

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 3/2015
Møtedato: 19.10.2015
Dato: 23.09.2015
J.nr.: 2015/6797

Sak om begrensning i muligheten til videreføring av overskudd fra ett år til det neste for fakultets institutter og sentre.

Saken består av fremleggsnotat og et underliggende regneark som viser budsjett- og regnskapsutviklingen for instituttene fra 2010 til 2014. Alle tall er knyttet til basisøkonomien, saken omfatter således ikke prosjektene.

Det juridiske fakultet har på få år gått fra en trang økonomi, til en situasjon hvor økonomien gir rom for ytterligere faglig satsing. Fakultets økonomimodell setter imidlertid begrensninger på hvem som disponerer overskuddet og dermed hva det kan brukes til. Ved årsslutt 2014 hadde fakultet et overskudd på 27,4 millioner kroner. Av dette var kun 6,5 millioner (23,7 %) på fakultetsadministrasjonen, resten på de underliggende enhetene. Fakultetsledelsen og styret kan dermed bare disponere en begrenset del av det samlede overskuddet. Hensikten med denne styresaken er å fremme en ordning hvor mer av overskuddet samles sentralt, og som muliggjør et helhetlig perspektiv på bruken av fakultets midler.

Vedlagte Excel ark viser trender i regnskaps- og budsjettutviklingen. Tallmaterialet påvirkes i 2013 av «prosjektkonverteringen» som ga en positiv engangseffekt på basis med 6,1 millioner kroner. Detaljene omkring dette fremkommer i egen oppstilling i vedlegget.

Regnskaps- og budsjettrender:

Ved å sammenligne opprinnelig budsjett med faktisk regnskap for årene 2010 til 2014, fremkommer følgende hovedtrender for femårsperioden:

- Det juridiske fakultet har gjennomgående bedre regnskapstall enn forutsatt i de årlige budsjettene.
- Fakultetsadministrasjonen har store variasjoner, med både positive og negative avvik. I tillegg til eget forbruk, gir variasjoner i vitenskapelige ansatte (antall, ansettelsestidspunkt, permisjoner, sykdom/svangerskap, frikjøp, osv.) for hele fakultetet seg utslag i fakultetsadministrasjonen.
- For IKRS er det ingen klar tendens, med unntak av 2014 hvor den negative økonomiske utviklingen er snudd til et relativt stort overskudd.
- For IFP er det gjennomgående store overskudd, og regnskapet blir som regel bedre enn budsjettet (unntak for 2012 hvor budsjett og regnskap var nesten like).
- På NIFS har regnskapet alle år vært bedre enn opprinnelig budsjett.
- IOR har gjennomgående bedre regnskap enn budsjett, med unntak for 2012 hvor de traff godt.
- SMR har gjennomgående mye bedre regnskap enn budsjett.



Samlet viser tallene at de fleste underliggende enheter hvert år er forsiktige i sine budsjettanslag. Dette gir seg størst utslag hos IFP, NIFS og SMR som alle har akkumulerte overskudd på mellom 18 % og 29 % av bevilgningen for 2014.

Som det fremkommer av datagrunnlaget, utgjør akkumulert resultat for IKRS og IOR under 4 % av basistildelingen. Disse instituttene er derfor utelatt når konsekvensene av et eventuelt tak for videreføring av overskudd beregnes. Imidlertid gjelder reglene også for dem, og vil påvirke overføringsmulighetene dersom overskuddet øker fremover.

UiOs norm for ønsket overskudd

UiO etterstreber et langtidsbudsjett i balanse, og anser et akkumulert overskudd på 5 % som akseptabelt. Ved utgangen av 2014 utgjorde Det juridiske fakultet sitt overskudd vel 11 % av bevilgningen, og har de siste årene vært stigende. Som regnskapsaken for 2. tertial viser, fortsetter denne trenden i 2015. Fakultetsinterne tiltak for å redusere overskuddet vil dermed være i tråd med UiOs ønske.

