

Modtager (e): LEA

Notat

Principper for styring af budgetterne på fællesområdet – herunder de administrative budgetter

I dette notat gives der forslag til en række styringsprincipper for økonomistyringen af udgifterne på fællesområdet på AU. Notatet blev først vedtaget af Universitetsledelsen 28. januar 2015. Dette er en opdateret version, baseret på de konkrete erfaringer der er gjort med principperne i løbet af 2015.

Niels Jørgen Rasmussen

Vicedirektør

Dato: 19. januar 2016

Notatet redegør således for de væsentligste elementer af økonomistyringen med hensyn til opbygning af kontoplanshierarki, budgetlægning, økonomifølgning og regnskabsaflæggelse på fællesområdet. Desuden en række andre grundlæggende principper, som vurderes at give en passende og ansvarlig økonomistyring på området.

Side 1/4

Styringsprincipperne har været drøftet i LEA og økonomicheferne har været inddraget.

Formål

Dette notat og de overordnede principper, som behandles i notatet, har til formål at sikre størst mulig gennemsigtighed og transparens omkring de administrative budgetter.

- Det er herunder et formål, at der er tydelighed og gennemskelighed omkring udgifterne på fællesområdet og det administrative budget. Herunder hvilke dele af budgettet på fællesområdet som dækker udgifter på vicedirektørområdet eller administrationscentrene samt fakulteterne, og hvilke dele der dækker udgifter, som vedrører hele AU.
- Sikre budgetlægning og afrapportering i overensstemmelse med den foreslåede opdeling af de administrative budgetter.
- Sikre en stram styring og prioritering af de samlede administrative udgifter på AU.
- Beskrivelse af hvilket råderum specielt vicedirektører og administrationschefer har i forhold til forskellige kategorier af udgifter i det administrative budget.

Principperne vil med jævne mellemrum skulle revideres og have et serviceeftersyn.

Afgrænsning

De foreslåede principper i dette notat gælder foreløbig alene for fællesområdet. Det skal bemærkes, at administrationscentrene fra 2015 henhører under fakulteterne. Da administrationscentrene fortsat er en del af enhedsadministrationen, foreslås det, at administrationscentrene også er omfattet af principperne for styring af de administrative udgifter, som beskrevet i dette notat. Desuden er universitetsledelsens sekretariat ligeledes en del af fællesområdet.

Bibliotekerne, der finansieres en til en af det enkelte fakultet, er omfattet af principperne i forhold til at der skal ske en opdeling af budgettet i de nedenfor angivne omkostningskategorier – mellem løn/kontorhold og fællesudgifter. De kan dog frit omprioritere budgettet mellem posterne. For bibliotekerne er der altså i højere grad tale om en samlet ramme, som kan anvendes.

Sekretariatene på fakultets- og institutniveau indgår ikke i opgørelsen af de administrative udgifter og udgifter på fællesområdet i 2015. Det foreslås, at budgetter og udgifter også indgår med henblik på at skabe bedre gennemsigtighed og overblik over de administrative udgifter og dermed i højere grad udnytte og effektivisere de administrative ressourcer. Det foreslås konkret at budgetter og udgifter til sekretaria-terne på fakultet- og institutniveau indgår i opgørelserne over de administrative udgifter fra B2016 og frem.

Principper for økonomistyringen

1. Faglighed og økonomisk ansvar følges ad:

Et bærende princip i økonomistyringen er, at det faglige og økonomiske ansvar følges ad. Den eller de enheder der har det faglige ansvar for at løse en opgave, har ligeledes det økonomiske ansvar. Enhederne er her primært VD-områder og administrationscentre. Med andre ord når vicedirektøren for HR har ansvaret for at løse AU's tværgående HR opgaver, så følger det økonomiske ansvar for opgaven med.

2. Alle budgetposter og efterfølgende udgifter har én ejer:

Et andet bærende princip i styringen af økonomien på fællesområdet er, at alle budgetposter på fællesområdet har én ejer. Det er således alene ejeren af budgetposten, der kan disponere og afholde udgifter på en given budgetpost. Afholdelse af udgifter skal ske i overensstemmelse med budgettets formål og efter de retningslinjer, der er givet af universitetsledelsen i forbindelse med budgettet. Det følger naturligt heraf, at der alene kan afholdes udgifter, når der er givet et budget fra universitetsledelsen, og budgettet er indarbejdet i kontohierarkiet.

3. Budgetelementer og muligheder for at foretage omprioriteringer

Det budget som specielt vicedirektører og administrationschefer har ansvaret for, består af en række delelementer. De enkelte dele er nærmere beskrevet nedenfor.

Generelt er der mulighed for indenfor budgetåret, at omprioritere ressourcer indenfor det enkelte delelement. Mens mulighederne for at omprioritere mellem de forskellige delelementer er mere begrænsede. Alle administrationschefer og vicedirektører har et budget til løn og kontorhold indenfor sit område. Langt størstedelen af dette budget vil være løn og en mindre del vil omfatte øvrig drift (kontorhold, kompetenceudvikling, kørsel mv.)

Derudover vil der være en række elementer med forskellige budgetposter, som har det til fælles, at posterne og de medfølgende udgifter omfatter hele AU. I praksis kunne disse budgetter og udgifter godt være decentraliseret til flere enheder f.eks. fakulteter eller institutter. Det er altså budgetter og udgifter, som knytter sig til AU som helhed, men hvor budget og udgifter af faglige eller tekniske grunde afholdes og ad-

ministreres samlet. Typiske budgetter og udgifter i denne sammenhæng er udgifter til IT-licenser, elevpuljer, infrastruktur, driftstilskud til forskellige formål mv.

