

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 2/2020

Møtedato: 24 02 2020

Dato: 07 02 2020

J.nr.: 2017/1402

Årsregnskap 2019

Årsregnskap for 2019 legges med dette frem for styret ved Det juridiske fakultet. Saken består i tillegg til fremleggsnotat av ledelsesvurdering og økonomirapport utarbeidet for universitetsledelsen, samt oppsummerende styrepresentasjon.

Tidligere har fakultetsstyret behandlet regnskap T2 2019 den 25/10-19 og regnskap T1 2019 på sitt møte 17/6-19.

Regnskapet er avlagt i henhold til de regnskapsprinsipper som gjelder ved UiO, og innenfor de frister som er bestemt av Seksjon for regnskap.

Regnskap for bevilgningsfinansiert virksomhet

«Bevilgningsfinansiert virksomhet» omfatter «Basis» + fem UiO-interne prosjekter.

Tabell 1, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, Det juridiske fakultet samlet

Tall i millioner kroner	Regnskap 31.12	Opprinnelig Årsbudsjett, V-sak 2 på styremøtet 14/12-18	Årsprognose
Mindreforbruk fra 2018, Basis	-5,2	-3,1	-5,2
Inntekter	-307,1	-306,4	-304,2
Personalkostnader	229,6	223,4	227,1
Driftskostnader og investeringer	99,8	105,5	99,5
Resultat før bidrag fra EFP(*)	22,3	22,5	22,4
Nettobidrag fra EFP inkl prosjektavslutninger(**)	-29,0	-23,9	-22,3
Periodens resultat	-6,7	-1,4	0,1
Akkumulert mindreforbruk Basis	-11,9	-4,5	-5,1
5 UiO-interne prosjekter	-2,5	-0,3	-2,2
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-14,4	-4,8	-7,3

Kommentar til tabellen:

UiO fremstiller inntekter og mindreforbruk som «minus» (dvs kreditposter) og kostnader og merforbruk som «pluss» (dvs debetposter).

(*): EFP = Eksternt finansierte prosjekter.

(**): Tallet kan avvike mellom Basis- og EFP-siden. Dette fordi overhead (OH), frikjøp og egenandeler er fakultetsoverskridende. Dette tallet er sett fra Basis.

Akkumulert hadde fakultetets basisøkonomi et mindreforbruk (overskudd) på 11,9 millioner kroner ved årsslutt, mot et mindreforbruk på 5,2 millioner kroner ved inngangen til året. Mindreforbruket i året isolert var dermed 6,7 millioner kroner. Dette er første gang siden 2016 at regnskapet visert et mindreforbruk isolert for året. Inntektssiden omfatter imidlertid øremerkede midler fra UiO i størrelsesorden 1,4 millioner hvor kostanden kommer i 2020.

De økonomiske tiltakene vedtatt av fakultetsstyret har dermed snudd resultatutviklingen, samtidig som de har veid opp for avbyråkratiserings- og effektiviseringskuttene (ABE-kutt) samt rammekuttene fra UiO.

Hovedtrekkene i det bevilgningsfinansierte regnskapet er;

- Samlede personalkostnader er marginalt over prognosen fra september, men 6,2 millioner (2,7%) høyere enn opprinnelig budsjett. Dette skyldes;
 - Dyrere lønnsoppgjør enn forutsatt, cirka 1,7 millioner (2,4% vs. 3,2%).
 - Merforbruk knyttet til sensur («eksamenstiltakene»), 0,8 millioner.
 - Nedgangen i personalkostnader knyttet til stipendiatene kom senere i året enn antatt, 0,7 millioner.



Økonomiseksjonen
Kontoradr.:

