

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 1/2023
Møtedato: 2. mars 2023

Dato: 27. januar 2023

J.nr.: 2017/1402

Årsregnskap 2022

Årsregnskap for 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 regnskap for 2. tertial 10. oktober 2022 og regnskap for 1. tertial 17. juni 2022..

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

Kort om det nye økonomi- og lønssystemet

UiO innførte 1. mai 2021 nytt økonomisystem med Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) som leverandør.

Vi er nå inne i 21. 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 er fortsatt under nivået fra før det nye systemet ble innført.

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 2022 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 31.12.22	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2021 med justeringer i etterkant	Årsprognose utarbeidet Sep. 2022
Overført fra 2021, inkludert UiO-interne prosjekter og BoA	-56,9	-45,1	-45,1
Inntekter	-305,5	-300,6	-309,5
Personalkostnader	232,0	229,8	230,3
Driftskostnader/investeringer	99,8	105,0	94,1
Årsresultat før bidrag fra BoA(*)	26,3	34,2	14,9
Nettobidrag og prosjektavslutning BoA(**)	-45,0	-32,3	-40,5
Årsresultat	-18,7	1,9	-25,6
Akkumulert mindreforbruk «Basis»	-75,6	-43,2	-70,7
Sum UiO-interne prosjekter og BoA(***)	-5,8		-6,5
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-81,4		-77,2

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 kan disponeres av styret og fakultetsledelsen.

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 75,6 millioner kroner ved periodeslutt, noe som er 7,7 millioner høyere enn ved forrige regnskapsrapportering 31/8.

Den positive utviklingen skyldes i hovedsak;

- Antall stipendiater og postdoktorer var 27 ved utgangen av perioden. Måltallet som styrer fakultetets tildeling er 47.
 - UiO tildeler årlig 975.000 kroner pr utdanningsstilling.



- Nettobidraget fra prosjektene (BoA-porteføljen) var 45 millioner kroner, vel 4 millioner mer enn forventet i prognosen. Utviklingen fra 2018 til 2022 har vært fra 21 millioner til 45 millioner kroner.
 - PluriCourts (SFF) har gjennom ni år generert mye nettobidrag. SFFens finansiering utløper 31/3-23, og funksjonstiden er frem til 30/9-23.
 - PluriCourts har om lag 10 millioner igjen av sin bevilgning
 - Cirka 2,3 millioner er udisponerte, og senteret søker alternative måter å få satt midlene i aktivitet, herunder vurderes prosjektforlengelse til 31/12-23.
- Andre forhold;
 - Ekstraordinær bevilgningen på 980.000 kroner for å sikre studieprogresjon ble satt i aktivitet før fristen 31/12.
 - I årets åtte første måneder var driftskostnadene vesentlig lavere enn budsjettet. Aktiviteten tok seg markant opp i siste tertial, og driftskostnadene var tilnærmet normale i denne perioden.

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

- Lønnsoppjøret ble om lag 3,8%, noe som isolert sett økte personalkostnadene med 3,5 millioner på årsbasis.
- Prisveksten i 2022 ble betydelig over anslaget på 2,3%.
- Underfinansiert lønns- og prisvekst påvirker også fakultetets økonomi inn i fremtiden.

Basis (75,6 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 81,4 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 31.12.22	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2021 med justeringer i etterkant	Årsprognose utarbeidet Sep. 2022
IKRS inkl. JussBuss (*)	-6.812	-3.240	-5.305
IFP inkl. 2 mill. Arfa II	-6.768	-3.436	-6.914
NIFS	-9.601	-4.960	-8.310
IOR inkl. PluriCourts (**) og 3 mill. Klarspråk	-5.103	-2.181	-2.746
SMR	-5.570	-3.881	-8.822
Fakultetsadministrasjonen (***)	-41.789	-25.528	-38.671
Akkumulert mindreforbruk Basis	-76.643	-43.224	-70.768
Samlet effekt av interne prosjekter og BoA	-5.848		-6.500
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-81.490		-77.268

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-prosjektet, 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. UiO opplyser at begrensningen muligens/trolig innføres fra 2024 for regnskapsåret 2023.

