



DET JURIDISKE FAKULTET

Til: Fakultetsstyret

Fra: Fakultetsdirektøren

Saksnr: A4a

J.nr.:

Møtenr: 3/2009

Møtedato: 10.09.2009

Notatdato: 28.08.2009

Saksbehandler: Eivind Roll/Trond Skjeie

Sakstittel: Regnskap 31.07 og prognose for 2009

Tidligere vedtak/behandling:

Fakultetsstyret 11. juni 2009: Orientering om Regnskap 1. Tertial 2009

Vedlagte rapport er "Ledelseskommentar til den økonomiske situasjonen". Rapporten er basert på endelige regnskapstall pr 31.07, og lønnsregnskap pr 15.08. Fakultetet skal levere ledelseskommentaren til Universitetsledelsen 21.09., og vil justere rapporten med endelige tall for august når disse foreligger.

Hovedpunkter fra ledelseskommentaren:

Resultatet samlet for fakultetet pr 31.07.09 – basisvirksomheten - er 7,1 mill kroner totalt i overskudd, mot budsjettert underskudd på 3,4 mill kr. Altså et avvik på 10,5 mill kr mellom budsjett og regnskap.

Årsprognosen er endret basert på en grundig gjennomgang av tallene pr 31.07. Årsprognosen for inntekter justeres opp med 2 mill kr. Fastlønn justeres ned med 4,7 mill kr, bilagslønn justeres ned med 2,3 mill kr; avsetning til lønnsoppgjør justeres ned med 3 mill kr; andre driftskostnader justeres ned med 1,3 mill kr; refusjoner justeres ned med 1,5 mill kr; investeringer justeres opp med 0,8 mill kr og ekstraordinære poster justeres opp med 1 mill kr.

Samlet justeres årsprognosen med ca 10 mill kr fra et budsjettert underskudd på ca 8 mill kr til et forventet overskudd på ca 2 mill kr. Dette er en endring med 6 mill kr sammenlignet med prognosen basert på 1. tertial.

Vedlegg:

1. Ledelseskommentar til den økonomiske situasjonen
2. Prognose 2009 samlet
3. Resultat pr enhet
4. Resultatrapport pr 31.07.09 – basis, bidrag og oppdrag



Rapporterende enhet: JUS

Rapportert av: JUS

Periode: 7-2009

Ledelseskommentar til den økonomiske situasjonen (UTKAST PR 25/8, basert på regnskap pr 31.07. Endelig kommentar vil utarbeides når regnskap pr 31.08 foreligger)

Innledning

Rapporten fokuserer på basisvirksomheten. Endring i prognosen gjelder i hovedsak fast lønn og eksamensbudsjett. Fakultetets virksomhet er organisert slik at fastlønnsbudsjettet disponeres sentralt. Det samme gjelder undervisnings- og eksamensbudsjettet. Grunnenhetenes budsjetter er langt mindre og konsekvensene av avvik dermed mindre.

Den økonomiske situasjonen inkl prognose

Resultatet samlet for fakultetet pr 31.07.09 – basisvirksomheten - er 7,1 mill kroner totalt i overskudd, mot budsjettert underskudd på 3,4 mill kr. Altså et avvik på 10,5 mill kr mellom budsjett og regnskap. Årsbudsjettet for 2009 er på 8,2 mill kr i underskudd.

Resultatet fordelt pr enhet er vist i vedlegg 1.

Gjennomgang 11.08 viser et fastlønnsavvik per 2. tertial på 3,5 mill og forutsatt samme avvik de fire siste måneder som i august (300' inkl sosiale kostnader) blir innsparingen totalt 4,7 mill kr. Av disse er ca 800 000 stipendiatlønn, ca 2 mill faste vitenskapelige stillinger, og ca 1,8 mill kr administrative stillinger. Noe av underforbruket skyldes at fakultetet i en periode har hatt tilsetningsstopp, og effekten av den er blitt kraftigere enn forventet pga treghet mht å besette stillinger. Underforbruket på administrative stillinger er delvis et teknisk avvik som henger sammen med et merforbruk på konsulenttjenester. For bilagslønn forventes en innsparing på ca 2,3 mill kr på årsbasis, som skyldes færre disputaser enn budsjettert, og en innsparing på ca 1,1 mill kr knyttet til eksamensbudsjettet og 500 000 kr knyttet til undervisningsbudsjettet. Innsparingen på undervisning og eksamen skyldes trolig at andelen interne timer har vært høyere enn forutsatt. Det var avsatt 5 mill kr til dekning av årets lønnsoppgjør. Det moderate sentrale oppgjøret tyder på at 3 mill kr vil bli ubenyttet.

