

Til: Fakultetsstyret
Fra: Dekanen
Sakstype: V-sak 2
Møtedato: 11. desember 2020
Notatdato: 2. desember 2020
Saksbehandler: Renate Salomonsen

BUDSJETT 2021 OG LANGTIDSBUDSJETT (LTB) 2021-2025

Endelig disponeringsskriv for 2021 datert 28. oktober 2020 er vedlagt saken. Budsjett 2021 og LTB 2021-2025 legges med dette frem for vedtak. Teologisk fakultets (TF) frist for leveranse av årsplan og prognose er 15. desember 2020.

Fakultetet vil foreta små justeringer i budsjettet frem mot denne fristen. Styrets behandling av budsjettet vil følgelig måtte være på overordnet nivå. Det er disponeringen av det økonomiske handlingsrommet og de forutsetninger som er lagt til grunn fakultetsstyret må ta stilling til.

Innledning

Den økonomiske utviklingen ved TF har vært god de siste årene etter flere år med stram økonomi og underskudd. Langtidsperioden 2021-2025 ser også ut til å bli en periode hvor TF har rom for noe økt aktivitet.

Lønnsoppgjøret for 2020 ble «billigere» enn forventet. Dette påvirker økonomien positivt i hele langtidsperioden, da tildelingen fakultetet har fått er tildelt med høyere forventet pris- og lønnsstigning. I tillegg er satsen for pensjon redusert i 2021, noe som også slår ut positivt i langtidsperioden. Fakultetets kostnader er i hovedsak knyttet til lønn. Over 90 % av fakultetets kostnader er lønn, reduksjon i pensjonssats og et billigere lønnsoppgjør slår derfor ekstra positivt ut.

Følgende premisser er lagt til grunn i det vedlagte budsjettet:

- Bevilgningen for 2021 er lagt likt i LTB perioden 2021-2025 (ytterligere kutt er ikke lagt inn). Endringer i RBO¹ midler er lagt inn ut fra den informasjonen vi har pr dags dato.
- Fakultetet har de siste årene hatt flere avganger i den vitenskapelige staben. Det er rom for utlysning av 4 stillinger i kommende LTB-periode. De to første ansettes 1.12.2020 (Leadership, Dialogue and Care in Plural Contexts) og 1.1.2021 (Religion and Society). Neste stilling er budsjettert fra 1.11.2021 (Theological Ethics). Ledelsen vil komme tilbake til styret med en stillingsplan for en fjerde stilling i inneværende LTB-periode og ytterligere flere stillinger fremover.
- Det er i LTB-perioden lagt inn en forventning om nettobidrag (frikjøp og overheadinntekt) fra eksternt finansierte prosjekter på minimum 3,1 millioner kr per år.
- Driftskostnadene er redusert noe i 2021 på grunn av Covid-19.

¹ RBO står for «resultatbasert omfordeling».



