

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 3/2023
Møtedato: 12. oktober 2023

Dato: 22. september 2023

J.nr.: 2017/1402

Regnskap T2 2023

Regnskap pr 31. august 2023 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 regnskapsrapport for T1 2023 på styremøtet 22. juni 2023.

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

Kort om det nye økonomi- og lønnsystemet

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

Vi er nå inne i 29. driftsmåned med nytt system, og fortsatt gjenstår noen uløste problemer. Dette går utover medarbeidere og ledere som jobber med Unit4 og DFØ-SAP, og de som er avhengig av effektive økonomi- og lønnsystemer.

Med mindre det oppstår nye vesentlige utfordringer knyttet til DFØ-systemene blir dette siste statusrapport.

Regnskap for bevilgningsfinansiert virksomhet

«Bevilgningsfinansiert virksomhet» består av fire elementer; Det vi tidligere kalte «Basis» (midler som kan disponeres på fakultetet), 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.

Tabell 1, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, Det juridiske fakultet

Tall i millioner kroner	Regnskap 31.08.23	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2022 med justeringer i etterkant	Årsprognose utarbeidet i September 2023
Overført fra 2022, «Basis»	-75,6	-75,0	
Overført fra 2022, UiO-interne prosjekter og BoA-effekt	-5,8	-2,9	
Sum 2022, Bevilgningsfinansiert virksomhet	-81,4	-77,9	
Inntekter	-192,3	-286,4	-291,8
Personalkostnader	151,7	239,8	242,0
Driftskostnader/investeringer	71,3	103,5	101,6
Årsresultat før bidrag fra BoA(*)	30,7	56,9	51,8
Nettobidrag og prosjektavslutning BoA(**)	-28,3	-35,7	-42,8
Årsresultat	2,4	21,2	9,0
Mindreforbruk «Basis»	-73,2	-53,8	-64,7
Sum UiO-interne prosjekter(***)	-7,2	-2,9	
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-80,4	-56,7	

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», EFP).

(**): 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 fritt 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».

Fakultetet hadde i perioden et mindreforbruk (overskudd) på 1,1 millioner kroner. Hittil i år har fakultetet et merforbruk (underskudd) på 2,4 millioner. Akkumulert viser basisøkonomien et mindreforbruk (overskudd) på 73,2 millioner kroner ved periodeslutt. Taktskiftet fra overskudd til løpende driftsunderskudd gjenspeiles i budsjettet, men underskuddet var noe mindre enn antatt.

Enkeltelementer som påvirker resultatutviklingen hittil i år, inntekter:

- Det er inntektsført 2,3 millioner fra «Fellesløftet» til (fremtidige) rekrutteringsstillinger.
- Det ble i T2 inntektsført ekstraordinær engangsbevilgning på 4 millioner fra UiO til dekning av høyere lønnsoppgjør, økt AGA og lavere energikostnader enn forutsatt.
 - Det underfinansierte lønnsoppjøret vi redegjorde for etter T1 ble dermed finansiert i revidert nasjonalbudsjett.



- Fakultetet har fulgt anbefalt regnskapsføring for «sentral egenfinansiering» på PluriCourts (SFF)
 - Sammen med nettobidraget fra SFFens prosjekter gir dette et overskudd på 1,85 millioner på bevilgningsfinansiert virksomhet. Midlene tilhører PluriCourts prosjektet.
- I tillegg ligger det 3 millioner tilhørende prosjektet «Klarspråk» på basis. Saldoen oppstod i forbindelse med overgangen til DFØ 1. mai 2021. Prosjektet avsluttes trolig 31/12-23, noe som muliggjør rydding i denne saldoen.

Enkeltelementer som påvirker resultatutviklingen hittil i år, personalkostnader:

- Antall stipendiater og postdoktorer har økt fra 27 ved nyttår til 33 ved utgangen av april og til 37 nå. Måltallet som styrer fakultetets tildeling er 47.
 - Personalavdelingen mener at måltallet nås i løpet av 1. halvår 2024, mot opprinnelig budsjettert i 2025. Dette skyldes en kombinasjon av nyansettelser og overgang fra prosjekt til basis for 4. års prosjektstipendiater.
 - Dette forsterker den underliggende trenden med økte personalkostnader.
- Det er foretatt tilsetninger i lektor- og 1.stillinger som fremover vil øke personalkostnadene
 - Dette gjelder både institutt- og fakultetsfinansierte stillinger.
- Det er avsatt 3,8 millioner til dekning av årets lønnsoppgjør samt andel ekstra AGA.
 - Dette er påløpte ikke utbetalte kostnader pr 31/8.
 - De månedlige personalkostnadene i T3 øker med om lag 1 million kroner sammenlignet med T1.
- Samlet har personalkostnadene økt med 5,8% fra tilsvarende periode i 2022.
 - Dette til tross for at IT-seksjonen med 8 årsverk ble overført til UiO-IT fra nyttår.

