

Til: SMRs styre  
Fra: Kontorsjef Teis Daniel Kjelling  
Dato: 22.10.13

## Regnskap for SMR etter andre tertial 2013

### INNLEDNING

UiO har avsluttet regnskapet etter andre tertial (januar-august) 2013 og Det juridiske fakultet har hatt gjennomgang av regnskap med SMR samt vurdert prognose for 2013. Følgende dokumenter og oppsummerte regnskapsrapporter følger vedlagt:

1. Styringskart for basisfinansiert aktivitet.
2. Regnskapsrapport eksternfinansiert aktivitet.
3. Styringskartet for basisfinansiert aktivitet.
4. Regnskapsrapport basisfinansiert aktivitet.

UiO har innført ny kontoplan fom 2013 og har innført et nytt regnskapsprinsipp fom 2013 for regnskapsføring av eksternfinansierte prosjekter. Begge disse endringene gir til dels store avvik mellom regnskap og budsjett – både for inneværende år og når tall for inneværende og tidligere år sammenholdes. På tross av denne utfordringen har vi en god økonomistyring.

Nedenfor gjøres det kort rede for de aller viktigste momentene i den aktuelle perioden.

### EKSTERNFINANSIERT VIRKSOMHET

Fakultetet har vært pilot for en endring av prinsipp for regnskapsføring av eksternfinansierte prosjekter som UiO gjennomfører for å sikre et mer korrekt forhold mellom eksternfinansiert- og basisfinansiert virksomhet. Alle SMRs prosjekter er gjennomgått og korrigert i første tertial, men først regnskapsført i andre tertial. Viktigste avvik når budsjett og regnskap sammenholdes er at prosjektene (og da i all hovedsak NORDEM) har måttet tilbakeføre ca 1,2 mill. kr. til basis fordi basis tidligere har fått tilført for lite fra prosjektene. Dette ble det gjort detaljert rede for i regnskapet for første tertial.

Underskuddet fra Nasjonal institusjon på ca 2,1 mill. kr. fra 2012 ble avsluttet mot basis i første tertial. Nasjonal institusjon belastes for en bibliotekarstilling som basis skal dekke i perioden 2013 og halve 2014, men dette gjøres først opp når prosjektet avsluttes ved utskillelse etter 30.06.14. Dette vil generere et underskudd på ca 1,1 mill. kr. for 2013 og ca 0,6 mill. kr. i 2014. I budsjettet for 2014 må det altså settes av i alt 1,7 mill. kr. for å dekke dette over basisbudsjettet.

Økonomistyringen av prosjektet Multirights og den nye SFFen Pluricourts ble flyttet ut av SMR og over til den nye enheten på Institutt for offentlig rett fra og med april. Alle ansatte og all aktivitet flyttes ut fra SMR ved årsskiftet 2013/2014.

På avtalen med Utenriksdepartementet om menneskerettighetskompetanse var det pga en teknisk feil beregnet feil overhead i 2012 og dette er korrigert i første tertial og basis er tilført ca 1,6 mill. kr. i første tertial.



Postadresse:  
Postboks 6706  
St. Olavs plass 5  
0130 OSLO Norge

Besøksadresse:  
Cort Adelers gate 30  
0254 OSLO Norge

Tlf.: 228 42001  
Faks: 228 42002  
E-post: [info@nchr.uio.no](mailto:info@nchr.uio.no)  
[www.jus.uio.no/smr](http://www.jus.uio.no/smr)

For en rekke prosjekter ble det feilbudsjettet i langtidsbudsjettet slik at det som framstår som overskudd av fjor- eller inneværende års aktivitet er ført som et overskudd. De aller fleste prosjekter skal når de avsluttes pr år eller samlet prosjektperiode returnere et evt overskudd til oppdragsgiver og prosjektkonto skal balansere i null, evt søkes det om å overføre et overskudd til neste års aktivitet.

