

Sakområde: Budgetar, anslagsfördelning och verksamhetsuppdrag

Dokumenttyp: Riktlinjer

Beslutsfattare: Rektor

Avdelning/kansli: Planeringsavdelningen

Handläggare: Linda Lundberg

Beslutsdatum: 2014-11-03

Träder i kraft: 2015-01-01

Giltighetstid: Tillsvidare

Bör uppdateras före: 2017-12-31

Dokument som upphävs: Rektors beslut den 15 december 2008, § 175/08, "Införande av SUHF:s redovisningsmodell för indirekta kostnader" (Dnr SLU ua 230-3853/08).

Bilaga till: rektors beslut den 3 november 2014 Riktlinjer för fördelning av universitets- och fakultetsgemensamma kostnader.

Riktlinjer för fördelning av universitets- och fakultetsgemensamma kostnader

I detta dokument presenteras riktlinjer för finansiering av universitets- och fakultetsgemensamma kostnader. Riktlinjerna specificerar arbetsgången vid dimensionering av de gemensamma kostnaderna och hur de finansieras. Som ett komplement till riktlinjerna finns en tjänstekatalog som specificerar vilka tjänster som erbjuds inom ramen för universitets- och fakultetsgemensamma kostnader, en handledning samt årliga institutionsspecifika underlag.

SLU tillämpar liksom alla svenska universitet och högskolor den av SUHF utarbetade modellen för fördelning av gemensamma kostnader. Riktlinjerna applicerar denna modell, men gör vissa avsteg från rekommendationerna där det bedöms nödvändigt för att upprätthålla en god incitamentsstruktur.

Målet för universitetets stödfunktioner är att kärnverksamheterna erbjuds goda servicenivåer och att kostnaderna minimeras inom överenskommen servicenivå (se t.ex. SLU:s årsredovisning 2013, s. 7). Riktlinjerna ska stödja dessa mål samt ge tydlighet och transparens. Den administrativa hanteringen av påslagen ska vara så effektiv som möjligt.

På sista sidan finns en tabell med definitioner av de begrepp som används i dokumentet.

Innehållsförteckning

1 Styrning och dimensionering	3
2 Finansieringsformer	4
2.1 Procentuella påslag	4
2.1.1 Universitetsgemensamma kostnader.....	4
2.1.2 Fakultetsgemensamma kostnader	5
2.1.3 Bibliotekskostnader.....	5
2.2 Fasta belopp	5
2.3 Obligatoriska avgifter	6
2.4 Övriga avgifter	6
3 Definition av begrepp	7

1 Styrning och dimensionering

Universitets- och fakultetsgemensamt stöd som erbjuds institutionerna/motsvarande delas in i:

- bastjänster
- tilläggstjänster

I begreppet bastjänster ingår myndighetsuppgifter, andra regelstyrda uppdrag samt en basservice i form av stöd och tjänster till både ledning och kärnverksamhet. Bastjänster bedöms vara av nytta för hela universitetet och kostnaderna fördelas baserat på ett antal fördelningsnycklar. Tilläggstjänster är tjänster som varje nyttjare beställer själv och därmed betalar för.

Inför varje år beslutar styrelsen i och med anslagsfördelningen principer för hur universitets- och fakultetsgemensamma bastjänster ska dimensioneras. Dimensioneringen av stödverksamhetens bastjänster bör ha sin utgångspunkt i föregående års budget uppräknad med pris- och löneomräkning med en möjlighet för rektor att därutöver genomföra särskilda satsningar eller besparingar. Det bör finnas ett tydligt kvalitets- och effektiviseringsfokus.

Det universitets- och fakultetsgemensamma stödet delas upp i följande stödverksamheter; universitetsadministrationen, fakultetsstöd, biblioteket och övrigt universitetsgemensamt (ingår inte i universitetsadministrationen).

För varje stödverksamhet finns en utpekad ansvarig för dimensionering och prioritering av enskilda bastjänster samt för utbud och prissättning vad gäller tilläggstjänster. Den ansvarige föreslår i budgetdialog med rektor en övergripande dimensionering av verksamhetens bastjänster. Den övergripande dimensioneringen ska vara uppdelad mellan utbildning och forskning/fortlöpande miljöanalys.

Rektor fattar efter dialog med fakultetsledningarna ett sammantaget beslut om den övergripande dimensioneringen där det framgår om det gemensamma stödet ökar eller minskar i förhållande till de av styrelsen fastställda principerna.

