

Til: Fakultetsstyret

Møtenr: 3/2024

Møtedato: 10. oktober 2024

Dato: 20. september 2024

J.nr.: 2017/1402

Regnskap 2. tertial 2024

Regnskap pr 31. august 2024 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 regnskapet for T1 2024 på styremøtet 30. mai 2024 og årsregnskapet 2023 på styremøtet 7. mars 2024.

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

Regnskap for bevilgningsfinansiert virksomhet

«Bevilgningsfinansiert virksomhet» består av «Basis» (midler som kan disponeres av ledelsen og fakultetsstyret) og de UiO-interne prosjektene. UiO ser dette resultatet samlet, men i tabellen nedenfor er «Basis» vist for seg, og de UiO-interne prosjektene på egen linje.

Tabell 1, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, Det juridiske fakultet

Tall i millioner kroner	Regnskap 31.08.24	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2023 med justeringer i etterkant	Årsprognose utarbeidet i september 2024
Overført fra 2023, «Basis»	-69,2	-68,0	-68,0
Overført fra 2023, UiO-interne prosjekter	-5,4	Budsjetteres i balanse	Budsjetteres i balanse
Sum 2023, Bevilgningsfinansiert virksomhet	-74,6	-68,0	-68,0
Inntekter	-201,3	-312,5	-313,0
Personalkostnader	168,4	246,8	259,8
Driftskostnader	71,9	116,2	108,8
Perioderesultat før bidrag fra BoA (*)	39,0	50,5	55,6
Nettobidrag og prosjektavslutning BoA(**)	-28,9	-38,6	-39,5
Resultat inneværende år	10,1	11,9	16,1
Mindreforbruk «Basis»	-59,1	-56,1	-51,9
Sum UiO-interne prosjekter (***)	-4,8	Budsjetteres i balanse	Budsjetteres i balanse
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-63,9	-56,1	-51,9

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.

(**): 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 ledelsen og fakultetsstyret.

Fakultetsstyrets og ledelsens økonomiske handlingsrom fremkommer på linjen «Mindreforbruk Basis». UiO styrer etter linjen

«Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet».

Akkumulert viser basisøkonomien et mindreforbruk (overskudd) på 59,1 millioner kroner ved periodeslutt. Taktskiftet fra 2023 til løpende driftsunderskudd fortsetter og forsterkes i noen grad. Inkludert UiO-interne prosjekter (øremerkede midler) har fakultetet et mindreforbruk på 63,9 millioner kroner.

Enkeltelementer som påvirker resultatet, inntektssiden:

- Samlede inntekter følger budsjett etter åtte måneder.
 - Tildelingen fra UiO vil øke i siste tertial, og utgjøre 36,5% av årsbevilgningen.
- Prosjektmidlene tilhørende «Klarspråk» er nå tatt ut av basisbevilgningen.
 - Dette utgjorde tidligere 3 millioner kroner, og var en feil som oppsto ved overgangen til DFØs systemer 1. mai 2021.

Enkeltelementer som påvirker resultatet, personalkostnader:

- Samlet har personalkostnadene på basis økt med 11,3% siden 2023.



Økonomiseksjonen
Kontoradr.:

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

- I T1 2024 var veksten 12,2%. Veksten er dermed avtagende.
 - Bevilgningen økte med 4,0% fra 2023, øvrig vekst må fakultet selv finansiere.
- Antall stipendiater og postdoktorer har økt fra 47 ved nyttår til 51 pr 31/8.
 - Fakultetet mottar finansiering for 45 stipendiater og postdoktorer på basis.
- NAV-refusjoner har økt med 82% fra 2023, fra 3,6 millioner til 6,6 millioner kroner.

Enkeltelementer som påvirker resultatet, driftskostnader:

- Driftskostnadene utenom husleia er redusert med 12% fra 2023. Trenden fra T1 er dermed tiltagende, og vil trolig fortsett i T3.
 - Driftskostnader og investeringer på basis er redusert med 1,7 millioner kroner siden i fjor.

