

Økonomirapportering 15.12.2023

Innledning

Det teologiske fakultet har siden høsten 2019 jobbet systematisk med å få oversikt og transparenss i fakultetets økonomi. Det har vært bred involvering fra dekanatet og de administrativt ansvarlige innenfor hvert fagområde (forskning, utdanning, formidling og IT-/AV). Alle ansatte har blitt informert underveis om økonomisk status ved fakultetet. Den økonomiske situasjonen er også drøftet med tjenestemannsorganisasjonene i informasjons- og drøftingsmøtene (IDF-møtene). I det strategiske arbeidet er det tett samhandling mellom ledelsen og økonomifunksjonen.

Det er fire hovedårsaker til at Teologisk fakultet har gått fra en stram økonomi til dagens situasjon med et mindreforbruk på ca. 15-16 millioner ved utgangen av 2023:

- Vakante stillinger etter naturlig avgang
- Ansettelser tar lengre tid enn først antatt
- Inntekter fra EU-prosjekter
- Reduserte kostnader knyttet til Covid-19

Av mindreforbruket på 15-16 millioner er 4 millioner bundet til følgende prosjekter:

- To UiO-Norden prosjekter
 - 100008046 Convergence environment 3 DR
 - 100008047 The Ambivalence in Nordic Natur
- Et prosjekt under IT satsings- og porteføljemidler.
 - 100002121 DEMPED

Fakultetet legger frem et offensivt budsjett for 2024 og et langtidsbudsjett for perioden 2024-2028 som viser at fakultetet har god oversikt over den økonomiske situasjonen og at økonomien er relativt god i kommende langtidsperiode.

Det er ikke tatt i bruk forhåndsdisponeringer (interne lån).

Inntekter

Bevilgningen fra UiO er hovedinntektskilden til fakultetet. En reduksjon i bevilgningen over mange år gjør at fakultetet blir mer avhengig av bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA-prosjekter) for å gå i balanse.

Bidrag fra prosjekter

I fakultetets bevilgning inngår bidrag fra prosjekter, med andre ord en resultatbasert omfordeling (RBO-midler) som en viktig del. Det er ikke tatt hensyn til en endring i fordelingsmodell i denne leveransen. Bevilgningen i langtidsperioden er oppjustert i forhold til beregning av RBO for fakultetets EU-prosjekter. I 2024 utgjør RBO knyttet til EU-prosjekter ca. 7,6 % av rammen og vil øke noe i årene 2025 og 2026 før fakultetet vil oppleve en utflating og nedgang på sikt.

Kort oppsummering av inntekter knyttet til vedlagte langtidsbudsjett (LTB) 2024-2028

- Bevilgningen fra UiO er økt på bakgrunn av RBO-midler.
- Rammekutt er kun lagt inn i år 2024.

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 2024-2028 (LTB). Teologisk fakultet har et akkumulert mindreforbruk, noe som har gitt TF muligheten til å kunngjøre alle stillingene tidligere enn foreslått i stillingsplanen. Det er forventet at lønnskostnadene knyttet til vikarer og timelærere skal noe ned når TF ansetter flere i faste vitenskapelig stillinger. Det er også forventet at fakultetet med flere faste vitenskapelige årsverk skal lykkes bedre med forskningssøknader.

Kort oppsummering av lønnskostnader knyttet til vedlagte LTB 2024-2028

I tillegg til fast ansatte er det i budsjettet lagt inn følgende stillinger, jf. stillingsplanen.

- Interreligiøse studier og Koranhermeneutikk. Tiltrådte august 2023.
- Stilling i systematisk teologi. Tiltredelse planlagt april 2024.
- Kjønnstudier/feministteologi. Tiltredelse planlagt juni/august 2024.
- Middelalderens kirkehistorie. Tiltredelse planlagt januar 2025.
- 2-årig vikariat, 2024-2025, administrativ støtte. (Knyttet til eksternt prosjekt)
- 2,5-årig vikariat 2024-2026, lektor. (Knyttet til eksternt prosjekt)

Driftskostnader

Driftskostnader og investeringer er økt noe i budsjettet for 2024, fordi det økonomiske handlingsrommet tillater disse enkeltinvesteringene. I perioden 2025-2028 er nivået på et mer «normalt» nivå.

Kort oppsummering av driftskostnader knyttet til vedlagte LTB 2024-2028

- Driftskostnadene er redusert tilsvarende kutt fakultetet fikk i 2022 knyttet til redusert reisevirksomhet. Kuttet er i sin helhet lagt inn under forskning og videreføres.
- Investering i nytt digitalt utstyr i læringscenteret.
- Utvikling av phd-kurs.

Det har vært en tradisjon i budsjettprosessen internt på fakultetet å videreføre tidligere års budsjettposter, ofte på samme nivå som tidligere år uavhengig av hva regnskapet har vist de siste årene. Fakultetsledelsen vil sammen med økonomifunksjonen 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, forskerutdanning, utdanning og formidling.

