DET JURIDISKE FAKULTET
UNIVERSITETET I BERGEN

NOTAT

til

Fakultetsstyret

Jnr. Arkiv	Sak nr. 82/11 Styremøte 13.12.11

RUTINER FOR FAKULTETETS BUDSJETT- OG ØKONOMIARBEID. ORIENTERINGSSAK

Som fakultetstyret tidligere er orientert om hadde dekan og fakultetsdirektør 10.03.11 et møte med universitetsdirektøren for å drøfte bistand i forbindelse med at fakultetet hadde avdekket flere feil i fakultetsstyresak om fordeling av budsjettet for 2011 i møte 01.02.11 (sak 6/11). Møtet med universitetsdirektøren resulterte i at fakultetet bad om en vurdering av
1. feilene i styresak 6/11
2. hvordan feilene kunne skje
3. hvordan en kan forhindre at slike feil skjer igjen.

Universitetsdirektøren lot Økonomiavdelingen gjennomføre arbeidet med denne gjennomgangen. I rapport av 13.04.11 ble det gitt en vurdering av pkt 1 og 2, og dette samsvarer med fakultetsadministrasjonens egen vurdering.
Pkt ble i samme dokument fulgt opp gjennom 9 konkrete forslag til tiltak, jf følgende:

"1. Fakultetets regnearkmal bør inneholde et ark med totaloppsummering
2. Fakultetets regnearkmal bør inneholde kontrollsummeringer i alle underark
3. Lønnsbudsjettet bør være et underark i samme fil som resten av malen (intern kopling i stedet for ekstern kopling) for å sikre at endringer automatisk oppdateres av hovedarket ved innsetting av nye linjer
4. Fakultetet bør vurdere å alltid bruke nyeste mal for lønnsbudsjettering i stedet for å selv oppdatere eldre
5. Posten i malene bør sammenlignes med budsjett for fjoråret for å gjøre rimelighetskontroll lettere
6. Det bør innarbeides/avtales et opplegg for kvalitetssikring i stabsseksjonen
7. Det bør presiseres hvilket ansvar og oppgaver som tilligger seksjonsleder for stab i økonomisaker
8. Fakultetet bør vurdere tiltak for å sikre kapasitet i perioder fakultetsøkonomen har fravær
9. Fakultetet bør vurdere erfaringsutveksling/samarbeid med andre miljøer for å dra effekter av et bedre økionomifaglig miljø".

Fakultetsdirektør har fulgt opp denne saken overfor seksjonsleder for stabsseksjonen i form av samtale og notat hvor seksjonen ble bedt om å vurdere tiltak 1-6 og 8-9. Tilbakemelding fra seksjonsleder forelå i notat av 10.11.11 til fakultetsdirektør (vedlegg 1).

Med grunnlag i dokumentene i denne saken hadde fakultetsdirektør 17.11.11 et oppfølgingsmøte med seksjonsleder hvor også økonomimedarbeiderne i staben deltok.

Nedenfor siteres fra fakultetsdirektørens rapport av 17.11.11 til dekanen, og hvor det vises til tiltak 1-9 ovenfor:
Tiltak 1-5 i universitetsdirektørens forslag om bruk av maler er vurdert og fulgt opp i samsvar med forslagene, jf vedlegg 3 [vedlegg 1 til dette notatet]

Tiltak 6 i universitetsdirektørens forslag om opplegg for kvalitetssikring i staben er fulgt opp, og kombinert med tiltak 1-5 og tiltak 7 nedenfor bør dette etter min vurdering sikre at budsjett- og økonomidokument som forelegges fakultetsdirektør og dekan er underlagt en tilfredsstillende kontroll/kvalitetssikring. Det vises også her til vedlegg 3 [vedlegg 1 til dette notatet]

Tiltak 8-9 i universitetsdirektørens forslag om å vurdere tiltak for å sikre kapasitet og erfaringsutveksling/samarbeid med andre miljø bygger på sårbarheten i vårt lille økonomimiljø, og er fulgt opp gjennom utlysing av ny stilling med blant annet krav til økonomikompetanse og gjennom samarbeid med økonom ved fakultetsadministrasjonen på SV-fakultetet. Den konkrete arbeidsdeling og samarbeidsformer innad i stabsseksjonen vil bli gjennomgått når den nye medarbeideren er tilsatt. Det kan fra vår side bli ønskelig å videreutvikle samarbeidet med SV-økonomen, men dette må blant annet ses i sammenheng med den nye medarbeiderens kompetanse og arbeidsoppgaver. Igjen vises det til vedlegg 3 [vedlegg 1 til dette notatet]

I tiltak 7 i universitetsdirektørens brev ble det foreslått en presisering av hvilke ansvar og oppgaver som tillegges seksjonsleder for stab i økonomisaker. Dette ble tatt opp i mitt notat 07.06.11 til seksjonsleder for stabsseksjonen, jf vedlegg 2. og fulgt opp gjennom møtet 17.11.11. Det jeg skrev i notatet av 07.06.11 og samtalen 17.11.11 kan oppsummeres slik:
Seksjonsleder er ansvarlig for utarbeidelse og kvalitetssikring/kontroll av budsjettmessige forutsetninger, tall, tabeller etc i forbindelse med fakultetets budsjettforslag, styresak om budsjettfordeling og andre økonomidokument før utkast forelegges fakultetsdirektør/dekan/fakultetets styringsorgan. Seksjonsleder avgjør selv den underliggende organisering og arbeidsdelingen i seksjonen, men er bedt om at det utarbeides interne retningslinjer for dette.

