

Mal for ledelsesvurdering 2. tertial 2022

Fakultetets faglige aktiviteter for inneværende år er i all hovedsak i rute, både med hensyn til forskning og undervisning. For enkelte forskningsprosjekter er det noen forsinkelser som resultater i forsinket frikjøp og dermed også forsinket overføring av nettobidrag til eierstedet, uten at dette er dramatisk realøkonomisk over tid.

Fakultetet følger nøye utviklingen i rekruttering av studenter til lærerutdanningene (både Lektorprogrammet og PPU), da dette er studier som det er knyttet konkrete måltall til fra Kunnskapsdepartementets side. I tillegg er dette studietilbud med høyt volum og dermed tilsvarende stor innvirkning på økonomien.

Fakultetet ser også visse tegn til nedgang nye eksternt finansierte prosjekter. Dersom Regjeringens signaler om nedskjæringer i Forskningsrådet er signaler om en vedvarende endring i rammevilkårene for forskning, vil dette også naturlig nok få store virkninger.

De økonomiske prognosetallene viser en markert nedgang i akkumulert mindreforbruk i langtidsperioden fram til 2026. Dette skyldes delvis justerte forventninger til fremtidige endringer, dels at ledige midler er omsatt i tentative stillinger ved enhetene og dels at det er oppdaget regnskapstekniske forhold ved måten oppdragsprosjekter håndteres på.

I skrivende stund er det ikke avklart om fakultetet får tilslag på sin SFF-søknad, og det er heller ikke synliggjort effekter av et mulig tilslag. Etablering av et SFF vil naturlig nok føre til økt aktivitet og dermed både økte inntekter og kostander i perioden senteret eksisterer.

Fakultetet opplever problemer knyttet til den økonomiske oppfølgingen av aktiviteter knyttet til Circle U. Dersom problemene skulle vise seg å skyldes at midler man er forespeilet likevel ikke er tilgjengelig (i det omfang man har lagt til grunn), vil dette kunne få konsekvenser for fakultetets videre engasjement.

Det vises for øvrig til vedlagte økonomirapport.

Dato: 22.9.2022

Rita Hvistendahl

Dekan

Bård Kjos

fakultetsdirektør



Regnskap og årsprognose 2022

Basisvirksomheten:

Basisvirksomheten¹ ved Det utdanningsvitenskapelige fakultet endte i 2021 med et akkumulert mindreforbruk på 21,6 MNOK. Overordnet er ikke årsprognosen for 2022 betydelig endret siden forrige rapportering. De største og mest merkbare endringene treffer langtidsprognosen.

Bevilgning (tallene vises i tusen kr.)								
Hovedpros...	Prosjekt	Delprosjekt	Aktivitetst...	Avsetning...	Finansieri...	Aktivitet		
			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk	
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettbidrag og prosjektavslutning	Inntekter	Inntekter	-186 918	-297 964	-296 534	-111 046	63%	
		Sum	-186 918	-297 964	-296 534	-111 046	63%	
	Kostnader	Personalkostnader	190 214	301 735	302 092	111 521	63%	
		Driftskostnader	42 467	73 618	76 032	31 151	58%	
		Investeringer	8 600	5 034	7 318	-3 567	171%	
		Sum	241 281	380 387	385 442	139 106	63%	
		Sum	54 363	82 423	88 908	28 060	66%	
	Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternfinansierte prosje...	Nettobidrag fra eksternfi...	-35 895	-68 604	-69 482	-32 709	52%
			Sum	-35 895	-68 604	-69 482	-32 709	52%
		Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	-5 554	-7 444	-6 537	-1 891	75%
Sum			-5 554	-7 444	-6 537	-1 891	75%	
Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	3 874			-3 874			
	Sum	3 874			-3 874			
Sum			-37 575	-76 048	-76 019	-38 474	49%	
Isolert resultat			16 789	6 375	12 889	-10 414	263%	
Overført fra fjor			-21 654	-33 539	-21 782	-11 885	65%	
Akkumulert resultat			-4 865	-27 164	-8 892	-22 299	18%	

