



UMEÅ UNIVERSITET

REGEL – STIPENDIER VID UMEÅ UNIVERSITET

Typ av dokument:	Regel
Datum:	2019-08-20 (beslutsdatum)
Dnr:	FS 1.1-113-19
Beslutad av:	Rektor
Giltighetstid:	2019-08-20 tills vidare
Område:	Personal, lika villkor och arbetsmiljö
Ansvarig förvaltningsenhet:	Personalenheten
Ersätter dokument:	Regler för externt finansierade stipendier vid Umeå universitet, FS 1.1-2019-15, 2015-06-23



UMEÅ UNIVERSITET

Innehåll

1.	Beskrivning.....	4	
2.	Bakgrund	4	
3.	Syfte.....	4	
4.	Utgångspunkter	4	
5.	Skatteregler.....	5	
6.	Stipendier som administreras av Umeå universitet men som inrättats av andra organ		6
	6.1 Enskild person som mottagare av stipendium	6	
	6.2 Umeå universitet som mottagare av stipendium	6	
7.	Inrättande och finansiering av stipendium	6	
8.	Stipendier för utbildning på grundnivå eller avancerad nivå.....	7	
9.	Stipendier för utbildning på forskarnivå	7	
10.	Stipendier för postdoktoral meritering.....	8	
	10.1 Behörighet för postdoktoral meritering	8	
	10.2 Individuell meriteringsplan för postdoktoral meritering	9	
	10.3 Stipendiebelopp för postdoktoral meritering	9	
11.	Garanterad stipendienivå och tilläggsstipendium.....	9	
12.	Utlysning.....	9	
13.	Mottagare av stipendium	10	
14.	Uppehållstillstånd och visum för utländska stipendiater	10	
15.	Information till och mottagande av stipendiat.....	10	
16.	Beslut och utbetalning	11	
	16.1 Omprövning av stipendium.....	12	
17.	Uppföljning.....	12	
	Bilaga 1: Arbetsordning vid inrättande av stipendium	1	
	Stipendier som är högst tre månader.....	1	
	Stipendier över tre månader.....	1	
	Stipendier för utbytesstudier.....	2	
	Stipendier som administreras av Umeå universitet men som inrättats av andra organ		2



UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 2: Försäkringar	1
Personskadeförsäkring för studenter på grundnivå, avancerad nivå och forskarnivå	
Försäkring för stipendiefinansierade doktorander	1
Student IN-försäkring.....	1
Student UT-försäkring.....	1
Försäkring för utländska besökare.....	2



UMEÅ UNIVERSITET

1. Beskrivning

Dessa regler omfattar stipendier som inrättas av Umeå universitet med extern finansiering samt stipendier som inrättas av andra organ men administreras av Umeå universitet. Reglerna gäller även i de fall en institution/enhet beslutar att ta emot en stipendiatar som får stipendium direkt från extern finansör, så kallat externt stipendium. I de fallen ska mottagande institution säkerställa att stipendienivåerna minst motsvarar de nivåer som gäller för stipendier som Umeå universitet är utbetalare av.

2. Bakgrund

Vid Umeå universitet finns stipendier som ges för mottagarens utbildning samt för andra ändamål. Utbildningsstipendier får endast inrättas för utbildning på grundnivå, avancerad nivå och för utbildning på forskarnivå. Stipendier för postdoktoral meritering anses som stipendier för andra ändamål.

Reglerna i detta dokument reglerar inte stipendier till studenter som ska betala studieavgifter för studier på grundnivå och avancerad nivå.

3. Syfte

Syftet med reglerna är att säkerställa att Umeå universitet har en enhetlig och korrekt användning av stipendier samt ge vägledning till institutioner/enheter hur stipendier ska hanteras. Reglerna ska dessutom bidra till, på grund av skatte- och arbetsrättsliga skäl, att universitetet har god intern kontroll för hur stipendier inrättas och används.

Reglerna ska också säkerställa att stipendiatar får adekvat information om de villkor och som gäller vid stipendiefinansiering, tydliggöra prefektens/motsvarande ansvar vid mottagande av stipendiatar samt tillförsäkra att villkoren för stipendiatar är skäliga.

4. Utgångspunkter

Stipendier är en nationellt och internationellt etablerad form av finansiering av studenters levnadsomkostnader i samband med utbildning och bidrar till internationalisering. Av 8 kap 5 § inkomstskattelagen (1999:1229) framgår att ett absolut krav för ett stipendium ska vara skattefritt är att stipendiet aldrig får vara ersättning för arbete som utförts eller kommer att utföras för universitetet.

