

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 2/2024

Møtedato: 20. juni 2024

Dato: 30. mai 2024

J.nr.: 2017/1402

## Regnskap 1. tertial 2024

Regnskap pr 30. april 2024 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 T2 2023 på styremøtet 12. oktober 2023 og årsregnskapet for 2023 på styremøtet 7. mars 2024.

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 30.04.24	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2023 med justeringer i etterkant	Årsprognose utarbeidet i mai 2024
Overført fra 2023, «Basis»	-69,2	-68,0	
Overført fra 2023, UiO-interne prosjekter (***)	-5,4	Budsjetteres i balanse	
Sum 2023, Bevilgningsfinansiert virksomhet	-74,6	-68,0	
Inntekter	-109,1	-312,5	-313,5
Personalkostnader	93,8	246,8	263,2
Driftskostnader	35,6	116,2	114,2
<b>Perioderesultat før bidrag fra BoA (*)</b>	<b>20,3</b>	<b>50,5</b>	<b>63,9</b>
Nettobidrag og prosjektavslutning BoA(**)	-16,6	-38,6	-42,1
<b>Perioderesultat</b>	<b>3,7</b>	<b>11,9</b>	<b>21,8</b>
<b>Mindreforbruk «Basis»</b>	<b>-65,5</b>	<b>-56,1</b>	<b>-51,4</b>
Endring UiO-interne prosjekter	-0,2		
<b>Sum UiO-interne prosjekter (***)</b>	<b>-5,6</b>	Budsjetteres i balanse	Budsjetteres i balanse
<b>Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet</b>	<b>-71,1</b>	<b>-56,1</b>	<b>-51,4</b>

### Kommentar til tabellen:

UiO fremstiller inntekter og mindreforbruk som «minus» (dvs kredittposter) 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 65,5 millioner kroner ved periodeslutt. Taktskiftet fra 2023 til løpende driftsunderskudd fortsetter og forsterkes i noen grad. Inkludert UiO-interne prosjekter (øremerkede midler) har fakultetet et mindreforbruk (overskudd) på 71,1 millioner kroner.

Enkeltelementer som påvirker resultatet, økte inntekter:

- PES midler (søknadsstøtte) for 2023 er mottatt med 330.000 kroner (etterskuddsvis utbetaling).
- Privatistinntekter 30.000 kroner.
- Lønnsstøtte IT-personell 75.000 kroner. Fakultetet har tilsvarende økte personalkostnader.
- Inntekt for avskrivning 191.000 kroner. Fakultetet har tilsvarende avskrivningskostnad (teknisk bokføring).
- Det har i lengre tid vært inntektsført 3 millioner kroner 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. Basisresultatet vil da bli tilsvarende redusert.

Enkeltelementer som påvirker resultatet, personalkostnader:

- Antall stipendiater og postdoktorer har økt fra 47 ved nyttår til 49 pr. 30/4.
  - Fakultetet mottar finansiering for 45 stipendiater og postdoktorer på basis.
  - Dette forsterker trenden med økte personalkostnader som fakultetet selv må finansiere.



Økonomiseksjonen  
Kontoradr.:

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

- Samlet har personalkostnadene økt med 12,2% sammenlignet med samme periode i 2023.
  - Lønnsoppgjøret for 2023 ble gjennomført med 5,4% økning
  - Lønnskompensasjonen for 2023 var 4,4% inkludert tilleggsbevilgning i Revidert Nasjonalbudsjett.
  - Lønnsoppgjøret for 2024 blir 5,2%. Regnskapsmessig effekt (utbetalingstidspunkt) i T2 eller T3.
  - Lønnskompensasjonen for 2024 er 4,0%.
  - Underfinansierte lønnsoppgjør og utvidet stillingsplan må finansieres lokalt av fakultetets egne midler.

Enkeltelementer som påvirker resultatet, driftskostnader:

- Øvrige driftskostnader er redusert med 9% på basis sammenlignet med 2023. Vi er usikre på om dette er et engangstilfelle, eller begynnelsen på en ny trend.

