

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 3/2021

Møtedato: 11. oktober 2021

Dato: 28. september 2021

J.nr.: 2017/1402

Regnskap T2 2021

Regnskap for T2 2021 legges med dette frem for styret ved Det juridiske fakultet. Saken består i tillegg til fremleggsnotatet av ledelsesvurdering og økonomirapport utarbeidet for universitetsledelsen, samt oppsummerende styrepresentasjon.

Fakultetsstyret behandlet regnskap T1 2021 på møtet 17. juni og årsregnskapet på styremøtet 1. mars 2021.

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

Kort om nytt økonomi- og lønssystem

UiO innførte 1. mai det nye økonomisystemet Unit4 og nytt lønssystem med DFØ (Direktoratet for forvaltning og økonomistyring) som leverandør. Som for alle nye systemer har det vært en del innkjøringsproblematikk. Dette har særlig vært knyttet til;

- Bestillinger og inngående faktura (BtB-prosessen)
- Tilsettings- og ansettelseskontrakter (ToA-prosessen)
- Uttak av gode regnskapsrapporter
- Opplæring, noe som har foregått digitalt uten testdatabase

Regnskapsmessige avsetninger for undervisning og eksamen er nå systemgenerert. Vi er usikre på om disse er tilstrekkelige til å dekke faktisk påløpte kostnader. Dette vil bli undersøkt nærmere i T3.

Samlet betyr dette at T2-regnskapet er noe forsinket, samtidig som kvaliteten på rapporteringen er noe lavere enn tidligere.

Regnskap for bevilgningsfinansiert virksomhet

«Bevilgningsfinansiert virksomhet» omfatter det vi tidligere kalte «Basis» + åtte UiO-interne prosjekter. UiO ser dette resultatet samlet, men i tabellen nedenfor er de åtte interne prosjektene vist på egen linje. Dette fordi disse midlene er øremerket.

Tabell 1, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, Det juridiske fakultet

Tall i millioner kroner	Regnskap 31.08.21	Budsjett 31.08.21 Vedtatt høsten 2020 med mindre justeringer i etterkant	Årsprognose September 2021
Mindreforbruk fra 2020	-29,9	-29,9	--29,9
Inntekter og prosjektavslutninger(***)	-193,4	-189,6	-301,6
Personalkostnader	143,9	143,9	224,2
Driftskostnader/investeringer	60,1	67,0	95,0
Årsresultat før bidrag fra BoA(*)	10,6	21,3	17,6
Nettobidrag og prosjektavslutning BoA(**)	-22,6	-20,0	-32,8
Årsresultat	-12,0	1,3	-15,2
Akkumulert mindreforbruk «Basis»	-41,9	-28,5	-45,1
Åtte UiO-interne prosjekter	-4,4	-2,5	-2,6
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-46,3	-31,0	-47,7

Kommentar til tabellen:

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

(*): BoA = Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (Tidligere kalt «Eksternt finansierte prosjekter»).

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

Akkumulert hadde fakultetets basisøkonomi et mindreforbruk (overskudd) på 41,9 millioner kroner 31/8, mot et mindreforbruk på 29,9 millioner kroner ved inngangen til året. Mindreforbruket i perioden isolert var dermed 12,0 millioner kroner.

Den positive utviklingen skyldes i hovedsak;

- Koronapandemien har medført langt lavere driftskostnader enn forventet
 - Faktiske driftskostnader ble 6,9 millioner lavere enn budsjett
 - Budsjettet forutsatte «normal drift» for 2021
 - Driftskostnadene utenom husleie er redusert med 3,9 millioner siden 2018
 - Dette utgjør en reduksjon på 43%



- Antall postdoktorer og stipendiater var 37 i perioden, mens måltallet er 47
 - UiO tildeler årlig om lag 950.000 kroner pr utdanningsstilling
- Ekstraordinære inntekter
 - Fakultetet ble tildelt 1.617.000 kroner ekstraordinært til studentassistenter i T1
 - Midlene er i liten grad brukt, men forventes satt i aktivitet i T3
- Nettobidraget, dvs netto overføring fra prosjektene til basis, ble 2,6 millioner høyere enn budsjettert
 - Fra 2018 til 2021 er nettobidraget økt med 10,3 millioner kroner, tilsvarende 83,7%

