Regel - Prefektens ansvar - behörighet att förfoga över myndighetens medel

Närvarande
Göran Sandberg
Åsa Bergenheim
Ulf Edlund
Lars Lustig
Siv Olófsson
Daniel Andersson
Robert Östberg
Anna Jernqvist

Rektor
Prorector
Prorector
Universitetsdirektör
Förvaltningschef
Sekreterare, registrator
Student
Student

Ordförande

Föredragande
Elvy Lindgren

Ärendebeskrivning
Syftet med dessa anvisningar är att förtydliga reglerna om vilka tjänstemän som får förfoga över myndighetens medel samt förklara vad det ekonomiska ansvaret innebär.

Beslut/Åtgärd
Rektor beslutar fastställa reglerna för prefektens ansvar - behörighet att förfoga över myndighetens medel enligt bilaga.

Reglerna ersätter nedanstående rektorsbeslut
*Behörighet att förfoga över universitets medel samt rutiner för ekonomisk uppföljning av externfinansierade projekt, dnr 200-877-98, daterat 1998-05-06
*Behörighet att förfoga över myndighetens medel, dnr 200-2214-98, daterat 1998-11-30

Reglerna ska gälla från och med den 1 maj 2009.

Justeras

Göran Sandberg

Expedieras till:
Birgitta Nyström
Kanslichefer
Per Ragnarsson
Siv Olofsson
Regler för prefekts ansvar - behörighet att förfoga över myndighetens medel

1. Inledning
Syftet med dessa anvisningar är att fördylika reglerna om vilka tjänstemän som får förfoga över myndighetens medel samt förklara vad det ekonomiska ansvariet innebär.

Vid Umeå universitet fastställs behörigheterna i rektors delegationsordning, Dnr 200-1189-09, fastställd att gälla från och med 2009-01-01 samt i

- respektive fakultets, universitetsbibliotekets och förvaltningens delegationsordningar
- de av universitetsstyrelsens fastställda ekonomistyrelserna och övriga styrdokument inom området ekonomi samt
- de för ekonomiområdet fastställda delprocesserna


2. Institutionen som ekonomisk resultatenhet
Vid Umeå universitet är varje institution en ekonomisk resultatenhet. Med institution likställs i detta avseende enheter vid den centrala förvaltningen inklusive Umdac, universitetsbiblioteket, samt högskolor och centrumbildningar. Vad som sägs om prefekter gäller även chefer vid dessa enheter.

Ansvar för institutionens ekonomi innebär krav på planering och uppföljning. Prefekten ansvarar för att ärilen upprätta

- bokslut
- budget över institutionens samtliga intäkter och kostnader
- bemanningsplan (personalkostnader)
- investeringsplan

Som institutionens ledare ansvarar prefekten för att dess resurser används på bästa sätt, inom den ram som tillsdelats institutionen. Prefekten är ansvrig för såväl institutionens intäkter som kostnader. Ansvaret omfattar institutionens samtliga medel, såväl internt fördelade statliga anslag som externa

Prefekten ansvarar för att institutionen årligen upprättar ett institutionsbokslut bestående av en resultaträkning och en balansräkning. Bokslutet fastställs och undertecknas av prefekten.
Institutionen disponerar sina egna ekonomiska överskott och är skyldig att reglera sina underskott om fakultetsnämnden inte annat beslutar. Samtidigt som bokslutet fastställs ska beslut fattas om hur årets underskott ska täckas. I de fall institutionen inte klarar av att reglera ett underskott ska ärendet lyftas till fakultetsnämnden eller närmast högre nivå. Fakultetsnämnden har att ta ställning till om ärendet bör föranleda ansvarsföljd eller av annat skäl bör föras vidare till universitetsstyrelsen. Det finns regler för hur överskott inom de externfinansierade verksamhetsgrenarna får disponeras.

3. Intern kontroll

Institutionens ska löpande bokföra inträffade ekonomiska händelser. För varje ekonomisk händelse ska det finnas en verifikation. Verifikationen ska, i förekommande fall, ge information om handlingar som legat till grund för den ekonomiska händelsen samt var dessa handlingar finns tillgängliga. Institutionens redovisning ska vara fullständig och rättvisande så att universitetets redovisning kan sammanställas till rättvisande delårs- respektive årsbokslut.


Prefekten ansvarar för att hanteringen av kundfordringar sker i enlighet med "Förordning (1993:1138) om hantering av statliga fordringar" samt Kammarkollegiets föreskrifter till förordningen. Om fordran inte betalas efter det att betalningspåminnelse särts ansvarar prefekten för att ärendet utreds. Uteblir betalning trots de åtgärder institutionen vidtar ska EA snarast informeras om vilka åtgärder som ska vidtas.
4. **Inköp av varor och tjänster**
Prefekten ansvarar för att den som utsetts till inköpare vid institutionen har god kännedom om lagen om offentlig upphandling samt universitetets upphandlingspolicy. Vid inköp av varor och tjänster ska alltid befintliga ramavtal utnyttjas.

5. **Utbetalningsbeslut**
Som en viktig del av prefekternas ekonomiska ansvar ingår att fatta beslut om utbetalning och beslut som föranleder framtidiga utbetalningar. Det ekonomiska ansvaret innebär:

- att utgiften ligger inom ramen för universitetets verksamhet
- att utgiften rymms inom ramen för institutionens resurser samt
- att medlen används enligt gällande regler

Prefekten får inte besluta i ett ärende som medför betalning till eller på annat sätt gynnar honom/henne eller närstående, fysisk eller juridisk person (ESV:s föreskrifter till 22 § i "Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring"). I sådana fall ska utbetalningen beslutas av närmast högre chef.

Beslut om anställning av personal och lönesättning fattas på den nivå i organisationen som är fastställd i respektive fakultets/motsvarande delegationsordning.

5.1 **Attest**
Det är inte möjligt för prefekten att ha kännedom om varje enskild betalning. För att han/hon ska kunna fatta beslut om utbetalning krävs därför att någon som känner till förhållandena först attesterar fakturan. Prefekten utser den/de personer som ska ha rätt att attestera. En attestordning ska upprättas och förvaras vid institutionen. I attestordningen ska anges för vilka projekt och för vilken period respektive attestträtt gäller samt eventuella beloppsgränser.

Attesten innebär ett intygande

- Att varan är mottagen/tjänsten utförd
- Att utgiften ligger inom ramen för universitetets verksamhet

Då attesten sammanfaller med projektansvar innebär attest dessutom ett intygande att projektet får belastas.

5.2 **Delegation av utbetalningsbeslut**
6. Beslut om externa intäkter

Beslut om verksamhet som ska bedrivas med externa medel, dvs bidrag eller intäkter av uppdrag, fattas av prefekten.

Prefekten fattar beslut om verksamhet som ska bedrivas med bidrag från externa finansiärer oberoende av beloppets storlek. För uppdragsverksamhet, dvs uppdragsutbildning och uppdragsforskning, gäller att prefekten beslutar om avtal underliggande 1,2 mnkr. Avtal om 1,2 mnkr eller mer tecknas av rektor eller universitetsdirektören vilka också tecknar avtal om all EU-finansierad verksamhet. För uppdragsverksamhet ansvarar prefekten för att full kostnadstäckning uppnås.

Prefekten beslutar om bokföring av externa kundfakturor genom att teckna bokföringsorder

7. Universitetsinterna transaktioner

Interna transaktioner kan indelas i interna fördelningar av kostnader och intäkter och internfakturerings samt rättelser av felaktiga transaktioner. Prefekten beslutar om bokföring av interna transaktioner genom att på elektronisk väg teckna bokföringsorder.