

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 2/2022

Møtedato: 17. juni 2022

Dato: 2. juni 2022

J.nr.: 2017/1402

Regnskap T1 2022

Regnskap for første tertial 2022 legges med dette frem for styret ved Det juridiske fakultet. Saken består i tillegg til fremleggsnotatet av ledelsesvurdering og økonomirapport utarbeidet for universitetsledelsen, samt oppsummerende styrerepresentasjon.

Fakultetsstyret behandlet årsregnskapet for 2021 på møtet 18. februar og regnskap T2 2021 på møtet 11. oktober 2021.

Regnskapet er avlagt i henhold til regnskapsprinsippene ved UiO, og innenfor angitte tidsfrister.

Kort om det nye økonomi- og lønssystem

UiO innførte 1. mai 2021 det nye økonomisystemet Unit4 og nytt lønssystem med Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) som leverandør. Som kjent har det vært en del innkjøringsproblematikk, noe som særlig har vært knyttet til;

- Bestillinger og inngående faktura (BtB-prosessen)
- Tilsettings- og ansettelseskontrakter (ToA-prosessen)
- Uttak av gode regnskapsrapporter, særlig for Bevilgnings- og oppdragsfinansiert aktivitet (BoA)
- Opplæring, noe som har foregått digitalt uten testdatabase

I samarbeid med DFØ forsøker UiO å løse problemene fortløpende. Vi er nå inne i 14. driftsmåned og fortsatt gjenstår endel uløste problemer. Dette går utover medarbeidere og ledere som jobber med Unit4 og DFØ-SAP, og de som er avhengig av fungerende økonomi- og lønssystemer. Produktiviteten i økonomiseksjonen har gått ned som følge av nytt system, eksempelvis ved at andel automatisk matching av inngående fakturaer er redusert.

Enhet for internrevisjon (EIR) jobber med en evaluering av DFØs systemer og implementeringen av dem på UiO. Rapporten fremlegges for universitetsdirektøren og universitetsstyret før sommeren. Det gjennomføres også en undersøkelse blant systembrukere på UiO.

Regnskap for bevilgningsfinansiert virksomhet

«Bevilgningsfinansiert virksomhet» består av fire elementer; Det vi tidligere kalte «Basis», de UiO-interne prosjektene, BoA-likviditet (pengestrøm fra prosjektporteføljen) samt løpende BoA-effekt (avregning konto 9451 og 9452). UiO ser dette resultatet samlet, men i tabellen nedenfor er «Basis» vist på egen linje, og øvrige resultateffekter på en linje.

I forbindelse med fremleggelse av årsregnskapet for 2021 på styremøtet 18. februar orienterte dekan Ragnhild Hennem om avviket mellom Utgående balanse (UB) 2021 og inngående balanse (IB) 2022, og at problemstillingen på det tidspunkt fortsatt ikke var avklart. I mellomtiden er det fastslått at saldo på bevilgningsfinansierte prosjekter tillegges IB 2022. For Det juridiske fakultet utgjorde dette 7,8 millioner ved årsskiftet, og er vises på linjen «UB # IB effekt» i Tabell 1 nedenfor. Vi forstår det slik at dette er gjort etter ønske/pålegg fra departementet.

Tabell 1, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, Det juridiske fakultet

Tall i millioner kroner	Regnskap 30.04.22	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2021 med justeringer i etterkant	Ny Årsprognose Mai 2022
Mindreforbruk fra 2021	-47,0	-45,1	-45,1
UB # IB effekt	-7,8		
Inntekter	-104,2	-300,6	-304,0
Personalkostnader	82,3	229,8	234,2
Driftskostnader/investeringer	30,9	105,0	101,8
Årsresultat før bidrag fra BoA(*)	1,2	34,2	32,0
Nettobidrag og prosjektavslutning BoA(**)	-11,3	-32,3	-40,9
Årsresultat	-10,1	1,9	-8,9
Akkumulert mindreforbruk «Basis»	-57,1	-43,2	-54,0
Sum UiO-interne prosjekter og BoA(***)	-8,8		
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-65,9		

Kommentar til tabellen:

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

(*): BoA = Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (Tidligere kalt «Eksternt finansierte prosjekter»).