Av 10 § anslagsförordningen (2011:223) framgår att stipendier som betalas ut via Umeå universitet ska vara finansierade av externa bidragsmedel. Det är inte tillåtet att använda några statliga inklusive anslagsfinansierade medel till stipendier.

Stipendier kan under nedanstående förutsättningar inrättas av Umeå universitet och utbetalas till svenska och utländska studerande. Stipendium får inte utbetalas till någon som innehar eller inom de senaste två åren haft anställning vid Umeå universitet. De så kallade "pedagogiska pris" som tilldelas lärare med anställning vid Umeå universitet är inte att betrakta som stipendier. Priset som är skattepliktigt ska betalas ut via lönesystemet som lön.



UMEÅ UNIVERSITET

5. Skatteregler

Olika regler gäller för stipendier för utbildning och andra stipendier, i enlighet med 8 kap. 5 § inkomstskattelagen, IL (1999:1229). Skatteverket anger att:

Ett stipendium är skattefritt om

- mottagaren får det för sin utbildning.

Ett stipendium är också skattefritt om

- mottagaren får det för annat ändamål än sin utbildning och
- det inte betalas ut periodiskt, det vill säga under tre år eller längre tid eller månadsvis under ett helt år eller längre tid, och
- det inte är ersättning för arbete som utförts eller ska utföras för utbetalarens räkning.

Ett stipendium är i princip alltid skattepliktigt om

- det betalas ut av arbetsgivaren eller
- förutsätter någon form av motprestation.

Forskarstipendium (Marie Curie-stipendium) som betalas ut direkt eller indirekt av EU eller Europeiska atomenergigemenskapen är skattepliktiga.

Med utbildning i detta sammanhang avses såväl utbildning på grundnivå, avancerad nivå samt utbildning på forskarnivå. Skattefriheten för stipendier för postdoktoral meritering får bedömas enligt Skatteverkets regler för stipendier till andra ändamål.

Ett stipendium är i princip alltid skattepliktigt om det utbetalas av arbetsgivaren till en anställd eller stipendiet förutsätter någon form av motprestation. Det innebär att ett utbildningsstipendium som anses utgöra arbetsersättning därmed blir skattepliktigt. Så kan bli fallet om någon form av motprestation krävs av stipendiaten. Som motprestation räknas inte en redovisning som stipendiaten gör för att visa hur studierna med stipendiet har fullgjorts.

Särskild vaksamhet ska iaktas vid inrättande av stipendier för postdoktoral meritering då det kan vara svårt att särskilja postdoktoral meritering från utfört arbete. Skatteverkets bedömning av stipendier sker alltid i efterhand och om de då anser att stipendiet är en lön för utfört arbete leder det till beskattning för stipendiaten och därmed för universitetet.

Utbildningsstipendier kan betalas ut periodiskt. Liksom för andra stipendier måste alltid en bedömning göras om stipendiet är ersättning för arbete eller inte. Skatteverket anser att ett utbildningsstipendium kan behålla sin karaktär av skattefri inkomst även om mottagaren samtidigt utför eller har utfört visst avlönat arbete för utgivaren. Det krävs dock att det klart framgår att stipendiet inte är förenat med något krav från motprestation från utbetalaren.

Om stipendiet bedöms som ersättning för utfört arbete kan det ge arbetsrättsliga konsekvenser då det kan hävdas att ett anställningsförhållande har uppstått. En sådan i efterhand konstaterad anställning gäller tillsvidare eftersom någon uppgörelse om lagenlig tidsbegränsning inte träffats mellan parterna.

Om ett stipendiebeslut leder till att stipendiet anses utgöra en lön enligt Skatteverkets bedömning kommer de ekonomiska konsekvenserna av detta belasta institutionen, dvs både skatt och sociala avgifter. Stipendiaten ska ersättas för uppkommen skatt i form av lön.



UMEÅ UNIVERSITET

6. Stipendier som administreras av Umeå universitet men som inrättats av andra organ

6.1 Enskild person som mottagare av stipendium

Huvudprincipen är att stipendium för utbildning eller för andra ändamål som beviljas enskild person, som inte har annan anknytning till universitetet än att studier eller postdoktoral meritering bedrivs här, ska utbetalas direkt till stipendiemottagaren och inte tas in i universitetets bokföring. Detta gäller oavsett om medlen avser sådant skattefritt stipendium som syftar till att bekosta mottagarens uppehälle under viss del av studietiden eller om de avser bidrag till en studieresa/konferensresa.

