

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 2/2019

Møtedato: 17 06 2019

Dato: 29 05 2019

J.nr.: 2017/1402

Regnskap T1 2019

Regnskap for 1. tertial 2019 legges med dette frem for styret ved Det juridiske fakultet. Saken består i tillegg til fremleggsnotat av ledelsesvurdering og økonomirapport utarbeidet for universitetsledelsen, samt oppsummerende styreprsentasjon.

Tidligere har fakultetsstyret behandlet regnskap T2 2018 på styremøte 22/10-18 og årsregnskap 2018 på møte 25/2-19.

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

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

Tabell 1, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, Det juridiske fakultet samlet

Tall i millioner kroner	Regnskap 30.04	Opprinnelig Årsbudsjett, V-sak 2 på styremøtet 14/12-18	Siste Årsprognose, utarbeidet mai 2019
Mindreforbruk fra 2018	-6,0 (herav basis:-5,2)	-3,4 (herav basis:-3,1)	-6,0 (herav basis -5,2)
Inntekter	-104,7	-306,4	-304,3
Personalkostnader	82,1	223,4	229,2
Driftskostnader og investeringer	32,5	105,5	102,7
Resultat før bidrag fra EFP(*)	9,9	22,5	27,6
Nettobidrag fra EFP inkl prosjektavslutninger(**)	-8,9	-23,9	-25,0
Periodens resultat	1,0	-1,4	2,6
Akkumulert mindreforbruk	-5,0	-4,8	-3,4
herav 4 interne prosjekter	-0,3	-0,3	-0,3
herav Basis	-4,7	-4,5	-3,1

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.

Akkumulert hadde fakultetets basisøkonomi et mindreforbruk (overskudd) på 4,7 millioner kroner ved utgangen av 1. tertial, mot et mindreforbruk på 5,2 millioner kroner ved inngangen til året.

Trenden fra 2018 med et stadig mindre periodevis merforbruk (lavere underskudd pr tertial) fortsatte dermed inn i 2019. Tertialet isolert ble gjort opp med et merforbruk på 448.000 kroner i perioden mot 3,8 millioner i samme periode 2018 og 11,5 millioner i 2017. De økonomiske tiltakene vedtatt av fakultetsstyret har dermed snudd resultatutviklingen på fakultetet, samtidig som de har veid opp for avbyråkratiserings- og effektiviseringskuttene (ABE-kutt) samt rammekuttene pålagt av UiO.

Selv om resultatutviklingen er om lag som forventet, viser detaljene i regnskapet noen avvik:

- Personalkostandene er høyere enn budsjettert, og er forårsaket av:
 - Effekten av lønnsoppgjøret 2018 som var underfinansiert med 4 promille



Økonomiseksjonen
Kontoradr.:

Telefon: 22 85 50 50
Telefaks: 22 85 98 40
postmottak@jus.uio.no
www.jus.uio.no

- Overforbruk knyttet til sensur («eksamenstiltakene») med 1 million. Dette er en komplisert og sammensatt situasjon hvor flere faktorer er vedtatt endret, og hvor effekten trolig er noe forsinket i forhold til forutsetningene. Det kan være at dette retter seg i T2.
- Noen flere stipendiater enn forutsatt, grunnet senere disputaser enn budsjettet. Dette retter seg utover året, og antall rekrutteringsstillinger vil trolig synke vesentlig mot nyttår.
 - Prognosen tilsier at vi ved utgangen av året vil ha færre stipendiater og postdoktorer enn hva måltallet tilsier (UiOs mål tall = 45 rekrutteringsstillinger for Det juridiske fakultet). Kortsiktig er dette trolig uproblematisk, men kan ikke fortsette over tid.
- Merforbruk på vitenskapelige stillinger grunnet senere fremdrift i enkelte prosjekter (lavere frikjøp til prosjekt) og underestimerte personalkostnader til denne gruppen ansatte generelt.
- Fra 1. mai øker personalkostnadene med ytterligere 7 promille utover budsjett grunnet underfinansiert lønnsoppgjør (3,2% lønnsvekst vs. 2,5% budsjettet). Helårseffekten av dette er estimert til 1,4 millioner kroner.
- Driftskostnadene er lavere enn budsjettet
 - Det virker som om organisasjonene har tatt inn over seg den vanskelige økonomiske situasjonen, og har redusert driftskostnadene på basis med 44% fra T1 2018 til samme periode i år (internhusleie og avskrivninger holdt utenfor).
- Bevilgningen fra UiO er noe lavere enn budsjettet. Dette er et periodiseringsavvik, og vil rette seg utover året.
- Grunnet forsinket utbetaling fra EU, ble prosjektet Crimmigration ikke avsluttet som forutsatt. Vi må påregne en belastning på basis på om lag 0,5 millioner kroner ved avslutning.