Enkeltelementer som påvirker resultatet, prosjektaktiviteten:

- Nettobidraget fra prosjektene (BoA-porteføljen) ble noe lavere enn antatt, og om lag 1,6 millioner lavere enn i 2023.
  - PluriCourts (Senter for fremragende forskning, SFF) ble avsluttet til nyttår. PluriCourts har gjennom 11 år generert nærmere 25% av alt nettobidrag til fakultetet.
- Stortingets finansiering av «CELL», fakultetets senter for fremragende undervisning (SFU), opphører ved utløp av første femårsperiode neste sommer. «Cell» har likevel finansiering ut 2026.
  - Mye av gjenstående finansiering er egenandel fra fakultetet, noe som isolert sett medfører redusert nettobidrag til basisvirksomheten.
- Likviditetseffekten av underliggende prosjektportefølje påvirket driftsresultatet Basis positivt med 3,5 millioner kroner i perioden.
  - UiO kaller dette «Overforbruk BoA» (underforbruk i denne perioden), og regnskapsseksjonen sentralt ønsker å ta ut dette resultatelementet i løpet av året.
    - For T1 2024 ville denne regnskapstekniske endringen påvirket basisregnskapet negativt med 3,5 millioner kroner.
- Fakultetet har flere lovende prosjektsøknader inne til vurdering.

For de underliggende enhetene ser basisregnskapet slik ut:

**Tabell 2, Regnskap basisfinansiert virksomhet, underliggende enheter;**

Tall i millioner kroner	Regnskap 30.04.24	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2023 med justeringer i etterkant	Årsprognose utarbeidet mai 2024
IKRS	-5,4	-10,5	-6,9
JussBuss (*)	0,2	-	0,4
IFP	-6,6	-6,5	-6,8
NIFS	-11,3	-10,9	-12,2
IOR inkl. 3 mill. Klarspråk	-6,5	-3,0	-2,1
PluriCourts (**)	-1,4	-	-
SMR	-3,1	-2,8	-3,7
Fakultetsadministrasjonen (***)	-31,4	-22,4	-20,1
<b>Mindreforbruk «Basis»</b>	<b>-65,5</b>	<b>-56,1</b>	<b>-51,4</b>
<b>Samlet effekt av interne prosjekter og BoA</b>	<b>-5,6</b>	<b>Budsjetteres i balanse</b>	<b>Budsjetteres i balanse</b>
<b>Mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet</b>	<b>-71,1</b>	<b>-56,1</b>	<b>-51,4</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-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. 1,56 millioner ble tilbakeført IOR i januar 2024.

#### Vurdering bevilgningsøkonomien:

Det juridiske fakultet har fortsatt god økonomi, men trenden fra 2023 med økende merforbruk (underskudd) fortsetter i 2024.

Kontroll på personalkostnadene blir viktig fremover.

Nye kostnadskrevende satsinger frarådes.

## Regnskap for Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BoA)

Fakultetet hadde ved periodeslutt om lag 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 liten 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) i prosjektporteføljen pr. 30. april var 9,2 millioner kroner, ned fra 24,9 millioner ved årsskiftet. Dette er å betrakte som forskuddsbetaling fra «kunder».
  - Endringen skyldes i hovedsak prosjektet i samarbeid med Utenriksdepartementet, hvor fakultetet 30/4 hadde 10 millioner kroner til gode. Vi anser dette som uproblematisk, men har oppfordret SMR til å fakturere UD hvert halvår. Dette ble også påpekt av Riksrevisjonen da de var på besøk høsten 2023.
- Gjennomgangen med instituttene viser at fakultetet har to-tre prosjekter som trolig vil avsluttes med merforbruk (underskudd), samlet noe over 1 million kroner.
  - Prosjektet «Reorganisering av kraftmarkedet» på NIFS har strukket ut i tid, delvis på grunn av langsom fremdrift og delvis andre grunner.
  - Det er usikkerhet rundt sluttrapport, konferanse og NFR-finansieringen av prosjektet «The case for Reulation of Synthe» på IOR.

