

Til: Fakultetsstyret
Fra: Dekanen
Sakstype: V-sak 2
Møtedato: 8. desember 2022
Notatdato: 30. november 2022
Saksbehandler: Renate Salomonsen

Budsjett 2023 og langtidsprognose (LTB) for perioden 2023-2027

Innledning

Teologisk fakultets (TF) frist for leveranse av budsjett/prognose er 15. desember 2022.

Fakultetet legger frem et offensivt budsjett for 2023 og et langtidsbudsjett for perioden 2023-2027 som viser at fakultetet har god oversikt over den økonomiske situasjonen, at økonomien er relativt god i kommende langtidsperiode og at det er et visst handlingsrom i tilfelle fakultetet må gjennomføre kutt i budsjettet i inneværende periode. TF har hatt reduserte driftskostnader på grunn av Covid-19, akkumulert et mindreforbruk de tre siste årene samt en økning i resultatbaserte omfordelingsmidler (RBO-midler) de kommende årene som følge av fakultetets EU-prosjekt.

Inntekter

Rammekutt fra UiO som følge av Statsbudsjettet 2023

I vedlagte foreløpig disposisjonsskriv til fakultetet mottatt 1. juli 2022 lå det inne kutt på totalt 855.000,- kroner. I forslag til statsbudsjett for 2023 får UiO imidlertid en større reduksjon i bevilgning fra Kunnskapsdepartementet enn forutsatt i juli 2022 da foreløpig disposisjonsskriv ble sendt til fakultetene. UiO har tidligere år praktisert at denne type endringer belastes UiO sentralt og ikke enhetene, og således innarbeides i etterfølgende års fordeling. Denne praksisen har universitetsledelsen valgt å gå bort fra i år. Foreløpige tall på ytterligere kutt som skal dekkes inn er beregnet til 83 mill. kroner årlig for UiO samlet, og ytterligere kutt for TF på 796.000,- kroner årlig. Samlede kutt beløper seg til 1,651 millioner kroner pr år fra 2023.

Universitetsstyret behandler endelig fordeling for 2023 i sitt møte 6. desember. Endelig disponeringsskriv sendes ut til enhetene i uke 51. Endelige tall vil ikke foreligge før etter dette møtet. TF forventer imidlertid ingen store endringer utover de tydelige signalene som er gitt fra universitetsledelsen i det siste.

Andre endringer med budsjetteffekt

Økte energikostnader

Som følge av høye energikostnader ellers i samfunnet har UiO et merforbruk på energikostnader i 2022. Foreløpige prognosetall tilsier at merforbruket også vil være gjeldende i 2023 og kanskje også i 2024 og i 2025. Foreløpig prognose tilsier et merforbruk på ca. 160 millioner kroner, og dette må fakultetene og museene være med på å dekke. For Teologisk fakultet vil dette i 2023 utgjøre 950.000,- kroner i kutt.



Øvrige mulige endringer

Regjeringen har foreslått økt arbeidsgiveravgift for ansatte med en årslønn over 750 000,- kr. Forslaget er ikke vedtatt, men det er en stor sannsynlighet for at dette blir innført. Det vurderes å gi en kompensasjon, helt eller delvis, til virksomheter i offentlig sektor, men dette er også høyst uavklart foreløpig. UiO legger imidlertid til grunn at dette kompenseres i revidert nasjonalbudsjett.

Bidrag fra prosjekter

I fakultetets basisinntekt inngår bidrag fra prosjekter (RBO-midler) som en viktig del. I 2023 står dette bidraget for ca. 7,5 % av rammen og vil øke noe i langtidsperioden 2023-2027.

I tillegg til RBO-midlene som fakultetet mottar gjennom UiO rammen bidrar prosjektvirksomheten med et nettobidrag i form av frikjøp og indirekte kostnader (tidligere kalt overhead). Det legges til grunn et nettobidrag fra prosjektvirksomheten på minimum 3,1 millioner kroner hvert år. De siste årene og de tre/fire neste årene bidrar prosjektvirksomheten til basis med betydelig mer enn det som er forutsetningen for en balansert økonomi. I LTB er nettobidraget for 2023-2025 beregnet ut fra eksisterende prosjektvirksomhet, årene 2026 og 2027 er lagt på minimumsnivået på 3,1 millioner. Disse årene har vi ennå ingen prosjekter, men med tanke på at dette er noen år frem i tid, og at fakultetet er i ferd med å tilsette i flere vitenskapelige stillinger, forutsetter vi at nye prosjektsøknader vil få tilslag. Det er helt nødvendig å legge inn et minimum av prosjektmidler for å kunne videreføre nivået på fakultetets virksomhet og opprettholde stillingsplanen for vitenskapelige stillinger som har vært en hovedprioritering over mange år.