Enkeltelementer som påvirker resultatet, prosjektaktiviteten:

- Nettobidraget fra prosjektene (BoA-porteføljen) ble om lag 6,3 millioner lavere enn i samme periode 2023.
 - PluriCourts, fakultets Senter for fremragende forskning (SFF), ble avsluttet til nyttår, «Klarspråk» er avsluttet, samt at enkelte andre prosjekter er i slutfasen.
- Stortinget har vedtatt å legge ned Senter for fremragende undervisning (SFU).
 - Gjenstående midler og egenandeler fra fakultetet tillater drift ut 2026.
- Likviditetseffekten av underliggende prosjektportefølje påvirket driftsresultatet på Basis med 4,8 millioner i årets åtte første måneder.
 - UiO kaller dette «Overforbruk BoA», men er midler som ikke kan disponeres på basis.
 - Uten denne posten ville regnskapet vært 4,8 millioner dårligere enn det nå fremstår.
 - Det underliggende driftsresultatet er dermed svakere enn det fremstår i Tabell 1.
- Fakultetet har fått innvilget et nytt EU-prosjekt i perioden.
 - Det jobbes i tillegg med flere lovende prosjekter av god størrelse.

For de underliggende enhetene ser basisregnskapet slik ut:

Tabell 2, Regnskap bevilgningsfinansiert virksomhet, underliggende enheter;

Tall i millioner kroner	Regnskap 31.08.24	Opprinnelig Årsbudsjett Vedtatt høsten 2023 med justeringer i etterkant	Årsprognose utarbeidet i sep. 2024
IKRS	-5,9	-2,2	-7,1
JussBuss (*)	0,1		
IFP	-6,9	-2,8	-6,9
NIFS	-12,4	-8,9	-12,9
IOR	-1,8	-2,5	-4,1
PluriCourts Koststedet er avsluttet i 2024			
SMR	-4,2	-5,2	-3,6
Fakultetsadministrasjonen	-28,0	-34,5	-17,3
Mindreforbruk «Basis»	-59,1	-56,1	-51,9
Samlet effekt av interne prosjekter og BoA	-4,8	Budsjetteres i balanse	Budsjetteres i balanse
Mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-63,9	56,1	51,9

Kommentar til tabellen:

UiO fremstiller inntekter og mindreforbruk som «minus» (dvs kreditposter) og kostnader og merforbruk som «pluss» (dvs debetposter).
 (*): JussBuss er et underkoststed av IKRS.

Vurdering bevilgningsøkonomien

Fakultetet er godt i gang med å sette tilgjengelig overskudd i aktivitet. Det er imidlertid knyttet usikkerhet til utviklingen i personalkostnadene og om inntektene fra underliggende prosjektportefølje finansierer fremtidige faglige ambisjoner.

Nye kostnadskrevende satsinger frarådes.

Regnskap for Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BoA)

Fakultetet hadde ved periodeslutt nærmere 90 aktive eksternt finansierte prosjekter:

- Noen prosjekter er flerårige med betydelige midler til egen drift og finansielt bidrag til basis.
- Flertallet av prosjektene er mellomstore og utgjør en andel av den vitenskapeliges samlede arbeidsinnsats. Det store antallet gjør likevel at disse prosjektene er viktige for finansieringen av basis.
- Mange prosjekter er små og gjenspeiler mer en begrenset aktivitet enn et eget prosjekt. UiOs regler tilsier at alle eksterne midler over 30.000 kroner skal prosjektstyres. Dette innebærer eksempelvis at en personalmessig begivenhet som er eksternt finansiert blir styrt som et prosjekt. Disse prosjektene har liten betydning for basisøkonomien.