Om stipendiet är att betrakta som ett forskningsbidrag kan medel som beviljas doktorand tas in i universitetets redovisning under förutsättning att prefekten ger sitt samtycke. Gällande regler för gemensamma kostnader tillämpas. Observera att datorer och annan utrustning som köps in för dessa medel är som i andra fall universitetets egendom efter avslutade studier.

6.2 Umeå universitet som mottagare av stipendium

I de fall ansökan skett i universitetets namn och medel beviljats för att sedan betalas ut till studerande i form av skattefritt stipendium ska medlen tas in i universitetets bokföring. Beviljade medel bokförs som intäkt av bidrag eller uppdrag. Som exempel kan nämnas medel från Svenska Institutet, UHR och Europeiska kommissionen. Normalt belastas stipendier inte med gemensamma kostnader då sådana bidrag endast avser en vidareförmedling av bidraget (transferering). Detsamma gäller för så kallade resestipendier som vidareförmedlas.

Sökta och beviljade medel som ska finansiera driftkostnader i verksamheten tas in i universitetets bokföring. Oavsett finansärens benämning på medlen, projektstipendium eller liknande, klassificeras dessa som bidrag till verksamheten. Gällande regler för gemensamma kostnader tillämpas.

7. Inrättande och finansiering av stipendium

Beslut om att skattefritt stipendium får användas för finansiering av levnadsomkostnader för studier på grundnivå, avancerad nivå och för postdoktoral meritering är delegerade till dekan och får inte vidaredelegeras. Stipendier för finansiering av utbildning på forskarnivå beslutas av rektor. Stipendier inom olika mobilitetsprogram beslutas av universitetsdirektör.

Stipendier som betalas ut av Umeå universitet ska vara finansierade av externa bidrag till grundutbildning eller forskning. Stipendier får inte betalas ut från uppdragsfinansierad verksamhet eftersom sådana uppdrag kräver en motprestation i form av utfört arbete. Anslagsfinansierade medel får inte användas till stipendiefinansiering.

Stipendiefinansiering av utbildning på forskarnivå eller för postdoktoral meritering ger ett sämre socialt skydd än vad anställning ger och ska därför användas restriktivt. Vid kontakter med finansierare av stipendier ska fördelarna med bidragsfinansiering till anställning påtalas.

För att inrätta ett stipendium krävs att det i beslutet/avtalet om bidrag framgår att bidraget får användas till stipendium eller att det finns ett skriftligt medgivande från bidragsgivaren. Kopia av kontrakt eller medgivande ska bifogas det beslutsunderlag som skickas till dekan för respektive fakultet.

Umeå universitet ska avböja stipendier där det kan finnas krav på eventuell återbetalning för stipendiaten.



UMEÅ UNIVERSITET

Om institutionen använder överskott i form av resultatförda externa medel, ej statliga medel, ska det redovisas i underlaget till dekan.

8. Stipendier för utbildning på grundnivå eller avancerad nivå

Stipendier till studerande på grundnivå eller avancerad nivå syftar till att ge praktisk erfarenhet av forskningsarbete för att stärka kopplingen mellan utbildning och forskning samt uppmuntra till framtida studier på forskarnivå. Stipendierna kan antingen ges för studier inom en befintlig kurs, eller för en kortare period av praktisk forskningserfarenhet (som dokumenteras genom en individuell studieplan/forskningsplan) för antagna studenter på grundnivå eller avancerad nivå. Stipendierna får endast ges till

- personer som är antagna och registrerade i Ladok till utbildning på grundnivå eller avancerad nivå vid Umeå universitet
- personer som är antagna och registrerade till utbildning på grundnivå eller avancerad nivå vid ett universitet som Umeå universitet har samarbete med.

Maximal stipendietid för studenter på grundnivå och avancerad nivå får sammanlagt vara högst åtta månader under studietiden. Stipendiet får inte ha krav på motprestation.

Stipendiebeloppet till studenter på grundnivå eller avancerad nivå beslutas av dekan eller genom extern stipendiefinansiärs beslut om det är ett vidareförmedlat stipendium. Om stipendiet är avsett att täcka kostnader för uppehälle som mat och husrum ska stipendiebeloppet minst motsvara det belopp som kan erhållas från Centrala studiestödsnämnden, CSN, i form av studielån inklusive bidragsdel för perioden.

Stipendier inom mobilitetsprogram hanteras i enlighet med respektive programs regler.

