

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 1/2018

Møtedato: 12 02 2017

Dato: 29 01 2018

J.nr.: 2017/1402

Regnskap T3 2017

Årsregnskapet for 2017 legges med dette frem for styret ved Det juridiske fakultet. Saken består av ledelsesvurdering og økonomirapport utarbeidet for universitetsledelsen, samt oppsummerende styrepresentasjon.

Fakultetsstyret behandlet regnskap T1 12. juni og regnskap T2 16. oktober 2017.

Regnskapet er avlagt i henhold til de regnskapsprinsipper som gjelder ved UiO, og innenfor de frister som er bestemt av Seksjon for regnskap.

Regnskap for bevilgningsfinansiert virksomhet, hovedpunktene:

«Bevilgningsfinansiert virksomhet» omfatter «Basis» + interne UiO-prosjekter

Tabell 1, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, Det juridiske fakultet samlet

Tall i millioner kroner	Regnskap 31.12	Opprinnelig budsjett 31.12	Årsprognose 31.12
Mindreforbruk fra 2016	-30,4 (basis:30,0)	-30,4 (basis:30,0)	-30,4 (Basis 30,0)
Inntekter	-290,9	-286,0	-293,7
Personalkostnader	254,4	238,8	257,2
Driftskostnader og investeringer	63,5	64,3	65,8
Resultat før bidrag fra EFP(*)	27,0	17,1	29,3
Nettobidrag fra EFP inkl. prosjektavslutninger(**)	-11,6	-15,0	-11,9
Periodens resultat	15,4	2,1	17,4
Akkumulert mindreforbruk	-15,0	-28,3	-13,0
herav 3 interne prosjekter	-1,9	-0,4	-0,8
herav Basis	-13,1	-27,9	-12,2

Kommentar til tabellen:

UiO fremstiller inntekter og mindreforbruk som «minus» (dvs kreditposter) og kostnader og merforbruk som «pluss» (dvs debetposter).

(*): EFP = Eksternt finansierte prosjekter.

(**): Tallet kan avvike mellom Basis- og EFP-siden. Dette fordi OH, frikjøp og egenandeler er fakultetsoverskridende. Dette tallet er sett fra Basis.

Det negative resultatet («merforbruk») er i hovedsak knyttet til høyere vitenskapelige personalkostnader, fallende prosjektinntekter og redusert bevilgning fra UiO. Generelt svak kostandskontroll på SMR er et tilleggsmoment.

Avviket mellom opprinnelig budsjett og årsregnskap skyldes i hovedsak de samme forholdene, og er kommentert i tidligere regnskapsrapporter. Årsprognosene etter 1. og 2. tertial tok høyde for de endrede forutsetningene. Det er derfor små avvik mellom regnskap og prognose. Dette kommenteres ikke ytterligere på fakultetsnivå.



For de underliggende enhetene ser basisregnskapet slik ut:

Tabell 2, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, underliggende enheter

Tall i 1.000 kroner	Regnskap 31.12	Opprinnelig budsjett 31.12	Årsprognose 31.12
IKRS	-349	-1.504	-1.039
JussBuss (*)	-434	-435	-435
IFP (***)	-6.997	-6.980	-6.853
NIFS (***)	-2.487	-2.529	-1.308
IOR	-595	-1.094	-879
SFF (**)	-351	-191	-463
SMR	507	-2.162	1.410
Fakultetsadministrasjonen (***)	-2.376	-13.407	-2.616
Sum Basis	-13.082	-28.302	-12.183
Internt prosjekt 000274, IKRS	32	-	170
Internt prosjekt 000275, IOR	-1.103	-	-582
Internt prosjekt 000683, IOR	-851	-	-459
Sum bevilgningsfinansiert virksomhet	-15.004	-28.302	-13.054

Kommentar til tabellen:

UiO fremstiller inntekter og mindreforbruk som «minus» (dvs kredittposter) og kostnader og merforbruk som «pluss» (dvs debetposter).