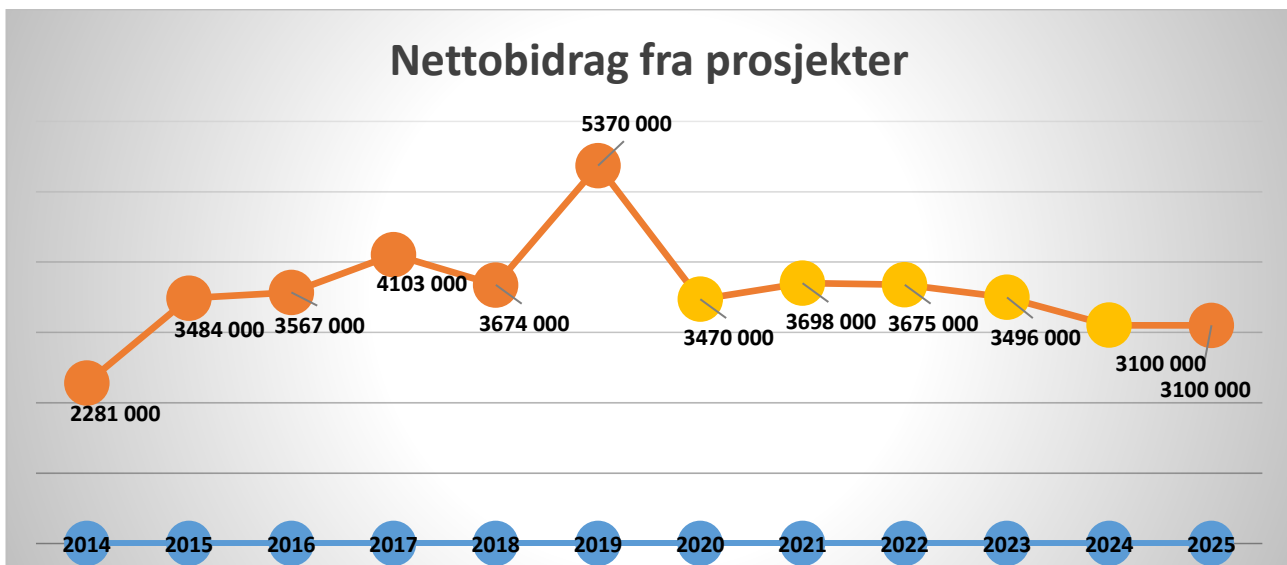
Inntekter

Teologisk fakultet (TF) har i endelig disponeringsskriv for 2021 fra Universitetsdirektøren fått tildelt en ramme for 2021 på 54 507 mill. kr, jf. vedlegg 1.

Tildelingen fra UiO er i LTB-perioden lagt tilnærmet lik 2021, se første linje i tabellen nedenfor. Når det gjelder resultatbaserte midler knyttet til EU-prosjekt, er det lagt inn en forventet økning, se linje 2. Belønning for EU-midler gir store utslag i inntektene, det er derfor estimert hva dette vil utgjøre de neste årene slik at ledelsen kan planlegge for økt aktivitet de kommende årene.

År	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Tildeling fra UiO	-52,64	-53,24	-53,51	-53,51	-53,51	-53,51
Forskning resultater EU-midler	-1,37	-1,27	-1,26	-2,04	-3,46	-4,07
Grand Total	-54,01	-54,51	-54,77	-55,55	-56,97	-57,58

I foreliggende budsjett er nettobidraget fra eksternt finansierte prosjekter lagt på det nivået vi kjenner til i dag for årene 2021-2023. Det kan bli høyere hvis fakultetet får tilslag på flere prosjekter. I perioden 2024-2025 er nettobidraget budsjettert med 3,1 mill. kr.



Figuren viser nettobidrag fra eksternt finansierte prosjekter (frikjøp og overheadinntekter).

Kostnader

Lønnskostnadene

Fakultetet har de siste årene hatt flere avganger i den vitenskapelige staben. Fire stillinger er inkludert i budsjettet i denne langtidsperioden. Tre av disse er allerede styrebehandlet. Det er imidlertid rom for ytterligere en stilling. De to første ansettes 1.12.2020 og 1.1.2021, deretter fases en inn 1.11.2021. Handlingsrommet ligger i den siste av disse fire stillingene, samt kommende avganger som er april 2025, juli 2026, november 2027 og september 2028.

Driftskostnadene

Driftskostnadene er stabile. På bakgrunn av økt mindreforbruk i 2020 og forventet mindreforbruk i 2021, er det rom for økt aktivitet de neste årene. I det presenterte budsjettet er en slik økning ikke lagt inn. Dette betyr at det økonomiske handlingsrommet tillater strategiske kortsiktige investeringer, men ikke faste utgifter som binder fakultetet i lang tid fremover. Strategiske kortsiktige investeringer vil bli vurdert hvert enkelt år ut fra status i økonomien.

Udisponerte midler

I langtidsbudsjettet (fra 2022-2025) ligger det inne en udisponert post under driftskostnader. Dette representerer en reserve med tanke på uforutsette utgifter som for eksempel prioriteringer av nye tiltak og eventuelle kutt i bevilgningen. Den udisponerte reserven utgjør 1,4 mill. kr. i 2022, 2 mill. kr. i 2023, 2 mill. kr. i 2024 og 2 mill. kr. i 2025 totalt 7,4 mill. kr.

