



# DET JURIDISKE FAKULTET

**Til: Fakultetsstyret**

**Fra: Fakultetsdirektøren**

**Saksnr: 5 a)**

**J.nr.: 2010/**

**Møtenr: 4/2010**

**Møtedato: 25.10.2010**

**Notatdato: 13.10.2010**

**Saksbehandler: Trond Skjeie**

**Sakstittel: Regnskap pr 31.08.2010**

**Tidligere vedtak/behandling:**

Fakultetsstyret 10. juni 2010 "Regnskap 30.4.10".

## **REGNSKAP PR 31.08.2010**

Regnskapet for 2. tertial 2010 legges med dette frem for styret. Saken består av tallrapport med tilhørende kommentarer for basisregnskapet, og tilsvarende for fakultetets eksternt finansierte prosjekter. Ledelsesrapporten utarbeidet for UiO inngår også som del av saken.

### **Hovedpunktene i regnskapet**

Basisregnskapet for 2. tertial viser et overskudd på 10,7 mill kr, inklusive overførte midler på 2,4 mill kr fra 2009. Dette er ca 1,5 mill kr mer enn budsjettert. Prognosen for 2010 er på 6,3 mill i overskudd.

Inntekter pr 2. tertial er 2,8 mill kr mer enn budsjettert. Dette skyldes økte privatistinntekter, og inntektsføring for avskrivning anleggsmidler som har et motsvarende avvik under driftskostnader.

Personalkostnader har et lite mindreforbruk på ca 0,6 mill kr. Variabel lønn har et merforbruk knyttet til eksamen og økt antall privatister. Refusjoner av sykepenger og frikjøp er noe større enn budsjettert.

Driftskostnader er 1,9 mill kr mer enn budsjettert. Dette forklares ved avskrivningskostnader på 3,2 mill kr som har et motsvarende avvik under inntekter. Internhusleien har et avvik på 1,4 mill kr. Øvrige driftskostnader har et mindreforbruk. Avsluttede prosjekter er avsluttet.

Likviditeten i fakultetets eksternt finansierte prosjekter er stabilt god. Noen prosjekter er i perioden avsluttet med overskudd på 1,3 mill kr samlet som styrker basisresultatet. Fakultetet har fire prosjekter som på avslutningstidspunktet hver kan medføre et underskudd på mer enn 0,1 millioner kroner. Samlet vurderes imidlertid den kjente økonomiske risikoen i fakultetets portefølje av eksternt finansierte prosjekter som moderat.

Vedlegg:

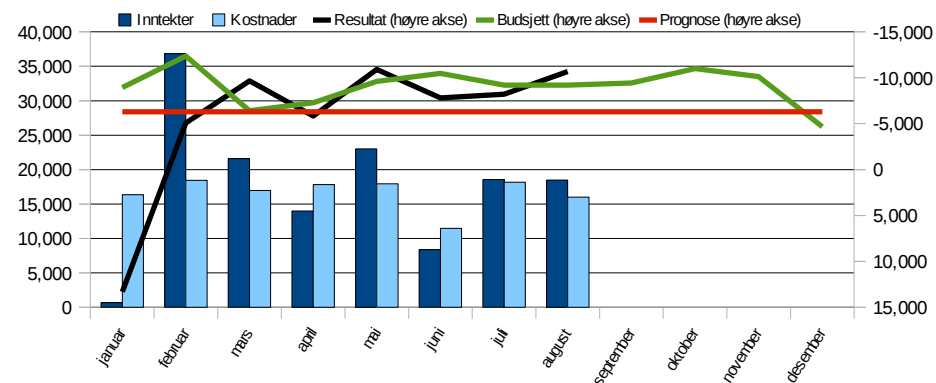
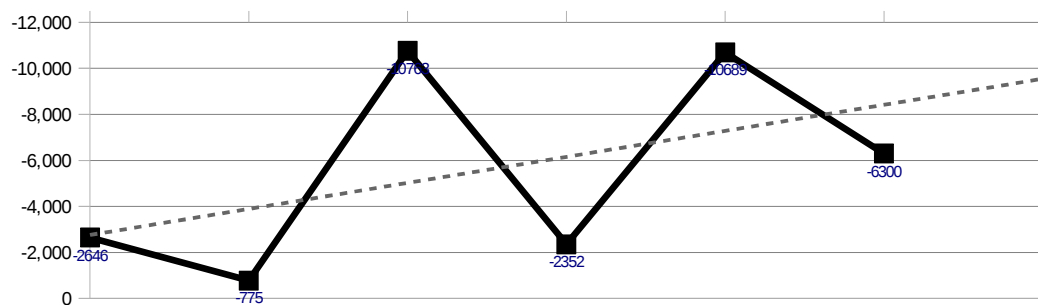
1. Regnskapsrapport basisvirksomhet
2. Regnskapsrapport eksternt finansierte prosjekter
3. Ledelseskommmentar

ØKONOMIRAPPORT (Basis)  
Tertialsrapport for **T2 2010**

**12 JUR**  
og underliggende enheter



2008 (HiÅ) 2008 (TOT) 2009 (HiÅ) 2009 (TOT) 2010 (HiÅ) 2010 (Prog.) 2014(Prog.)



	2008 Regnskap (HiÅ)	2009 Regnskap (HiÅ)	2010 Regnskap (HiÅ)	2010 Budsjett (HiÅ)	2010 Avvik (HiÅ)	2010 Årsbudsjett
<b>Overført fra i fjor Totalt</b>	<b>1 545</b>	<b>-777</b>	<b>-2 352</b>	<b>-2 352</b>	<b>0</b>	<b>-2 352</b>
30-32 Salgsinntekter	-2 746	-4 551	-4 477	-3 439	1 038	-5 217
34 Tilskudd og refusjoner	-3 478	-589	-2 721	-3 415	-694	-3 825
3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	NA	NA	3 726	3 162	-565	4 210
390/341 Inntekt fra bevilgning	-120 380	-123 077	-128 058	-127 669	389	-200 284
3960/3290 Overheadinntekter	-8 852	-10 853	-12 274	-12 312	-39	-19 891
3971/3499 UiOs egenandel	NA	2 119	6 033	5 433	-600	8 710
3 Øvrige inntekter	-302	-331	-3 710	-384	3 327	-595
<b>Inntekter Totalt</b>	<b>-135 758</b>	<b>-137 282</b>	<b>-141 481</b>	<b>-138 624</b>	<b>2 857</b>	<b>-216 892</b>
4 Investeringer	373	1 155	NA	NA	NA	NA
43 Varer for videresalg	NA	NA	NA	NA	NA	NA
<b>Invest. og videresalg Totalt</b>	<b>373</b>	<b>1 155</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>
5 Feriepenger, AGA og pensjon	28 408	30 706	33 071	29 284	-3 786	47 841
50 Fast lønn	57 814	59 503	61 574	62 301	727	100 304
5051/5080 Overtid	148	114	241	123	-119	198
511 Variabel lønn	9 229	9 240	10 432	12 401	1 969	22 516
581 Offentlige refusjoner	-3 698	-2 790	-4 064	-3 300	764	-4 950
5891/5893 Refusjon frikjøp	-593	-4 147	-4 909	-4 236	673	-6 360
5892/5894 Kostnad frikjøp	5	-55	19	0	-19	0
5 Øvrige personalkostnader	72	375	929	1 319	390	2 480
<b>Personalkostnader Totalt</b>	<b>91 385</b>	<b>92 945</b>	<b>97 292</b>	<b>97 891</b>	<b>599</b>	<b>161 979</b>
60 Av- og nedskrivning	NA	NA	3 201	0	-3 201	0
63 Kostnader vedr.lokaler	27 604	25 488	27 824	26 356	-1 468	39 541
67 Kjøp av tjenester	2 143	1 555	1 614	991	-623	1 555
65/66 Data/bøker/materiell/service	2 393	1 254	772	836	65	1 365
68 Kurs, konferanse, etc.	4 083	2 036	2 483	2 843	359	4 975
70-71 Transport/reise	2 517	2 026	1 738	2 356	618	4 029
7198/7211 Overheadkostnader	0	0	0	0	0	220
73 Representasjon/markedsføring	569	568	532	284	-248	475
74 Tilskudd/kontingenter	144	251	402	135	-266	256
8/9 Avsluttede prosjekter	-399	139	-1 376	0	1 376	0
6-9 Øvrige driftskostnader	754	-121	-1 337	79	1 416	185
<b>Driftskostnader Totalt</b>	<b>39 807</b>	<b>33 196</b>	<b>35 853</b>	<b>33 882</b>	<b>-1 971</b>	<b>52 601</b>
<b>Resultat</b>	<b>-2 646</b>	<b>-10 763</b>	<b>-10 689</b>	<b>-9 204</b>	<b>1 485</b>	<b>-4 665</b>

