

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 2/2020

Møtedato: 19/10-2020

Dato: 24/9-2020

J.nr.: 2017/1402

Regnskap T2 2020

Regnskap for T2 2020 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 styrerepresentasjon.

Tidligere har fakultetsstyret behandlet regnskap T1 2020 på møtet 8/6-20 og årsregnskap for 2019 på møtet 24/2-20.

Regnskapet er avlagt i henhold til regnskapsprinsippene ved UiO, og innenfor de fastsatte tidsfristene.

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 31.08.20	Opprinnelig Årsbudsjett, Styrebehandlet 9/12-19 med mindre justeringer i etterkant	Årsprognose Utarbeidet 15/9-20
Mindreforbruk fra 2019, Basis	-11,9	-11,8	--11,8
Inntekter (***)	-189,9	-304,0	-294,6
Personalkostnader	135,9	220,4	219,2
Driftskostnader/investeringer (***)	59,1	108,1	89,9
Resultat før bidrag fra EFP(*)	5,1	24,6	14,5
Nettobidrag fra EFP inkl prosjektavslutninger(**)	-21,4	-26,8	-33,9
Årsresultat	-16,3	-2,3	-19,4
Akkumulert mindreforbruk Basis	-28,2	-14,1	-31,2
5 UiO-interne prosjekter	-3,1	-1,5	-1,6
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-31,3	-15,6	-32,8

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.

(***) Etter styrets budsjettbehandling 9/12-2019 reduserte UiO overføringen til fakultetet samt internhusleien med 10,4 millioner kroner. Dette medførte reduserte inntekter, men også reduserte driftskostnader. Begge disse forholdene er hensyntatt i årsprognosen.

Akkumulert hadde fakultetets basisøkonomi et mindreforbruk (overskudd) på 28,2 millioner kroner ved utgangen av tertialet, mot et mindreforbruk på 11,9 millioner kroner ved årsskiftet. Mindreforbruket i tertialet isolert var 14,1 millioner kroner. Dette er vesentlig bedre enn forventet, og årsprognosen er justert opp i henhold til dette.

Resultatet i de fem UiO-interne prosjektene er ned 0,3 millioner i tertialet til et akkumulert mindreforbruk på 3,1 millioner kroner. Disse midlene er øremerket til bestemte prosjekter, og kan ikke disponeres fritt av fakultetet.

Grunnene til den positive utviklingen i basisregnskapet;

- Koronapandemien har medført mindre, men også billigere, aktivitet enn planlagt
 - Dette gjenspeiler seg i noen grad i personalkostnadene, men særlig i driftskostnadene
 - Driftskostnadene (unntatt husleie) er 3,6 millioner lavere enn budsjettet, og 2,2 millioner lavere enn i 2019.
- Antall postdoktorer og stipendiater under måltallet
 - Det var budsjettet med et lavere antall utdanningsstillinger enn måltallet på 45
- Ekstraordinære tildelinger for høstsemesteret



Økonomiseksjonen
Kontoradr.:

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

- Fakultetet ble tildelt 30 ekstra studieplasser og to ekstra stipendiatstillinger som en del av regjeringens krisepakke.
 - Utbetalingen for hele høstsemesteret ble foretatt i august med 1,6 millioner kroner.
- Nettobidraget, dvs netto overføring fra prosjektene til basis, er 5,2 millioner høyere enn budsjettet
 - Avvikene er særlig knyttet til «frikjøp», dvs ansatte som midlertidig blir lønnet i et prosjekt. Utviklingen har vært diskutert med kontorsjefene uten at det er avdekket feilføringer.
- Lønnsoppgjøret
 - Forhandlingene i offentlig sektor er ikke sluttført, men det antas at resultatet blir lavere enn forutsetningen på 2,4% (3,5% inkludert overhenget fra 2019).
 - UiO har antydnet en refordeling av hele eller deler av det innsparde beløpet. Avklaring ventes i løpet av oktober.
- Den positive økonomiske utviklingen skjer på tross av bevilgningsreduksjonen på 3,1 millioner fra 2019 til 2020 (4,65 millioner kroner på årsbasis).

