

**Til:** Fakultetsstyret  
**Fra:** Fakultetsdirektøren

---

**Sakstype:** Orienteringssak  
**Tilgang:** Åpen  
**Notatdato:** 7. juni 2021  
**Møtedato:** 17. juni 2021

**Ref.:** 2021/1969  
**Saksbehandler:** BAARDKJO

---

## **Virksomhetsrapportering 1. tertial 2021**

Det vises til vedlagte ledervurdering og økonomirapport som er oversendt UiO sentralt iht universitetets rutiner for virksomhetsrapportering.

På grunn av det omfattende arbeidet med overgangen til et nytt økonomi- og lønssystem ved UiO, et arbeid som i særlig grad belaster økonomimedarbeiderne ved UiO, har det denne gangen bare vært bedt om kortfattede rapporter fra fakultetene. Man har heller ikke bedt om de sedvanlige oppdaterte 5-årige prognosene.

Fakultetet hadde ved inngangen til 2021 et akkumulert mindreforbruk (overskudd) på 33,8 mill. kroner. Et foreløpig estimat ved utgangen av april var at dette reduseres til 20-25 MNOK ved utgangen av året.

### ***Nye betingelser for mindreforbruk ved virksomheten***

Kunnskapsdepartementet har i brev til UiO informert om at man med virkning fra kommende årsskifte vil fravike det grunnleggende prinsippet som til nå har vært fulgt for nettobudsjetterte statlige virksomheter – nemlig at virksomheten bringer med seg et eventuelt over- eller underforbruk (under- eller overskudd) fra ett budsjettår til det neste. Dette prinsippet har også vært fulgt internt ved UiO, og har hatt tre viktige virkninger:

1. Ingen fakulteter eller andre enheter har kunnet basere sin virksomhet og økonomistyring på at et eventuelt overforbruk (underskudd) skal dekkes inn av UiO sentralt (dvs. fellesskapet).
2. Fakulteter og andre enheter har på samme måte kunnet forutsette at et underforbruk (overskudd) ikke ville bli trukket tilbake av nivået over.
3. Det har vært mulig for fakulteter og andre enheter å planlegge med en 5-årig horisont der man med hensikt (eller fordi omstendighetene gjør det nødvendig) har kunnet planlegge



med budsjetter som fra år til år ikke går i balanse, men som til slutt ender opp i balanse ved utgangen av perioden.

Kunnskapsdepartementet har observert at koronaen har medført en redusert økonomisk aktivitet i sektoren, med et økende m indreforbruk som resultat. Det er varslet av man fra årsskiftet 2021/22 derfor vil trekke tilbake den delen av bevilgningen som ut over 5 % av totalbevilgningen gjenstår som ubrukte midler.

For UiO, med en årlig bevilgning på ca. 6 mrd. kroner, betyr dette at ubrukte midler som overstiger ca. 300 mill. kroner vil bli trukket tilbake. Estimerer pr. 1. tertial er at UiO vil kunne ende opp med et underforbruk på ca 400 MNOK og at ca 100 MNOK dermed vil kunne bli trukket tilbake av departementet.

De nye vilkårene skaper naturlig nok fundamentalt endrede vilkår for planarbeidet internt ved UiO. Det er fra Rektor og Universitetsdirektør signalisert at man ikke ser andre muligheter til å håndtere den nye situasjonen på enn at man viderefører det samme prinsippet internt.

Det utdanningsvitenskapelige fakultet mottar hvert år en bevilgning fra UiO på ca. 300 mill. kroner, og vil dermed få tilbaketrasket ubrukte midler som overstiger ca. 15 mill. kroner.

Som følge av koronaen har også UV-fakultetet fått et uventet underforbruk i 2021. Som følge av redusert kapasitet til å gjennomføre et grundig prognosearbeid i april/mai er fakultetets estimat for forventet underforbruk ved utgangen av året svært usikre, men dersom ikke særskilte tiltak iverksettes er det sannsynlig at underforbruket vil kunne bli så stort som 25-30 mill. kroner, og følgelig at et beløp i størrelsesorden 10-15 mill. kroner vil kunne bli trukket tilbake.

