DET JURIDISKE FAKULTET
UNIVERSITETET I BERGEN

NOTAT
til
fakultetsstyret

Jnr.09/ Arkiv	Sak nr. 84/09 Styremøte 14.12.09

I. RAPPORTERINGSRUTINER
II. ØKONOMISTATUS PR NOVEMBER 2009

I. Rapporteringsrutiner

Fakultetsstyrets medlemmer fikk 30.10.09 tilsendt følgende e-post fra fakultetsledelsen:
"Det vises til styremøtet 20.10.09 hvor det i møtet under sak 73/09: Økonomistatus pr september 2009 fra ledelsen ble orientert muntlig om at det like før møtet var oppdaget store avvik i prosjektmodulen i forhold til tidligere rapporteringer, noe som medførte at fakultetet styrte mot et relativt stort underforbruk som ville medføre en vesentlig positiv overføring til 2010. Selv om rapporteringen fra september ikke var endelig avsluttet på det tidspunktet, valgte vi etter også å ha gjennomgått tallene med den sentrale økonomiavdelingen å orientere styret. Dette dels fordi styret måtte være orientert om status så langt vi var i stand til å framskaffe prognoser og dels fordi vi var orientert om at føringene på annuum var avsluttet, og at det bare gjenstod noen få føring på prosjektmodulen som en antok ikke ville påvirke annuum. Det som skjedde umiddelbart etter møtet og før lukking av hovedbok for september var imidlertid en "avstemming" som medførte en ekstrabelastning på annuum på kr 1.5 mill. Etter denne avstemmingen og en prognose på prosjektene på ca kr 500.000 for resten av året indikerer prognosene for det samlede budsjettet for annuum en tentativ overføring på bare kr 1 mill etter at tidligere overforbruk er nedbetalt. Dette er 2 mill lavere en det som ble sagt i den muntlige orienteringen 20.10.09, og blir dette også sluttresultatet vil fakultetet makte å holde seg innenfor pålegget om at vi må gå i balanse ved utgangen av 2009.

Vi vil imidlertid som tidligere presisere at det er stor usikkerhet knyttet til om det fortsatt bygges opp positiv saldo i undervisningsbanken, eller om saldoen flater ut/bygges ned. Resultatet av dette vil nødvendigvis påvirke utbetalingene som vi antar vil øke i forhold til prognosene som bygger på tidligere erfaringstall. I den grad fakultetet kommer ut med en positiv overføring til 2010 ser fakultetsledelsen det som meget positivt hensett til det meget svake budsjettet UiB har fått for 2010.*

Fakultetstyret vil i neste møte i tilknytning til økonomirapporten få seg forelagt en orientering om rapporteringsrutiner og tiltak for å styrke disse.
[----]

- Undervisningsbanken regulerer tid til forskning i den forstand at positiv saldo i banken indikerer at en har undervist for mye, og har hatt for liten tid til forskning. Dermed kan en undervise mindre et seinere år for at en skal få tatt igjen tapt forskningstid. Et resultat av nedbygging av bank i forhold til tidligere år betyr at det må kjøpes mer timelærertjenester. Til orientering kan nevnes at banken samlet økte med 2 timelærerårsverk i 2008 i forhold til forgående år".

I det følgende vil vi skille mellom rapportering i forhold til grunnbudsjettet som utgjør nærmere 90 mill kr og i forhold til den eksternfinansierte virksomheten som utgjør ca **6** mill kroner.

Regulering av undervisningsbanken ved årsslutt og utbetaling for merarbeid har vært og er fortsatt en utfordring i forhold til budsjettering av og prognoser for timelærer- og sensurbudsjettet, og det vil derfor bli arbeidet videre med dette.

