

Fordelingsutvalget (FU)
v/Institutt for informatikk (Ifi)
Postboks 1080 Blindern
0316 Oslo

Cybernetisk Selskab (CYB)
PB 1080 Blindern
0316 Oslo
Kontonummer: 6039 06 57423

Kontaktperson:
Hanne A. Hugem, Økonomiansvarlig
hannehugem@gmail.com

2022-10-17

Søknad om støtte til drift, Skyldig avgift

Ettersom ikke alle i FU har kjennskap til CYB og CYBs økonomi, synes vi det passer seg med en lengre forklaring på årsakene til at dere leser denne søknaden.

Bakgrunn

Cybernetisk Selskab [CYB] ble stiftet i 1969. Fra 1969 til 2022 har det skjedd mye, og CYBs hovedmål har gått fra å opprette et nytt cybernetikk-studie på UiO, til å være en forening som skal jobbe for studentmiljøet på institutt for informatikk [IFI]. Dette er mest synlig gjennom driften av studentkjelleren Escape, hvor det legges igjen tusenvis av frivillige arbeidstimer hvert år av studenter, som gjennom sitt arbeid gjør en enorm innsats for studentmiljøet. I tillegg til dette, er CYB indirekte og direkte arrangør av flere mindre og større arrangementer på IFI, hvor det også legges ned en enorm frivillig innsats hvert år. Slik som bardrift og galla, har også økonomien til CYB blitt driftet utelukkende av frivillige. Det har altså vært informatikkstudenter som har vært ansvarlige for å budsjettere, bokføre, revidere, og andre morsomme ting :). For å gi et bilde på arbeidsmengden til økonomigruppa de siste 5 årene:

5000 bilag ført.

Hvorav over 2600 fakturaer og utlegg

9 300 000 kr omsatt.

CYB drev i flere år med bedriftspresentasjoner på IFI, fram til omtrent 2006, hvor Navet og dagen@ifi sprang fram, på bakgrunn av den økende arbeidsmengden bedriftspresentasjoner innebar. FU ble opprettet, slik at overskuddet fra bedriftspresentasjonene skulle tildeles studentene på en rettferdig måte. CYB har aldri, og vil trolig heller ikke bidra til denne fellespotten på samme måte som Navet og dagen@ifi bidrar, til tross for at CYB er en forening som potensielt kan tjene penger. Støtte fra FU bidrar til at prisene i Escape kan holdes lave samtidig som studentene får en god opplevelse og godt tilbud. Dette er på linje med hvordan de andre studentkjellerne på UiO driftes. Om CYB i framtiden skulle oppnå tilstrekkelig likviditet, er det festet i vedtektene at overskuddet skal betales inn til FU.

Merverdiavgift

CYB plikter å innrapportere MVA- omsetning for den avgiftspliktige virksomheten, slik som f.eks. bar- og- kafédriften i Escape. Dette har i stor grad blitt gjort etter beste evne, men det har dessverre oppstått store avvik mellom CYBs faktiske omsetning og omsetningen som har blitt rapportert inn til Skatteetaten. Årsakene til dette er flere. Kassesystem ble skiftet ut i 2018 uten at rutiner ble tilstrekkelig revidert. Det har vært leid inn kasser uten å føre oppgjør fra disse. Det har generelt vært mye slurv. Støtte fra MatNat for vakthold har ikke alltid blitt søkt. MVA-meldinger har ved et par tilfeller ikke blitt levert i tide og det har påløpt tvangsmulkt i perioder. Det har vært feil MVA-beregninger på en del arrangementer. Omfanget av feilene har heller ikke blitt oppdaget før lenge etterpå, samt det har vært svært krevende å rette opp i alt dette i ettertid. Nøkkelpersoner i CYBs økonomigruppe har fra slutten av 2019 til dags dato lagt ned mye arbeid i opprydding av regnskap og identifikasjon av avvik og feil. Korona har forsinket denne prosessen, men arbeidet har nå kommet i mål. Dette har resultert i oversikten nedenfor. Den viser skyldig avgift og renter i perioden 2016 - 2021. Det er ikke funnet skyldig avgift i andre år enn disse. Tilsvarende opprydding ble imidlertid gjort i 2014/2015. Planen framover er å sende inn gjenstående rapporter for 2016 - 2021 til Skatteetaten innen utgangen av november. Samlede innbetalinger til Skatteetaten kommer til å lande på rundt kr 226 000 til kr 252 000. Se tabell og forklaring nedenfor.

År	Skyldig avgift i kr	Mulig tilgodehavende*
2016	220	0
2017	24 991	5 568
2018	104 164	20 550
2019	89 881	0
2020	73 420	0
2021	39 683	0
Sum	kr 332 359	kr 26 118

* Noen terminer i 2017 og 2018 har beløp til gode. Det er uklart hvorvidt CYB får dette trukket fra på andre terminer. I utgangspunktet er avgift til gode foreldet etter 3 år.

