

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 1/2024

Møtedato: 7. mars 2024

Dato: 9. februar 2024

J.nr.: 2017/1402

Årsregnskap 2023

Årsregnskapet for 2023 legges med dette frem for styret ved Det juridiske fakultet. Saken består i tillegg til fremleggsnotatet av ledelsesvurdering og økonomirapporter utarbeidet for universitetsledelsen (for årsregnskapet og budsjettet), samt oppsummerende styrerepresentasjon.

Fakultetsstyret behandlet regnskapsrapport for T1 2023 på styremøtet 22. juni 2023 og for T2 2023 på styremøtet 12. oktober 2023.

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

Regnskap for bevilgningsfinansiert virksomhet

«Bevilgningsfinansiert virksomhet» består av «Basis» (midler som kan disponeres av ledelsen og fakultetsstyret) og de UiO-interne prosjektene. UiO ser dette resultatet samlet, men i tabellen nedenfor er «Basis» vist for seg, og de UiO-interne prosjektene på egen linje.

Tabell 1, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, Det juridiske fakultet

Tall i millioner kroner	Regnskap 31.12.23	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 (***)	-5,8	-2,9	
Sum 2022, Bevilgningsfinansiert virksomhet	-81,4	-77,9	
Inntekter	-303,5	-286,4	-291,8
Personalkostnader	246,3	239,8	242,0
Driftskostnader	109,0	103,5	101,6
Årsresultat før bidrag fra BoA (*)	51,8	56,9	51,8
Nettobidrag og prosjektavslutning BoA(**)	-45,4	-35,7	-42,8
Årsresultat	6,4	21,2	9,0
Mindreforbruk «Basis»	-69,2	-53,8	-64,7
Endring UiO-interne prosjekter	0,4		
Sum UiO-interne prosjekter (***)	-5,4	-2,9	
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-74,6	-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 ledelsen og fakultetsstyret.

Fakultetsstyrets og ledelsens økonomiske handlingsrom fremkommer på linjen «Mindreforbruk Basis». UiO styrer etter linjen «Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet».

Akkumulert viser basisøkonomien et mindreforbruk (overskudd) på 69,2 millioner kroner ved årsskiftet. Taktskiftet fra overskudd til løpende driftsunderskudd gjenspeiles i budsjettet, men underskuddet ble mindre enn antatt.

Enkeltelementer som påvirker årsresultatet, inntektssiden:

- Det ble i T2 inntektsført ekstraordinær engangsbevilgning på 4,1 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».
- Det ble i T3 inntektsført ekstraordinært 7,2 millioner fra UiO som tilbakeføring av antatte økte energikostnader for 2023.



- Samlet er fakultetet gjennom året tilført 11,3 millioner mer fra UiO enn budsjettet. Dette er en blanding av kompensasjon for økte personalkostnader (Revidert Nasjonalbudsjett) og tilbakeføring av antatt økte energikostnader. UiO har ikke spesifisert nøyaktig hva som er hva av de 11,3 millionene.
- Det er inntektsført 2,3 millioner fra «Fellesløftet» til (fremtidige) rekrutteringsstillinger.
- I tillegg ligger det 3 millioner tilhørende prosjektet «Klarspråk» på basis. Saldoen oppstod i forbindelse med overgangen til DFØ 1. mai 2021. I forbindelse med statsbudsjettet for 2024 ble prosjektet vedtatt avsluttet. Det jobbes for at prosjektet kan fortsette inntil hele bevilgningen er satt i aktivitet.

Enkeltelementer som påvirker årsresultatet, personalkostnader:

- Antall stipendiater og postdoktorer har gjennom året økt fra 27 pr 1/1 til 47 pr 31/12. Ytterligere to basisstipendiater har tiltrådt i januar 2024.
 - I revidert tildeling fra UiO er måltallet (finansieringen) for denne typer stillinger redusert fra 47 til 45.
 - Fakultetet har dermed flere stipendiater og postdoktorer enn det mottar finansiering for.
 - Dette forsterker den underliggende trenden med økte personalkostnader som fakultetet selv må finansiere.
- Det er foretatt tilsetninger i lektor- og 1.stillinger gjennom 2023 som får helårsvirkning på kostnadssiden i 2024.
 - Dette gjelder både institutt- og fakultetsfinansierte stillinger.
- Samlet har personalkostnadene økt med 5,9% sammenlignet med 2022.
 - Dette til tross for at IT-seksjonen med 8 årsverk ble overført til UiO-IT fra nyttår med tilsvarende reduksjon i fakultetets bevilgning.
 - Medregnet IT-seksjonen har personalkostnadene steget med 9,4%.