Resultat (isolert)	-4 191	-9 986	-8 337	-6 851	1 485	-2 313
--------------------	--------	--------	--------	--------	-------	--------

	2007 Regnskap (HiÅ)	2008 Regnskap (HiÅ)	2009 Regnskap (HiÅ)	2010 Regnskap (HiÅ)
Resultatgrad (res./inntekt)	-1%	0%	1%	7%
Personalkostnadsgrad	72%	71%	72%	74%
Driftskostnadsgrad (eksl. husleie)	10%	9%	7%	6%
Husleie kostnadsgrad	17%	20%	18%	21%

### Økonomisk vurdering

Trond Skjeie den 07. okt. 2010

Resultatet for fakultetet samlet er et overskudd på 10,7 mill kr, inklusive overførte midler på 2,4 mill kr fra 2009. Dette er ca 1,5 mill kr mer enn budsjettet. Prognosen for 2010 er på 6,3 mill i overskudd.

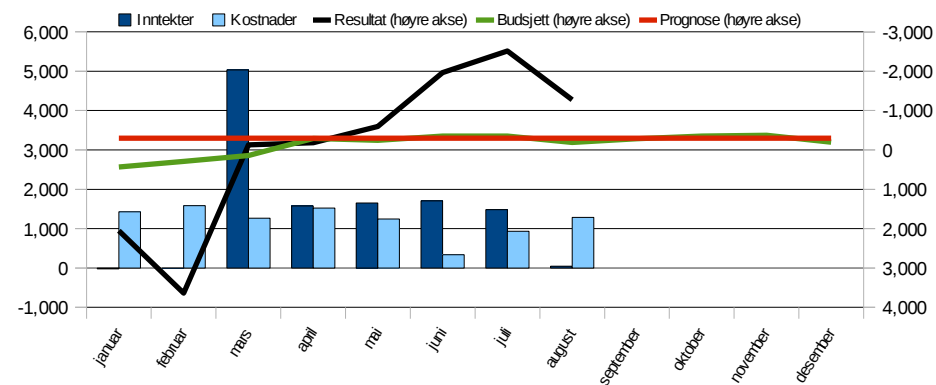
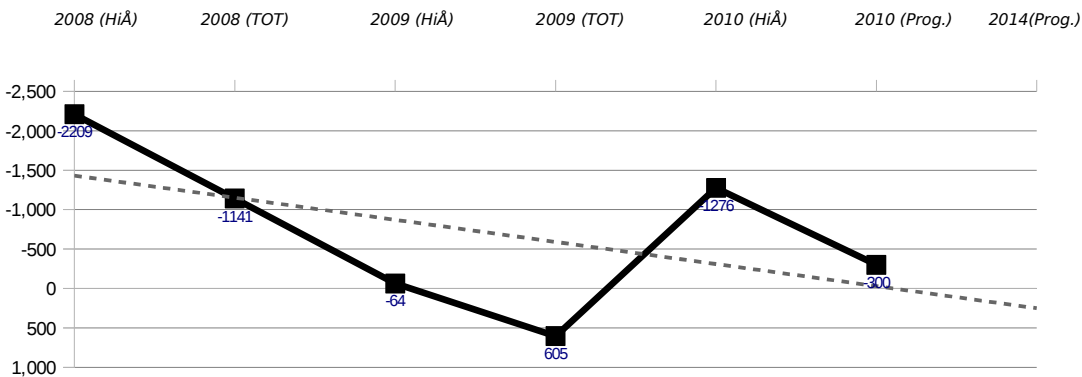
Inntekter pr 2. tertial er 2,8 mill kr mer enn budsjettet. Dette skyldes økte privatistinntekter, og inntektsføring for avskrivning anleggsmidler som har et motsvarende avvik under driftskostnader.

Personalkostnader har et lite mindreforbruk på ca 0,6 mill kr. Variabel lønn har et merforbruk knyttet til eksamen og økt antall privatister. Refusjoner av sykepenger og frikjøp er noe større enn budsjettet.

Driftskostnader er 1,9 mill kr mer enn budsjettet. Dette forklares ved avskrivningskostnader på 3,2 mill kr som har et motsvarende avvik under inntekter. Internhusleien har et avvik på 1,4 mill kr. Øvrige driftskostnader har et mindreforbruk. Avsluttede prosjekter er avsluttet med et overskudd på 1,3 mill kr som styrker basisvirksomheten.



# Institutt for kriminologi og rettsosjologi per august 2010



	2008 Regnskap (HiÅ)	2009 Regnskap (HiÅ)	2010 Regnskap (HiÅ)	2010 Budsjet (HiÅ)	2010 Avvik (HiÅ)	2010 Årsbudsjet
<b>Overført fra i fjor Totalt</b>	<b>-1 586</b>	<b>-1 141</b>	<b>605</b>	<b>605</b>	<b>0</b>	<b>605</b>
30-32 Salgsinntekter	-73	-453	-48	-58	-10	-100
34 Tilskudd og refusjoner	0	0	-235	-703	-469	-707
3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	NA	NA	18	0	-18	0
390/341 Inntekt fra bevilgning	-10 790	-8 282	-11 396	-11 142	254	-17 066
3960/3290 Overheadinntekter	-423	-665	-611	-407	204	-681
3971/3499 UiOs egenandel	NA	101	814	602	-211	937
3 Øvrige inntekter	NA	-81	-19	0	19	0
<b>Inntekter Totalt</b>	<b>-11 286</b>	<b>-9 380</b>	<b>-11 478</b>	<b>-11 709</b>	<b>-231</b>	<b>-17 617</b>
4 Investeringer	98	42	NA	NA	NA	NA
43 Varer for videresalg	NA	NA	NA	NA	NA	NA
<b>Invest. og videresalg Totalt</b>	<b>98</b>	<b>42</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>
5 Feriepenger, AGA og pensjon	2 749	2 951	3 099	2 697	-402	4 149
50 Fast lønn	6 344	6 448	6 432	6 598	166	10 156
5051/5080 Overtid	2	NA	NA	NA	NA	NA
511 Variabel lønn	185	145	268	113	-156	203
581 Offentlige refusjoner	-827	-535	-392	0	392	0
5891/5893 Refusjon frikjøp	NA	-179	-896	-298	598	-447
5892/5894 Kostnad frikjøp	NA	0	0	0	0	0
5 Øvrige personalkostnader	-0	1	21	0	-21	0
<b>Personalkostnader Totalt</b>	<b>8 453</b>	<b>8 831</b>	<b>8 532</b>	<b>9 110</b>	<b>578</b>	<b>14 061</b>
60 Av- og nedskrivning	NA	NA	1	0	-1	0
63 Kostnader vedr.lokaler	1 533	1 297	1 381	1 383	3	2 075
67 Kjøp av tjenester	75	15	0	6	6	10
65/66 Data/bøker/materiell/service	203	108	6	23	17	40
68 Kurs, konferanse, etc.	156	121	270	217	-53	354
70-71 Transport/reise	141	248	208	163	-46	255
7198/7211 Overheadkostnader	0	0	0	0	0	0
73 Representasjon/markedsføring	18	45	27	9	-18	15
74 Tilskudd/kontingenter	0	0	3	0	-3	2
8/9 Avsluttede prosjekter	-16	-256	-840	0	840	0
6-9 Øvrige driftskostnader	1	6	9	3	-5	5
<b>Driftskostnader Totalt</b>	<b>2 111</b>	<b>1 584</b>	<b>1 065</b>	<b>1 804</b>	<b>740</b>	<b>2 755</b>
<b>Resultat</b>	<b>-2 209</b>	<b>-64</b>	<b>-1 276</b>	<b>-189</b>	<b>1 086</b>	<b>-196</b>

