

Budsjett 2013 og LTB 2014 til 2017

Basis og eksternt finansierte prosjekter (EFP)

Forslag til detaljert budsjett 2013 og langtidsbudsjett (LTB) 2014 – 2017 legges med dette frem for styret ved Det juridiske fakultet. Fakultetsstyret har tidligere blitt forelagt budsjettsaken i møtene 15. oktober («Hovedprioriteringer for budsjett 2013 og langtidsbudsjett 2013-2017») og 11. juni («Plan og budsjettprosess for 2013»). Styret bes i denne sammenheng ta stilling til mindre resultatendringer og detaljene i budsjettet. Fremlegget er basert på foreløpig disponeringsskriv for 2013 datert 29. august 2012. Endelig disponeringsskriv kommer i desember.

Detaljebudsjettene slik de foreligger i dag har fremkommet etter nært samarbeid mellom økonomiseksjonen og seksjonsledere, kontorsjefer og andre med økonomiansvar på instituttene.

Som tidligere år er det utarbeidet et komplett budsjett for alle gjeldende stedkoder for 2013.

Bemanning og forbruk for LTB er også beregnet for alle enheter, men komplett LTB er kun utarbeidet på fakultetsnivå. Økonomiseksjonen har som mål å utarbeide komplett LTB for alle stedkoder høsten 2013.

1: Basisbudsjettet for hele fakultetet

Det akkumulerte basisbudsjettet for 2013 til 2017, inkludert oppdatert prognose for 2012, ser slik ut:

Tabell 1

Summer av Beløp	År						
Artsrapport styringskart		2012	2013	2014	2015	2016	2017
0		-	-	-	-	-	-
30 Salgsinntekter		-5 490 000	-5 040 000	-4 540 000	-3 140 000	-2 440 000	-1 640 000
34 Tilskudd og overføringer		-	-	-	-	-	-
36 Leieinntekter		-1 407 000	-1 537 000	-1 587 000	-1 587 000	-1 587 000	-1 587 000
39 Inntekt fra bevilgninger		-221 920 870	-236 172 000	-237 937 073	-238 407 234	-239 021 234	-239 353 234
3960 Overheadinntekter		-22 353 319	-30 951 403	-30 420 138	-34 991 329	-33 965 675	-32 957 967
3964 UiOs egenandel		6 813 346	13 455 594	15 194 952	18 808 634	19 030 943	18 752 652
5 Øvrige personalkostnader		3 341 360	1 037 000	1 037 000	1 037 000	1 037 000	1 037 000
50 Fast lønn		112 354 129	122 770 570	122 956 412	122 022 466	122 270 262	122 130 133
51/54 Feriepenger, AGA og pensjon		54 474 806	59 606 116	59 443 103	58 919 239	58 801 676	58 445 875
511 Variabel lønn		22 689 337	25 245 525	24 365 092	23 901 386	23 031 939	21 957 359
581 Offentlige refusjoner		-5 300 000	-4 747 250	-4 200 000	-3 700 000	-3 700 000	-3 200 000
589 Kostnad frikjøp		801 913	476 400	433 500	219 000	219 000	219 000
589 Refusjon frikjøp		-4 242 403	-4 098 684	-2 683 235	-1 396 163	-1 373 506	-1 373 506
589 Refusjon internt fin frikjøp		-646 200	-381 156	-65 100	-	-	-
60 Av - og nedskrivning		46 000	46 000	46 000	46 000	46 000	46 000
63 Kostnader vedr. lokaler		44 309 155	46 220 474	46 220 474	46 220 474	46 220 474	46 220 474
65 Driftsmateriell og bøker		553 000	953 000	553 000	553 000	553 000	553 000
66 Reparasjon og vedlikehold		626 000	581 000	581 000	581 000	581 000	581 000
67 Kjøp av tjenester		850 000	570 000	470 000	370 000	370 000	370 000
68 Kurs, konferanse og trykksaker		5 038 200	4 319 000	4 219 000	4 219 000	4 219 000	4 219 000
6-9 Øvrige driftskostnader		1 970 000	1 864 000	2 274 000	1 824 000	1 914 000	1 824 000
70/71 Transport/reise		3 661 000	3 464 000	3 464 000	3 464 000	3 464 000	3 464 000
7198 Overheadkostnader		-264 000	-148 000	-	-	-	-
73 Representasjon/markedsføring		525 000	525 000	525 000	525 000	525 000	525 000
74 Tilskudd/kontingenter		172 000	172 000	172 000	172 000	172 000	172 000
Investeringer og avskrivninger		4 389 200	935 500	935 500	1 666 300	1 812 500	1 812 500
Overført fra i fjor		-13 381 847	-12 391 193	-13 225 507	-11 768 021	-10 441 247	-8 260 869
Grand Total		-12 391 194	-13 225 507	-11 768 021	-10 441 247	-8 260 869	-6 043 582

