

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 3/2022

Møtedato: 10. oktober 2022

Dato: 23. september 2022

J.nr.: 2017/1402

## Regnskap T2 2022

Regnskap for 2. 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 styreprsentasjon.

Fakultetsstyret behandlet regnskap for 1. tertial på møtet 17/6-22 og årsregnskap for 2021 på møtet 18/2-22.

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, herunder sammenblanding av regnskapseffekter tilhørende basis på den ene siden og UiO-interne prosjekter og bevilgningsfinansierte prosjekter på den andre siden.
- Opplæring, noe som foregikk digitalt uten testdatabase.

Vi er nå inne i 17. driftsmåned med nytt system, 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.

## 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, noe som påvirker linjen «Overført fra 2021» i Tabell 1. 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 31.08.22	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2021 med justeringer i etterkant	Ny Årsprognose Sep. 2022
Overført fra 2021, inkludert UiO-interne prosjekter og BoA	-56,9	-45,1	-45,1
Inntekter	-192,3	-300,6	-309,5
Personalkostnader	143,4	229,8	230,3
Driftskostnader/investeringer	62,5	105,0	94,1
<b>Årsresultat før bidrag fra BoA(*)</b>	<b>13,6</b>	<b>34,2</b>	14,9
Nettobidrag og prosjektavslutning BoA(**)	-24,6	-32,3	-40,5
<b>Årsresultat</b>	<b>-11,0</b>	1,9	-25,6
<b>Akkumulert mindreforbruk «Basis»</b>	<b>-67,9</b>	<b>-43,2</b>	<b>-70,7</b>
<b>Sum UiO-interne prosjekter og BoA(***)</b>	<b>-5,5</b>		<b>-6,5</b>
<b>Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet</b>	<b>-73,4</b>		<b>-77,2</b>

### 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 i regnskapet. Dette fordi overhead (OH), frikjøp og egenandeler er fakultetsoverskridende.

(\*\*\*): Øremerkede midler som ikke fritt kan disponeres av styret og ledelsen.

Styrets og fakultetsledelsens økonomiske handlingsrom fremkommer på linjen «Akkumulert mindreforbruk Basis» i Tabell 1. UiO styrer etter linjen «Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet».



Akkumulert hadde fakultetets basisøkonomi et mindreforbruk (overskudd) på 67,9 millioner kroner ved periodeslutt, noe som er 10,8 millioner høyere enn ved forrige regnskapsrapportering 30/4.

Den positive utviklingen skyldes i hovedsak;

- Koronapandemien har medført vesentlig lavere driftskostnader og investeringer enn forventet
  - Driftskostnader og investeringer ble 7,6 millioner lavere enn budsjett.
    - Ved forrige regnskapsgjennomgang la vi til grunn «normal drift» resten av 2022. Dette ble ikke tilfellet, og aktiviteten er fortsatt lavere og «billigere» enn før pandemien.
- Antall stipendiater og postdoktorer var 29 ved utgangen av perioden. Måltallet som styrer fakultetets tildeling er 47.
  - UiO tildeler årlig 975.000 kroner pr utdanningsstilling, tilsvarende 325.000 kroner pr tertial.
- Nettobidraget fra prosjektene (BoA-porteføljen) er omtrent som budsjettet. Utviklingen fra T2 2018 til T2 i år har vært fra 12,1 millioner til 27,7 millioner kroner.
  - Fakultetet har flere prosjekter under oppstart.
  - PluriCourts (SFF) har gjennom ni år generert mye nettobidrag. SFFens finansiering utløper 31/3 neste år, og funksjonstiden er frem til 30/9-23.
- Andre ekstraordinære inntekter
  - Fakultetet har mottatt 980.000 kroner ekstraordinært for å sikre studieprogresjon.
    - Midlene er foreløpig ubrukte og forbedrer resultatet i T2.
    - Tiltak er iverksatt for å sette midlene i aktivitet.

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.
  - Pr 31/8 er dette ikke utbetalt, noe som innebærer om lag 1,5 millioner i etterslep på personalkostnader.
- Prisveksten i 2022 blir betydelig over anslaget på 2,3%.

Basis (67,9 mill.) med tillegg for de øremerkede midlene til UiO-interne prosjekter og BoA utgjør til sammen bevilgningsfinansiert virksomhet. Dette ble gjort opp med et mindreforbruk (overskudd) på 73,4 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 31.08.22	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2021 med justeringer i etterkant	Ny Årsprognose Sep. 2022
IKRS inkl. JussBuss (*)	-5.772	-3.240	-5.305
IFP	-5.387	-3.436	-6.914
NIFS	-8.571	-4.960	-8.310
IOR inkl. PluriCourts (**)	-5.677	-2.181	-2.746
SMR	-7.389	-3.881	-8.822
Fakultetsadministrasjonen (***)	-35.195	-25.528	-38.671
<b>Akkumulert mindreforbruk Basis</b>	<b>-67.991</b>	<b>-43.224</b>	<b>-70.768</b>
<b>Samlet effekt av interne prosjekter og BoA</b>	<b>-5.498</b>		<b>-6.500</b>
<b>Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet</b>	<b>-73.489</b>		<b>-77.268</b>

#### 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.

(\*\*): PluriCourts (SFF) er understedkode av IOR. Regnskapsføringen er fra 01.04.2018 overført til det underliggende NFR-prosjekt, men det oppstår mindre regnskapseffekter på PluriCourts basis.