	2007 Regnskap (HiÅ)	2008 Regnskap (HiÅ)	2009 Regnskap (HiÅ)	2010 Regnskap (HiÅ)
Resultatgrad (res./inntekt)	9%	7%	-4%	9%
Personalkostnadsgrad	81%	79%	82%	88%
Driftskostnadsgrad (eksl. husleie)	6%	7%	6%	-2%
Husleie kostnadsgrad	12%	13%	11%	14%

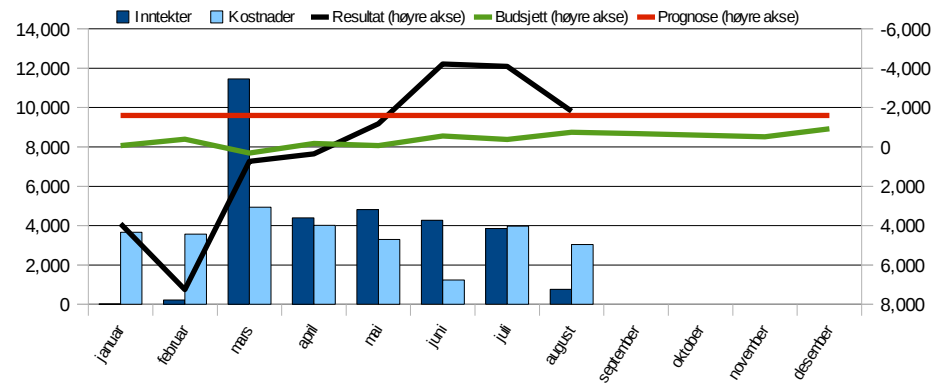
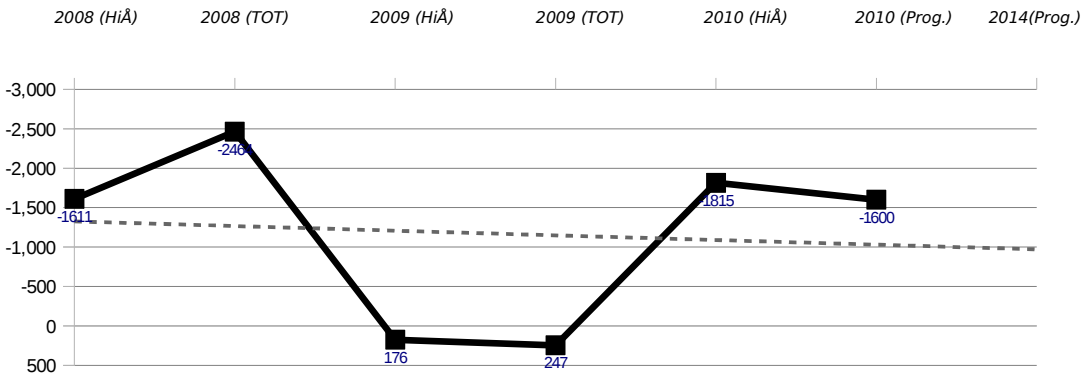
## Økonomisk vurdering

Trond Skjeie den 11. okt. 2010

Instituttet har et resultat på 1,2 mill kr, som er ca 1 mill kr bedre enn budsjettet. Av dette er ca 800 000 et teknisk avvik knyttet til Juss-Buss. Instituttet har ett prosjekt med mulig underskudd på inntil 700 000 kr. Prognosen for årsresultatet er 300 000 kr i overskudd.

<b>Resultat (isolert)</b>	<b>-623</b>	<b>1 077</b>	<b>-1 881</b>	<b>-794</b>	<b>1 086</b>	<b>-801</b>
---------------------------	-------------	--------------	---------------	-------------	--------------	-------------

# Institutt for privatrett per august 2010



	2008 Regnskap (HiÅ)	2009 Regnskap (HiÅ)	2010 Regnskap (HiÅ)	2010 Budsjett (HiÅ)	2010 Avvik (HiÅ)	2010 Årsbudsjett
<b>Overført fra i fjor Totalt</b>	<b>-1 027</b>	<b>-2 464</b>	<b>247</b>	<b>247</b>	<b>0</b>	<b>247</b>
30-32 Salgsinntekter	-235	-14	2	0	-2	0
34 Tilskudd og refusjoner	0	0	-3	-34	-31	-34
3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	NA	NA	58	0	-58	0
390/341 Inntekt fra bevilgning	-27 232	-24 092	-29 476	-26 800	2 676	-41 584
3960/3290 Overheadinntekter	-866	-707	-916	-1 150	-234	-1 879
3971/3499 UiOs egenandel	NA	891	580	740	161	1 196
3 Øvrige inntekter	NA	-74	-35	-40	-5	-40
<b>Inntekter Totalt</b>	<b>-28 333</b>	<b>-23 997</b>	<b>-29 790</b>	<b>-27 283</b>	<b>2 507</b>	<b>-42 341</b>
4 Investeringer	NA	NA	NA	NA	NA	NA
43 Varer for videresalg	NA	NA	NA	NA	NA	NA
<b>Invest. og videresalg Totalt</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>
5 Feriepenger, AGA og pensjon	6 695	7 509	7 904	6 909	-995	10 841
50 Fast lønn	15 900	16 741	17 229	16 205	-1 024	25 417
5051/5080 Overtid	8	5	4	0	-4	0
511 Variabel lønn	129	113	79	127	48	225
581 Offentlige refusjoner	-820	-578	-647	0	647	0
5891/5893 Refusjon frikjøp	NA	-1 411	-1 151	-1 325	-174	-1 988
5892/5894 Kostnad frikjøp	NA	0	0	0	0	0
5 Øvrige personalkostnader	5	22	9	0	-9	0
<b>Personalkostnader Totalt</b>	<b>21 917</b>	<b>22 401</b>	<b>23 427</b>	<b>21 916</b>	<b>-1 512</b>	<b>34 495</b>
60 Av- og nedskrivning	NA	NA	7	0	-7	0
63 Kostnader vedr.lokaler	4 150	3 512	3 798	3 798	-0	5 697
67 Kjøp av tjenester	232	12	1	0	-1	0
65/66 Data/bøker/materiell/service	622	112	55	0	-55	0
68 Kurs, konferanse, etc.	507	326	270	359	89	615
70-71 Transport/reise	261	231	156	114	-42	195
7198/7211 Overheadkostnader	0	0	0	0	0	0
73 Representasjon/markedsføring	52	38	19	0	-19	0
74 Tilskudd/kontingenter	1	2	2	0	-2	0
8/9 Avsluttede prosjekter	-18	-0	0	0	0	0
6-9 Øvrige driftskostnader	26	1	-5	99	104	170
<b>Driftskostnader Totalt</b>	<b>5 833</b>	<b>4 235</b>	<b>4 301</b>	<b>4 369</b>	<b>68</b>	<b>6 677</b>
<b>Resultat</b>	<b>-1 611</b>	<b>176</b>	<b>-1 815</b>	<b>-751</b>	<b>1 064</b>	<b>-922</b>