(*): JussBuss er en understedkode av IKRS.

(**): SFF er i regnskapet en understedkode av IOR.

(***): I.h.t fakultetsstyrevedtak av 19/10-2015 ble det i januar 2017 omfordelt 336 912 kroner fra IFP og 1 442 351 kroner fra NIFS til fakultetsadministrasjonen for å styrke studiekvaliteten ved fakultetet. Etter det samme vedtaket vil det i januar 2018 bli omfordelt 1 192 240 kroner fra IFP.

Vurdering av økonomisk status ved enhetene:

IKRS: Instituttet har tilfredsstillende økonomi, og langsiktige prosjekter gir stabile inntekter til basis fremover. Utviklingen siste tertial var dårligere enn forventet. Viktig at den nye instituttledelsen ikke fortsetter denne utviklingen.

JussBuss (understedkode 120110) har god økonomi, og er forsiktig med pengebruken. Som følge av dette kan aktiviteten økes dersom det er ønskelig.

IFP: Forbruket på reiser, studieturer og konferanser har økt. For øvrig god økonomistyring og målrettet pengebruk.

Instituttet har nå kun seks underliggende prosjekter. Til gjengjeld er flere av disse store, og med økende aktivitetsnivå. Ytterligere prosjekter spredt på flere ansatte er nødvendig for å opprettholde inntektsnivået i fremtiden.

NIFS: God økonomistyring, målrettet pengebruk og god inntekt fra prosjektporteføljen.

Avtalen med Nordisk ministerråd er forlenget med ett år til 31.12.2018. Kontorsjefstilling overføres dermed ikke til basis fra 1/1-17 som opprinnelig planlagt, men finansieres på instituttet i ytterligere to år.

Noe av det som ble inntektsført på basis i T3 tilhører et samarbeidsprosjekt med MN-fakultetet, og krever fremtidig aktivitet.

IOR: Trenden med økt aktivitet i underliggende SFF har nå flatet ut, og er planlagt gradvis nedskalert. Nettoinntekten (OH minus egenandel) fra SFF utgjorde 4,6 millioner, hvorav cirka 1,2 millioner ble omfordelt til fakultetet. Samlet mindreforbruk på 0,6 millioner illustrerer instituttets økonomiske avhengighet av SFFen.

Instituttet må tilføre sin øvrige prosjektportefølje løpende driftsmidler. Prosjekt «143708 Sustainable tax» ble avsluttet mot basis med et underskudd på 0,4 millioner i T3. Porteføljen med eldre prosjekter med underskuddpotensiale er dermed avvirket.

SFFens basisøkonomi (understedkode 120510) er etter retningslinjer fra UiO avregnet mot NFR-prosjektet.

Basisregnskapet og underliggende avregningsprosjekt viser et merforbruk på 0,7 millioner kroner, hvilket er noe bedre enn forventet. Aktiviteten og bemanningen er nå på topp, og er herfra planlagt gradvis redusert.

PluriCourts er innvilget fem nye driftsår, hvilket betyr at fakultetets største økonomiske risiko er landet på en positiv måte.

EU-prosjektet «650065 MultiRights» er regnskapsmessig avsluttet med et underskudd på 1 427 000 kroner. Vi har søkt råd hos UiO og NFR på hvordan dette regnskapsmessig skal behandles, uten å ha mottatt noe klart svar. Prosjektet er derfor avsluttet mot basis på vanlig måte. Underskuddet er deretter avregnet med 80 % mot underliggende NFR-prosjekt, også dette på ordinær måte. Siden UiO og NFR hverken har sagt ja eller nei til denne fremgangsmåten, gjør vi oppmerksom på at fakultetet her har en mulig omdiskutert transaksjon i sitt regnskap. I og med at 2017-regnskapet nå er lukket, tar fakultetet denne usikkerheten med seg inn i fremtiden. Forholdet vil ikke bli nevnt spesielt i regnskapsrapportene fremover.