9. Stipendier för utbildning på forskarnivå

I "Antagningsordning för utbildning på forskarnivå vid Umeå universitet" anges lokala regler för studiefinansiering och där framgår bland annat att vid antagning till utbildning på forskarnivå ska en noggrann bedömning av de planerade finansiella resurserna göras för att säkerställa en tryggad studietid som motsvarar fyra års heltidsstudier.

Vid Umeå universitet ska forskarstuderande, med undantag för det som beskrivs nedan, vara anställda under hela sin studietid på 48 månader. Detta innebär att högskoleförordningens 5 kap. 4 § inte kommer att tillämpas vid Umeå universitet, annat än om rektor beslutar om dispens för finansiering utbildning på forskarnivå.

I högskoleförordningen 5 kap. 4 a §, framgår att en doktorand vars stipendiefinansiering består av stipendium inte behöver anställas om stipendiet lämnas inom ramen för

- ett nationellt eller mellanstatligt bistånds- och kapacitetsutbyggnadsprogram, där stipendier utgör en vedertagen finansieringsform med skäliga stipendievillkor och där antagande högskola har insyn i stipendievillkoren och hur stipendiet betalas ut. Till dessa räknas enbart program med länder som ingår i den lista som DAC/OECD definierat för det år doktoranden antogs. För mer information se OECDs hemsida, financing sustainable development. Med program avses ett etablerat och skriftligt samarbetsavtal med annat universitet/organisation i aktuellt land, till exempel sandwichdoktorander.



UMEÅ UNIVERSITET

- ett av Europeiska unionen finansierat program eller andra samarbeten, där stipendier med skäligena stipendievillkor utgör en vedertagen finansieringsform och där krav på finansiering genom anställning blir ett hinder för den antagande högskolans medverkan. Som EU-finansierat program eller andra samarbeten räknas program där finansiären är väl känd och etablerad för Umeå universitet. Antagande institution ska ha insyn i hur stipendiet hanteras och betalas ut, gäller till exempel stipendier från Svenska Institutet, Marie Curie Sklodowska program.

I enlighet med rektors besluts- och delegationsordning är det rektor som fattar beslut om dispens för finansiering av utbildning på forskarnivå med stipendium.

När doktorander antas med stipendier som studiefinansiering ska nivån på stipendiet vara likvärdig med lönenivån för anställda doktorander efter avdrag för skatt, se 7 kap 36 § högskoleförordningen. Det innebär att stipendier som utbetalas till doktorander ska följa den kollektivavtalade doktorand-lönestegen vid Umeå universitet. Om doktoranden ska vistas omväxlande i Sverige och i annat land, gäller kravet på lägsta beloppsnivå endast tiden då doktoranden vistas i Sverige.

10. Stipendier för postdoktoral meritering

Syftet med stipendier för postdoktoral meritering är att främja internationalisering samt bidra till forskningsmeritering i nära anslutning efter doktorsexamen/motsvarande. Utifrån detta syfte kan stipendium för postdoktoral meritering inrättas av Umeå universitet för svenska forskare som avser meritera sig vid utländskt universitet eller för utländska forskare som förlägger sin meritering i Sverige, med syfte att möjliggöra tillgång till annan forskningskultur och relaterade kunskaper än det land där doktorandutbildning genomförts. Det innebär också att en svensk forskare som genomfört sin forskarutbildning utomlands kan få stipendium för postdoktoral meritering vid Umeå universitet.

Stipendietidens längd får vara längst två år, från detta medges inga undantag. Motiveringen till tidsbegränsningen är dels de sociala villkoren för stipendium och dels att längre tid medför stor risk för att Skatteverket bedömer stipendiet som en ersättning för utfört arbete och att det därmed inte är skattebefriat. Skatteverkets bedömning sker alltid i efterhand och kan medföra skatte- och arbetsrättsliga konsekvenser, som då alltid ska täckas ekonomiskt av och falla inom universitetets ansvar.

När det gäller person som får stipendium för postdoktoral meritering får det inte finnas krav på motprestation exempelvis undervisning. Däremot kan stipendiaten redovisa uppnådda resultat med stipendiet utan att det ses anses vara krav på motprestation och arbete. Det är av stor vikt att lärare med handledande uppgifter inte ställer samma krav på person som får stipendium för postdoktoral meritering, till skillnad på de krav som kan ställas på anställd postdoktor. Den som har stipendium för postdoktoral meritering får inte utföra sådant som kan bedömas som arbete.

Stipendium ger varken sjukpenninggrundande eller pensionsgrundande ersättning. Förlängning av stipendietiden vid postdoktoral meritering medges inte för sjukfrånvaro eller föräldraledighet.