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

Viktige enkeltfaktorer i prosjektporteføljen:

- Det balanseførte «overskuddet» (likviditetsreserve) pr. 31. august 2024 var 10,1 millioner kroner. Dette er å betrakte som forskuddsbetaling fra «kunder».
 - Dette indikerer god likviditet i prosjektporteføljen. Beløpet varierer gjennom året uten at det påvirker driften av prosjektene.
 - Størst utestående fordring er knyttet til UD/Norad prosjektet på SMR. Ved periodeslutt hadde fakultetet 5,8 millioner til gode hos denne «kunden». Utestående fordring hos en statlig aktør med et mangeårig samarbeid anses som risikofritt.
 - Tap på fordringer har ikke forekommet på mange år.
- Gjennomgangen med instituttene viser at fakultetet har fire prosjekter som trolig vil avsluttes med merforbruk (underskudd), samlet oppad begrenset til 2 millioner kroner.
 - På avslutningstidspunktet føres dette mot overskuddet på basis, og reduserer det samlede nettobidraget.
 - Akkumulert overskudd ved prosjektavslutningene hittil i år utgjør 412.000 kroner.
 - Selv om fremtidig underskudd ved prosjektavslutning har økt, er det fortsatt en begrenset risiko i forhold til nettobidraget som forentes å bli rundt 38 millioner kroner inneværende år.

Andre utviklingstrekk ved prosjektvirksomheten:

- En av fakultetets EU-søknader har fått tilslag i perioden.
 - Oppstart er tidlig i 2025. Prosjektet har god økonomi.
- Fakultetet har flere prosjektsøknader til vurdering og under arbeid, både nasjonalt og internasjonalt.
 - Det største er knyttet til regjeringens KI-satsing hvor vi er med i et omfattende prosjekt.
- Starten på «SFF VI» utlysningen (Senter for fremragende forskning, tilsvarende PluriCourts som var aktivt i perioden 2013-2023) gikk 5. juni, med prosjektstart 2026/2027.
 - Det er sannsynlig med 10 nye SFFer på landsbasis, med mulighet for rundt fire for UiO (erfaringstall).
 - Nye prosjekter av denne typen er viktig for fremtidig dimensjonering av fakultetet gjennom nettobidrag til basisvirksomheten.

Vurdering av prosjektøkonomien

Fakultet har mange prosjekter med god økonomi, men nettobidraget er redusert i forhold til toppårene 2022 og 2023 som følge av prosjektavslutninger. Nye prosjekter er viktig for fremtidig dimensjonering av Det juridiske fakultet.

Samlet vurdering av fakultetets økonomi

Fakultetet har fortsatt god økonomi, men trenden med nedbygging av overskuddet økte i perioden. Kontroll på personalkostnadene og stabile inntekter fra prosjektporteføljen blir viktig fremover.

Forslag til vedtak

Fakultetsstyret vedtar det fremlagte perioderegnskapet.

Vedlegg:

- Ledelsesvurdering og økonomirapport utarbeidet for universitetsledelsen.
- Oppsummerende styrepresentasjon.

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



Rapporterende enhet:

JUS

Rapportert av:

Oddrun Rangsæter

Periode:

T2 - 2024

JUS ledelsesvurdering 2. tertial 2024

Juridisk fakultet er godt i gang med å sette sine ubrukte midler fra pandemiperioden i aktivitet.

Et av hovedtiltakene i så måte har vært å forser stillingsutlysninger av faste vitenskapelige stillinger, samt øke takten på utlysninger av rekrutteringsstillinger. I T2 ser vi nå tydelig effekten av dette, der økte personalkostnader er den utgiftsposten som har hatt størst økning. Personalkostander til faste stillinger binder opp midler i lang tid, mens utgifter til rekrutteringsstillinger er midlertidige. Likevel ser vi at det er på rekrutteringsstillinger vi har størst usikkerhet – da permisjon og forlengelser er vanskelig å forutse når sluttdato beregnes. Dette gjør at personalkostnadene på PhD-stillinger er noe høyere enn forventet. Selv om fakultetet i 2024 har forsert tilsettinger i faste vitenskapelige stillinger – har en mulighet til å justere ned antall stillinger i langtidsbudsjettperioden ved at en ikke erstatter ansatte som når pensjonsalder i budsjettperioden.

Driftskostnadene er fremdeles noe lavere enn budsjettet, men det for tidlig å si om dette er et mønster som vil vedvare. Det er stor faglig aktivitet ved fakultetet både med undervisning, forskning og formidling.

BOA-inntektene har gått noe ned fra fakultetets toppår i 2023, men søknadsaktiviteten ved fakultetet er høy og vi har stor tro på at fakultetet vil innvilges nye prosjekter slik at BOA-inntektene igjen vil øke.

