

Budgetseminar - Bestyrelse & Ledelse

ti 04 oktober 2022, 08:30 - 16:00

Rektors mødelokale

Deltagere

Bestyrelsesmedlemmer

Suzanne Møller (Formand), Henriette Nolsøe Rosing (Direktør), Jenseeraq Poulsen (Sekretær), Svend Hardenberg, Johanne B. Tobiassen, Silke Reeploeg, Lars Jørgen Kleist, Niviaq Lasarz (Fraværende ved: 1, 2, 2.1, 2.2, 2.3, 3, 3.1, 3.2, 3.3, 4), Gitte Adler Reimer (Rektor), Lars D. Poort (Fraværende ved: 1, 2, 2.1, 2.2, 2.3, 3, 3.1, 3.2, 3.3), Ross Virginia, Malan Marnersdottir, Karsten Høj (Næstformand)

Mødereferat

1. Velkomst og godkendelse af dagsorden

Formanden byder velkommen og orienterer om dagsordenspunkterne og giver herefter ordet til konsulent Hans Jørgen Mørch (HJM)

Beslutning

Suzanne Møller

2. Projekter

Hans Jørgen Mørch

Oplæg om oprydningsarbejde

HJM orienterer om oplæggets indhold:

- Afstemning/status
- Håndtering
- Principper for projekthåndtering
- Spillerne i projekthåndtering
- Konklusioner - Styrings og finansielle risikoaspekter
- Diskussion

2.1. Oplæg om oprydningsarbejde

DIGITALISERING:

HJM har gennemgået projekterne, og den måde de har været registreret på.

- Datamaterialet på registrering af projekter er regnskaber fra 2010 til det seneste regnskab.

udredningen af det ældre datamateriale gjorde, at der blev fundet afvigelser, og at det blev åbenlyst at der skal udgiftsføres et beløb. beløbets størrelse vil blive fastsat efter en lidt mere gennemgående analyse.

- den umiddelbare forventning var at der skulle indtægtsføres nettoresultat på 1,0 - dette blev dog ændret til en udgift på 1,5 mio. kr. som skal driftsføres.

Det blev konstateret, at mange poster på projektsamlekonto var uden valide projektnumre, der er nu truffet foranstaltninger så dette bliver bragt i orden.

Konklusionen på oprydningen er:

- Afstemning af tidligere og igangværende projekter, herunder færdiggjorte, men i systemet uafsluttede projekter, nu færdiggjort.
- Antallet af aktive projekter reduceret fra 154 åbne til 100 åbne projekter. De 54 projekter som blev lukket har reelt været "spørgelsesprojekter".

 Pkt. 2.1_dag 2_Eksternt finansiede projekter.pdf

2.2. Observationer fra arbejdet

- Inden for de seneste år, har Regnskabsafdelingen fået helt styr på de projekter, som er igangsat i denne periode
- Dialogen mellem Regnskabsafdelingen og projektansvarlige og institutleder er forbedret betydeligt
- Budgetopfølgingsrapporter: Status på projekter og projekt-økonomi kan derfor indgå i fremtidige budgetopfølgningen til bestyrelsen
- Digitalisering: Afrapportering af projekter indgår i arbejdet med digitaliseringen af budgetopfølgningsprocessen

2.3. Forslag til fremtidig håndtering

Hovedreglerne inden for den offentlig forvaltning SKAL FØLGES!!

INGEN FORBRUG UDEN BEVILLING

- Ingen igangsættelse af projekter uden finansiering
- Fremmedfinansiering skal være modtaget før igangsættelse af projekt

Det blev gjort klart, at det til alle tider er projekthaver, som har ansvaret for at udarbejde et komplet og realistisk budget, som skal forelægges regnskabsafdelingen, før det fremlægges for 3. mand.

Ledelsen bør:

- løbende følge op på projekthåndtering og tilse, at procedurer og ansvarsfordeling overholdes
- tilsikre periodevis afrapportering over projektstatus
- igangsætte kompetenceudvikling af nøglemedarbejdere
- tilsikre at Regnskabsafdelingens håndtering sker efter "best practice"

Instituttleder/Rektor

Rektor

Er den part, som kan forpligte Universitetet i forhold til tredjemand, og skal derfor underskrive alle aftaler.

Projekthaver er den operationelt ansvarlige, vedkommende skal styre og håndtere projekters implementering og økonomi.

Instituttleder/Rektor

(såfremt instituttleder er projektansvarlig)

Har rollen som den der skal kontrollere, og tilsikre at projekthaver afleverer materiale og opfylder samtlige opgaver, der følger med at være projektansvarlig.