Budsjettert resultat det enkelte år er differanse mellom «Grand Total» og «Overført fra i fjor» for det samme året, og utgjør:

	Prognose 2012	2013	2014	2015	2016	2017
Årlig resultat	990.653 Underskudd	-834.313 Overskudd	1 457 486 Underskudd	1.326.774 Underskudd	2.180.378 Underskudd	2 217 287 Underskudd

Det fremlagte forslaget er hovedsakelig sammenfallende med styresaken 15. oktober. Imidlertid er prognosen for 2012 redusert med 3,5 millioner kroner til et overskudd på 12,5 millioner (16,0 millioner i styresaken, men 7,5 millioner i opprinnelig budsjett). Endringen fra styresaken skyldes i hovedsak underestimerte kostnader knyttet til eksamen, sensur, timelærere og noe lavere privatistinntekter. For de øvrige årene i LTB er det noe variasjon i forhold til tidligere styreinformasjon, men resultatet ved utgangen av 2017 er tilnærmet likt det som tidligere er kommunisert (overskudd på 8,6 millioner i 2017 15/10, mot et overskudd på 6,0 millioner nå).

For å begrense den økonomiske usikkerheten knyttet til prosjektporteføljen, er inntektsanslagene fra EFP for basis moderate. Dette er knyttet til tiltenkte nye prosjekter.

Som det fremgår av punkt 3) nedenfor, er det lagt inn en forventet økning i prosjektaktiviteten. Dette er i hovedsak knyttet til SFF og nytt EU-prosjekt. For basis betyr dette økte overheadinntekter, og som følge av UiOs totalregnskapsføring også økte egenandeler. Totalt gir EFP et positivt bidrag til fakultetets basisøkonomi.

I hovedsak er nåværende aktivitet videreført i budsjett 2013 og LTB. I tillegg er følgende større endringer tatt med:

- På basis er det nye senteret for fremragende forskning lagt inn nesten budsjettneutralt under 120500 (IOR). Foreløpig er dette kun grovbudsjettert, men detaljbudsjettering vil bli foretatt når de nødvendige opplysninger foreligger og tiden tillater det.
- Virkningen av et tredje EU-prosjekt er lagt budsjettneutralt i basis
- For å opprettholde prosjektaktiviteten, er det i samarbeid med kontorsjefene lagt inn en rekke fremtidige nye prosjekter. For disse er det på vanlig måte beregnet overhead (OH), frikjøp og belastet egenandel. Disse prosjektene påvirker således basis på lik linje med eksisterende prosjekter.
- Vitenskapelige stillinger er tilført og tatt ut (pensjonering) i henhold til stillingsplan. Tilhørende ressurser er tildelt instituttene.
- Ufordelte vitenskapelige stillinger er lagt til stedkode 120010, og utgjør i 2017 4,4 årsverk.
- Budsjettforutsetningene fra UiOs sentrale økonomiavdelingen er lagt til grunn. Disse er:

- Lønnsvekst på 3,45 %
- Prisstigning på 2,3 %
- LTB er lagt i 2013-kroner
- Husleie er beregnet og fordelt iht Teknisk avdelings arealoppgave

Mindre endringer og tillegg er kommentert under hvert enkelt institutts budsjett nedenfor.