Vurdering bevilgningsøkonomien:

Bevilgningsøkonomien utviklet seg positivt gjennom hele 2022. Overskuddet skyldes færre utdanningsstillinger enn tildelt og lavere driftskostnader/investeringer. Nettobidraget fra BoA er historisk høyt, og 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.

Regnskap for Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BoA)

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

- Det balanseførte beløpet pr. 31. desember 2022 var 22,8 millioner kroner, og må betraktes som forskuddsbetaling fra kunder.
 - Dette indikerer god likviditet i prosjektporteføljen. Beløpet varierer gjennom året uten at det påvirker driften av prosjektene.

- 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.
 - Summen av alle prosjektavslutningene i 2022 viste et overskudd på 144.253 kroner.

Andre utviklingstrekk ved prosjektvirksomheten:

- Fakultetet har oppnådd flere nye prosjekter i perioden.
 - Herunder et EØS-prosjekt til 21 millioner kroner over fem år.
- Det blir ingen ny SFF, men etter avtale med NFR forlenges PluriCourts til 30/9-23. Ytterligere forlengelse til 31/12-23 vurderes.
 - Nettobidrag fra PluriCourts til bevilgningsfinansiert virksomhet utgjorde nærmere 2,5 millioner kroner i 2022.
 - Denne inntekten bortfaller når PluriCourts avsluttes.
- Fakultetets senter for fremragende undervisning (SFU), CELL, er inne i år tre av første femårsperiode. Det er varslet en mulig endring i finansieringen av nasjonale kvalitetsprogrammer for utdanning, herunder SFU-sentre. Som følge av dette har det oppstått noe usikkerhet om videreføring av CELL til andre femårsperiode.
- SMRs avtale med Utenriksdepartementet for 2022 ble ikke redusert som tidligere antydte.
 - Avtalen ble opprettholdt på 33 millioner kroner årlig.
 - SMR jobber med ny UD-avtale for perioden 2024-2025. Avtalen forsøkes utvidet fra dagens nivå.
 - UD-avtalen er svært viktig for SMR, og er senterets «hjørnestensbedrift».

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 og flere faglige tilsetninger.

Det er viktig å sette fakultetets midler i aktivitet, og iverksette den reviderte stillingsplanen.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret vedtar det fremlagte årsregnskapet for 2022.

Vedlegg:

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

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

Ledelsesvurdering JUS 3. tertial 2022

1. Vurdering av økonomisk utvikling

Juridisk fakultet har hatt en positiv økonomisk utvikling de siste årene med økning i eksternt finansiert virksomhet og dermed økning BOA-inntektene langt over forventning (faktisk mer enn doblet siden 2018). Dette i tillegg til lavere aktivitet på en del områder har ført til at det har opparbeidet seg et underforbruk som er større enn det som er ønskelig.

På grunn av stram økonomi noen år fram til 2018 reduserte vi antall utlysninger utdanningsstillinger, og selv om vi nå igjen øker/har økt antall utlysninger så tar lenger tid enn planlagt å få opp antallet utdanningsstillinger til ønsket nivå.

I tillegg har det siden 2020 vært lavere aktivitet en planlagt, noe som i hovedsak skyldes pandemien, der ny nedstengning som varte langt ut i vårsemesteret 2022 gjorde at en fram til høstsemesteret bommet på det planlagte aktivitetsnivået. Siste tertial 2022 viser imidlertid at denne trenden nå har snudd og aktivitetsnivået siste tertial nådde neste samme høyder som før pandemien.

Underforbruket i 2022 er høyere enn ønskelig men fakultetet har lagt en klar plan for hvordan det økonomiske overskuddet skal reduseres år for år. En offensiv stillingsplan vil være hovedgrepet for å få satt midlene i aktivitet. Vi vil også gå i dialog med universitetsledelsen for å se om det er mulig å finne en bedre balanse mellom antall stipendiatstillinger og antall førstestillinger, der antall stipendiatstillinger reduseres noe for å gi plass til flere førstestillinger. Dette vil skape større stabilitet og en jevnere økonomisk utvikling.