Enkeltelementer som påvirker årsresultatet, driftskostnader:

- Utbedringer etter hærverket i august er kostnadsført med 871.000 kroner. Fakultetet må dekke disse kostnadene selv.
 - Beløpet dekker ikke det ødelagte kunstverket. Fakultetet legger til grunn at UiO dekker disse kostnadene i 2024.
- Tilpasninger og mindre interiørmessige endringer i Domus Juridica (DJ) er kostnadsført med 1.260.000 kroner.
- Av tekniske årsaker har Nordisk institutt for sjørett (NIFS) kostnadsført sitt Islandsseminar med 1.174.000 kroner på basis.
 - Dette oppveies av en tilsvarende inntekt (overføring) fra prosjektet som ble opprettet til formålet.
- Øvrige kostnadsøkninger gjenspeiler økt aktivitet etter Corona samt bevilgninger gjennom året som medfører aktivitet og tilhørende kostnader.

Enkeltelementer som påvirker årsresultatet, prosjektaktiviteten:

- Nettobidraget fra prosjektene (BoA-porteføljen) ble noe høyere enn antatt etter T2, og om lag 10 millioner høyere enn opprinnelig budsjettet.
 - Nettobidraget til basis har økt vesentlig de siste årene. Eksempelvis utgjorde det 21 millioner i 2018, mot 45,4 millioner i 2023, en økning på 116% siste fem år.
- PluriCourts (Senter for fremragende forskning, SFF) har gjennom nærmere 11 år generert mye nettobidrag. SFFens finansiering utløp 31/3-23, men siden prosjektet fortsatt hadde midler tilgjengelig ble funksjonstiden forlenget til 31/12-23.
 - Basisvirksomheten sparte dermed om lag 4 millioner kroner 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.
 - I forbindelse med statsbudsjettet for 2024 vedtok Stortinget å avvike SFU-ordningen.
 - CELL skal dermed avvikles innen sommeren 2025. Fakultetet søker imidlertid om å fortsette driften inntil bevilgningen for 5-årsperioden (2020-2025) er satt i aktivitet. Dette vil i så fall forlenge funksjonstiden med om lag ett år.

Resultatutviklingen i 2023 var bedre enn forventet, men nyanseres vesentlig av momentene over. Basis (69,2 mill.) med tillegg for de øremerkede midlene til UiO-interne prosjekter (5,4 millioner) utgjør til sammen bevilgningsfinansiert virksomhet. Dette ble gjort opp med et mindreforbruk (overskudd) på 74,6 millioner kroner.

For de underliggende enhetene ser det bevilgningsfinansierte regnskapet slik ut:

Tabell 2, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, underliggende enheter;

Tall i millioner kroner	Regnskap 31.12.23	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2022 med justeringer i etterkant	Årsprognose utarbeidet i sep. 2023
IKRS	-4,9	-2,2	-6,8
JussBuss (*)	2,1		
IFP	-5,7	-0,5	-6,7
NIFS	-11,6	-8,9	-11,7
IOR inkl. 3 mill. Klarspråk	-5,9	-2,5	-3,9
PluriCourts (**)	0,7		
SMR	-2,2	-5,2	-3,4
Fakultetsadministrasjonen (***)	-41,7	-34,5	-32,2
Mindreforbruk «Basis»	-69,2	-53,8	-64,7
Samlet effekt av interne prosjekter og BoA	-5,4	-2,9	
Mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-74,6	-56,7	

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 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. 1,56 millioner ble overført IOR i januar 2024.

Vurdering bevilgningsøkonomien:

Det juridiske fakultet har fortsatt god økonomi, men regnskapet for 2023 isolert viste underskudd for første gang på fem år. Planlagte tilsetninger og aktivitetsøkning fremover vil forsterke dette.

Nye kostnadskrevende satsinger utover vedtatte planer frarådes.

Regnskap for Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BoA)

Fakultetet hadde ved årsslutt noe over 100 aktive eksternt finansierte prosjekter:

- Noen prosjekter er flerårige med betydelige midler til egen drift og finansielt bidrag til basis.
- Flertallet av prosjektene er mellomstore og utgjør en andel av den vitenskapeliges samlede arbeidsinnsats. Det store antallet gjør likevel at disse prosjektene er viktige for finansieringen av basis.
- Mange prosjekter er små og gjenspeiler mer en begrenset aktivitet enn et eget prosjekt. UiOs regler tilsier at alle eksterne midler over 30.000 kroner skal prosjektstyres. Dette innebærer eksempelvis at en personalmessig begivenhet som er eksternt finansiert blir styrt som et prosjekt. Disse prosjektene har mindre betydning for basisøkonomien.

I det nye regnskapssystemet balanseføres mindreforbruket/overskuddet i BoA-porteføljen. Tidligere ble dette vist som et samlet resultat for alle Eksternt Finansierte Prosjekter (EFP). Vi har derfor ikke et samlet regnskap for BoA-porteføljen, men mange mindre/små enkeltregnskap.