For de underliggende enhetene ser basisregnskapet slik ut:

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

Tall i 1.000 kroner	Regnskap 31.08	Opprinnelig Årsbudsjett Styrebehandlet 9/12-19 med mindre justeringer i etterkant	Årsprognose Utarbeidet 15/9-20
IKRS (****)	-2.195	-930	-2.075
JussBuss (*)	-	-	-
IFP (**) og (****)	-2.341	-1.626	-3.011
NIFS (**) og (****)	-3.297	-2.595	-3.319
IOR inkl. SFF basis (**)	-198	-302	-994
SMR (****)	-2.403	-1.420	-2.978
Fakultetsadministrasjonen (****) og (*****)	-17.727	-7.301	-18.873
Akkumulert mindreforbruk Basis	-28.161	-14.174	-31.250
5 UiO-interne prosjekter	-3.114	-1.518	-1.626
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-31.275	-15.692	-32.876

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 ¼-18 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. I januar 2020 ble 162.802 omfordelt fra IKRS, 1.846.144 fra IFP, 1.618.023 fra NIFS og 493.383 fra SMR. Samlet er det omfordelt 11,7 millioner kroner fra instituttene til fakultetet for perioden 2016 til 2019. Ordningen med omfordeling er nå avsluttet.

(****): «Opprinnelig Årsbudsjett» for IKRS, IFP, NIFS, SMR og fakultetsadministrasjonen er justert for omfordelingen pr januar 2020. Dette for å få sammenlignbare tall utover i året.

Den samlede positive økonomiske utviklingen for fakultetet ser ut til å fordele seg nokså jevnt på instituttene, og ingen av de underliggende enhetene har økonomiske problemer.

IOR overførte 1,56 millioner kroner til fakultetsadministrasjonen gjennom 2019 til dekning av sluttkostnader for deres SFF. Midlene står fortsatt urørt, og inngår som en del av fakultetsadministrasjonens overskudd på 17,7 millioner.

Fakultetet justerte sin finansieringsmodell fra januar 2020 ved at instituttene selv må finansiere 2% av vitenskapelige personalkostnader. Samlet for 2020 er dette estimert til 2,5 millioner kroner. Instituttene ser ut til å ha tilpasset seg denne ordningen på en grei måte. Ordningen erstatter tidligere maksimalgrense på 5% for overføring av overskudd fra ett år til det neste. Denne ordningen er det redegjort for under (***) i tabell 2.

Samlet vurdering

Basisøkonomien har utviklet seg positivt gjennom årets første åtte måneder, en utvikling som trolig vil fortsette. Dette skyldes imidlertid i stor grad midlertidige forhold delvis utenfor fakultetets kontroll, og UiO har antydnet at deler av lønnstildelingen for 2020 kan bli trukket tilbake.

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 31.08	Opprinnelig Årsbudsjett, Styrebehandlet 9/12-19 med mindre justeringer i etterkant	Årsprognose Utarbeidet 15/9-20
Mindreforbruk fra 2019	-24,5	-24,5	-24,5
Inntekter	-42,8	-123,9	-120,4
Personalkostnader	29,2	55,5	53,3
Driftskostnader/investeringer	5,1	32,4	29,2
Nettobidrag til basis og prosjektavslutt	21,3	33,8	34,1
Sum EFP	-11,7	-26,7	-28,3

Kommentar til tabellen:

UiO fører inntekter og mindreforbruk som «minus» (dvs kreditter) og kostnader og merforbruk som «pluss» (dvs debetter)

Viktige utviklingstrekk ved prosjektvirksomheten:

- Nettobidraget (overhead + frikjøp – egenandel) fra prosjektene til basis har vært stabilt godt i perioden
 - Det er gjennomført et ekstraordinært frikjøp av professor til EU-koordinatorprosjekt (SMART) på avslutningstidspunktet. Dette er en engangsinntekt for basis.
 - Prosjektgjennomgangen med instituttledere og kontorsjefer tyder på at fremdriften i prosjektene er som planlagt.
- Fakultetets Senter for fremragende undervisning (SFU) er nå godt i gang.
- To EU-prosjekter igangsettes i løpet av 2021
 - Samlet prosjektinntekt utgjør cirka 3 millioner Euro over en femårsperiode.
- Avtalen med Nordisk Ministerråd er forlenget ut 2023. Kontorsjefstillingen på NIFS finansieres direkte av denne avtalen. Fakultetet har tidligere sagt det vil finansiere denne stillingen over basis når midlene fra Ministerrådet bortfaller.

Fakultetets Senter for fremragende forskning, PluriCourts, har flere millioner kroner i ledige midler som bør settes i aktivitet før senteret avsluttes i mars 2023. Hvis faglig mulig, bør frikjøp av fakultetets professorer prioriteres.