SFFen har ingen inntekter fra ordinær prosjektportefølje.

UiO har endret sin anbefalte regnskapsmetode for SFFer, og fakultetet er pålagt å følge de nye retningslinjene. Omleggingen er planlagt gjennomført fra 1. april, og innebærer at basisstedkoden i fremtiden blir et ren avregningssted. All aktivitet vil foregå i det underliggende NFR-prosjektet. Regnskapsresultatet for SFF/basis vil dermed bli «0» i fremtiden.

SMR: Senteret har nå akkumulert merforbruk (underskudd), samtidig som den underliggende resultatutviklingen fortsatt er negativ. Dette skyldes bortfall av omstillingsmidler fra UiO (4,5 millioner over 3 år), kraftig redusert bidrag fra underliggende prosjektportefølje og generelt svak økonomisk styring.

Senterets økonomi gir fortsatt grunn til bekymring, men med ny direktør og tett oppfølging fra fakultetet er det grunn til å tro på endret utvikling i 2018.

Fakultetsadministrasjonen: Merkostnaden knyttet til 1. stillinger og basisstipendiatene belastes fakultetsadministrasjonen i form av økte overføringer til instituttene. Dette utgjør i hovedsak merforbruket gjennom 2017.

EU-prosjektet «650043 Crimmigration» er organisatorisk underlagt fakultetsadministrasjonen, og forventes avsluttet med et underskudd på om lag 500.000 kroner. Underskuddet skyldes i hovedsak svak Euro på tidligere utbetalingstidspunkt, samt permisjoner. Prosjektet er underlagt EU-revisjon, det regnskapsmessige avslutningstidspunktet er derfor usikkert. Vi har fått tilbakemelding fra UiOs EU-kontor om at måten vi fører timelister for vitenskapelige på ikke godkjennes av EU. Eventuelle konsekvenser av dette er ukjent.

Samlet vurdering av basisøkonomien:

Fakultetets basisøkonomi er betydelig svakere enn opprinnelig budsjettert, men i tråd med prognosene utarbeidet etter 1. tertial. Som følge av høyere personalkostnader, reduserte prosjektinntekter og lavere bevilgning fra UiO tar fakultetet sannsynligvis med den negative trenden inn i 2018.

Med fem nye driftsår på PluriCourts, er fakultetets største økonomiske risiko landet på en positiv måte.

Fornyelse og utvidelse av prosjektporteføljen, stabile personalkostnader og god kostnadskontroll på SMR er de viktigste driverne for god økonomi i 2018 og fremover. Fakultetets økonomiske handlingsrom og evne til bærekraftig satsing på studiekvalitet avhenger av utviklingen i disse faktorene.

Regnskap for Eksternt finansiert virksomhet (EFP)

Som tidligere bokføres prosjektinntektene i den perioden betalingen mottas uten hensyn til fremdriften i prosjektene, dvs etter kontantprinsippet. Regnskapet sier derfor lite om mindreforbruket (overskuddet) i prosjektporteføljen, men er mer et uttrykk for likviditetssituasjonen.

Tabell 3, EFP-regnskapet, Det juridiske fakultet samlet

Tall i millioner kroner	Regnskap 31.12	Opprinnelig budsjett 31.12	Årsprognose 31.12.2017
Mindreforbruk fra 2016	-19,0	-19,0	-19,6
Inntekter	-45,0	-62,6	-51,2
Personalkostnader	27,5	32,5	28,6
Driftskostnader og investeringer	9,9	19,7	14,3
Nettobidrag fra EFP til Basis, inkl prosjektavslutninger (*)	11,5	15,0	12,8
Sum EFP	-15,1	-14,4	-15,1

Kommentar til tabellen:

UiO fører inntekter og mindreforbruk som «minus» (dvs kreditposter) og kostnader og merforbruk som «pluss» (dvs debetposter)

(*): Tallet kan avvike mellom Basis- og EFP-siden. Dette fordi OH, frikjøp og egenandeler er fakultetsoverskridende. Dette tallet er sett fra EFP.