Selv om fakultetet gikk inn i 2019 med et noe høyere mindreforbruk (større overskudd) enn forutsatt i styresaken fra desember 2018, antar vi at den samlede effekten av utviklingen i T1 blir et noe lavere overskudd ved utgangen av 2019.

For de underliggende enhetene ser regnskapet slik ut:

Tabell 2, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, underliggende enheter

Tall i 1.000 kroner	Regnskap 30.04	Opprinnelig Årsbudsjett, V-sak 2 på styremøtet 14/12-18	Siste Årsprognose, utarbeidet mai 2019
IKRS	49	-118	-80
JussBuss (*)	-327	-203	-203
IFP (***) og (****)	-3.400	-2.212	-3.199
NIFS (***)	-1.599	-1.776	-1.615
IOR	-758	-2.953	-1.661
SFF (**)	1	0	0
SMR	-203	120	-429
Fakultetsadministrasjonen (****)	1.474	2.571	4.027
Sum Basis	-4.763	-4.571	-3.160
Internt prosjekt 000274 Nordic Hospitality, IKRS	203	66	66
Internt prosjekt 000275 Nordic Branding, IOR	-94	-427	-427
Internt prosjekt 000322 Toppforskningsstøtte NCCS, NIFS	-160		0
Internt prosjekt 000683 Offentlighet, IOR	-187	96	96
Sum bevilgningsfinansiert virksomhet	-5.001	-4.836	-3.425

Kommentar til tabellen:

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

(*): JussBuss er en understedkode av IKRS.

(**): SFF er i regnskapet en understedkode av IOR, men regnskapsføringen er fra ¼-18 overført til underliggende NFR-prosjekt.

(***): 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 ble det i januar 2018 omfordelt 1 192 240 kroner fra IFP og i januar 2019 ble 3.205.767 kroner omfordelt fra IFP til fakultetsadministrasjonen.

(****): «Opprinnelig Årsbudsjett» for IFP og fakultetsadministrasjonen er justert for omfordelingen pr januar 2019. Dette for å få sammenlignbare tall utover i året.

Vurdering av basisøkonomien ved enhetene:

IKRS: Instituttets økonomi balanserer, men det er heller ikke rom for aktivitetsøkning. Den administrative staben er noe redusert, og 80% av innsparingen vil bli overført til fakultetet for bruk på studiefremmende tiltak. Ved full implementering fra årsskiftet vil det trolig være spart inn ett årsverk.

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

IFP: Fra årsskiftet ble 3,2 millioner kroner omfordelt til fakultetet, og sammen med egenfinansiering av prosjektbaserte utdanningsstillinger vil dette medføre at basisresultatet går mot null over noe tid. For øvrig god kostnadskontroll og gode inntekter fra prosjektene.

NIFS: En ekstraordinær inntekt på 450.000 kroner tilhørende tidligere periode medføre et mindreforbruk (overskudd) i tertialet. Vesentlig lavere prosjektinntekter enn forventet, og lavt frikjøp medførte høyere vitenskapelige personalkostnader. God økonomi totalt sett.

Avtalen med Nordisk ministerråd er forlenget med ett år til 31.12.2019. Kontorsjefstilling overføres dermed ikke til basis fra 1/1-19 som opprinnelig planlagt, men finansieres på instituttet.

IOR: Gode inntekter fra den underliggende SFFen, samt god kostnadsstyring, har over tid medført en bra basisøkonomi. Ved tertialslett ble instituttet godskrevet 950.000 kroner for lite til dekning av vitenskapelige personalkostnader. Dette ble rettet opp i mai, noe som bedret instituttøkonomien tilsvarende.

Når den underliggende SFFen avsluttes i 2023, har instituttet påtatt seg å finansiere en professor i ytterligere en periode. Fra T1 2019 avsettes derfor 520.000 kroner i tertialet til dekning av denne forpliktelsen. Dette gjennomføres ved at midlene overføres fra IOR til fakultetsadministrasjonen.