Andre utviklingstrekk ved prosjektvirksomheten:

- Av fakultetets 6 EU-søknader i fjor høst har tre gått videre til andre runde i søknadsprosessen.
- PluriCourts (SFF) er nå avsluttet og NFR har godkjent sluttrapporten. Fakultetet har mottatt sluttoppgjør på 1,7 millioner kroner.
  - Dette innebærer at NFR har dekket underskuddet på 1,4 millioner kroner for «MultiRights».
    - Den økonomiske risikoen beskrevet i årsregnskapet er dermed avklart i fakultetets favør.
  - Det tas sikte på å avvikle koststedet PluriCourts regnskapsmessig i løpet av 2024.
- Fakultetets senter for fremragende undervisning (SFU), CELL, fortsetter aktiviteten ut 2026.
  - Mye av aktiviteten de siste 2,5 årene vil bli finansiert med egenandeler fra fakultetet.
- Den nye treårig avtalen med Utenriksdepartementet (UD) er nå godt i gang. 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% overhead, mens Norad har tradisjon for 5%-7%. Langtidseffekten (etter 2026) av endringen er ukjent.
- NFR har invitert til oppstartmøte 5. juni i forbindelse med SFF VI utlysningen neste år.
  - En eventuell ny SFF vil være svært viktig for fakultetet.

### Vurdering av prosjektøkonomien:

Fakultet har mange prosjekter med god økonomi. Nettobidraget til basis er fremdeles historisk høyt, men noe lavere enn på samme tidspunkt i 2023. Nye prosjekter er viktig for å opprettholde aktiviteten på basis.

### Samlet vurdering av fakultetets økonomi:

Fakultetet har fortsatt god økonomi, men trenden fra 2023 med underskudd på basis fortsetter. Dette er som planlagt, men utviklingen synes sterkere enn antatt grunnet økte personalkostnader.

På sikt er nye prosjekter viktig.

### Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar det fremlagte perioderegnskapet til orientering.

Vedlegg:

- Ledelsesvurdering og økonomirapport utarbeidet for universitetsledelsen.
- Oppsummerende styrepresentasjon.

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



## JUS - ledelsesvurdering 1. tertial 2024

Juridisk fakultet har opparbeidet seg et stort overskudd, men har de siste årene bevisst arbeidet for å sette ubrukte midler i aktivitet for å få økonomien i bedre balanse. Et av hovedtiltakene i så måte har vært å forsere stillingsutlysninger av faste vitenskapelige stillinger, samt øke takten på utlysninger av rekrutteringsstillinger. Økonomirapportene for 2023 viste en viss effekt av dette, mens vi nå i første tertial av 2024 helt klart ser at antall rekrutteringsstillinger har økt og at vi dermed er godt i gang med å sette de ubrukte midlene i aktivitet.

De økte personalkostnadene som regnskapstallene viser, er slik sett en planlagt og ønsket effekt som skal sørge for at langtidsbudsjettet vil komme i balanse

Måltallet for rekrutteringsstillinger er nådd og utlysningstakten på justeres deretter – men som alltid er permisjoner og forlengelser vanskelig å forutse slik at en aldri treffer helt på måltallet.

Når det gjelder faste vitenskapelige stillinger, så er noen stillingsutlysninger forsert med tanke på planlagte avganger de neste årene. Fakultetet har alle vitenskapelige stillinger på fakultetsnivå og har slik sett god kontroll på antall stillinger og stillingsstrukturen ved fakultetet. Fakultetet sørger for å ha en tett oppfølging av stillingsstruktur og økonomisk utvikling og vil justere ansettelsesraten slik at økonomien holder seg i balanse.