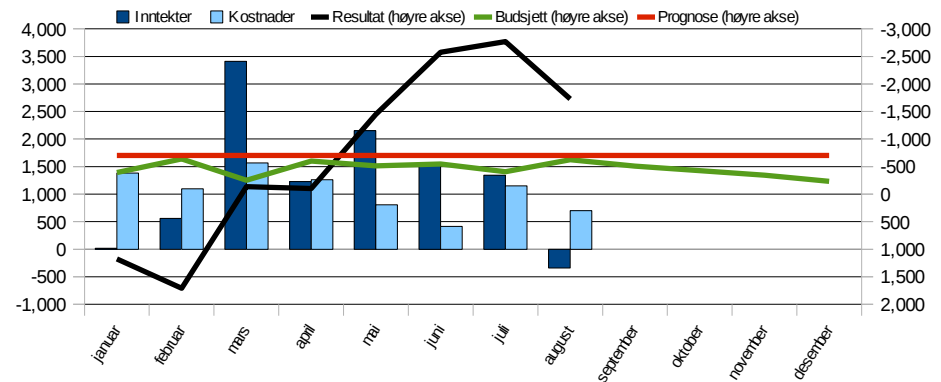
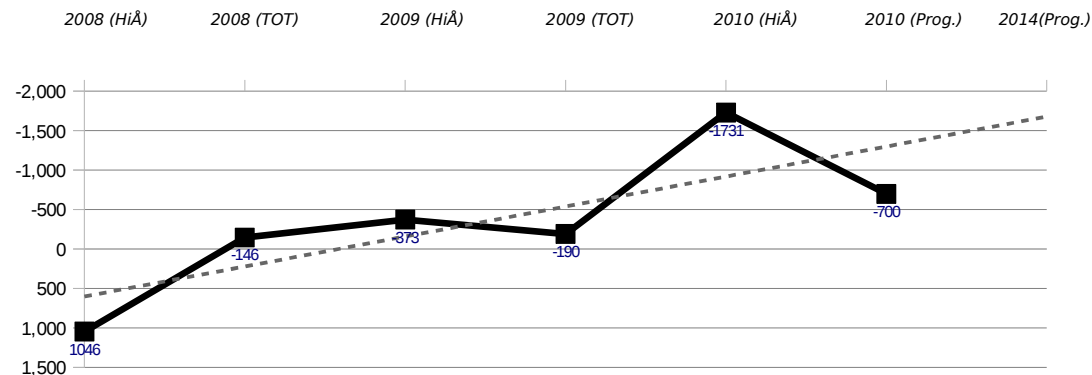
	2007 Regnskap (HiÅ)	2008 Regnskap (HiÅ)	2009 Regnskap (HiÅ)	2010 Regnskap (HiÅ)
Resultatgrad (res./inntekt)	5%	6%	-1%	5%
Personalkostnadsgrad	84%	80%	85%	85%
Driftskostnadsgrad (eksl. husleie)	6%	5%	2%	2%
Husleie kostnadsgrad	10%	15%	13%	14%

## Økonomisk vurdering

Trond Skjeie den 14. okt. 2010

Resultat på 1,8 mill kr i overskudd mot budsjettet 0,7 mill kr. Positiv utvikling i basisøkonomien. Ingen spesielle forhold ved prosjektvirksomheten. Prognosen for årsresultat er justert opp til 1,6 mill kr.

<b>Resultat (isolert)</b>	<b>-583</b>	<b>2 639</b>	<b>-2 062</b>	<b>-998</b>	<b>1 064</b>	<b>-1 169</b>
---------------------------	-------------	--------------	---------------	-------------	--------------	---------------



	2008 Regnskap (HiÅ)	2009 Regnskap (HiÅ)	2010 Regnskap (HiÅ)	2010 Budsjett (HiÅ)	2010 Avvik (HiÅ)	2010 Årsbudsjett
<b>Overført fra i fjor Totalt</b>	<b>324</b>	<b>-146</b>	<b>-190</b>	<b>-190</b>	<b>0</b>	<b>-190</b>
30-32 Salgsinntekter	1 021	-40	0	-106	-106	-166
34 Tilskudd og refusjoner	-1 185	-237	-12	0	12	-4
3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	NA	NA	33	0	-33	0
390/341 Inntekt fra bevilgning	-9 352	-7 195	-9 648	-9 150	498	-14 070
3960/3290 Overheadinntekter	-746	-1 303	-1 267	-1 395	-128	-2 289
3971/3499 UiOs egenandel	NA	528	986	1 146	161	1 821
3 Øvrige inntekter	NA	-79	-4	0	4	0
<b>Inntekter Totalt</b>	<b>-10 262</b>	<b>-8 325</b>	<b>-9 912</b>	<b>-9 505</b>	<b>407</b>	<b>-14 708</b>
4 Investeringer	NA	73	NA	NA	NA	NA
43 Varer for videresalg	NA	NA	NA	NA	NA	NA
<b>Invest. og videresalg Totalt</b>	<b>NA</b>	<b>73</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>
5 Feriepenger, AGA og pensjon	2 273	1 858	2 338	2 285	-53	3 647
50 Fast lønn	5 517	4 254	5 170	5 257	86	8 390
5051/5080 Overtid	14	NA	30	0	-30	0
511 Variabel lønn	63	89	105	126	21	204
581 Offentlige refusjoner	-332	-97	-324	0	324	0
5891/5893 Refusjon frikjøp	-97	-802	-978	-983	-4	-1 474
5892/5894 Kostnad frikjøp	0	0	0	0	0	0
5 Øvrige personalkostnader	3	6	24	0	-24	0
<b>Personalkostnader Totalt</b>	<b>7 440</b>	<b>5 310</b>	<b>6 366</b>	<b>6 685</b>	<b>319</b>	<b>10 767</b>
60 Av- og nedskrivning	NA	NA	4	0	-4	0
63 Kostnader vedr.lokaler	1 805	1 526	1 640	1 649	8	2 479
67 Kjøp av tjenester	350	29	23	0	-23	0
65/66 Data/bøker/materiell/service	294	156	25	76	50	130
68 Kurs, konferanse, etc.	431	224	203	172	-31	292
70-71 Transport/reise	169	192	171	409	238	649
7198/7211 Overheadkostnader	0	0	0	0	0	220
73 Representasjon/markedsføring	61	63	39	80	41	130
74 Tilskudd/kontingenter	10	4	0	0	0	0
8/9 Avsluttede prosjekter	-99	518	-114	0	114	0
6-9 Øvrige driftskostnader	524	2	15	0	-15	0
<b>Driftskostnader Totalt</b>	<b>3 544</b>	<b>2 715</b>	<b>2 005</b>	<b>2 385</b>	<b>380</b>	<b>3 899</b>
<b>Resultat</b>	<b>1 046</b>	<b>-373</b>	<b>-1 731</b>	<b>-624</b>	<b>1 106</b>	<b>-232</b>
<b>Resultat (isolert)</b>	<b>722</b>	<b>-228</b>	<b>-1 541</b>	<b>-434</b>	<b>1 106</b>	<b>-42</b>

	2007 Regnskap (HiÅ)	2008 Regnskap (HiÅ)	2009 Regnskap (HiÅ)	2010 Regnskap (HiÅ)
Resultatgrad (res./inntekt)	-2%	1%	1%	15%
Personalkostnadsgrad	73%	72%	67%	77%
Driftskostnadsgrad (eksl. husleie)	12%	11%	14%	4%
Husleie kostnadsgrad	15%	17%	18%	19%

Økonomisk vurdering

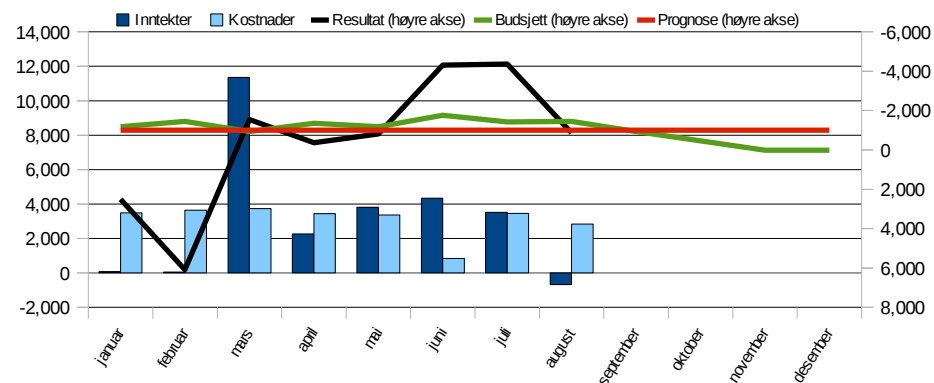
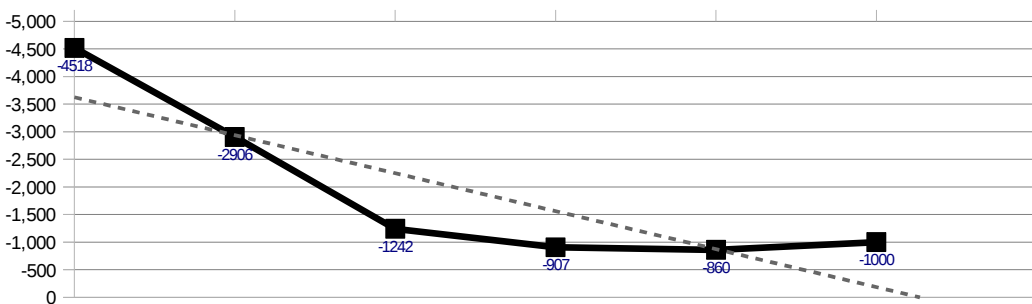
Trond Skjeie den 14. okt. 2010

Resultat på 1,7 mill kr i overskudd mot budsjettet 0,6 mill kr. Det er en positiv trend i økonomien, og underskudd fra tidligere år er borte. Ingen spesielle forhold ved prosjekter. Prognose for årsresultat på 700 000 kr i overskudd.