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

- Vitenskapelige bedømmelser av disputaser og professoropprykk, 0,5 millioner.
 - Kostnader tilknyttet forskergruppene, 1,5 millioner.
 - Det er avsatt 0,3 millioner til økte personalkostnader for professoropprykk 2019.
 - Øremerkede inntekter fra UiO har økt aktiviteten og dermed personalkostnadene.
- På basis (unntatt stedkode 120510 Senter for fremragende forskning, SFF) er samlede personalkostnader redusert fra 235,2 til 229,6 millioner fra 2017 til 2019. Dette tilsvarer en reduksjon på 5,7 millioner kroner samtidig som lønnsveksten har vært 6,0%.
 - Antall rekrutteringsstillinger er redusert vesentlig siste to år, og er nå lavere enn fakultetets måltall. Dette betyr at vi mottar finansiering fra UiO for flere stipendiat- og postdoktorstillinger enn fakultetet faktisk har. På kort sikt er dette greit, men kan ikke vedvare for lenge. **På sikt betyr dette en vesentlig kostnadsøkning.**
 - Fakultetets driftskostnader og investeringer er som forutsatt i årsprognosen, og fem millioner lavere enn i opprinnelig budsjett.
 - Dette gjenspeiler en langsiktig trend med lavere driftskostnader.
 - Det er kun regnskapsført beskjedne kostnader relatert til flyttingen til Domus Juridica.
 - Oppstarten av nye prosjekter var treg gjennom første og andre tertial. Dette har tatt seg kraftig opp i årets siste måneder, og nettoinntekten til basis fra prosjektporteføljen økte vesentlig.
 - Totalt ble denne inntekten seks millioner mer enn forventet. Det er imidlertid grunn til å tro at dette gjenspeiler en del engangseffekter som ikke nødvendigvis fortsetter inn i 2020.

For 2020 er det varslet ytterligere bevilgningskutt på 4,65 millioner kroner. Det synes imidlertid som fakultetets kostnadsside er i ferd med å tilpasse det lavere bevilgningsnivået.

For de underliggende enhetene ser regnskapet slik ut:

Tabell 2, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, underliggende enheter («Basis» + fem UiO prosjekter)

Tall i 1.000 kroner	Regnskap 31.12	Opprinnelig Årsbudsjett, V-sak 2 på styremøtet 14/12-18	Årsprognose
IKRS	-1.227	-118	-701
JussBuss (*)	-	-203	-202
IFP (***) og (****)	-3.864	-2.212	-3.707
NIFS (***)	-3.629	-1.776	-1.721
IOR inkl. SFF basis (**)	-1.265	-2.953	-713
SMR	-1.347	120	-757
Fakultetsadministrasjonen (****)	-582	2.571	2.729
Akkumulert mindreforbruk Basis	-11.914	-4.571	-5.072
5 UiO-interne prosjekter	-2.505	-265	-2.256
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-14.419	-4.836	-7.328

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.

(**): SFFen er i regnskapet en understedkode av IOR, men regnskapsføringen er fra 1/4-18 overført til underliggende NFR-prosjekt.

(***): I.h.t fakultetsstyrevedtak av 19/10-2015 ble det i januar 2017 omfordelt 336 912 kroner fra IFP og 1 442 351 kroner fra NIFS til fakultetsadministrasjonen for å styrke studiekvaliteten ved fakultetet. Etter det samme vedtaket ble det i januar 2018 omfordelt 1 192 240 kroner fra IFP og 1. januar 2019 ble 3.205.767 kroner omfordelt fra IFP til fakultetsadministrasjonen.

(****): «Opprinnelig Årsbudsjett» for IFP og fakultetsadministrasjonen er justert for omfordelingen pr januar 2019. Dette for å få sammenlignbare tall utover i året.

Vurdering av basisøkonomien ved instituttene:

IKRS: Betydelige inntekter fra underliggende prosjekter og forsiktig bruk av kostnader har gitt instituttet et positivt resultat. Den administrative staben er noe redusert, og 80% av innsparingen overført til fakultetet for bruk på studiefremmende tiltak. Fra årsskiftet er det spart inn ett administrativt. Vekst i prosjektporteføljen gir økte inntekter til basis fremover.

Fakultetsstyret vedtok på sitt møte 19/10-15 gradvis å redusere instituttene adgang til å overføre mindreforbruk fra ett år til det neste. Vedtaket er nå fullt implementert, og fra 2019 til 2020 kan det maksimalt overføres 5% av basisbevilgningen for 2019. For IKRS betyr det at 162.802 kroner blir overført til fakultetet felles (stedkode 120010) i januar 2020 for bruk på studiefremmende tiltak.

JussBuss (understedkode 120110); Som tidligere anbefalt er basismidlene til JussBuss nå brukt opp, og all fremtidig virksomhet vil bli finansiert via to underliggende prosjekter.