(\*\*\*) 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.

#### Vurdering bevilgningsøkonomien:

**Bevilgningsøkonomien utviklet seg positivt gjennom T2 2022. Overskuddet skyldes færre utdanningsstillinger enn tildelt og lavere driftskostnader/investeringer. Nettobidraget fra BoA er som forventet, men mer enn det dobbelte av nivået fra 2018.**

**Det anbefales at den forserte stillingsplanen for vitenskapelige stillinger i størst mulig grad følges opp med tilsvarende tilsetninger. Ytterligere faglige tilsetninger bør vurderes.**

## Regnskap for 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.

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. 31. august 2022 var 12,6 millioner kroner, og må betraktes som forskuddsbetaling fra kunder.
  - Det ventes vesentlige innbetalinger fra kunder i løpet av høsten, eksempelvis fra Utenriksdepartementet.
- Gjennomgangen med instituttene viser at fakultetet har to prosjekter som trolig vil avsluttes med merforbruk (underskudd), samlet omlag 0,3 til 0,5 millioner kroner.
  - På avslutningstidspunktet føres dette mot overskuddet på basis.
  - 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 budsjettert, og fortsatt på et historisk høyt nivå. Nettobidraget er mer enn fordoblet på fire år.
- Fakultetet har oppnådd flere nye prosjekter i perioden.
  - Våre forskere har også gode muligheter i en EØS-søknadsprosess til vel 20 millioner kroner over fem år.
- 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.
  - SMR har begynt arbeidet med ny UD-avtale for perioden 2024-2025. De håper å komme i dialog med Utenriksdepartementet om dette i løpet av november 2022.

### Vurdering av prosjektøkonomien:

**Fakultet har mange prosjekter med god økonomi. Nettobidraget til basis er på et historisk høyt nivå.**

### Samlet vurdering av fakultetets økonomi:

**Størrelsen på mindreforbruket muliggjør et høyere aktivitetsnivå.**

**Det er viktig å iverksette den reviderte stillingsplanen, samt å vurdere ytterligere faglige tilsetninger.**

### Forslag til vedtak:

**Fakultetsstyret tar det fremlagte perioderegnskapet til orientering.**

Vedlegg:

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

Saksbehandler: Lars Botten, 95-83-54-48 [l.c.botten@jus.uio.no](mailto:l.c.botten@jus.uio.no)

## Ledelsesvurdering jus 2. tertial 2022

Juridisk fakultet har økt overskuddet med 10,9 millioner i andre tertial 2022 og andelen ubrukte midler er nå på 68 millioner.

Fakultetet har med andre ord på få år snudd den økonomiske situasjonen fra minus til pluss. At overskuddet har økt også i 2. tertial, har fire hovedårsaker.

- Aktivitetsnivået har ennå ikke tatt seg opp etter pandemien.
  - Siden samfunnet var nedstengt fram til påske var vi forsiktige i planleggingen av større seminarer og konferanser som normalt ville vært arrangert på for- og ettersommeren.
  - På grunn av pandemien ble det også i vår gitt ekstra bevilgning fra KD til opprettholdelse av studieprogresjon. Bruken av disse midlene er planlagt i høstsemesteret og vises ikke i T2.
- Fakultetet har hatt en større omorganiseringsprosess ved fakultetet, der nye forsker- og faggrupper er etablert fra H22. Forholdsvis store ressurser er satt av til aktivitet i disse satsingene, noe som vil gjenspeiles på aktivitetsnivået når gruppene har fått etablert seg.
- Som vi påpekte i T1 har det vært store forsinkelser i ansettelse i både rekrutteringsstillinger og faste vitenskapelige stillinger – men det er gjort grep for både å øke utlysningstakten av utdanningsstillinger og innstramming i muligheten for utsatt oppstart. Fakultetet har også besluttet å ansette flere faste vitenskapelige enn vedtatt i langtidsbudsjettet, men dette vil ikke vises i regnskapet før langt ut i 2023.
- En fjerde og heller gledelig grunn for økt overskudd er økt aktivitet og tilslag på store eksterne forskningsprosjekter. Dette er noe fakultetet har jobbet systematisk for å få til både gjennom vitenskapelige ansettelse og i profesjonalisering av det administrative støtteapparatet. Vi regner derfor med at det høye prosjektnivået vil vare ved i lang tid framover.