# Institutt for offentlig rett per august 2010

2008 (HiÅ) 2008 (TOT) 2009 (HiÅ) 2009 (TOT) 2010 (HiÅ) 2010 (Prog.) 2014(Prog.)



	2008 Regnskap (HiÅ)	2009 Regnskap (HiÅ)	2010 Regnskap (HiÅ)	2010 Budsjett (HiÅ)	2010 Avvik (HiÅ)	2010 Årsbudsjett
<b>Overført fra i fjor Totalt</b>	<b>-2 690</b>	<b>-2 985</b>	<b>-907</b>	<b>-907</b>	<b>0</b>	<b>-907</b>
30-32 Salgsinntekter	-267	-178	-109	-124	-15	-200
34 Tilskudd og refusjoner	-1 601	0	-48	-228	-180	-400
3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	NA	NA	389	30	-359	30
390/341 Inntekt fra bevilgning	-25 731	-23 707	-24 405	-25 709	-1 304	-39 880
3960/3290 Overheadinntekter	-718	-912	-1 430	-1 609	-179	-2 628
3971/3499 UiOs egenandel	NA	256	1 186	1 458	272	2 356
3 Øvrige inntekter	218	-16	-307	0	307	0
<b>Inntekter Totalt</b>	<b>-28 099</b>	<b>-24 557</b>	<b>-24 724</b>	<b>-26 181</b>	<b>-1 457</b>	<b>-40 722</b>
4 Investeringer	0	73	NA	NA	NA	NA
43 Varer for videresalg	NA	NA	NA	NA	NA	NA
<b>Invest. og videresalg Totalt</b>	<b>0</b>	<b>73</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>
5 Feriepenger, AGA og pensjon	6 620	7 320	7 119	6 758	-362	10 890
50 Fast lønn	15 609	16 319	15 284	15 866	581	25 565
5051/5080 Overtid	NA	0	2	0	-2	0
511 Variabel lønn	52	79	35	29	-7	53
581 Offentlige refusjoner	-848	-257	-992	-500	492	-750
5891/5893 Refusjon frikjøp	-332	-1 051	-1 302	-1 234	68	-1 851
5892/5894 Kostnad frikjøp	0	0	0	0	0	0
5 Øvrige personalkostnader	6	91	3	0	-3	0
<b>Personalkostnader Totalt</b>	<b>21 107</b>	<b>22 499</b>	<b>20 150</b>	<b>20 918</b>	<b>767</b>	<b>33 907</b>
60 Av- og nedskrivning	NA	NA	21	0	-21	0
63 Kostnader vedr.lokaler	3 145	2 662	2 881	2 878	-2	4 318
67 Kjøp av tjenester	177	14	103	124	21	200
65/66 Data/bøker/materiell/service	548	318	26	282	255	470
68 Kurs, konferanse, etc.	628	240	799	810	11	1 581
70-71 Transport/reise	709	613	711	577	-134	1 064
7198/7211 Overheadkostnader	0	0	0	0	0	0
73 Representasjon/markedsføring	51	51	157	47	-111	90
74 Tilskudd/kontingenter	4	30	12	8	-4	15
8/9 Avsluttede prosjekter	-123	0	-18	0	18	0
6-9 Øvrige driftskostnader	23	-198	-71	2	73	3
<b>Driftskostnader Totalt</b>	<b>5 164</b>	<b>3 730</b>	<b>4 621</b>	<b>4 727</b>	<b>106</b>	<b>7 741</b>
<b>Resultat</b>	<b>-4 518</b>	<b>-1 242</b>	<b>-860</b>	<b>-1 444</b>	<b>-584</b>	<b>18</b>

	2007 Regnskap (HiÅ)	2008 Regnskap (HiÅ)	2009 Regnskap (HiÅ)	2010 Regnskap (HiÅ)
Resultatgrad (res./inntekt)	7%	7%	2%	4%
Personalkostnadsgrad	81%	80%	84%	82%
Driftskostnadsgrad (eksl. husleie)	8%	9%	6%	7%
Husleie kostnadsgrad	10%	11%	10%	12%

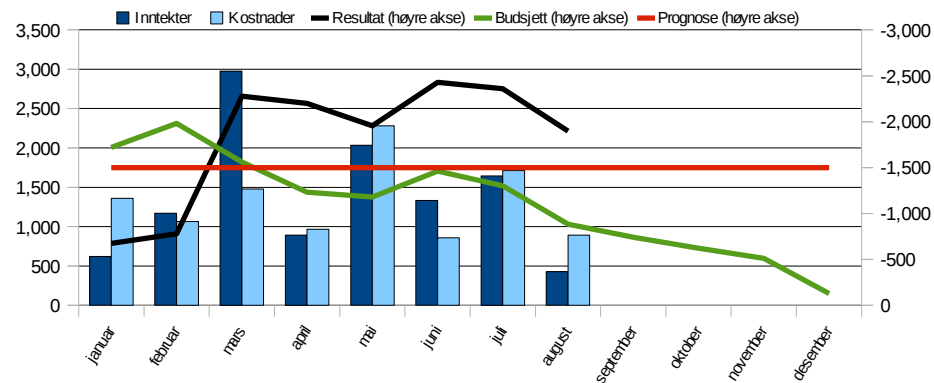
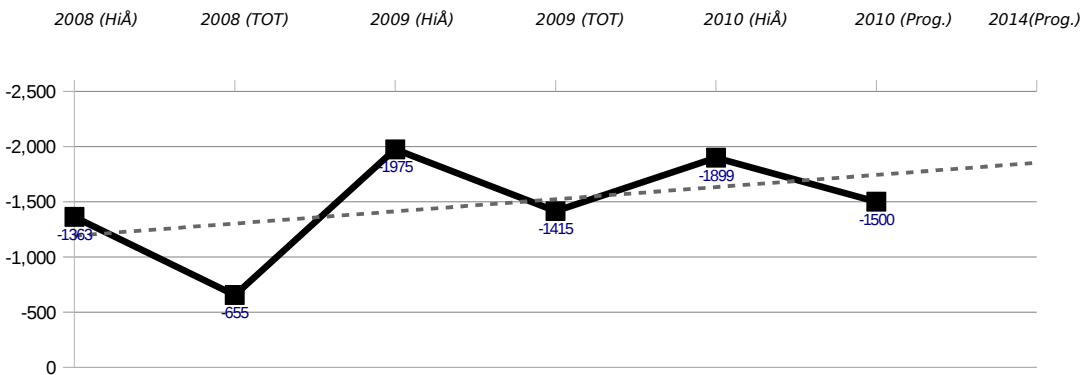
## Økonomisk vurdering

Trond Skjeie den 14. okt. 2010

Resultat på 0,9 mill kr i overskudd mot budsjettet resultat på 1,4 mill kr. Avviket er i hovedsak knyttet til ekstra kostnader på administrasjon hittil i år. Det forventes innsparinger og refusjoner resten av året som vil rette opp resultatet. Det er ett prosjekt der det forventes underskudd dersom ikke søknad om ekstrabevilgning innvilges. Prognose for årsresultatet er på 1 mill kr i overskudd.