IFP: Instituttet har god kostnadskontroll og gode inntekter fra underliggende prosjektportefølje. Egenfinansiering av prosjektbaserte utdanningsstillinger vil over tid medføre at instituttets basisresultat går mot «null».

Som følge av styrevedtaket av 19/10-15 overføres 1.846.144 kroner til fakultetets felleskonto i 2020.

NIFS: Tidligere forsinket prosjektaktivitet ser ut til å være hentet inn, og gir gode inntekter til basis. Kombinert med forsiktig kostnadsbruk, gir dette god basisøkonomi.

Avtalen med Nordisk Ministerråd er forlenget med til 31.12.2023. Kontorsjefstilling overføres dermed ikke til basisfinansiering fra fakultetet som opprinnelig planlagt, men finansieres på instituttet.

Som følge av styrevedtaket av 19/10-15 overføres 1.618.023 kroner til fakultetets felleskonto i 2020.

IOR: Gode inntekter fra den underliggende SFFen har over tid medført et basisregnskap i balanse. Instituttet må være forberedt på kostnadsreduksjoner når SFFen gradvis avvikles mot mars 2023.

Når den underliggende SFFen avsluttes 31/3-2023, har instituttet påtatt seg å finansiere en professor i ytterligere en periode. Fra T1 2019 avsettes derfor 520.000 kroner i tertialet til dekning av denne forpliktelsen. Dette gjennomføres ved at midlene overføres fra IOR til fakultetsadministrasjonen. Pr 31/12-19 var det totalt overført 1.560.000 kroner.

IORs mindreforbruk er under 5% av bevilgningen for 2019, det blir derfor ikke overført midler til fakultetets felleskonto.

SMR: Etter tre år med store underskudd, og 4,5 millioner i ekstra tilskudd fra UiO, er senteret igjen i en ordnet basisøkonomi. Dette skyldes kostnadsutt og ekstraordinære inntekter fra prosjektene.

De underliggende personalkostnadene på SMR er fortsatt på vei ned ved at en vitenskapelig gikk av med pensjon sommeren 2019. Senterets forskningsrådgiver er heller ikke erstattet ved pensjonering i juli. Hans oppgaver er omprioritert til andre medarbeidere, og ved at en 70% stilling er tilbakeført fra fakultetsadministrasjonen. Helårsvirkning av disse innsparingene ventes i 2020.

Basisøkonomien ved SMR er sikret i ytterligere to år ved at avtalen med Utenriksdepartementet («UD-avtalen») er forlenget ut 2021. Avtalen gjennomføres som et underliggende prosjekt, men senterets basisøkonomi er også avhengig av denne finansieringen. SMR jobber for å få en mer langsiktig UD-avtale på plass.

Som følge av styrevedtaket av 19/10-15 overføres 493.383 kroner til fakultetets felleskonto i 2020.

Fakultet felles (felleskostnader og seksjonene): Resultatet er vesentlig bedre enn forventet i opprinnelig budsjett og på linje med prognosen fra september. Bedringen gjennom året skyldes delvis lavere personellkostnader og delvis som følge av vesentlig høyere inntekt fra prosjektporteføljen. Driftskostnadene er likeledes 2 millioner lavere enn forventet. Resultatet inkluderer også 1,56 millioner overført fra IOR, se kommentar ovenfor.

EU-prosjektet «650043 Crimmigration» er organisatorisk underlagt fakultetsadministrasjonen. Prosjektet ble avsluttet i T2 med et underskudd mot fakultetet felles på 471.000 kroner. Underskuddet skyldes i hovedsak svak Euro på tidligere utbetalingstidspunkt, samt permisjoner. I T3 har vi mottatt en sluttavregning fra EU på 15.000 kroner.

Styrevedtaket fra 19/10-15 vil medføre at 4,1 millioner kroner blir overført fra instituttene til fakultetets felleskonto i januar 2020. I perioden 2016 til 2019 har ordningen totalt styrket felleskontoen med 11,7 millioner kroner. Det er hovedsakelig IFP og NIFS som har bidratt med denne finansieringen.

I regnskapet for 2019 er det bokført drifts- og personalkostnader (overtid) i størrelsesorden 0,5 millioner kroner fordelt på alle fakultetets stedkoder. For 2020 er det ikke avsatt midler i budsjettet til ombygging av lokalene rundt Universitetsplassen, innredning i nybygget, eller andre uforutsette kostnader forbundet med våre bygg.