De femårige prognosene vil følges opp tett og justeres etter f.eks. en gjennomgang av budsjettet oppstartdato for utlyste vitenskapelige stillinger. Vi vil også se på om stillingsplanen kan forseres enda mer enn langtidsbudsjettet skulle tilsi. Her må vi likevel ha i mente at økt studiekvalitet er viktigste målsetting for fakultetet og der den pågående omlegging av undervisnings- og evalueringsformer vil bli mer ressurskrevende – både på undervisningsressurser og støttefunksjoner.

Ytterligere kutt i bevilgningen og større kostnader enn budsjettet til strøm, lønn osv. vil få stor innvirkning på prognosen for de kommende årene. Gitt at visse forutsetninger vil måtte justeres mener fakultetet likevel at vi har en god plan for nedbygging av overskudd og et budsjett som kommer mer og mer i balanse.

Dato:

dekan

fakultetsdirektør



Økonomirapport Det juridiske fakultet

Bevilgningsfinansiert virksomhet hadde et overskudd på 24 millioner kroner i 2022 inkludert UiO-interne prosjekter og BoA-effekter. Balanseført reserve i BoA-porteføljen (likviditetsreserve) utgjør 22,8 millioner kroner.

Trenden i fakultets økonomi er positiv, og overskuddet vil trolig bli større ved neste tertialrapportering. De ekstraordinære energikostnadene kan endre denne utviklingen.

Bevilgningsfinansiert virksomhet

Trenden med økt bevilgningsfinansiert overskudd fortsatte i T3. Dette skyldes;

- Antall stipendiater og postdoktorer under måltall, faktisk 27 mot måltall 47.
- Nettobidraget nådde i 2021 et nytt toppnivå. I 2022 ble dette overgått med 9 millioner kroner, eller 25%.
 - Fra 2018 er nettobidraget mer enn doblet fra 21 millioner til 45 millioner.
- Driftskostnader utenom internhusleie ble 6 millioner lavere enn opprinnelig budsjett.
 - Aktiviteten tok seg imidlertid kraftig opp i 3. tertial, og driftskostnadene i T3 var to millioner kroner høyere enn i årets to første tertialer til sammen. Aktiviteten nærmer seg dermed «pre korona» nivå.
 - Den underliggende kostnadsveksten var dermed sterk mot slutten av året, og med mindre det blir en ny nedstengning vil dette fortsett inn i 2023.

Andre forhold;

- Den ekstraordinære inntekten på 980.000 til opprettholdelse av studieprogresjon er i sin helhet satt i aktivitet.
- Fakultetets reviderte stillingsplan med økt antall 1. stillinger er under iverksettelse.
- Alle fakultetets underliggende enheter driver med overskudd.

Regnskapstillene for 2022 påvirker i liten grad langtidsprognosen fra 15. desember 2022.

Følgende forhold er da viktigere;

- Utviklingen i energikostnadene. Både hvor høye de blir, og hvor lenge de økte kostnadene varer.
- Lønnsoppgjøret 2023. Det er budsjettet med 3,0% lønnsvekst. Mye tyder imidlertid på at det ikke er tilstrekkelig. Dette kommer i tillegg til fjorårets underfinansierte lønnsoppgjør som vi trekker med oss inn i fremtiden.
- Fakultetets evne til å fornye prosjektporteføljen.

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet, BoA

Som nevnt har denne delen av økonomien utviklet seg meget positivt de siste årene. To forhold er imidlertid vært å legge merke til;

- Finansieringen av PluriCourts, fakultetets SFF, opphører 31. mars 2023. Gjenstående finansiering tillater aktivitet ut september.
 - PluriCourts har årlig bidratt med rundt 3 millioner i nettobidrag.

- Enkelte prosjekter er forsinket med å få satt sine bevilgninger i aktivitet. Dette er en ny situasjon på fakultetet, og vi er usikre på hva dette betyr på sikt. Her må en følge opp for å se hva dette kan skyldes, og om vi eventuelt trenger å sette inn flere støtteressurser for å følge opp BoA-aktiviteten.