Driftskostnadene i T1 er lavere enn budsjettet, men det for tidlig å si om dette er et mønster som vil vedvare. Det er stor faglig aktivitet ved fakultetet både med undervisning, forskning og formidling.

Usikkerhetsmomenter i den økonomiske utviklingen er underfinansiert lønns- og prisvekst, samt usikkerheten rundt inntekter fra eksternt finansierte prosjekter.

I sum mener vi likevel at T1 viser at fakultetet har god økonomisk styring mot en langtidsplan med god budsjettbalanse.

Dato:

dekan

fakultetsdirektør



## Økonomirapport

Basisvirksomheten ble i tertialet gjort opp med et underskudd på 3,6 millioner, mens de UiO-interne prosjektene hadde et overskudd på 0,2 millioner. Samlet viste dermed bevilgningsfinansiert virksomhet et underskudd på 3,4 millioner kroner.

Personalkostnadene på basis økte med 12,2% sammenlignet med 2023, mens driftskostnadene utenom husleie sank med 9%.

## Vurdering av den økonomiske situasjonen

Personalkostnadene har økt mer enn økningen i bevilgningsfinansieringen. Noe overraskende ble fakultetets måltall for utdanningsstillinger redusert til 45 fra årsskiftet. Antall stipendiater og postdoktorer på basis var ved utgangen av tertialet 49. Utlysningen av utdanningsstillinger er redusert til to i 2024, og for kommende år vil antall nye stillinger vurderes fortløpende. Fakultetet forventer imidlertid også mange innlevering og disputaser fra høsten 2024. Det er viktig å holde kontroll på personalkostnadene fremover.

Prosjektaktiviteten viser nedgang i årets første tertial sammenlignet med 2023. Dette skyldes avsluttet SFF, samt noe lavere prosjektaktivitet generelt. For bevilgningsfinansiert virksomhet betyr det en nedgang i nettobidraget på tre millioner kroner.

Fakultetets senter for fremragende forskning, PluriCourts, ble avsluttet til nyttår. NFR har nå godkjent sluttrapporten, og sluttoppgjøret på 1,7 millioner er mottatt.

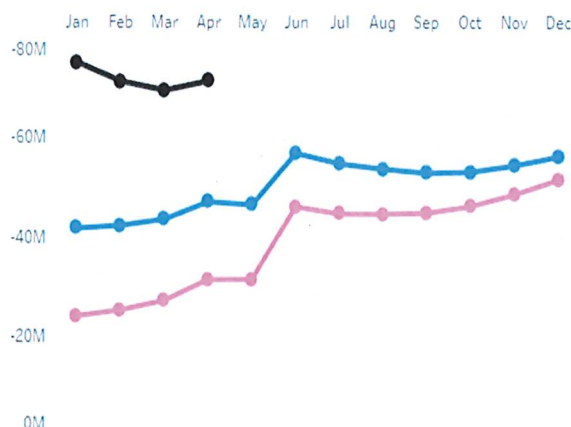
UiO har besluttet å ta ut regnskapslinjen «Overforbruk BoA» fra fakultetenes regnskap. Dette er en likviditetseffekt fra underliggende prosjektportefølje, som i enkelttertial kan gi feil inntrykk av regnskapsutviklingen. For T1 2024 er det inntektsført tre millioner fra «Overforbruk BoA», noe som delvis tildekker et større merforbruk i perioden.

## Standardtabell for bevilgningsfinansiert virksomhet

### Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap T1	Prosentvis forbruk	Års- budsjett	Års- prognose T1
Inntekter	-110.4	35%	-312.5	-313.5
Personal	94.7	38%	246.8	263.2
Drift	34.8	31%	113.0	110.9
Investeringer	0.9	30%	3.2	3.2
Isolert resultat før nettobidrag	20.0	40%	50.5	63.9
Nettobidrag	-12.9	27%	-48.1	-54.2
Prosjektavslutning	-0.7	-7%	9.6	12.1
Overforbruk BOA	-3.0			
Isolert resultat	3.5	29%	11.9	21.8
Overført fra i fjor	-74.5	110%	-68.0	-73.2
Akkumulert resultat	-71.1	127%	-56.1	-51.4