Enkeltelementer som påvirker resultatutviklingen hittil i år, driftskostnader:

- Det er avsatt 1 million til dekning av kostnader i forbindelse med hærverket i august.
 - Det er ikke avklart hvilket UiO-nivå som dekker kostnadene.
- Fratrukket internhusleie og avsetning for hærverk har driftskostnadene økt fra 7,15 millioner i 2022 til 11,33 millioner i år, tilsvarende en økning på 58%.
 - Dette er i tråd med budsjett, og gjenspeiler aktivitetsøkningen etter Corona.

Enkeltelementer som påvirker resultatutviklingen hittil i år, bidrag fra prosjektporteføljen:

- Nettobidraget fra prosjektene (BoA-porteføljen) var om lag som budsjettert, men vesentlig høyere enn for noen år tilbake.
- PluriCourts (Senter for fremragende forskning, SFF) har gjennom 10 år generert mye nettobidrag. SFFens finansiering utløp 31/3-23, men siden prosjektet fortsatt har midler tilgjengelig er funksjonstiden forlenget til 31/12-23.
 - Basisvirksomheten sparer 3 til 4 millioner kroner på forlengelsen i form av økt overhead og reduserte personalkostnader.
- «CELL», fakultetets senter for fremragende undervisning (SFU) har bare ansatt en egenfinansiert stipendiat, mot to budsjetterte.
 - Dette har medført en redusert egenandel (kostnad på basis) på om lag 3 millioner kroner.

Resultatutviklingen i T2 var bedre enn forventet, men nyanseres vesentlig av momentene over. Årsprognosen på 64,7 millioner forutsetter at midlene til Klarspråk (3 millioner) og PluriCourts (1,85 millioner) overføres til underliggende prosjekt.

Basis (73,2 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 80,4 millioner kroner.

For de underliggende enhetene ser det bevilgningsfinansierte regnskapet slik ut:

Tabell 2, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, underliggende enheter;

Tall i millioner kroner	Regnskap 31.08.23	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2022 med justeringer i etterkant	Årsprognose utarbeidet i sep. 2023
IKRS inkl. JussBuss (*)	-5,8	-2,2	-6,8
IFP	-7,1	-0,5	-6,7
NIFS	-11,7	-8,9	-11,7
IOR inkl. PluriCourts (***) 3 mill. Klarspråk med i regnskap 31/8, forutsatt overført prosjekt pr 31/12-23	-6,7	-2,5	-3,9
SMR	-3,1	-5,2	-3,4
Fakultetsadministrasjonen (***)	-38,8	-34,6	-32,2
Mindreforbruk «Basis»	-73,2	-53,9	-64,7
Samlet effekt av interne prosjekter og BoA	-7,2	-2,9	
Mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-80,4	-56,8	

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 i 2019 og 0,5 millioner i 2023 (totalt 2,06 millioner) til dekning av sluttkostnader for deres SFF. Midlene står 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 regnskapsåret 2023.

Vurdering bevilgningsøkonomien:

Det juridiske fakultet har fortsatt god økonomi, men justert for engangseffekter fortsatte nedbyggingen av mindreforbruket i T2. Planlagte tilsetninger og aktivitetsøkning fremover vil forsterke dette.

Nye kostnadskrevende satsinger utover vedtatte planer anbefales ikke.

