



DET JURIDISKE FAKULTET

Til: Fakultetsstyret

Fra: Fakultetsdirektøren

Saksnr: 2/2009

J.nr.:

Møtenr: 1/2010

Møtedato: 16.02.2010

Notatdato: 03.02.2010

Saksbehandler: Lars Botten

Sakstittel: Regnskap 31.12.2009

Tidligere styrebehandling:

Fakultetsstyremøtet 11. juni og 10. september 2009: Orientering om Regnskap for hhv 1. og 2. Tertial 2009.

Fakultetsstyremøtet 17.12.2009: Regnskap 31.10.09 og prognose for 2009.

Regnskap pr 31.12.2009

Regnskapet for 2009 legges med dette frem for styret. Saken består av tallrapport med tilhørende kommentarer for basisregnskapet, og tilsvarende for fakultetets eksternt finansierte prosjekter (EFP). Ledelsesrapporten utarbeidet for UiO inngår også som del av saken.

Hovedpunktene i regnskapet

Basisregnskapet for 2009 viser et overskudd på 1,5 millioner kroner for året isolert. Fra tidligere år trekker fakultetet med seg et overskudd på 0,8 millioner. Samlet overskudd pr 31.12.2009 utgjør dermed 2,3 millioner kroner.

Fakultetets basisregnskap vurderes som tilfredsstillende, med moderat til lav risiko.

Likviditeten i fakultetets eksternt finansierte prosjekter er stabilt god. Noen prosjekter er gjennom året gjort opp med underskudd, og belastet basis. Likeledes har vi tre prosjekter som på avslutningstidspunktet hver kan medføre et underskudd på mer enn 0,1 millioner kroner. Samlet utgjør de et tapspotensiale på inntil 1,5 millioner kroner.

Fakultetets portefølje av eksternt finansierte prosjekter vurderes å innholde moderat økonomisk risiko.

Forslag til vedtak

Styret godkjenner det fremlagte regnskap.

Vedlegg

1. Regnskapsrapport
2. Ledelseskomentar

Det Juridiske fakultet BASIS

Regnskapsoppfølging av BASIS, Desember 2009
Overskudd fra 2008 på 774.550 kroner er holdt utenfor

IB	Inntekter (T-NOK)		Personalkostnader (T-NOK)		Andre kostnader (T-NOK)		Prosjektavslutninger		Totalregnskap (T-NOK)		Status	Sum JF
	Budsjett	Faktisk	Budsjett	Faktisk	Budsjett	Faktisk	Faktisk	Status	Budsjett	Faktisk		
Juridisk fakultet	(774)	(207 287)	160 968	152 170	55 128	57 093	846	Underskudd overført fra EFP	8 809	(1 521)	10 330	Mindreforbruk, overskudd
Fak.adm	6 536	(77 177)	51 482	47 456	28 096	31 974	-		2 401	(7 171)	9 572	Mindreforbruk, overskudd
herav sekretariatet	(179 072)	(76 403)	1 021	1 709	24 206	26 382	-		(51 176)	(635)	(50 541)	Merforbruk, overskudd
herav administrasjon	26 707	(25)	5 896	4 669	1 517	1 651	-		7 388	6 232	1 156	Mindreforbruk, overskudd
herav IT	17 985	-	3 134	3 113	1 529	1 826	-		4 663	4 939	(276)	Merforbruk, overskudd
herav økonomi	2 020	-	2 209	2 292	30	10	-		2 239	2 302	(63)	Merforbruk, overskudd
herav eksamen	51 271	(6)	18 970	14 617	48	930	48		19 018	15 541	3 477	Mindreforbruk, overskudd
herav kommunikasjon	7 416	-	1 719	1 086	347	265	-		2 066	1 351	715	Mindreforbruk, overskudd
herav hushygiene	(428)	(750)	468	474	335	215	-		53	218	(165)	Merforbruk, overskudd
herav studie	80 624	(57 310)	18 062	19 492	84	691	84		18 146	(37 127)	55 273	Mindreforbruk, overskudd
IKRS	(1 140)	(15 773)	14 000	14 463	2 745	3 089	(13)	Overskudd overført fra EFP	972	1 743	(771)	Merforbruk, overskudd
IFP	(2 463)	(40 931)	36 220	35 229	6 903	6 273	(35)	Overskudd overført fra EFP	2 192	2 710	(518)	Merforbruk, overskudd
NIFS	(145)	(13 973)	10 475	8 647	3 603	3 647	629	Underskudd overført fra EFP	105	(46)	151	Mindreforbruk, overskudd
IOR	(2 905)	(41 230)	36 472	34 409	7 404	6 280	194	Underskudd overført fra EFP	2 646	1 997	649	Mindreforbruk, overskudd
SMR	(654)	(18 204)	12 316	11 964	6 375	5 925	71	Underskudd overført fra EFP	487	(762)	1 249	Mindreforbruk, overskudd
Sum UB												