Forskningsrådet (NFR) har lyst ut en ny runde med sentre for fremragende forskning (SFF), og antydning at de vil innvilge 11 søknader på landsbasis hver på 80 til 180 millioner kroner over 10 år. Fakultetets fire SFF søknader er fortsatt med i kampen om disse midlene. Første søknadsrunde avsluttes 18. november, og et utvalg av søkerinitiativene inviteres til å delta i søknadsrunde to. Endelig tildeling skjer høsten 2021 med sannsynlig oppstart i november/desember 2022.

Det forventes at fire prosjekter avsluttes med et samlet underskudd på 0,6 millioner kroner.

Samlet vurdering av prosjektøkonomien:

Fakultets prosjekter har god økonomi, og det er innvilget to nye EU-prosjekter i perioden. En ny SFF er viktig for fakultetets langsiktige økonomiske utvikling.

Konklusjon:

Fakultets økonom har bedret seg vesentlig gjennom året. Dette er dog i stor grad knyttet til Korona og andre midlertidige forbedringer. Ved normal drift antas det at inntekter og kostnader ville balansert bedre.

Det anbefales at de ledige midlene ikke knyttes opp i nye langsiktige forpliktelser.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar det fremlagte perioderegnskapet til orientering.

Vedlegg:

1: Ledelsesvurdering og økonomirapport utarbeidet for universitetsledelsen.

2: Oppsummerende styrepresentasjon.

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

M\Tertialavslutninger\30.04.2020\Styresak regnskap T1 2020

JUS ledelsesvurdering 2. tertial 2020

1. Innledning

På grunn av den pågående pandemien kan vel 2020 sies å være et unntaksår, også økonomisk. På juridisk fakultet har dette gitt seg utslag i større mindreforbruk enn forventet.

Å legge om til digital undervisning og hjemmeeksamen har vært en utfordrende øvelse også for juridisk fakultet. Men med mange flinke og entusiastiske ansatte forløp vårsemesteret overraskende bra, uten at vi kan se at denne omleggingen har gitt ekstra kostnader. Tvert imot har det vært en stor intern dugnad for å få på plass et digitalt tilbud, noe som har gitt innsparinger på bruk av eksterne timelærere. I høstsemesteret legger vi opp til mer fysisk undervisning, samtidig som vi må ha et digitalt tilbud for de som av ulike årsaker ikke kan være til stede fysisk. Vi kan ennå ikke se hvilket utslag dette gir på økonomien.

Fakultetet har jobbet systematisk for å øke søknadsaktiviteten for å skaffe eksternt finansierte forskningsprosjekter. Dette har nå begynt å gjenspeiles i en økt eksterntfinansiert prosjektportefølje. Store prosjekter finansiert av ulike departementer og private aktører, i tillegg til tilslag på søknader både til NFR og ERC, gjenspeiles i den økonomiske situasjonen med økt tilsig av incentivmidler til basis.

I årets SFF-runde arbeides det med hele fire SFF-initiativer fra Juridisk fakultet, og det vil være vesentlig for fakultetets økonomi at minst ett av initiativene får tilslag.

Fakultetet kan så langt ikke se at det vil være noen vesentlig nedgang i søkeraktiviteten grunnet COVID 19.

Mange av fakultetets stipendiater har søkt om forlengelse, med begrunnelse i forsinkelse pga COVID 19. Forlengelsene varierer fra 2 uker til 5 måneder, noe som totalt utgjør ca ??? månedssverk. Disse forlengelsene vil i all hovedsak kostnadsføres på basis fra 2021 og utover.

Når det gjelder eksamensavviklingen i høstsemesteret, er det knyttet stor usikkerhet til hvor mye som må avvikes som både skole- og hjemmeeksamen. Blir det stort frafall pga karantene/sykdom grunnet COVID 19 må det settes opp mulighet for ny eksamen osv. Hvor stor ekstrakostnad dette eventuelt vil medføre er foreløpig vanskelig å anslå, men vi er klar over at det kan være en potensiell økt kostnad i dette som ligger foran oss.

2. Vurdering av økonomisk utvikling

T2 2020 viser at Juridisk fakultet har klart å tilpasse aktivitetsnivået til en ny økonomisk realitet med reduserte basisbevilgninger, der vi har snudd en negativ økonomisk trend med fare for store underskudd til overskudd.