	Ansvarig	Beslutsfattare
Universitetsadministrationen	Universitetsdirektören	Rektor
Fakultetsstöd	Dekanus	Rektor
Biblioteket	Överbibliotekarien	Rektor
Övrigt universitetsgemensamt	Universitetsdirektören	Rektor

För att kärnverksamheten ska kunna följa upp den universitets- och fakultetsgemensamma stödverksamheten ska den ansvarige årligen beskriva storleken på stödverksamheten i förhållande till kärnverksamheten baserat på två nyckeltal; andelen helårsarbetskrafter av totala antalet helårsarbetskrafter vid universitetet samt andelen kostnader av totala kostnaderna vid universitetet.

2 Finansieringsformer

Bastjänster och tilläggstjänster finansieras på olika sätt. Kostnader för bastjänster fördelas baserat på tre olika fördelningsnycklar medan tilläggstjänster debiteras nyttjaren direkt.

Bastjänster finansieras av:

- procentuella påslag på direkta lönekostnader
- fasta belopp fördelade på antalet helårsstudenter
- obligatoriska avgifter

Huvuddelen av kostnaderna för bastjänsterna fördelas baserat på direkta lönekostnader som i de flesta fall bedöms vara en tillräckligt rättvis fördelningsnyckel som samtidigt är tydlig och enkel. För vissa stödverksamheter bedöms dock andra parameterar vara kostnadsdrivande, vilket motiverar att även ett fåtal andra fördelningsnycklar används.

Tilläggstjänster finansieras av:

- avgifter som debiteras nyttjaren

2.1 Procentuella påslag

Procentuella påslag tas ut på direkta lönekostnader. I en bilaga till rektors beslut om övergripande dimensionering av universitets- och fakultetsgemensamma bastjänster specificeras ett påslag för grundutbildningen och ett påslag för forskning/fortlöpande miljöanalys. Påslagen tas ut på respektive redovisningsområde. Det gemensamma stödet till forskning och fortlöpande miljöanalys är i hög grad integrerat varför det är mest effektivt att använda samma påslagsprocent för dessa två redovisningsområden.

Påslaget som tas ut på stödverksamhet på institutionerna/motsvarande är detsamma som påslaget för forskning/fortlöpande miljöanalys.

Procentsatserna för påslagen räknas fram baserat på en prognos av utfallet på direkta lönekostnader.

2.1.1 Universitetsgemensamma kostnader

Universitetsgemensamma kostnader finansierade av procentuella påslag betalas av hela universitetet bortsett från de mer renodlade stödverksamheterna, universitetsadministrationen och biblioteket.

Beslutsnivå

Universitetsdirektören är ansvarig för dimensioneringen och prioriteringen av de enskilda tjänsterna och uppdragen. Rektor beslutar efter dialog med fakultetsledningarna om övergripande dimensionering.

2.1.2 Fakultetsgemensamma kostnader

Fakultetsgemensamma kostnader finansieras av procentuella påslag som betalas av alla institutioner/motsvarande som organisatoriskt tillhör någon fakultet. Den verksamhet som ska finansieras av detta påslag framgår av tabellen.

	Innehåll
Fakultetsledning	Personal- och driftskostnader för bl.a. dekan, prodekan, vicedekaner och fakultetsnämnd.
Lärförslagsnämnd	Resor och arvoden för sakkunniga samt övriga mindre nämndkostnader.
Docentnämnd	Resor och arvoden för sakkunniga samt övriga mindre nämndkostnader.
Forskarutbildningsnämnd	Personalkostnader för studierektorer för forskarutbildningen samt övriga mindre nämndkostnader.
Programnämnd	Resor och övriga mindre nämndkostnader.
Övriga nämnder och utskott	Mindre kostnader för övriga nämnder och utskott.
Lika villkorsverksamhet och arbetsmiljö	Lika villkorsarbete och arbete med arbetsmiljö.
Information och marknadsföring	Bas för information och marknadsföring, exempelvis mässor och evenemang.

Beslutsnivå

Dekanus är ansvarig för dimensioneringen och prioriteringen av de enskilda tjänsterna och uppdragen. Rektor beslutar om övergripande dimensionering.

2.1.3 Bibliotekskostnader

Bibliotekskostnader finansierade av procentuella påslag betalas av alla institutioner/motsvarande som organisatoriskt tillhör någon fakultet. Endast bibliotekskostnader relaterade till forskning/fortlöpande miljöanalys finansieras av procentuella påslag, kostnader relaterade till grundutbildningen finansieras med ett fast belopp (se nedan).