Viktige utviklingstrekk ved prosjektvirksomheten:

- Samlet aktivitet er mer enn halvert i forhold til 2016, overføring av «Nordem» til Flyktninghjelpen utgjør størstedelen av endringen.
- De fleste store prosjektsøknader ble enten avslått eller utsatt i 2017. Fakultetet fikk likevei tilslag på noen prosjekter i tredje tertial.
- Søkeaktiviteten er positiv, med konkrete prosjektplaner mot NFR, Topp forsk, FRIPRO og EU.
- Generelt er det en tendens mot færre og større prosjekter, typisk store NFR-prosjekter, EU-prosjekter og SFF/SFU. Dette medfører på sin side:
 - Krav til større faglige enheter og ressurser bak hver søknad, ofte på tvers av instituttene.
 - Krav til bredere faglig – administrativt samarbeid, både i søkefasen og i prosjektets driftsfase.
 - Store positive økonomiske konsekvenser dersom et prosjekt går inn, og tilsvarende negative hvis søknaden feiler.

Vurdering av instituttenes prosjektporteføljer:

IKRS: Instituttet har en prosjektportefølje som skaper tilfredsstillende inntekter til basis. Den aktuelle EU-søknaden ble avslått i 2. runde i EU-systemet.

JussBuss (stedkode 120110): Har to underliggende prosjekter med god økonomi.

IFP: Prosjektporteføljen skaper bra inntekter til basis, men antall prosjekter har blitt færre. Instituttet har flere større søknader på gang, men noen miljøer er mer aktive enn andre. Svært gode signaler rundt en Topp forsk søknad. På sikt har instituttet behov for nye prosjekter.

NIFS: Har en bra prosjektportefølje som bidrar med gode inntekter til basis. Samtidig jobber instituttet aktivt med nye prosjekter, herunder et omfattende prosjekt rundt forsikringsrett.

I tillegg til at prosjektporteføljen bidrar direkte til basis, finansieres to stillinger via prosjektet «610190 NordiMinisterier Drift». Prosjektperioden er forlenget ut 2018, noe som innebærer at fakultetets basisøkonomi årlig sparer 900.000 kroner. Resterende besparelse blir på NIFS.

IOR: Fortsatt begrenset prosjektaktivitet. Prosjektaktiviteten har imidlertid tatt seg litt opp, med to UiO-interne prosjekter. Basis må fortsatt bidra økonomisk til den ordinære prosjektaktiviteten. De gamle tapsprosjektene er nå avsluttet.

SFFen (stedkode 120510) har NFR og UiO som økonomiske bidragsytere. Aktiviteten har nådd toppen, og forventes å avta fremover. SFFen har ingen aktive underliggende prosjekter, men flere EU-søknader og fire FRIPRO søknader på gang. To NFR-søknader ble innvilget i siste periode, med oppstart på nyåret.

Fem nye driftsår er innvilget. Positiv utvikling.

SMR: Av eksisterende prosjektportefølje videreføres UD-porteføljen og ytterligere ett prosjekt etter nyttår. Ny prosjektaktivitet er en forutsetning for å opprettholde dagens aktivitet på senteret. Dette gjelder også basisaktiviteten.

Prosjekt «143796 Paradox» ble ikke gjort opp i T3 som planlagt, men videreføres med et underskudd på om lag 0,25 millioner inn i 2018.

Fakultetsadministrasjonen: Prosjekt «200943 Klarspråk» er nå overflyttet til IOR. Avtalen for omfordeling av basismidler tilgodeser det sentrale nivået mer enn SFFen, noe som muliggjør fellessatsinger for fakultetet.

Fakultetet har et godt bidrag fra prosjektporteføljen til basisøkonomien, men det vil oppstå et tap på om lag 0,5 millioner når EU-prosjekt «650043 Crimmigration» avsluttes. Underskuddet er i hovedsak forårsaket av lav Eurokurs på utbetalingstidspunktene i 2011 og 2013, samt permisjoner. «Crimmigration» er tatt ut til nærmere revisjon av EU. Den regnskapsmessige avslutningen er utsatt til 2018.