Inntekter har et avvik på ca 4 mill kr; det er kommet inn mer enn budsjettert. Omtrent halvparten av dette er tekniske avvik. Ca 1,8 mill er reelle avvik knyttet til privatistinntekter (ca 800') frikjøp (ca 400'), og tilleggsbevilgning fra UiO (ca 600'). Når det gjelder privatistinntekter forventes det ytterligere merinntekter for høstsemesteret på ca 250 000 kr, slik at total merinntekt forventes å bli på ca 2 mill kr.

VEDLEGG 1

Refusjoner av sykepenger og fødselspenger har et negativt avvik på ca 1,5 mill kr (inkludert tilbakeføring av feilført refusjoner i 2008). Dette er et permanent etterslep, og med tilsvarende utvikling i høstsemesteret forventes et avvik på 2,1 mill kr ved årets slutt.

Andre driftskostnader viser et mindreforbruk på ca 1,7 mill kr i forhold til budsjett. Noe av dette vil jevnnes ut gjennom året, og vi forventer en samlet innsparing på ca 1,3 mill kr.

På bakgrunn av disse avvikene vil vi justere årsprognosen til ca 2 mill kr i overskudd.

Noe av handlingsrommet som følge av innsparingene ovenfor blir brukt på tiltak som forbedrer studiekvaliteten. Første tiltak som ble iverksatt var basisgrupper på 1. avdeling, med pilotprosjekt våren 2009 og full utrulling fra høsten 2009. Nå har fakultetet vedtatt å iverksette dette tilbudet også på 3. Avdeling. Fakultetet planlegger videre å omdisponere en del av de ledige midler til investeringer i møbler og utstyr, blant annet for å følge opp vernerunden i studentarealene. Det anslås at merkostnaden ved slike tiltak vil bli 400.000 kr. Videre ble også tilsettingsplanen forsert noe ved at en ekstra stilling utlyses. I lys av endringene i prognosen pr 31.07 ønsker fakultetet å forser utlysingsplanen ytterligere ved at 2 stillinger fremskyndes til tilsetting i 2010; for å oppnå målet om økt studiekvalitet.

Endringene i prognosen for 2009 er innarbeidet i Langtidsbudsjettet for 2010-2014. Til tross for den positive utviklingen i 2009 viser langtidsbudsjettet en negativ utvikling. Det skyldes bl.a. at antall stipendiatstillinger må økes kraftig i perioden dersom måltallet skal oppnås. Resultatet ved utgangen av 2014 er et underskudd på ca 10,8 mill kr.

En forutsetning for det opprinnelige langtidsbudsjettet var vedtaket om at framtidige bevilgninger holdes stabil på 2009-nivå, jfr saken om studieplassreduksjon på masterstudiet i rettsvitenskap. Denne forutsetningen er nå endret. Studiepoengproduksjon frem til og med 2008 og bevilgning i 2010 brukes som referanseår.

I 2010 planlegger fakultetet en endring i intern fordelingsmodell som vil rette opp skjevfordelingen i resultatet mellom grunnenheter og fakultetsadministrasjonen. Det gjøres ved å inndra overhead-inntekter fra grunnenheter til dekning av lønnskostnader på fakultetsnivået.

I tillegg ønsker fakultetet å søke om midlertidig kompensasjon for å møte kravet om balanse i langtidsbudsjettet ved utgangen av 2014.

Status for innføring av totalregnskapsføring:

Fakultetet har 120 aktive prosjekter pr 1.1.09. Av disse skal 30 konverteres. Av disse var ca. halvparten kommet med på 1. tertial. Resten forventes å komme med på 2. tertial. 25 er fullført pr dags dato.

Gjennomgang av emne- og programportefølje iht. faglig prioritering

Det er nedsatt en arbeidsgruppe for utvikling av jusstudiet. Gruppen skal utarbeide et forslag til omlegging av jusstudiet som medfører en betydelig forbedring av studietilbudet, tilpasset kvalitetsreformens intensjoner og med hensyn til NOKUTs anbefalinger. Gruppen skal levere sin endelige rapport innen utgangen av 2009.