For flere av enhetene og av fakultetet selv har det de siste årene vært gjort disponeringer og lagt planer for den andelen av de ubrukte midlene som var kjent allerede før koronaen. Ved en eventuell tilbaketreking av midler i den størrelsesorden vi her ser, vil det være uunngåelig at virksomhet og planlagte aktiviteter vil rammes. Fakultetet har orientert enhetene om situasjonen, men har så langt ikke foreslått en bestemt måte å håndtere situasjonen på.

Et umiddelbart tiltak som er iverksatt er imidlertid å sørge for at mest mulig av de foreløpig udisponerte midlene benyttes til investeringer som fakultetet uansett ville måttet ha gjennomført i nærmeste fremtid – herunder særlig investeringer i IT-utstyr. Det er etablert en egen arbeidsgruppe for formålet, ledet av visedekan for digitalisering og innovasjon, samt fakultetsdirektør.

Forserte investeringer i 2021 vil kunne redusere investeringsbehovet i 2022 og vil dermed dempe noe av virkningen av eventuelle reduserte budsjetter, men vil ikke fullt ut kunne kompensere for inndragningen. Fakultetsledelsen vil frem mot neste fakultetsstyremøte – der også budsjett for 2022 skal vedtas – være i tett dialog med enhetene om å utarbeide et forslag til en samlet håndtering av den oppståtte situasjonen.

**Forslag til vedtak:**

Fakultetsstyret tar orienteringen til etterretning.

Med hilsen

Bård Kjos  
fakultetsdirektør

Dette dokumentet er godkjent elektronisk ved UiO og er derfor ikke signert.

**Vedlegg:**

1. Lederkommentar for 1. tertial 2021
2. Økonomirapport for 1. tertial 2021

Saksbehandler:

*Bård Kjos*

+4722858240, *bard.kjos@uv.uio.no*

## Ledelsesvurdering 1. tertial 2021

### 1. Innledning

Det utdanningsvitenskapelige fakultet er som alle andre miljøer preget av koronasituasjonen på svært mange måter. Samtidig er det vår samlede vurdering at fakultetet har kommet gjennom de siste 14 månedene på en måte som må vurderes som svært akseptabel forholdene tatt i betraktning.

Fakultetet med sine grunnenheter er for øyeblikket opptatt av å forberede høstsemesteret og har flere ulike scenarier for dette avhengig av hvilke rammebetingelser koronasituasjonen vil gi oss. I tråd med både fakultetets egne initiativer og initiativer fra UiO jobbes det særlig med å styrke både den faglige oppfølgingen av studentene (særlig de nye og de som i 2020/21 har opplevd et heldigitalt første studieår) og den sosiale integrasjonen.

Fakultetets forskningsaktiviteter er i en viss grad og på enkelte spesielle områder (bl.a. de mest skolenære) noe påvirket av koronasituasjonen, men ikke på en slik måte at ekstraordinære tiltak er påkrevet. Fakultetet opplever en moderat pågang av stipendiater og postdoktorer som søker forlengelser av sine tilsetninger, og vi er i stand til å behandle og i all hovedsak innvilge dette innenfor eksisterende budsjetterammer.

### 2. Vurdering av økonomisk utvikling

Fakultetet opplever – på samme måte som de fleste andre miljøer – innsparinger som følge av redusert (reise)aktivitet under koronaen. Basisvirksomheten ved Det utdanningsvitenskapelige fakultet hadde ved inngangen til 2021 et akkumulert mindreforbruk på 33,8 mill.

Budsjettene for 2021, som ble fastsatt i desember 2020, hadde ikke fullt ut fanget opp mindreforbruket i 2020 og tok ikke fullt ut opp i seg det scenariet som senere har utspilt seg. Prognosene for 2021 viser dermed et noe større mindreforbruk enn de budsjetterte 20,3 MNOK. Vi antar at grensen for tilbaketrekking av midler vil ligge omkring 15 MNOK for UV-fakultetets del, med utgangspunkt i en årlig bevilgningsfinansiering på 300 MNOK. Det jobbes både ut mot enhetene og i dialog med USIT for å legge gode planer for disponering av mindreforbruket.

**Et særlig punkt:** UV-fakultetet mottar en særbevilgning fra KD på ca. 6 MNOK per år til drift av CEMO – Center for Educational Measurement. Dette er midler som er øremerket, og som derfor ikke lar seg omdisponere av fakultetsstyret. Det fremstår som rimelig at KD holder aktiviteter finansiert av øremerkede særbevilgninger utenfor beregningsgrunnlaget når en eventuell tilbaketrekking av midler skal gjennomføres. Fakultetet vil sette pris på om UiO kan gå i dialog med KD med hensyn til dette prinsippet.