Samlet vurdering av prosjektøkonomien:

Fakultets prosjekter har god økonomi. Imidlertid er de langt færre enn ambisjonsnivået tilsier, og nye prosjekter trengs for å finansiere fremtidig ambisjonsnivå. Langtidstrenden med større risiko knyttet til prosjektporteføljen har fortsatt i 2017:

- **Antall nye prosjekter oppveier ikke for de som blir avsluttet.**
- **Dagens aktivitetsnivå på IOR er helt avhengig av SFFen. Ved fem nye driftsår flyttes dette problematikken til etter PluriCourts avslutning 31/3-2023.**
- **SMRs prosjektportefølje gir ikke en bærekraftig basisøkonomi. Denne problemstillingen er fortsatt akutt.**
- **Tre prosjekter forventes avsluttet med underskudd på til sammen 0,9 millioner kroner («650043 Crimmigration», «480080 Eurorett» og «143796 Paradox»). Erfaringsmessig avsluttes andre prosjekter med overskudd.**

Konklusjon:

Samlet vurderer vi fakultetets økonomi som tilfredsstillende til svak, og med en underliggende negativ trend som ikke er bærekraftig over tid. Dersom fremtidig ambisjonsnivå skal opprettholdes må prosjektporteføljen styrkes og kostnadskontrollen opprettholdes, herunder personalkostnader generelt og driftskostnadene på SMR spesielt.

Gjennomføres de planer og tiltak som ligger i fakultetets budsjetter vil økonomien på sikt bedres.

Forslag til vedtak:

Fakultetstyret vedtar det fremlagte årsregnskapet.

Vedlegg:

- 1: Ledelsesvurdering og økonomirapport utarbeidet for universitetsledelsen.
- 2: Oppsummerende styrepresentasjon.

Saksbehandler: Lars Botten, 22859525 l.c.botten@jus.uio.no

M\Årsoppgjøret 2017\Styresak regnskap T3 2017

Ledelsesvurdering

Resultatet for 2017 avviker vesentlig fra opprinnelig budsjett, noe som i hovedsak skyldes høyere personalkostnader enn det vi forutså når budsjettet ble lagt. Høyere lønnsutvikling for vitenskapelige stillinger, flere professoropptrykk med større etterbetalinger og Ph.d-forlengelser utgjorde dermed hovedtyngden avviket. I tillegg ble den eksterne finansieringen lavere enn forutsatt i opprinnelig budsjett. Forutsetningene ble justert i T2, og endelig resultatet avviker i liten grad fra T2 og T3.

Basisøkonomien hadde i 2017 et overforbruk på 17 millioner kroner. Underskuddet fra siste tertial foregående år er imidlertid nesten halvert, og vi antar derfor at den økonomiske utviklingen nå er snudd til det bedre. Ledelsen ved fakultetet har stor oppmerksomhet knyttet til den økonomiske situasjonen på fakultetet, og en rekke innstrammingsiltak er satt i verk for at fakultets økonomi skal komme i balanse. 2018 og 2019 vil fortsatt være økonomisk utfordrende, men går utviklingen slik vi planlegger vil vi styre mot et overskudd mot slutten av 2019. På veien dit vil fakultetet antakelig oppleve et akkumulert merforbruk.

Prosjektporteføljen har stabilisert seg på et lavere nivå enn ønskelig utfra fakultetets faglige ambisjoner. Det arbeides derfor målbevisst og aktivt med større forskningsprosjektsøknader spesielt mot ERC og NFR, men også direkte mot departementer og andre finansieringskilder.

Eksisterende prosjektportefølje er økonomisk tilfredsstillende, og med fem nye år for PluriCourts er fakultetets største økonomiske risiko landet.