(**): Tallet kan avvike mellom Basis- og BoA-siden. Dette fordi overhead (OH), frikjøp og egenandeler er fakultetsoverskridende.

(***): Øremerkede midler



Økonomiseksjonen
Kontoradr.:

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

Styrets og fakultetsledelsens økonomiske handlingsrom fremkommer på linjen «**Akkumulert mindreforbruk basis**» i Tabell 1. UiO styrer etter linjen «**Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet**», men vær oppmerksom på at dette inneholder øremerkede midler som styret og fakultetsledelsen ikke kan disponere fritt.

PluriCourts (SFF, koststed 1220 0500) er ikke med i tabellen over. Dette fordi inngående balanse 2022 (IB 2022) og nettobidraget for første tertial er feil, og må rettes opp i T2. UiOs retningslinjer sier at PluriCourts økonomiske resultat skal vises på underliggende BoA-portefølje, og at inngående balanse og resultat gjennom året ikke skal påvirke bevilgningsfinansiert virksomhet. Ved å holde PluriCourts utenfor Tabell 1 blir den økonomiske effekten på Bevilgningsfinansiert virksomhet null.

Akkumulert hadde fakultetsbasisøkonomi et mindreforbruk (overskudd) på 57,1 millioner kroner ved periodeslutt, mot et mindreforbruk på 47,0 millioner kroner ved inngangen til året. Mindreforbruket (overskuddet) hittil i 2022 var dermed 10,1 millioner kroner, inkludert effekten av «UB # IB».

Den positive utviklingen skyldes i hovedsak at;

- Koronapandemien har medført lavere driftskostnader enn forventet
 - Driftskostnadene ble 4,1 millioner lavere enn budsjett.
 - Enhetene legger til grunn «normal drift» resten av 2022, og således høyere driftskostnader.
- Antall postdoktorer og stipendiater var 30 ved utgangen av perioden. Måltallet som styrer fakultets tildeling er 47.
 - UiO tildeler årlig 975.000 kroner pr utdanningsstilling, tilsvarende 325.000 kroner pr tertial.
- Ekstraordinære inntekter
 - Fakultetet har mottatt 980.000 kroner ekstraordinært for å sikre studieprogresjon.
 - Midlene er foreløpig ubrukte og forbedrer resultatet i T1.

Følgende regnskapselementer utviklet seg svakere enn forventet;

- Personalkostnadene for andre enn postdoktorer og stipendiater var høyere enn budsjettet.
 - Sensurkostnadene ble vesentlig overskredet, trolig som følge av manglende avsetninger fra 2021.
 - I Unit4 skal avsetningene automatgenereres forutsatt av kontraktene er aktivert.
 - Det planlegges flere faglige ansettelser fremover.
- Nettobidraget, dvs. netto overføring fra prosjektene til basis, ble 0,5 millioner lavere enn budsjettet
 - Nettobidraget er likevel «all time high».

Budsjettet for 2022 la til grunn en lønns- og prisvekst på 2,3% (forutsetning fra UiO);

- Lønnsoppgjøret ble om lag 3,8%, noe som vil påvirke personalkostnadene fra 1. mai og fremover.
- Det er usikkerhet knyttet til prisveksten, men det er forventet et nivå betydelig over anslaget på 2,3%.

Basis (57,1 mill.) med tillegg for de øremerkede midlene til UiO-interne prosjekter og BoA (8,8 mill.) utgjør til sammen bevilgningsfinansiert virksomhet. Dette ble gjort opp med et mindreforbruk (overskudd) på 65,9 millioner kroner.

For de underliggende enhetene ser det bevilgningsfinansierte regnskapet slik ut:

Tabell 2, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, underliggende enheter;

Tall i 1.000 kroner	Regnskap 30.04.22	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2021 med justeringer i etterkant	Ny Årsprognose Mai 2022
IKRS inkl. JussBuss (*)	-5.618	-3.240	-4.071
IFP	-3.519	-3.436	-2.773
NIFS	-6.442	-4.960	-5.545
IOR (**)	-4.956	-2.181	-3.775
SMR	-4.132	-3.881	-4.973
Fakultetsadministrasjonen (***)	-32.426	-25.528	-32.827
Akkumulert mindreforbruk Basis	-57.093	-43.224	-53.964
Samlet effekt av interne prosjekter og BoA	-8,810		
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-65.903		

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.

