

Ledelsesvurdering

1. Innledning

De siste årene har fakultetet jobbet systematisk med å få oversikt over økonomien og legge frem et budsjett i balanse. Det er tett dialog mellom fakultetsledelsen og administrasjonen, og vi har således etablert en god arbeidsflyt. Nytt dekanat tiltrer 1.1.2023, og vi vil fortsette denne arbeidsflyten for å kunne følge den økonomiske utviklingen tett i tiden fremover.

TF legger frem et offensivt budsjett for 2023 og et langtidsbudsjett for perioden 2024-2027 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 og opplever en økning i resultatbaserte omfordelingsmidler (RBO-midler) de kommende årene som følge av fakultetets EU-prosjekt.

Fakultetet har utarbeidet strategisk plan 2030, masterplan for utdanning, stillingsplan og årsplan hvor synliggjøring av økonomisk handlingsrom har vært viktig. TF sitter pr i dag med et mindreforbruk som gjør oss i stand til å lyse ut fast vitenskapelige stillinger tidligere enn planlagt. Fakultetet har behov for disse stillingene. Vi følger signalene fra universitetsledelsen om å opprettholde planene våre selv om det er usikkerhet rundt rammebetingelsene. Dette innebærer at det store mindreforbruket TF har bygd seg opp over kort tid, vil bli brukt opp i langtidsperioden. Fakultetsledelsen ser at vi med dette også har klart å oppfylle ambisjonene våre knyttet til stillingsplanen.

Fakultetet legger opp til en faglig aktivitet i 2023 på samme nivå som i år. Dette gjenspeiles i årsbudsjettet for 2023. Innen utdanningsfeltet har vi fått midler fra Direktoratet for høyere utdanning og kompetanse (HK-DIR) for å utvikle et andrekariere desentralisert profesjonsstudium i teologi (ADAPT) i løpet av perioden 2022-2026. Dette prosjektet vil implementeres i fakultetets øvrige arbeid med emneutvikling og læringsmiljø. I tillegg skal fakultetet neste år utvikle et tilbud innenfor jødiske studier, «Jødiske veivisere». Dette innebærer at fakultetet i tiden fremover vil vurdere aktivitetsnivået opp mot ressursene vi har til rådighet.

2. Vurdering av langtidsprognoser 2024-2027 og budsjett 2023

Når det gjelder universitetsledelsens beslutning om å innføre et kutt i reisevirksomheten på grunnlag av reiseutgifter i 2019 regner fakultetsledelsen med at dette ikke skaper presedens fremover. Fakultetsledelsen ber UiO om å vurdere grunnlaget på nytt neste gang denne posten skal reduseres.

Den faste vitenskapelige staben er TFs infrastruktur for forskning og utdanning. Når fakultetet i inneværende langtidsperiode kan lyse ut faste stillinger tidligere enn tidligere planlagt er en målsetting å skape grunnlag for å lykkes bedre med eksterne

prosjektsøknader. Samtidig vil vi kunne redusere antall midlertidig ansatte. På den andre siden utgjør for høye faste personalutgifter en risiko for et fakultet der ca 95 % av inntektene fakultetet får fra UiO går med til å dekke lønn. Når vi inkluderer internhusleien, er inntektene fra UiO brukt opp. Dette viser at fakultetet er avhengig av eksterntfinansiert virksomhet for å gå i balanse. I løpet av de siste årene har TF etablert en infrastruktur for å søke eksterne forskningsprosjekter, og vi planlegger for søknader både til NFR og EU fremover.

Blindern, 15.12.2022

Aud V. Tønnessen
Dekan

Tone Vold-Sarnes
fakultetsdirektør

Økonomirapportering 15.12.2022

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 IDF-møtene. I det strategiske arbeidet er det tett involvering mellom ledelsen og økonomifunksjonen.

Det er tre hovedårsaker til at Teologisk fakultet har gått fra en stram økonomi til dagens situasjon med et mindreforbruk på ca. 13 millioner ved utgangen av 2022:

- Vakante stillinger etter naturlig avgang
- EU-prosjekt
- Corona

Av mindreforbruket på 13 millioner er 4 millioner bundet til følgende prosjekter:

- To UiO-Norden prosjekter
 - 100008046 Convergence environment 3 DR
 - 100008047 The Ambivalence in Nordic Natur
- Publiseringmidler fra avsluttede BOA prosjekter (vitenskapelig publisering knyttet til BOA prosjekter er ikke klar på tidspunktet prosjektene avsluttes, men det er satt av midler til dette i prosjektene).

