

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 2/2023

Møtedato: 22. juni 2023

Dato: 2. juni 2023

J.nr.: 2017/1402

Regnskap T1 2023

Regnskap pr 30. april 2023 legges med dette frem for styret ved Det juridiske fakultet. Saken består i tillegg til fremleggsnotatet av ledelsesvurdering, økonomirapport og kommentarer til resultatutviklingen 2018-2022 utarbeidet for universitetsledelsen, samt oppsummerende styrepresentasjon.

Fakultetsstyret behandlet årsregnskap 2022 på møtet 2. mars 2023.

Regnskapet er avlagt i henhold til regnskapsprinsippene ved UiO, og innenfor angitte tidsfrister.

Kort om det nye økonomi- og lønssystemet

UiO innførte 1. mai 2021 nytt økonomi- og lønssystem med Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) som leverandør.

Vi er nå inne i 26. driftsmåned med nytt system, og fortsatt gjenstår endel uløste problemer. Dette går utover medarbeidere og ledere som jobber med Unit4 og DFØ-SAP, og de som er avhengig av effektive økonomi- og lønssystemer.

UiO og DFØ har nå nedsatt en hurtigarbeidende gruppe for å løse problemene knyttet til transaksjonene med utlandet.

Regnskap for bevilgningsfinansiert virksomhet

«Bevilgningsfinansiert virksomhet» består av fire elementer; Det vi tidligere kalte «Basis» (midler som kan disponeres på fakultetet), de UiO-interne prosjektene, BoA-likviditet (pengestrøm fra prosjektporteføljen) samt løpende BoA-effekt (avregning konto 9451 og 9452). UiO ser dette resultatet samlet, men i tabellen nedenfor er «Basis» vist på egen linje, og øvrige resultateffekter på en linje.

Tabell 1, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, Det juridiske fakultet

Tall i millioner kroner	Regnskap 30.04.23	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2022 med justeringer i etterkant	Årsprognose utarbeidet Mai 2023
Overført fra 2022, «Basis»	-75,6	-75,0	-79,5
Overført fra 2022, UiO-interne prosjekter og BoA-effekt	-5,8	-2,9	
Sum 2022, Bevilgningsfinansiert virksomhet	-81,4	-77,9	-79,5
Inntekter	-100,4	-286,4	-290,2
Personalkostnader	83,1	239,8	249,3
Driftskostnader/investeringer	34,5	103,5	102,1
Årsresultat før bidrag fra BoA(*)	17,2	56,9	61,2
Nettobidrag og prosjektavslutning BoA(**)	-13,7	-35,7	-43,2
Årsresultat	3,5	21,2	18,0
Akkumulert mindreforbruk «Basis»	-72,1	-53,8	-61,5
Sum UiO-interne prosjekter og BoA(***)	-6,6	-2,9	
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-78,7	-56,7	

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 i regnskapet. Dette fordi overhead (OH), frikjøp og egenandeler er fakultetsoverskridende.

(***): Øremerkede midler som ikke kan disponeres fritt av styret og fakultetsledelsen.

Styrets og fakultetsledelsens økonomiske handlingsrom fremkommer på linjen «Akkumulert mindreforbruk Basis» i Tabell 1. UiO styrer etter linjen «Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet».

Fakultetet hadde i perioden et merforbruk (underskudd) på 3,5 millioner kroner. Akkumulert viser basisøkonomien et mindreforbruk (overskudd) på 72,1 millioner kroner ved periodelutt. Taktskiftet fra overskudd til løpende driftsunderskudd gjenspeiles i budsjettet, men underskuddet var noe mindre enn antatt.

Hovedtrekkene i basisøkonomien siste periode:

- Antall stipendiater og postdoktorer har økt fra 27 ved nyttår til 33 ved utgangen av april. Måltallet som styrer fakultetets tildeling er 47.
 - UiO tildeler årlig 975.000 kroner pr utdanningsstilling. En gradvis opptrapping til måltallet vil øke merforbruket.