10.1 Behörighet för postdoktoral meritering

För att vara behörig för ett postdoktoralt stipendium ska personen ha avlagt doktorsexamen eller utländsk examen som bedöms motsvara doktorsexamen. I första hand bör den komma ifråga som avlagt examen högst tre år före ansökningstidens utgång. Om det finns särskilda skäl kan den komma ifråga som avlagt doktorsexamen tidigare. Med särskilda skäl avses ledighet på grund av sjukdom, föräldraledighet eller klinisk tjänstgöring, förtroendeuppdrag inom fackliga organisationer eller andra liknande omständigheter.



UMEÅ UNIVERSITET

10.2 Individuell meriteringsplan för postdoktoral meritering

För att det tydligt ska framgå att stipendiet är avsett för meritering, och inte utgör ersättning för någon form av arbetsprestation, ansvarar prefekt för att en individuell meriteringsplan upprättas och en handledare utses. Syftet med planen är dels att säkerställa för stipendiater att hon/han ska få meritering som är av hög kvalitet och dels visa att stipendiet ges i meriteringssyfte och inte utgör ersättning för utfört arbete.

10.3 Stipendiebelopp för postdoktoral meritering

Stipendiebeloppet för postdoktoral meritering ska minst motsvara 48 procent av prisbasbeloppet. Aktuellt prisbasbelopp, se Skatteverket.

11. Garanterad stipendienivå och tilläggsstipendium

För de stipendiater som får stipendiet direkt utbetalt från anslagsgivare (externt stipendium) ska institutionen säkerställa att stipendiebeloppet minst motsvarar de beloppsnivåer som gäller för Umeå universitets interna stipendier. Om stipendiebeloppet är lägre än universitets nivåer för stipendier ska institutionen ansvara för att ge tilläggsstipendium. Detta gäller under förutsättning att stipendiet är avsett att täcka kostnader för uppehälle och husrum under stipendieperioden. Tilläggsstipendium får inte finansieras med anslagsmedel.

Tillkommande kostnader som stipendiater har, och som hänger samman med tiden för utbildning/meritering, kan täckas med tilläggsstipendium. Till stipendiater som har finansiering av sin utbildning på annat sätt än genom Umeå universitet, exempelvis genom stipendium/anställning i hemlandet, kan tilläggsstipendium betalas ut för kostnader för resor, uppehälle och bostad. Stipendier för utbildning på forskarnivå och för postdoktoral meritering ska täcka kostnader för uppehälle som mat och husrum under stipendieperioden. Vid fastställande av stipendiebelopp kan hänsyn tas till eventuella resekostnader för resa till stipendieorten i samband med stipendieperiodens start och hemresa vid stipendieperiodens slut. För eventuella familjemedlemmar utgår inget tilläggsbelopp.

Stipendium kan inte kombineras med traktamente, kostförmån, bostadsförmån eller annan löneförmån.

12. Utlysning

Stipendier som Umeå universitet inrättar och som överstiger tre månader ska utlysas via universitets webb. Utlysningstiden ska minst omfatta tre veckor om det inte finns särskilda skäl för kortare tid. Innan utlysning ska samråd ske med dekan om utformning av annons samt till dekan redovisa finansiering och finansiärens medgivande att medel används till stipendium.

Utlysning av stipendier för utbildning på forskarnivå ska ske i enlighet med de regler som anges i antagningsordningen för utbildning på forskarnivå. Vid utlysning av utbildningsplatser på forskarnivå där avsikten är att finansiera del av utbildningstiden med stipendium, ska detta framgå i annonsen.

Vid utlysning av stipendier för postdoktoral meritering ska det tydligt framgå att det är ett stipendium som utlyses, annonsen får inte utformas så att utlysningen kan förväxlas med en anställning.



UMEÅ UNIVERSITET

13. Mottagare av stipendium

På grund av skattereglerna får ett stipendium inte utbetalas till någon som under den närmast föregående tvåårsperioden mottagit lön, arvode eller utbildningsbidrag från Umeå universitet. Från denna bestämmelse får undantag göras efter prövning av dekan vid respektive fakultet. Exempel på undantag är när mottagen inkomst under föregående tvåårsperiod avser

- Inkomst understigande 1 000 kr per år
- Ersättning till försöksperson i forskningen
- Ersättning till studeranderepresentanter i styrelser/nämnder
- Ersättning för utfört arbete som varit av helt annan art än utbildning och forskning

Om en stipendiat får anställning efter stipendieperioden innebär det normalt inte att stipendiet blir skattepliktigt. I de fall där stipendiet blir skattepliktigt ska eventuella kostnader för detta tillkomma universitetet.