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.

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

Inntekter

Bevilgning fra UiO er hovedinntektskilden til fakultetet. En reduksjon i bevilgningen over mange år gjør at fakultetet blir mer avhengig av BOA-prosjekter for å gå i balanse. De varslede kuttene er lagt inn i hele LTB-perioden, samt energikutt i 2023. Det er ikke lagt inn ytterligere kutt ut over dette.

Bidrag fra prosjekter

I fakultetets bevilgning inngår bidrag fra prosjekter (RBO-midler) som en viktig del. Det er gjort en beregning av RBO for fakultetets EU-prosjekt, dette er justert i bevilgningen fra UiO i LTP perioden. I 2023 står dette bidraget for ca. 7,5 % av rammen og vil øke noe i årene 2024 og 2025 før vi ser en nedgang.

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
- Bevilgningen fra UiO er økt jf. RBO-midler.
- 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 langtidsprognoen 2023-2027 (LTB). Teologisk fakultet har et litt for stort akkumulert mindreforbruk, slik at flere av stillingene kan kunngjøres tidligere enn foreslått i stillingsplanen. Det er forventet at lønnskostnadene for midlertidig ansatte skal 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 2023-2027

- Interreligiøse studier og Koranhermeneutikk. Tiltredelse planlagt september 2023.
- Kjønnstudier/feministteologi. Tiltredelse planlagt oktober 2023.
- Middelalderens kirkehistorie. Tiltredelse planlagt januar 2024.
- Stilling i systematisk teologi. Tiltredelse planlagt januar 2024.
- Kutt/internkostnad til USIT i forbindelse med felles IT er lagt inn.

Driftskostnader

Driftskostnader og investeringer ligger på samme nivå som før pandemien med noen få unntak. Fakultetet har fått et øremerket kutt knyttet til forventet endring i reisevaner. Kuttet for 2023 og LTB er foretatt på bakgrunn av reiseutgifter fakultetet hadde i 2019. Dette var et år fakultetet hadde høyere reiseutgifter enn tidligere år blant annet fordi BOA-prosjektet forskerskolen ATTR er med i beregningsgrunnlaget. Dette er et 6-årig prosjekt hvor store deler av midlene går til reising/samlinger og reisestipender til stipendiater.

Kuttene knyttet til reisevirksomhet og energi får naturlig nok noen konsekvenser for driftsbudsjettet. Det er derfor foretatt noen reduksjoner i budsjettpostene under forskning og utdanning for å balansere kuttene.

Kort oppsummering av driftskostnader knyttet til vedlagte LTB 2023-2027

- Driftskostnadene er redusert tilsvarende kutt knyttet til redusert reisevirksomhet.
- Ellers er driftsbudsjettet ganske likt tidligere år.

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, utdanning og formidling.

BOA

Fakultetet er avhengig av en viss størrelse på nettobidrag fra BOA-prosjekter for å gå i balanse. Fakultetet har ikke fått tilslag på forskningsprosjekter fra NFR siden 2014, og det er også utfordringer å finne andre finansieringskilder å søke på. Fakultetet fikk et EU-prosjekt i 2020. Dette har gitt gode inntekter til bevilgningsøkonomien og bidrar også godt inn i økonomien frem til høsten 2025 (i tillegg til RBO-midler i hele LTB-perioden). Fra høsten 2025 er BOA-virksomheten mye mer usikker.

Kort oppsummering av BOA knyttet til vedlagte LTB 2023-2027

- I perioden 2023-2025 inneholder budsjettet faktiske prosjekter fakultetet har per i dag.
- For perioden 2026-2027 vet vi mindre, og nettobidrag er lagt på et minimumsnivå på 3,1 millioner. Fakultetet trenger egentlig et større nettobidrag for å oppnå balanse isolert hvert år.

Risikofaktorer

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

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 de økonomiske forutsetningene endres.