SFFens basisøkonomi: Denne basisstedkoden har utgått som følge av regnskapsomleggingen fra 1. april 2018. Eventuelle resultatetelementer skyldes omposteringer fra tidligere regnskapsperioder. SFFens økonomi omtales under prosjektdelen av rapporten.

SMR: Etter tre år med store underskudd, og 4,5 millioner i ekstra tilskudd fra UiO, er senteret igjen i en situasjon med mindreforbruk (overskudd). Dette skyldes harde kostnadskutt, og har medført vesentlig redusert aktivitet på SMR.

De underliggende personalkostnadene på SMR er fortsatt på vei ned ved at senterleder er valgt blant det vitenskapelige personalet (helårsvirkning i 2019), og at en vitenskapelig stilling stilles vakant inntil videre ved oppnådd pensjonsalder for stillingsinnehaver. Senterets forskningsrådgiver erstattes heller ikke ved pensjonering, men oppgavene omprioriteres til andre medarbeidere.

Avtalen med Utenriksdepartementet (UD-avtalen) utløper 31.12.2019. Nåværende treårsavtale har gitt en prosjektinntekt på 20 millioner årlig, hvorav om lag 4,3 millioner tilføres basis som nettobidrag. Økonomisk er SMR i sin nåværende form helt avhengig av denne avtalen,

Fakultetet felles (felleskostnader og seksjonene): Innsparingen knyttet til rekrutteringsstillinger er betydelig i forhold til samme periode i fjor, men mindre enn opprinnelig budsjetter. Det samme gjelder for kostnadene knyttet til sensur («eksamenstiltakene»), mens vitenskapelige personalkostnader har steget mer enn forutsatt. Dette er knyttet til lavere «frikjøp» (overføring av lønninger til prosjektene) samt for lavt budsjett.

Driftskostnader og lønninger tilknyttet seksjonene er som forventet noe lavere enn i fjor.

I henhold til omfordelingen fra institutt til fakultetet (omtalt i Tabell 2) ble fakultetsadministrasjonen tilført 3,2 millioner kroner i januar 2019.

EU-prosjektet «650043 Crimmigration» er organisatorisk underlagt fakultetsadministrasjonen. Prosjektet ble ikke avsluttet i 2018 som forventet, og underskuddet på 470.000 kroner vil derfor bli belastet i 2019. Underskuddet skyldes i hovedsak svak Euro på tidligere utbetalingstidspunkt, samt permisjoner.

For 2019 er det økonomisk risiko knyttet til flyttingen til Christian Augusts gate. Det er ikke avsatt midler i budsjettet til Det juridiske fakultet for ombygging av lokalene rundt Universitetsplassen, innredning i nybygget, selve flytteprosessen eller økt husleie. Det er kun avsatt et mindre beløp til markering av innflyttingen.

I begynnelsen av mai mottok fakultetet varsel om (mulige) nye avbryrkratiseringskutt samt UiO-interne rammekutt for 2020 på om lag 4,7 millioner kroner. Fakultetet har tatt høyde for 2,5 millioner i nye kutt for 2020, hvilket betyr at det er behov for ytterligere innsparinger på 2,2 millioner kroner årlig fra neste år. Dette vil bli innarbeidet i høstens budsjettsak til fakultetsstyret.

Samlet vurdering av basisøkonomien

Iverksatte innsparingstiltak gir forventet effekt, og fakultetets basisøkonomi utviklet seg om lag som forventet i T1.

Det er usikkerhet knyttet til videre utvikling av vitenskapelige personalkostnader og kostnadene knyttet til eksamensavviklingen. Over tid kan ikke antall stipendiater ligge under UiOs måltall.

UiO sentralt har varslet ytterligere bevilgningskutt for 2020, og råder oss til å budsjettere med ABE-kutt i hele langtidsperioden.

Et eventuelt bortfall av UD-avtalen vil bli økonomisk meget krevende.

Fakultetets basisøkonomi anses fortsatt som meget svak, og ambisjonen om ytterligere vitenskapelige tilsetninger forutsetter nye (prosjekt) inntekter av vesentlig omfang.

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 mindreforbruk eller merforbruk (overskuddet/underskudd) i prosjektporteføljen, men er mer et uttrykk for likviditetssituasjonen.