Alt i alt mener fakultetet å ha et bra trykk på aktivitetsnivået og en sunn økonomi der planen i langtidsbudsjettet gjør at vi ved budsjettperiodens utgang har en god balanse i ressursbruken ved fakultetet.

Dato:

dekan

fakultetsdirektør



## Økonomirapport

Bevilgningsfinansiert virksomhet hadde et overskudd på 10,9 millioner kroner i tertialet, og akkumulert 73,5 millioner inkludert UiO-interne prosjekter (68,0 millioner uten interne prosjekter) pr 31. august. Balanseført likviditetsreserve i BoA-porteføljen utgjør 12,6 millioner.

Trenden i fakultetets økonomi er positiv, og overskuddet vil trolig bli større til årsslutt.

### Bevilgningsfinansiert virksomhet

Den langsiktige trenden med økt bevilgningsfinansiert overskudd fortsatte i T2 2022. Som tidligere er dette knyttet til;

- Antall stipendiater og postdoktorer betydelig under måltallet.
- Lavere driftskostnader.
  - Disse er 5,8 millioner lavere enn opprinnelig budsjett, men i tråd med T1-prognosen.
    - Hovedårsaken er lavere aktivitet enn forutsatt, men også noe «billigere» aktivitet i form av webinar og lignende.
- Høyere nettobidrag.
  - Prosjektinngangen har vært svært god de siste årene
    - Nettobidraget har økt fra 12,1 millioner i T2 2018 til 27,7 millioner nå.
    - Fakultetet har flere prosjekter under oppstart.
    - PluriCourts avsluttes i 2023 uten at fakultetet har fått ny SFF.

Andre forhold som påvirker bevilgningsøkonomien;

- Det har foreløpig ikke påløpt kostnader knyttet til ekstrabevilgningen på 980.000 kroner for opprettholdelse av studieprogresjon. Aktiviteten er planlagt i høstsemesteret.
- Lønnsoppgjøret 2022 er ikke utbetalt.
  - Forutsatt 3,7% lønnsvekst utgjør kostnaden cirka 1,5 millioner kroner pr 31/8.

Som følge av det store mindreforbruket har fakultetet revidert stillingsplanen, og flere 1.stillinger er nå under utlysning/tilsetting. Ansettelsene antas å være på plass mot slutten av 2023.

### Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BoA)

Prosjektvirksomheten har tatt seg vesentlig opp de senere årene. BoA-aktiviteten måles best ved utvikling i lønnskostnader, noe som har steget fra 22,4 millioner i T2 2021 til 27,1 millioner i år. Nettobidraget til basis har i samme periode økt med 24% (5,4 millioner) til 27,7 millioner kroner.

Likviditetsreserven i BoA-porteføljen er ned til 12,6 millioner ved utgangen av tertialet. Da vi venter store innbetalinger fra statlige samarbeidspartnere, er dette helt uproblematisk.

### Generelt

Det nye økonomisystemet skaper merarbeid og usikkerhet. Dette er knyttet til flere av arbeidsprosessene, samt regnskapsrapportene. Sammenblanding av økonomien i bevilgnings- og prosjektvirksomhetene skaper utfordringer.



## Regnskap T2 2022

Tall i millioner

Bevilgningsfinansiert virksomhet

	Bevilgningsfinansiert virksomhet		
	Regnskap 31/8	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet september 2022
Overført fra 2021, inkludert UiO-prosjekter og BoA	-56,9	-45,1	-45,1
Inntekter	-192,3	-300,6	-309,5
Personalkostnader	143,4	229,8	230,3
Driftskostnader/investeringer	62,5	105,0	94,1
Resultat før bidrag fra BoA	13,6	34,2	14,9
Nettobidrag fra prosjektporteføljen	-24,6	-32,3	-40,5
Årsresultat	-11,0	1,9	-25,6
<b>Akkumulert mindreforbruk Basis</b>	<b>-67,9</b>	<b>-43,2</b>	<b>-70,7</b>
Sum UiO-interne prosjekter og likviditet fra BoA	-5,5		-6,5
<b>Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet</b>	<b>-73,4</b>		<b>-77,2</b>
	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd

Resultat underliggende enheter Tall i 1.000	Regnskap 31/8	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet september 2022
herav IKRS inkl. JussBuss	-5 772	-3 240	-5 305
herav IFP	-5 387	-3 434	-6 914
herav NIFS	-8 571	-4 960	-8 310
herav IOR inkl. PluriCourts (SFF)	-5 677	-2 181	-2 746
herav SMR	-7 389	-3 881	-8 822
herav Fak.adm	-35 195	-25 528	-38 671
<b>Akkumulert mindreforbruk Basis</b>	<b>-67 991</b>	<b>-43 224</b>	<b>-70 768</b>
Sum UiO-interne prosjekter og likviditet fra BoA	-5 498		-6 500
<b>Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet</b>	<b>-73 489</b>		<b>-77 268</b>