(**): Senter for fremragende forskning (SFF) er understedkode av IOR. Regnskapsføringen er fra 01.04.2018 overført til det underliggende NFR-prosjekt.

(***) IOR overførte 1,56 millioner kroner til fakultetsadministrasjonen gjennom 2019 til dekning av sluttkostnader for deres SFF. Midlene står fortsatt ubrukt, og inngår som en del av fakultetsadministrasjonens mindreforbruk.

Kunnskapsdepartementet varslet i 2021 en mulig begrensning i overføringen av mindreforbruk fra det ene året til det neste på 5% av bevilgningen på institusjonsnivå. Denne begrensningen ble ikke innført, og UiO opplyser at de foreløpig ikke har innført en slik grense.

Samlet vurdering;

Bevilgningsøkonomien utviklet seg positivt gjennom T1 2022. Overskuddet skyldes i stor grad midlertidige forhold som færre utdanningsstillinger enn tildelt, lavere driftskostnader og engangseffekt i overgangen til nytt regnskapssystem. Noe skyldes også økt prosjektaktivitet, og derav økt nettobidrag.

Det anbefales at den forserte stillingsplanen fra høsten 2021 for vitenskapelige stillinger, stipendiater og postdoktorer følges opp med tilsvarende tilsetninger. Ytterligere faglige tilsetninger bør vurderes.

Regnskap Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BoA)

Prosjektinntektene bokføres 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.

Gode regnskapsrapporter for BoA-virksomheten i det nye regnskapssystemet er fortsatt ikke tilgjengelig.

Fra 1. mai 2021 balanseføres mindreforbruket i BoA-porteføljen. Tidligere ble dette vist som et samlet resultat for alle Eksternt Finansierte Prosjekter (EFP);

- Det balanseførte beløpet pr. 30. april 2022 var 23,9 millioner kroner, og må betraktes som forskuddsbetaling fra kunder.
- Gjennomgangen med instituttene viser at fakultetet har to prosjekter som trolig vil avsluttes med merforbruk (underskudd), samlet omlagt 0,5 millioner kroner.
 - Dette er et beskjedent beløp sammenlignet med forventet nettobidrag fra prosjektporteføljen, og utgjør ingen trussel mot fakultetets økonomi.

Viktige utviklingstrekk ved prosjektvirksomheten:

- Nettobidraget (overhead + frikjøp – egenandel) fra prosjektene til basis var om lag som budsjettet, og fortsatt på et historisk høyt nivå.
- To EU-prosjekter ble igangsatt i 2021
 - Samlet prosjektinntekt utgjør cirka 3 millioner Euro over en femårsperiode.
- Avtalen med Nordisk Ministerråd/Nordforsk er forlenget ut 2023 med en årlig utbetaling på om lag 3 millioner kroner.
- Det blir ingen ny SFF, men etter avtale med NFR forlenges PluriCourts til 30/9-23.
 - Nettobidrag fra PluriCourts til bevilgningsfinansiert virksomhet utgjorde nærmere 2,5 millioner kroner i 2021.
 - Denne inntekten bortfaller når PluriCourts avsluttes.
- SMRs avtale med Utenriksdepartementet for 2022 er redusert fra 33 millioner til 26 millioner. Avtalen for 2023 er foreløpig ikke berørt.

Samlet vurdering av prosjektøkonomien:

Fakultets prosjekter har svært god økonomi. Nettobidraget til bevilgningsøkonomien er meget godt.

Konklusjon:

Fakultets økonomi er god, noe som skyldes midlertidige forhold, omlegging av regnskapssystemet og et rekordhøyt nettobidrag.

Det er viktig å iverksette den reviderte stillingsplanen vedtatt høsten 2021, samt vurdere ytterligere faglige tilsetninger.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar det fremlagte perioderegnskapet til orientering.

Vedlegg:

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

Saksbehandler: Lars Botten, 95-83-54-48 l.c.botten@jus.uio.no

Økonomirapport

Regnskapet etter 1. tertial for basis og interne prosjekter, inkludert midlertidige effekter fra eksterne prosjekter, viser et merforbruk på 3,6 mill. kr jfr. tabellen nedenfor. I dette inngår et resultatelement på grunn av systemfeil på SFF PluriCourts på 7 mill. kr.