Andre forhold som påvirker regnskapet;

- Årets lokale lønnsforhandlinger er ikke avsluttet, og følgelig ikke belastet regnskapet.
 - Forhandlingene sluttføres og utbetales i T3.
- PluriCourts (SFF) har et mindreforbruk på 1,4 millioner. Dette tilhører det underliggende NFR-prosjektet (Forskningsrådet), og vil bli ompostert i T3.
 - Dette skyldes at den regnskapstekniske løsningen ikke var på plass da regnskapet ble avsluttet.
- Avsetningene for påløpte ikke utbetalte kostnader knyttet til undervisning og eksamen blir automatisk generert i Unit4. Vi er usikre på om disse avsetningene er tilstrekkelige.

Resultatet i de åtte UiO-interne prosjektene viser et akkumulert mindreforbruk på 4,4 millioner kroner. Disse midlene er øremerket bestemte prosjekter, og kan ikke disponeres fritt av fakultetet.

Basis og de UiO-interne prosjektene utgjør til sammen bevilgningsfinansiert virksomhet, som ble gjort opp med et mindreforbruk (overskudd) på 46,3 millioner kroner.

For de underliggende enhetene ser basisregnskapet slik ut:

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

Tall i 1.000 kroner	Regnskap 30.04	Budsjett 31.08.21 Vedtatt høsten 2020 med mindre justeringer i etterkant	Årsprognose Utarbeidet sep 2021
IKRS	-2.312	-2.535	-4.448
JussBuss (*)	-72	-	-
IFP	-1.323	--3.219	-2.746
NIFS	-5.569	--4.636	-5.064
IOR inkl. PluriCourts (SFF) (**)	-2.994	--1.312	-1.913
SMR	-4.430	--2.510	-4.970
Fakultetsadministrasjonen (***)	-25.274	-14.340	-25.960
Akkumulert mindreforbruk Basis	-41.974	-28.552	-45.101
Fem UiO-interne prosjekter	-4.384	-2.500	-2,600
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-46.358	-31.052	-47.701

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 en understedkode av IOR, men regnskapsføringen ble fra 01.04.2018 overført til det underliggende NFR-prosjekt.

(***) 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 mindreforbruk.

Kunnskapsdepartementet innfører fra 2021 en begrensning i muligheten til å overføre mindreforbruket fra et år til det neste, Begrensningen er på 5% av bevilgningen, og gjelder på institusjonsnivå. UiO nærmer seg denne grensen, og økonomidirektøren har påpekt at en slik eventuell omfordeling vil bli videreført til fakultetene.

Samlet vurdering av bevilgningsøkonomien;

Bevilgningsøkonomien utviklet seg positivt gjennom T2 2021. Overskuddet skyldes i stor grad midlertidige forhold som Covid, ubrukte tilskudd til studentassistenter, færre utdanningsstillinger enn tildelt og tekniske forhold rundt regnskapskonverteringen. Noe skyldes også økt prosjektaktivitet.

Det anbefales at fakultetets voksende overskudd settes i aktivitet ved nødvendige investeringer og oppgraderinger, rekruttering til stipendiat- og postdoktorstillinger samt forsering av tilsettinger i førstestillinger.

Regnskap Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BoA) Tidligere Eksternt finansiert virksomhet (EFP)

Prosjektinntektene bokføres 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. Derfor gir personalkostnadene sannsynligvis et bedre uttrykk for aktivitetsnivået i prosjektporteføljen enn det inntekten gjør.