Omleggingen av rapportering av den eksterne virksomheten i 2009 har også innvirket på rapporteringen fra grunnbevilgningen i 2009, jf nedenfor. Dagens mal for rapportering til styret bygger på anbefalingene fra internrevisjonens gjennomgang i 2006 av økonomirapporteringer til fakultetstyret, men vi har fortsatt et forbedringspotensiale både når det gjelder rutiner og kvalitetskontroll, og vi har allerede iverksatt ytterligere kvalitetssikringstiltak. En ekstra person i stabsseksjonen er således trukket inn i rapporteringsprosessen og før rapport sendes styrets medlemmer vil vi også ha vært i kontakt med økonomiavdelingen for å sammenholde dette med deres rapporter. Som en oppfølging av pågående internrevisjon, jf nedenfor, kan det bli aktuelt med ytterligere tiltak både mht kontroll og rutiner

Fra 2009 har det skjedd en radikal endring mht budsjettering og rapportering fra de eksternfinansierte prosjektene ved at alle prosjekt legges inn i en ny prosjektmodul. Dette er et meget arbeidskrevende og komplisert system, og som krever en annen kompetanse enn det som er nødvendig i forhold til grunnbevilgningen. Dette har ved flere fakultet ført til frustrasjon og feilrapporteringer, og det er nå tatt initiativ for å imøtekomme dette. Økonomiavdelingen vil nedsette en prosjektgruppe som vil gjennomgå erfaringene og det vil også bli iverksatt nødvendige opplæringstiltak og kurs i rapportering og avviksoppfølging. Dette er også noe vi og flere andre enheter har etterlyst, og vi avventer oppfølgingen av disse tiltakene. I påvente av dette vil det ikke bli foretatt separate tiltak fra vår side.

Ved innføring av prosjektmodulen sikrer vi at kravet om å synliggjøre "subsidiering" faktisk overholdes i og med at rutiner for dette er bygget inn i prosjektregnskapsmodulen og automatisk føres hver måned mellom prosjektmodulen og regnskapsmodulen.
I innkjøringsfasen innvirket dette på vår rapportering fra grunnbevilgningen, og dette var en medvirkende årsak til den muntlige feilrapporteringen fakultetsstyret fikk i møtet 20.10.09, jf ovenfor.

Uavhengig av de problem som har vært registrert med prosjektmodulen gjennomfører UiBs internrevisjon, PricewaterhouseCoopere, nå tilsyn for å sikre kontinuerlig forbedring

av UiBs rutiner og kontroller knyttet til økonomistyringen. Tilsynet vil særlig være konsentrert om

- kartlegging av tilstrekkeligheten av rutiner og prosesser knyttet til budsjettering, regnskapsføring og rapportering gitt fra sentraladministrasjonen til fakultetsnivå
- kartlegging av rutinene og prosesser ved de to fakultetene og instituttene som er utpekt, samt operasjonalisering av dette.

Denne prosessen er nå i gang, og Det juridiske fakultet er ett av de involverte fakultetene. Det vil i etterkant bli utarbeidet en rapport med blant annet forslag til tiltak. Når denne rapporten foreligger vil vi gjennomgå den og iverksette nødvendige tiltak.
I påvente av denne rapporten finner vi det ikke formålstjenlig å gi en utfyllende redegjørelse for dagens rapporteringsrutiner.

II. Økonomistatus pr november

Økonomiavdelingen opplyser at regnskapet ikke vil bli lukket før tidligst mandag 14/12, hvorpå rapporter kan tas ut dagen etter. Tallene i denne rapporten er kvalitetssikret etter beste evne, men det tas forbehold om feil som følge av at regnskapet for november ikke er lukket i skrivende stund.

I og med at regnskapet ikke er lukket vil bare hovedtallene for Annum bli presentert sammen med en prognose for Grunnbevilgningen og de interne prosjektene. Gjennomgangen vil derfor bli mer summarisk enn ved tidligere rapporter.

Annum pr 30/11-09	**Årsbudsjett**	**Regnskap**	**Prognose**
Sum inntekter	**-77 519 000**	**-70 328 684**	**-77 665 000**
Sum data og inventar	**500 000**	**191 004**	**191 000**
Sum lønnskostnader	**55 841 000**	**53 282 425**	**60 373 000**
Sum driftskostnader	**6 410 000**	**4 068 083**	**4 460 000**
Sum interne transaksjoner	**13 253 000**	**10 145 760**	**10 949 000**
Resultat		-2 641 412	-1 692 000
Saldo overført fra 2008	**1 515 000**[1]		1 515 000
Saldo overføres til 2010			**-177 000**

- Fakultetets inntekter viser små avvik fra budsjett.