Avviksfokusede kommentarer til BASIS-regnskapet:

Juridisk fakultet totalt: Basisvirksomheten hadde i perioden en samlet inntekt på 211,6 millioner kroner, tilsvarende 4,3 millioner høyere enn budsjettert. Personalkostnadene blep seg til 152,1 millioner, noe som er 8,7 millioner mindre enn budsjettert. Andre kostnader var på 57,0 millioner, tilsvarende 1,9 millioner høyere enn budsjettert. EFP ble avsluttet med et underskudd på 0,8 millioner. Totalt hadde Jus-basis et overskudd på 1,5 millioner, tilsvarende 10,3 millioner kroner bedre enn budsjettert. Forklaringen på de enkelte avvikene er lagt inn for hver underliggende enhet nedenfor. Akkumulert overskudd (inkludert overskudd fra tidligere år) utgjorde 2,3 millioner kroner ved periodeslutt.

Fakultetsadministrasjonen: Av merinntektene kommer 1 million kroner fra privatinntekter og 8,8 millioner fra ekstra studieplasser tildelt i løpet av året samt lavere avregning for lønn og andre personalkostnader til instituttene. Mindreforbruket av personalkostnader skyldes ledighet i stillinger (adm.seksjonen), mindre bruk på bedømmelser/disputas og ikkestillingstiltak enn budsjettert, samt at tiltakene på studie- og eksamensseksjonen har virket positivt. Overforbruket på andre kostnader skyldes innkjøp av lesestole, IT-investeringer og innleid arbeidskraft (budsjettert under "personalkostnader").

IKRS: Økt bruk av timeløser som følge av flere fast ansatte i forskningslemin, samt mindre frikjøp enn planlagt, bidrar til overforbruk av personalkostnader. Overforbruket på "andre kostnader" kan tilskrives Juss-buss, og skulle vært overført et av deres EFP'er hvor den tilhørende inntektsdelen er (teknisk avvik).

IFP: Avregningen for vitenskaplig ansatte fremkommer som en mindrentekt i regnskapet. Økt frikjøp og mindre bruk av fastlønnsmidler enn budsjettert medfører et mindreforbruk på lønnsdelen. Summen av mange enkeltposter, hvorav underforbruk på reiser er den største enkeltposten, medfører lavere forbruk av "andre kostnader".

NIFS: Avregningen for vitenskaplig ansatte fremkommer som en mindrentekt i regnskapet, mot dette kommer en ekstra overheadinntekt på 0,4 millioner som følge av større prosjektaktivitet enn budsjettert. Offentlige refusjoner, lavere sallingprosent enn forutsatt for en person, samt feltdisjettering av to stipendiatstillinger merførte underforbruk av personalkostnader. Det var ingen vesentlige avvik på "andre kostnader". "Euronytt" ble gjort opp med et underskudd på 518.000 kroner og "Omorganisering av krammarkedet" ble avsluttet med minus 110.000 kroner.

IOR: Avregningen for vitenskaplig ansatte fremkommer som en mindrentekt i regnskapet, mot dette kommer en ekstra overheadinntekt på 0,7 millioner som følge av større prosjektaktivitet enn budsjettert. Økt frikjøp er hovedårsaken til de lavere personalkostnadene, men økte offentlige refusjoner og lavere fastlønn medvirker også. Mindre forbruk av konsulent tjenester, kontormøbler, datarekvisita, kopiering og seminarer medførte lavere forbruk av "andre kostnader". Prosjektet "Yearbook of international environmental law" ble gjort opp med et underskudd på 203.000 kroner (mva problematikk).