Økonomiseksjonen
Kontoradr.:

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

- Driftskostnadene inkludert investeringer økte med 2,7 millioner fra T1 2022 til T1 2023, og gjenspeiler et mer normalt aktivitetsnivå etter Coronaperioden.
 - Instituttene antyder at økningen vil fortsette gjennom året.
- Fakultetet er i tertialet trukket 3,8 millioner til dekning av økte energikostnader.
 - Dette er som budsjettet, men vi er ukjent med om beløpet dekker de faktiske merkostnadene.
- Noen institutter har (eller er i ferd med) å ansette instituttfinansierte vitenskapelige stillinger.
 - I hovedsak er basisfinansierte vitenskapelige stillinger fakultetsfinansiert, men siden mye av overskuddet ligger på instituttene er det til en viss grad åpnet for instituttfinansiering. Dette avklares enkeltvis med fakultetsledelsen.
- Nettobidraget fra prosjektene (BoA-porteføljen) var om lag som budsjettet, men vesentlig høyere enn for noen år tilbake.
- PluriCourts (Senter for fremragende forskning, SFF) har gjennom 10 år generert mye nettobidrag. SFFens finansiering utløp 31/3-23, men siden prosjektet fortsatt har midler tilgjengelig er funksjonstiden forlenget til 31/12-23.
 - Basisvirksomheten sparer 2 til 4 millioner kroner på forlengelsen.

Budsjettet for 2023 la til grunn en lønns- og prisvekst på 3,0% (forutsatt i Statsbudsjettet):

- Lønnsoppgjøret ble om lag 5,2%.
- Prisveksten for 2023 blir betydelig over anslaget på 3,0%, kanskje så mye som 5% til 6%.
- Etter anbefaling fra UiOs økonomidirektør er ikke inntektssiden i det reviderte budsjettet oppjustert tilsvarende.
 - Dette tiltros for en tilsvarende økning i revidert nasjonalbudsjett (RNB).
 - Dersom økningen i RNB ikke videreføres til fakultetene innebærer det en årlig underkompensasjon på 6-8 millioner.

Basis (72,1 mill.) med tillegg for de øremerkede midlene til UiO-interne prosjekter og BoA utgjør til sammen bevilgningsfinansiert virksomhet. Dette ble gjort opp med et mindreforbruk (overskudd) på 78,7 millioner kroner.

For de underliggende enhetene ser det bevilgningsfinansierte regnskapet slik ut:

Tabell 2, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, underliggende enheter;

Tall i 1000 kroner	Regnskap 30.04.23	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2022 med justeringer i etterkant	Årsprognose utarbeidet Mai 2023
IKRS inkl. JussBuss (*)	-6.849	-2.159	-6.729
IFP	-7.845	-519	-9.253
NIFS	-10.341	-8.945	-11.560
IOR inkl. PluriCourts (**) og 3 mill. Klarspråk	-5.995	-2.438	-6.198
SMR	-4.664	-5.220	-3.426
Fakultetsadministrasjonen (***)	-36.463	-34.588	-24.357
Akkumulert mindreforbruk Basis	-72.157	-53.869	-61.523
Samlet effekt av interne prosjekter og BoA	-6.618	-2.852	
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-78.775	-56.721	

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.

(**): PluriCourts (SFF) er understedkode av IOR. Regnskapsføringen er fra 01.04.2018 overført til det underliggende NFR-prosjektet, men det oppstår mindre regnskapseffekter på PluriCourts basis.

(***) IOR overførte 1,56 millioner kroner til fakultetsadministrasjonen gjennom 2019 til dekning av sluttkostnader for deres SFF. Midlene står fortsatt ubrukt, og inngår som en del av fakultetsadministrasjonens mindreforbruk.

