



UMEÅ UNIVERSITET

# REGEL FÖR MODELL FÖR MEDFINANSIERING AV GEMENSAMMA KOSTNADER

Typ av dokument:	Regel
Datum:	2022-03-25 (beslutsdatum)
Dnr:	FS 1.3.2-602-22
Beslutad av:	Rektor
Giltighetstid:	2023-01-01 och tillsvidare
Område:	Styrning, ekonomi, planering och uppföljning
Ansvarig förvaltningsenhet:	Planeringsenheten
Ersätter dokument:	Avsnitt 3.5 i rektorsbeslutet <i>Ny redovisningsmodell för gemensamma kostnader</i> fastställt den 6 oktober 2009 (UMU 200-5072-07), med senare ändringsbeslut.



## UMEÅ UNIVERSITET

# Innehåll

1.	Beskrivning.....	3
2.	Bakgrund .....	3
3.	Modell för medfinansiering av gemensamma kostnader.....	4
3.1	Realtidsmodell för innevarande år .....	4
3.2	Hantering av budgetdifferenser .....	5
3.3	Undantag från kostnadsbas .....	5
3.4	Kompensering av interna köp inom Universitetsförvaltningen .	6
3.5	Övergång mellan medfinansieringsmodell införd 2010 och ny medfinansieringsmodell från och med 2023 .....	6



# UMEÅ UNIVERSITET

## 1. Beskrivning

Detta styrdokument reglerar modellen för medfinansiering av gemensamma kostnader som tillämpas från och med år 2023.

## 2. Bakgrund

Föreliggande styrdokument beskriver förändringar och rutiner för en ny och anpassad modell för medfinansiering av gemensamma kostnader, med införande från och med år 2023 och baserat på den fördelningsmodell av gemensamma kostnader som infördes vid Umeå universitet från och med år 2022. Den huvudsakliga orsaken till behovet av anpassning är att tidigare modell utgår ifrån historiska kostnadsbaser, medan den nya modellen med fasta procentsatser utgår ifrån prognostiserade kostnadsbaser och därmed avser innevarande år. Utgångspunkter i arbetet med den nya modellen har varit att hålla det så enkelt, pedagogiskt och transparent som möjligt.

Den nya modellen gäller tills vidare. Eventuell revidering sker i samråd med Ekonomienheten och ledningar från samtliga fakulteter, Lärarhögskolan, Umeå universitetsbiblioteket och Universitetsförvaltningen. Rekommendationen är att samma medfinansieringsmodell ska tillämpas på ett likartat sätt inom alla fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsförvaltning och Umeå universitetsbibliotek i syfte att ha enhetlig hantering inom hela universitetet.

Den 30 mars 2021 fattade rektor beslut om att införa en ny fördelningsmodell av gemensamma kostnader från och med år 2022 (FS 1.5-517-21). Beslutet innebär att Umeå universitet övergår till att fördela gemensamma kostnader via en fast procentsats i stället för via fasta belopp som tidigare.

Av rektorsbeslutet framgår att Planeringsenheten ges i uppdrag att vidare utreda de frågor som kvarstår eller uppstår i samband med implementering av den förändrade fördelningsmodellen. En av de större frågorna avser anpassning av den modell som Umeå universitet idag tillämpar när det gäller medfinansiering av gemensamma kostnader.

Processen med att ta fram en ny modell för medfinansiering av gemensamma kostnader inleddes hösten 2021 och har genomförts i samråd med Ekonomienheten och styrgruppen för det universitetsgemensamma projektet kring implementering av fasta procentsatser, samt med arbetsgruppen bestående av controllers från samtliga fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsförvaltningen och Universitetsbiblioteket.

På grund av dokumentets innehåll och natur har arbetsmiljö-, samverkans-, hållbarhets-, tillgänglighets-, student- och internationella perspektiv inte integrerats i dokumentet. Detta styrdokument ska inte finnas översatt till engelska utifrån att det inte berör flertalet anställda eller studenter.



## UMEÅ UNIVERSITET

### 3. Modell för medfinansiering av gemensamma kostnader

I samband med att Umeå universitet från och med år 2022 har övergått till att fördela gemensamma kostnader via fasta procentsatser, har behovet av att även anpassa medfinansieringsmodellen för gemensamma kostnader lyfts fram. Den huvudsakliga orsaken till behovet av anpassning är att tidigare modell utgår ifrån historiska kostnadsbaser, medan den nya modellen med fasta procentsatser utgår ifrån prognostiserade kostnadsbaser och därmed avser innevarande år.

Nedan följer beskrivning av ny medfinansieringsmodell att gälla från och med år 2023. Med fakultet avses även Universitetsförvaltning och Umeå universitetsbibliotek (i den mån de berörs). Med institution avses även enhet inom Universitetsförvaltningen, arbetsenhet eller annan organisatorisk enhet på basnivå.