Standardtabell

Filtre for 2018-2020			Filtre for 2021-2022			
Fakultet	Institutt	Tiltak	Fakultet	Institutt	Seksjon	Koststed
12 Det juridiske fakultet	(All)	(All)	12 Det juridiske fakultet	(All)	(All)	(All)
Klinikk	Stedkode	Hovedprosjekt	Prosjekt	Avsetninger/overfø...	Finansieringskilde ...	
(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	

Bevilgningsvirksomheten	Årsregnskap	Årsregnskap	Årsregnskap	Årsregnskap	Årsregnskap	Årsbudsjett
	2018	2019	2020	2021	2022	2022
Inntekter	-309.33	-310.40	-299.96	-307.86	-309.88	-302.61
Personalkostnader	237.42	231.75	222.07	228.14	234.81	234.16
Driftskostnader	99.79	98.59	86.68	90.09	98.06	102.32
Investeringer	2.19	1.73	4.70	5.20	2.39	4.09
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	30.07	21.66	13.49	15.58	25.38	37.95
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-21.44	-29.81	-31.87	-37.36	-53.04	-43.04
Prosjektavslutning	0.35	-0.23	-0.11	0.15	-0.14	8.98
Overforbruk BOA				-1.14	3.36	
Isolert mer-/mindreforbruk	8.97	-8.39	-18.48	-22.78	-24.45	3.89
Overført fra i fjor	-15.00	-6.03	-14.42	-32.90	-61.27	-47.77
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-6.03	-14.42	-32.90	-55.68	-85.71	-43.88

BOA-virksomheten	Årsregnskap	Årsregnskap	Årsregnskap	Årsregnskap	Årsregnskap	Årsbudsjett
	2018	2019	2020	2021	2022	2022
Inntekter	-75.6	-94.3	-100.9	-107.4	-128.4	-139.0
Personalkostnader	40.0	45.0	46.8	56.2	60.4	62.9
Driftskostnader	12.4	12.3	6.9	7.0	18.1	31.8
Investeringer	0.1	0.2	0.5	0.1	0.1	0.0
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-23.1	-36.8	-46.7	-44.1	-49.8	-44.3
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	21.4	29.8	32.4	37.6	53.0	45.1
Prosjektavslutning	-0.3	0.2	0.1	-0.1	0.1	6.5
Overforbruk BOA				1.1	-3.4	
Isolert mer-/mindreforbruk	-2.0	-6.7	-14.2	-5.6	0.0	7.3

Konklusjon

Det er ingen vesentlige endringer i fakultetets økonomiske situasjon siden forrige rapportering. Det økonomiske handlingsrommet er meget godt, men fakultetet må gjøre noen grep for å få satt midlene i aktivitet raskt nok.

Årsregnskap 2022

Tall i millioner

Bevilgningsfinansiert virksomhet

	Regnskap 31/12	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet september 2022
Overført fra 2021, inkludert UiO-prosjekter og BoA	-56,9	-45,1	-45,1
Inntekter	-305,5	-300,6	-309,5
Personalkostnader	232,0	229,8	230,3
Driftskostnader/investeringer	99,8	105,0	94,1
Resultat før bidrag fra BoA	26,3	34,2	14,9
Nettobidrag fra prosjektporteføljen	-45,0	-32,3	-40,5
Årsresultat	-18,7	1,9	-25,6
Akkumulert mindreforbruk Basis <small>Inkl Klarspråk og Arfa II</small>	-75,6	-43,2	-70,7
Sum UiO-interne prosjekter og likviditet fra BoA	-5,8		-6,5
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-81,4		-77,2
	<small>Mindreforbruk Overskudd</small>	<small>Mindreforbruk Overskudd</small>	<small>Mindreforbruk Overskudd</small>

-11,8

Resultat underliggende enheter Tall i 1.000	Regnskap 31/12	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet september 2022
herav IKRS inkl. JussBuss	-6 812	-3 240	-5 305
herav IFP <small>inkl Arfa II 2 mill</small>	-6 768	-3 434	-6 914
herav NIFS	-9 601	-4 960	-8 310
herav IOR <small>inkl. PluriCourts og Klarspråk 3 mill</small>	-5 103	-2 181	-2 746
herav SMR	-5 570	-3 881	-8 822
herav Fak.adm	-41 789	-25 528	-38 671
Akkumulert mindreforbruk Basis	-75 643	-43 224	-70 768
Sum UiO-interne prosjekter og likviditet fra BoA	-5 847		-6 500
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-81 490		-77 268