Kunnskapsdepartementet varslet i 2021 en mulig begrensning i overføringen av mindreforbruk fra det ene året til det neste på 5% av bevilgningen på institusjonsnivå. UiO opplyser at begrensningen muligens/trolig innføres fra 2024 for regnskapsåret 2023.

Vurdering bevilgningsøkonomien:

Trenden med stadig stigende overskudd på bevilgningsfinansiert virksomhet ser ut til å være brutt. Planlagte tilsetninger, aktivitetsøkning og nye budsjettforutsetninger vil forsterke dette.

Stort akkumulert overskudd og solid prosjektportefølje sikrer likevel økonomien i budsjettperioden.

Regnskap for Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BoA)

I det nye regnskapssystemet balanseføres mindreforbruket/overskuddet i BoA-porteføljen. Tidligere ble dette vist som et samlet resultat for alle Eksternt Finansierte Prosjekter (EFP):

- Det balanseførte «overskuddet pr. 30. april 2023 var 22,4 millioner kroner, og må betraktes som forskuddsbetaling fra kunder.
 - Dette indikerer god likviditet i prosjektporteføljen. Beløpet varierer gjennom året uten at det påvirker driften av prosjektene.
 - Tap på fordringer har ikke forekommet på flere år.
- Gjennomgangen med instituttene viser at fakultetet har to prosjekter som trolig vil avsluttes med merforbruk (underskudd), samlet omlag 0,4 til 0,5 millioner kroner.
 - På avslutningstidspunktet føres dette mot overskuddet på basis.
 - Dette er et beskjedent beløp sammenlignet med forventet nettobidrag fra prosjektporteføljen, og utgjør ingen trussel mot fakultetets økonomi.

Andre utviklingstrekk ved prosjektvirksomheten:

- Fakultetet har oppnådd noen nye prosjekter i perioden.
- Etter avtale med NFR forlenges PluriCourts (SFF) til 31/12-23.
 - Nettobidrag fra PluriCourts til bevilgningsfinansiert virksomhet utgjorde nærmere 2,5 millioner kroner i 2022.
 - Denne inntekten bortfaller når PluriCourts avsluttes.
- Fakultetets senter for fremragende undervisning (SFU), CELL, er inne i år tre av første femårsperiode. Det er varslet en mulig endring i finansieringen av nasjonale kvalitetsprogrammer for utdanning, herunder SFU-sentre. Som følge av dette har det oppstått noe usikkerhet om videreføring av CELL til andre femårsperiode.
- Nåværende avtale med Utenriksdepartementet varer til 31/12-23. SMR jobber aktivt for ny avtale.
 - Nåværende avtalen er på 33 millioner kroner årlig, og avgjørende for dagens aktivitet på SMR.
 - Instituttledelsen anser muligheten for en ny UD-avtale som meget god.

Vurdering av prosjektøkonomien:

Fakultet har mange prosjekter med god økonomi. Nettobidraget til basis er på et historisk høyt nivå. Ny avtale med Utenriksdepartementet er viktig for SMR.

Samlet vurdering av fakultetets økonomi:

Trenden med stadig økende mindreforbruk (overskudd) har snudd som følge av flere tilsetninger, økt aktivitet og økte driftskostnader. Det er viktig at planlagte tilsetninger gjennomføres og at de tilsatte raskt trer inn i sine stillinger.

Det er viktig at den reviderte stillingsplanen fra 2022 i størst mulig grad iverksettes.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar det fremlagte perioderegnskapet til etterretning.

Vedlegg:

- 1: Ledelsesvurdering, økonomirapport og kommentarer til resultatutviklingen 2018-2022 utarbeidet for universitetsledelsen.
- 2: Oppsummerende styrerepresentasjon.