Viktige økonomiske enkeltfaktorer i prosjektporteføljen:

- Det balanseførte «overskuddet» (likviditetsreserve) pr. 31. desember 2023 var 24,8 millioner kroner. Dette er å betrakte som forskuddsbetaling fra «kunder».
 - Dette indikerer god likviditet i prosjektporteføljen. Beløpet varierer gjennom året uten at det påvirker driften av prosjektene.
 - Tap på fordringer har ikke forekommet på mange år.
- Gjennomgangen med instituttene viser at fakultetet har to-tre prosjekter som trolig vil avsluttes med merforbruk (underskudd), samlet om lag 0,5 til 0,7 millioner kroner.
 - På avslutningstidspunktet føres dette mot overskuddet på basis, og reduserer det samlede nettobidraget.
 - Samlet underskudd ved prosjektavslutningene for 2023 utgjorde 189.357 kroner. Dette er et beskjedent beløp sammenlignet med nettobidraget på 45,4 millioner, og utgjør ingen risiko for fakultetets økonomi.

Andre utviklingstrekk ved prosjektvirksomheten:

- Fakultetet har oppnådd noen nye prosjekter i perioden.
 - Det ble sendt 6 EU-søknader i løpet av høsten.
 - Dette er faglige prestisjeprosjekter, ofte med god økonomisk avkastning.
- Etter avtale med NFR ble PluriCourts (SFF) forlenget til 31/12-23. Prosjektaktiviteten er nå avsluttet.
 - Dette medførte ekstraordinære inntekter til basis gjennom 2023.
 - I perioden 2013-2023 har PluriCourts mottatt over 200 millioner kroner i eksterne inntekter.
- Det jobbes for tiden med sluttrapportering for PluriCourts (SFF). I økonomioppsettet inngår tre prosjektavslutninger, ett med overskudd (Prosjekt 143563 International Law) og to med underskudd (144471 ParliRights og 650065 MultiRights). Prosjektene gir samlet et underskudd på 1.161.529 kroner, og er ført mot PluriCourts.
 - Da MultiRights ble avsluttet i 2017 med et underskudd på 1.425.687 kroner rådførte vi oss med UiO om bokføringen av dette. UiO rådførte seg igjen med NFR (oppdragsgiver), uten at det ble gitt klart svar.
 - Etter avtale med daværende dekan og fakultetsdirektør ble underskuddet ført mot PluriCourts` prosjektmidler, uten at det var endelig avklart med UiO eller NFR om dette var riktig regnskapsføring.
 - Det er i styresakene for T1, T2 og T3 2017 opplyst om denne risikoen i fakultetets regnskap.
 - De to øvrige prosjektene som er avsluttet i løpet av PluriCourts funksjonstid er regnskapsmessig behandlet på samme måte.
 - Økonomiseksjonen har dermed benyttet samme regnskapsprinsipp for alle prosjektavslutningene.
 - Når PluriCourts nå avsluttes kan det være at NFRs representanter (revisor) sier seg uenig i det benyttede regnskapsprinsippet.
 - Vi antar at fakultetets risiko begrenser seg til nettobeløpet for de tre prosjektavslutningene, dvs 1.161.529 kroner.
 - Ordinært resultat ved prosjektavslutning kommer i tillegg til beløpet det her er redegjort for.
- Fakultetets senter for fremragende undervisning (SFU), CELL, er inne i år fire av sin femårsperiode. Det er vedtatt i Stortinget av SFU-ordningen nedlegges.
 - 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 til basis i SFUens siste virkeår.
- 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 er i ferd med å overføre bistandsprosjektene fra UD til Norad. UD godtar 60% OH, mens Norad har tradisjon for 5%-7%. Langtidseffekten (etter 2026) av endringen er ukjent.
- Departementet avslutter prosjektet «Klarspråk» fra nyttår, tre år før tiden.
 - Fakultetet påføres et årlig «tap» i størrelsesorden 2,5 millioner i form av redusert 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 avgjørende for SMR.

Samlet vurdering av fakultetets økonomi:

Fakultet har fortsatt god økonomi, men 2023 isolert ble gjort opp med underskudd på basisøkonomien. Dette er som planlagt, og kommer som følge av tilsetninger, økt aktivitet og derav økte driftskostnader.

Prosjektaktiviteten er historisk høy, men enkelte store prosjekter er i sluttfasen.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret vedtar det fremlagte årsregnskapet for 2023.

Vedlegg:

- Ledelsesvurdering, økonomirapport for årsregnskapet og økonomirapport for budsjettleveransen 15/12-23 utarbeidet for universitetsledelsen.
- Oppsummerende styrepresentasjon.