<b>Resultat (isolert)</b>	<b>-1 828</b>	<b>1 744</b>	<b>48</b>	<b>-536</b>	<b>-584</b>	<b>926</b>
---------------------------	---------------	--------------	-----------	-------------	-------------	------------

# Norsk senter for menneskerettigheter per august 2010



	2008 Regnskap (HiÅ)	2009 Regnskap (HiÅ)	2010 Regnskap (HiÅ)	2010 Budsjett (HiÅ)	2010 Avvik (HiÅ)	2010 Årsbudsjett
<b>Overført fra i fjor Totalt</b>	<b>-997</b>	<b>-578</b>	<b>-1 415</b>	<b>-1 415</b>	<b>0</b>	<b>-1 415</b>
30-32 Salgsinntekter	-103	-435	-48	-17	32	-50
34 Tilskudd og refusjoner	0	-352	-288	-450	-162	-680
3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	NA	NA	229	134	-95	275
390/341 Inntekt fra bevilgning	-5 923	-5 182	-6 489	-5 755	734	-8 724
3960/3290 Overheadinntekter	-6 099	-7 266	-6 506	-6 234	272	-10 137
3971/3499 UiOs egenandel	NA	343	2 209	1 486	-723	2 400
3 Øvrige inntekter	-292	-91	-202	-158	44	-255
<b>Inntekter Totalt</b>	<b>-12 417</b>	<b>-12 983</b>	<b>-11 094</b>	<b>-10 993</b>	<b>101</b>	<b>-17 171</b>
4 Investeringer	221	539	NA	NA	NA	NA
43 Varer for videresalg	NA	NA	NA	NA	NA	NA
<b>Invest. og videresalg Totalt</b>	<b>221</b>	<b>539</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>
5 Feriepenger, AGA og pensjon	2 342	2 560	2 551	2 392	-159	3 861
50 Fast lønn	5 335	5 703	5 392	5 587	195	9 016
5051/5080 Overtid	1	0	35	0	-35	0
511 Variabel lønn	269	273	116	58	-58	138
581 Offentlige refusjoner	-183	-306	-398	0	398	0
5891/5893 Refusjon frikjøp	-163	-639	-422	-396	25	-600
5892/5894 Kostnad frikjøp	0	-55	0	0	0	0
5 Øvrige personalkostnader	81	69	167	57	-110	95
<b>Personalkostnader Totalt</b>	<b>7 682</b>	<b>7 606</b>	<b>7 442</b>	<b>7 698</b>	<b>256</b>	<b>12 460</b>
60 Av- og nedskrivning	NA	NA	27	0	-27	0
63 Kostnader vedr.lokaler	2 149	1 804	2 368	2 369	1	3 554
67 Kjøp av tjenester	114	336	299	367	68	595
65/66 Data/bøker/materiell/service	356	287	335	219	-116	355
68 Kurs, konferanse, etc.	867	643	377	387	10	660
70-71 Transport/reise	559	321	119	557	438	953
7198/7211 Overheadkostnader	0	0	0	0	0	0
73 Representasjon/markedsføring	125	145	18	108	90	175
74 Tilskudd/kontingenter	5	19	2	1	-1	1
8/9 Avsluttede prosjekter	7	-123	-357	0	357	0
6-9 Øvrige driftskostnader	-32	9	-21	-182	-161	-293
<b>Driftskostnader Totalt</b>	<b>4 148</b>	<b>3 440</b>	<b>3 169</b>	<b>3 826</b>	<b>657</b>	<b>5 998</b>
<b>Resultat</b>	<b>-1 363</b>	<b>-1 975</b>	<b>-1 899</b>	<b>-884</b>	<b>1 014</b>	<b>-128</b>

	2007 Regnskap (HiÅ)	2008 Regnskap (HiÅ)	2009 Regnskap (HiÅ)	2010 Regnskap (HiÅ)
Resultatgrad (res./inntekt)	5%	3%	8%	11%
Personalkostnadsgrad	60%	64%	67%	70%
Driftskostnadsgrad (eksl. husleie)	24%	16%	15%	9%
Husleie kostnadsgrad	12%	15%	15%	21%

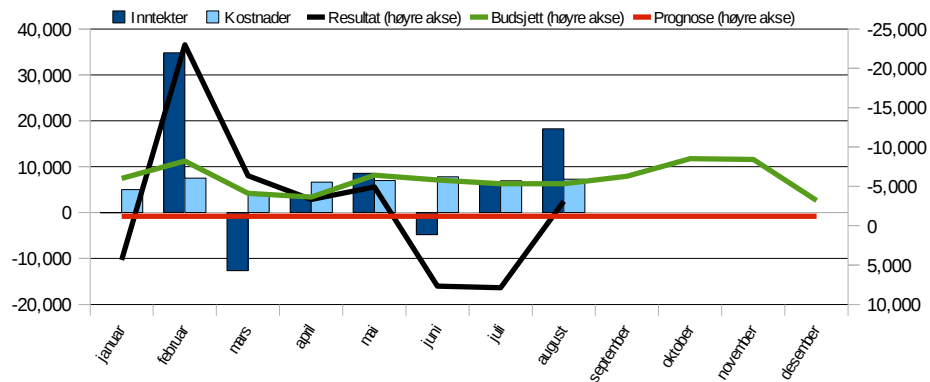
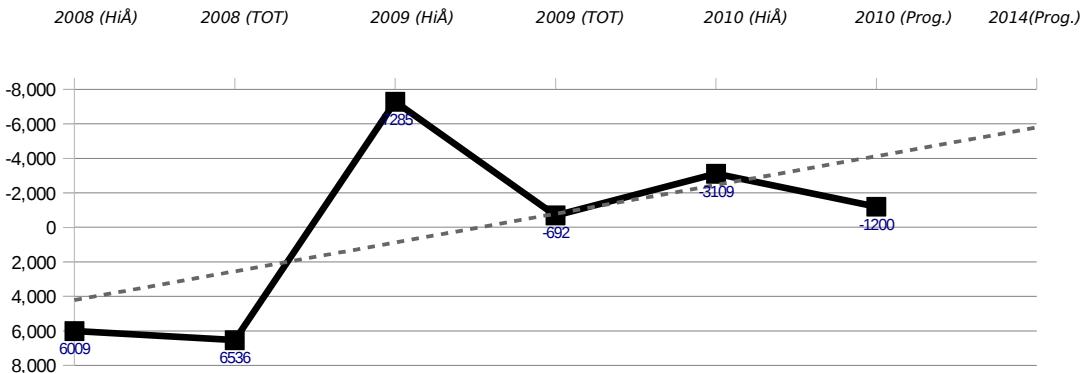
## Økonomisk vurdering

Trond Skjeie den 14. okt. 2010

Resultat på 1,9 mill kr i overskudd mot budsjettet 0,9 mill kr. Stabil utvikling i basisøkonomien. Tiltak er iverksatt for å dekke underskudd på UD-avtalen. I tillegg er der ett prosjekt med et mulig mindre underskudd. Prognosen for årsresultatet er på 1,5 mill kr.

<b>Resultat (isolert)</b>	<b>-367</b>	<b>-1 397</b>	<b>-484</b>	<b>531</b>	<b>1 014</b>	<b>1 287</b>
---------------------------	-------------	---------------	-------------	------------	--------------	--------------

