

NOTAT

Til: Styret

Fra: Rektor

Om: Revidering av kapittel 5.1 i Hovedregler for økonomiforvaltningen ved NTNU

Tilråding:

Styret vedtar forslaget til revidering av kapittel 5.1 i hovedreglene for økonomiforvaltning ved NTNU. Det nye kapittelet 5.1 blir da slik (tekst markert med rødt representerer oppdateringer eller nye momenter):

5.1 Regler for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

5.1.1 Generelt

Reglene for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet ved NTNU, heretter benevnt som BOA, følger Kunnskapsdepartementets Reglement om statlige universiteter og høyskolers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer (rundskriv F-20-07) gjeldende fra 01.01.2008. BOA skal utover dette følge alle relevante reglement og retningslinjer knyttet til intern kontroll og rutiner fastsatt ved NTNU. Rektor fastsetter nærmere retningslinjer innenfor hovedreglene gjennom NTNUs økonomiinstruks.

Med *bidragsfinansiert aktivitet* menes prosjekter hvor NTNU henter støtte fra nasjonale og internasjonale finansieringskilder, uten krav til leveranser (uten motytelse) ved avtale/kontraktsinngåelse. NTNU kan på grunnlag av en vurdering av aktivitetens *faglige interesse*, dvs dens bidrag til å styrke NTNUs faglige utvikling og dens forankring i NTNUs strategi, fatte vedtak om delfinansiering ved bruk av egne midler i slike aktiviteter.

Med *oppdragsfinansiert aktivitet* menes prosjekter hvor NTNU utfører mot vederlag (betaling) fra ekstern(e) oppdragsgiver(e), med krav til leveranser (med motytelse) ved avtale/kontraktsinngåelse.

Reglene for BOA vil gjelde for all aktivitet som ikke er fullfinansiert over NTNUs grunnbevilgning, og inngå som en integrert del av NTNUs virksomhet underlagt de ordinære styringsorganer og det ordinære linjeansvaret.

BOA skal være forenlig med NTNUs mål og direkte eller indirekte bidra til at disse målene kan nås. BOA skal ikke komme til foretrengsel for, men støtte opp under og utfylle den bevilgningsfinansierte virksomheten ved NTNU både faglig og økonomisk.

5.1.2 Godkjenning av kontrakter

For alle BOA-prosjekter skal det utarbeides egne avtaler/kontrakter med finansieringskilden.

Styret gir Rektor ansvar og fullmakt til å inngå avtaler/kontrakter med eksterne finansieringskilder. Rektor er ansvarlig for at den nødvendige faglige og økonomiske oppfølgingen av BOA-prosjektene blir ivaretatt. Rektor kan delegerere videre det ansvaret og de fullmaktene som er nevnt i dette avsnittet i NTNUs økonomiinstruks.

Rektor fastsetter nærmere retningslinjer for utforming og godkjenning av kontraktene i NTNUs økonomiinstruks.

5.1.3 Økonomi

For alle BOA-prosjekter skal det utarbeides et budsjett som omfatter alle direkte og indirekte kostnader.

For prosjekter som kommer inn under definisjonen *oppdragsfinansiert aktivitet* skal som et minimum alle direkte og indirekte kostnader dekkes av oppdragsgiver. Ut over dette skal eventuelle overskudd/underskudd fra slik aktivitet regnskapsføres som økning/reduksjon av egenkapitalen.

For prosjekter som kommer inn under definisjonen *bidragsfinansiert aktivitet* og som er av særlig faglig interesse for NTNU, kan ansvarlig ledelse ved enheten eller den som er delegert myndighet til dette, fatte vedtak om bruk av egne midler som enheten disponerer. Vedtaket og vurderingen av prosjektets faglige interesse skal dokumenteres av den enkelte enhet. Bidraget fra både eksterne finansieringskilder og egne midler fra NTNU skal fremgå av prosjektbudsjettet og prosjektregnskapet.

Fakultets- og sentralnivået har adgang til å få kompensert hele eller deler av sine kostnader knyttet til gjennomføring av BOA-prosjekter. Prosjektinntekter utover dette beholdes av grunnenhetene/tilsvarende enheter. Hovedprinsippet for fordeling av disse er at de tilføres de fagmiljøene som skaper inntektene.