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

M\Årsoppgjøret 2023\Styresak årsregnskap 2023

JUS ledelsesvurdering 3. tertial 2023

1. Vurdering av økonomisk utvikling

Juridisk fakultet har i 2023 snudd trenden med oppbygging av ubrukte midler, og vi ser nå effekten av tiltakene som er satt i verk for å sette ubrukte midler i aktivitet. Tilsettingstakten på både faste og midlertidige stillinger har økt slik at langtidsbudsjettet vil komme raskere i balanse enn det som ble forutsatt ved forrige års virksomhetsrapport. Vi er nå på måltall for stipendiat og post doc stillinger.

Aktivitetsnivået med seminarer og annen form for utadrettet virksomhet er tilbake til normalen slik det var før pandemien. Omlegging av undervisnings- og evalueringsformer som til dels er mer ressurskrevende, men som vi mener forbereder studentene bedre til arbeidslivet etter studiene er godt i gjenge.

Likevel avslutter vi 2023 med et bedre resultat enn budsjett og prognoser skulle tilsi. Dette skyldes i hovedsak at de ekstraordinære energikostnadene på 11,36 millioner som fakultetet betalte inn for 2023 ble tilbakeført til fakultetet. I tillegg ble vårt SFF, PluriCourts, som skulle avsluttes i mars 2023 forlenget ut hele 2023, slik at en del lønnsutgifter fremdeles kunne belastes SFF-prosjektet heller enn basis.

Overskuddet vi tar med oss inn i 2024 vil komme godt med for å få på plass et langtidsbudsjett i balanse. Fakultetet har fått store kutt i forbindelse med bortfall av finansiering av studieplasser for studenter utenfor EU/EØS, kutt i antall stipendiatstillinger og uventet avkorting av eksterne prosjekter (Klarspråk-prosjektet). I tillegg avvikles SFU-ordningen, noe som vil gi mindre eksternt finansierte ressurser til den undervisningsfaglige utviklingen på fakultet. I sum gjør dette at fakultetet må legge opp til innstramminger på flere områder for å få langtidsbudsjettet i balanse.

Etter flere år med underforbruk og høye eksterne inntekter arbeides det nå med å balansere aktivitetsnivået til en ny økonomisk situasjon, med høyt søknadstrykk på eksterne prosjekter, og en noe redusert takt på tilsetninger både på faste og midlertidige stillinger.

Alt i alt mener fakultetet at vi har gode verktøy til å håndtere den nye økonomiske situasjonen og at vi vil klare å opprettholde en god og sunn økonomisk situasjon på fakultetet.

Dato:

dekan

fakultetsdirektør



Rapporterende enhet:

Det juridiske fakultet

Rapportert av:

Lars Botten

Periode:

T3 - 2023

Økonomirapport

Bevilgningsfinansiert virksomhet ble i tertialet gjort opp med et underskudd på 5,8 millioner. Av dette utgjorde merforbruket på de interne UiO-prosjektene nærmere to millioner kroner.

Som følge av lavere energikostnader (11,36 millioner) og forlengelse av fakultetets SFF (cirka 4 millioner) ble likevel overskudd ved utgangen av året høyere enn forventet.

Den flerårige trenden med akkumulering av midler snudde i 2023 til et driftsunderskudd. Pr 31.12.23 viste basis et overskudd på 69,1 millioner, de interne prosjektene 5,4 millioner og bevilgningsregnskapet totalt et overskudd på 74,6 millioner kroner.

Vurdering av økonomisk situasjon

Årsresultatet for 2023 ble marginalt bedre enn forutsatt i langtidsbudsjettet, men trenden i regnskapet er den samme som ble lagt til grunn for leveransen før nyttår. De samme trender og forutsetninger som ble redegjort for i 15.12 leveransen gjelder fortsatt, med ett unntak:

- I endelig disponeringsskriv for 2024 er antall stipendiater og postdoktorer redusert fra 47 til 45. Vi oppfattet tidligere at denne reduksjonen skulle foretas over tre år, men ble altså gjort fra 2023 til 2024.
 - Det juridiske fakultet oppfyller dermed måltallet ved inngangen til det nye året, og kommer i løpet av kort tid til å overoppfylle målsettingen.
 - Antall nyttilsetninger vil bli tilpasset det nye måltallet.

Kostnadene i forbindelse med hærverket fakultetet ble utsatt for i høst utgjorde 871.000 kroner.

- Dette omfatter ikke det ødelagte kunstverket. Det er ikke avsatt midler til nytt kunstverk.

Forøvrig har det ikke skjedd store økonomiske endringer siden rapporteringen i desember.