SMR: Summen av flere små merinntekter bidrar med 0,5 millioner ekstra på inntektsdelen. Summen av flere mindre enkeltlavvik utgjør merforbruk av personalkostnader. Underforbruket av "andre kostnader" kan henføres til konferanser, telefonidatarevisita og bøker. Prosjektet "Employment discrimination" ble gjort opp med et underskudd på 233.000 kroner.

Konklusjon: Det juridiske fakultet har en tilfredsstillende basisøkonomi, med middels til lav risiko. Fremover ligger det en utfordring i ikke å øke kostnadene mer enn tilsvarende økning på inntektsdelen.

Det Juridiske fakultet EFP

Regnskapsoppfølging av Eksternt Finansierte Prosjekter, Desember 2009

"Overskudd" fra 2008 på 28.545.628 kroner er holdt utenfor

NB: Husk at inntektene føres etter kontantprinsippet, og er ikke periodisert i forhold til prosjektets løpetid

IB	Intlekter (T-NOK)			Personalkostnader (T-NOK)			Andre kostnader (T-NOK)			Prosjektavslutninger			Totalregnskap (T-NOK)			UB (30 349)			
	Budsjett	Faktisk	Avvik	Budsjett	Faktisk	Avvik	Budsjett	Faktisk	Avvik	Budsjett	Faktisk	Avvik	Status	Status	Budsjett		Faktisk	Avvik	Status
Juridisk fakultet	(28 545)	(126 505)	(857)	(126 505)	62 932	(271)	62 932	70 149	8 633	70 149	(875)	Underskudd overført Basis	Underskudd overført Basis	Mindreforbruk, overskudd	6 576	(1 804)	8 380	Mindreforbruk, overskudd	
			0,7 %	99,3 %		-0,4 %	100,4 %		12,3 %	87,7 %						127,4 %			
Fak.adm	(368)	(336)	7	(336)		(360)		20	4	16	20				(316)	21	(337)	Merforbruk, underskudd	
			-2,1 %	102,1 %		#DIV/0!	#DIV/0!			80,0 %	20,0 %					106,6 %			
IKRS	(3 347)	(9 104)	1 442	(9 104)	8 071	820	8 071	2 475	2 537	(62)	2 475	13	Overskudd overført Basis	Overskudd overført Basis	1 442	(745)	2 187	Mindreforbruk, underskudd	
			-15,8 %	115,9 %		10,2 %	89,8 %		-2,5 %	102,5 %						(136)	1 194	Mindreforbruk, overskudd	
IFP	(5 491)	(16 915)	(3 196)	(16 915)	8 264	359	8 264	9 709	5 674	4 035	9 709	4	Overskudd overført Basis	Overskudd overført Basis	1 058	(136)	1 194	Mindreforbruk, overskudd	
			18,9 %	81,1 %		4,3 %	95,7 %		41,6 %	58,4 %						112,9 %			
NIFS	(3 612)	(19 028)	(1 277)	(19 028)	13 108	604	13 108	4 707	3 429	1 278	4 707	(629)	Underskudd overført Basis	Underskudd overført Basis	(1 213)	(2 447)	1 234	Mindreforbruk, underskudd	
			6,7 %	93,3 %		4,6 %	95,4 %		27,2 %	72,8 %						101,7 %			
IOR	(5 417)	(16 039)	2 223	(16 039)	9 913	(273)	9 913	11 507	9 193	2 314	11 507	(114)	Underskudd overført Basis	Underskudd overført Basis	5 381	1 003	4 378	Mindreforbruk, underskudd	
			-13,9 %	113,9 %		-2,8 %	102,8 %		20,1 %	79,9 %						81,4 %			
SMR	(10 010)	(65 380)	(54)	(65 380)	23 574	24 995	23 574	41 728	40 676	1 052	41 728	(148)	Underskudd overført Basis	Underskudd overført Basis	(78)	197	(275)	Mindreforbruk, overskudd	
			0,1 %	98,9 %		-5,0 %	106,0 %		2,5 %	97,5 %						352,6 %			
																			Sum UB

Avviksfokuserede kommentarer i den hensikt å avdekke risiko:

Juridisk fakultet totalt: Den EFP-finansierte virksomhet hadde en inntekt på 125,6 millioner kroner, eller 0,8 millioner kroner mindre enn budsjettert. Personalkostnadene beløp seg til 63,2 millioner, noe som er 0,2 millioner kroner mer enn budsjettert. Andre kostnader var på 61,5 millioner, tilsvarende 8,6 millioner kroner lavere enn budsjettert. Avsluttede prosjekter ble gjort opp med et underskudd på 0,8 millioner, og ble overført til basisvirksomheten. Totalt viser jus sin eksternt finansierte virksomhet et "overskudd" på 1,8 millioner for perioden, tilsvarende 8,3 millioner kroner bedre enn budsjettert. Medregnet tidligere års resultat, viser EFP et "overskudd" på 30,3 millioner kroner. Av fakultetets 149 eksternt finansierte prosjekter, viste 34 underskudd ved årsskiftet. Av disse var det åtte som hadde et underskudd på mer enn 100.000 kroner. Vår gjennomgang fokuserer i hovedsak på prosjektene med store underskudd. Dette for å avdekke fremtidig økonomisk risiko for basisregnskapet.

Fakultetsadministrasjonen har ett prosjekt med underskudd over 100.000 kroner. Dette skal imidlertid motregnes mot tilsvarende prosjekt på NIFS, og er derfor kun av teknisk karakter.

IKRS har også et prosjekt med vesentlig underskudd. Her mangler imidlertid en innbetaling fra NFR, og regnskapet gjenspeiler dermed kun en negativ likviditetssituasjon.

IFPs ene prosjekt med mer enn 100.000 kroner i underskudd mangler NFR innbetaling som følge av forsinket sluttrapport fra instituttet.

NIFS har også ett prosjekt med vesentlig underskudd. Dette skal imidlertid motregnes mot tilsvarende prosjekt på fakultetet, er derfor kun av teknisk karakter.

IOR har to prosjekter med større underskudd. Det ene mangler tilskudd fra NFR på grunn av at fremdriftsrapporten foreløpig ikke er godkjent. Dette anses ikke som et økonomisk problem. Det andre ("143133 Justice in the risk society") ser imidlertid ut til å gå med om lag 300.000 kroner i underskudd på avslutningstidspunktet. Dette skyldes at lønnen til prosjektmedarbeidere er høyere enn det NFRs satsar dekker.

SMR har to prosjekter som ved periodeslutt viste mer enn 100.000 kroner i underskudd. I "Prosjekt 200577 Nasjonal institusjon" forventes et underskudd begrenset oppad til 300.000 kroner. Underskuddet har oppstått som følge av personalskiftninger, overlapp i enkelte stillinger, ekstra ledelsesillegg og langvarig sykdom. "Prosjekt 200500 UD avtalen" ligger an til et underskudd på vel 1 million kroner. Instituttledelsen har søkt om ekstrabevilgning fra UD. Slik ekstrabevilgning ble mottatt i 2009, men man vet foreløpig ikke utfallet av årets bevilgning. Prosjekt 200500 representerer derfor en vesentlig risiko for Senter for menneskerettigheter.

Konklusjon: Av fakultetets 149 aktive eksternt finanserte prosjekter, vurderer vi tre prosjekter som økonomisk risikable. Samlet utgjør de et tapspotensiale for basis på inntil 1,5 millioner kroner. Sett i sammenheng med fakultetets øvrige økonomiske aktivitet, vurderer vi denne risikoen som moderat.

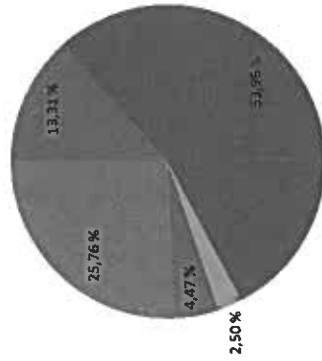
MRRegnskaprapporter Jus1209 Desember/Regnskapsoppfølging av Basis og EFP Desember 2009