Samlet er det grunn til å tro at fakultets økonomiske utvikling har snudd. Dersom vi evner å gjennomføre planlagte aktiviteter og har det stramme kostnadsfokus vi legger opp til, vil økonomien igjen være i balanse om noen tertialer. Det er ingen vesentlige økonomiske endringer i forhold til budsjettleveransen i desember.

Oslo, 25/1-2018

Dag Michalsen

Dekan

Benedicte Rustad

Fakultetsdirektør



Rapporterende enhet:
Det juridiske fakultet

Rapportert av: Oddrun Rangseter
Lars Botten

Periode:
T3 - 2017

Økonomirapport

Fakultetets økonomi utviklet seg om lag som forventet i siste tertial 2017. Kostnadsstyringen på SMR har bedret seg, og fakultetet har fått noen nye prosjekter. PluriCourts, fakultetets SFF, har fått fem nye driftsår. Fakultetets største økonomiske risiko er dermed landet på en god måte.

Det vil fortsatt ta tid å snu langtidsvirkningene av lavere bevilgning, økte personalkostnader, færre nye prosjekter og problemer med kostnadsjusteringen på SMR etter utfasingen av NI og Nordem. Siste tertial representerte imidlertid et vendepunkt ved at det økonomiske resultatet var vesentlig bedre enn for tilsvarende periode i 2016.

Nå gjenstår å operasjonalisere budsjettplanene for 2018 og videre fremover.

Bevilgningsfinansiert virksomhet (basis + tre interne prosjekter) ble gjort opp med et samlet mindreforbruk på 15 millioner kroner, hvorav basis utgjorde 13,1 millioner. For 2017 isolert ble merforbruket 17 millioner, hvorav 5,1 oppstod i T3. Siste tertial 2017 var imidlertid 4,5 millioner bedre enn tilsvarende periode året før, hvilket innebærer at de økonomiske tiltakene som er iverksatt nå begynner å virke. Merforbruket vil fortsette i 2018, men i mindre grad, og vil gradvis snus til et mindreforbruk. Avhengig selvsagt av at planlagte tiltak iverksettes og gjennomføres, og at øvrige budsjettforutsetninger nås.

Utfra forestående prosjektavslutninger i 2018, vil basis bli belastet med et samlet underskudd på cirka 0,9 millioner kroner.

Etter pålegg fra UiO sentralt, overflyttes aktiviteten på PluriCourts regnskapsmessig til det underliggende NFR-prosjektet. På kort sikt gir dette et noe lavere mindreforbruk på basis. Endringen gjennomføres i T1 2018.

I 2017 ble EU-prosjektet PluriCourts avsluttet med underskudd, dette ble ført mot eierstedkoden 120510/basis. På linje med andre kostnader på SFFen, ble 80% av dette ført mot underliggende NFR-prosjekt. Vi har rådført oss med UiO, som igjen har rådført seg med NFR, uten å få en tydelig avklaring på om dette er korrekt bokføring.

Utfra de rådende forutsetninger vurderer vi den bevilgningsfinansierte økonomien som tilfredsstillende. Økte prosjektinntekter og god kostnadskontroll er likevel fortsatt svært påkrevd. Under disse forutsetninger er fakultetets handlingsrom og den økonomiske risikoen uendret fra forrige periode, og som forutsatt i langtidsbudsjettet.

Standardtabell for bevilgningsfinansiert virksomhet:

	Årsregnskap 2016	Årsregnskap 2017
Inntekter	-286 777 704	-290 905 514
Personalkostnader	242 846 587	254 421 729
Driftskostnader	60 834 594	60 400 893
Investeringer	4 745 038	3 149 506
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	21 648 516	27 066 614
Nettobidrag	-16 110 061	-12 902 620
Prosjektavslutning	-136 295	1 251 333
Isolert mer-/mindreforbruk	5 402 160	15 415 328
Overført fra i fjor	-35 820 758	-30 418 598
Saldo	-30 418 598	-15 003 270

Tabellen inneholder mindreforbruket for Basis på 13.083 T-NOK og for interne prosjekter 1.921 T-NOK

Eksternt finansierte prosjekter (EFP). Med unntak av UD-avtalen som forhåndsbetalte en del kostnader i desember, har prosjektene god likviditet. Dette gjenspeiler seg i et «mindreforbruk» på 15,1 millioner kroner.