Standardtabell, bevilgningsfinansiert virksomhet:

Filtre for 2019-2020			Filtre for 2021-2023			
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)	(All)
Bevilgningsvirksomheten	Årsregnskap 2019	Årsregnskap 2020	Årsregnskap 2021	Årsregnskap 2022	Årsregnskap 2023	Årsbudsjett 2023
Inntekter	-310.40	-299.96	-307.86	-309.88	-305.34	-286.79
Personalkostnader	231.75	222.07	228.14	234.81	249.99	244.75
Driftskostnader	98.59	86.68	90.09	98.06	105.75	102.22
Investeringer	1.73	4.70	5.20	2.39	3.73	2.20
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	21.66	13.49	15.58	25.38	54.14	62.38
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter	-29.81	-31.87	-37.36	-53.04	-47.13	-53.35
Prosjektavslutning	-0.23	-0.11	0.15	-0.14	0.19	15.98
Overforbruk BOA			-1.14	3.36	2.54	
Isolert mer-/mindreforbruk	-8.39	-18.48	-22.78	-24.45	9.74	25.01
Overført fra i fjor	-6.03	-14.42	-32.90	-61.27	-84.35	-77.90
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-14.42	-32.90	-55.68	-85.71	-74.61	-52.89

Som det fremkommer av standardtabellen for bevilgningsfinansiert virksomhet ble årsregnskapet vesentlig bedre enn opprinnelig budsjett. Dette skyldes tre endrede budsjettforutsetninger:

- De UiO-interne prosjektene regnskapsføres etter kontantprinsippet og er budsjettert i balanse
- De varslede ekstra energikostnadene på 11,36 millioner ble tilbakeført.
- PluriCourts (SFF) ble forlenget med ni måneder. Dette sparte fakultetet for anslagsvis fire millioner kroner.

Ved justering for endrede budsjettforutsetninger ser sammenligningen slik ut:

	Årsregnskap 2023	Årsbudsjett 2023 Fra høsten 2022
Overskudd	-74,61	-52,89
UiO-interne prosjekter	5,41	
Økte energikostnader	11,36	
Forlengelse PluriCourts (SFF)*	4,00	
Sammenlignbare tall	-53,84	-52,89

*Fakultetets besparelse ved å forlenge PluriCourts` funksjonstid med ni måneder er et cirkatall.

Standardtabell, prosjektvirksomheten:

BOA-virksomheten	Årsregnskap	Årsregnskap	Årsregnskap	Årsregnskap	Årsregnskap	Årsbudsjett
	2019	2020	2021	2022	2023	2023
Inntekter	-94.3	-100.9	-107.4	-128.4	-132.6	-150.4
Personalkostnader	45.0	46.8	56.2	60.4	66.0	58.4
Driftskostnader	12.3	6.9	7.0	18.1	22.0	38.9
Investeringer	0.2	0.5	0.1	0.1	0.6	
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-36.8	-46.7	-44.1	-49.8	-44.0	-53.1
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter	29.8	32.4	37.6	53.0	46.8	51.9
Prosjektavslutning	0.2	0.1	-0.1	0.1	-0.2	0.4
Overforbruk BOA			1.1	-3.4	-2.5	
Isolert mer-/mindreforbruk	-6.7	-14.2	-5.6	0.0	0.1	-0.8

Prosjektinntektene har økt med 40% fra 2019 til 2023. Nettobidraget har økt med 57%. Dette gjenspeiler en gledelig utvikling, men som vi i budsjettssammenheng realistisk sett har valgt å ta noe ned.

Konklusjon

Årsregnskapet er omtrent som forutsatt, og overskudd i tråd med forutsetningene i langtidsbudsjettet levert 15.12.2023.

Økonomirapport

Etter fire år med økonomisk fremgang ble 2023 året da økonomien snudde, og overskudd trolig blir til underskudd. De nærmeste årene vil fakultetet bygge ned sitt betydelige mindreforbruk, og gå ut av langtidsperioden i svakt minus.

Nettobidraget fra underliggende prosjektportefølje og ansettelse/tiltredelse i vitenskapelige (utdannings)stillinger er jokere i denne utviklingen.

Overordnede forutsetninger

Det juridiske fakultet fremlegger langtidsbudsjettet (LTB) for 2024 til 2028 basert på følgende overordnede forutsetninger:

- Fremtidig lønns- og prisutvikling kompenseres fullt ut.
- Eventuelle nye skatter og avgifter kompenseres med tilsvarende økt bevilgning.
 - Pr desember 2023 er bevilgningsvirksomheten belastet med 1,6 millioner kroner som følge av økt arbeidsgiveravgift for inntekt over 750.000 kroner.
- Nye bevilgningskutt vil ikke finne sted.
 - Herunder omprioriteringer utenfor UiOs egen finansieringsmodell.
- Inngåtte departementale avtaler på prosjektsiden avsluttes ikke før avtaleperiodens utløp.
 - Statens omprioriteringer fra «Klarspråk» og SFU til andre formål forutsettes å være engangstilfeller, og noe som ikke vil ramme andre tilsvarende avtaler.
- Nettobidraget fra prosjektporteføljen legges på 35 millioner årlig i langtidsperioden.
 - Dette er lavere enn de to foregående årene, men betydelig over gjennomsnitt siste 10 år. Bortfallet av PluriCourts (SFF) utgjør en vesentlig del.