14. Uppehållstillstånd och visum för utländska stipendiater

Innan en utländsk stipendiat tas emot är det nödvändigt att institutionen i god tid informerar om och vid behov av stöd är behjälplig hur uppehållstillstånd/uppehållsrätt söks samt visum om det krävs.

För EU och EES-medborgare gäller särskilda regler enligt Schengenavtalet. Information om detta finns på Migrationsverkets webbsida.

Stipendiater som kommer från ett land inom EU/EES, Schweiz eller annat konventionsland skall vid ankomst ha med sig ett EHIC (European Health Insurance Card) eller motsvarande från sitt hemland och täcks därmed av EUs samordningsregler när det gäller sjukvårdsförmåner.

15. Information till och mottagande av stipendiat

Prefekt/motsvarande ansvarar för att en informationshandling som anger vilka regler som gäller för behörighet, antagning, finansiering och handledning i god tid före ankomsten skickas till stipendiat som ska antas till utbildning på forskarnivå eller ska få stipendium för postdoktoral meritering. Dessutom ska information om försäkring lämnas. Informationen som lämnas ska utformas med hänsyn till vistelsens längd och med hänsyn till det land som personen är medborgare i. I informationen bör även ingå information om övrigt som är av betydelse för personens vistelse, exempelvis information om boende i Sverige. Den inresande stipendiaten ska skriftligen bekräfta mottagandet av informationen i god tid innan ankomsten. Bekräftelsen ska skickas till berörd institution.

För att stipendiaten ska känna sig välkommen och få ett bra mottagande ska institutionen ha upprättat rutiner för detta, gärna i form av en checklista. Särskilt viktigt är att en kontaktperson vid institutionen utses som hjälper stipendiaten tillrätta såväl i verksamheten, med praktiska saker, som socialt. Prefekten ansvarar för att stipendiaten erhåller information om vad stipendiefinansiering innebär gällande försäkringar, ledighet, sjukdom.

För den som får stipendium för utbildning på forskarnivå eller postdoktoral meritering är det viktigt att det klargörs att frånvaro för sjukdom, vård av sjukt barn eller tid för återhämtning/sommarledighet inte kan nekast och hur information om eventuell frånvaro ska anmälas till institutionen. Den som får stipendium kan inte nekast ledighet då det inte är tillåtet att ha krav på motprestation på stipendiaten i



UMEÅ UNIVERSITET

form av arbete. Det innebär att stipendiater ska så långt som möjligt behandlas likvärdigt och ha förhållanden likvärdiga jämfört med studenter/postdoktorer i motsvarande situation men med annan finansiering.

Stipendiater inom utbildning på forskarnivå och stipendiater inom postdoktoral meritering omfattas av arbetsmiljölagen och ska därför tillförsäkras en god arbetsmiljö och ska ha tillgång till universitetets företagshälsovård på samma premisser som anställd personal.

Stipendiaten ska upplysas om att stipendiet ska redovisas i självdeklarationen. Om så inte sker finns risk för eftertaxering i de fall Skatteverket av någon anledning finner skäl till utredning. Förutom restskatt kan i sådana fall även skattetillägg krävas. Vad gäller tillkommande kostnader ska, som angivits ovan, universitetet hållas betalningsskyldigt.

16. Beslut och utbetalning

Beslut om skattefritt stipendium för finansiering av levnadsomkostnader för student på grundnivå avancerad nivå och postdoktoral meritering ska beslutas av dekan och får inte vidaredelegeras. Rektor beslutar om stipendier till utbildning på forskarnivå.

I förslaget till beslut om stipendium ska prefekt/motsvarande beskriva hur urvalet av stipendiaten skett. För stipendier som hanteras av International Office tillämpas fastställda urvalsregler för utbytesplatser för internationalisering och inom vissa utbytesprogram är studenter berättigade till stipendium om de får rätt till utbytesplats.

För stipendium för utbildning på grundnivå och avancerad nivå ska det i beslutet framgå om stipendiet ska betalas ut som engångsbelopp eller med viss periodicitet. Stipendier som inrättas av Umeå universitet för grundnivå eller avancerad nivå får betalas ut högst åtta månader sammanlagt under studietiden.

För stipendium för utbildning på forskarnivå ska det i beslutet framgå om stipendiet ska betalas ut som engångsbelopp eller med viss periodicitet.