Som tidligere varslet blir bevilgningskuttet fra UiO på 4,7 millioner kroner for 2020. Dette videreføres delvis til fakultetets institutter, hovedsakelig ved at de fra nyttår må finne inndekning for 2% av sine vitenskapelige personalkostnader over egne budsjetter. Dette utgjør 2,5 millioner kroner.

Samlet vurdering av fakultetets basisøkonomi

Den positive resultatutviklingen fortsatte gjennom T3, og årsresultatet på basis ble bedre enn forventet. Fremtidig kostnadsøkning knyttet til utdanningsstillinger og varslede bevilgningskutt for 2020 gjør imidlertid at fakultetets økonomiske situasjon fortsatt er moderat svak.

Vi antar at det er økonomisk handlingsrom til å fremskyve den vitenskapelige utlysningen planlagt for 2021 som ble diskutert i styrebehandlingen av budsjettet i desember 2019. Det frarådes imidlertid å foreta ytterligere nyansettelser uten tilsvarende avganger.

Regnskap for Eksternt finansiert virksomhet (EFP)

Som tidligere bokføres prosjektinntektene i den perioden betalingen mottas uten hensyn til fremdriften i prosjektene, dvs etter kontantprinsippet. Regnskapet sier derfor lite om mindreforbruk eller merforbruk (overskuddet/underskudd) i prosjektporteføljen, men er mer et uttrykk for likviditetssituasjonen.

Tabell 3, EFP-regnskapet, Det juridiske fakultet samlet

Tall i millioner kroner	Regnskap 31.12	Opprinnelig Årsbudsjett, V-sak 2 på styremøtet 14/12-18	Årsprognose
Mindreforbruk fra 2018	-17,1	-20,5	-17,1
Inntekter	-94,3	-95,1	-103,1
Personalkostnader	45,0	51,1	46,5
Driftskostnader og investeringer	12,5	20,8	19,7
Nettobidrag til basis og prosjektavslutt	30,0	25,2	30,2
Sum EFP	-23,9	-18,5	-23,8

Kommentar til tabellen:

UiO fører inntekter og mindreforbruk som «minus» (dvs kredittposter) og kostnader og merforbruk som «pluss» (dvs debetposter)

Viktige utviklingstrekk ved prosjektvirksomheten i perioden:

- Tidligere forsinkede prosjekter er nå godt i gang, og samlet bidrag til basis var meget godt i T3..
- Fakultetets SFU søknad (Senter for fremragende undervisning) ble innvilget.
- Tre av 25 NFR-søknader ble innvilget, alle tilknyttet IKRS (hvorav ett i samarbeid med IOR);
- UD-avtalen ble forlenget med to år, og økt til 30 millioner årlig.
- Avtalen med Nordisk Ministerråd ble forlenget ut 2023.

Vurdering av prosjektøkonomien ved enhetene:

IKRS: Instituttet har en bra prosjektportefølje, som blir enda bedre med tre nye NFR-prosjekter (hvorav ett i samarbeid med IOR).

JussBuss: Har to underliggende prosjekter med god økonomi.

IFP: Prosjektporteføljen skaper som forventet gode inntekter til basis.

NIFS: Har en bra prosjektportefølje som bidrar med gode inntekter til basis.

I tillegg til at prosjektporteføljen bidrar direkte til basis, finansieres tre administrative stillinger via prosjektet «610190 NordiMinisterier Drift». Prosjektperioden er forlenget ut 2023, noe som innebærer at fakultetets basisøkonomi årlig sparer 900.000 kroner. Resterende besparelse blir på NIFS.

IOR: Prosjektaktiviteten har tatt seg noe opp, og instituttet har nå prosjekter som skaper inntekt til basis utover prosjektet «200943 Klarspråk» og den underliggende SFFen. Ett av fakultetets nye NFR-prosjekter har tilknytning til IOR.

PluriCourts har NFR og UiO som økonomiske bidragsytere. Aktiviteten har nådd toppen, og forventes å avta fremover. Litt skuffende at senteret ikke nådde opp med sine NFR-søknader denne gangen.

SMR: Forlengelsen av UD-avtalen med to år gir senteret et økonomisk pusterom. Det jobbes for å få til en mer langsiktig avtale med Utenriksdepartementet.