Overskuddet er over opprinnelig budsjett, grunnet Covid 19. I T2 gjenspeiles dette i reduserte driftsutgifter og redusert faglig aktivitet hva gjelder reiser, konferanser og seminarer. Dette har gitt betydelige midlertidige



innsparinger som bidrar til å bedre den økonomiske situasjonen ved fakultetet. Imidlertid ser vi at satsing på digital undervisning krever mer IT/administrativ støtte i en overgangsfase, og vi ser behov for å legge inn ekstra midler til å få testet ut digitale løsninger og nyvinninger i undervisningen.

En annen årsak til et høyt mindreforbruk er at fakultetet har hatt færre basisfinansierte PhD-stillinger enn måltallet skulle tilsi. Fakultetet hadde en periode alt for mange basisfinansierte PhD-stillinger, og for å få et langtidsbudsjett i balanse var det viktig å få dette tallet ned. Nedtrappingen har gått noe raskere enn forventet, og vi har startet en opptrappingsplan for PhD-utlysninger. Fakultetet har som mål å stabilisere antall utdanningsstillinger rund måltallet.

For å holde et budsjett i balanse vil det kreve at fakultetet holder fast ved de omlegginger som er gjort i undervisningstilbudet og eksamensavviklingen, samt at en opprettholder og helst øker andelen ekstern finansiering.

Dato:

dekan

fakultetsdirektør

Økonomirapport

Fakultetets økonomiske situasjon ble styrket gjennom tertialet, og virkningen av koronapandemien så langt synes å være et underforbruk som på kort sikt påvirker økonomien positivt. Dette gjenspeiles i lavere driftskostnader både på basis og i prosjektene. Ekstraordinære inntekter og færre ansatte i utdanningsstillinger forsterker denne effekten.

Basisøkonomien

Basis ble avsluttet med et mindreforbruk på 9,5 millioner i perioden (16,2 millioner hittil i år), og et akkumulert mindreforbruk på 28,1 millioner. Hertil kommer et mindreforbruk for fakultetets fem interne prosjekter på 3,1 millioner kroner. Samlet ble bevilgningsfinansiert virksomhet dermed gjort opp med et mindreforbruk på 31,2 millioner kroner.

Den positive økonomiske utviklingen må ses i sammenheng med noen færre utdanningsstillinger enn måltallet. Dette har medført en innsparing på anslagsvis tre millioner kroner i perioden, og seks millioner hittil i år. Innsparingen var delvis forutsatt i budsjettet, men fakultetet har på sikt som mål å oppfylle måltallet.

Det er i tertialet inntektsført ekstraordinært 2,4 millioner, fordelt på;

- 761.000 for 30 nye studieplasser
- 874.000 for to nye rekrutteringsstillinger
- 760.000 for ekstraordinært frikjøp av prosjektleder på EU-koordinator prosjekt. Arbeidet er hovedsakelig utført i tidligere perioder

Nettobidraget fra prosjektene har økt vesentlig fra 2019. Vi har særlig fokusert på det underliggende frikjøpet, men kan foreløpig ikke finne at det er uoverensstemmelse mellom frikjøpene og fremdriften i prosjektene.

Koronapandemiens virkning på basisøkonomien

Hittil har pandemien gitt en positiv økonomisk effekt;

- Driftskostnadene utenom husleie var budsjettert på linje med 2019, men ligger nå 2,2 millioner lavere. Det antas at dette er innsparinger grunnet korona.
- Personalkostnadene er 2 millioner lavere enn budsjett. Korrigert for et lavt lønnsoppgjør senere i år, antas 1,5 til 1,8 millioner av dette å skyldes pandemien.
- Fakultetet har over tid hatt en nedgang i kostnadene knyttet til time- og oppdragskontrakter på undervisning og eksamen. Dette er et sammensatt kostnadsbilde, og årets innsparing kan ikke utelukkende henføres til koronasituasjonen. Pandemiens andel av årets innsparing lar seg vanskelig tallfeste.

Prosjektøkonomien

Fire av fem institutter hadde nettobidrag som forventet eller bedre fra den underliggende prosjektporteføljen. Utsatt aktivitet førte til lavere inntjening hos det femte instituttet. Samlet medførte dette et vesentlig bedre nettobidrag enn forventet. Med to nye EU-prosjekt under oppstart, forventes effekten å bli videreført inn i 2021.

Tilbakemeldingene fra instituttene er at samlet fremdrift i prosjektporteføljen er som forventet. Forskning som utføres fra kontoret, eller som ikke er avhengig av (internasjonale) reiser eller feltarbeid, har i enkelte tilfeller kommet lengre enn forventet. For internasjonale prosjekter er utviklingen ikke fullt så god.