Beslutsnivå

Överbibliotekarien är ansvarig för dimensioneringen och prioriteringen av de enskilda tjänsterna och uppdragen. Rektor beslutar efter samråd med biblioteksrådet om övergripande dimensionering.

2.2 Fasta belopp

Vissa kostnader relaterade till utbildningen fördelas till institution som ett årligt fast belopp baserat på antalet helårsstudenter. I en bilaga till rektors beslut kring övergripande dimensionering av universitets- och fakultetsgemensamma bastjänster specificeras för varje enskild institution, det beräknade antalet helårsstudenter och det fasta beloppet för året.

Beloppet beräknas baserat på planerat antal helårsstudenter inför kommande år där hänsyn tas till kända förändringar vid t.ex. nedläggning/uppstart av kurser eller program.

Kostnaderna betalas av alla som planeras ha registrerade helårsstudenter. Det fasta beloppet täcks på institutionsnivå med direkt statsanslag inom redovisningsområdet Utbildning på grund- och avancerad nivå.

Beslutsnivå

Universitetsdirektören är ansvarig för dimensioneringen och prioriteringen av de enskilda studieadministrativa tjänsterna och uppdragen. Överbibliotekarien är ansvarig för dimensioneringen och prioriteringen av bibliotekets enskilda tjänster och uppdrag. Rektor beslutar efter dialog med fakultetsledningarna om övergripande dimensionering.

När det gäller studieadministrativa kostnader nära knutna till verksamheten sker en dialog med utbildningsnämnden. Utbildningsnämnden ger efter diskussioner i programnämnderna samlade synpunkter kring inriktningen till universitetsdirektören.

2.3 Obligatoriska avgifter

Vissa bastjänster, exempelvis lokalvården, finansieras av obligatoriska avgifter och fördelas ut baserat på lämplig fördelningsnyckel (fördelningsnyckel för tjänsterna finns specificerat i tjänstekatalogen).

För all avgiftsfinansierad verksamhet används gemensamma avgifts- och timpriskalkyler där full kostnadstäckning appliceras.

Beslutsnivå

Universitetsdirektören är ansvarig för dimensioneringen och prioriteringen av de enskilda tjänsterna och uppdragen. Rektor beslutar efter dialog med fakultetsledningarna om övergripande dimensionering.

2.4 Övriga avgifter

Tilläggstjänster finansieras av avgifter. Nyttjaren beställer och betalar för tjänsten.

För varje tjänst specificeras om det är tillåtet att köpa tjänsten externt eller inte.

För all avgiftsfinansierad verksamhet används gemensamma avgifts- och timpriskalkyler där full kostnadstäckning appliceras.

Beslutsnivå

Avdelningschef inom universitetsadministrationen är ansvarig för dimensionering av tilläggstjänsterna. Universitetsdirektören beslutar om utbud och prissättning.

3 Definition av begrepp

Nedan följer definitioner av olika begrepp som används i dokumentet.

Begrepp	Förklaring
SUHF	Sveriges universitets- och högskoleförbund
Fördelningsnyckel	Nyckel som fördelar universitets- och fakultetsgemensamma kostnaderna till institutionsnivå.
Bastjänst	Erbjuds alla på universitetet, kostnader fördelas baserat på lämplig fördelningsnyckel.
Tilläggstjänst	Kan erbjudas vid beställning av nyttjaren, kostnader debiteras nyttjaren.
Avgiftsfinansierad verksamhet	Verksamhet som finansieras genom försäljning.
Påslag	Tas ut som en procentsats på faktiskt utfall av lönekostnader för att täcka gemensamma kostnader.
Fasta belopp	Fördelas direkt till institution/motsvarande som ett årligt fast belopp.
Obligatoriska avgifter	Fördelas till institution baserat på lämplig fördelningsnyckel.
Övriga avgifter	Beställs och betalas av nyttjare.

Rektor

BESLUT

Dnr SLU ua 2014.1.1.1-4068

2014-11-03

Exp. den 3/11-14/LL

Sändlista

Riktlinjer för fördelning av universitets- och fakultetsgemensamma kostnader

Beslut

Rektor beslutar

att med verkan från och med budgetåret 2015 ska *Riktlinjer för fördelning av universitets- och fakultetsgemensamma kostnader* enligt bilaga tillämpas inom universitetet¹, samt

att upphäva rektors beslut från den 15 december 2008, § 175/08, *Införande av SUHF:s redovisningsmodell för indirekta kostnader*, dnr SLU ua 230-3853/08.