Tabell 3, EFP-regnskapet, Det juridiske fakultet samlet

Tall i millioner kroner	Regnskap 30.04	Opprinnelig Årsbudsjett, V-sak 2 på styremøtet 14/12-18	Siste Årsprognose, utarbeidet mai 2019
Mindreforbruk fra 2018	-17,1	-20,5	-17,1
Inntekter	-22,4	-95,1	-92,5
Personalkostnader	15,5	51,1	48,5
Driftskostnader og investeringer	3,7	20,8	15,3
Nettobidrag fra EFP til basis	8,7	25,2	27,4
Sum EFP	-11,6	-18,5	-18,4

Kommentar til tabellen:

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

Viktige utviklingstrekk ved prosjektvirksomheten i perioden:

- Det er god fremdrift i prosjektene som ble innvilget høsten 2018, men de er generelt noe forsinket i forhold til opprinnelig budsjett. Dette har medført 1,2 millioner kroner lavere frikjøp enn planlagt, hvilket medfører økte personalkostnader på basis.
- Det er ikke startet opp noen nye større prosjekter i 2019.
- Fakultetet sendte 25 NFR-søknader ved fristen 10. april
 - IKRS 10 søknader
 - IFP 4 søknader
 - NIFS 1 søknad
 - IOR og SFF 5 søknader
 - SMR 5 søknader

- Det ble sendt en søknad om senter for fremragende undervisning (SFU) 29. april
- Ny UD-søknad planlegges ferdig til 14. juni.

Vurdering av prosjektøkonomien ved enhetene:

IKRS: Instituttet har en bra prosjektportefølje, men den genererte noe mindre bidrag til basis enn forutsatt i T1. De har ett NFR prosjekt under oppstart.

JussBuss: Har to underliggende prosjekter med god økonomi. Økt aktivitet er mulig dersom det er faglig ønskelig.

IFP: Prosjektporteføljen skaper som forventet gode inntekter til basis, men frikjøpet av vitenskapelige er lavere enn antatt. Dette medfører høyere personalkostnader enn forutsatt på basis

NIFS: Har en bra prosjektportefølje som bidrar med gode inntekter til basis. Generelt har imidlertid oppstart/fremdrift i prosjektene vært noe senere enn budsjettet.

I tillegg til at prosjektporteføljen bidrar direkte til basis, finansieres to stillinger via prosjektet «610190 NordiMinisterier Drift». Prosjektperioden er forlenget ut 2019, noe som innebærer at fakultetets basisøkonomi årlig sparer 900.000 kroner. Resterende besparelse blir på NIFS. Det kan komme en endring på dette fra 1/1-2020.

IOR: Prosjektaktiviteten har tatt seg noe opp, og instituttet har nå prosjekter som skaper inntekt til basis utover prosjektet «200943 Klarspråk» og den underliggende SFFen.

PluriCourts har NFR og UiO som økonomiske bidragsytere. Aktiviteten har nådd toppen, og forventes å avta fremover. I tråd med dette var nettobidraget til IOR lavere i T1 2019 enn i samme periode i fjor.

SMR: Det er i hovedsak UD-avtalen som bidrar økonomisk til basisvirksomheten. Senterets basisøkonomi er basert på denne, og det jobbes derfor iherdig med søknad om ny avtale fra 1. januar 2020.

Et eventuelt avslag fra UD utgjør for tiden fakultetets største økonomiske risiko.

Fakultetet felles (felleskostnader og seksjonene): Fakultetet har et godt bidrag fra instituttenes prosjektportefølje til basisøkonomien, men det vil oppstå et tap på knapt 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» har gjennomgått EU-revisjon, uten at det er funnet regnskapsfeil av betydning. Prosjektet avsluttes regnskapsmessig i 2019.

Samlet vurdering av prosjektøkonomien:

Fakultets prosjekter har god økonomi. Imidlertid er de færre enn ambisjonsnivået tilsier, og nye prosjekter er avgjørende for å finansiere fremtidig faglig ambisjonsnivå.

Det er knyttet vesentlig økonomisk risiko til fornyelsen av UD-avtalen.

Et prosjekt forventes avsluttet med 0,5 millioner kroner i underskudd.

Konklusjon:

Etter flere år med betydelig merforbruk vurderer vi nå fakultetets økonomi som meget svak, dog med en underliggende positiv trend som er forsterket i T1. Nye bevilgningskutt for 2020 krever ytterligere økonomiske innstramminger.