Tabell 3, BoA-regnskapet, Det juridiske fakultet samlet

Tall i millioner kroner	Regnskap 31.08	Budsjett 31.08.21 Vedtatt høsten 2020 med mindre justeringer i etterkant	Årsprognose Utarbeidet sep 2021
Inntekter	-59,9	-91,0	-120,5
Personalkostnader	34,7	41,2	58,3
Driftskostnader/investeringer	2,9	25,1	29,2
Nettobidrag til basis og prosjektavslutt (*)	22,4	24,7	33,2
Sum BoA	0,1	0,0	0,2
Balanseført saldo 31. august	-26,8	Opprinnelig tall fra Kuben -39,7	Opprinnelig tall fra Kuben -41,3

Kommentar til tabellen:

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

(*) Den ekstraordinære prosjektavslutningen omtalt under basisregnskapet inngår i posten «Nettobidrag til basis og prosjektavslutt».

Merk; Fra 1. mai balanseføres mindreforbruket i BoA-porteføljen. Tidligere ble dette vist som et samlet resultat for alle Eksternt finansierte prosjekter. For å få sammenlignbare tall for 2021 er tabell 3 tilpasset denne omleggingen. Fra 2022 må vi finne en bedre egnet måte å fremstille BoA-regnskapet på.

Viktige utviklingstrekk ved prosjektvirksomheten:

- Nettobidraget (overhead + frikjøp – egenandel) fra prosjektene til basis var bedre enn opprinnelig budsjettert.
 - Grunnet forsinket regnskap er ikke BoA-porteføljen gjennomgått i detalj med kontorsjefene slik som tidligere..
- 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 med en årlig utbetaling på om lag 3 millioner kroner.
- Etter avtale med NFR er fakultetets senter for fremragende forskning, PluriCourts/SFF, forlenget til 30/9-23.

Ingen av fakultetets fire søkerinitiativer til nytt SFF gikk videre til søkerunde to.

Samlet vurdering av prosjektøkonomien:

Fakultets prosjekter har god økonomi, og to nye EU-prosjekter er under oppstart. Det blir ingen ny SFF etter PluriCourts.

Konklusjon:

Fakultets økonom er god, noe som i stor grad skyldes midlertidige forhold.

Mindreforbruket/overskuddet har nå blitt så stort at mer langsiktige tiltak kan vurderes. Departementets innspill om omfordeling av mindreforbruket bør imidlertid først avklares.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar det fremlagte perioderegnskapet til orientering.

Vedlegg:

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

Saksbehandler: Lars Botten, 95-83-54-48 l.c.botten@jus.uio.no

M\Tertialavslutninger\31.08.2021\Styresak regnskap T2 2021

JUS ledelsesvurdering 2. tertial 2021

1. Innledning

T2 viser at juridisk fakultet har god økonomi og at aktivitetsnivået er lavere enn budsjettert, pga pandemien.

Økonomirapporten som foreligger har noen usikkerhetsmomenter grunnet overgangen til nytt system. Blant annet mener vi at avsetning ikke er gjort. Nøyaktigheten på resultatrapporten og prognosen er derfor noe usikker, men at fakultetets økonomi har en positiv utvikling er det liten tvil om.

Den positive utviklingen med økt ekstern prosjektfinansiering gjenspeiles også i rapportene for T2, og dette er en utvikling vi mener er kommet for å bli. Fakultetet har gjort et bevisst valg siste årene ved å rekruttere nye ansatte med en fagprofil som kan være med å generere ekstern finansiering – men dette må hele tiden balanseres mot de undervisningstunge nasjonale jusfagene der det er vanskeligere å generere eksterne midler.

I tillegg til økte inntekter fra prosjektene skyldes andelen ubrukte midler at fakultetet fremdeles har færre rekrutteringsstillinger enn måltallet skulle tilsi. Her er det lagt en plan for jevnlig utlysninger slik at en sakte men sikkert vil nå opp til måltallet ved budsjettperiodens utgang i 2023.

T2 viser ellers at fakultetet fortsetter å spare inn midler på driftskostnader grunnet pandemien. Mye av planlagt aktivitet er avlyst/endret, noe som gir en reell innsparing, mens noe av innsparingen er utsatt aktivitet som en nå er i ferd med å ta seg opp igjen.