Vurdering av usikkerhetsfaktorer

Fastlønnsbudsjettet er den største posten i vårt kostnadsbudsjett. Selv om denne er relativt forutsigbar har det vist seg å bli store avvik, blant annet fordi vi har anslått feil virkning av lønnsoppgjør og fordi våre tilsatte er etterspurt i vikariater i annen virksomhet.

Undervisnings- og eksamensbudsjettet representerer også en stor usikkerhetsfaktor i fakultetets økonomistyring. Budsjettet omfatter ca 30 mill i bilagslønn, og er dermed det eneste stedet ved siden av fastlønn hvor det kan oppstå uforutsette avvik av stor størrelse. Historisk sett har fakultetet hatt problemer med å budsjettere denne posten korrekt. Det er også denne posten som representerer fleksibiliteten i fakultetets økonomi, ved at den justeres i forhold til resten av økonomien. Når fakultetet har god økonomi iverksettes nye studietiltak, og når økonomien er dårlig kuttes det i studietilbudet. Det gjør at regnskapstallene varierer sterkt fra år til år.

Når det gjelder eksamen, så er antall kandidater førende for kostnadsnivået. Antall kandidater kan variere stort fra et år til et annet. Prognosen bygger på et anslag for oppmeldte kandidater basert på historikk og antall kandidater i vårsemesteret. En sikker prognose for eksamenskostnadene vil vi imidlertid ikke få før antall fremmøtte foreligger i slutten av året.

xx.09.2009

Hans Petter Graver

Dekan

Prognose med kommentarer

Innspill til tertialrapport 2. tertial 2009

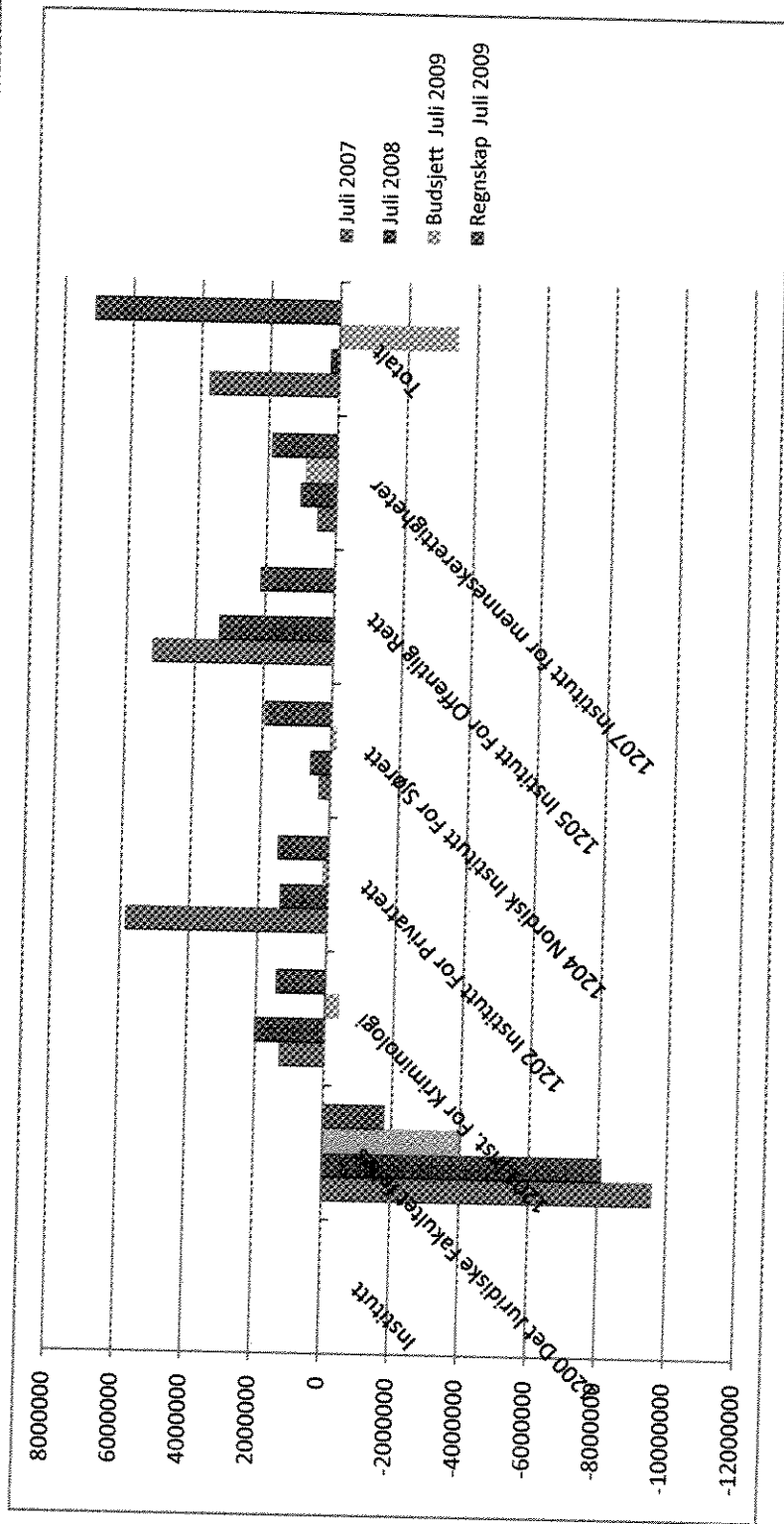
Resultat Basis (tall i hele 1 000, minusfortegn = positiv saldo)						
FAKULTET	INSTITUTT navn	2008 Års- prognose pr 1.10.08	2008 Års- resultat	hiå 09 Regnskap	hiå 09 Budsjett	2009 Års- budsjett
12	1200 Det Juridiske Fakultet felles		6 536	1 795	3 964	8 937
	1201 Inst. For Kriminologi		-1 141	-1 442	402	-167
	1202 Institutt For Privatrett		-2 464	-1 481	-174	-270
	1204 Nordisk Institutt For Sjørett		-146	-1 936	157	-40
	1205 Institutt For Offentlig Rett		-2 906	-2 152	-3	-258
	1207 Institutt for menneskerettigheter		-655	-1 900	-911	-166
12 Total		5 900	-775	-7 117	3 435	8 035
						-2 102