Dersom det faglige ambisjonsnivået skal opprettholdes må prosjektporteføljen styrkes, og nye sparetiltak gjennomføres fra 2020.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar det fremlagte tertialregnskapet til orientering.

Vedlegg:

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

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

JUS ledelsesvurdering 1. tertial 2019

Juridisk fakultetet har de siste årene stått i en økonomisk omstillingsprosess for å tilpasse aktivitet og organisasjon til lavere inntekter og økte personalkostnader. Regnskapet 1. tertial 2019 viser at vi klarer å følge opp de innstrammingene vi har satt i verk for å redusere kostnadsnivået både på personal og drift.

Fakultetet har stort fokus på ekstern finansiering. Forskerstøtten profesjonaliseres og forskergruppene får økonomisk støtte til søknadsutvikling. Vi ser nå at dette har begynt å gi resultater i form av flere søknader og flere innvilgede prosjekter.

Når fakultetet likevel reduserer årsprognosen noe i forhold til budsjett, skyldes dette høyere personalkostnader pga et noe underfinansiert lønnsoppgjør, forsinket prosjektstart (frikjøp) og færre innleverte avhandlinger enn forventet.

Dato:

dekan

fakultetsdirektør



Økonomirapport

Regnskapsresultatet for T1 2019 var om lag som forventet, og årets fire første måneder ble vesentlig bedre på basis enn tilsvarende periode i 2018 og 2017.

Basisregnskapet viser reduserte personal- og driftskostnader. Personalkostnadene er likevel høyere enn budsjettert, og årsaken til at årsprognosen er nedjustert.

Bevilgningsfinansiert virksomhet (basis + fire UiO-interne prosjekter) ble gjort opp med et samlet mindreforbruk på 5,0 millioner kroner, hvorav basis utgjorde 4,7 millioner og de interne prosjektene 0,3 millioner.

Isolert for T1 hadde fakultetet et merforbruk på 0,45 millioner, mot 3,8 millioner i samme periode 2018 og 11,5 millioner i 2017. Innstrammingene for å rette opp driftsunderskuddet, samt dekke inn ABE- og rammekutt, ser dermed ut til å være vellykkede.

Fakultetets inntekter har i hovedsak vært stabile. Reduserte resultatmidler knyttet til EU og noe økt prosjektaktivitet nyanser dette bildet. Hertil kommer SFF-avregningen som ikke lenger går over basis, men inntektsføres direkte på prosjektet.

Samlet er personalkostnadene noe redusert fra i fjor, men nedgangen i stipendiatlønninger har vært mindre enn forutsatt og vitenskapelige lønninger har økt grunnet bl.a. lavere frikjøp enn forutsatt. Virkningen av redusert bemanning vil tilta noe utover året, og isolert sett redusere personalkostnadene. Dette er knyttet til administrative stillinger på IKRS, SMR og i fakultetsadministrasjonen. I tillegg pensjoneres en vitenskapelig som (foreløpig) ikke vil bli erstattet. Mot dette går årseffekten av lønnsoppjøret 2018 som ble dyrere enn budsjettert, og en antatt lønnsøkning i 2019 utover det planlagte nivået på 2,5%. Vi ser derfor nødvendigheten av å øke personalkostnadene utover opprinnelig budsjett.

Korrigert for internhusleie og SFF-avregning (regnskapsomlegging) er driftskostnadene (sum 6- og 7-arter) redusert fra 7,3 millioner i T1 2017 til 4,1 millioner i år, tilsvarende en reduksjon på 44%. Denne innsparingen er større enn forventet, men instituttene har signalisert større aktivitet i T2 og dermed noe økte driftskostnader.

Ved utgangen av april var SMR igjen i en overskuddssituasjon. Senterets økonomi ser dermed ut til å være under kontroll.

Samlet er trenden i basisøkonomien snudd, og vesentlig bedre enn i fjor og året før. Den langsiktige trenden med en økonomi tilbake i balanse ser dermed ut til å fortsette. For inneværende år ser vi oss imidlertid nødt til å nedjustere prognosen grunnet mindre reduksjon i enkelte personalkostnader enn forventet.

Eksternt finansiert virksomhet

Samlet har prosjektene og SFFen god likviditet. Etter avtale vil UD-prosjektet på SMR bli fakturert i T2, og bringe likviditeten tilbake også i dette prosjektet.