Kort oppsummering av inntekter knyttet til vedlagte LTB 2023-2027

- Rammekutt på 1,651 millioner kroner pr år er med i tallmaterialet
- Økte energiutgifter på 950.000,- kroner i 2023 er med i tallmaterialet
- Eventuelle økte energiutgifter for årene 2024-2027 er ikke med i tallmaterialet
- Endring i arbeidsgiveravgift er ikke med i tallmaterialet

Kostnader

Lønnskostnader

På bakgrunn av den positive utviklingen i økonomien de siste årene er alle stillinger i den vedtatte stillingsplanen lagt inn i den fremlagte langtidsprognosen 2023-2027 (LTB). Teologisk fakultet har et litt for stort akkumulert mindreforbruk, slik at flere av stillingene er også lagt inn tidligere enn de i utgangspunktet er foreslått i stillingsplanen. Stillingen innenfor middelalderens kirke- og kulturhistorie er pr i da lagt inn i budsjettet som en 100 % stilling. Denne er i stillingsplanen tenkt delt med Kulturhistorisk museum. De andre stillingene er som følger:

- Interreligiøse studier og Koranhermeneutikk. Tiltredelse planlagt september 2023
- Kjønnsstudier/feministteologi. Tiltredelse planlagt oktober 2023
- Middelalderens kirkehistorie. Tiltredelse planlagt januar 2024
- Stilling i systematisk teologi. Tiltredelse planlagt januar 2024.

Driftskostnader

Driftskostnader og investeringer ligger på samme nivå som før pandemien med noen få unntak. Det er foretatt et kutt i reiseutgiftene ved TF på bakgrunn av reiseutgiftene fakultetet hadde i 2019. Dette var et år fakultetet hadde høyere reiseutgifter blant annet fordi reiseutgiftene knyttet til forskerskolen ATTR også ble belastet TFs basisøkonomi. Fakultetsledelsen antar at beslutningen om å kutte på grunnlag av reiseutgifter i 2019 ikke skaper presedens fremover. De siste kuttene som er innført knyttet til reise og energi må få noen konsekvenser for driftsbudsjettet. Det er derfor foretatt noen reduksjoner i budsjettpostene under forskning og utdanning for å balansere de sentrale kuttene ved fakultetet.

Det har vært tradisjon i budsjettprosessen internt på fakulteter å budsjettere på samme nivå som tidligere år uavhengig av regnskapet fra samme år. Fakultetsledelsen vil fremover legge opp til en prosess rundt budsjetter og prognoser ved å se på faktiske regnskapsførte kostnader (erfaringstall) innenfor de ulike fagområdene når vi utarbeider budsjetter og prognoser. Dette gjelder for områdene TF-felles, forskning, utdanning og formidling.

Tabellarisk oversikt over budsjett 2023 og langtidsprognose (LTB) for perioden 2023-2027

		Langtidsprognose					
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
Inntekter	Inntekter	-54894	-54757	-56897	-57775	-56244	-54447
Kostnader	Personalkostnader	49175	51796	55064	55488	52391	51014
	Driftskostnader	7921	7716	7629	7679	7591	7591
	Investeringer	517	685	657	657	657	657
Sum før nettobidrag		2719	5440	6453	6049	4395	4815
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekt		-5601	-6073	-3306	-2000	-3100	-3100
Isolert resultat		-2882	-633	3147	4049	1295	1715
Overført fra i fjor		-6649	-9530	-10163	-7016	-2968	-1673
Akkumulert resultat		-9530	-10163	-7016	-2968	-1673	42

Tall i tusen kroner

Risikofaktorer

- For høye faste kostnader.
- Kutt i bevilgningen knyttet til felles IT.
- Bortfall av prosjektinntekter som genererer RBO-midler og nettobidrag.

Konklusjon

Fakultetsledelsen legger frem et offensivt budsjett for 2023 og et langtidsbudsjett 2023-2027 i balanse med de forutsetningene som er belyst ovenfor. Det er gode muligheter for å justere kostnadssiden de neste årene hvis forutsetningene endres

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret vedtar TFs budsjett for 2023 og langtidsprognose for perioden 2023-2027