Om de eksterne inntektene skulle vise seg å bli lavere enn budsjettet, vil fakultetet likevel klare å styre mot et budsjett i balanse ved å redusere eller utsette planlagt aktivitet.

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

Dato:

dekan

fakultetsdirektør



Rapporterende enhet:
Det juridiske fakultet

Rapportert av:
Lars Botten

Periode:
T2 - 2024

Økonomirapport

Basisvirksomheten ble i tertialet gjort opp med et underskudd på 6,3 millioner, mens de UiO-interne prosjektene hadde et underskudd på 1,1 millioner. Samlet viste dermed bevilgningsfinansiert virksomhet et underskudd på 7,4 millioner kroner i tertialet. For årets åtte første måneder viser bevilgningsregnskapet et underskudd på 10,9 millioner kroner. Akkumulerte mindreforbruk bevilgning utgjør 63,6 millioner kroner.

Resultatutviklingen går i budsjettetert retning, og er hovedsakelig forårsaket av økte personalkostnader og redusert nettobidrag. Utfordringen fremover blir kontroll på styrken i nedbyggingen av akkumulert mindreforbruk.

Vurdering av den økonomiske situasjonen

Personalkostnadene på basis har økt med 17,3% siden 2022. Bevilgningen har i samme periode økt med 8,4%. Dette gjenspeiler fakultetets hovedutfordring på kostnadssiden. Det forventes nå seks disputaser i 2024. Den forventede økningen i disputaser utover høsten er dermed forskjøvet til 2025, noe som forsterker utfordringen knyttet til personalkostnadene. Antall basisfinansierte utdanningsstillinger var ved utgangen av tertialet 51, måltallet og finansieringsgrunnlaget er 45.

For å redusere personalkostnadene i langtidsperspektivet vil tre professorstillinger bli stående vakante inntil videre, og i hele perioden 2025-2029 om nødvendig. Likeledes vil vi vurdere om det er rom for å lyse ut ordinære stipendiatstillinger i 2025.

Fakultetets NAV-refusjoner har økt med 82% fra 2023, fra 3,6 millioner til 6,6 millioner kroner. Selv om dette er positivt for regnskapet, og til en viss grad skyldes at flere ansatte har foreldrepermisjon, vil fakultetet undersøke om det er underliggende faktorer som har ført til flere sykemeldinger.

Prosjektaktiviteten viser en nedgang fra 2023, og nettobidraget er redusert med 20% fra 29,7 millioner i 2023 til 23,6 millioner i år. Dette er i hovedsak knyttet til SFF avslutningen og prosjektet «Klarspråk». Fakultetet har i tillegg et forstyrrende inntektselement i kreditposten «Overforbruk BoA» på 4,8 millioner. Posten tilslører delvis nedbyggingen av overskuddet, og uten dette elementet ville resultatutviklingen vært 4,8 millioner svakere enn nevnt i ingressen.

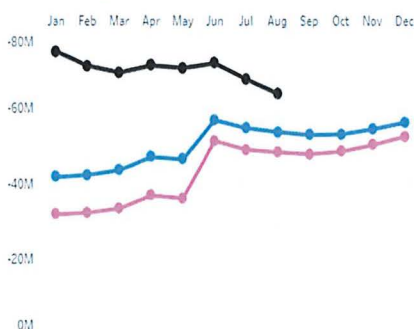
Driftskostnadene er lavere enn budsjettetert.

Standardtabell for bevilgningsfinansiert virksomhet

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap T2	Prosentvis forbruk	Års- budsjett	Års- prognose T2
Inntekter	-202.6	65%	-312.5	-314.6
Personal	170.0	69%	246.8	262.2
Drift	70.2	62%	113.0	108.5
Investeringer	2.1	64%	3.2	3.2
Isolert resultat for nettobidrag	39.8	79%	50.5	59.3
Nettobidrag	-23.6	49%	-48.1	-50.0
Prosjektavslutning	-0.4	-4%	9.6	11.6
Overforbruk BOA	-4.8			
Isolert resultat	10.9	92%	11.9	20.9
Overført fra i fjor	-74.5	110%	-68.0	-73.2
Akkumulert resultat	-63.6	113%	-56.1	-52.4

Bevilgningsvirksomheten - Regnskap, årsbudsjett og årsprognose
akkumulert resultat per måned



Av det akkumulerte resultatet på 63,6 millioner utgjør basis 59,1 millioner og UiO-interne prosjekter 4,5 millioner. Akkumulert mindreforbruk er redusert i årsprognosen som følge av høyere personalkostnader. Dette oppveies i noen grad av reduserte driftskostnader.