2: Basisbudsjettet for enhetene

Budsjettprosessen har vært en «nedenfra-og-opp-prosess», hvor fakultetets totale budsjett er avledet av underliggende enheters detaljbudsjettring. For den enkelte enhet ser det slik ut:

Fakultetsadministrasjonen

For fakultetsadministrasjonen er det lagt følgende basisbudsjett:

Summer av Beløp	År		
Art overført-innt-kost		2012	2013
0		-	-
Driftskostnader		28 537 544	29 718 644
Inntekter		-90 253 513	-93 940 136
Overført fra i fjor		-5 384 515	-5 884 469
Personalkostnader		61 216 015	64 867 106
Grand Total		-5 884 469	-5 238 855

I forhold til 2012 ligger følgende endrede forutsetninger til grunn for 2013 budsjettet:

- Privatistinntektene reduseres gradvis som følge av utfasing av ordningen, og viser seg å bli lavere i 2012 enn i opprinneligbudsjett og i prognosen fra oktober.
- To nye prosjektstillinger, en for samlokaliseringssaken og en for digital eksamen.
- HMS og andre tiltak med 100.000 kroner.
- Nedgangen i investeringer og avskrivninger skyldes ferdigstillelse av trykkeriet og reduserte investeringer tildigital eksamen.
- Økt antall årsverk i instituttens prosjekter og det nye EU-prosjektet genererer høyere overhead.
- Økningen i variabel lønn er tilsynelatende stor. Dette skyldes imidlertid at avsetningen fra 2011 var større enn det reelle etterslepet av kostnader. Budsjett for 2013 er således mer i tråd med det opprinnelige 2012 budsjettet.
- Offentlige refusjoner er redusert fordi kjente refusjoner er lagt inn på riktig stedkode.

- Transport/reise for to nye forskergrupper er tatt ut og overført reelle stedkoder.
- To paralelle eksamensordninger i 2012 genererte merkostnader vi ikke har i 2013.
- Det er lagt inn 200.000 kroner til oppryddingsarbeid i arkivet
- Det er lagt inn et «B-seminar Norden».
- Fem månedsværk ekstra i økonomiseksjonen som følge av studiekvalitetsprosjektet.

Institutt for kriminologi og retts sosiologi

For IKRS inkludert den underliggende enheten JussBuss er det lagt følgende basisbudsjett:

Summer av Beløp		År	
Sted	Art overført-innt-kost	2012	2013
120100 Institutt for kriminologi og retts sosiologi	Driftskostnader	3 036 000	3 354 734
	Inntekter	-21 850 292	-25 053 535
	Overført fra i fjor	-236 568	-55 586
	Personalkostnader	18 995 274	21 642 989
120100 Institutt for kriminologi og retts sosiologi Total		-55 586	-111 398
120110 Juss-buss	Driftskostnader	-	-
	Inntekter	-24 527	190 318
	Overført fra i fjor	-320 791	-639 318
	Personalkostnader	-294 000	-219 000
120110 Juss-buss Total		-639 318	-668 000
Grand Total		-694 904	-779 398

I forhold til 2012 ligger følgende endrede forutsetninger til grunn for 2013 budsjettet:

- Netto nesten tre vitenskaplige årsverk ekstra
 - Tre nytilsetting
 - Noe overlapp i forbindelse med nytilsettinger
 - To avganger, men i desember
- 260.000 kroner i ekstra kostnader undervisning.
 - Tilhørende ekstra inntekter, dvs budsjettøytralt.
- «39 Inntekt fra bevilgninger» i JussBuss sitt 2012 budsjett var en tiltenkt budsjettavslutning, og gjentas ikke i 2013.

I tillegg må JussBuss sin Basisøkonomi ses i sammenheng med deres to EFP. Deres økonomi er med andre ord annerledes sammensatt enn fakultetes øvrige virksomhet.