Redogörelse för ärendet

SLU tillämpar liksom alla svenska universitet och högskolor den av SUHF utarbetade modellen för fördelning av gemensamma kostnader. En översyn av SLU:s tillämpning av modellen på universitets- och fakultetsnivå har genomförts och utmynnat i riktlinjer för fördelning av universitets- och fakultetsgemensamma kostnader.

Målet med riktlinjerna är att de ska bidra till harmonisering, tydlighet och transparens samtidigt som den administrativa hanteringen ska vara så effektiv som möjligt.

Motiv till beslutet

Universitets- och fakultetsgemensamma kostnader vid SLU finansieras idag via påslag som beslutas på olika nivåer. Utöver universitets- och fakultetspåslag finns ytterligare ett antal mindre påslag. Påslag och modell för fördelningen av universitets- och fakultetsgemensamma kostnader är idag inte tydligt definierade.

¹ Riktlinjerna baseras på SUHF:s redovisningsmodell för indirekta kostnader vid universitet och högskolor.

Tydligt definierade riktlinjer är en förutsättning för transparens i hanteringen av gemensamma kostnader och för en kostnadseffektiv hantering av desamma.

I arbetet med det av styrelsen initierade projektet ”Framtidens SLU” har en stor del av det administrativa arbetet handlat om harmonisering av rutiner mellan fakulteterna. En del som inte tidigare genomförts är harmonisering av fördelningen av fakultetsgemensamma kostnader. En harmonisering mellan fakulteterna i detta avseende underlättar avsevärt för de fakultetsgemensamma institutionerna och går i linje med tanken på ”Ett SLU”.

Beslutets innebörd och bedömda konsekvenser

Beslutet innebär följande förändringar av universitets hantering av gemensamma kostnader:

- Alla institutioner/motsvarande betalar framöver samma procentuella påslag för fakultetsgemensamma kostnader inom ramen för fakultetspåslaget, d.v.s. det finns ett harmoniserat fakultetspåslag oavsett organisatorisk tillhörighet. Fakulteterna ska framöver inte ha egna fakultetsspecifika påslag för gemensamma kostnader.
- Alla institutioner/motsvarande betalar framöver samma procentuella påslag för bibliotekskostnader, d.v.s. det kommer inte finnas några fakultetsspecifika delar kvar.
- Vissa kostnader som tidigare hanterats och finansierats på fakultetsnivå (studerantedatorservice, undervisningsservice/AV-stöd, undervisningslokaler som inte finansieras av avgifter från institutionerna samt campuslicenser) hanteras och finansieras framöver på universitetsnivå.
- Då studentvolymen bedöms vara kostnadsdrivande för stora delar av de studieadministrativa kostnaderna samt bibliotekskostnader kopplade till grundutbildningen fördelas dessa framöver till institutionerna baserat på planerat antal helårsstudenter.
- Lokaltjänstpåslaget avvecklas. Det som tidigare ingått i lokaltjänstpåslaget finansieras framöver med obligatoriska avgifter och fördelas till institution/motsvarande baserat på lokalyta.

Riktlinjerna bedöms leda till en tydligare och mer transparent hantering av universitets- och fakultetsgemensamma kostnader än vad som tidigare varit fallet. Det leder i sin tur till bättre planeringsförutsättningar för verksamheten. Det blir tydligare vilka tjänster som ingår i påslagen och vad som behöver finansieras på annat sätt.

Förändringar som genomförs ska inte leda till oönskade omfördelningar av resurser mellan institutionerna.

Beslut i detta ärende har fattats av rektor Lisa Sennerby Forsse efter föredragning av systemcontroller Linda Lundberg och i närvaro av universitetsdirektör Martin

Melkersson. I beredningen av ärendet har även planeringschef Daniel Gillberg och ekonomichef Malin Larsson Lewin deltagit.

Lisa Sennerby Forsse

Linda Lundberg

Sändlista

Prorektor

Vicerektorerna

Dekanerna

Överbibliotekarien

Universitetsdjursjukhusdirektören

Prefekterna

Avdelningschefer (motsv.) inom universitetsadministrationen

Internrevisionen