To nye EU-prosjekter ble innvilget i T2 (et lite partnerprosjekt og et ERC).

Fakultetet felles (felleskostnader og seksjonene): Fakultetet har et godt bidrag fra instituttenes prosjektportefølje til basisøkonomien. Den nye SFUen er organisatorisk tilknyttet Studieseksjonen.

Samlet vurdering av prosjektøkonomien:

Fakultets prosjekter har god økonomi, og tilgangen på nye prosjekter var god i siste tertial. Nye prosjekter er imidlertid fortsatt avgjørende for finansiering av fremtidig faglig ambisjonsnivå.

Konklusjon:

Bedret økonomi gjennom god kostnadskontroll og flere nye prosjekter gjør fakultetet forberedt på bevilgningskutt i 2020 og økte fremtidige personellkostnader knyttet til utdanningsstillinger.

Videre økonomisk moderasjon er påkrevd.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret vedtar det fremlagte årsregnskapet for 2019.

Vedlegg:

- 1: Ledelsesvurdering og økonomirapport utarbeidet for universitetsledelsen.
- 2: Oppsummerende styrepresentasjon.

Saksbehandler: Lars Botten, 22859525 l.c.botten@jus.uio.no

Ledelsesvurdering 3. tertial 2019

1. Vurdering av økonomisk utvikling

I desember la fakultetet fram et langtidsbudsjett som vil være i økonomisk balanse ved utgangen av budsjettperioden.

Etter tre økonomisk krevende år med reduserte inntekter, har fakultetets basisøkonomi stabilisert seg gjennom 2019. Fakultetet har gjennomført en kursendring, med ulike kostnadsbesparende tiltak for å sørge for at kostnadsnivået er tilpasset et endret inntektsnivå, med lavere bevilgning, ABE-kutt og lavere inntekter fra ekstern finansiering

Årsresultatet for 2019 har gitt oss bekreftelse på at tiltakene vi har satt i verk virker etter hensikten. Basisregnskapet ble avsluttet med et resultat vel 6 millioner over siste prognose, og viser et samlet mindreforbruk på 11,9 millioner kroner. Det forbedrede resultatet skyldes i hovedsak økte inntekter fra prosjektaktivitet og at den styrte nedtrappingen av PhD-stillinger utover måltallet har gått raskere enn forventet. Antall PhD- stillinger skal igjen trappes opp til måltallet, men dette ligger inne i langtidsbudsjettet.

Selv om resultatet for 2019 er bedre enn forventet vil fakultetet fortsette med stram økonomisk styring der en sørger for at aktivtetsnivået er tilpasset inntektsnivået. En vil også ha fokus på at innhenting av eksterne inntekter vil være vesentlig for å opprettholde en sunn økonomi i ønsket aktivitetsnivå.

Dato:

dekan

fakultetsdirektør



Økonomirapportering

Femårsbudsjettet med tilhørende økonomirapport fra desember 2019 gjenspeiler en økonomi hvor kostnadene er tilpasset inntektssiden, og hvor det akkumulerte resultatet varierer rundt nullpunktet gjennom langtidsperioden.

Det har ikke inntruffet store enkelthendelser i fakultetets økonomi siden budsjett rapporten, men vi ser en rekke mindre positive utviklingstrekk som samlet har trukket økonomien i svak positiv retning.

Vurdering av basisøkonomien

Basis ble avsluttet med et resultat vel 6 millioner over siste prognose, og viser et samlet mindreforbruk på 11,9 millioner. Regnskapet for interne prosjekter viser et mindreforbruk på 2,5 millioner, noe som gir et samlet bevilgningsfinansiert mindreforbruk på 14,4 millioner kroner. Den positive utviklingen skyldes i hovedsak økt nettobidrag fra underliggende prosjektportefølje. Dette var delvis forutsett, men prosjektaktiviteten ble vesentlig bedre enn antatt mot slutten av året.

Noe økning i personalkostnadene gjenspeiles i litt høyere basisinntekter. Disse forholdene henger sammen ved at instituttene er tilført øremerkede UiO-midler (PES/Såkorn/Mobilitetsstipend), som igjen har medført økt aktivitet og påfølgende personalkostnader. Noe av disse midlene sto ubrukt ved årsskiftet, og representerer således en fremtidig kostnad som påløper i 2020.