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

JUS - ledelsesvurdering 1. tertial 2023

Som økonomirapporten viser har Juridisk fakultet nå startet på nedbyggingen av det store overskuddet vi har hatt siste årene. Resultatene viser at aktivitetsnivået har tatt seg opp og er tilbake til normalen etter pandemien. Fremdeles har vi et noe lavere kostnadsnivå enn budsjettet, men trenden viser at aktivitetsnivået har tatt seg opp og at tiltakene for å sette midler i aktivitet har ønsket effekt, om enn noe forsinket.

Et av hovedtiltakene for å sette ubrukte midler i aktivitet er å øke antallet vitenskapelige stillinger ved fakultetet – både faste vitenskapelige og rekrutteringsstillinger. Selv om det tar tid med vitenskapelige ansettelser er nå effekten av dette tiltaket i ferd med å gjenspeile seg i regnskapstallene. Flere stillinger er kommet til i løpet av våren og flere ansettelser er på gang. Vi mener dette vil gi en langtidseffekt som gjør at fakultetet i løpet av langtidsbudsjettperioden får en god balanse mellom inntekter og utgifter.

Usikkerhetsmomenter er underfinansiert lønns- og prisvekst, ekstra strømutgifter, samt usikkerheten rundt inntekter fra eksternt finansierte prosjekter.

I sum mener vi likevel at T1 viser at fakultetet har god økonomisk styring mot en langtidsplan med god budsjettbalanse.

Dato:

dekan

fakultetsdirektør



Økonomirapport

Bevilgningsfinansiert virksomhet ble gjort opp med et underskudd på tre millioner kroner i perioden. Dette er noe bedre enn budsjettet, men langtidstrenden med store overskudd er nå brutt. Balanseført reserve i BoA-porteføljen (likviditetsreserve) utgjorde 22,4 millioner, uendret fra årsskiftet.

Trenden med reduksjon av tidligere års overskudd vil fortsette utover i året, dog avhengig av tiltredelse i utlyste stillinger, den planlagte aktivitetssøkningen og forutsetningen om underfinansiert lønnsoppgjør.

Bevilgningsfinansiert virksomhet

Resultatutviklingen i T1 henger sammen med:

- Antall rekrutteringsstillinger økte fra 27 til 33.
 - Dette er fortsatt under måltallet på 47, men trenden har snudd og ytterligere tiltredelser ventes utover året.
- Tiltredelser i vitenskapelige stillinger skjedde fra slutten av tertialet.
- Driftskostnader (utenom internhusleie) og investeringer økte med 2,8 millioner kroner.
 - Dette gjenspeiler økt aktivitet etter Corona, ytterligere økning forventes til høsten.
- Økte energikostnader.
- Nettobidraget nådde en ny topp med 13,7 millioner for tertialet.

Andre forhold

- Etter anbefaling fra UiO er forutsetningene i oppdatert prognose de samme som i opprinnelig budsjett. Det er dermed ikke lagt inn kompensasjon for lønns- og prisstigning utover 3%. Feilmarginen kan bli så mye som 7-8 millioner kroner for året under ett.
 - Slår forutsetningen til vil budsjettsvekkelsen gjentas hvert år fremover.
- Fakultetet er trukket 3,8 millioner kroner til dekning av økte energikostnader. Vi har bedt UiO om en oversikt på faktiske merkostnader i T1, samt en oppdatert prognose for merkostnaden i 2023. Vi har ikke mottatt slik oppdatert prognose, og er derfor usikre på om de 3,8 millionene dekker faktiske merkostnader. Alternativt om trekket er for høyt.

Resultatutviklingen i T1 var bedre enn forventet, og påvirker LTB til en viss grad i positiv retning. I foreløpig tildeling for 2024 er inntektsfradraget for ekstra energikostnader fjernet. Siden økte energikostnader ligger inne i fakultetets 2024 budsjett styrkes dette med 11,5 millioner dersom den nye forutsetningen slår til.