Regnskabschef/regnskabsafdeling:

Det er regnskabschefens ansvar i samarbejde med økonomiafdelingen for, at al data vedrørende projekter registreres jf. reglerne. og at alle projekter løbende kontrolleres/afstemmes.

Bestyrelsen bør:

- Overveje satsning på fremmedfinansierede ud fra risiko aspekt og kapacitet til forsvarlig håndtering

HVORDAN BØR RISIKO ASPEKTER MINIMERES?

- Nedtone satsning
- kompetenceniveau hos nøgleansvarlige i projekthåndteringen er tilsikret
- Procedure overholdelse tilsikret af ledelse

- Differentiere satsning på projekter: Målrette fokus mod projekter, der har mindst finansiell risiko.

Det blev kommenteret fra formanden, at det at bl.a risikoaspektet i ekstern finansiering er belyst, at Bestyrelsen og Ledelsen kan sikre kvalificerede løsninger på udfordringerne.

Løbende overgange fra de gamle økonomisystemer til nyere systemer i Hjemmestyret/selvstyret har gjort det nærmest umuligt at spore konti og bogføringshistorik på nogle projekter.

HJM forventer at alle gamle projekter er lukket i uge 41.

Det blev endvidere præciseret at det er vigtigt at Forskningskoordinatorens rolle i forhold til projekter præciseres klart i llisimatusarfiks instrukser.

Personale som skal have projektlederroller skal klædes på til at håndtere rollen.

Instituttlederne har et stort ansvar i forhold til økonomien på projekter.

Det blev besluttet, at spørgsmål vedrørende overholdelse af regler og instrukser til regnskabsinstruksen følges.

Det er konstateret at processen med at opspore og følge projekter er forbedret væsentligt, at ansvarsfordelingen er blevet klarere.

Med disse ord konkluderedes dette punkt, og bestyrelsen gik videre til næste punkt på dagsordenen.

3. Nye større projekter

Håndtering af nye større projekter skal udføres i medfør af Ilisimatusarfiks
"Instruks om større eksternt finansierede projekter"

3.1. Fjernundervisning

Konsulenten ridser formålet med oplægget op. Se vedlagte bilag.

- Fjernundervisningsbegrebet udredes.

22. november 2022, bliver første skridt taget til inspirationsdag til fjernundervisning.

Departementet for Uddannelse, Kultur, Idræt og kirke ønsker at oprette en National Handleplan for Fjernundervisning, som skal færdiggøres til fremlæggelse for Inatsisartut under EM23 eller FM24

Konsulenterne indstiller, at: der udpeges en ansvarlig projektkoordinator/tovholder på Ilisimatusarfik, som også er leder af arbejdsgruppe og koordinering af arbejdet med Dept. og den nationale handleplan for fjernundervisning.

Konsulenterne indstiller desuden, at der findes kandidater til at forestå evaluering af begge uddannelser: Ordinær læreruddannelse og decentral læreruddannelse.

Diskussion fjernundervisning:

oplæg

- Ilisimatusarfiks kommende strategi for fjernundervisning

-- Projektorganisation

-- Strategiske fixpunkter og nøgleområder

-- Akureyri samarbejdet: fokusområder

- Hvordan fremmes Ilisimatusarfiks interesse(r) i medudvikling af Naalakkersuisuts handleplan for fjernundervisning?

- evaluering af fjernundervisning knyttet til den decentrale læreruddannelse på Ilinniartissuaq?

- andet

Formanden konstaterer at fjernundervisningsområdet skal have prioritering, det er en del af strategien og en projektgruppe skal organiseres.

Et medlem bemærker at der er mange studerende, som har udfordringer med at følge onlineundervisningen. Ledelsen bør arbejde på at onlineundervisningen optages og skal kunne tilgås af studerende

Der er enighed om at bestyrelsen ønsker et oplæg fra ledelsen om hvordan området kan få fokus, dette med et budgetoverslag for indsatsen. Et medlem ønsker en differentiering af omkostninger af hhv. en intern og såfremt dette ikke er muligt en eksternt ledet projektgruppe. Dette blev taget til efterretning.

 Pkt. 3.1_dag 2_Ilisimatusarfik under nedlukningen-2.pdf

 Pkt. 3.1_dag 2_Undersøgelse af ilisimatusarfiks brug af fjernundervisning.pdf

3.2. Taxameter & udviklingskontrakter

Præsentationen: der lægges ud med formål og begrebsdefinitioner.