To vitenskapelige avslutter sine stillinger ved fakultetet, hvorav en begynner som stipendiat. Dette vil trolig skape vakanse i en kort periode, og derav noe innsparer personalkostnader.

Tildelingen fra UiO for 2020 blir 10,4 millioner lavere enn budsjettet. Dette kompenseres imidlertid med tilsvarende lavere internhusleie, og er således en teknisk tilpasning. I tillegg får fakultetet tilført toppforskningsmidler «ERC Starting Grant» på 0,2 millioner utover tidligere tildeling.

Etter å ha ligget over måltallet for utdanningsstillinger i flere år, er utviklingen gjennom 2019 endret til at fakultetet nå ligger under måltallet på 45. Fakultetet har nå færre stipendiat og postdoktorer enn det vi mottar finansiering for, men tre nye stipendiat ble tilsatt i desember og nye utlysninger vurderes i samråd med instituttlederne. På sikt vil derfor dette kostnadselementet øke.

Fakultetet har ikke foretatt «forhåndsdisponeringer» av økonomiske midler fra underliggende enheter. Som tidligere rapportert besluttet imidlertid fakultetsstyret i 2015 å begrense adgangen til å overføre mindreforbruk fra ett år til det neste for fakultetets institutter. Ordningen er gradvis trappet opp, slik at det fra 2019 til 2020 maksimalt kan overføres 5% av bevilgningen i 2019. Ordningen er fra 2020 avsluttet, og erstattet med en ordning hvor instituttene bidrar med 2% av personalkostnadene for basisstipendiat og vitenskapelig personell. Øvrige 98% dekkes som tidligere av fellesadministrasjonen. Siden ordningen med en maksimalgrense for overføring av mindreforbruk til neste driftsår nå er avsluttet, vil den ikke bli omtalt i fremtidige økonomirapporter.

Vurdering av prosjektøkonomien

Etter at EU-prosjektet «Crimmigration» ble avsluttet med et underskudd på 0,47 millioner i T2, inneholder ikke prosjektporteføljen enkeltprosjekter med vesentlig underskudd. Aktivitetsøkningen i T3 gjenspeiler at forsinkede prosjekter fra tidligere tertialer nå er igangsatt.

I siste regnskapsperiode har fakultetet fått noen nye prosjekter;

- Avtalen med Utenriksdepartementet er forlenget med to år, og årlig beløp økt til 30 millioner. Dette er i tråd med budsjettforutsetningene fra desember.
- Fakultetet er tildelt et senter for fremragende undervisning, SFU.
 - Dette er faglig meget spennende, men har begrenset økonomisk ringvirkning for basis.
- Tre av fakultetets 24 NFR søknader ble innvilget.
- Avtalen med Nordisk ministerråd er forlenget ut 2023. For basis betyr dette at kontorsjefstillingen på sjørettsinstituttet (NIFS) er fullfinansiert i samme periode. Dette

representerer en innsparing i forhold til desemberbudsjettet. Når avtalen med Ministerrådet opphører, overtar fakultetet denne finansieringen.

Standardtabeller

Basisvirksomhet		
<i>Beløp i mill. kr</i>	Årsregnskap 2018	Årsregnskap 2019
Inntekter	-309,33	-310,40
Personalkostnader	237,42	231,75
Driftskostnader	99,79	98,59
Investeringer	2,19	1,73
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	30,07	21,66
Nettobidrag	-21,44	-29,81
Prosjektavslutning	0,35	-0,23
Isolert mer-/mindreforbruk	8,97	-8,39
Overført fra i fjor	-15,00	-6,03
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-6,03	-14,42

En tilnærmet nullvekst på inntektssiden har økt behovet for kostnadsreduserende tiltak. Staben er redusert ved naturlig avgang, og ved planlagt reduksjon av administrative stillinger. Det er gjennomført en reduksjon av timelønnede ved studie- og eksamensavviklingen. Økt fokus på driftskostnader har medført en moderat reduksjon av denne typer kostnader. Etter en treg start på året, ble det et vesentlig oppsving i nettobidraget fra prosjektporteføljen i tredje tertial. Selv med godt tilsig av nye prosjekter tror vi imidlertid ikke at dette representerer en ny trendlinje.