Fakultetets Senter for fremragende forskning (SFF) trappes gradvis ned og avvikles i mars 2023. Søknadsprosessen for en ny SFF er nå i gang, og det er viktig for fakultetets samlede økonomi at et av søkerinitiativene går inn. I mellomtiden har nåværende SFF et vesentlig mindreforbruk som bør settes i aktivitet, noe som representerer et inntekstpotensiale for basisøkonomien i form av økt nettobidrag.

Standardtabeller

Basisvirksomhet									
Beløp i mill. kr	Regnskap T2 2019	Regnskap T2 2020	Års-regnskap 2019	Års-budsjett 2020	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024
Inntekter	-198,79	-191,43	-310,40	-305,12	-294,67	-292,99	-292,19	-294,16	-290,85
Personalkostnader	145,38	136,87	231,75	222,73	225,12	238,57	231,70	224,62	207,70
Driftskostnader	64,86	57,28	98,59	106,41	86,00	95,42	94,22	93,99	92,81
Investeringer	0,79	1,81	1,73	3,04	2,66	3,11	3,11	3,11	3,11
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettbidrag og prosjektavslutning	12,25	4,54	21,66	27,06	19,10	44,12	36,84	27,56	12,77
Nettbidrag	-17,25	-20,81	-29,81	-27,43	-37,48	-34,19	-33,85	-26,03	-22,00
Prosjektavslutning	0,35	-0,58	-0,23	-0,10	-0,09	-0,10	-0,10	-0,10	-0,10
Isolert mer-/mindreforbruk	-4,66	-16,86	-8,39	-0,47	-18,46	9,84	2,89	1,44	-9,33
Overført fra i fjor	-6,03	-14,42	-6,03	-14,42	-14,42	-32,88	-23,04	-20,14	-18,71
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-10,69	-31,27	-14,42	-14,89	-32,88	-23,04	-20,14	-18,71	-28,03

Prognosen for 2020 er gjennomarbeidet, og gjenspeiles i kommentarene ovenfor. Det er i denne omgang ikke jobbet med budsjettet for 2021 til 2024, dette gjøres i forbindelse med høstens budsjettprosess.

Etter at fjorårets budsjettprosess var avsluttet, ble fakultetets inntekter og kostnader til internhusleie redusert med 10,4 millioner kroner. Dette forklarer nedgangen på inntektssiden, mens linjen «Driftskostnader» er redusert med ytterligere 10 millioner i prognosen for 2020.

Prognosen for 2020 legger til grunn at den ekstraordinære pandemisituasjonen vedvarer ut året.

Eksternt finansiert virksomhet									
Beløp i mill. kr	Regnskap T2 2019	Regnskap T2 2020	Års-regnskap 2019	Års-budsjett 2020	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024
Inntekter	-51,84	-42,84	-94,29	-123,91	-120,43	-137,81	-121,39	-98,22	-92,60
Personalkostnader	28,11	29,16	45,03	55,54	53,28	63,68	54,43	48,82	44,35
Driftskostnader	7,30	4,86	12,30	32,40	27,87	36,47	34,32	34,72	31,85
Investeringer	0,06	0,23	0,18	0,01	0,04	0,01	0,01	0,01	0,01
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettbidrag og prosjektavslutning	-16,37	-8,59	-36,77	-35,97	-39,24	-37,65	-32,64	-14,68	-16,40
Nettbidrag	17,20	20,86	29,80	33,81	35,46	41,11	35,57	26,71	25,07
Prosjektavslutning	-0,35	0,58	0,23	0,00	-0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Isolert mer-/mindreforbruk	0,48	12,86	-6,74	-2,16	-3,79	3,46	2,93	12,03	8,66
Overført fra i fjor	-17,10	-24,58	-17,10	-24,58	-24,58	-28,37	-24,91	-21,97	-9,95
Saldo	-16,61	-11,72	-23,83	-26,74	-28,37	-24,91	-21,97	-9,95	-1,28

Prognosen for 2020 er gjennomarbeidet, og gjenspeiles i kommentarene ovenfor. Det er i denne omgang ikke jobbet med budsjettet for 2021 til 2024, dette gjøres i forbindelse med høstens budsjettprosess.

Siden prosjektporteføljen regnskapsføres etter kontantprinsippet, er det personalkostnadene som best uttrykker aktivitetsnivået i porteføljen. Disse har økt med 3,7% sammenlignet med fjoråret, og indikerer en svak oppgang i prosjektaktiviteten.