Regnskap for Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BoA)

I det nye regnskapssystemet balanseføres mindreforbruket/overskuddet i BoA-porteføljen. Tidligere ble dette vist som et samlet resultat for alle Eksternt Finansierte Prosjekter (EFP). Viktige økonomiske enkeltfaktorer i prosjektporteføljen:

- Det balanseførte «overskuddet» (likviditetsreserve) pr. 31. august 2023 var 10,0 millioner kroner. Dette er å betrakte som forskuddsbetaling fra «kunder».
 - Dette indikerer tilfredsstillende likviditet i prosjektporteføljen. Beløpet varierer gjennom året uten at det påvirker driften av prosjektene. Utenriksdepartementet er fakultetets største debitor med 21,6 millioner kroner utestående.
 - Tap på fordringer har ikke forekommet på flere år.
- Gjennomgangen med instituttene viser at fakultetet har to-tre prosjekter som trolig vil avsluttes med merforbruk (underskudd), samlet omlag 0,5 til 0,6 millioner kroner.
 - På avslutningstidspunktet føres dette mot overskuddet på basis, og reduserer det samlede nettobidraget.
 - Dette er et beskjedent beløp sammenlignet med forventet nettobidrag fra prosjektporteføljen, og utgjør ingen trussel mot fakultetets økonomi.

Andre utviklingstrekk ved prosjektvirksomheten:

- Fakultetet har oppnådd noen nye prosjekter i perioden.
 - Det planlegges 7 EU-søknader i løpet av høsten.
 - Dette er faglige prestisjeprosjekter, ofte med god økonomisk avkastning.
- Etter avtale med NFR forlenges PluriCourts (SFF) til 31/12-23.
 - Dette har medført ekstraordinære inntekter til basis gjennom 2023.
 - 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.
 - CELL har i noen år hatt en stipendiat på egenandelsfinansiering mindre enn planlagt. Stillingen er nå under tilsetning, noe som vil øke egenandelen og redusere nettobidraget på basis.
- Det er inngått ny treårig avtale med Utenriksdepartementet (UD). Den nye avtalen varer frem til 31/12-26, og har en samlet ramme på 100 millioner kroner.
 - Regjeringen har nylig overført bistandsprosjektene fra UD til Norad. UD godtar 60% OH, mens Norad har tradisjon for 5%-7%. Langtidseffekten (etter 2026) av endringen er ukjent.
- Departementet ønsker å avslutte prosjektet «Klarspråk» fra nyttår, tre år før tiden.
 - Fakultetet påføres et årlig tap i størrelsesorden 2,5 millioner i form av tapt frikjøp og OH, bortfall av nettobidrag og overføring av stipendiat fra prosjekt til basis.

Vurdering av prosjektøkonomien:

Fakultet har mange prosjekter med god økonomi. Nettobidraget til basis er på et historisk høyt nivå. Den nye avtalen med Utenriksdepartementet er viktig for SMR.

Samlet vurdering av fakultetets økonomi:

Justert for regnskapsmessige engangseffekter fortsetter trenden fra T1 med nedbygging av mindreforbruket (overskuddet). Dette som følge av tilsetninger, økt aktivitet og økte driftskostnader.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar det fremlagte perioderegnskapet til etterretning.

Vedlegg:

1: Ledelsesvurdering og økonomirapport utarbeidet for universitetsledelsen.

2: Oppsummerende styrepresentasjon.

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

M\Tertialoppgjør\31.08.2023\Styresak regnskap T2 2023

JUS ledelsesvurdering 2. tertial 2023

Resultatet for T2 viser at fakultetet har ca 73 mill i ubrukte midler på basis. I tillegg kommer vel 7 mill i bundne UiO-interne prosjektmidler. I mindreforbruket på basis inngår 4 mill i ubudsjettert etterbetaling fra UiO. Andelen ubrukte midler er fremdeles høy, men vi ser helt klart en utvikling som viser at effekten av tiltakene som er satt i verk for å sette de ubrukte midlene i aktivitet har begynt å slå inn.

- Aktiviteten i forsker- og faggruppene er nå godt i gjenge etter etablering av nye grupper og at det igjen er mulig med reiser, seminarer og konferanser (post korona)
- Antall basisfinansierte rekrutteringsstillinger har økt med 10 siden nyttår, og flere PhD-stillinger er under ansettelse. Fakultetet ser dermed ut til å nå måltallet for rekrutteringsstillinger allerede i løpet av 2024.
- Stillingsplanen med vitenskapelige stillinger er forsert, der en i løpet av 2023 har fått flere nyansatte i vitenskapelige stillinger (eller at de er under ansettelse).
- Vedtak om omlegging til nye undervisnings- og evalueringsformer som er mer ressurskrevende – vil gi effekt i t3, men spesielt fra h24

I tillegg kommer en underfinansiert lønns- og prisvekst, samt en del store uforutsatte driftsutgifter som skyldes hærverket i Domus Juridica.