Ambisjoner

Budsjettets prioriteringer skal bidra til at Det juridiske fakultet beholder posisjonen som Nordens ledende juridiske fakultet. Nye større satsinger vil trolig ikke være mulig innenfor rammen av de budsjettkutt fakultetet og UiO opplever. Omprioriteringer vil derimot kunne forekomme.

Risiko- og usikkerhetsmomenter

Generelt er det begrenset med risiko og usikkerhetsmomenter i det fremlagte budsjettet. Noen forhold er det likevel viktig å være klar over:

- Nettobidraget fra prosjektporteføljen til basis har økt kraftig de senere årene. Fakultetets institutter mener toppen er nådd, og at vi de kommende årene vil se en nedgang. Dette gjelder særlig mot slutten av budsjettperioden. I samråd med fakultetsledelsen er nettobidraget estimert til 35 millioner årlig.
 - Nettobidraget for 2022 og 2023 har vært enda høyere, noe som indikerer en mulig oppside i budsjettet utover de årlig 35 millionene.
 - Høyt nettobidrag betyr at aktiviteten på bevilgningsiden blir økonomisk mer avhengig av prosjektaktiviteten.
- Fakultetet har gjennom flere år ikke nådd måltallet for stipendiater og postdoktorer. Dette har nå snudd, og måltallet nås i løpet av 2024. Høy BoA-aktivitet med mange prosjektstipendiater hvor fjerdeåret finansieres på basis medfører usikkerhet/risiko knyttet til hvor høyt over måltallet på 47 basisfinansierte utdanningsstillinger vi havner.

- Terminering av BoA-prosjektet «Klarspråk» skaper usikkerhet knyttet til den departementale prosjektaktiviteten. «Arfa-avtalen» og «UD-avtalen» er eksempler på flerårige avtaler som i likhet med «Klarspråk» kan sies opp fra departementets side. Det fremlagte budsjettet er basert på at departementene fullfører prosjektavtalene uten førtidig oppsigelse.
- Regjeringen har overført alle bistandsprosjekter fra UD til Norad. UD godtar 60% overhead, Norad har tradisjon for 5-7% (men av et større beregningsgrunnlag).
 - Fakultetets avtale med UD er nylig forlenget med tre år (2024-2026) på «vanlige» vilkår, men langtidsvirkningen av overføringen til Norad er uvisst.
 - Vi har lagt vilkårene i den nylig signerte kontrakten til grunn for LTB.

Mulig økonomisk handlingsrom

Som antydnet utgjør nettobidraget den ukjente jokeren på inntektssiden. Våre forskere har de senere årene hatt stor suksess, både nasjonalt og internasjonalt, noe som har medført en dobling av nettobidraget på få år.

Langtidsbudsjettet er basert på 35 millioner i årlig nettobidrag, noe som er under 2022 og 2023 nivå, men vesentlig høyere enn gjennomsnittet de foregående 10 årene.

Nettobidraget er tidligere nevnt som et risikomoment, men kan i ettertid vise seg å utgjøre et handlingsrom som vi ikke er i stand til å tallfeste nå.

Nye forutsetninger etter avsluttet budsjettprosess

Lokalt IDF-møte ble avholdt 1/12 med frist for saksfremlegg 24/11 og fakultetsstyremøte 14/12 med frist for saksfremlegg 30/11. Følgende beslutninger utenfor vår kontroll ble fattet etter at intern budsjettprosess var avsluttet:

- Statsbudsjettet hvor SFU-ordningen ble vedtatt avvirket. Vår SFU ligger inne i LTB.
- Vedtaket i UiO-styret om bevilgningsreduksjon på 25 millioner kroner i femårsperioden som følge av studieavgift for studenter utenfor EU og EØS/Sveits.

I det leverte LTB er kun inntektssiden redusert, og følgelig har underskuddet økt tilsvarende. For å sikre en god prosess med tilslutning fra instituttene vil det på nyåret bli gjennomført en budsjettoppfølging hvor nedskjæringene fordeles. Prognosen for T1 2024 vil dermed gjenspeile de nye budsjettforutsetningene.