Kommentar til vesentlige avvik mellom årsbudsjett og årsprognose (ikke kommenter tekniske avvik)

110 Fast lønn har et avvik på ca 3,5 mill kr. Det forventes et avvik på ca 1,2 mill kr i tredje tertial, slik at total innsparing på fastlønn forventes å bli ca 4,7 mill kr. For bilagslønn forventes en innsparing på ca 2,3 mill kr på årsbasis, som skyldes færre disputaser enn budsjettet, og en innsparing på ca 1,1 mill kr knyttet til eksamensbudsjettet og 500 000 kr knyttet til undervisningsbudsjettet.

Inntekter har et avvik på ca 4 mill kr. Omtrent halvparten av dette er tekniske avvik. Resten er reelle avvik knyttet til privatistinntekter (ca 800' frikjøp (ca 400'), tilleggsbevilgning fra UIO (ca 600'), overheadinntekter ca (160') og forskuddsvis vikarmidler (400).

Institutt	Juli 2007	Juli 2008	Budsjett Juli 2009	Regnskap Juli 2009
1200 Det Juridiske Fakultet felles	-9 568 167	-8 114 998	-3 963 551	-1 794 544
1201 Inst. For Kriminologi	1 313 952	2 037 152	-402 123	1 441 782
1202 Institutt For Privatrett	5 857 778	1 378 291	174 393	1 481 059
1204 Nordisk Institutt For Sjørett	345 249	594 374	-157 340	1 935 761
1205 Institutt For Offentlig Rett	5 251 962	3 318 195	2 570	2 152 448
1207 Institutt for menneskerettigheter	556 111	1 040 067	910 894	1 899 841
Totalt	3 756 885	253 081	-3 435 157	7 116 347