### Bevilgningsvirksomheten - Regnskap, årsbudsjett og årsprognose akkumulert resultat per måned



Kommentar til tabell: Likviditetseffekten av «Overforbruk BoA» tildekker delvis et betydelig merforbruk. Regnskapet viser et underskudd på 3,5 millioner, mens det reelle driftsunderskuddet i perioden er 6,5 millioner, fratrukket «Overforbruk BoA». Prognosen er tatt ned med cirka fem millioner, og indikerer effektene av økte personalkostnader.



## Standardtabell for Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BoA)

### BOA-virksomheten

	Regnskap T1	Prosentvis forbruk	Års- budsjett	Års- prognose T1
Inntekter	-39.3	27%	-147.0	-161.2
Personal	22.0	41%	53.6	61.7
Drift	4.2	10%	42.6	42.8
Investeringer	0.0			
<b>Isolert resultat før nettobidrag</b>	<b>-13.1</b>	<b>26%</b>	<b>-50.9</b>	<b>-56.7</b>
Nettobidrag	13.0	29%	44.6	50.7
Prosjektavslutning	0.7	11%	6.0	6.1
Overforbruk BOA	3.0			
<b>Isolert resultat</b>	<b>3.5</b>	<b>-1712%</b>	<b>-0.2</b>	<b>0.1</b>
Overført fra i fjor	0.0			
<b>Resultat</b>	<b>3.5</b>	<b>-1712%</b>	<b>-0.2</b>	<b>0.1</b>

Kommentar til tabell: En flerårig tabell ville vist en nedgang i inntekter på fem millioner fra 2023, og en nedgang i nettobidraget til basis på 3,1 millioner kroner.

### Konklusjon

Regnskapet for T1 er noe bedre enn budsjettet, men fremover er det viktig å følge utviklingen i personalkostnadene nøye og justere antall ansettelser deretter.

## Regnskap T1 2024

Tall i millioner

Bevilgningsfinansiert virksomhet

	Regnskap 30/4	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet mai 2024
Overført fra 2023	-69,2	-68,0	
Inntekter	-109,1	-312,5	-313,5
Personalkostnader	93,8	246,8	263,2
Driftskostnader	35,6	116,2	114,2
Resultat før bidrag fra BoA	20,3	50,5	63,9
Nettobidrag fra prosjektporteføljen	-16,6	-38,6	-42,1
Årsresultat	3,7	11,9	21,8
<b>Akkumulert mindreforbruk Basis</b> <small>30/4: Inkl 3 millioner "Klarspråk"</small>	<b>-65,5</b>	<b>-56,1</b>	<b>-51,4</b>
Sum UiO-interne prosjekter	-5,6	Budsjetteres i balanse	Budsjetteres i balanse
<b>Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet</b>	<b>-71,1</b>	<b>-56,1</b>	<b>-51,4</b>
	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd

Resultat underliggende enheter  
Tall i millioner

	Regnskap 30/4	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet mai 2024
herav IKRS	-5,4	-10,5	-6,9
herav JussBuss	0,2	-	0,4
herav IFP	-6,6	-6,5	-6,8
herav NIFS	-11,3	-10,9	-12,2
herav IOR <small>30/4: Inkl. Klarspråk 3 mill</small>	-6,5	-3,0	-2,1
herav PluriCourts	-1,4	-	-
herav SMR	-3,1	-2,8	-3,7
herav Fak.adm	-31,4	-22,4	-20,1
<b>Akkumulert mindreforbruk Basis</b>	<b>-65,5</b>	<b>-56,1</b>	<b>-51,4</b>
Sum UiO-interne prosjekter	-5,6	Budsjetteres i balanse	Budsjetteres i balanse
<b>Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet</b>	<b>-71,1</b>	<b>-56,1</b>	<b>-51,4</b>