Personalkostnadene i EFP-porteføljen er redusert med 55% på ett år, og med 60% siden 2015. Dette viser nedgangen i prosjektporteføljen, og følgelig en av fakultetets økonomiske utfordringer. Dette er delvis en ønsket utvikling, som overføringen av «Nordem» til Flyktningshjelpen, men gjenspeiler også utfordringen knyttet til konkurransen om nye prosjekter.

Prosjektinngangen i T3 er om lag som budsjettert, og endrer følgelig ikke forutsetningene i LTB.

Prosjektene «650043 Crimmigration», «480080 Eurorett» og «143796 Paradox» vil bli gjort opp med et underskudd på om lag 0,9 millioner.

Samlet vurdere vi EFP-porteføljen som god, men for liten i et lengre perspektiv. Det har ikke inntruffet uventede negative hendelser av betydning i siste tertial.

Standardtabell for eksternt finansiert virksomhet:

	Årsregnskap 2016	Årsregnskap 2017
Inntekter	-91 916 494	-45 050 315
Personalkostnader	61 163 471	27 554 490
Driftskostnader	25 722 500	9 986 994
Investeringer	165 703	-16 776
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-4 864 820	-7 525 607
Nettobidrag	16 505 068	12 747 326
Prosjektavslutning	136 295	-1 251 333
Isolert mer-/mindreforbruk	11 776 543	3 970 386
Overført fra i fjor	-30 821 427	-19 044 886
Saldo	-19 044 884	-15 074 500

Andre forhold

Det er ikke foretatt «interne lån» mellom enhetene ved Det juridiske fakultet. Derimot er det iverksatt en ordning med omfordeling av mindreforbruk til fakultetsnivået dersom underliggende enheter har vesentlige ubrukte midler. Fra 2017 til 2018 var grensen for videreføring av mindreforbruk 12% av instituttens tildeling. Grensen blir trappet ned til 5% ved inngangen til 2020.

Det er ikke budsjettert med økte kostnader til husleie, investeringer eller ekstraordinære flyttekostnader i forbindelse med nybygget.

EU-revisjonen av «Crimmigration» er fortsatt ikke avsluttet. Fakultetet har imidlertid fått tilbakemelding på at måten vi fører timelister for vitenskapelige på ikke godkjennes av EU. Eventuelle konsekvenser av dette er ukjent.

Planen for fakultetets økonomiske innhenting er som tidligere basert på at bevilgningskuttene for 2016-2018 videreføres, men at det ikke kommer ytterligere bevilgningsreduksjoner fra 2019 og fremover.

Den underliggende enheten JussBuss har god økonomi. Dersom det er faglig ønskelig, kan deres aktivitet derfor økes.

Regnskap pr 31. desember 2017

Tall i millioner

Bevilgningsfinansiert virksomhet

	Bevilgningsfinansiert virksomhet		
	Regnskap 31.12	Budsjett 31.12	Årsprognose 31.12.2017
Overskudd fra 2016	-30,4	-30,4	-30,4
Inntekter	-290,9	-286,0	-293,7
Personalkostnader	254,4	238,8	257,2
Driftskostnader og investeringer	63,5	64,3	65,8
Årsresultat før bidrag fra EFP	27,0	17,1	29,3
Bidrag fra EFP (*)	-11,6	-15,0	-11,9
Årsresultat	15,4	2,1	17,4
Akkumulert resultat	-15,0	-28,3	-13,0
herav interne prosjekter	-1,9	-	-0,8
herav Basis	-13,1	-28,3	-12,2
	Mindreforbruk/til disposisjon	Mindreforbruk/til disposisjon	Mindreforbruk/til disposisjon

(*) Kan avvike i forhold til kostnaden på EFP-siden. Dette fordi OH, frikjøp og egenandeler er fakultetsoverskridende.