Statistikk EFP

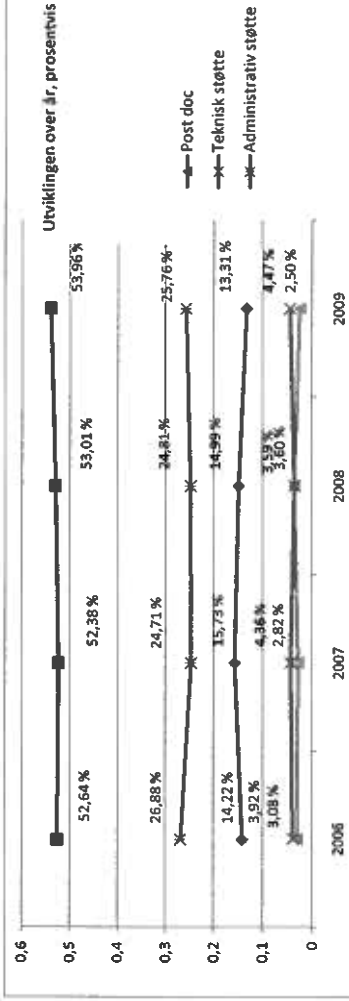
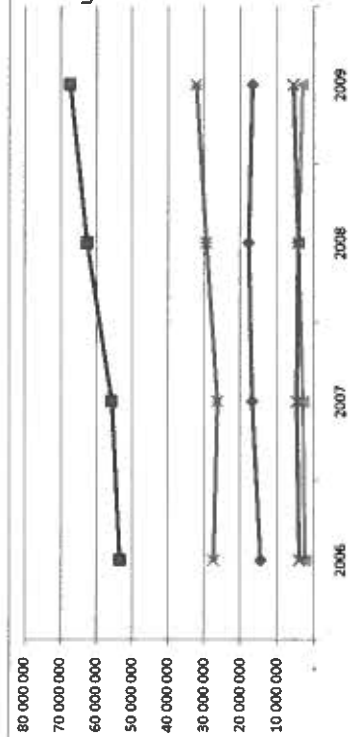
	3. Tertial 2009				1. Tertial 2010				2. Tertial 2010							
	Antall EFP	Overhead	Netto frikjøp	Egenandel fra Basis (art 3498)	Overhead + Frikjøp Egenandel	Nettoinntekt fra EFP i % av total Basisinntekt	Antall EFP	Overhead	Netto frikjøp	Overhead + Frikjøp	Overhead + frikjøp i % av total Basisinntekt	Antall EFP	Overhead	Netto frikjøp	Overhead + Frikjøp	Overhead + frikjøp i % av total Basisinntekt
Juridisk fakultet	149	17 376	6 745	7 418	16 703	7,9 %	149	-	-	-	-	149	-	-	-	-
Fak.adm	2	-	305	972	(667)	-0,8 %	11	-	-	-	-	11	-	-	-	-
IKRS	23	1 157	243	886	514	3,0 %	23	-	-	-	-	23	-	-	-	-
IFP	29	1 242	2 107	1 497	1 852	4,5 %	29	-	-	-	-	29	-	-	-	-
NIFS	23	2 130	1 188	1 446	1 872	14,4 %	23	-	-	-	-	23	-	-	-	-
IOR	27	1 780	2 041	1 176	2 645	6,3 %	27	-	-	-	-	27	-	-	-	-
SMR	50	11 066	860	1 439	10 487	54,1 %	50	-	-	-	-	50	-	-	-	-

Fastlønn fordelt på stillingsgrupper, basisfinansierte

Forordningen i 2009



- Stipendiater
- Faste vitenskapelige
- Post doc
- Teknisk støtte
- Administrativ støtte





Det juridiske fakultet, ledelseskommantar 3. tertial 2009

1. Innledning

Basisregnskapet ble pr 31.12.2009 gjort opp med et overskudd på 2,3 millioner kroner, av dette var 0,8 millioner overskudd fra tidligere år. Likviditeten i de eksternt finansierte prosjektene er god. Det er dog avsluttet noen prosjekter med underskudd. Samtidig er det knyttet økonomisk usikkerhet til tre aktive prosjekter.

2. Oppfølging av årsplan

På studiesiden pågår arbeidet med utvikling av jusstudiet. Det er igangsatt basisgrupper innen masterstudiet i rettsvitenskap. En arbeidsgruppe har utredet omlegging av rettsstudiet, herunder nye pedagogiske metoder og nye evalueringsformer. Ny studiemodell planlegges vedtatt i løpet av våren 2010, og endringene iverksettes fra høsten 2011.