Fakultetet avslutter 2. tertial 2022 med et isolert merforbruk på nærmere 17 MNOK mens saldoen på det akkumulerte mindreforbruket per 2. tertial beløper seg til 4,8 MNOK, et nivå som ligger godt under det som var budsjettert tidligere. Som beskrevet i rapporten ifm. 1. tertial, har den store nedgangen i mindreforbruket flere underliggende forklaringer:

- Fakultetet har gjennomført et ambisiøst investeringsprosjekt i AV-utstyr i fakultetets undervisningsrom. Prosjektrammen var på ca. 10 MNOK. Underveis i prosjektet ble nye behov avdekket og fakultetet vurderte det som hensiktsmessig å utvide kostnadsrammen til prosjektet, blant annet slik at videre oppgradering skulle fullføres i regi av de samme leverandørene. I 2022 blir posten for investeringer derfor noe høyere enn det som var budsjettert.
- Fakultetet følger nøye med på den økonomiske utviklingen av sine underliggende enheter. De fleste enhetene er i økonomisk balanse i 2022.

¹ UV-fakultetet rapporterer tall fra 18xxxx-serien eksklusive LINK 180900 som rapporterer selvstendig etter avtale med VØS

Handlingsrommet som ved forrige rapportering fremkom som udisponerte midler i langtidsprognosen er nå vesentlig redusert – dels som følge av reduserte forventede inntekter, og dels ved tentative disponeringer i form av «anonyme» stillinger ved enhetene.

Summen av endringene på enhetsnivå fører nå fakultetet fra et udisponert mindreforbruk til et nytt stipulert resultat som går i tilnærmet balanse i 2026.

- Fakultetet opplever til dels store tekniske utfordringer knyttet drift av oppdragsprosjekter med betydelige overskudd som ikke kan periodiseres. Dette gir et utfordrende utgangspunkt for økonomisk planlegging, fordi man med svært ujevne mellomrom får tilført store midler som av hensyn til den faglige virksomheten må disponeres mer jevnt over tid. Fakultetet er i dialog med UiOs regnskapsavdeling med tanke på å finne muligheter til å justere budsjettene og regnskapene for prosjekter som genererer høye overskudd, slik at overskuddet kan tas ut årlig.

BOA:

BOA (tallene vises i tusen kr)		Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutn	Inntekter	-63 019	-131 716	-145 462	-63 697	48%
	Kostnader	27 081	57 546	66 476	30 465	47%
	Sum	-35 938	-74 170	-78 984	-38 232	48%
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternfin.	34 906	68 780	70 924	33 874	51%
	Prosjektavslutning	5 554	7 444	7 217	1 891	75%
	Overforbruk BOA	-3 874			3 874	
	Sum	36 586	76 224	78 141	39 638	48%
Isolert resultat		648	2 054	-843	1 406	32%
Resultat		648	2 054	-843	1 406	32%

BOA porteføljen bærer preg av en lengre periode hvor det har vært reduserte ressurser for oppdatering og oppfølging. BOA økonomien bærer også preg av en pågående opprydning og gjennomgang etter et turbulent fjorår med innføring av nytt økonomisystem. Enkelte prosjekter er ikke fakturert iht. de opprinnelige planene, noe som forklarer at inntektslinjen er under budsjett. Noen prosjekter som i realiteten er avsluttet mangler en regnskapsavslutning. En av fakultetets enheter opplever en ikke forventet reduksjon i nettobidraget fra prosjektvirksomheten. Aktuell enhet har en pågående analyse for å komme til bunns i årsaken til reduksjonen i prosjektinntektene. Foreløpig konklusjon viser at problemstillingen er sammensatt.

Fakultetet har en SFF-søknad til vurdering. Dersom tilslaget blir positivt, vil dette medføre økt aktivitet både ved fakultetets administrasjon og hos aktuelle enheter.

ILS: Basisøkonomien til ILS viser et merforbruk på 11,6 MNOK. per 2. tertial hvorav 7,6 MNOK er overført saldo fra i fjor (merforbruk). Instituttets regnskap per 2. tertial er iht. både budsjett og prognose for både inntektene og personalkostnadene.