#### 3.1 Realtidsmodell för innevarande år

Utgångspunkten är att den nya modellen ska vara en realtidsmodell där medfinansiering erhålls i samband med respektive periodskifte innevarande år, på samma sätt som att fasta procentsatser avser innevarande år. Följande punkter utgör huvudsakliga förändringar.

1. Medfinansiering enligt *Regler och rutiner för medfinansiering av universitetsgemensamma kostnader* fördelas från fakultet till institution samma år som gemensam kostnad uppstår. Detta innebär att erhållen medfinansiering motsvarar faktiska gemensamma kostnader innevarande år och att ingen eftersläpning uppstår.
2. Medfinansiering bokförs automatiskt i samband med periodskifte (samma månad) direkt till medfinansierat projekt.
  - a. IGEM från institutionens projektkonto för medfinansiering (xx982/983).
  - b. FGEM och UGEM från fakulteternas projektkonto för medfinansiering (xx982/983).
3. Institutionens egen beviljade medfinansiering bokförs som tidigare manuellt på projekt som har märkningen "ÖVR". Liksom tidigare erhålls inga anslag från fakultet för medfinansiering som institutionen själv har beslutat om. För det avsätter institutionen själv medel i sin budget och bokför avsatta medel på institutionens projekt för medfinansiering (xx982/983).



## UMEÅ UNIVERSITET

4. Medfinansiering enligt Regler och rutiner för medfinansiering av universitetsgemensamma kostnader beräknas årligen av fakultet i samband med ordinarie budgetprocess och fastställs som en del av fakultetens budget för kommande år, som vanligtvis sker senast den 31 oktober.
5. Inför fakulteternas bedömning och budgetering av medfinansiering tar Planeringsenheten inom Universitetsförvaltningen vid behov fram riktlinjer för vilket underlag som kan fungera som stöd vid beräkning av medfinansiering.

### 3.2 Hantering av budgetdifferenser

Utgångspunkten är att institutionsnivån ska hantera så liten risk som möjligt gällande eventuella kostnader för medfinansiering och att budgetdifferenser i så stor utsträckning som möjligt istället ska hanteras av fakultetsnivån.

1. Differenser mellan budget och utfall avseende medfinansiering av fakultetsgemensamma kostnader (FGEM) och universitetsgemensamma kostnader (UGEM) hanteras av fakultet. Detta leder till en fördel för institutioner då inga differenser avseende medfinansiering av UGEM och FGEM behöver förklaras, täckas eller sparas.
2. Enbart differenser mellan budget och utfall avseende medfinansiering av institutionsgemensamma kostnader (IGEM) hanteras av institution. När det gäller institutionens egen beviljade medfinansiering, projekt med märkningen "ÖVR", har institutionen även fortsättningsvis ansvar för att medfinansiera gemensamma kostnader på alla tre nivåer samt för att hantera hela differensen mellan budget och utfall avseende sådan medfinansiering.

### 3.3 Undantag från kostnadsbas

Utöver beslut om att medfinansiering ska erhållas för att finansiera gemensamma kostnader som finansiären inte godkänner, finns vissa projekt och verksamheter som inte ingår i den kostnadsbas som prognosticeras vid beräkning av fast procentsats, och som därmed ej heller debiteras gemensamma kostnader. Vilka projekt och verksamheter som detta berör sammanställs och granskas årligen av Planeringsenheten och listan över sådana projekt och verksamheter uppdateras vid behov (Se dokumentet *Processbeskrivning beräkning fasta procentsatser och avvikelshantering*).



## UMEÅ UNIVERSITET

### 3.4 Kompensering av interna köp inom Universitetsförvaltningen

Genom rektorsbeslut daterat den 6 oktober 2009 (UmU 200-5072-07) kompenseras enheter inom Universitetsförvaltningen finansierade via avgifter och vars verksamhet karaktäriseras som statlig resurssamordning. Kompensationen finansieras via ett högre uttag av fasta belopp eller fasta procentsatser. I övergången till ny modell med fasta procentsatser har procentsatsen för kompensationen beräknats till 8,24 procent. Syftet med kompensationen och rutin för finansiering bör ses över i särskild ordning och i samråd med Universitetsförvaltningen.

### 3.5 Övergång mellan medfinansieringsmodell införd 2010 och ny medfinansieringsmodell från och med 2023

Den medfinansieringsmodell som infördes 2010 baseras på retroaktiva kostnadsbaser, vilket innebär att institutioner som har beviljats medfinansiering har fått en eftersläpning när det gäller att erhålla medfinansiering för gemensamma kostnader på universitetsgemensam nivå och fakultetsgemensam nivå. Samtliga projekt som har varit godkända för medfinansiering har dock erhållit medfinansiering innevarande år.

Den nya medfinansieringsmodellen ersätter den gamla modellen fullt ut från och med 2023. I de fall en institution inte kan hantera ekonomiska konsekvenser av modellbytet inom den egna ekonomin, kan institutioner ansöka om ekonomiskt stöd hos den egna fakulteten. Fakulteten gör i detta fall en individuell bedömning av varje äskande med hänsyn till den aktuella institutionens ekonomiska situation.