NFR-prosjekter får tildelt inntekter etterskuddsvis og regnskapet viser følgelig normalt sett et større underskudd til enhver tid. Først ved prosjektavslutning vil dette balansere. For disse prosjektenes del dekkes et evt underskudd av basis og tilsvarende beholder basis et evt overskudd.

#### **EGEN-/BASISFINANSIERT VIRKSOMHET**

Regnskapet for første og andre tertial viser et positivt resultat på ca 3,2 mill. kr. Prognosen for hele 2013 viser så langt et positivt resultat på ca 2,2 mill. kr. Isolert sett (når man ser bort fra overskudd overført fra 2012 til 2013) viser regnskapet et positivt resultat på ca 1,3 mill. kr. og prognosen ca 0,2. Alt i alt viser basisbudsjettet et litt bedre resultat enn først antatt for perioden.

Ved årsavslutningen for 2012 og i første tertial 2013 er det utført et større arbeid med å korrigere eksternfinansierte prosjekter sett opp mot basisvirksomheten som følge av innføring av nytt regnskapsprinsipp ved UiO og dette forklarer mange av de store avvikene i perioderegnskapet. I tillegg er det ryddet særskilt opp i NORDEM-prosjektene. I andre tertial resulterte dette i ekstra tilført ca 1,1 mill. kr. til basis.

Det er en rekke avvik for fastlønn i perioden, men samlet sett er lønnskostnadene kun ca 0,1 mill. kr. mer enn budsjettet og det utgjør følgelig ingen stor risiko. Viktigste avvik kommer av omposterings mellom basis/prosjekt, refusjoner for syke- og foreldrepermisjoner, frikjøp, stipendiatforlengelser, lønnsøkninger samt kostnader ifbm med oppsigelser/prosjektavslutninger som må dekkes av basis.

En professorstilling (AF) frikjøpes 100% i andre og tredje tertial og det ventes en positiv effekt på basisregnskapet på ca 0,6 mill. kr. for resten av 2013 som følge av dette.

#### **OPPSUMMERT ALL VIRKSOMHET**

De eksternfinansierte prosjekter er gjennomgått og viktigste avvik skyldes prosjektopprydding ved UiO (særlig NORDEM) og korrigerings for UiOs nye regnskapsprinsipp (alle prosjekter, men størst utslag for NORDEM). Viktigste avvik var korrigerings av mellomregnskap mellom prosjekt og basis på ca 1,6 mill kr i første tertial og ca 1,12 mill kr i andre tertial. Disse avvikene har kun en éngangseffekt. Underskuddet som påløper NI-prosjektet på til sammen ca 1,7 mill. kr. i 2013 og 2014. Dette underskuddet vil i sin helhet måtte dekkes på 2014-budsjettet når NI skilles ut og det legges til grunn at antatt overskudd på basis i 2013 går til dekning av dette.

Utover det som er omtalt i forrige avsnitt er det ingen kjent projektrisiko i 2013.

Basisbudsjettet viser en litt mer positiv utvikling etter andre tertial enn budsjettet som altså i hovedsak skyldes opprydding og korrigerings av eksternfinansierte prosjekter. Avvik for lønn er samlet sett relativt lavt og antas ikke å utgjøre noen risiko.

Administrasjonen mener det er grunnlag for å kunne anbefale en forsiktig økning av forbruket på basis for resten av året – aktivitetsnivået bør kunne økes i størrelsesorden 1,5 mill. kr. for resten av 2013. Det var store utfordringer knyttet til utarbeidelsen av budsjettet for 2013. Dette sammen med at det erfaringsmessig er det periodisk store regnskapsmessige endringer mellom konto for eksternfinansiert virksomhet og basisvirksomhet gjør at administrasjonen ikke anbefaler at aktivitetsnivået økes ytterligere på det nåværende tidspunkt. SMR står potensielt foran store organisatoriske og økonomiske utfordringer med utskillelsen av NI og vurderingen av NORDEM i de kommende år og det bør derfor være viktig å sikre at årsbudsjettet for basis sikres et moderat overskudd som kan brukes til aktivitet neste år.