T2 viser at trenden med oppbygging av ubrukte midler nå er snudd. Vår plan om økt utlysningstakt på både faste og midlertidige vitenskapelige stillinger har begynt å gi effekt, men vil først gi full uttelling i 2024. Økningen i personalkostnadene er noe vi vil følge nøye med på i tiden framover, slik at utlysningstakten videre vil justeres i tråd med den økonomiske utviklingen.

Alt i alt mener vi fakultetet har en sunn økonomi og en god økonomisk styring

Dato:

dekan

fakultetsdirektør



Økonomirapport

Bevilgningsfinansiert virksomhet ble gjort opp med et overskudd på en million kroner i perioden, inkludert etterbetaling på fire millioner fra UiO. Dette er bedre enn budsjettet, men fratrukket etterbetalingen fortsetter trenden med nedbygging av fakultetets overskudd.

Bidrag fra underliggende prosjektportefølje (BoA) har flatet ut på et historisk høyt nivå.

De faglige ambisjonene fremover tilsier ytterligere nedbygging av overskuddet.

Bevilgningsfinansiert virksomhet

Enkeltelementer som påvirker resultatutviklingen hittil i år, inntekter:

- Det er inntektsført 2,3 millioner fra «Fellesløftet» til (fremtidige) rekrutteringsstillinger.
- Fakultetet har fulgt anbefalt regnskapsføring for sentral egenfinansiering på SFFen
 - Sammen med nettobidraget fra SFFens prosjekter gir dette et overskudd på bevilgningsfinansiert virksomhet med 1,85 millioner. Beløpet tilhører PluriCourts prosjektet.

Enkeltelementer som påvirker resultatutviklingen hittil i år, personalkostnader:

- Antall fakultetsfinansierte rekrutteringsstillinger har økt fra 27 ved nyttår til 37 nå. Ytterligere tilsetninger forventes i T3.
 - Dette er fortsatt under måltallet på 47, men HR-avdelingen mener måltallet nås i løpet av 2024. Et antall prosjektfinansierte stipendiater overføres til basisfinansiering det fjerde året.
- Det er foretatt tilsetninger i lektor- og 1. stillinger som fremover vil økte personalkostnadene.
- Det er avsatt 3,8 millioner til dekning av årets lønnsoppgjør samt andel ekstra AGA som påløper i T3.
- Samlet har personalkostnadene økt med 5,8% fra tilsvarende periode i 2022.
 - Dette til tross for at IT-seksjonen med 8 årsverk i mellomtiden er overført til UiO-IT.

Enkeltelementer som påvirker resultatutviklingen hittil i år, driftskostnader:

- Det er avsatt 1 million til dekning av kostnader i forbindelse med hærverket i august.
 - Det er ikke avklart hvilket UiO-nivå som dekker kostnadene.
- Fratrukket internhusleie og avsetning for hærverk har driftskostnadene økt fra 7,15 millioner i 2022 til 11,33 millioner i år, tilsvarende en økning på 58%.
 - Dette er i tråd med budsjett, og gjenspeiler aktivitetsøkningen etter Corona.
- Underliggende SFU har foreløpig bare ansatt en egenfinansiert stipendiat, mot to budsjetterte.
 - Egenandelsføringen (reduert nettobidrag) kommer derfor senere enn budsjettet.

Resultatutviklingen i T2 var bedre enn forventet, men nyanseres vesentlig av momentene over. Vi antar derfor at den forventede nedbyggingen av fakultetets overskudd vil fortsette fremover.

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet, BoA

Prosjektaktiviteten er fortsatt høy med et tilhørende godt nettobidrag.

- Aktivitet og bidrag til bevilgningsfinansiert virksomhet er trolig høyere enn den realistiske langtidstrenden. Årets nettobidrag blir trolig over 40 millioner, mens anslaget i langtidsbudsjettet legges noe lavere.