# Det juridiske fakultet felles per august 2010



	2008	2009	2010	2010	2010	2010
	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett
	(HiÅ)	(HiÅ)	(HiÅ)	(HiÅ)	(HiÅ)	(HiÅ)
<b>Overført fra i fjor Totalt</b>	<b>7 520</b>	<b>6 536</b>	<b>-692</b>	<b>-692</b>	<b>0</b>	<b>-692</b>
30-32 Salgsinntekter	-3 089	-3 431	-4 274	-3 134	1 140	-4 701
34 Tilskudd og refusjoner	-691	0	-2 135	-2 000	135	-2 000
3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	NA	NA	3 000	2 998	-2	3 905
390/341 Inntekt fra bevilgning	-41 351	-54 619	-46 644	-49 114	-2 470	-78 960
3960/3290 Overheadinntekter	NA	NA	-1 544	-1 518	26	-2 277
3971/3499 UiOs egenandel	NA	NA	258	0	-258	0
3 Øvrige inntekter	-228	10	-3 144	-186	2 958	-300
<b>Inntekter Totalt</b>	<b>-45 360</b>	<b>-58 040</b>	<b>-54 483</b>	<b>-52 954</b>	<b>1 529</b>	<b>-84 333</b>
4 Investeringer	55	427	NA	NA	NA	NA
43 Varer for videresalg	NA	NA	NA	NA	NA	NA
<b>Invest. og videresalg Totalt</b>	<b>55</b>	<b>427</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>	<b>NA</b>
5 Feriepenger, AGA og pensjon	7 730	8 508	10 061	8 243	-1 817	14 453
50 Fast lønn	9 111	10 038	12 066	12 788	722	21 761
5051/5080 Overtid	122	108	169	123	-47	198
511 Variabel lønn	8 529	8 540	9 829	11 949	2 120	21 693
581 Offentlige refusjoner	-689	-1 017	-1 311	-2 800	-1 489	-4 200
5891/5893 Refusjon frikjøp	NA	-65	-161	0	161	0
5892/5894 Kostnad frikjøp	5	0	19	0	-19	0
5 Øvrige personalkostnader	-22	185	704	1 262	558	2 385
<b>Personalkostnader Totalt</b>	<b>24 786</b>	<b>26 298</b>	<b>31 374</b>	<b>31 565</b>	<b>191</b>	<b>56 289</b>
60 Av- og nedskrivning	NA	NA	3 141	0	-3 141	0
63 Kostnader vedr.lokaler	14 822	14 686	15 756	14 279	-1 477	21 419
67 Kjøp av tjenester	1 194	1 149	1 188	495	-693	750
65/66 Data/bøker/materiell/service	371	273	324	236	-88	370
68 Kurs, konferanse, etc.	1 494	482	564	898	334	1 474
70-71 Transport/reise	678	421	373	537	164	914
7198/7211 Overheadkostnader	NA	NA	0	0	0	0
73 Representasjon/markedsføring	262	227	273	40	-232	65
74 Tilskudd/kontingenter	125	196	384	127	-257	238
8/9 Avsluttede prosjekter	-150	NA	-47	0	47	0
6-9 Øvrige driftskostnader	213	59	-1 265	157	1 421	300
<b>Driftskostnader Totalt</b>	<b>19 008</b>	<b>17 493</b>	<b>20 692</b>	<b>16 770</b>	<b>-3 922</b>	<b>25 530</b>
<b>Resultat</b>	<b>6 009</b>	<b>-7 285</b>	<b>-3 109</b>	<b>-5 311</b>	<b>-2 202</b>	<b>-3 205</b>

	2007	2008	2009	2010
	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Regnskap
	(HiÅ)	(HiÅ)	(HiÅ)	(HiÅ)
Resultatgrad (res./inntekt)	-11%	-9%	1%	6%
Personalkostnadsgrad	64%	59%	60%	61%
Driftskostnadsgrad (eksl. husleie)	9%	9%	8%	9%
Husleie kostnadsgrad	25%	31%	28%	30%

## Økonomisk vurdering

Trond Skjeie den 14. okt. 2010

Resultat på 3,1 mill kr i overskudd mot budsjettet 5,3 mill kr i underskudd. Avviket skyldes i hovedsak en overføring av ca 2,5 mill kr til instituttene pga avregningsfeil i tildelingen for 2009. Eksamensregnskapet har hatt økte kostnader på ca 1,2 mill kr. Dette oppveies av ekstra privatistinntekter på omtrent samme beløp. Prognosen for årsresultat er på 1,2 mill kr i overskudd.

<b>Resultat (isolert)</b>	<b>-1 512</b>	<b>-13 821</b>	<b>-2 418</b>	<b>-4 619</b>	<b>-2 202</b>	<b>-2 513</b>
---------------------------	---------------	----------------	---------------	---------------	---------------	---------------

# Det Juridiske fakultet EFP

Regnskapsoppfølging av Eksternt Finansierte Prosjekter, August 2010

"Overskudd" fra 2009 på 30.349.000 kroner er holdt utenfor

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

	IB	Inntekter (T-NOK)				Personalkostnader (T-NOK)				Andre kostnader (T-NOK)				Prosjektavslutninger		Totalregnskap (T-NOK)				UB	
		Budsjett	Faktisk	Avvik	Årsbudsjett	Budsjett	Faktisk	Avvik	Årsbudsjett	Budsjett	Faktisk	Avvik	Årsbudsjett	Faktisk	Status	Budsjett	Faktisk	Avvik	Status		
<b>Juridisk fakultet</b>	(30 349)	(87 204)	(77 233)	(9 971)	(139 257)	37 165	38 365	(1 200)	56 859	46 055	32 216	13 839	66 242	1 375	Overskudd overført Basis	(3 984)	(5 277)	1 293	Mindreforbruk, overskudd	<b>Sum JF</b>	(35 626)
				11,4 %	55,5 %			-3,2 %	67,5 %			30,0 %	48,6 %					-32,5 %			
				Årsandel	66,7 %																
<b>Fak.adm</b>	(347)	(359)	(743)	384	(706)	-	118	(118)	-	-	225	(225)	-	46	Overskudd overført Basis	(359)	(354)	(5)	I balanse, overskudd	<b>Fak.adm</b>	(701)
				-107,0 %	105,2 %			#DIV/0!	#DIV/0!			#DIV/0!	#DIV/0!					1,4 %			
<b>IKRS</b>	(4 092)	(6 665)	(5 104)	(1 561)	(14 073)	4 786	5 187	(401)	7 157	2 062	1 269	793	3 219	839	Overskudd overført Basis	183	2 191	(2 008)	Merforbruk, underskudd	<b>IKRS</b>	(1 901)
				23,4 %	36,3 %			-8,4 %	72,5 %			38,5 %	39,4 %					-1097,3 %			
<b>IFP</b>	(5 627)	(9 870)	(9 745)	(125)	(18 607)	4 696	3 745	951	6 637	5 393	3 015	2 378	8 283	-		219	(2 985)	3 204	Mindreforbruk, underskudd	<b>IFP</b>	(8 612)
				1,3 %	52,4 %			20,3 %	56,4 %			44,1 %	36,4 %					1463,0 %			
<b>NIFS</b>	(6 059)	(13 832)	(8 912)	(4 920)	(26 411)	8 167	7 403	764	12 871	4 637	2 347	2 290	7 017	114	Overskudd overført Basis	(1 028)	952	(1 980)	Merforbruk, underskudd	<b>NIFS</b>	(5 107)
				35,6 %	33,7 %			9,4 %	57,5 %			49,4 %	33,4 %					192,6 %			
<b>IOR</b>	(4 414)	(11 836)	(8 516)	(3 320)	(22 571)	5 395	6 769	(1 374)	8 362	7 841	6 128	1 713	13 139	18	Overskudd overført Basis	1 400	4 399	(2 999)	Merforbruk, underskudd	<b>IOR</b>	(15)
				28,1 %	37,7 %			-25,5 %	80,9 %			21,8 %	46,6 %					-214,2 %			
<b>SMR</b>	(9 813)	(44 636)	(44 208)	(428)	(56 887)	14 119	15 141	(1 022)	21 830	26 120	19 233	6 887	34 583	356	Overskudd overført Basis	(4 397)	(9 478)	5 081	Mindreforbruk, overskudd	<b>SMR</b>	(19 291)
				1,0 %	77,7 %			-7,2 %	69,4 %			26,4 %	55,6 %					-115,6 %			
																					<b>Sum UB</b>