Ved utformingen av interne retningslinjer har vi lagt et overskudd tilsvarende 5 % av bevilgning til grunn. For at instituttene skal kunne tilpasse sin økonomi, er overgangsordninger ønskelig.

Forslag til tiltak

Som hovedregel for overføring av basisoverskudd fra et år til det neste, bør UiOs regel på 5 % legges til grunn. Med utgangspunkt i bevilgningen for 2015 gir det følgende overføringsmulighet for de tre berørte instituttene:

Tabell 1:

Institutt	5 % av bevilgning (*)	Overskudd pr 31.12.2014
IFP	2 488 000	9 158 000
NIFS	970 000	3 727 000
SMR	1 103 000	4 989 000

(*): Videreføring til instituttene 2015: datert 22.12.2014 er lagt til grunn for bevilgningen

Som tabellen viser vil en direkte overgang til UiOs målsetting virke unødvendig brå. Det foreslås derfor ingen begrensninger for 2015 i overføringen av overskudd til 2016. For de kommende årene foreslås imidlertid overføringsmuligheten begrenset til:

- For 2016 til 2017: Inntil 15 % av basisbevilgningen i 2016
- For 2017 til 2018: Inntil 12 % av basisbevilgningen i 2017
- For 2018 til 2019: Inntil 9 % av basisbevilgningen i 2018

- For 2019 til 2020 og senere: Overgangsordningen er avvirket, og UiOs regel på 5 % gjelder

Dersom det med utgangspunkt i 2015-tallene legges til grunn en årlig bevilgningsøkning på 3 %, gir det følgende overføringsmuligheter:

Tabell 2:

Institutt(*)	Overskudd 31.12.2014	15 % fra 2016 til 2017	12 % fra 2017 til 2018	9 % fra 2018 til 2019	5 % fra 2019 til 2020
IFP	9 158 000	7 689 000	6 336 000	4 894 000	2 800 000
NIFS	3 727 000	2 997 000	2 470 000	1 908 000	1 092 000
SMR	4 989 000	3 409 000 (**)	2 809 000 (**)	2 170 000 (**)	1 242 000

(*): IKRS har økt sitt overskudd i 2015, og kan få et overskudd som overstiger 5 % av bevilgningen ved utgangen av året. De må i så fall forholde seg til de samme reglene som øvrige institutter, tilpasningsbehovet blir imidlertid lavere.

(**): SMR mottar omstillingsmidler fra UiO i forbindelse med utfasing av NI. Utfasingen er forsinket, og muligheten for videreføring av overskudd bør derfor justeres. Dette kan f.eks gjøres ved å øke beløpene for de tre årene med hhv 1,5 millioner, 1,0 million og 0,5 million.

Et eventuelt overskudd utover det som kan overføres kommende år tilbakeføres til fakultet, og disponeres på vanlig måte av fakultetsledelsen og styret.

For at ordningen ikke skal virke dempende på viljen til å konkurrere om eksternt finansierte prosjekter, gis instituttene adgang til å ansette egenfinansierte post.doc dersom deres økonomi tillater det. Dette skal i så fall foretas etter godkjenning av dekan.

Siden JussBuss og SFFen(e) har en spesiell finansiering, og ikke kan sammenlignes med øvrig basisaktivitet, holdes de utenfor ordningen.

For at den nye ordningen ikke skal medføre uforholdsmessig store overskudd på fakultetet, må det på sikt lages en forsert plan for vitenskapelige ansettelser.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret gir sin tilslutning til nedtrappingsplanen for muligheten til å overføre overskudd fra ett år til det neste for basisøkonomien slik det fremkommer i tabell 2. Som følge av omstillingsmidler fra UiO, gis SMR anledning til å overføre hhv 1,5 millioner, 1,0 million og 0,5 million utover maks grensene de tre første årene.

Vedlegg:

Årlig avvik mellom opprinnelig budsjett og regnskap 2010 til 2014.

Saksbehandler: Lars Botten

22859525 l.c.botten@jus.uio.no