Vi minner ellers om at vi i mange år framover vil få en ekstra kostnad ved at PhD-ene har fått innvilget forlengelser pga av pandemien. Effekten av dette ser vi først når den ordinære PhD-perioden avsluttes og forlengelsene kommer til. Dette må det avsettes midler til i årene som kommer.

I prosjektene er det mye ubrukte midler som skyldes utsatt aktivitet pga koronapandemien, men der aktiviteten forhåpentligvis snart kan normaliseres. Dette er alt fra feltarbeid til både deltagelse og arrangement av ulike konferanser og seminarer.

I vår fikk fakultetet tildelt 1,6 mill i ekstraordinære midler fra KD som er øremerket studentassistentstillinger. Det er satt i gang stor aktivitet for å fylle disse stillingene, men det tar tid å rekruttere så bruken av disse midlene vil først synliggjøres i T3.

Høstsemesteret ved Juridisk fakultet har startet godt, med tilnærmet normal fysisk undervisningsaktivitet, med unntak av store forelesninger som fremdeles er digitale. De ansatte er i igjen å finne på til kontorene sine, og de faglige seminarer og aktivitetene er i ferd med å komme i gjenge. Fremdeles er deler av staben på hjemmekontor deler av tiden – men med fleksibilitet og vilje til tilpasning ser det ut til at vi finner en form som tar i vare både fakultets behov og den ansatte. Vi ser alle fram til at plassbegrensningene er borte og vi kan planlegge for fulle auditorier og normal aktivitet.



2. Vurdering av økonomisk utvikling

Basisvirksomheten på Juridisk fakultet hadde et overskudd på 6,9 millioner kroner i T2.

Hovedårsakene til den positive økonomiske utviklingen er de samme som vi påpekte i T1: (i) Økt prosjektfinansiering, (ii) vi er noe forsinket i å øke antall stipendiatstillinger opp mot måltallet og (iii) lavere driftskostnader pga Covid 19. I tillegg kommer de 1,6 mill til studentstillinger som vi først får satt i aktivitet nå i høstsemesteret, samt usikkerheten i forhold til om avsetninger er registrert riktig.

Den positive utviklingen i prosjektporteføljen er en villet trend, men som likevel er vanskelig å budsjettere «riktig». Når det gjelder antall stipendiatstillinger er det lagt en plan for å ha en bærekraftig utvikling opp mot å nå ca måltallet i løpet av budsjettperioden. Noen ansettelse tar lenger tid enn planlagt, men vi mener vi har god kontroll på vei mot planlagt mål.

Lavere driftskostnader pga pandemien er en midlertidig innsparing, men som likevel vil gi forholdsvis stor engangseffekt på langtidsbudsjettets utvikling.

Det økte økonomiske handlingsrommet har åpnet noen muligheter for bedre IT støtte i undervisningen, oppgradering av teknisk utstyr og en oppgradering av stillingsplanen. Dette er grep som vil gi forbedret undervisningskvalitet og flere ressurser til forskningen.

Vi mener fakultetet har en sunn økonomi og godt grep om den økonomiske utviklingen, med en bevisst risikovurdering der vi styrer mot et langtidsbudsjettet i balanse.

Dato:

dekan

fakultetsdirektør

Økonomirapport

Bevilgningsfinansiert virksomhet hadde et overskudd på 6,9 millioner kroner i perioden, akkumulert 46,3 millioner pr 31. august. Balanseført likviditetsreserve i BoA-porteføljen utgjør 26,8 millioner kroner.

Ingen av fakultetets fire SFF initiativer gikk videre til andre runde i utlysningen.

Bevilgningsfinansiert virksomhet

Bevilgningsøkonomien er meget god, noe som skyldes;

- Utenom husleie er driftskostnadene i årets åtte første måneder redusert med 3,9 millioner (43%) siden 2018.
- Personalkostnadene er redusert med 4 millioner (2,7%) i samme periode.
 - Samtidig er antall rekrutteringsstillinger under måltallet på 47.
- Nettobidraget fra BoA-porteføljen har siden 2018 økt med 10,3 millioner (83,7%).