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet, BoA

Prosjektaktiviteten er vedvarende høy med god inntjening til basis:

- PluriCourts (SFF) er forlenget til 31/12-23 innenfor eksisterende finansieringsramme.
 - Nettobidraget går vesentlig ned i 2023, og fra 2024 betyr det (isolert sett) en nedgang på 3 millioner kroner årlig.
 - Forlengelsen påvirker basis med 2-3 millioner ved at alternativet er overflytting av vitenskapelige ansatte til bevilgningsfinansiert virksomhet.
- Fakultetet har flere prosjekter i oppstartfasen.
- Flere institutter signaliserer kapasitetsproblemer på prosjektsiden.

Standardtabell for økonomisk utvikling:



UNIVERSITETET
I OSLO

Bevilgning/BOA



Enhetstyper (gruppering av enhet...)	Fakultet	Institutt	År	Vis regnskap i fjor?	Velg prognoseversjon	Vis årsbudsjett neste år?
(All)	12 Det juridiske fakultet	(All)	2023	Nei	I arbeid	Nei
Finansieringskilde (delprosjekt)	Seksjon	Koststed	Vis måned t.o.m.	Budsjett/prognose helår vs. t.o.m. ...	Avvik og %-vis forbruk	
(All)	(All)	(All)	April	Hel år	Avvik (årsbud-reg) og %-vis forbr...	

Bevilgning (tallene vises i tusen kr)

Hovedprosjekt	Prosjekt	Delprosjekt	Aktivitetstype	Avsetninger/overføringer	Finansieringskilde spesifisert	Aktivitet		
(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)		
			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik		
						%-vis forbruk		
	Isolert men/mindreforbruk	Inntekter	-102,596	-256,790	-250,238	-184,194	36%	
	uten nettobidrag og	Kostnader	119,738	349,174	351,426	229,435	34%	
	prosjektavslutning	Sum	17,142	62,384	61,188	45,242	27%	
	Nettobidrag og	Nettobidrag fra eksternfin.	-16,128	-53,347	-55,738	-37,219	30%	
	prosjektavslutning	Prosjektavslutning	929	15,977	12,517	15,048	6%	
		Overforbruk BOA	1,073			-1,073		
		Sum	-14,127		3,221	-23,243	38%	
Isolert resultat			3,016	Smartnivå2 : Overforbruk BOA		7,967	21,599	12%
Overført fra i fjor			-84,352	Smartnivå3 : Nettobidrag og prosjektavslutning		9,491	6,450	108%
Akkumulert resultat			-81,336	Smartnivå4 : Isolert resultat		1,523	28,449	154%
				Regnskap valgt periode: 1,073				

BOA (tallene vises i tusen kr) ⓘ

	Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Isolert men/mindreforbruk	-44,563	-150,382	-150,382	-105,820	30%
uten nettobidrag og	30,172	97,302	97,716	67,130	31%
prosjektavslutning	Sum	-14,391	-53,081	-38,690	27%
Nettobidrag og	16,108	51,932	52,123	35,824	31%
prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternfin.	-929	374	1,303	-248%
	Prosjektavslutning	-1,073		1,073	
	Overforbruk BOA				
	Sum	14,106	52,306	38,200	27%
Isolert resultat	-284	-774	-169	-490	37%
Overført fra i fjor	-17			17	
Resultat	-302	-774	-169	-472	39%

Standardtabellen inkluderer UiO-interne prosjekter og likviditetseffekter fra underliggende prosjektportefølje. Tabellen viser derfor beløp utover fakultetets frie økonomiske handlingsrom.

Konklusjon

Trenden med stadig stigende overskudd på bevilgningsfinansiert virksomhet ser ut til å være brutt. Planlagte tilsetninger, aktivitetsøkning og nye budsjettforutsetninger vil forsterke dette.

Stort akkumulert overskudd og solid prosjektportefølje sikrer likevel økonomien på kort sikt.

Resultatutvikling 2018-2022

Resultatene i de ulike indikatorer fremgår av tabellen under.

