



UNIVERSITETET I OSLO

DET JURIDISKE FAKULTET

Til Styret ved Norsk senter for menneskerettigheter
Fra Direktøren ved Norsk senter for menneskerettigheter

Sakstype:	Orienteringssak
Møtesaksnr.:	15C/2009
Møtenr.	5/2009
Møtedato:	10.09.09
Notatdato:	07.09.09
Arkivsaksnr.:	
Saksbehandler:	T.D.Kjelling

SAKSTITTEL: Regnskapsrapport pr 2.tertial (jan-aug) 2009

TIDLIGERE BEHANDLING:

Regnskap pr 1. tertial (jan-apr) 2009 framlagt styremøte 07.05.09.

DE VIKTIGSTE PROBLEMSTILLINGER:

Nedenfor følger en kortfattet oppsummering om regnskap for all virksomhet pr 2. tertial (jan-aug) 2009.

UiOs regnskap var på det tidspunkt hvor de distribuerte regnskapsrapporter til styret ikke formelt avsluttet for 2. tertial, men vi vurderer at det aller meste av kostnader og inntekter er kommet med. Det tas høyde for evt endringer fram til frist for endelig lukking av 2. tertial medio september.

Regnskapet for all aktivitet er underlagt de vanlige regler og rutiner som gjelder ved Universitetet i Oslo som igjen er underlagt Riksrevisjonen. SMR rapporterer utover dette årlig/periodisk for aktivitet og regnskap til eksterne oppdragsgivere, bidragsyttere etc.

1. Kommentarer vedrørende egenfinansiert (basis-) virksomhet:

- A. Basisbudsjettet er gjennomgått og saldert ifht bevilgning fra JUS og anslag for dekningsbidragsinntekter (overhead) fra ekstern virksomhet. Basisbudsjettet for 2009 er på flere punkter strammet inn ifht første utkast til styret og tiltak generell drift er sterkt redusert. SMR vil måtte ha økt fokus på innsparing og løpende økonomistyring.
- B. Bevilgning fra UiO/JUS for 2009 tilsvarer omtrent samme nivå som for 2008, med justering ifht noen incentivmidler samt ekstrabevilgninger til særskilte tiltak (forskergrupper osv). Inntekten fra UiO/JUS utgjør ca halvparten av SMRs inntektsgrunnlag. Dekningsbidraginntektene (fra eksternfinansiert virksomhet) utgjør ca den andre halvparten av SMRs inntektsgrunnlag. Avvik skyldes forsinket overføring av UiO- og ekstern bevilgning samt problematikk ifht mulig manglende bevilgning til to eksternfinansierte (underskudds-)prosjekter, se pkt 2 nedenfor.
- C. Ut over dette er det oppsummert ikke vesentlige avvik på basis; regnskap følger i hovedsak budsjettet.
- D. Alle tiltak gjennomgås nøye i aug/sep med sikte på å avklare mulige ledige midler og muligheter/behov for omdisponering. De to største lønnskostnadene (vitenskapelige og administrative ansatte) har ingen vesentlige avvik, med mulig unntak for et mindre avvik for adm lønn som skyldes underforbruk og åpner for mulig omdisponering.
- E. Risiko: SMR har med sin svært store portefølje av eksternfinansierte prosjekter store utfordringer med å gjennomføre en økonomistyring som resulterer i et jevnt forbruk gjennom regnskapsåret. Dette er en generell utfordring for enheter med mye eksternfinansiert virksomhet ved UiO. Svært mange omposteringer etc som gjøres sentralt ved UiO skjer mot slutten av året og det er store utfordringer knyttet til å lage en god prognose som viser balansen for basisvirksomheten. SMR har en forholdsvis mye større belastning ifht økonomistyring enn øvrige institutter fordi disse i stor grad har ordinær bevilgning, faste ansatte osv. som er en enklere oppgave ifht økonomistyring. Belastningene som SMRs administrasjon og ledelse ble påført pga flytting og direktørskifte i 2008 svekket økonomistyringen til en viss grad, men innsatsen er i 2009 tilbake på et tilfredsstillende nivå.



