

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

Sakstype: Orienteringssak
Møtesaksnr.:
Møtenr.: 1/2014
Møtedato: 05.02.14
Notatdato: 28.01.14
Arkivsaksnr.:
Saksbehandler: T.D. Kjelling, kontorsjef

Sakstittel: Regnskap for SMR etter tredje tertial 2013

Innledning

UiO har avsluttet regnskapet 2013 og Det juridiske fakultet har hatt gjennomgang av regnskap med SMR samt vurdert prognose 28.01.14. Følgende vedlagte dokumenter og oppsummerte regnskapsrapporter var utgangspunkt for gjennomgangen:

1. Styringskartet for basisfinansiert aktivitet.
2. Regnskapsrapport basisfinansiert aktivitet.
3. Regnskapsrapport eksternfinansiert aktivitet.

Nedenfor gjøres det kort rede for de aller viktigste momentene for regnskap 2013.

Oppsummert: All virksomhet

Basisregnskapet har vist en litt mer positiv utvikling enn anslått i budsjett/prognose. Positivt resultat ca 4 mill. kr. Isolert resultat ca 2 mill. kr.

UiO har innført ny kontoplan og regnskapsrapportene samt har innført nytt regnskapsprinsipp for regnskapsføring av eksternfinansierte prosjekter i 2013, og dette har gitt store avvik når regnskap og budsjett sammenholdes. De eksternfinansierte prosjekter er gjennomgått og det er i liten grad avvik som har andre årsaker. Positivt resultat 7,4 mill. kr. Det fleste prosjektoverskudd skal tilbakeføres til bidragsyter/oppdragsgiver, men med flere unntak hvor under-/overskudd dekkes/beholdes av SMR.

Bortsett fra varslet underskudd på prosjekt NI er det ingen kjent prosjektrisiko i 2013.

Oppsummert: Basisfinansiert aktivitet

Regnskapet for hele 2013 for *basisfinansiert aktivitet* viser et positivt resultat på ca 4 mill. kr som er 0,7 mill. bedre enn prognosen som budsjett 2014 er basert på, nemlig ca 3,3 mill. Isolert sett (når man ser bort fra overskudd overført fra 2012 til 2013) viser prognosen for årsbudsjettet for basis et positivt resultat på ca 2 mill. kr.



Ved årsavslutningen for 2012 og første del av 2013 har det vært *utført et større arbeid med å korrigere eksternfinansierte prosjekter sett opp mot basisvirksomheten som følge av innføring av nytt regnskapsprinsipp ved UiO* og dette forklarer flere store avvik i regnskapet. I tillegg er det ryddet særskilt opp i de mange NORDEM-prosjektkontier og i NI-prosjektkonto. Samlet sett har dette til økte inntekter for basis ved SMR. Se for øvrig pkt om eksternfinansiert aktivitet.

Prosessen med å utarbeide budsjett for 2013 var ikke god nok. På en del punkter er det budsjettert med for liten aktivitet og dette gjelder både på basis og på en del prosjekter. Til sammen forklarer dette noe av årsaken til det mer positive resultatet på basis. Økonomiseksjonen har etter tilbakemelding gjennomgått budsjettprosessen og gjort de nødvendige tilpasninger for å sikre en bedre prosess.

En professor (AF) er i 100% permisjon og har bidratt med ledige lønnsmidler gjennom hele 2013 med ca 0,9 mill. kr.

En rekke mindre eksternfinansierte bilag er av ulike grunner ført på basis ifbm prosjekt- og årsavslutning, men disse skal tilbakeføres til prosjekter primo 2014. Dette er ikke finberegnet ennå, men det ventes å styrke basis med ca 0,2 mill. kr.

Et frikjøp er feilført på et prosjekt og dette skal tilbakeføres til basis primo 2014. Dette ventes å svekke basis med ca 0,2 mill. kr.

En rekke mindre inntekter utgjør øremerkede midler på basis samt at det er stilt et garantibeløp i 2013 for en konferanse i 2014 som også dekkes av basis. Til sammen utgjør dette ca 0,3 mill. kr. i bundne midler som det må avsettes på basis 2014.

Oppsummert: Eksternfinansiert aktivitet

UiO har endret prinsipp for regnskapsføring av eksternfinansierte prosjekter som gjennomfører for å sikre en mer korrekt økonomistyring når det gjelder forholdet mellom eksternfinansiert og basisfinansiert virksomhet. Endringen er gjennomført primo 2013 og alle SMRs prosjekter er gjennomgått og korrigert. Dette forklarer en rekke avvik mellom budsjett- og regnskapstall.

I det alt vesentlige er det kun et prosjekt (NORDEM) som er berørt av korrigeringen på en måte som påfører prosjektet et over-/underskudd; de øvrige prosjekter har blitt påført til dels store korrigeringer hvor inntekter og kostander balanser mot hverandre og går i null. NORDEM-prosjektets mange prosjektkonti ble startet ryddet opp i 2012 (for aktivitet flere år tilbake) og dette arbeidet ble avsluttet i 2013. Resultatet av oppryddingen som ble avsluttet mot basis medførte en positiv resultateffekt på basis med ca 1,1 mill. kr.

Etter at NI- og basisaktivitet er skilt helt fra hverandre som forberedelse av den kommende NI-utskillelsen ble et underskudd på NIs prosjektkonto på ca 2,1 mill. kr. avsluttet mot basis tidlig i 2013. I tillegg har NI en bibliotekarstilling som ihht tidligere avtale subsidieres fullt ut med

basismidler i 2013 og 2014, men dette gjøres først opp når prosjektet avsluttes ved antatt utskillelse 31.12.14. For 2013 er det avsatt ca 1,1 mill. kr. på basis som overføres til basis 2014.

Prosjektet Multirights og den nye SFFen ble i økonomisk forstand flyttet ut av SMR og over til den nye enheten på Institutt for offentlig rett fra og med april. Årlig tildeling av stimuleringsmidler på ca 0,7 mill. kr. fra fakultet til basis for å støtte opp om prosjektet bortfaller etter 2013.

På avtalen med Utenriksdepartementet om menneskerettighetskompetanse var det pga en teknisk feil beregnet feil overhead i 2012 og basis har fått tilført ca 1,6 mill. i ekstrainntekt.

Med et så stort omfang av eksternfinansiert virksomhet som SMR har er det periodisk store regnskapsmessige endringer mellom konto for eksternfinansiert og basisvirksomhet. Særlig ved årsslutt er det mange prosjektkonti som avsluttes.