Av akkumulert mindreforbruk på 14,4 millioner utgjør basis 11,9 millioner og interne prosjekter 2,5 millioner.

Eksternt finansiert virksomhet		
<i>Beløp i mill. kr</i>	Årsregnskap 2018	Årsregnskap 2019
Inntekter	-75,61	-94,29
Personalkostnader	40,04	45,03
Driftskostnader	12,40	12,30
Investeringer	0,06	0,18
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-23,11	-36,77
Nettobidrag	21,43	29,80
Prosjektavslutning	-0,35	0,23
Isolert mer-/mindreforbruk	-2,02	-6,74
Overført fra i fjor	-15,07	-17,10
Saldo	-17,09	-23,83

Siden prosjektporteføljen regnskapsføres etter kontantprinsippet, er det personalkostnadene som best uttrykker aktivitetsnivået i porteføljen. Disse har økt med vel 12% sammenlignet med foregående år, og indikerer en moderat oppadgående trend i prosjektvirksomheten. Samtidig er driftskostnader og investeringer uendret.

Saldoen uttrykker god likviditet i prosjektene, og noe bedre enn ved forrige årsavslutning. Prosjektporteføljen inneholder noen prosjekter som sannsynligvis vil bli avsluttet med mindre underskudd. Samlet utgjør dette opp mot 0,5 millioner.

Konklusjon

Fakultetet har redusert sin kostnadsbase gjennom 2019, og står godt rustet for bevilgnings-reduksjonen i 2020. Den økonomiske utviklingen siste tertial har vært positiv, og bekrefter dette.

Den positive utviklingen gir foreløpig ikke grunnlag for nye tilsetninger.

Årsregnskap 2019

Tall i millioner

Bevilgningsfinansiert virksomhet

	Regnskap 31.12	Opprinnelig Årsbudsjett Styremøte 14/12-18	Årsprognose
Mindreforbruk fra 2018	-5,2	-3,1	-5,2
Inntekter	-307,1	-306,4	-304,2
Personalkostnader	229,6	223,4	227,1
Driftskostnader og investeringer	99,8	105,5	99,5
Årsresultat før bidrag fra EFP	22,3	22,5	22,4
Bidrag fra EFP (*)	-29,0	-23,9	-22,3
Årsresultat	-6,7	-1,4	0,1
Akkumulert mindreforbruk Basis	-11,9	-4,5	-5,1
5 UiO-interne prosjekter	-2,5	-0,3	-2,2
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-14,4	-4,8	-7,3
	Mindreforbruk/til disposisjon	Mindreforbruk/til disposisjon	Mindreforbruk/til disposisjon

(*): Kan avvike i forhold til kostnaden på EFP-siden. Dette fordi OH, frikjøp og egenandeler er fakultetsoverskridende.

Resultat underliggende enheter

Tall i 1.000

	Regnskap 31.12	Opprinnelig Årsbudsjett Styremøte 14/12-18	Årsprognose
herav IKRS	-1 227	-118	-701
herav Juss Buss	-	-203	-202
herav IFP	-3 864	-2 212	-3 707
herav NIFS	-3 629	-1 776	-1 721
herav IOR inkl SFF	-1 265	-2 953	-713
herav SMR	-1 347	120	-757
herav Fak.adm	-582	2 571	2 729
Akkumulert mindreforbruk Basis	-11 914	-4 571	-5 072
5 UiO-interne prosjekter	-2505,0	-265,0	-2256,0
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-14 419	-4 836	-7 328

Årsregnskap 2019

Tall i millioner	Eksternt Finansierte Prosjekter (EFP)		
	Regnskap 31.12	Opprinnelig Årsbudsjett Styremøte 14/12-2018	Årsprognose
"Likviditetsoverskudd" fra 2018	-17,1	-20,5	-17,1
Inntekter	-94,3	-95,1	-103,1
Personalkostnader	45,0	51,1	46,5
Driftskostnader og investeringer	12,5	20,8	19,7
Nettobidrag fra EFP til basis (*)	30,0	25,2	30,2
Akkumulert "likviditetsoverskudd"	-23,9	-18,5	-23,8

(*): Kan avvike i forhold til inntekten på Basis-siden. Dette fordi OH, frikjøp og egenandeler er fakultetsoverskridende.