I tillegg må CYB betale renter, hvor det brukes Norges bank styringsrente + 1 prosentpoeng. Våre noe forenklete beregning viser at dette ser ut til å være rundt kr 17 000 per november 2022. Vi har også innbetalt kr 97 319 for mye for det som allerede er rapportert som vi forventer at kan trekkes fra på skyldig avgift.

Skyldige midler FU

Samtidig med oppryddingen i skyldig avgift til Skatteetaten, er det blitt avdekket at CYB "skylder" FU kr 61 398,84 for penger. Dette gjelder:

Dato regnskap	Hva	Beløp
2015-08-06	Prosjektstøtte fra FU til kassesystem Dette var tiltenkt et backoffice system for gamle kassa, som aldri ble gjennomført	14 000,00
2015-12-31	Overskudd lfi-galla 2015	3 120,30
2017-03-22	Dobbelt utbetalt støtte fra FU (1)	7 500,00
2017-03-22	Dobbelt utbetalt støtte fra FU (2)	1 312,50
2017-09-21	Lån fra FU for nytt kassesystem - søkes Kulturstyret Det ble tildelt støtte fra Kulturstyret	30 725,00
2018-02-13	Tilbakebetaling fra Defi som ble feilaktig utbetalt til CYB	4 741,04
Sum		61 398,84

Økonomi

I perioden 2014-2016 hadde CYB en egenkapital som varierte rundt 430 000-500 000.

Ved utgangen av 2021 (regnskap ikke helt ferdigstilt enda) hadde CYB en egenkapital på 239 000.

Altså har CYB tapt betydelig kapital de siste årene, og derfor brukt penger som skulle ha gått til Skatteetaten på andre ting. Et relevant spørsmål fra Fordelingsutvalget er derfor *hva har CYB brukt penger på?* For å nevne noen av de større postene: Tapt 86 000 på vakthold i 2018 (det ble ikke søkt om støtte fra MatNat i tide). Tvangsmulkt fra Skatteetaten på 36 000 i 2019.

CYB har også hatt for små marginer på varesalget, og perioden er preget av noe overforbruk.

Det siste året har CYB hatt fokus på bedring av økonomi, ved å rydde i regnskap, hente inn penger som skulle vært CYB i hende for lenge siden, og brukt budsjett i mye større grad. Blant annet har CYB etter mye kommunikasjon med MatNat hentet inn rundt 50 000 i støtte for vakthold. Forfalte utgående fakturaer har blitt purret opp. Det blir også foretatt hyppigere kontroll av marginer enn tidligere.

Søknad om støtte til videre drift

For CYB er det, etter økonomi-gruppas mening, nødvendig å ha minimum 200 000 på konto på grunn av den store mengden varer det omsettes for i fadderuka og dagen@ifi, samt de større utgiftene og inntektene knyttet til ifi-skitur og ifi-galla. Ved inngangen til 2022 hadde CYB rundt 239 000 kr i egenkapital. Samtidig var verdien av varelageret 142 000 kr. Vi har derfor ikke likviditet til å drifte kjelleren på en økonomisk forsvarlig måte, etter avgift og renter til Skatteetaten er betalt - uten støtte fra FU. ***Cybernetisk Selskab søker derfor om 262 000 kr for å kunne opprettholde sunn og forutsigbar drift framover, hvorav 62 000 er sletting av gjeld til FU.***

Hva skal CYB gjøre for at dette ikke skjer igjen?

Det er gjort flere tiltak vi håper at kan forenkle økonomistyringen for framtidige frivillige. Dette innebærer:

1. Nytt kassesystem, som vil bidra til lettere regnskapsføring av kasseoppgjør.
2. Ingen kontanter i Escape, for å minimere kontantavvikene.
3. Forenkling av regnskapsføring, som forhåpentligvis vil gi oss færre alvorlige feil.
4. En bedre dokumentasjon av økonomirutinene, slik at opplæring av nye er enklere.
5. Mulighet for støtte fra regnskapsfører, slik at CYB ikke trenger å være avhengig av folk som er ferdige på ifi for lenge siden.

Altså ligger ting til rette for at CYB skal klare å opprettholde den gode økonomistyringen vi har hatt det siste året, som beklageligvis ikke har vært like tilstedeværende i perioden 2017 - 2021. Spørsmål til CYBs økonomi kan sendes på mail til okonomi@cyb.no eller i slack- kanalen vår: #økonomi. CYBs representant vil også være tilstede for å svare på eventuelle spørsmål.