Institutt for privatrett

For IFP er det lagt følgende basisbudsjett:

Summer av Beløp	År	
Art overført-innt-kost	2012	2013
Driftskostnader	7 512 112	7 882 397
Inntekter	-45 109 239	-50 212 089
Overført fra i fjor	-2 676 983	-2 948 654
Personalkostnader	37 325 456	41 011 650
Grand Total	-2 948 654	-4 266 696

I forhold til 2012 ligger følgende endrede forutsetninger til grunn for 2013 budsjettet:

- Flere vitenskapelige enn i 2012 gir seg utslag både på inntektssiden og på personalkostnaden:
 - Ny stilling SERI, forskuttering av avgang i 2014.
 - Stilling etter Kolstad, ubesatt i 2 år.
 - Stilling etter Stenvik, ubesatt i 2 år.
 - To nye stillinger.

Nordisk institutt for sjørett

For NIFS er det lagt følgende basisbudsjett:

Summer av Beløp	År	
Art overført-innt-kost	2012	2013
Driftskostnader	3 565 000	3 634 576
Inntekter	-15 620 582	-17 949 572
Overført fra i fjor	-984 882	-825 426
Personalkostnader	12 215 038	14 319 619
Grand Total	-825 426	-820 803

I forhold til 2012 ligger følgende endrede forutsetninger til grunn for 2013 budsjettet:

- Overskudd på prosjektene er lagt inn med 200.000 kroner.
- Flere vitenskapelige gir seg utslag både på inntektssiden og på personalkostnaden.

Institutt for offentlig rett

For IOR er det lagt følgende basisbudsjett:

Summer av Beløp	År	
Art overført-innt-kost	2012	2013
Driftskostnader	7 345 103	7 934 983
Inntekter	-47 192 638	-50 229 776
Overført fra i fjor	585 577	-18 216
Personalkostnader	39 243 742	42 278 467
Grand Total	-18 216	-34 542

I forhold til 2012 ligger følgende endrede forutsetninger til grunn for 2013 budsjettet:

- Senter for fremragende forskning er et stort NFR-prosjekt som vil påvirke:
 - Behovet for administrativt personale
 - Behovet for administrative tilleggskostnader
 - Overhead- og frikjøpsinntekter

Norsk senter for menneskerettigheter

For SMR er det lagt følgende basisbudsjett:

Summer av Beløp	År	
Art overført-innt-kost	2012	2013
Driftskostnader	7 490 596	6 041 140
Inntekter	-19 917 851	-22 114 520
Overført fra i fjor	-4 363 685	-2 019 524
Personalkostnader	14 771 416	16 007 690
Grand Total	-2 019 524	-2 085 214

I forhold til 2012 ligger følgende endrede forutsetninger til grunn for 2013 budsjettet:

- Advokattjenester NORDEM er tatt ut.
- Jubileumskostnader i forbindelse med 25 års feiringen i 2012.

3: EFP budsjettet for hele fakultetet

Det akkumulerte EFP budsjettet for 2013 til 2017, inkludert oppdatert prognose for 2012, ser slik ut:

Summer av Beløp	År					
Artsrapport styringskart	2012	2013	2014	2015	2016	2017
0	-	-	-	-	-	-
30 Salgsinntekter	-35 488 767	-24 687 247	-17 408 000	-17 408 000	-17 408 000	-17 408 000
34 Tilskudd og overføringer	-42 078 674	-70 940 235	-70 830 217	-73 943 878	-69 002 742	-68 473 450
36 Leieinntekter	-5 399 657	-8 017 000	-8 017 000	-4 600 000	-4 600 000	-5 600 000
39 Inntekt fra bevilgninger	-37 494 917	-50 388 285	-54 735 428	-65 885 288	-65 885 288	-66 185 288
3964 UiOs egenandel	-9 539 080	-21 352 418	-21 523 317	-20 308 634	-20 530 943	-20 252 652
5 Øvrige personalkostnader	4 282 626	2 698 886	1 230 000	124 000	120 000	100 000
50 Fast lønn	53 894 436	71 145 846	67 123 163	71 550 564	70 465 283	68 367 572
51/54 Feriepenger, AGA og pensjon	24 406 282	31 571 975	29 657 562	31 563 055	31 096 618	30 195 053
511 Variabel lønn	3 792 697	3 139 727	2 547 088	2 515 876	2 515 876	2 515 876
581 Offentlige refusjoner	-80 744	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000
589 Kostnad frikjøp	3 440 490	3 622 284	2 249 735	1 177 163	1 154 506	1 154 506
589 Kostnad internt fin frikjøp	646 200	381 156	65 100	-	-	-
589 Refusjon frikjøp	-	-	-	-	-	-
65 Driftsmateriell og bøker	2 394 010	2 398 610	1 628 610	176 600	176 600	26 600
66 Reparasjon og vedlikehold	21 000	61 000	16 000	16 000	16 000	16 000
67 Kjøp av tjenester	371 000	350 000	321 000	-	6 000	-
68 Kurs, konferanse og trykksaker	10 023 279	6 274 875	5 894 650	918 915	756 415	198 415
6-9 Øvrige driftskostnader	9 287 463	20 203 069	22 217 738	20 594 821	20 085 911	20 059 745
70/71 Transport/reise	10 476 073	11 285 080	13 106 500	17 092 500	16 896 500	16 280 500
7198 Overheadkostnader	16 151 719	28 906 748	28 979 997	33 083 026	32 135 372	31 179 664
73 Representasjon/markedsføring	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
74 Tilskudd/kontingenter	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000
Overført fra i fjor	-34 334 162	-53 593	-53 593	-	-	-
Grand Total	-25 205 724	6 723 477	2 592 588	-3 210 280	-1 878 892	-7 702 459

Siden det budsjetterte «resultatet» uttrykker likviditetssituasjonen i prosjektene, og ikke forventet overskudd, uttrykker tabellen situasjonen det enkelte år. Dette i motsetning til tabellene for basisregnskapene over. Det er imidlertid viktig å konstatere at det er god likviditet i prosjektene gjennom hele perioden.

Når prosjektperioden er over, og det endelige økonomiske resultatet fremkommer, foretas følgende:

- For prosjekter hvor overskuddet tilfaller oppdragsgiver, tilbakeføres det overskytende til vår samarbeidspartner
- For prosjekter hvor Det juridiske fakultet bærer den økonomiske risikoen, overføres resultatet til eierenhetens basisvirksomhet. For EU-prosjektene betyr det fakultetsadministrasjonen, og for de øvrige prosjektene instituttene. Erfaringsmessig gir prosjektporteføljen overskudd til basis over tid. Årlig er det imidlertid en del prosjekter som avsluttes med underskudd, av og til også med store underskudd. Her ligger det en økonomisk risiko som søkes avdekket med god økonomistyring og avviksrapportering underveis.

Samlet nivå på prosjektinntektene i perioden utgjør:

Tall i millioner	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Årlig omsetning	130,0	175,3	172,5	182,1	177,4	177,9

Ambisjonsnivå for fremtidige prosjektinntekter er avklart med enhetene.

Ambisjonen er en jevn prosjektaktivitet i budsjettperioden. Økningen fra inneværende år gjenspeiler:

- Det nye senteret for fremragende forskning (17,5 millioner)
- Det nye EU-prosjektet (2,5 millioner)
- Opprinnelige EU-prosjekter, periodiske utbetalinger (8,8 millioner)
- Generell økning i øvrig prosjektportefølje (4,7 millioner)
- Økt egenandel (11,8 millioner). Dog med tilhørende inntekter i basisregnskapet

Årlig variasjon fra 2014 til 2016 skyldes i hovedsak EU-prosjektene som har en 18 måneders utbetalingssyklus.

Den økonomiske betydningen av prosjektene for basis underveis i prosjektperioden fremkommer i basisregnskapet (Tabell 1) under artskontiene:

- 3960 Overheadinntekter
- 3964 UiOs egenandel
- 589x Frikjøp (tre konti)

4: Forslag til styrevedtak

Styret vedtar det fremlagte detaljbudsjettet med de endringer som fremkom i styremøtet, og overlater til dekan å forta mindre nødvendige tilpassinger som følge av driftsmessige forhold eller endringer i tildelingsbrevet fra universitetsdirektøren.