UNIVERSITETET I OSLO

DET JURIDISKE FAKULTET

- F. Risiko: Med et så høyt nivå på eksternfinansiert prosjektvirksomhet er det sannsynlig at budsjettert dekningsbidraginntekt vil kunne bli redusert som følge av forsinkelser, bortfall etc. Evt vil annen, ny inntekt kunne komme i tillegg ved at nye prosjekter tilkommer i løpet av året. Gitt at romplanen for SMR gir liten fleksibilitet vil dette kun dreie seg om marginale endringer. Se punkt om eksternfinansiert virksomhet nedenfor.
- G. Risiko: SMR må med sin store prosjektportefølje prioritere risikovurdering av aktiviteten. Det forekommer både underskudds- og overskuddsprojekter, men anslått sluttresultat for 2009 tilsier et større, samlet underskudd som må dekkes over basis. I 2009 er det i budsjettet avsatt et vesentlig beløp (0,4 mill.) for underdekning av eksternfinansierte prosjekter gitt at det i 2008 påløp flere underskudd på basis enn i 2007. Alle eksternfinansierte prosjekter er gjennomgått med henblikk på mulig underskuddsproblematikk, og det er så langt anslått et mulig underskudd på 1,8 mill. for 2009. Dette omtales nærmere i pkt.2.
- H. Inndekning av underskudd på eksterne prosjekter: Direktøren har vedtatt at halvparten av anslått underskudd for 2009 dekkes ved innsparinger/ombudsjettering på inneværende års basisbudsjett og halvparten dekkes inn ved overføring til budsjett 2010.

2. Kommentarer vedrørende eksternfinansiert virksomhet:

- A. Det er i 2009 ikke lagt opp til noen vesentlig vekst i eksternfinansiert virksomhet. Det pågår et løpende søknadsarbeid ifht å sikre ny aktivitet til erstatning for aktivitet som utløper/bortfaller, og det er så langt startet opp flere nye prosjekter i 2009 uten at dette nødvendigvis lett kan leses ut av regnskapsrapport pr august.
- B. Nasjonal institusjon (NI): Den delen av basisbevilgningen som tildeles SMR som NI føres på særskilt prosjektkonto. Kontoen dekker lønnskostnader og genererer dekningsbidraginntekter til basisbudsjettet. Driftsmidler til NI-tiltak er budsjettert på basis tiltakskode 80 00 40 og 84 00 00 . Som følge av div ekstraintekter og reduserte kostnader i 2008 gikk NI-prosjektet med et lite overskudd i 2008 og overskuddet søkes overført til prosjektet for 2009. Anslag 2009 underskudd 0,4 – dette under forutsetning av at en ansatt er i permisjon store deler av året. Prosjektet er mao underdekket som følge av at avtalen som regulerer NI ikke har noen klausul som regulering for lønns- og prisøkning. Søkt UD om ekstrabevilgning for ekstrakostnader påløpt; avventer svar.
- C. UD-avtalen: 5-årig avtale med UD dekker kun delvis økte lønnskostnader. Det er søkt om tilleggsbevilgning i størrelsesorden 1,4 mill for 2008 og 2009; avventer svar. Driftsbevilgning fullfinansierer aktivitet/tiltak under avtalens flere programmer.
- D. Risiko: Det er ifbm budsjettbehandlingen for 2009 regnet med lav risiko ifht bortfall av finansiering av lønn. Driftskostnadene er i det alt vesentlige finansiert på årlig basis og søknader om dette utarbeides av prosjekt-/programledere ved SMR og avklares i dialog med ekstern oppdragsgiver. Gitt de flerårige avtalene ifht bemanning av prosjekter-/programmer synes risikoen lav for bortfall av finansiering av drift. Med et så stort omfang av eksternfinansierte prosjekter som SMR har må risiko vurderes jevnlig. Mye arbeid legges i å utarbeide gode søknader og budsjett, detaljbudsjettering ifbm prosjektoppstart samt den løpende drift og økonomistyring av samme. Hovedfokus ligger på å overvåke potensielle underskuddsprojekter. NFR-prosjekter genererer normalt kun mindre underskudd, så det er øvrige bidrags-/oppdragsprojekter som må overvåkes. Ifbm med opprydding i rutiner for håndtering av MVA ved UiO er det avdekket feilføringer/-betalinger og dette er ryddet opp i 2008 og 2009.
- E. Risiko: Eksternfinansierte forskerstillinger med plikt til egeninntjening (egengenerering av inntekter/aktiviteter), men hvor SMR garanterer for 100% lønn, har vist seg å være utfordrende ifht oppfyllelse.

Vedlegg:

1. Budsjett egenfinansiert virksomhet (basis) sortert på tiltak.
2. Budsjett eksternfinansiert virksomhet oppsummert.