Årsverksutviklingen

For bevilgningsfinansiert virksomhet:

- Langtidstrenden med flere 1. stillinger flater ut i langtidsperioden, og viser en mindre nedgang etter 2026. Antall 1. stillinger har imidlertid økt med om lag 50% siste 12 år.
- Antall stipendiater og postdoktorer har økt gjennom 2023, en økning som vil fortsette i årene som kommer.
- Fra 1/1-23 ble IT-seksjonen med åtte årsverk overført til UiO-IT. Bevilgningen ble redusert tilsvarende.
- Øvrige administrative stillinger har økt noe frem til 2023, men vil flate ut fra 2024.

For prosjektfinansiert virksomhet:

- Antall stillinger har økt med 70% siste fire år, noe som gjenspeiler forskernes suksess på prosjektsiden og den sterke økningen i nettobidraget.
- Instituttenes antakelser om lavere nettobidrag tyder på færre prosjektansatte i fremtiden.
- Den høye andelen administrative prosjektstillinger skyldes UD-prosjektet hvor de ansatte kategoriseres som «administrative».

Andre forhold

Det juridiske fakultet praktiserer ikke forhåndsdisponering av bevilgning (interne lån).

Vi opplever at enkelte av UiOs nye systemer og rutiner er mer tidkrevende og mindre effektive enn tidligere. Dette gjelder:

- Korttids arbeidskontrakter, ToA. Særlig de utenlandske.
- «Betal-meg-løsningen» for utland.
- Den nye cateringavtalen, både leveransedelen og en ressurskrevende bestillingsdel.

UiOs standardtabeller for Det juridiske fakultet ser slik ut

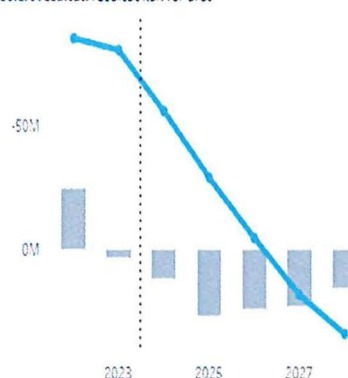
Standardtabell budsjett, bevilgningsvirksomheten

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap 2022	Regnskap HiÅ 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027	Prognose 2028
Inntekter	-309.9	-279.4	-312.5	-307.8	-305.8	-305.0	-304.5
Personal	234.8	220.8	246.8	254.5	250.1	247.5	244.0
Drift	98.1	96.4	113.0	109.1	109.1	109.1	109.1
Investeringer	2.4	3.0	3.2	6.6	6.6	6.6	2.6
Isolert resultat før nettobidrag	25.4	40.8	50.5	62.3	59.9	58.2	51.1
Nettobidrag	-53.0	-35.3	-48.1	-35.6	-24.7	-19.3	-13.9
Prosjektavslutning	-0.1	0.2	9.6	0.3	-10.6	-15.8	-21.2
Overforbruk BOA	3.4	-2.2					
Isolert resultat	-24.4	3.5	11.9	27.1	24.5	23.1	16.0
Overført fra i fjor	-61.3	-84.4	-68.0	-56.1	-29.0	-4.5	18.6
Akkumulert resultat	-85.7	-80.9	-56.1	-29.0	-4.5	18.6	34.6

Mer/mindre forbruk bevilgning - første år regnskap,

resten prognose
 akkumulert resultat: inkludert overført fra i fjor
 isolert resultat: resultat kun for året



På bevilgningssiden gjenspeiler inntektene en realnedgang som følge av flere omganger med bevilgningskutt. I tillegg er åtte årsverk overført UiO-IT med tilsvarende inntektsnedgang. Personalkostnadene er relativt stabile fremover, men kan bli redusert som følge av bevilgningskutt sent i budsjettperioden. Driftskostnadene har økt vesentlig fra Coronaperioden, og gjenspeiler mer normal drift for langtidsperioden. Av forsiktighetshensyn er nettobidraget begrenset til 35 millioner årlig fremover. Prognoseoppdateringen i T1 vil gjenspeile de siste budsjettkuttene. Nettobidraget for bevilgningsvirksomheten er justert for å korrespondere med fakultetsledelsens ambisjonsnivå, se kommentar over.

Standardtabell budsjett, prosjektvirksomheten

BOA-virksomheten

	Regnskap 2022	Regnskap HiÅ 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027	Prognose 2028
Inntekter	-128.4	-112.4	-147.0	-147.4	-147.0	-147.3	-146.9
Personal	60.4	58.8	53.6	35.8	22.1	16.5	4.8
Drift	18.1	18.8	42.6	56.4	71.9	81.2	126.7
Investeringer	0.1	0.0					
Isolert resultat før nettobidrag	-49.8	-34.8	-50.9	-55.2	-53.0	-49.5	-15.4
Nettobidrag	53.0	35.5	44.6	44.2	42.6	41.3	3.4
Prosjektavslutning	0.1	-0.2	6.0	11.7	11.0	8.1	11.6
Overforbruk BOA	-3.4	2.2					
Isolert resultat	0.0	2.7	-0.2	0.7	0.7	-0.1	-0.4
Overført fra i fjor		0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Resultat	0.0	2.7	-0.2	0.7	0.7	-0.1	-0.4

BoA-virksomheten har økt vesentlig de senere årene. For langtidsperioden budsjetteres det med et høyt stabilt aktivitetsnivå på prosjektsiden.