Prosjektgjennomgangen viser at noen få prosjekter sannsynligvis avsluttes med underskudd, men samlet ikke mer enn 0,7 millioner kroner. Saldoen i prosjektporteføljen uttrykker god likviditet.

Konklusjon

Den positive økonomiske utviklingen fortsatt i T2, og fakultet har fått nye EU-prosjekter som vil generere inntekter fra 2021. Den økonomiske usikkerheten som rådet ved pandemiens utbrudd er i noen grad avklart.

Mindreforbruket gjennom 2020 vil i stor grad være knyttet til midlertidige kostnadskutt og engangsinntekter, og bruken av midlene bør derfor være knyttet til tidsavgrensede tiltak. Eventuelt kan forskutteringer i tilsetningsplanen vurderes.

Vedvarende pandemi, bevilgningskutt eller intern omfordeling på UiO kan endre dette bildet.

Regnskap T2 2020

Tall i millioner

Bevilgningsfinansiert virksomhet

	Regnskap 31.08	Opprinnelig Årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet 15/9-20
Mindreforbruk fra 2019	-11,9	-11,8	-11,8
Inntekter	-189,9	-304,0	-294,6
Personalkostnader	135,9	220,4	219,2
Driftskostnader/investeringer	59,1	108,1	89,9
Årsresultat før bidrag fra EFP	5,1	24,5	14,5
Bidrag fra EFP (*)	-21,4	-26,8	-33,9
Årsresultat	-16,3	-2,3	-19,4
Akkumulert mindreforbruk Basis	-28,2	-14,1	-31,2
5 UiO-interne prosjekter	-3,1	-1,5	-1,6
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-31,3	-15,6	-32,8
	Mindreforbruk	Mindreforbruk	Mindreforbruk

(*): 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 31.08	Opprinnelig Årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet 15/9-20
herav IKRS	-2 195	-930	-2 075
herav Juss Buss	-	-	-
herav IFP	-2 341	-1 626	-3 011
herav NIFS	-3 297	-2 595	-3 319
herav IOR inkl SFF	-198	-302	-994
herav SMR	-2 403	-1 420	-2 978
herav Fak.adm	-17 727	-7 301	-18 873
Akkumulert mindreforbruk Basis	-28 161	-14 174	-31 250
5 UiO-interne prosjekter	-3 114	-1 518	-1 626
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-31 275	-15 692	-32 876

Regnskap T2 2020

Tall i millioner	Eksternt Finansierte Prosjekter (EFP)		
	Regnskap 31.08	Opprinnelig Årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet 15/9-20
"Likviditetsoverskudd" fra 2019	-24,5	-24,5	-24,5
Inntekter	-42,8	-123,9	-120,4
Personalkostnader	29,2	55,5	53,3
Driftskostnader/investeringer	5,1	32,4	29,2
Nettobidrag fra EFP til basis (*)	21,3	33,8	34,1
Akkumulert "likviditetsoverskudd"	-11,7	-26,7	-28,3

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

Resultatutvikling Det juridiske fakultet

Basis uten interne prosjekter

Sorte tall = overskudd Røde tall = underskudd

Tidspunkt	Akkumulert resultat M-NOK	Resultat i tertialet T-NOK	12-måneders rullerende resultat
30.04.2014	-27,2	-2 757	
31.08.2014	-31,9	-4 666	
31.12.2014	-27,4	4 487	-2 936
30.04.2015	-32,2	-4 793	-4 972
31.08.2015	-37,3	-5 136	-5 442
31.12.2015	-35,8	1 531	-8 398
30.04.2016	-38,3	-2 575	-6 180
31.08.2016	-39,6	-1 280	-2 324
31.12.2016	-30,0	9 670	5 815
30.04.2017	-18,4	11 518	19 908
31.08.2017	-18,2	252	21 440
31.12.2017	-13,0	5 153	16 923
30.04.2018	-9,2	3 791	9 196
31.08.2018	-6,5	2 710	11 654
31.12.2018	-5,2	1 369	7 870
30.04.2019	-4,7	448	4 527
31.08.2019	-7,3	-2 566	-749
31.12.2019	-11,9	-4 584	-6 702
30.04.2020	-18,6	-6 754	-13 904
31.08.2020	-28,6	-9 493	-20 831
31.12.2020	-	-	-

M\Tertialavslutninger\31.08.2020\Oppsummerende styrerepresentasjon 31.08.2020