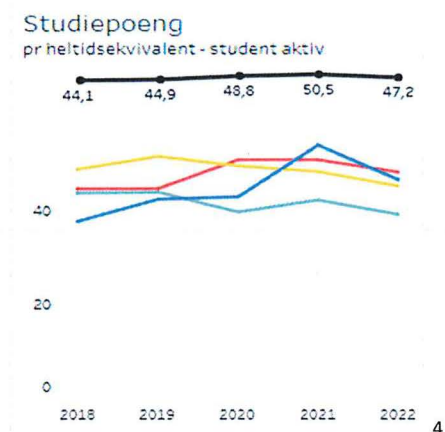
Tabell 1 Utvikling indikatorer 2018-2022

JUR	2018	2019	2020	2021	2022	Endring 2018- 2022	Endring 2021- 2022
Studiepoeng	2 477	2 410	2 649	2 595	2 367	-4%	-9%
Kandidater	614	499	702	597	559	-9%	-6%
Doktorgrader	14	16	15	9	13	-7%	44%
Publiseringspoeng	311	332	287	388	299	-4%	-23%
EU-midler ¹	2 609	2 351	1 508	1 997	6 194	137%	210%
NFR-midler ²	32 546	38 362	37 633	42 000	51 779	59%	23%
BOA-midler ³	10 710	38 001	48 408	57 582	68 450	539%	19%
Utvekslings- studenter	334	350	177	200	364	9%	82%

Kommentarer til indikatorer

Studiepoeng

Det er en liten reduksjon fra 2021 til 2022. Dette er omtrent som forventet ut fra at tallene for 2020 og 2021 antagelig var unaturlig høye. Produksjonen nå er fortsatt på et høyere nivå enn sammenlignet med noen år tilbake. Dette kommer tydeligere frem når en ser på utviklingen i studiepoeng pr student:



¹ Beløp i 1000 kr

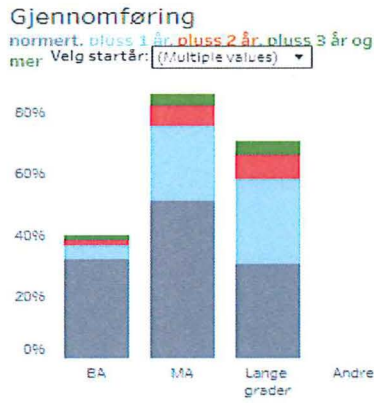
² Beløp i 1000 kr

³ Beløp i 1000 kr

⁴ Kilde Tableau:

Kandidater

Her er det omtrent samme bilde som for studiepoeng, med en liten reduksjon i 2022, etter to år med høye tall (spesielt år 2020 med over 700 kandidater). I utviklingsavtalen og fakultetets årsplaner er det et langsiktig mål om å øke gjennomføringen av studenter som fullfører MA Rettsvitenskap på normert tid + ett år fra 45% til 55%. Når en ser på tallene for 2022 i denne sammenheng så er dette oppfylt:



For lange grader (MA Rettsvitenskap) er andel som gjennomfører på normert tid 31%. Normert tid pluss ett år = 58%

Doktorgrader

Resultatet for 2022 er sammenlignet med 2018 omtrent på samme nivå. I forhold til 2021 er det en økning på 4 grader. Fakultetet hadde tidligere hadde et overdimensjonert antall basisfinansierte stipendiat. Dette ble derfor redusert, og har ført til at vi de siste par årene har hatt færre basisfinansierte stipendiat. Samtidig har dette medført at antallet eksternt finansierte har økt, slik at grunnlaget for doktorgradsproduksjon samlet sett nå er på omtrent samme nivå som tidligere. Det lave tallet for 2021 kan også tenkes å ha sammenheng med pandemien og den begrensning av aktivitet som det medførte.

Publiseringspoeng

Tallene for publikasjonspoeng har de siste årene variert noe fra år til år innenfor et intervall fra 1,8 til 2,3 pr årsverk. Dette må ses på som naturlig variasjon, der tallet for 2021 var høyere enn normalt.