Resultat underliggende enheter

Tall i 1.000

	Regnskap 31.12	Budsjett 31.12	Årsprognose 31.12.2017
herav IKRS	-349	-1 708	-1 039
herav Juss Buss	-434	-435	-435
herav IFP	-6 997	-6 215	-6 853
herav NIFS	-2 487	-2 523	-1 308
herav IOR	-595	-1 209	-879
herav SFF	-351	-1 395	-463
herav SMR	507	-2 660	1 410
herav Fak.adm	-2 376	-13 576	-2 616
Internt prosjekt 000274, IKRS	32	-	170
Internt prosjekt 000275, IOR	-1 103	-	-582
Internt prosjekt 000683, IOR	-851	-441	-459
Sum	-15 004	-30 162	-13 054

Regnskap pr 31. desember 2017

Tall i millioner	Eksternt Finansierte Prosjekter (EFP)		
	Regnskap 31.12	Budsjett 31.12	Årsprognose 31.12.2017
"Likviditetsoverskudd" fra 2016	-19,0	-19,0	-19,6
Inntekter	-45,0	-62,6	-51,2
Personalkostnader	27,5	32,5	28,6
Driftskostnader og investeringer	9,9	19,7	14,3
Nettobidrag fra EFP til basis (*)	11,5	15,0	12,8
Akkumulert "likviditetsoverskudd"	-15,1	-14,4	-15,1

(*): Kan avvike i forhold til inntekten på Basis-siden. Dette fordi OH, frikjøp og egenandeler er fakultetsoverskridende.

Hvordan EFP påvirket Basisregnskapet

Tall i hele 1.000

Perioden 1. januar til 31. desember 2017	herav								
	Juridisk fakultet	IKRS ^{Inkl JusBuss}	IFP	NIFS	IOR	SFF	SMR	Fak.adm	
Underveis i prosjektperioden									
Betaling for bruk av infrastruktur, fra prosjekt til basis (OH)	-11 930	-1384	-2330	-934	877	0	-751	-7 408	
OH fra SFF basis til IOR basis					-8192	8192			
Instituttets egenandel fra basis til prosjekt	5 377	576	2526	398	487	-	1 186	204	
IORs egenandel til SFF					3635	-3635			
Netto OH - egenandel	-6 553	-808	196	-536	-3193	4557	435	-7 204	
Ved prosjektavslutning									
Avsluttede oppdragsprosjekter	69	0	0	15	0	0	54	0	
Avsluttede bidragsprosjekter	1 182	-208	-90	-280	422	1426	-87	0	
Netto prosjektavslutning	1 251	-208	-90	-265	422	1426	-33	0	
Direkte bidrag fra EFP til Basis i perioden	-5 302	-1016	106	-801	-2771	5983	402	-7 204	
Underveis i prosjektperioden									
Netto frikjøp	-6 333	-1015	-2991	-933	-488	0	-1476	570	
"Frikjøp" foretas når en person lønnet på basis midlertidig jobber for et prosjekt									
Samlet bidrag fra EFP til Basis (*)	-11 635	-2 031	-2 885	-1 734	-3 259	5 983	-1 074	-6 634	
pr 31.12.2016	-16 247	-1 312	-2 601	-1 563	-3 326	3 535	-3 265	-7 721	
pr 31.12.2015	-16 799								
			Herav fra SFF i 2017::						
Begrepsforklaringer:									
Overhead (OH): Prosjektene betaling for bruk av infrastruktur på institutt og fakultet									
Instituttets egenandel: Basis sitt bidrag til prosjektene for at det skal bli fullfinansiert									

(*): Tallet kan avvike mellom Basis- og EFP-siden. Dette fordi OH, frikjøp og egenandeler er fakultetsoverskridende. Dette tallet er sett fra Basis.