På kort sikt vil den gode trenden trolig fortsette. På lengre sikt vil sannsynligvis kostnadsbilde normalisere seg, samtidig som PluriCourts avsluttes i 2023 uten at ny SFF kommer til. Manglende ny SFF er forøvrig i tråd med forutsetningene i LTB fra høsten 2020.

Tilleggsmomenter ved denne tertialavslutningen;

- Avsetningene for påløpte ikke utbetalte kostnader knyttet til undervisning og eksamen blir automatisk generert i Unit4. Vi er usikre på om disse avsetningene er tilstrekkelige.
- I T1 ble det inntektsført 1,6 millioner ekstra til studentassistenter. Ved utgangen av T2 er kostnadene knyttet til denne inntekten fortsatt beskjedne.
- PluriCourts (SFF) har et resultat på 1,4 millioner knyttet til bevilgningsfinansiert virksomhet. Disse midlene tilhører underliggende NFR-prosjekt (BoA-porteføljen), og vil bli ompostert i september. Dette skyldes manglende teknisk løsning i Unit4 ved periodeavslutning.

Samlet utgjør tilleggsmomentene trolig mer enn 3 millioner kroner, og resultatet på bevilgningsfinansiert virksomhet må nedjusteres tilsvarende.

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BoA)

Prosjektaktiviteten er jevnt stigende, noe som gjenspeiles i 19% økning i personalkostnaden fra T2 2020. Fakultetet har også et par større prosjekter under oppstart. På lengre sikt trengs nye prosjekter til erstatning for utgående SFF.

Det har ikke vært tid til å gjennomgå alle prosjektene med kontorsjefene, men vi er ikke kjent med større underskudd i prosjektporteføljen.

Standardtabell, Bevilgningsfinansiert virksomhet

⊕		Regnskap hittil	Prognose hittil	Årsprognose	Budsjett hittil	Årsbudsjett
Isolert	Inntekter	-196,706,726	-196,378,380	-304,752,033	-190,175,647	-301,967,967
mer-/mindreforbruk	Personalkostnader	145,204,846	146,303,536	227,319,373	145,618,983	229,778,541
u/nettobidrag og	Driftskostnader	58,736,058	60,212,805	92,094,766	64,448,883	96,330,844
prosjektavslutn	Investeringer	1,530,937	1,787,825	3,358,712	3,141,773	4,712,660
	Sum	8,765,116	11,925,786	18,020,818	23,033,993	28,854,078
Nettobidrag og	Nettobidrag fra eksternfi..	-22,368,834	-19,750,530	-32,968,700	-20,341,796	-31,565,111
prosjektavslutning	Prosjektavslutning	147,659	147,659	147,659	350,000	350,000
	Sum	-22,221,175	-19,602,871	-32,821,041	-19,991,796	-31,215,111
Overført fra i fjor	Overført fra i fjor	-32,903,771	-32,903,771	-32,903,771	-32,903,771	-32,903,771
	Sum	-32,903,771	-32,903,771	-32,903,771	-32,903,771	-32,903,771
Akkumulert resultat		-46,359,830	-40,580,856	-47,703,995	-29,861,574	-35,264,805

I «Regnskap hittil» inngår åtte UiO-interne prosjekter med en samlet saldo på 4,3 millioner. Likeledes er tilleggsmomentene fra forrige side en del av mindreforbruket 46,3 millioner. Årsprognosen forutsetter at disse forholdene er rettet opp til nyttår.

Standardtabell, Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

		Regnskap hittil	Prognose hittil	Årsprognose	Budsjett hittil	Årsbudsjett
Isolert	Inntekter	-59,927,729	-67,159,415	-120,562,879	-91,030,559	-143,525,242
mer-/mindreforbruk	Personalkostnader	34,755,323	36,665,591	58,335,119	41,245,333	65,718,244
u/nettobidrag og	Driftskostnader	2,889,562	11,145,559	29,259,476	25,102,243	38,869,527
prosjektavslutn	Investeringer	13,387	9,357	4,949	38,333	40,000
	Sum	-22,269,457	-19,338,908	-32,963,335	-24,644,649	-38,897,471
Nettobidrag og	Nettobidrag fra eksternfi..	22,576,054	20,070,885	33,383,299	24,644,649	38,897,471
prosjektavslutning	Prosjektavslutning	-147,659	-147,659	-147,659		0
	Sum	22,428,395	19,923,226	33,235,640	24,644,649	38,897,471
Resultat		158,938	584,318	272,306	0	0