Standardtabell årsverksutvikling, bevilgningsvirksomheten

Bevilgningsvirksomheten	2019	2020	2021 (1-4)	2021 (5-12)	2022	2023	1.10.23
UFF-stillinger unntatt rekr.st.	97.74	97.98	100.90	101.65	102.67	108.58	112.92
Rekrutteringsstillinger	38.03	30.96	36.68	35.00	27.04	36.05	38.60
Andre stillinger	81.64	78.06	78.26	78.83	82.52	80.19	83.35
Total	217.41	207.00	215.84	215.48	212.22	224.81	234.87

Den mangeårige økningen i 1. stillinger flater ut i begynnelsen av langtidsperioden, for å gå litt ned fra 2026. Antall stipendiater og postdoktorer vil øke, og måltallet på 47 blir oppfylt i 2024. Av økonomiske grunner forsøkes utdanningsstillinger begrenset til måltallet gjennom perioden, overopplyselse er trolig ikke forenelig med god økonomistyring. Teknisk/ administrative stillinger har økt, særlig tatt i betraktning overføring av åtte IT-årsverk til UiO IT.

Standardtabell årsverksutvikling, prosjektvirksomheten

BOA	2019	2020	2021 (1-4)	2021 (5-12)	2022	2023	1.10.23
UFF-stillinger unntatt rekr.st.	15.70	15.47	22.25	18.14	19.14	17.61	15.41
Rekrutteringsstillinger	20.95	25.47	26.65	29.33	36.57	42.48	39.45
Andre stillinger	14.90	17.41	18.08	30.37	27.87	27.54	28.94
Total	51.55	58.35	66.98	77.85	83.58	87.63	83.80

Over tid har fakultetet satset på økt prosjektaktivitet. Dette gjenspeiles ved en økning i alle årsverkkategorier. Det høye antallet «Andre stillinger» skyldes at medarbeidere i UD-prosjektet kategoriseres som «administrative».

I fireårsperioden fra 2019 til 2023 har antall prosjektårsverk steget med 36 (+70%), og de prosjektansattes andel av alle ansatte ved fakultetet har økt fra 19,2% i 2019 til 28,0% i 2023. Ved at prosjektaktiviteten og nettobidraget øker, stiger også bevilgningsaktivitetens økonomiske avhengighet av BoA-siden.

Konklusjon

Den økonomiske fremtiden blir vanskeligere enn årene vi har tilbakelagt. Fakultetets gode økonomisk utgangspunkt gjør imidlertid overgangen enklere.

Endrede forutsetninger nødvendiggjør ny budsjettgjennomgang i T1 av 2024.

Årsregnskap 2023

Tall i millioner

Bevilgningsfinansiert virksomhet

	Regnskap 31/12	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet sep 2023
Overført fra 2022	-75,6	-75,0	-73,7
Inntekter	-303,5	-286,4	-291,8
Personalkostnader	246,3	239,8	242,0
Driftskostnader	109,0	103,5	101,6
Resultat før bidrag fra BoA	51,8	56,9	51,8
Nettobidrag fra prosjektporteføljen	-45,4	-35,7	-42,8
Årsresultat	6,4	21,2	9,0
Akkumulert mindreforbruk Basis <small>31/12: Inkl 3 millioner "Klarspråk"</small>	-69,2	-53,8	-64,7
Sum UiO-interne prosjekter	-5,4	-2,9	
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-74,6	-56,7	
	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd

Resultat underliggende enheter
Tall i millioner

	Regnskap 31/12	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet sep 2023
herav IKRS	-4,9	-2,2	-6,8
herav JussBuss	2,1		
herav IFP	-5,7	-0,5	-6,7
herav NIFS	-11,6	-8,9	-11,7
herav IOR inkl. PluriCourts og Klarspråk 3 mill	-5,9	-2,5	-3,9
herav PluriCourts	0,7		
herav SMR	-2,2	-5,2	-3,4
herav Fak.adm	-41,7	-34,5	-32,2
Akkumulert mindreforbruk Basis	-69,2	-53,8	-64,7
Sum UiO-interne prosjekter	-5,4	-2,9	
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-74,6	-56,7	

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
31.12.2023 Inkl Klarspråk 3 mill	-69,2	4 044	6 451