Som forventet har prosjektaktiviteten tatt seg opp sammenlignet med samme periode i fjor. Imidlertid ser vi at noe av aktiviteten er forsinket i forhold til opprinnelig budsjett, noe som har medført mindre frikjøp (= høyere vitenskapelige lønnskostnader på basis) og lavere overhead.

Fakultetet sendte 24 søknader til NFR ved fristen 10. april, og det er godt håp om at noen av disse innvilges. Det ble også sendt en søknad om SFU i slutten av april. På noe sikt kan det bli aktuelt med nye ERC søknader.

Vi har fremdeles ikke mottatt sluttoppgjør for prosjekt 650043 Crimmigration, men etter avtale med regnskapsseksjonen avsluttes prosjektet likevel i T2. Regnskapsmessig medfører det et underskudd på knapt 0,5 millioner som føres mot basis.

Økonomien i prosjektporteføljen er god, og aktiviteten økende. Som tidligere er imidlertid nye prosjekter påkrevd dersom de faglige ambisjonene skal opprettholdes, noe som aktualiseres ytterligere ved underfinansierte lønnsoppgjør.

Øvrig informasjon

Fakultetet har ikke foretatt «forhåndsdisponeringer», men fakultetsstyret vedtok 19/10-2015 en begrensning i muligheten til å overføre mindreforbruk for underliggende enheter fra ett år til det neste. Vedtaket er under opptrapping, og vil være fullt implementert i januar 2020. Instituttene kan da maksimalt overføre 5% av bevilgningen fra 2019 til 2020. Ordningen har så langt medført en samlet overføring fra instituttene til fakultetsnivået på 7,6 millioner kroner. Midlene brukes til finansiering av førstestillinger og andre studiefremmende tiltak.

Høstens budsjettprosess avdekket at det i fremtiden sannsynligvis vil oppstå en skjevhet i fordelingen av midler mellom instituttene og fakultetsnivået. Dette skyldes at personalkostnadene for den økende vitenskapelige staben i hovedsak belastes fakultetet, mens inntektene for nivå 2 ikke utvikles like raskt. Fakultetet har derfor gjennomgått sin interne finansieringsmodell, og til fakultetsstyremøtet 17. juni vil det bli fremmet en sak om justeringer i den økonomiske fordelingen mellom fakultet og instituttene.

Standardtabeller

Tabellene påvirkes av regnskapsomleggingen på SFFen (regnskapsføres fra 1. april 2018 direkte på prosjekt), og at basisvirksomheten nå inneholder fire UiO-interne prosjekter. Både inntekts- og kostnadslinjene påvirkes av disse forholdene.

Basisvirksomhet									
<i>Beløp i mill. kr</i>	Regnskap T1 2018	Regnskap T1 2019	Års-regnskap 2018	Års-budsjett 2019	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023
Inntekter	-111,18	-104,67	-309,33	-307,52	-304,27	-303,96	-300,68	-299,48	-296,36
Personalkostnader	84,98	82,06	237,42	224,35	229,16	224,72	221,93	213,82	209,03
Driftskostnader	33,20	31,98	99,79	103,01	99,23	101,42	100,30	99,29	99,13
Investeringer	0,68	0,49	2,19	3,24	3,50	3,04	3,04	3,04	3,04
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	7,68	9,85	30,07	23,07	27,63	25,22	24,59	16,66	14,84
Nettobidrag	-6,07	-8,64	-21,44	-23,60	-24,82	-26,45	-25,78	-22,00	-16,30
Prosjektavslutning	0,07	-0,19	0,35	-0,10	-0,20	-0,10	-0,10	-0,10	-0,10
Isolert mer-/mindreforbruk	1,68	1,03	8,97	-0,64	2,61	-1,33	-1,29	-5,44	-1,56
Overført fra i fjor	-15,00	-6,03	-15,00	-6,03	-6,03	-3,43	-4,76	-6,04	-11,48
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-13,32	-5,00	-6,03	-6,67	-3,43	-4,76	-6,04	-11,48	-13,04

Prognosen for 2019 er gjennomarbeidet, og gjenspeiles i kommentarene ovenfor. Prognosene i langtidsbudsjettet (2020-2023) er ikke gjennomarbeidet i forbindelse med avlegging av regnskapet for T1 2019.