Informationerne som bliver fremlagt findes i oplægget: Taxameter.

Konsulenten fremlægger hvordan taxametersystemet er opstået i Danmark, og hvordan taxametersystemet virker.

Princippet i Taxameter systemet er: "at yde for at nyde"

Taxametersystemet og udviklingskontrakter imiterer markedssituationen.

Almindeligvis sker der en benchmarking af sammenlignelige universiteter i et land. Da Ilisimatusarfik er det eneste universitet i Grønland kan det måske med lidt god vilje sammenlignes med handelsskolen, eller universiteter i Danmark. Udfordringen vil være at finansieringen fra de danske universiteter kommer fra 2 steder (undervisningsministeriet og forskningsministeriet). Der kan muligvis også være mulighed for at sammenligne med andre små universiteter i Vestnorden.

I Grønland startede taxametersystemet ved brancheskolerne i 2011. Dog med den forskel, at det ikke er STÅ-baseret, men "holduge"-baseret.

Taxametersatserne i Grønland er ikke blevet reguleret siden det blev startet i 2011.

Forbrug og kontrol:

- Ingen økonomisk begrænsning

Kontrol:

- Ingen efterkontrol af hold

- Revision: i den efterfølgende kontrolfase foretages på sædvanligvis en revision af de udbetalte taxametertilskud.

Formanden konstaterer, at risikoen for at miste midler er stor, når udviklingskontraktens udgangspunkt er en gradvis øgning af "taxametereffekten" frem til 2030.

Det bemærkes endvidere, at revisorerne har en anmærkning på regnskaberne at begrebet "*Holduge*" er for vagt defineret.

Kvalitet:

Anbefaling fra EU: færdiggørelseselement, frem for et kvantitativt princip.

Hvad er vigtigt ved indførelse af taxameter?

Udformningen af kontrakten har betydning for effekten.

Der er ikke rigtig mulighed for at måle incitament til effektivitet, da systemet er baseret på "holduge", vi ved ikke hvor mange studerende der er på hvert hold.

- nem dataindsamling og rapportering

- Intro-prøve-år: Første år indførelse af aktivitets- og resultatbaseret bevillingssystem.

- Progressionsmålinger

Måling af forbedring/niveauløft, såsom milepæle for studerendes akkreditering i retning af at bestå et givent uddannelsesstrin og ikke kun færdiggøre en uddannelse.

understøttelse af studiemiljø:

- udvikle mentor-programmer for svage studerende

- oprette støtteforanstaltninger

- børnepasning og bospisningsordninger

- taxameter kan indrettes på at højne denne gruppe studerendes resultater.

 Pkt. 3.2_Da 2_EU evaluering af brancheskolertaxameter_Final Report 10112017.pdf

3.3. Projekter: Diskussion og konklusion

Diskussionspunkter:

1. Ilisimatusarfiks position vedrørende indførelse af bevillingsrelateret udviklingskontrakt
2. Fordele og ulemper ved indførelse af bevillingsrelateret udviklingskontrakt for Ilisimatusarfik
3. "*Creaming*" risiko og social udfordring i Grønland. Er der risiko og hvordan imødegås denne risiko (risici)?
4. Forudsætninger der skal være til stede i Ilisimatusarfik for at kunne implementere aktivitetsbaseret bevillingssystem?

Der er kun evaluering på uddannelse, men der mangler en evaluering af forskningen ved Ilisimatusarfik. Uddannelserne er baseret på forskningsbaseret undervisning. Forskning vil også være en del af evalueringsgrundlaget, den er med på den seneste version af "udviklingskontrakten".

4. Frokost

5. Budgetopfølgninger

Formanden indleder med at sige, at bestyrelsen ikke behøver at gå ind i detaljer omkring Podio, det er primært et værktøj for driften. Og at bestyrelsen har brug for at tale om , hvordan budget 23 skal se ud. Dette er sat på som punkt 5.2.1 kl 14.00.

5.1. oplæg om fremtidige indhold og procedurer for udarbejdelse af budget

Konsulent Hans Jørgen Mørch fremlægger hvilke budgetopfølgingsprincipper, som der arbejdes på.

Bestyrelsen har ytret ønske om at Power-BI skal kunne bruges til rapportering, men anvendte systemer gør, at det ikke vil være optimalt.

Det bemærkes, at vi stadigvæk kun kan bruge "ledelsesinfo" - departementet kræver at det er det der bruges. Det betyder, at budgetopfølgningen ikke er fyldestgørende og der vil være afvigelser.

