

3	Planering och uppföljning.....	3
3.1	Verksamhetsplanering och verksamhetsuppdrag	3
3.2	Budgetunderlag.....	3
3.3	Budgetprocess	3
3.3.1	Fördelning av statsanslagsmedel	3
3.3.2	Resursfördelningssystem	5
3.3.3	Resultatbudget.....	7
3.3.4	Investeringsbudget	8
3.4	Uppföljning och utvärdering	9
3.4.1	Löpande uppföljning.....	9
3.4.2	Årsredovisning.....	9
	Bilaga 1 Modell för fördelning av grundutbildningsanslag.....	12
	Bilaga 2 Teknisk beskrivning av 23%-modellen	14
	Bilaga 3 Teknisk beskrivning av 3%-modellen	16
	Bilaga 4 Ekonomiska 'spelregler'	17
	Bilaga 5 Hanteringsregler för investeringar och lokalprojekt.....	20

3 PLANERING OCH UPPFÖLJNING

När en verksamhet planeras och budgeteras är avsikten att de verksamhetsansvariga skall ta ställning till den kommande verksamhetens inriktning och omfattning samt vilka resurser som ställs till förfogande för att de verksamhetsmål som ställts upp skall kunna uppnås.

Den budget som sedan fastställs utgör då en sammanställning över de ekonomiska konsekvenserna av de beslut som fattats om den kommande verksamheten. Redovisningens bild av den verksamhet som faktiskt genomförs, kan sedan löpande följas upp och analyseras i förhållande till vad som planerats för året.

3.1 Verksamhetsplanering och verksamhetsuppdrag

Verksamhetsplanering omfattar alla verksamhetsområden och verksamhetsnivåer inom universitetet. I *verksamhetsplanen* fastläggs mera långsiktiga målinriktningar och ambitioner. Universitetsstyrelsen fastställde 2000-02-05 – Verksamhetsplan 2000-2002. Häri anges mål för universitetet och uppdrag till rektor för dessas genomförande.

För budgetåret 2003 har universitetsstyrelsen fastställt styrelsens uppdrag till rektor och ett *verksamhetsuppdrag* för fakultetsnämnderna/motsvarande. I verksamhetsuppdraget anges och mål och uppdrag för olika insatsområden.

För närvarande pågår ett arbete med att ta fram en verksamhetsplan för perioden 2004-2006. Beslut väntas under våren 2003.

En omfattande del av universitetets mål och uppdrag fastställs årligen av regeringen och riksdagen och anvisas i det årliga regleringsbrevet. Dessa mål och uppdrag följs löpande upp av regeringskansliet genom årsredovisningen och budgetunderlaget.

3.2 Budgetunderlag

Universitetet skall senast den 1 mars varje år lämna ett budgetunderlag till regeringen. Budgetunderlaget skall innehålla universitetets förslag till prioriteringar och finansiering av verksamheten för de närmast kommande fyra budgetåren (t ex 2004-2007). Budgetunderlaget redovisar verksamheten uppdelad på verksamhetsgrenarna *Grundutbildning* resp. *Forskning och forskarutbildning*. I budgetunderlaget redovisas även universitetets övergripande lokalplanering samt behov av låneutrymme för investeringar under de kommande budgetåren.

3.3 Budgetprocess

3.3.1 Fördelning av statsanslagsmedel

I det styrsystem som staten tillämpar gentemot universitet och högskolor tilldelas varje lärosäte årligen ett uppdrag från Utbildningsdepartementet. Uppdraget redovisas relativt detaljerat i regleringsbrevet, vilket i princip är departementets tillämpningsföreskrifter över de beslut riksdagen fattat

rörande budgetpropositionen. I regleringsbrevet anges bl a mål och riktlinjer för den verksamhet för vilken staten lämnar ersättning samt vilka resurser som tillförs respektive lärosäte för att genomföra verksamheten. Göteborgs universitet tillförs ekonomiska resurser huvudsakligen i följande tre anslag:

a) Anslag för grundutbildning

Grundutbildningsanslaget är prestationsrelaterat d v s anslaget storlek bestäms av det antal prestationer (helårsstudenter och helårsprestationer) som ”produceras” under verksamhetsåret. Anslaget storlek är uppåt begränsat av ett takbelopp, vilket är den högsta årliga ersättning som universitetet kan erhålla oavsett antalet prestationer. I årsredovisningen redovisar universitetet sin ”produktion” och om takbeloppet ej nås skall medel återföras till staten. Har takbeloppet överskridits får överproduktion av helårsprestationer föras vidare till nästkommande budgetår.

b) Anslag för forskning och forskarutbildning

Anslaget för forskning och forskarutbildning är för närvarande inte prestationsrelaterat. Anslaget styrs bland annat utifrån de mål och ambitioner som fastläggs i beslut om den forskningspolitiska propositionen. Nu gällande proposition och riksdagsbeslut fattades under hösten 2000.

c) LUA- TUA-anslag

LUA-anslag = läkarutbildningsavtalet, TUA-anslag = tandläkarutbildningsavtalet. Dessa avtal reglerar statens ersättning till kommun och landsting för de kliniska delarna inom angivna utbildningar. Anslaget överförs i sin helhet till kommun och landsting.

Avtalet är uppsagt och löper ut 2003-12-31.

Lokal styrning

Universitetet har valt att tillämpa en intern mål- och resultatstyrning liknande den som statsmakterna tillämpar gentemot universitetet. I den interna modellen tilldelas fakultetsnämnderna årliga uppdrag med angivande av mål och riktlinjer för verksamheten. De anslagsmedel (ej LUA- och TUA-medel) som universitetet disponerar fördelas till nämnderna genom följande fördelningsmodeller:

- a) prestationsrelaterad modell för grundutbildningsverksamhet
- b) anslagsfördelning för forskning och forskarutbildning
- c) ”23%-modellen” kopplad till lokalkostnader
- d) ”3%-modellen” kopplad till investeringskostnader

Modellerna fördelar medlen till nämnderna i enlighet med innehållet i, och omfattningen av, de uppdrag som tilldelas nämnderna och utgör tekniska instrument för att söka styra nämndernas verksamhet mot de mål och riktlinjer som anges i uppdragen. Det åligger nämnderna att under eget

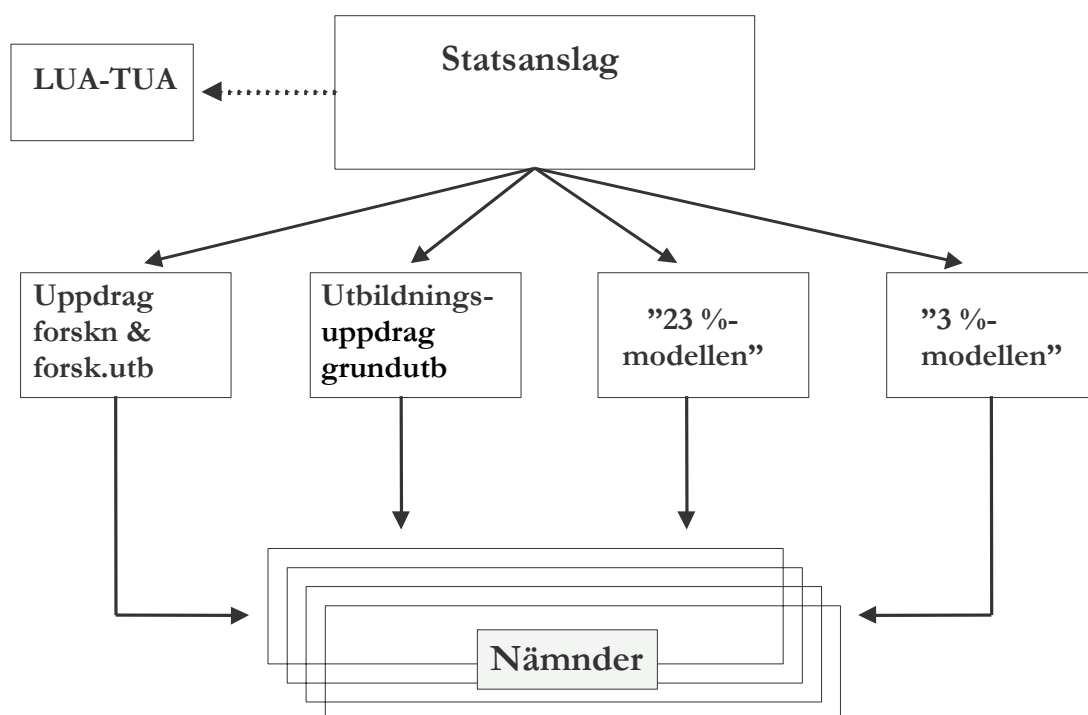
ansvar besluta hur medlen skall användas och fördelas inom nämndens verksamhetsområde. Den enda restriktion som för närvarande föreligger för medlens användning är att medel för forskning och forskarutbildning å ena sidan och medel för grundutbildning å andra sidan skall särredovisas i den ekonomiska redovisningen.