Enkeltmomenter ved fakultetets BoA-virksomhet:

- PluriCourts (SFF) avsluttes til nyttår
 - Den 9 måneder lange forlengelsen kommer til å forbedre bevilgningsøkonomien med rundt fire millioner kroner i form av økt nettobidrag og lavere personalkostnader (frikjøp av vitenskapelige).
- Departementet ønsker å avslutte prosjektet «Klarspråk» fra nyttår, tre år før tiden.
 - Fakultetet påføres et årlig tap i størrelsesorden 2,5 millioner i form av tapt frikjøp, bortfall av nettobidrag og overføring av stipendiat fra prosjekt til bevilgning.
- Regjeringen har nylig overført bistandsprosjektene fra Utenriksdepartementet (UD) til Norad
 - UD godtar 60% overhead (OH), mens Norad har tradisjon for 5-7% OH.
 - Avtalen med UD er nylig forlenget med tre år på «vanlige» vilkår, men langtidsvirkningen av endringen er uviss.
- Det er usikkerhet knyttet til regjeringens vilje til fremtidig finansieringen av SFUer
 - SFUen «CELL» kan bli berørt av dette når andre 5-års periode skal søkes.
 - Tilførselen av egenandel til SFUen har vært lavere enn budsjettet grunnet for få stipendiater. Det jobbes nå med alternativ bruk av egenandelen
 - Isolert sett vil dette medføre noe lavere nettobidrag.
- Balanseført overskudd i prosjektporteføljen er kraftig redusert gjennom året.
 - Dette er utelukkende en likviditetsutvikling, og er i hovedsak knyttet til samarbeidsprosjektet med Utenriksdepartementet.
- Fakultetet har fortsatt innvilgede prosjekter under oppstart eller med forsinket progresjon.
 - Nettobidraget til bevilgningsfinansiert virksomhet kommer for disse prosjektene noe senere enn budsjettet.
 - Utsatt oppstart eller forsinket progresjon oppstår som følge av mange prosjekter på enkelte institutt.
- Det planlegges syv initiativer til høstens EU-runde fra Det juridiske fakultet.

Prosjektaktiviteten og nettobidraget er historisk høyt, og kanskje høyere enn det som kan forventes over tid.

Standardtabell for økonomisk utvikling:

UNIVERSITETET TOSLO		Bevilgning/BOA					
Enhetstyper (gruppering av enhet...)	Fakultet	Institutt	År	Vis regnskap i fjor?	Velg prognoseversjon	Vis årsbudsjett neste år?	
(All)	12 Det juridiske fakultet	(All)	2023	Nei	1 år belys	Nei	
Finansieringskilde (delprosjekt)	Seksjon	Koststed	Vis måned t.o.m.	Budsjett/prognose helår vs. t.o.m.	Avvik og %vis forbruk		
(All)	(All)	(All)	August	Helår	Avvik (årsbudreg) og %vis forbru...		
Bevilgning (tallene vises i tusen kr.)							
Hovedprosjekt	Prosjekt	Delprosjekt	Aktivitetstype	Avsetninger/overføringer	Finansieringskilde spesifisert	Aktivitet	
(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	
			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter		-154,872	-286,790	-232,238	-92,117	68%
	Kostnader		226,620	349,174	247,572	123,554	66%
	Sum		30,948	62,384	55,333	31,436	50%
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterne fin.		-28,726	-53,347	-55,738	-23,620	56%
	Prosjektavslutning		191	15,977	12,517	15,755	1%
	Overforbruk BOA		2,204		359	-2,204	
	Sum		-27,331	-37,369	-42,862	-10,039	73%
Isolert resultat			3,616	25,015	12,471	21,399	14%
Overført fra i fjor			-84,352	-77,902	-79,491	6,450	108%
Akkumulert resultat			-80,736	-52,888	-67,020	27,843	153%
BOA (tallene vises i tusen kr.)							
			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter		-81,085	-150,332	-150,332	-69,237	54%
	Kostnader		53,507	97,302	97,716	43,795	66%
	Sum		-27,578	-53,031	-52,666	-25,502	52%
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterne fin.		29,689	51,932	52,123	22,243	57%
	Prosjektavslutning		-191	374	374	565	-51%
	Overforbruk BOA		-2,204			2,204	
	Sum		27,294	52,306	52,498	25,013	52%
Isolert resultat			-284	-774	-169	-490	37%
Overført fra i fjor			-17			17	
Resultat			-302	-774	-169	-472	39%

Kilde: ØKONOMISTYRING

Data oppdatert: 9/20/2023 7:45:22 AM

Standardtabellen inkluderer UiO-interne prosjekter og likviditetseffekter fra underliggende prosjektportefølje. Tabellen viser derfor beløp utover fakultetets frie økonomiske handlingsrom.