Forslag til budsjett 2021 og langtidsbudsjett 2021-2025

Forklaring til tabell:

Fakultetet gjør oppmerksom på at inntekter og positiv saldo i UiOs økonomisystem vises med minustegn.

I tabellen presenteres tydelig inntektsøkningen fra 54,7 millioner kr i 2021 til 57,8 millioner kr i 2025 som skyldes EU-belønningsmidler.

Personalkostnadene øker fra 2023. Dette skyldes som tidligere nevnt, innfasing av vitenskapelige stillinger. I tillegg er noen av de stipendiatstillingene som pr i dag er midlertidig finansiert av prosjekter, ført tilbake i basisøkonomien.

Investeringene er stabile, liten økning i 2021 knyttet til IT-/AV-utstyr på grunn av Covid-19-situasjonen og mer digital undervisning og hjemmekontor.

Driftskostnadene er stabile.

Egen linje for internhusleie, dette er penger inn og ut og kan i liten grad påvirkes.

Egen linje som viser buffer.

Sumlinjen: Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning viser hvor mye fakultetet trenger i ekstra inntekter fra eksternfinansierte prosjekter (nettobidrag) for å gå i balanse. Det er viktig at denne summen ikke blir høyere enn de to neste linjene som viser nettobidraget fra prosjekter og som vil være det som avgjør om fakultetet går med overskudd eller underskudd. Tabellen viser også det isolerte resultatet hvert år samt hvordan resultatet akkumulerer seg utover i langtidsperioden. Akkumulert resultat i 2025 ut fra dagens budsjett er på 7,95 kr millioner i mindreforbruk.

Beløp i mill. kr	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Antatt resultat	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
			2020 - til grunn for prognosene*					
Inntekter	-53,18	-53,37	-55,08	-54,73	-54,99	-55,77	-57,19	-57,80
Personalkostnader	46,03	50,07	46,64	45,70	46,50	47,91	48,16	47,74
Driftskostnader	4,72	5,48	3,93	5,87	5,56	5,56	5,56	5,56
Investeringer	0,50	0,67	0,46	0,70	0,60	0,60	0,60	0,60
Internhusleie	3,20	3,27	3,36	3,45	3,45	3,45	3,45	3,45
Buffer					1,40	2,00	2,00	2,00
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	1,27	6,12	-0,68	0,98	2,51	3,75	2,57	1,55
Nettobidrag	-3,67	-5,37	-3,47	-3,70	-3,68	-3,50	-3,10	-3,10
Prosjektavslutning	-0,89	0,81	0,00	0,00	-0,39	0,00	0,00	1,45
Isolert mer-/mindreforbruk	-3,30	1,56	-4,15	-2,71	-1,55	0,25	-0,53	-0,10
Overført fra i fjor	0,15	-3,89	0,83	-3,32	-6,04	-7,59	-7,33	-7,86
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-3,15	-2,33	-3,32	-6,04	-7,59	-7,33	-7,86	-7,95

Risikofaktorer

- For høye faste kostnader knyttet til lønn
- Lavt nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter og lave resultatbaserte inntekter fra UiO
- Reduksjon i tildelingen fra UiO på grunn av finansiering av store fellesprosjekter (felles IT, arkiv, personal- og økonomitjenester).

Konklusjon

TFs økonomi i kommende budsjettperiode er god. Det er rom for kortsiktige strategiske satsinger. Slike satsinger er ikke lagt inn i budsjettet, men vil være bruk av reserven som ligger inne, og vurderes fra et år til et annet ut fra det økonomiske handlingsrommet ved fakultetet.

Basisøkonomien er avhengig av inntekter fra den eksternt finansierte virksomheten for å gå i balanse. Størrelsen på denne inntekten varierer fra år til år, men ligger i snitt på 3,1 millioner kr som må hentes inn fra eksterne parter (NFR, EU m.fl.). Usikkerheten knyttet til dette området gjør at fakultetsledelsen anbefaler at den avsatte reserven på totalt 7,4 mill. kr i budsjettet opprettholdes og videreføres også i perioden etter 2025.