Stipendier för postdoktoral meritering, dvs stipendier som ges för andra ändamål, är skattefria om de inte är ersättning för arbete som har utförts eller ska utföras för utbetalarens räkning och dessutom inte betalas ut periodiskt. Eftersom stipendier för postdoktoral meritering inte får betalas ut periodiskt ska utbetalning till stipendiat ske i förskott halvårsvis.

I beslutet om stipendium ska framgå att som villkor för stipendiet gäller att det kan omprövas om stipendiaten blir förhindrad att utnyttja det för sin utbildning/meritering. Beslutet ska diarieföras.

För stipendier som utbetalas direkt till stipendiaten från en extern anslagsgivare ansvarar denne helt och hållet för utbetalningsprocessen.

Om ett stipendiebeslut leder till att stipendiet anses utgöra lön enligt Skatteverkets bedömning ska de ekonomiska konsekvenserna av detta belasta institutionen/motsvarande, dvs kostnader för både skatt och sociala avgifter. Stipendiaten ska få ersättning för uppkommen skatt i form av lön. Ansvarig för hanteringen är prefekt/motsvarande.



UMEÅ UNIVERSITET

16.1 Omprövning av stipendium

Om stipendiaten på grund av sjukdom eller av annat skäl inte bedöms kunna slutföra sin meritering kan stipendiet omprövas av den som beslutat om stipendiet och universitetet kan dra tillbaka beviljade, men inte utbetalda stipendiemedel.

17. Uppföljning

Respektive fakultet ansvarar för att informera om gällande bestämmelser och kontrollera att bestämmelserna följs.



Bilaga 1: Arbetsordning vid inrättande av stipendium

Stipendier som är högst tre månader.

Prefekt/ motsvarande upprättar förslag till beslut om inrättande av stipendium. I förslaget ska ingå:

- förslag på innehavare av stipendiet med beaktande av jämställdhet och likabehandling
- den tidsperiod under vilken stipendiet ska ges
- storleken på det totala stipendiebeloppet
- vilka medel som finansierar stipendiet, med kopia på skriftligt medgivande eller kontrakt/avtal
- prefektens beslut, i fall där användande av överskott av resultatförda medel ska finansiera stipendiet.

Förslag till inrättande av stipendium görs på särskild blankett "Stipendium". Efter underskrift av prefekt/motsvarande skickas blanketten tillsammans med övriga handlingar till respektive fakultet för handläggning. Dekan ansvarar för att gällande bestämmelser kring stipendier följs. Efter beslut skickas blanketten "Stipendium" till löneadministrationen för utbetalning.

Stipendier över tre månader

Nedan angivna arbetsordning tillämpas även om stipendietiden är kortare än tre månader men stipendiet ska utannonseras via universitetets webb.

Prefekt/motsvarande upprättar förslag till beslut om inrättande av stipendium. I förslaget ska ingå:

- annonsutkast
- under vilken tidsperiod som stipendiet ska ges
- den totala summan på stipendiebeloppet samt och i förekommande fall stipendiesumma per månad
- vilka medel som finansierar stipendiet, med kopia på skriftligt medgivande eller kontrakt/avtal.
- prefektens beslut, i fall där användande av överskott av resultatförda medel ska finansiera stipendiet.

Underlaget skickas till dekan för granskning och beslut om utannonsering. Därefter ansvarar fakulteten för att Print och Media får annonsutkast för utannonsering som ska göras via universitetets webb. I samband med utannonsering av stipendiet ska ärendet diarieföras.

Efter utlysningstiden utgång erhåller prefekt/motsvarande ansökningshandlingarna och ansvarar för att:

- urval görs i enlighet med de urvalskriterier som angetts vid utlysningen, samt att krav på jämställdhet och likabehandling beaktas
- upprätta förslag till beslut om inrättande av stipendium med förslag på innehavare av stipendiet på särskild blankett
- efter underskrift av prefekt/motsvarande blanketten skickas till respektive dekan för handläggning

Dekan ansvarar för

- granskning av förslaget utifrån gällande bestämmelser
- beredning inför rektors beslut om stipendiet avser forskarnivå
- beslut om stipendiet avser grundnivå, avancerad nivå eller postdoktoral meritering
- att blanketten för stipendieutbetalning skickas till löneadministrationen



UMEÅ UNIVERSITET

- beslutet skickas till registraturen för arkivering

Stipendier för utbytesstudier

Stipendier på grundnivå, avancerad nivå och forskarnivå som hanteras av International Office och fakulteterna centralt och som är kopplade till olika utbytesprogram, hanteras i enlighet med de regler som är fastställda för respektive utbytesprogram.