Rektor fastsetter retningslinjer for vurdering av faglig interesse, utforming av prosjektbudsjetter, regnskapsføring, samt delegering av ansvar og fullmakter for økonomisk oppfølging av BOA-prosjekter i NTNUs økonomiinstruks.

Formål

Notatet har som formål å gi styret en orientering om revidering av kapittel 5.1 i styrets hovedregler for økonomiforvaltningen som omfatter regler for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet ved NTNU. Forslaget til nye hovedregler legges fram for styret til godkjenning.

1. Bakgrunn

Kunnskapsdepartementet har gjennom rundskriv F-20-07 fastsatt nytt reglement om statlige universiteter og høyskoleers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer. Det nye reglementet trådte i kraft 01.01.2008, og på grunnlag av de endringene som er foretatt i reglementet vil det være behov for å foreta en revisjon av NTNUs interne hovedregler og instruks knyttet til forvaltning av bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (i NTNUs gjeldende hovedregler og økonomiinstruks benevnt som eksternfinansiert virksomhet). Dette notatet vil kun omfatte revisjon av kapittel 5.1 i hovedreglene som omhandler regler for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (heretter benevnt som BOA). Revisjon av NTNUs økonomiinstruks fastsatt av Rektor vil bli foretatt etter at revisjon av hovedreglene er blitt fastsatt og styrebehandlet. Kapittel 5.2 i hovedreglene som omhandler regler vedrørende NTNUs samarbeid med andre virksomheter og forvaltning av statens eierinteresser i aksjeselskaper ble vedtatt revidert i NTNUs styre 09.10.08.

2. Forslag til endringer i hovedreglene kapittel 5.1 – Hovedregler for BOA

Nedenfor følger en redegjørelse over de endringer som er foretatt i forslaget til hovedreglenes kapittel 5.1 knyttet til regler for BOA. Endringene er basert på innspill fra fakultetene, diskusjoner i intern arbeidsgruppe ved Økonomiavdelingen, rektoratet og dekanmøte:

Kapittel 5.1.1: Generelt

Sammenliknet med gjeldende hovedregler er departementets nye definisjoner for BOA tatt inn. Med bakgrunn i departementets krav om at institusjonene skal foreta en vurdering og kunne dokumentere faglig interesse ifm eventuell delfinansiering på bidragsfinansierte prosjekter, er det lagt inn en egen formulering på dette under definisjonen av bidragsfinansiert aktivitet.

Kapittel 5.1.2: Godkjenning av kontrakter

Gjeldende hovedregler gir i dag grunnenhetene/tilsvarende enheter det operative ansvaret og fullmakt til å inngå kontrakter med eksterne finansieringskilder med visse unntak. Dette tilsier at NTNUs styre delegerer dette ansvaret og fullmaktene direkte til grunnenhetene. I forslaget til nye hovedregler legges ansvaret og fullmaktene til Rektor med henvisning til at Rektor kan gi videre delegasjon i NTNUs økonomiinstruks.

Kapittel 5.1.3: Økonomi

Sammenliknet med gjeldende hovedregler er det foreslått å tydeliggjøre skillet mellom bidrag og oppdrag mht krav til budsjett og regnskapsføring i egne avsnitt. Under avsnittet om bidragsfinansiert aktivitet er det lagt inn en formulering om krav til å dokumentere faglig interesse dersom man fatter vedtak om bruk av egne midler til å delfinansiere slik aktivitet (jfr departementets krav i nytt reglement som også er foreslått tatt inn i hovedreglenes kapittel 5.1.1). I siste avsnitt presiseres det at Rektor vil fastsette retningslinjer for vurdering av faglig interesse og utarbeide egne retningslinjer for budsjett, regnskapsføring og oppfølging av BOA-prosjekter ved NTNU.

3. Videre prosess

Etter styrebehandling av hovedreglene 14.november vil kapittel 5.1 i NTNUs økonomiinstruks bli revidert og gjennomgått. I økonomiinstruksen vil det bli utarbeidet og fastsatt nærmere retningslinjer knyttet til de områdene som er nevnt i hovedreglene, herunder delegering av ansvar og fullmakter. Forslag til revidert økonomiinstruks vil bli forelagt Rektor for godkjenning.

Vedlegg:

- Rundskriv F-20-07
- Nye hovedregler fra styret, kapittel 5.1
- Gjeldende hovedregler fra styret

(Vedl. [1](#), [2](#), [3](#), [4](#))