- Kostnadene til datautstyr og inventar har vært om lag kr 300.000 lavere enn budsjettert. Dette skyldes i hovedsak at fakultetet hadde avsatt kr 200.000 til delfinansiering i tilfellet iventarkostnadene i byggetrinn II ikke ble dekket i sin helhet av sentrale midler. Behovet for nye møbler og inventar i JUS2 ble imidlertid dekket fullt ut gjennom sentral avsetning på kr 750.000.

- Lønnskostnadene antas å bli om lag kr 4,5 millioner kroner høyere enn budsjettert. Hovedforklaringen er at resultatet for 2008 (underskudd på kr 1,5 millioner[1]) er budsjettert som en negativ kostnad i desember. Forlengelser og lavere vakanseandel enn budsjettert antas å gi et avvik på kr 1,8 millioner. Frem til oktober viste prognosen

[1] Fakultetets Annum (Basis) er den del av Grunnbevilgningen (GB). GB hadde i 2008 et overforbruk på kr 1.000.000 som ble overført til 2009. Denne millionen bestod av en del knyttet til Annum (kr 1,5 millioner i overforbruk) og kr 500.000 i underforbruk på interne prosjekter.

at kostnadene til sensur og undervisning skulle bli omtrent som budsjettert. Prognosen antas å sprekke noe og oppdatert prognose viser at kostnadene til sensur og undervisning blir kr 600.000 høyere enn budsjettert. Prognosen inkluderer også en avsetning til løslønn som gjelder for 2009 men som blir utbetalt i 2010. Vi viser i denne sammenheng til tidligere regnskapsoversikter og muntlige orienteringer hvor det har vært presisert overfor styret at det har vært/er knytte stor usikkerhet til sensur- og undervisningskostnadene – noe som har sammenheng med innskudd i/uttak av undervisningsbanken på slutten av året.

- Målt opp mot budsjettet som ble vedtatt i januar (kr 5.006.000) antas fakultetet i 2009 å forbruke om lag kr 500.000 mindre enn budsjettert. Det er særlig på postene Serviceavtaler kontormaskiner, Konsulenttjenester og Kontorrekvisita/papir det har vært besparelser. Men som følge av at tilleggbevilgninger gjennom året automatisk øker driftsbudsjettet, forventes mindreforbruket ved årets slutt på denne posten å være kr 2 millioner.

- De interne transaksjonene antas å bli 2,3 millioner kroner lavere enn budsjettert. Hovedforklaringen er at 2 personer som er egeninnsats på prosjektet ble budsjettert som en kostnad for egeninnsats under interne transaksjoner, men som følge av at lønnen allerede belastes lønnsbudsjettet må de også budsjetteres føres som inntekt under interne transaksjoner. Det siste er ikke gjort. I tillegg var egeninnsatsen på et prosjekt budsjettert under interne transaksjoner, mens den av tekniske årsaker måtte regnskapsføres under lønn.

Prognosen for annum pr november viser et lite mindreforbruk på kr 177.000 som overføres til 2010. Overforbruket fra 2008 er da tilbakebetalt.

Grunnbevilgningen (GB) inkluderer noen interne prosjekter som antas å ha følgende saldoer (tilgode) med over til 2010:

Prosjektsalderingsprosjektet	kr -136.000
Studiekvalitetstiltak	kr -101.000
Totalt	**kr -237.000**

I prognosen for GB pr november antas det at overføringen til 2010 blir om lag kr 400.000. Det er dette tallet økonomiavdelingen fokuserer på, og ikke kr 176.000 som nevnt ovenfor. Men av de 400. 000 vil kr 237.000 være bundet opp.

Vi ønsker avslutningsvis å minne om at denne statusrapporten bygger på regnskap pr november før hovedbok er lukket, og på prognoser for desember.

Når vi stipendiatprosjektet ikke er nærmere omtalt i denne oversikten skyldes det at dette er saldert mot annuum slik at det går i null.

III. Forslag til vedtak

Dekan og fakultetsdirektør vil invitere fakultetsstyret til å gjøre følgende

Vedtak:

1. *Fakultetsstyret tar orienteringen om rapporteringsrutiner til etterretning*
2. *Fakultetstyret tar økonomistatus pr. november 2009 til etterretning.*

Asbjørn Strandbakken	Eivind Buanes
Dekan	Fakultetsdirektør

I: EIBU
II LAHO

11.12.09