Prognosen 31/12-23 forutsetter at bevilgningen til prosjekt «100790 Klarspråk» er ført ut av bevilgningsregnskapet, samt at «sentral egenfinansiering» tilhørende PluriCourts er tilført prosjektet.

Konklusjon

Det juridiske fakultet har fortsatt god økonomi, men justert for engangseffekter fortsatte nedbyggingen av mindreforbruket i T2. Planlagte tilsetninger og aktivitetsøkning fremover vil forsterke dette.

Nye kostnadskrevenne satsinger utover vedtatte planer anbefales ikke.

Regnskap T2 2023

Tall i millioner

Bevilgningsfinansiert virksomhet

	Regnskap	Opprinnelig	Årsprognose
	31/8	årsbudsjett	Utarbeidet sep 2023
Overført fra 2022, basis	-75,6	-75,0	-73,7
Inntekter	-192,3	-286,4	-291,8
Personalkostnader	151,7	239,8	242,0
Driftskostnader/investeringer	71,3	103,5	101,6
Resultat før bidrag fra BoA	30,7	56,9	51,8
Nettobidrag fra prosjektporteføljen	-28,3	-35,7	-42,8
Årsresultat	2,4	21,2	9,0
Akkumulert mindreforbruk Basis <small>31/8: Inkl 3 millioner "Klarspråk", forutsatt overført prosjekt pr 31/12</small>	-73,2	-53,8	-64,7
Sum UiO-interne prosjekter og likviditet fra BoA	-7,2	-2,9	
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-80,4	-56,7	
	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd

Resultat underliggende enheter Tall i millioner	Regnskap	Opprinnelig	Årsprognose
	31/8	årsbudsjett	Utarbeidet sep 2023
herav IKRS inkl. JussBuss	-5,8	-2,2	-6,8
herav IFP	-7,1	-0,5	-6,7
herav NIFS	-11,7	-8,9	-11,7
herav IOR inkl. PluriCourts og Klarspråk 3 mill	-6,7	-2,5	-3,9
herav SMR	-3,1	-5,2	-3,4
herav Fak.adm	-38,8	-34,6	-32,2
Akkumulert mindreforbruk Basis	-73,2	-53,9	-64,7
Sum UiO-interne prosjekter og likviditet fra BoA	-7,2	-2,9	
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-80,4	-56,8	

Resultatutvikling Det juridiske fakultet

Basis uten interne prosjekter

Sorte tall = overskudd Røde tall = underskudd

Tidspunkt	Akkumulert resultat M-NOK	Resultat i tertialet T-NOK	12-måneders rullerende resultat
30.04.2014	-27,2	-2 757	
31.08.2014	-31,9	-4 666	
31.12.2014	-27,4	4 487	-2 936
30.04.2015	-32,2	-4 793	-4 972
31.08.2015	-37,3	-5 136	-5 442
31.12.2015	-35,8	1 531	-8 398
30.04.2016	-38,3	-2 575	-6 180
31.08.2016	-39,6	-1 280	-2 324
31.12.2016	-30,0	9 670	5 815
30.04.2017	-18,4	11 518	19 908
31.08.2017	-18,2	252	21 440
31.12.2017	-13,0	5 153	16 923
30.04.2018	-9,2	3 791	9 196
31.08.2018	-6,5	2 710	11 654
31.12.2018	-5,2	1 369	7 870
30.04.2019	-4,7	448	4 527
31.08.2019	-7,3	-2 566	-749
31.12.2019	-11,9	-4 584	-6 702
30.04.2020	-18,6	-6 754	-13 904
31.08.2020	-28,2	-9 493	-20 831
31.12.2020	-30,0	-1 875	-18 122
30.04.2021	-36,1	-6 123	-17 491
31.08.2021	-41,9	-5 817	-13 815
31.12.2021	-47,0	-5 021	-16 961
30.04.2022 Inkl Klarspråk 3 mill	-57,1	-10 098	-20 936
31.08.2022 Inkl Klarspråk 3 mill	-67,9	-10 898	-26 017
31.12.2022 Inkl Klarspråk 3 mill	-75,6	-7 652	-28 648
30.04.2023 Inkl Klarspråk 3 mill	-72,1	3 486	-15 064
31.08.2023 Inkl Klarspråk 3 mill	-73,2	-1 079	-5 245