Standardtabell for Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BoA).

BOA-virksomheten

	Regnskap T2	Prosentvis forbruk	Års- budsjett	Års- prognose T2
Inntekter	-68.2	46%	-147.0	-155.6
Personal	39.0	73%	53.6	64.0
Drift	8.9	21%	42.6	44.1
Investeringer	0.0			0.0
Isolert resultat før nettobidrag	-20.3	40%	-50.9	-47.4
Nettobidrag	23.2	52%	44.6	41.3
Prosjektavslutning	0.4	7%	6.0	6.6
Overforbruk BOA	4.8			
Isolert resultat	8.1	-3969%	-0.2	0.5
Overført fra i fjor	0.0			
Resultat	8.1	-3969%	-0.2	0.5

Økonomiseksjonen vil gjennomgå inntektssiden i BoA-porteføljen med henblikk på prosjektenes kontraktsrammer og periodisering av inntektene.

Konklusjon

Trenden i regnskapet er som forventet, men kontroll på personalkostnadene blir en prioritert oppgave fremover. Nye prosjekter er viktig for å opprettholde aktiviteten på basis.

Nye satsinger frarådes.

Regnskap T2 2024

Tall i millioner

Bevilgningsfinansiert virksomhet

	Regnskap 31/8	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet sep 2024
Overført fra 2023	-69,2	-68,0	-68,0
Inntekter	-201,3	-312,5	-313,0
Personalkostnader	168,4	246,8	259,8
Driftskostnader	71,9	116,2	108,8
Resultat før bidrag fra BoA	39,0	50,5	55,6
Nettobidrag fra prosjektporteføljen	-28,9	-38,6	-39,5
Årsresultat	10,1	11,9	16,1
Akkumulert mindreforbruk Basis	-59,1	-56,1	-51,9
Sum UiO-interne prosjekter	-4,8	Budsjetteres i balanse	Budsjetteres i balanse
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-63,9	-56,1	-51,9
	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd	Mindreforbruk Overskudd

Resultat underliggende enheter Tall i millioner	Regnskap 31/8	Opprinnelig årsbudsjett	Årsprognose Utarbeidet sep 2024
herav IKRS	-5,9	-2,2	-7,1
herav JussBuss	0,1	-	-
herav IFP	-6,9	-2,8	-6,9
herav NIFS	-12,4	-8,9	-12,9
herav IOR	-1,8	-2,5	-4,1
herav PluriCourts	Avsluttet	-	-
herav SMR	-4,2	-5,2	-3,6
herav Fak.adm	-28,0	-34,5	-17,3
Akkumulert mindreforbruk Basis	-59,1	-56,1	-51,9
Sum UiO-interne prosjekter	-4,8	Budsjetteres i balanse	Budsjetteres i balanse
Akkumulert mindreforbruk Bevilgningsfinansiert virksomhet	-63,9	-56,1	-51,9

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 Inkl Klarspråk 3 mill	-41,9	-5 817	-13 815
31.12.2021 Inkl Klarspråk 3 mill	-47,0	-5 021	-16 961
30.04.2022 Inkl Klarspråk 3 mill	-57,1	-10 098	-20 936
31.08.2022 Inkl Klarspråk 3 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
31.08.2023 Inkl Klarspråk 3 mill	-73,2	-1 079	-5 245
31.12.2023 Inkl Klarspråk 3 mill	-69,2	4 044	6 451
30.04.2024 Inkl Klarspråk 3 mill	-65,5	3 710	6 675
31.08.2024 Tall pr 6. sep, regnskaps- avslutningen er 10. sep	-59,1	6 368	14 122
31.12.2024			