## Avviksfokuserte kommentarer i den hensikt å avdekke risiko:

<p><b>Juridisk fakultet totalt:</b> Den EFP-finansierte virksomhet hadde en inntekt på 77,2 millioner kroner, eller 9,9 millioner kroner mindre enn budsjettet. Personalkostnadene beløp seg til 38,3 millioner, noe som er 1,2 millioner kroner mer enn budsjettet. Andre kostnader var på 32,2 millioner, tilsvarende 13,8 millioner kroner lavere enn budsjett. Avsluttede prosjekter ble gjort opp med et overskudd på 1,3 millioner, og ble overført til basisvirksomheten. Totalt viser jus sin eksternt finansierte virksomhet et "overskudd" på 5,2 millioner for perioden, tilsvarende 1,2 millioner kroner høyere enn budsjett. Medregnet tidligere års resultat, viser EFP et "overskudd" på 35,6 millioner kroner. Av fakultetets 124 eksternt finansierte prosjekter, viste 24 underskudd ved årsskiftet. Av disse var det 16 som hadde et underskudd over vesentlighetsgrensen på 100.000 kroner. Vår gjennomgang fokuserer i hovedsak på prosjektene med vesentlige underskudd. Dette for å avdekke fremtidig økonomisk risiko for basisregnskapet.</p>
<p><b>Fakultetsadministrasjonen</b> har ingen prosjekter med underskudd på mer enn 100.000 kroner.</p>
<p><b>IKRS</b> har to prosjekter med vesentlig underskudd (460819 Legal cultures in transition og 200709 JussBuss). JussBuss prosjektet faktureres i høst så det anses som uproblematisk. Instituttet håper at Chr. Mikkelses Institutt vil dekke underskuddet i det andre prosjektet, uten at dette er avklart enda. Et eventuel tap kan beløpe seg til inntil 0,7 millioner kroner, og vi vurderer prosjektet som moderat til forhøyet økonomisk risikabelt. Slår risikoen til, ansetter ikke instituttet vit.ass for 2011.</p>
<p><b>IFP</b> har to prosjekter vesentlig underskudd (121122 Legal regulations og 142302 Anglo-American..). Dette er et NFR prosjekt som avsluttes til sommeren, og hvor restbetalingen da vil dekke underskuddet. Vi vurderer prosjektene som uten økonomisk risiko.</p>
<p><b>NIFS</b> har to prosjekter med vesentlig underskudd (420870 Petroliumsrett og 610190 Nordisk ministerråd). For begge prosjektene skjer faktureringen i siste tertial, og vi vurderer risikoen som lav.</p>
<p><b>IOR</b> har 10 prosjekter med vesentlig underskudd. Av disse skyldes syv senere innbetaling enn planlagt, og anses som lite risikable. Av de resterende tre er det igangsatt tiltak på to: 121112 Demokrati: Omposterer lønn til Basis. 143120 Justice in...: Egenandelsføring igangsatt. For det tredje prosjektet (205217 Skolerett) vil det bli søkt om underskuddsdekning. Dette har vært gjort en årrekke for prosjekt. Samlet vurderer vi den økonomiske risikoen som lav til moderat.</p>
<p><b>SMR</b> har ingen prosjekter med underskudd over vesentlighetsgrensen. Imidlertid er det fremtidig økonomisk risiko knyttet til to av prosjektene: Prosjekt 121291 Should states ratify...: Egenandelsføring iverksettes fra oktober, og belaster basis. For 200500 UD-avtalen er det iverksatt tiltak for 2010. Ytterligere tiltak er sannsynligvis nødvendig for 2011. Samlet vurderer vi den økonomiske risikoen som moderat.</p>
<p><b>Konklusjon:</b> Inntil tre av fakultetets eksternt finansierte prosjekter kan inneholde fremtidig økonomisk risiko av betydning (prosjekt 460819 på IKRS, 205217 på IOR og 200500 på SMR). Omfanget av risikoen er begrenset, og vi vurderer den samlede risikoen som lav til middels. Den samlede prosjektporteføljen representerer sannsynligvis en økonomisk oppside for basisregnskapet.</p>



## Ledelseskommantar 2. tertial 2010 for Juridisk fakultet

### 1. Innledning

Det har vært høy aktivitet på fakultetet i årets åtte første måneder. Planlegging og forberedelse til gjennomføring av det nye masterstudiet i rettsvitenskap har stått sentralt. Saken ble behandlet i fakultetsstyret før sommeren. Endringene iverksettes fra høsten 2011.

Arbeidet med strategien for 2010 til 2020 var en av hovedaktivitetene i vårsemesteret, og vi står nå foran operasjonaliseringen i form av årsplanen for 2011-2013.

Regnskapet ved utgangen av 2. tertial ble om lag som forventet. Avvikene er relativt små, og vi betrakter den fremtidige usikkerheten er begrenset.

### 2. Vurdering av aktivitet og resultater

#### a. Status for den økonomiske situasjonen

Basisregnskapet viser et akkumulert overskudd på 10,6 millioner kroner, eller 1,5 millioner bedre enn forventet. Dette skyldes i hovedsak økte privatistinntekter, økte offentlige refusjoner og noe reduserte driftskostnader. Mot dette går en uforutsett økning i internhusleien.

Samlet vurderes basisøkonomien som tilfredsstillende, og vi forventer et overskudd ved årsskiftet på 6,3 millioner kroner. Opprinnelig budsjett var på 4,66 millioner kroner.

Den totale likviditeten i de eksternt finansierte prosjektene er god, og regnskapet viser et "overskudd" på 35,6 millioner kroner mot budsjettet 34,3 millioner. Det negative budsjettavviket fra T1, som i hovedsak skyldes forsinkede innbetalinger, er dermed snudd.

For å vurdere fremtidig økonomisk risiko, har vi i samarbeid med instituttene gjennomgått alle fakultetets eksternt finansierte prosjekter. Totalt er det identifisert seks prosjekter med moderat til høy risiko for fremtidig tap. For fire av disse, herunder avtalen med Utenriksdepartementet som ble nevnt i forrige ledelseskommantar, er det i gang satt tiltak for å bedre situasjonen. For de to andre prosjektene iverksettes tiltak dersom situasjonen tilsier det.

Risikoen i den samlede prosjektporteføljen med omlag 150 prosjekter vurderes som lav til moderat.

#### b. Gjennomført aktivitet i henhold til årsplan

Fakultetets hovedmål for 2010 har vært å utdanne de mest attraktive kandidatene innenfor sine fagfelt. For å gjennomføre dette har vi fortsatt arbeidet med å endre studieordningen for rettstudiet, som trår i kraft høsten 2011. Arbeidet går etter planen, og det har blitt utarbeidet prinsipper og skisser til ny modell. Hovedtrekkene i den nye modellen går ut på at det vil bli flere varierte eksamensformer, tettere oppfølging av studentene, og flere vitenskapelig ansatte som skal undervise. Vi har parallellt med dette fra våren 2009 innført basisgrupper for flere av

avdelingene og oppmuntret til studentenes egeninnsats. I løpet av våren 2010 har det blitt igangsatt 26 basisgrupper på 1. avdeling, 1. og 2. semester, og 17 på 3. avdeling, 1. semester, og vi har fått tilbakemeldinger på at studentene er svært godt fornøyde med ordningen.

Fakultetet har også som mål for 2010 å videreutvikle det engelskspråklige studietilbudet, og en arbeidsgruppe har blitt nedsatt. Arbeidsgruppen skal se på valgfagene i den nye studieordningen, og bla om hvordan man bedre kan utnytte de engelskspråklige emnene i Master i rettsvitenskap. Fakultetet har også arbeidet videre med innretningen av de internasjonale mastergradene. I tillegg er fakultetet i gang med en ressursanalyse i forhold til alle programmene ved fakultetet.

Fakultetet får for tiden godt kvalifiserte søkere til stipendiatstillinger og har ingen problemer med å fylle disse. I år har vi tre utlysninger av frie stipendiatstillinger med gode søkertall. Til eksternfinansierte stipendiatstillinger får vi noe færre søkere, men har heller ikke her problemer med å få godt nok kvalifiserte søkere.

### **c. Vurdering av vesentlige usikkerhetsfaktorer**

Fakultetet har erfart at det er vanskelig å skaffe nok lærere til basisgruppene, og det vil være en utfordring å få tilstrekkelig med lærere til disse. Det er vedtatt i fakultetets strategi for 2010 at forholdstallet mellom vitenskapelig ansatt og studenter skal økes, og fakultetet arbeider med dette som mål. Blant annet undersøker fakultetet om det er mulig å ansette 1-2 flere førsteamanuenser allerede i høst, og også om det er mulig med en ekstra stilling neste år.

Som risikofaktor kan lønnsnivå nevnes, ettersom stipendiatene våre ville ha fått (mye) bedre betalt som advokater eller i næringslivet. Vi har imidlertid justert lønnsnivået etter siste lønnsoppgjør, slik at vi fortsatt ligger like høyt over minstelønn som tidligere for stipendiatstillingene.

Oslo, 21. september 2010

Hans Petter Graver  
Dekan

Benedicte Rustad  
Fakultetsdirektør