På forskningssiden pågår igangsetting av tverrfakultære satsninger. Videre har fakultetet fokus på søknadsinnsats ovenfor EU-kilder. Det er i tillegg jobbet videre med å legge forholdene til rette for forskergruppene, og for å sikre kvaliteten i ph.d. programmet.

Ny stillingsplan er vedtatt, og fem faste vitenskapelige stillinger lyst ut i 2009. Det høye antallet må ses i sammenheng med at fakultetet ikke har lyst ut ved avgang i slike stillinger de siste 2-3 år.

Rapporten fra den nasjonale fagevalueringen av rettsvitenskapen, som gjennomføres i regi av NFR, ble ferdig i desember.

Fakultetet hadde gjennom året 87% utnyttelse av tildelte stipendiatstillinger, mens det tidligere år har ligget mellom 111% og 139%. Langtidsbudsjettet som fremlegges i mars tar sikte på 100% utnyttelse i årene fremover. For å oppnå dette utlyser fakultetet 10 stipendiatstillinger i 2010.

For å sikre en effektiv og profesjonell forvaltning har vi startet arbeidet med ny organisering av økonomiarbeidet. Ny fordelingsmodell er vedtatt og implementeres i 2010. Fakultetet har også tatt i bruk ny UiO-web, og er i ferd med å fullføre innføring av Ephorte og innkjøpssystem. For å bedre lærings- og arbeidsmiljøet, arbeides det med å finne mer hensiktsmessige lokaler.

Årsplan for 2010 inneholder færre tiltak og delmål enn tidligere. Dette gjør den mer oversiktlig og bedre egnet som styringsdokument.

3. Vurdering av den økonomiske situasjonen

Juridisk fakultets basisøkonomi har utviklet seg bedre enn antatt i 2009. Dette henger delvis sammen med økte inntekter og delvis med lavere personalkostnader enn opprinnelig budsjettert. Prognosen avgitt etter 2. tertial traff godt. Resultatet for de underliggende enhetene varierer fra 0,6 millioner kroner i underskudd til 1,4 millioner i overskudd. En økonomisk gjennomgang av instituttet med størst

underskudd viser at dette er under kontroll, og vil trolig bedre seg allerede i 1. tertial 2010 uten at ytterligere tiltak er nødvendig.

En gjennomgang av fakultetets eksternt finansierte prosjekter (EFP), viser at åtte prosjekter har mer enn 100.000 kroner i underskudd ved utgangen av 2009. Ved nærmere undersøkelse viser det seg imidlertid at kun tre prosjekter innebærer økonomisk risiko av betydning. To av disse prosjektene tilhører Senter for menneskerettigheter (SMR), og ledelsen ved senteret har iverksatt tiltak for å redusere underskuddene. SMR er enheten med størst overskudd på basis i 2009, og senteret har dermed reserver til å dekke et (eventuelt) EFP-underskudd. Det tredje prosjektet med underskuddspotensiale av noe omfang tilhører Institutt for offentlig rett (IOR). Ledelsen ved instituttet er klar over problemet, og er inneforstått med at prosjektet på avslutningstidspunktet vil belaste basis med om lag 0,3 millioner kroner. Vi vurderer IORs basisøkonomi så solid at den kan takle et underskudd i denne størrelsesorden.

Samlet vurderer vi fakultetets økonomi som tilfredsstillende, med moderat risiko knyttet til porteføljen av eksternt finansierte prosjekter.

4. Svar på tillegsspørsmål fra ØPA

Basisregnskapet viser et avvik på 0,4 millioner kroner mellom prognose etter 2. tertial og endelige regnskap. Økonomiseksjonen har prioritert og brukt betydelige ressurser på å kvalitetssikre budsjett og regnskapstall gjennom året. Blant annet har det vært lagt opp til møter med alle budsjettansvarlige på de to rapporteringstidspunktene. I tillegg er det foretatt en overordnet vurdering av kostnadssiden etter periode 9 og 10, og fakultetets investeringsplaner ble tilpasset resultatet av denne gjennomgangen.

ØPAs pålegg om en grundig gjennomgang av prognose og LTB, medvirket også til en kvalitetsforbedring i fakultetets økonomiarbeid. Det arbeides videre for å øke presisjonen i våre budsjetter og prognoser.

Oslo, 2. februar 2010

Hans Petter Graver

Dekan

Benedicte Rustad

Fakultetsdirektør