Korrigert for systemfeilen og effekten av øvrige prosjekter viser basisvirksomheten uten interne prosjekter et mindreforbruk på 8 millioner kroner i 1. tertial. Det gir et akkumulert overskudd på 57 millioner. Dette øker handlingsrommet noe utover vedtatt langtidsbudsjett.

Mindreforbruket skyldes i hovedsak økt nettobidrag fra prosjektporteføljen, reduserte driftskostnader som følge av lavere aktivitet enn planlagt, antall rekrutteringsstillinger under måltallet samt noe forsinkelser i tilsetninger. På inntektssiden er det mottatt en tilleggsbevilgning som gjelder hele året.

Regnskapet etter 1. tertial er gjennomgått grundig i møter med alle underliggende enheter. På bakgrunn av denne gjennomgangen og en analyse av realisme i forventet aktivitet for resten av året har vi justert årets prognose for basisvirksomheten. Det er fortsatt stor usikkerhet rundt utviklingen i 2. og 3. tertial, men en forbedring av årsbudsjettet på 5-10 mill. kr anser vi for å være realistisk. Dette gir et noe økt handlingsrom i forhold til gjeldende langtidsbudsjett, og vi vil foreslå for styret å bruke dette til en forsiktig økning i antall faste vitenskapelige stillinger.

Generelt er økonomistyringen preget av stor usikkerhet etter skifte av system. De feil og svakheter som avdekkes fortløpende i systemet gjør at det i tillegg til merarbeid også blir dårligere styring. Enhetene blir usikre i forhold til den informasjon som fremkommer i rapporter, og mye ressurser brukes på å kompensere for manglende styringsinformasjon. Dette har vært et gjennomgående tema i regnskapsgjennomgangen som vi nå har hatt internt med enhetene på fakultetet. Spesielt gjelder dette sammenblandingen av prosjekt- og basisvirksomhet og den gjensidige påvirkningen mellom disse. Det gjør det også vanskeligere å drive planlegging og disponere ressurser i et langtidsperspektiv.

Standardtabell for økonomisk utvikling:

Bevilgning/BOA

Viser regnskap, budsjett og prognose for valgt år og måned forsett mellom Bevilgning og BOA. Benytt filtrene for å oppdatere informasjonen i tabellen. I filtrene under Bevilgning kan man filtrere på relasjoner som kun påvirker bevilgningsøkonomien.

Trykk på (*) over relevante kolonner for å drille ned i detaljer. Hold musepekeren over Info-knappen for mer informasjon om dashboardet.

Enhetstyper (gruppering av enhete...)	Fakultet	Institutt	År
(All)	12 Det juridiske fakultet	(All)	2022
Finansieringskilde (delprosjekt)	Seksjon	Koststed	Vis måned t.o.m.
(All)	(All)	(All)	April
Vis regnskap i fjor?	Budsjett/prognose helår vs. t.o.m. ...	Velg prognoseversjon	Avvik og %-vis forbruk
Nei	Helår	1 år eid	Avvik (årsbud-reg) og %-vis forbr...
			Vis årsbudsjett neste år?
			Nei

Bevilgning

Hovedpros...	Prosjekt	Delprosjekt	Aktivitetst...	Avsetning...	Finansieri...	Aktivitet					
							Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk	Inntekter	Inntekter					-105 811	-302 614	-306 237	-196 803	35%
u/nettobidrag og prosjektavslutn	Kostnader	Personalkostnader					-105 811	-302 614	-306 237	-196 803	35%
		Driftskostnader					82 557	234 158	236 690	151 551	35%
		Investeringer					30 429	102 316	100 193	71 687	30%
		Sum					564	4 095	2 895	3 530	14%
		Sum					113 590	340 568	339 748	226 978	33%
		Sum					7 779	37 955	33 511	30 176	20%
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosje...	Nettobidrag fra eksterntfin...					-10 074	-43 045	-49 431	-32 971	23%
	Sum	Sum					-10 074	-43 045	-49 431	-32 971	23%
	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning					5 889	8 976	8 365	3 085	66%
	Sum	Sum					5 889	8 976	8 365	3 085	66%
	Sum	Sum					-4 184	-34 069	-41 065	-29 885	12%
Isolert resultat							3 595	3 885	-7 554	290	93%
Overført fra i fjor							-61 267	-47 769	-47 769	13 497	128%
Akkumulert resultat							-57 672	-43 884	-55 323	13 788	131%

