette opp feilene i det forrige saksforelegget samt foretatt noen justeringer av mer "teknisk" karakter. Det er ikke foretatt realitetsendringer i forhold til aktivitetsnivået.

Etter de siste justeringene gjenstår avrundet kr 7.7 mill som ufordelt. Av dette er ca kr 2.8 mill overførte midler som bare kan brukes en gang. Det gjenstående beløpet på ca kr 5,9 mill ligger inne i budsjettrammen, men en videreføring av samme ramme er blant annet avhengig av at vi makter å opprettholde dagens nivå på belønningsmidler.

I saksforelegget til møtet 01.02.11 skrev vi blant annet følgende i våre kommentarer til de ufordelte midlene: *"Etter fakultetets strategiplan skal det skje en gradvis og årlig oppbygging av antall fast tilsatte i vitenskapelige stillinger. Men selv uten nytilsettinger i faste vitenskapelige stillinger og uendret antall årsverk i andre stillingskategorie i 2012 vil de samlede fastlønnsutgiftene stige med kr 4.75 mill i 2012".* Dette tilsier på den ene side at helårsvirkning fra 2012 av tilsettingsvedtak som er gjort, stillinger som skal lyses ut i 2011 og nye utlysinger i 2012 gjør at ufordelte midler som ikke fordeles seinere i år, synes å bli et overgangsfenomen i en opptrappingsfase. Og dette forsterkes av at fakultetet også de kommende år har ambisjoner om årlig utlysing av minst 4 førsteamanuensisstillinger hvor helårseffekten vil være ca kr 4.3 mill. På den annen side viser budsjettet at fakultetet i 2011 har mye midler til å iverksette en rekke aktuelle tiltak, og da primært tiltak som ikke binder opp framtidige budsjett.

I notatet til styremøtet 01.02.11 skrev vi blant annet at vi vil seinere ville komme tilbake til fordeling av ufordelte midler, herunder ytterligere studiekvalitetsstyrkende tiltak. Det siste vil vi komme tilbake til, men det er foreløpig ikke tilstrekkelig utredet til at vi her kan fremme noe konkret forslag. Det kan også bli aktuelt å komme tilbake til styrking av andre poster. Om vi allerede i dette møtet skal disponere noen av disse midlene vil bli tatt opp i møtet.

Dekan og fakultetsdirektør vil invitere fakultetsstyret til å gjøre følgende

Vedtak

Fakultetsstyret tar det reviderte budsjettet og orienteringen i notat av 17.03.11 til etterretning

Eivind Buanes

Asbjørn Strandbakken
Dekan

Eivind Buanes
Fakultetsdirektør

17.03.11
LAHO – EIBU