Bevilgningsvirksomheten

		Regnskap 2021	Regnskap HiÅ 2022	Årsbudsjett 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027
Isolert	Inntekter	-59.24	-58.41	-55.66	-56.90	-57.77	-56.24	-54.45
mer-/mindreforbruk	Personalkostnader	52.48	48.50	52.82	55.98	55.54	52.39	51.01
u/nettobidrag og	Driftskostnader	7.30	8.44	10.23	8.30	7.72	7.59	7.59
prosjektavslutn	Investeringer	0.61	0.49	0.68	0.66	0.66	0.66	0.66
	Total	1.14	-0.98	8.08	8.04	6.15	4.40	4.81
Nettobidrag og	Nettobidrag fra eksternfin..	-5.41	-2.97	-6.07	-3.31	-2.00	-3.10	-3.10
prosjektavslutning	Prosjektavslutning	-0.02	-0.11					
	Overforbruk BOA	-0.02	0.02					
	Total	-5.45	-3.06	-6.07	-3.31	-2.00	-3.10	-3.10
Isolert resultat		-4.31	-4.04	2.01	4.73	4.15	1.30	1.71
Overført fra i fjor		-5.31	-9.61	-13.99				
Akkumulert resultat		-9.61	-13.65	-11.98	-7.25	-3.10	-1.81	-0.09

BOA-virksomheten

		Regnskap 2021	Regnskap HiÅ 2022	Årsbudsjett 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027
Isolert	Inntekter	-9.34	-11.51	-11.91	-5.26	-1.67	-0.66	
mer-/mindreforbruk	Personalkostnader	3.69	4.10	3.27	1.16	0.06		
u/nettobidrag og	Driftskostnader	1.32	3.41	2.56	0.80	0.56	0.20	
prosjektavslutn	Investeringer	0.00	0.03					
	Total	-4.33	-3.96	-6.07	-3.31	-1.05	-0.46	
Nettobidrag og	Nettobidrag fra eksternfi..	4.29	4.03	6.07	3.31	2.00	3.10	3.10
prosjektavslutning	Prosjektavslutning	0.02	0.11					
	Overforbruk BOA	0.02	-0.02					
	Total	4.33	4.12	6.07	3.31	2.00	3.10	3.10
Isolert resultat		0.00	0.16	0.00	0.00	0.95	2.64	3.10

Årsverksutvikling

	Faktisk					Budsjett	Prognose					Faktisk Øyeblikks bilde 01.10.2022
	Gjennomsnitt											
	2018	2019	2020	2021	2022		2023	2024	2025	2026	2027	
Bevilgningsvirksomheten												
UFF-stillinger unntatt rekr.st.	26,47	27,62	25,37	26,28	25,50	24,88	29,63	28,55	25,69	24,53	24,28	
Rekrutteringsstillinger	15,93	15,29	14,42	15,95	12,88	14,35	13,00	13,92	14,00	14,00	13,40	
Andre stillinger	13,93	15,55	15,11	16,13	16,54	17,32	17,37	17,00	16,77	16,77	17,30	
Grand Total	56,32	58,46	54,90	58,36	54,92	56,55	60,00	59,47	56,46	55,30	54,98	
	Faktisk					Budsjett	Prognose					Faktisk Øyeblikks bilde 01.10.2022
	Gjennomsnitt											
	2018	2019	2020	2021	2022		2023	2024	2025	2026	2027	
BOA												
UFF-stillinger unntatt rekr.st.	1,00	1,00	0,25	0,25							4,50	
Rekrutteringsstillinger	3,15	1,25	1,08	3,63	4,25	3,58	1,67	0,58			1,00	
Andre stillinger	1,00	1,42	1,53	1,13	0,92							
Grand Total	5,15	3,67	2,86	5,01	5,17	3,58	1,67	0,58	-	-	5,50	

Alle årsverk som ligger i tabellen årsverksutvikling fra 2023-2027 er med i tallmaterialet i LTB. Det er vekst i årsverk de neste årene, fordi stillinger forskutteres før avganger, deretter synker antall årsverk til det som skal være «normalen». BOA-virksomheten er usikker på lang sikt. Fakultetet har ingen prosjekter fra høsten 2025 hvor ansatte er direkte lønnet av BOA-prosjekter. Det finnes noe frikjøp, men kun i liten grad.