3.3.2 Resursfördelningssystem

Dispositionsplan

Varje år fastställer styrelsen, som komplement till verksamhetsplanen, en dispositionsplan för statsanslagen. I planen fördelas de anslagsmedel som universitetet erhåller från statsmakterna till de fyra fördelningsmodellerna för att sedan genom modellerna fördelas vidare till fakultetsnämnderna. Vid fördelningen av medel till de olika modellerna i dispositionsplanen görs avvägningar där resursbehovet för olika verksamheter vägs mot varandra inom ramen för den övergripande verksamhetsplaneringen och den långsiktiga ekonomiska planeringen.

Principiell framställning över dispositionsplanen ges i schemat nedan.



Fördelningsmodeller

a) Modell för att fördela grundutbildningsanslaget

Basen för fördelning av anslaget är att nämnderna årligen av styrelsen tilldelas ett utbildningsuppdrag i vilket vissa verksamhetsmål anges. Styrelsen ersätter nämnderna för utförda prestationer i form av helårsstudenter och helårsprestationer inom ramen för ett för varje nämnd

beräknat takbelopp. Modellen kan ses som en lokal variant av den modell som statsmakterna tillämpar gentemot universitetet. En skillnad är dock att avräkning mot takbeloppen inte görs varje år utan efter genomlöst planeringsperiod. Ev. ”över- eller underproduktion” får föras mellan budgetåren inom perioden. Nuvarande period omfattar budgetåren 2000 - 2002.

Teknisk beskrivning av modellen ges i bilaga 1.

b) Modell för att fördela fakultetsanslaget

De medel som avsätts i dispositionsplanen fördelas mellan fakultetsnämnderna i samma proportioner som de fakultetsvisa anslagsposter som angavs i tidigare regleringsbrev (t o m bå 1998). Dessa anslagsposter har nämligen sin grund i den äldre lärarkrafttilldelningen som i sin tur i huvudsak baserades på en viss verksamhetsomslutning inom respektive fakultet. Då respektive nämnds verksamhetsomslutning skall återspeglas i fördelningen av medel är det naturligt att utgå från regleringsbrevet så länge inte lokala beslut tas rörande omfördelningar mellan fakultetsnämnderna. (Omfördelning får ske med högst 3% av de belopp som anges för respektive vetenskapsområde i nuvarande anslagsindelning).

c) 23%-modellen

Styrelsen hyr erforderliga lokaler av externa hyresvärdar och hyr sedan ut dem i andra hand till fakultetsnämnderna som sedan bär det fulla ansvaret för att bestrida sina lokalkostnader. (Det bör härvid observeras att nämnderna, åtminstone teoretiskt sett, kan disponera två slags lokaler. Dels lokaler ”hyrda” av styrelsen, dels lokaler som ”förhyrts på egen hand”. I 23%-modellen tas ej hänsyn till det senare slaget av lokaler.) I modellen fördelas ca 23% av de samlade statsanslagen (exkl LUA- och TUA-medel) till nämnderna under beaktande av följande de riktlinjer.