VEDLEGG 4

BASIS	Hittil i år Budsjett	Hittil i år Regnskap	Hittil i år Avvik	Årsbudsjett
Bevilgning/bidrag fra KD	-105 557 449	-107 173 946	1 616 496	-191 861 549
Bidraginntekter fra NFR	0	-237 001	237 001	0
Andre bidraginntekter	270 000	-143 928	413 928	634 000
Oppdragsinntekter	0	7 500	-7 500	0
Egenandel	1 386 183	1 144 547	241 636	4 851 641
Andre inntekter	-12 556 730	-14 135 577	1 578 846	-21 685 699
Sum inntekter	-116 457 997	-120 538 404	4 080 407	-208 061 607
Sum investeringer	761 333	1 180 893	-419 560	1 353 000
Fast lønn	54 302 537	50 824 394	3 478 143	97 018 941
Variabel lønn	12 601 045	8 854 441	3 746 605	23 994 448
Ferielønn	7 804 714	8 227 836	-423 122	14 137 286
Sosiale kostnader	17 835 545	18 653 367	-817 822	32 191 968
Offentlige refusjoner	-5 139 830	-3 150 277	-1 989 553	-10 827 947
Andre lønnskostnader	850 971	40 394	810 577	4 451 362
Sum lønn	88 254 981	83 450 154	4 804 827	160 966 060
Andre driftskostnader	30 876 839	29 161 152	1 715 687	53 777 932
Sum kostnader (Inkl. investeringer)	119 893 154	113 792 200	6 100 954	216 096 991
Driftsresultat	3 435 157	-6 746 204	10 181 362	8 035 384
Netto finansinntekt/-kostnad	0	8 632	-8 632	0
Avsluttede prosjekter Bidrag	0	-378 839	378 839	0
Total for året	3 435 157	-7 116 412	10 551 569	8 035 384

BIDRAG	Hittil i år Budsjett	Hittil i år Regnskap	Hittil i år Avvik	Årsbudsjett
Bevilgning/bidrag fra KD	-275 374	-275 374	0	-275 374
Bevilgning/bidrag fra Andre dep	-13 119 785	-55 257 309	42 137 525	-16 003 170
Bidraginntekter fra NFR	-12 608 130	-19 545 013	6 936 883	-15 893 130
Andre bidraginntekter	-73 763 519	-15 889 593	-57 873 926	-103 958 506
Egenandel	-1 339 992	-1 144 547	-195 445	-4 689 971
Andre inntekter	0	-141 251	141 251	0
Sum inntekter	-101 106 799	-92 253 088	-8 853 712	-140 820 152
Sum investeringer	40 833	266 674	-225 840	70 000
Fast lønn	17 682 894	18 887 179	-1 204 285	31 133 914
Variabel lønn	2 957 187	2 145 320	811 867	5 142 490
Ferielønn	2 360 450	2 490 721	-130 271	4 127 801
Sosiale kostnader	5 451 964	6 244 982	-793 018	9 567 434
Offentlige refusjoner	1 338 536	1 701 578	-363 042	5 271 886
Andre lønnskostnader	20 000	174 872	-154 872	20 000
Sum lønn	29 811 030	31 644 652	-1 833 621	55 263 524
Andre driftskostnader	45 529 090	35 962 936	9 566 154	67 118 061
Sum kostnader (Inkl. investeringer)	75 380 954	67 874 261	7 506 692	122 451 586
Driftsresultat	-25 725 846	-24 378 826	-1 347 019	-18 368 566
Netto finansinntekt/-kostnad	0	3 543	-3 543	0
Avsluttede prosjekter Bidrag	0	378 839	-378 839	0
Total for året	-25 725 846	-23 996 444	-1 729 401	-18 368 566

OPPDRAK	Hittil i år Budsjett	Hittil i år Regnskap	Hittil i år Avvik	Årsbudsjett
Andre bidraginntekter	-3 326 596	-350 000	-2 976 596	-4 180 146
Oppdragsinntekter	-2 030 622	-1 722 378	-308 244	-2 282 622
Sum inntekter	-5 357 218	-2 072 378	-3 284 840	-6 462 768
Fast lønn	679 141	802 095	-122 954	917 878
Variabel lønn	273 650	257 702	15 948	490 000
Ferielønn	114 323	104 823	9 500	168 933
Sosiale kostnader	241 073	279 260	-38 186	344 985
Offentlige refusjoner	201 650	-165 520	367 170	520 000
Andre lønnskostnader	0	3 057	-3 057	0
Sum lønn	1 509 837	1 281 416	228 421	2 441 796
Andre driftskostnader	2 902 583	816 634	2 085 949	3 562 197
Sum kostnader (Inkl. investeringer)	4 412 420	2 098 050	2 314 370	6 003 993
Driftsresultat	-944 798	25 672	-970 470	-458 775
Avsluttede prosjekter Oppdrag	0	-7 500	7 500	0
Total for året	-944 798	18 172	-962 970	-458 775