Fakultetet har flere prosjekter under oppstart. Personalkostnadene og i noen grad Nettobidraget i «Årsprognose» gjenspeiler økt aktivitet. Inntektssiden i «Årsprognose» gjenspeiler økte innbetalinger fra oppdragsgivere i høstsemesteret, eksempelvis 15 millioner fra Utenriksdepartementet.

Konklusjon

Fakultetets økonomiske handlingsrom er utvidet gjennom T2, noe som åpner muligheten for nye faglige satsninger.

Det er viktig å være klar over at det økonomiske handlingsrommet i stor grad har oppstått som følge av redusert aktivitet i forbindelse med Covid19 samt utdanningsstillinger under måltallet, og at inntekter og kostnader balanserer bedre i den ordinære driften.

Regnskap T2 2021

Tall i millioner	Bevilgningsfinansiert virksomhet		
	Regnskap 31.08	Budsjett 31.08.2021	Årsprognose September 2021
Mindreforbruk fra 2020 (*)	-29,9	-29,9	-29,9
Inntekter	-193,4	-189,6	-301,6
Personalkostnader	143,9	143,9	224,2
Driftskostnader/investeringer	60,1	67,0	95,0
Årsresultat før bidrag fra EFP	10,6	21,3	17,6
Bidrag fra EFP (**)	-22,6	-20,0	-32,8
Årsresultat	-12,0	1,3	-15,2
Akkumulert mindreforbruk Basis	-41,9	-28,6	-45,1
8 UiO-interne prosjekter	-4,4	-2,5	-2,6
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-46,3	-31,1	-47,7
(*) Avvik fra UB 2020 grunnet internt prosjekt IKRS som ble avsluttet sentralt. (**): Kan avvike i forhold til kostnaden på EFP-siden. Dette fordi OH, frikjøp og egenandeler er fakultetsoverskridende.	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd

Resultat underliggende enheter Tall i 1.000	Regnskap 31.08	Budsjett 31.08.2021	Årsprognose September 2021
herav IKRS	-2 312	-2 535	-4 448
herav Juss Buss	-72	-	-
herav IFP	-1 323	-3 219	-2 746
herav NIFS	-5 569	-4 636	-5 064
herav IOR	-1 522	-1 312	-1 913
herav PluriCourts (NFR-prosjekt)	-1 472	-	-
herav SMR	-4 430	-2 510	-4 970
herav Fak.adm	-25 274	-14 340	-25 960
Akkumulert mindreforbruk Basis	-41 974	-28 552	-45 101
Fem UiO-interne prosjekter	-4 384	-2 500	-2 600
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-46 358	-31 052	-47 701

Regnskap T2 2021

Tall i millioner	Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BoA) Tidligere Eksternt Finansierte Prosjekter (EFP)		
	Regnskap 31.08	Budsjett 31.08.2021	Årsprognose September 2021
Inntekter	-59,9	-91,0	-120,5
Personalkostnader	34,7	41,2	58,3
Driftskostnader/investeringer	2,9	25,1	29,2
Nettobidrag fra EFP til basis (*)	22,4	24,7	33,2
Sum BoA	0,1	0,0	0,2
Balanseført saldo 31. august (Likviditetsreserve)	-26,8	-39,7	-41,3
			Opprinnelig tall fra budsjettverktøyet "Kuben"

(*): 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	-28,2	-9 493	-20 831
31.12.2020	-30,0	-1 875	-18 122
30.04.2021	-36,1	-6 123	-17 491
31.08.2021	-41,9	-5 817	-13 815
31.12.2021	-	-	-

M\Tertialavslutninger\31.08.2021\Oppsummerende styrerepresentasjon 31.08.2021