BOA

Fakultetet er avhengig av en viss størrelse på nettobidrag fra BOA-prosjekter for å gå i balanse. Fakultetet fikk et Consolidator Grant i 2020 og et Starting Grant med oppstart høsten 2023. Dette har gitt og vil gi nødvendige inntekter til bevilgningsøkonomien i LTB-perioden.

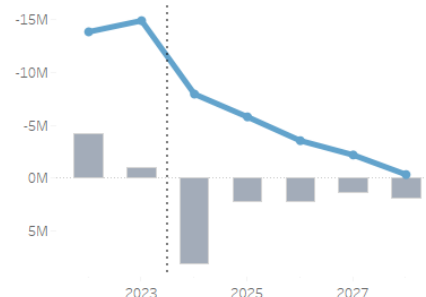
Fakultetet har ikke fått tilslag på forskningsprosjekter fra Norges Forskningsråd siden 2014, og det er også utfordringer å finne andre finansieringskilder å søke på. Dette er noe som kan påvirke de økonomiske utsiktene i negativ retning og som fakultetsledelsen har fokus på og jobber for å forbedre.

Kort oppsummering av BOA knyttet til vedlagte LTB 2024-2028

- I perioden 2024-2025 inneholder BOA-budsjettet faktiske prosjekter fakultetet har per i dag.
- For perioden 2026-2028 vet vi mindre, og nettobidrag er estimert til ca 3,1 millioner per år.

| UNIVERSITETET I OSLO | | Regnskap og prognose til leveranse T3 | | | | | | tall i millioner kroner | |
|----------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------|--|
| Bevilgningsvirksomheten | | | | | | | | | |
| | Regnskap 2022 | Regnskap HiÅ 2023 | Prognose 2024 | Prognose 2025 | Prognose 2026 | Prognose 2027 | Prognose 2028 | | |
| Inntekter | -59,5 | -54,2 | -60,7 | -60,6 | -60,0 | -59,3 | -59,1 | | |
| Personal | 48,8 | 50,2 | 61,5 | 59,0 | 58,1 | 56,3 | 56,1 | | |
| Drift | 9,3 | 8,1 | 9,8 | 7,7 | 7,6 | 7,6 | 7,6 | | |
| Investeringer | 0,5 | 0,4 | 1,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | | |
| Isolert resultat før nettobidrag | -0,9 | 4,5 | 12,0 | 6,6 | 6,2 | 5,1 | 5,1 | | |
| Nettobidrag | -3,3 | -5,5 | -3,9 | -4,4 | -4,0 | -3,8 | -3,3 | | |
| Prosjektavslutning | -0,1 | 0,0 | | | | | | | |
| Overforbruk BOA | 0,2 | -0,1 | | | | | | | |
| Isolert resultat | -4,2 | -1,1 | 8,1 | 2,2 | 2,2 | 1,3 | 1,8 | | |
| Overført fra i fjor | -9,6 | -13,8 | -16,0 | -7,9 | -5,8 | -3,5 | -2,2 | | |
| Akkumulert resultat | -13,8 | -14,9 | -7,9 | -5,8 | -3,5 | -2,2 | -0,3 | | |
| BOA-virksomheten | | | | | | | | | |
| | Regnskap 2022 | Regnskap HiÅ 2023 | Prognose 2024 | Prognose 2025 | Prognose 2026 | Prognose 2027 | Prognose 2028 | | |
| Inntekter | -12,3 | -12,7 | -9,6 | -7,6 | -4,6 | -3,3 | -1,2 | | |
| Personal | 4,1 | 3,4 | 3,1 | 2,8 | 2,6 | 2,1 | 0,7 | | |
| Drift | 3,8 | 3,4 | 1,9 | 1,3 | 0,7 | 0,4 | 0,3 | | |
| Investeringer | 0,0 | 0,0 | | | | | | | |
| Isolert resultat før nettobidrag | -4,3 | -5,9 | -4,5 | -3,5 | -1,4 | -0,7 | -0,2 | | |
| Nettobidrag | 4,4 | 6,0 | 3,9 | 4,4 | 4,0 | 3,8 | 3,3 | | |
| Prosjektavslutning | 0,1 | 0,0 | | | | | | | |
| Overforbruk BOA | -0,2 | 0,1 | | | | | | | |
| Isolert resultat | 0,0 | 0,2 | -0,6 | 0,9 | 2,6 | 3,1 | 3,1 | | |
| Overført fra i fjor | | | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | |
| Resultat | 0,0 | 0,2 | -0,6 | 0,9 | 2,6 | 3,1 | 3,1 | | |

Mer/mindreforbruk bevilgning - første år regnskap, resten prognose
akkumulert resultat: inkludert overført fra i fjor
isolert resultat: resultat kun for året



Risikofaktorer

- For høye faste kostnader.
- Bortfall av prosjektinntekter som genererer RBO-midler og nettobidrag.
- Ytterligere kutt i bevilgningen.

Konklusjon

Fakultetsledelsen legger frem budsjett for 2024 og et langtidsbudsjett 2024-2028 i balanse med de forutsetningene som er belyst ovenfor. Det er muligheter for å justere kostnadssiden noe de neste årene hvis de økonomiske forutsetningene endres.