EU-midler

Midler til EU-prosjekter utbetales annethvert år. Incentivmidlene som tildeles etterskuddsvis vil følgelig også variere i henhold til dette. Det høye tallet for 2022 gjenspeiler derfor at det var to større prosjekter med oppstart samtidig i 2020.

⁵ Kilde Tableau:

NFR-midler

2017 var det enkeltåret med lavest nivå på ekstern finansiering generelt for Juridisk fakultet.

Etter dette har det vært en vekst som gjør at vi nå er på et høyere nivå enn noensinne, spesielt når det gjelder prosjektenes bidrag til basisvirksomheten. Dette er resultatet av en bevisst satsning fra tidligere og nåværende dekanat, og i samsvar med målene i årsplan. Når det gjelder NFR spesifikt har fakultetet i flere år hatt et måltall på 30 mill. kr i årlig bevilgning, og har overoppfylt dette de siste år.

Spørsmålet er om denne utviklingen vil fortsette, eller om vi nå befinner oss på en topp og vil se utflating/reduksjon de kommende år. Det vi vet med sikkerhet er at SFF PluriCourts utgår etter 2023, og dette vil redusere omfanget betydelig alt annet likt. SFF-bevilgningen utgjør ca. 1/3 av NFR-inntekter for 2022-resultatet.

BOA-midler

Det samme gjelder her som for NFR-midler; det har vært en vekst som er et resultat av en bevisst og målrettet satsning. Det lave tallet for 2018 skyldes en feilkategorisering av prosjektmidler for dette året.

Uttekslings-studenter

Andelen utvekslings-studenter har en liten økning i 2022 sammenlignet med 2018. De lave tallene for 2020 og 2021 må sees i sammenheng med perioden med pandemi da det var stengt for utveksling høsten 2020 og våren 2021.

Trond Skjeie

Regnskap T1 2023

Tall i millioner

Bevilgningsfinansiert virksomhet

	Regnskap 30/4	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet mai 2023
Overført fra 2022, basis	-75,6	-75,0	-79,5
Inntekter	-100,4	-286,4	-290,2
Personalkostnader	83,1	239,8	249,3
Driftskostnader/investeringer	34,5	103,5	102,1
Resultat før bidrag fra BoA	17,2	56,9	61,2
Nettobidrag fra prosjektporteføljen	-13,7	-35,7	-43,2
Årsresultat	3,5	21,2	18,0
Akkumulert mindreforbruk Basis Inkl 3'' Klarspråk	-72,1	-53,8	-61,5
Sum UiO-interne prosjekter og likviditet fra BoA	-6,6	-2,9	
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-78,7	-56,7	
	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd

3,9

Resultat underliggende enheter

Tall i 1.000

	Regnskap 30/4	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet mai 2023
herav IKRS inkl. JussBuss	-6 849	-2 159	-6 729
herav IFP	-7 845	-519	-9 253
herav NIFS	-10 341	-8 945	-11 560
herav IOR inkl. PluriCourts og Klarspråk 3 mill	-5 995	-2 438	-6 198
herav SMR	-4 664	-5 220	-3 426
herav Fak.adm	-36 463	-34 588	-24 357
Akkumulert mindreforbruk Basis	-72 157	-53 869	-61 523
Sum UiO-interne prosjekter og likviditet fra BoA	-6 618	-2 852	
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-78 775	-56 721	

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	-47,0	-5 021	-16 961
30.04.2022 Inkl Arfa II og Klarspråk, 5 mill	-57,1	-10 098	-20 936
31.08.2022 Inkl Arfa II og Klarspråk, 5 mill	-67,9	-10 898	-26 017
31.12.2022 Inkl Klarspråk 3 mill	-75,6	-7 652	-28 648
30.04.2023 Inkl Klarspråk 3 mill	-72,1	3 486	-15 064