Nettobidraget fra BOA aktivitet er derimot ikke iht. planen. ILS har en pågående analyse for å komme til bunns i årsaken til reduksjonen i prosjektinntektene. Foreløpig konklusjon viser at problemstillingen er sammensatt.

Dels skyldes differansene lokale forhold som vil adresseres i dialog mellom fakultetet og ILS. Vi har imidlertid også en hypotese om feilkalkulasjon i fordeling av indirekte kostnader på prosjektene. Dette gir potensielt en skjevfordeling mellom egenandel og indirekte kostnader på en slik måte at egenandelen øker, og reduserer overhead. Effekten gir en dobbel kostnad sammenlignet med prognose. Fakultetet vil følge opp dette sporet overfor UiO sentralt.

ILS er også tungt engasjert i Circle U prosjektet med betydelige kostnadspådrag. Disse er foreløpig ikke utlignet med tilsvarende inntekter/nettobidrag pga. manglende prosjektstruktur.

Med en antagelse om at ovennevnte forhold snart blir ordnet opp i og med de øvrige forutsetningene som ligger inne i årsprognosen, er det en forventning om at enheten vil avslutte 2022 med et akkumulert merforbruk på ca. 7 MNOK.

Alle de nevnte forholdene innvirker i betydelig grad på langtidsprognosen, som pr. 2. tertial indikerer et akkumulert mindreforbruk på 4,2 MNOK ved utgangen av 2026. Mindreforbruket i prognosen er blant annet redusert ved at midler tentativt er satt av til stillinger.

ISP: Instituttets økonomi viser et akkumulert mindreforbruk på 7,7 MNOK per 2. tertial hvorav 6,8 MNOK er overført saldo fra i fjor. ISP er i prosess med en lang rekke rekrutteringer for å erstatte avganger samt konsolidere fagteam på hver mastergradfordypning. Rekruttering av nøkkelpersonell er tidkrevende og dette gjenspeiler seg økonomisk i form av en liten økning i mindreforbruket i 2022.

Det udisponerte handlingsrommet som ISP hadde ifm. forrige leveranse er disponert tentativt i langtidsprognosen, slik at det akkumulerte resultatet per 2026 er nå omtrent i balanse (akkumulert mindreforbruk på 1,6 MNOK mot 5 MNOK ved forrige rapportering). Dersom instituttet sammen med CEMO får tilslag på SFF-søknaden som er under vurdering, vil både økonomi og stillingsplaner måtte oppdateres i tråd med det som bevilges.

CEMO: Enheten avsluttet 1. tertial 2022 med 2 MNOK i akkumulert mindreforbruk. I årsprognosen for 2022 er det lagt inn forventninger om et isolert mindreforbruk på ca. 1,1 MNOK som er i tråd med det som ble levert per 1. tertial. Regnskapet til CEMO viser imidlertid at resultatet per august 2022 er et akkumulert merforbruk på 4,1 MNOK. Grunnen til at regnskapet viser et svakere resultat enn prognosen er at KDs tilleggsfinansiering av CEMO ikke lar seg periodisere og blir bokført i november. Dette utgjør en inntektspost på ca. 6,5 MNOK som ikke er bokført/periodisert enda. Enhetens økonomi og virksomhet er slik sett i all hovedsak «i rute» for 2022.

Enheten har rekruttert et betydelig antall midlertidige PhD og postdoktor stillinger for å redusere mindreforbruket som er hovedsakelig en følge av ubrukte midler fra CEMOs oppstart. Langtidsprognosen antyder pt. et merforbruk på 7,6 MNOK ved utgangen av 2026. På samme måte som for IPED skyldes dette til dels en reduksjon i forventede. Man er allerede i gang med å vurdere både alternative kilder for prosjektmidler og hvordan bemanningen kan tilpasses inntektene slik at man er i balanse ved utgangen av 5-årsperioden. Enhetens økonomi blir betydelig påvirket dersom man (sammen med ISP) får tilslag for SFF søknaden som er sendt.

Forhåndsdisponeringer (interne lån) er ikke benyttet ved fakultetet.

Dato: 21.09.2022

Bård Kjos
fakultetsdirektør

Pascal Morize
seksjonssjef - økonomi