Stipendier som administreras av Umeå universitet men som inrättats av andra organ

Prefekt/motsvarande upprättar förslag till beslut i enlighet med universitetets bestämmelser för externa finansierade stipendier om inte kontraktet/avtalet innehåller specifika villkor som måste beaktas. Prefekt/motsvarande skickar förslag till beslut tillsammans med kontrakt/avtal till dekan för handläggning.

Efter beslut av rektor eller dekan skickas utbetalningsbeslutet till löneadministrationen.



Bilaga 2: Försäkringar

Personskadeförsäkring för studenter på grundnivå, avancerad nivå och forskarnivå

Studenter på grundnivå, avancerad nivå och forskarnivå omfattas av Kammarkollegiets "Personskadeförsäkring för studenter". Den omfattar både studenter som är bosatta i Sverige och studenter som kommer hit från utlandet och studerar. Försäkringen gäller under "skoltid" och under direkt färd mellan bostaden och den plats där skoltiden tillbringas. Den gäller endast i Sverige och inte i andra länder och den omfattar inte olycksfall på fritiden eller vårdkostnader vid sjukdom.

Försäkringen täcker personskador genom olycksfall samt vissa fall av sjukdom genom smitta. Ett exempel är om studenten smittas av något ämne i samband med studier i ett laboratorium.

Försäkringen motsvarar arbetsskadeförsäkringens olycksfallsskydd. Försäkringen finansieras av universitetets centrala medel.

Eftersom denna försäkring endast gäller under "skoltid" är det viktigt att stipendiaten också har ett eget personskadeskydd som gäller under fritid då de flesta olyckshändelser inträffar.

Försäkring för stipendiefinansierade doktorander

Stipendiefinansierade doktorander omfattas av Kammarkollegiets försäkring som gäller alla stipendiefinansierade doktorander som är antagna vid ett svenskt statligt universitet. Försäkringen gäller för de fall där doktorandens stipendier bortfaller på grund av frånvaro från studierna vid sjukdom, föräldraledighet eller tillfällig föräldraledighet. I dessa fall lämnar försäkringen ersättning till stipendiaten.

Umeå universitet har tecknat försäkringen som en samlingsförsäkring finansierad av centrala medel.

Student IN-försäkring

Umeå universitet har tecknat Student In som en samlingsförsäkring och den gäller för samtliga utbytesstudenter som antagits till och bedriver högskoleutbildning, forskarutbildning eller praktik i Sverige. Med utbytesstudent menas en student som studerar eller praktiserar i Sverige enligt en skriftlig överenskommelse om utbyte eller mottagande mellan det svenska lärosätet och ett utländskt lärosäte.

Med "antagen" menas här registrerad i LADOK eller motsvarande system. Studierna eller praktiken i Sverige ska tillgodoräknas (ge högskolepoäng) i den utbildning som studenten är antagen till och bedriver i hemlandet.

Student UT-försäkring

Umeå universitet har tecknat Student UT som en samlingsförsäkring och den gäller för samtliga utbytesstudenter som antagits till och bedriver högskoleutbildning, forskarutbildning eller praktik utomlands. Med utbytesstudent menas en student som studerar eller praktiserar utomlands enligt en skriftlig överenskommelse om utbyte eller mottagande mellan det svenska lärosätet och ett utländskt lärosäte, praktikplats, företag eller organisation.



UMEÅ UNIVERSITET

Med "antagen" menas här registrerad i LADOK eller motsvarande system. Studierna eller praktiken utomlands ska tillgodoräknas (ge högskolepoäng) i den utbildning som studenten är antagen till och bedriver i Sverige.

Försäkringen finansieras genom universitetets centrala medel.

Försäkring för utländska besökare

Umeå universitet har tecknat en försäkring för utländska stipendiater som innebär att de är försäkrade genom försäkring för utländska besökare, (tidigare Grupp- och Individförsäkring, GIF) via Kammarkollegiet, oavsett om stipendiet utbetalas via universitetet eller direkt från anslagsgivaren. Försäkringen gäller under direkt resa mellan hemlandet och Sverige och dygnet runt i Sverige. Om den försäkrade har ett Schengenvisaum gäller försäkringen dygnet runt i hela Schengen. För information om innebörden och villkoren för försäkringarna ska kontakt tas med löneadministrationen.

Stipendiater som kommer från ett land inom EU/EES, Schweiz eller annat konventionsland skall vid ankomst ha med sig ett EHIC (European Health Insurance Card) eller motsvarande från sitt hemland och täcks därmed av EUs samordningsregler när det gäller sjukvårdsförmåner. Försäkringen för utländska besökare finansieras genom universitetets centrala medel.