BOA

			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk	Inntekter		-36 672	-139 033	-172 548	-102 366	26%
u/nettobidrag og prosjektavslutn	Kostnader		24 264	94 721	121 382	70 457	26%
	Sum		-12 408	-44 316	-51 565	-31 908	28%
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterntfin...		10 065	45 125	55 065	35 059	22%
	Prosjektavslutning		-5 889	6 464	-12 236	12 354	-91%
	Sum		4 176	51 589	42 830	47 412	8%
Isolert resultat			-8 232	7 272	-8 736	15 504	-113%
Resultat			-8 232	7 272	-8 736	15 504	-113%

[Link til rapport](#)

JUS ledelsesvurdering 1. tertial 2022

Etter første tertial 2022 ser det ut til at Juridisk fakultet har et underforbruk i forhold til budsjett på ca 8 mill. Dette skyldes i hovedsak økte prosjektinntekter og lavere aktivitet enn forventet pga forlenget Korona-nedstenging og at det har tatt lenger tid enn forventer å komme tilbake til fullt aktivitetsnivå med arrangementer, konferanser og reiser etter gjenåpning.

I tillegg skyldes underforbruket forsinkete ansettelse, både i faste stillinger og i utdanningsstillinger. Det økte mindreforbruket gir imidlertid fakultetet et noe større handlingsrom, og vi vurderer å forsere stillingsplanen, slik at flere stillinger er i omløp. Aktivitetsnivået ellers er i ferd med å ta seg opp, og vi antar vi vil være tilbake til normalt aktivitetsnivå i løpet av året.

Det nye økonomisystemet, og det at det fremdeles kommer opp feil, mangler og nye rapporteringssammenstillinger, medfører usikkerhet i økonomistyringen på fakultetet. Spesielt skaper sammenblandingen av prosjekt- og basisvirksomhet og den gjensidige påvirkningen mellom disse stor usikkerhet ute på enhetene. Dette gjør det krevende å drive virksomhetsstyring, planlegge aktivitet, og disponere ressurser i et langtidsperspektiv.

På tross av større underforbruk enn forventet mener fakultetet å ha en sunn økonomi og en plan for langtidsbudsjettet som gjør at vi ved budsjettperiodens utgang har en god balanse i ressursbruken.

Dato:

dekan

fakultetsdirektør



Regnskap T1 2022

Tall i millioner

Bevilgningsfinansiert virksomhet

	Bevilgningsfinansiert virksomhet		
	Regnskap 30/4	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Fra mai 2022
Mindreforbruk fra 2021	-47,0	-45,1	-45,1
UB # IB effekt	-7,8		
Inntekter	-104,2	-300,6	-304,0
Personalkostnader	82,3	229,8	234,2
Driftskostnader/investeringer	30,9	105,0	101,8
Resultat før bidrag fra BoA	1,2	34,2	32,0
Nettobidrag fra prosjektporteføljen	-11,3	-32,3	-40,9
Årsresultat	-10,1	1,9	-8,9
Akkumulert mindreforbruk Basis	-57,1	-43,2	-54,0
UiO-interne prosjekter og likviditet fra BoA	-8,8		
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-65,9		
	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd

Resultat underliggende enheter

Tall i 1.000

	Regnskap 30/4	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Fra mai 2022
herav IKRS	-5 618	-3 240	-4 071
herav IFP	-3 519	-3 434	-2 773
herav NIFS	-6 442	-4 960	-5 545
herav IOR	-4 956	-2 181	-3 775
herav SMR	-4 132	-3 881	-4 973
herav Fak.adm	-32 426	-25 528	-32 827
Akkumulert mindreforbruk Basis	-57 093	-43 224	-53 964
UiO-interne prosjekter og likviditet fra BoA	-8 810		
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-65 903		