Dato: 20.5.2021

Rita Hvistendahl  
Dekan

Bård Kjos  
fakultetsdirektør



## Økonomirapport

### Basisvirksomhet

	Regnskap T1 2020	Regnskap T1 2021	Årsregnskap 2020	Årsbudsjett 2021
Inntekter	-96,70	-101,64	-300,82	-297,80
Personalkostnader	104,35	108,56	286,22	297,49
Driftskostnader	24,74	22,31	62,53	85,38
Investeringer	2,36	0,68	4,31	2,25
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag	34,73	29,91	52,23	87,31
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-18,96	-21,20	-59,94	-71,54
Prosjektavslutning	-0,18	-5,78	-2,84	-2,29
Isolert mer/mindreforbruk	15,59	2,93	-10,55	13,49
Overført fra i fjor	-23,22	-33,76	-23,22	-33,76
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-7,62	-30,83	-33,76	-20,28

Basisvirksomheten<sup>1</sup> ved Det utdanningsvitenskapelige fakultet hadde ved inngangen til 2021 et akkumulert mindreforbruk på 33,8 mill.

Som tallene viser, avslutter fakultetet 1. tertial med et isolert merforbruk på nærmere 3,0 mill. grunnet justeringer i lønnskostnadene. Dette bidrar til nedbyggingen av det akkumulerte mindreforbruket. COVID effekter har i relativt liten grad påvirket prognosene for personalkostnader, men påvirker fremdeles økonomien i form av reduserte driftskostnader, og det knytter seg usikkerhet til anslaget for disse for inneværende år.

Estimatene for nettobidrag fra eksternt finansiert virksomhet er i hovedsak nådd ved enhetene, og fakultetet opplever solide overføringer fra prosjektavslutninger.

Fakultetet følger nøye med på utviklingen knyttet til COVID situasjonen og langtidseffektene av denne. Anbefalingen er fremdeles at underliggende enheter intensiverer arbeidet med tidsavgrensede tiltak, men at man legger seg på en forsiktig linje med tanke på langsiktige kostnadsbindene aktiviteter/rekrutteringer.

Det leveres ikke oppdaterte prognoser for 2021 eller for 5-årsperioden denne gangen, men foreløpige anslag antyder at UV-fakultetet vil kunne havne på omkring 20 MNOK ved utgangen av inneværende år. Dette er noe over de 5 % som er varslet som øvre grense for å unngå tilbaketrekning av midler, men likevel betydelig lavere enn det som er status ved utgangen av T1.

<sup>1</sup> UV-fakultetet rapporterer tall fra 18xxx-serien eksklusive LINK 180900 som rapporterer selvstendig etter avtale med VØS

Selv om fakultetet ligger an til et akkumulert mindreforbruk i 2021 er den 5-årige prognosen i balanse før det potensielt gjøres en delvis inndragning av ubrukte midler.

Fakultetet har to SFF søknader til vurdering, og en del av fakultetets ubrukte midler har vært tiltenkt bidrag til denne aktiviteten. Dette vil redusere det akkumulerte mindreforbruket innenfor en 5-årig horisont (alternative planer finnes også for disponering av midlene dersom man ikke når fram med søknadene – men dette avgjøres ikke endelig før i 2022). En tilbaketrekking av ubrukte midler ved utgangen av 2021 vil ha en direkte effekt på fakultetets ambisjoner og planer og vanskeliggjør arbeidet med å finansiere strategiske aktiviteter innenfor den horisonten på 5 år som vi til nå har vært bedt om å forholde oss til.

**IPED:** Regnskapet per 1. tertial viser ett mindreforbruk på 4,7 mill. Mindreforbruket skyldes i stor grad overføring av saldo fra 2020 hvor underforbruk på driftskostnadene utgjorde 4,5 mill. (COVID-relatert). Det er budsjettert med ett mindreforbruk på 5,1 mill. i 2021, men i prognosen per 1. tertial 2021 (som vi ikke har levert denne perioden) er mindreforbruket redusert til 3,8 mill.

**ILS:** Basisøkonomien til ILS viser et merforbruk på 10,3 mill. per 1. tertial hvorav 7,3 mill. er overført saldo fra i fjor. Enheten ligger i rute for å overholde langtidsprognosen som ble levert 3. tertial 2020.