Når det gjelder den årlige budsjettfordelingssaken som var foranledningen til universitetsdirektørens utredning og forslag, ønsker jeg å supplere med følgende:

- *tidlig i prosessen inviterer seksjonsleder fakultetsdirektør til et møte sammen med de involverte i staben for blant annet å drøfte opplegg, særlige problemstillinger/føringer og grunnlaget for fastlønnsbudsjettet.*
- *fakultetsdirektør involveres i den videre prosess fram til ferdiggjøring av stabens utkast i den grad staben har behov for innspill/avklaringer i forhold til sitt arbeid med tallgrunnlaget*
- *der det er naturlig involveres fakultetsdirektøren i den verbale utforming av deler av dokumentet som har klar policy karakter*
- *arbeidet med tall, skjema etc utføres i sin helhet i staben som har ansvaret for dette*
- *seksjonsleder er i siste instans ansvarlig for utarbeidelse og kvalitetssikring av det tallmessige grunnlaget for forslaget som forelegges fakultetsdirektør og dekan før disse godkjenner styresaken*

I samsvar med det framlagte saksforelegget til styret inviterer dekanen fakultetsstyret til å gjøre slikt

Vedtak:

"Fakultetsstyret tar dekanens orientering i saksforelegg av 23.11.11 til orientering"

Asbjørn Strandbakken

Asbjørn Strandbakken

Dekan

23.11.11

Vedlegg

Vedlegg 1

NOTAT

dato: 10.11.2011
til: fakultetsdirektøren
fra: seksjonsleder stabsseksjonen

TEMA: RUTINER FOR FAKULTETETS BUDSJETT- OG ØKONOMIARBEID

Jeg viser til notat av 07.06.11/22.06.11 der det bes om statusrapport for arbeidet med fakultetets budsjett- og økonomiarbeid på bakgrunn av universitetsdirektørens dokument av 13.04.11 til dekanen ved fakultetet.

Vedr. punktene 1-5 i universitetsdirektørens forslag til tiltak:

1. *Fakultetets regnearkmal bør inneholde et eget ark med totalsummering*
2. *Fakultetets regneark bør inneholde kontrollsummeringer i alle underark*
3. *Lønnsbudsjettet bør være et underark i samme fil som malen (intern kobling i stedet for ekstern kobling) for å sikre at endringer automatisk oppdateres av hovedarket ved innsetting av nye linjer*
4. *Fakultetet bør vurdere å alltid bruke nyeste mal for lønnsbudsjettering i stedet for selv å oppdatere en eldre*
5. *Postene i malen bør sammenlignes med budsjett for fjorårets for å gjøre rimelighetskontroll lettere*

Disse tiltakene er gjennomført og nøye gjennomgått sammen med rådgiver Jan Erik Hatling og undertegnede.

Vedr. punkt 6 *"Det bør innarbeides og avtales et opplegg for kvalitetssikring i stabsseksjonen."*
Dette refererer seg til at det bør være flere som kvalitetsikrer budsjetter og andre økonomioversikter før de presenteres for ledelsen og til sist fakultetsstyret. Opplegget går rett og slett ut på at det ikke leveres budsjettforslag og økonomioversikter til ledelse/fakultetsstyre uten at rådgiver i staben (Hatling) og seksjonsleder (Simonsen) har gått gjennom forslaget sammen med fakultetsøkonomen (Holgersen). Dette tiltaket, sammen med verktøyet i form av tiltakene beskrevet i punktene 1-5 skal sikre at eventuelle feil oppdages før budsjettforslag og økonomiforslag legges frem for dekan/fakultetsdirektør og til slutt fakultetsstyret. Dette notatet legges inn i "kokeboken" for stabsseksjonen.

Vedr. punkt 7 *"Det bør presiseres hvilket ansvar og oppgaver som tilligger seksjonsleder for stab i økonomisaker."*

Det vises til fakultetsdirektørens notat. Slike rutiner som der beskrives er utarbeidet og implementert – se også under punkt 6 ovenfor.

Vedr. punkt 8 *"Fakultetet bør vurdere tiltak for å sikre kapasitet i perioder fakultetsøkonomen har fravær."*
Ansettelsen av ny økonomi- forskningsadministrativ medarbeider i staben med det aller første vil slik jeg ser det utgjøre en back-up-funksjon ved fakultetsøkonomens fravær.

Vedr. punkt 9 *"Fakultetet bør vurdere erf*aringsutveksling/samarbeid med andre miljøer for å dra effekter av et bedre økonomifaglig miljø."
Det er innledet et samarbeid med økonom ved fakultetsadministrasjonen i SV-fakultetet med sikte på å heve kvaliteten på særlig rapporteringen av de eksternfinansierte prosjektene, gitt at disse prosjektenes antall og omfang har økt mye de siste par årene og fortsetter å øke. Staben vil ha oppmerksomhet rundt kompetanseheving av økonomifunksjonen fremover og vil styrkes ved ansettelse av ovennevnte nye medarbeider og ved at nåværende regnskapsmedarbeider skal få oppgaver bl.a. knyttet til kvalitetssikring av økonomistyringen i prosjektene.

De relevante medarbeiderne i staben står til disposisjon for fakultetsdirektøren for videre samtaler vedrørende ovennevnte.

Med vennlig hilsen

Henning Simonsen