Side 3/3

Da udgifterne her vedrører AU samlet, følger det også, at disse midler ikke kan anvendes til løn og øvrig drift på det enkelte administrationscenter eller vicedirektørområde. Midlerne kan prioriteres indenfor samme gruppe af udgifter. Merudgifter til IT-licenser kan f.eks. finansieres af mindreudgifter til andre licenser. Mens omprioriteringer mellem grupperne bør drøftes med universitetsdirektøren og i visse tilfælde i universitetsledelsen. Eksempelvis kan mindreudgifter til IT-licenser ikke anvendes til øgede lønudgifter på et vicedirektørområde. Ligeledes kan mindreudgifter til IT-licenser ikke umiddelbart bruges til at finansiere merudgifter til elevpuljen.

Mindreudgifter på én post kan anvendes til at løse udfordringer på andre poster i budgettet, men de kan ikke anvendes til at starte nye aktiviteter. Dette skal først godkendes af universitetsdirektøren.

3.1) Budget til Vicedirektørerne og administrationschefer – løn og kontorhold mv.

Dette budget indeholder udgifter til løn samt øvrige driftsudgifter, som har direkte tilknytning til medarbejderne (kontorhold, IT, kompetenceudvikling, befordring og rejser mv). Der kan frit omflyttes mellem løn og øvrig drift. Det anbefales generelt, at der budgetlægges med en vis forsigtighed, så der kan tilpasses løbende til ændringer i opgaver eller uventede udgifter.

3.2) Fællesudgifter som administreres på vegne af AU:

Som nævnt findes der specielt under vicedirektørområderne et antal budgetposter, som administreres på hele AUs vegne. Disse poster findes i mindre omfang under administrationscentrene. For at skabe mest mulig transparens og gennemsigtighed omkring disse udgifter foreslås det, at disse poster inddeles i nedenstående kategorier.

i) Budget til IT-systemer

Udgifter er primært til licenser og lignende til de tværgående IT-systemer, som anvendes på AU, hvor budget og udgift er samlet centralt. Det gælder f.eks. udgifter til økonomisystemer, rejseafregning, statens lønsystem, STADS mv.

ii) Særlige driftstilskud til specifikke institutioner eller opgaver

Der er tale om en forholdsvis snæver kategori af udgifter, hvor udgiften ikke er knyttet direkte til det faglige ansvar. De fleste af disse udgifter vil være placeret i universitetsledelsens sekretariat. Det drejer sig f.eks. om kantinetilskud, tilskud til museer, studenterhusfonden osv.

iii) Udgifter knyttet til VD-områdets eller administrationscenterets særlige faglige område

Der er tale om fællesudgifter, som er placeret på et område, fordi budget og udgift hænger sammen med den faglige opgave som løses. Eksempler på sådanne fællesudgifter er elevpuljen (HR), udgifter til eksamen (Uddannelse), infrastrukturpuljen (Økonomi og Bygninger) mv.

Nogle af disse udgifter kan være en erstatning for at løse opgaverne med egne medarbejdere. I mange tilfælde vil der dog være tale om køb af specialist kompetencer, som AU ikke selv råder over. Eksempler er juridisk bistand (til f.eks. særlige personalesager og udbud), konsulenter til ledelsesrekruttering, IT-konsulenter mv.

v) *Midlertidige budgetposter*

Alle budgetter som har en midlertidig karakter budgetlægges særskilt, så det er tydeligt, at der er tale om en midlertidig bevilling og ikke varig drift. Det kan være midlertidige midler fra USM, midlertidig midler til strategiske projekter eller lignende.

3.3) Faglige områder i administrationen:

Under nogle vicedirektørområder og under fællesområdet er det budgetposter, som er mere faglig i deres karakter. Eksempler er AIAS, SDC og RSC. Med problemanalysen kan der komme flere af sådanne opgaver til. Det foreslås, at disse udgifter placeres særskilt så de kan adskilles fra de mere administrative udgifter under 1 og 2 ovenfor.

4) Bibliotekerne

Styringsmæssigt adskiller bibliotekerne sig fra de øvrige afdelinger i administrationen. De er organisatorisk placeret under AU Uddannelser, og det er dermed også her budgettet formelt er placeret. Finansieringen adskiller sig dog fra andre enheder under vicedirektørområderne ved, at fakulteterne betaler direkte til fakultetets biblioteker. De finansieres dermed ikke via en debiteringsnøgle.

5) Udgifter på fællesområdet

Med den foreslåede opdeling ovenfor vil det være lettere at skabe overblik (transparens og gennemsigtighed) over udgifterne på fællesområdet, som vil primært vil bestå af

- 1) Budgetter til administrationscentre og VD-områder samt universitetsledelsens sekretariat
- 2) Fællesudgifter som vedr. AU samlet og som administreres af VD'er og administrationscheferne (jf. ovenstående opdeling)
- 3) Faglige områder i administrationen

Desuden vil fællesområdet omfatte følgende budgetter og udgifter

- 4) USM-midler
- 5) Bygningsudgifter (huslejetillæg mv)
- 6) Regnskabstekniske poster