**ISP:** Instituttets økonomi viser et mindreforbruk på 7,4 mill. per 1. tertial hvorav 5,3 mill. er overført saldo fra i fjor. I prognosen per 1. tertial 2021 (som vi ikke har levert denne perioden) er mindreforbruket estimert til ca. 5 mill. ved utgangen av 2021.

**CEMO:** Regnskapet per 1. tertial viser ett mindreforbruk på 8,5 mill. Saldoen på det akkumulerte mindreforbruket per 1. tertial 2021 forklares i stor grad med overføringen fra 2020. Enheten avslutter imidlertid 1. tertial med et isolert merforbruk på nærmere 4 mill. og i årsprognose for 2021 (som vi ikke har levert denne perioden) er mindreforbruket redusert til 5,9 mill.

Forhåndsdisponeringer (interne lån) er ikke benyttet ved fakultetet.

## Eksternt finansiert virksomhet

	Regnskap T1 2020	Regnskap T1 2021	Årsregnskap 2020	Årsbudsjett 2021
Inntekter	-25,89	-16,46	-98,66	-119,08
Personalkostnader	6,26	8,49	19,66	25,46
Driftskostnader	2,56	0,67	7,84	21,99
Investeringer	0,05	0,02	0,24	0,00
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag	-17,01	-7,28	-70,91	-71,62
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	19,00	22,28	60,37	72,32
Prosjektavslutning	0,18	5,78	2,84	0,00
Isolert mer/mindreforbruk	2,16	20,78	-7,71	0,70
Overført fra i fjor	-58,33	-66,29	-58,33	-66,29
Saldo	-56,17	-45,51	-66,04	-65,59

De fleste prosjekter gjennomføres iht. fremdriftsplan. Mindreforbruket per 1. tertial 2021 skyldes overføring av saldo fra 2020. Flere prosjekter har blitt enten re-budsjettet eller avsluttet. Dette har gitt utslag i nettobidragsprognosen samt at det er overført betydelige midler over til basis som følge av at flere store prosjekter er avsluttet. Disse forholdene har bidratt til å redusere de akkumulerte mindreforbruket på EFV-området, men bidrar tilsvarende til et økt mindreforbruk på basis. Når fakultetet er avhengig av dekningsbidrag fra eksternt finansierte oppdragsprosjekter for å finansiere lærerutdanningen fremstår det som urimelig at disse midlene, som i sin natur er beheftet med betydelig volatilitet og dermed vanskelig å planlegge den detaljerte bruken av i forkant, nå står i fare for å bli inndrat som en følge av departementets plutselige endring av rammevilkårene for planlegging av driften.

Samtidig, har fakultetet mottatt forskutterte prosjektmidler (gjelder to EU prosjekter) og det er forsinkelser i utfaktureringen grunnet overgang til nytt økonomisystem.

Videre, er driftskostnadene betydelig lavere enn det som lå til grunn i budsjettet. Dette er en direkte følge av pandemisituasjonen med redusert reiseaktivitet og avlyste konferanser). Dersom situasjonen vedvarer, blir det aktuelt å re-budsjettere flere prosjekter.

**IPED:** 2020 endte med et underforbruk på driftskostnadene grunnet COVID situasjonen. År 2021 ble budsjettet som et normalår. Men med videre innsparinger bl.a. på reisebudsjett våren 2021, tilsier årsprognosen at BOA aktivitet vil gå mot et mindreforbruk også i 2021.

**ILS:** I langtidsprognosen for BOA virksomheten er det lagt inn en økning i nettobidrag og resultatet per 1. tertial viser at ILS er i rute med denne utviklingen. Det er forsinkelser i utfakturering for 1. halvår grunnet overgang til nye systemer. Prosjektporteføljen er nå i stor grad gjennomgått og vurdert.

**ISP:** Suksessraten på innvilgede søknader er tilfredsstillende. Forventningene om 2 nye prosjekter i året opprettholdes i femårsprognosen. Instituttet fikk i 1. tertial 2021 forskutterte prosjektmidler (5,8 mil.) knyttet til to EU prosjekter.

**CEMO:** Det er ikke noe særskilt å rapportere for virksomheten.

Dato: 18.05.2021

Bård Kjos  
fakultetsdirektør

Pascal Morize  
seksjonssjef - økonomi