Der blev spurgt til opsætningen af perioder på opfølgingsmodellen, der er fremlagt. konsulenterne svarer, at eksemplet er Q3, men at det lige så godt kunne have været tidligere periode, 1. april, 30. juni. (Q2)

Det bliver besluttet, at bestyrelsen skal være på et overordnet niveau i opfølgingsprocessen. Og at niveau 2 på processen er et niveau bestyrelsen er tilfredse med at have adgang til.

- Manuel test af budgetopfølgingsmodellen
- afklaring om hvorvidt Lectio kan levere aktivitetsdata
- opbygning af generiske afvigelsesrapporter
- udarbejde beskrivelse af revisionsudvalgets rolle og opgaver...


- konsulenten orienterer bestyrelsen, at Selvstyret har besluttet at "Ledelsesinfo" skal bruges som rapportværktøj i økonomisk rapportering for alle Selvstyrets underliggende institutioner.
- Selvstyrets administration har oplyst, at budget kun kan indlæses i totaler for finansåret.


 Pkt. 5.1_Dag 2_Budgetopfølgning_proces og data_udkast__19_09_22.pdf

5.1.1. Erfaringer med budgetrapportering, krav og ønsker

5.1.2. Podio tilgang

Dette punkt blev droppet, da bestyrelsen allerede er blevet præsenteret for den ved tidligere møde.

 Pkt. 5.1.2._da 2_Budgetopfølgingsproces - udarbejdet af Iluaqut.jpg

 Pkt. 5.1.2_dag 2_Status Podio_bestyrelsesmøde 3-4 oktober22.pdf

5.2. Diskussion og forslag til fremtidig struktur/indhold i budgetopfølgninger

DISKUSSION

- Kommentarer til konsulenternes forslag til struktur og periodiseringer

Bestyrelsen er overbevist om at Regnskabstallene er tilstrækkelige. Hvis bestyrelsen skal dybere ind i tallene, kan revisionsudvalget bede om at få tilgang til hele regnskabet. Mundtlig afrapportering fra Revisionsudvalget vil ske, når der er afvigelser ift. budget og seneste regnskab.

5.2.1. Aktivitetstal

Direktøren initierer oplægget med at understrege, at den endelige bevillingssum først kan sikres når FFL23 er godkendt af Inatsisartut.

Der er igennem FFL23 afsat 96.227 mio. kr. som driftsbevilling til Ilisimatusarfik - tallene inkluderer overførsler fra tidligere år.

Kommentarer og spørgsmål til budget:

Detaljeringsniveauet på budgetprocessen skal være identisk med budgetopfølgingsstrukturen.

Det er ønskeligt, at bestyrelsen har et sammenlignings materiale med sidste års budget, når der skal udarbejdes budget for næste år.

Nye tiltag må gerne være mere detaljeret, så det ikke er nødvendigt at spørge til om hvad det er der søges til.

Er der hensat midler til Campusudvidelsen?

Der er oprettet en projektkonto "Innovation" til de hensatte 200.000 kr. til Campusudvidelsesarbejdet, da vi ikke har fået støtteklæringen endnu.

Er der ansøgt om midler til flytningen af Qorsussuaq?

- Der er ikke søgt om midler til flytningen, omkostningerne er taget fra driften.

Er der hensat midler til at implementere sprogpolitikken, og at der skal være tolk og oversætter til oversættelse af

forsøgsundervisning.

Det bemærkes endvidere fra bestyrelsen, at det er hensigtsmæssigt at se efter energibesparende tiltag.

Hvad gøres der didaktisk og pædagogisk for at opkvalificere til fjerneundervisning?

Institut for Læring har fået tilbud på 5 fripladser til Online-pædagogik, som Akureyri Universitet udbyder. Det blev desværre ikke modtaget.

Bestyrelsen ønsker at der laves et basisbudget, som bygges på. Budgettet er fint, der mangler bare sammenligningstal fra forrige år.

Bygningsdrift & IT:

Rammen er sat til 13.997 mio. kr.

Regnskabschefen bemærker, at de er gået i gang med at udvikle procedurer til forventet forbrug.

Direktøren melder ud, at budgettet for institutterne er meget stramt. Der er godt styr på budget og forbrug. Ledelsen er meget opmærksomme på at budgettet overholdes.

 Pkt. 5.1.3_dag 2__dag1_MASTER FFL2023 Ilisimatusarfik budget til bestyrelsen.pdf

5.3. Konklusion

Bestyrelsen konkluderer at budgetprocessen er gået fint, og lader processen køre videre i ledelsen og hos konsulenterne.