Eksternt finansiert virksomhet									
<i>Beløp i mill. kr</i>	Regnskap T1 2018	Regnskap T1 2019	Års-regnskap 2018	Års-budsjett 2019	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023
Inntekter	-12,77	-22,38	-75,61	-90,59	-92,58	-105,55	-91,32	-82,07	-67,78
Personalkostnader	11,69	15,39	40,04	50,63	48,56	54,47	50,65	43,86	36,94
Driftskostnader	2,86	3,65	12,40	15,02	15,31	21,35	18,65	17,57	16,11
Investeringer	0,00	0,00	0,06	0,01	0,02	0,01	0,01	0,01	0,01
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	1,79	-3,35	-23,11	-24,93	-28,68	-29,72	-22,01	-20,63	-14,72
Nettobidrag	6,06	8,64	21,43	25,03	27,40	27,32	24,45	19,98	14,26
Prosjektavslutning	-0,07	0,19	-0,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Isolert mer-/mindreforbruk	7,78	5,48	-2,02	0,09	-1,28	-2,41	2,44	-0,65	-0,46
Overført fra i fjor	-15,07	-17,10	-15,07	-17,10	-17,10	-18,38	-20,78	-18,35	-19,00
Saldo	-7,29	-11,62	-17,09	-17,00	-18,38	-20,78	-18,35	-19,00	-19,46

Prognosen for 2019 er gjennomarbeidet, og gjenspeiles i kommentarene ovenfor. Prognosene i langtidsbudsjettet (2020-2023) er ikke gjennomarbeidet i forbindelse med avlegging av regnskapet for T1 2019.

Konklusjon

Trenden med tertialvis reduksjon i merforbruket fortsetter i 2019, og 12-måneders rullerende merforbruk er nå det laveste siden T2 2016.

Høyere personalkostnader enn budsjettet, og utsikter til et lønnsoppgjør utover anslått ramme, medfører at prognosen for 2019 nedjusteres.

Tertialregnskap 30. april 2019

Tall i millioner

Bevilgningsfinansiert virksomhet

	Regnskap 31.12		Opprinnelig Årsbudsjett Styremøte 14/12-18		Siste Årsprognose 2019		Mai
		herav		herav		herav	
Overskudd fra 2018	-6,0	herav interne prosjekter -0,8 basis -5,2	-3,4	herav interne prosjekter -0,3 basis -3,1	-6,0	herav interne prosjekter -0,8 herav basis -5,2	
Inntekter	-104,7		-306,4		-304,3		
Personalkostnader	82,1		223,4		229,2		
Driftskostnader og investeringer	32,5		105,5		102,7		
Årsresultat før bidrag fra EFP	9,9		22,5		27,6		
Bidrag fra EFP (*)	-8,9		-23,9		-25,0		
Årsresultat	1,0		-1,4		2,6		
Akkumulert resultat	-5,0		-4,8		-3,4		
herav 4 interne prosjekter		-0,3		-0,3		-0,3	
herav Basis		-4,7		-4,5		-3,1	
			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	Opprinnelig Årsbudsjett Styremøte 14/12-18	Siste Årsprognose 2019	Mai
herav IKRS	49	-118		-80
herav Juss Buss	-327	-203		-203
herav IFP	-3 400	-2 212		-3 199
herav NIFS	-1 599	-1 776		-1 615
herav IOR	-758	-2 953		-1 661
herav SFF	1	-		-
herav SMR	-203	120		-429
herav Fak.adm	1 474	2 571		4 027
	-4 763	-4 571		-3 160
Internt prosjekt 000274, IKRS	203	66		66
Internt prosjekt 000275, IOR	-94	-427		-427
Internt prosjekt 000322, NIFS	-160	-		-
Internt prosjekt 000683, IOR	-187	96		96
Sum	-5 001	-4 836		-3 425

Tertialregnskap 30. april 2019

Tall i millioner	Eksternt Finansierte Prosjekter (EFP)		
	Regnskap 31.12	Opprinnelig Årsbudsjett Styremøte 14/12-2018	Siste Årsprognose Mai 2019
"Likviditetsoverskudd" fra 2018	-17,1	-20,5	-17,1
Inntekter	-22,4	-95,1	-92,5
Personalkostnader	15,5	51,1	48,5
Driftskostnader og investeringer	3,7	20,8	15,3
Nettobidrag fra EFP til basis (*)	8,7	25,2	27,4
Akkumulert "likviditetsoverskudd"	-11,6	-18,5	-18,4

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