- Vid fördelning av medel skall kostnaden för de lokaler som respektive nämnd tilldelats av styrelsen användas som grundläggande fördelningsparameter.
- Modellen skall ge incitament till reduktion av universitetets totala lokalkostnader.
- Hänsyn skall tas till att nämnderna utöver statsanslagsmedel disponerar medel för externa bidrag och uppdrag vilka även skall täcka lokalkostnaderna.
- Modellen får ej ge negativt incitament till ökad allokering av externa medel.

Teknisk beskrivning av modellen ges i bilaga 2.

d) 3%-modellen

Fr o m bå 1994/95 tillämpas Kapitalförsörjningsförordningen vid universitet och högskolor. Detta innebär att investeringar i anläggnings-

tillgångar skall lånefinansieras varvid såväl avskrivnings- som räntekostnader belastar myndigheterna. Styrelsen har därvid valt att avsätta en del av anslagsmedlen till en modell genom vilken nämnderna tillförs extra anslag beräknat utifrån nämndens investeringskostnader.

Vid fördelning av medel tas endast hänsyn till ränte- och avskrivningskostnader knutna till anslagsfinansierad verksamhet för lån som upptagits till och med 2001-12-31. För investeringar efter detta datum har fakultetsnämnder/motsvarande att inrymma nytillkomna ränte- och avskrivningskostnader inom tilldelat grundutbildningsanslag och anslag till forskning och forskarutbildning.

Teknisk beskrivning av modellen ges i bilaga 3.

3.3.3 Resultatbudget

Budgeten är ett uttryck för styrning. Styrelsen måste också göra en uppföljning av den totala verksamheten inom universitetet. För att kunna göra effektiv, snabb och korrekt uppföljning fordras att budget för såväl intäkter som kostnader görs.

En intäkts- och kostnadsbudget (resultatbudget) skall således fastställas. Detta gör det möjligt, inte bara för resp. institution och fakultet, utan även för styrelsen att följa upp den pågående verksamheten i ekonomiska termer.

Universitetsstyrelsen fastställer budgetförutsättningarna och resursfördelningen till resp. fakultetsnämnd. Budgetförutsättningarna består utav:

- Fördelning av grundutbildningsuppdrag och resurser för ändamålet
- Fördelning av anslag till forskning och forskarutbildning
- Fördelning av det sk ”23 %-anslaget”
- Fördelning av det sk ”3 %-anslaget”

Anslagsfördelningsmodellerna beskrivs ytterligare i bilagorna 1-3.

- Fördelning av kostnader för universitetsgemensamma verksamheter
- Fördelning av kostnader för universitetsledning och gemensam förvaltning
- Fördelning av kostnader för universitetsbiblioteket
- Total investeringsram för kommande budgetår

Respektive fakultetsnämnd fördelar sina medel vidare och med dessa budgetförutsättningar, i olika grad och med olika lokala fördelningsgrunder, till sina institutioner.

Utöver de fördelade anslagsintäkterna skall i budgeten beräknas och bedömas de intäkter som kommer från bidrags-, uppdrags- och

försäljningsverksamheter samt de universitetsinterna intäkter som kan påräknas för budgetåret.

I samband med att budgeten upprättas är det viktigt att ha kännedom om tidigare års bidragsförskott och balanserade över- och underskott eftersom detta har en flerårig inverkan på ekonomin. Det kan gälla både resultatmässigt utrymme att förbruka och kommande kostnader som hänför sig till tidigare års ingångna åtaganden.

Verksamhetens kostnader för personal, lokaler och övriga driftkostnader samt kostnader för avskrivningar och räntor skall beräknas och bedömas. Här kan bli den ekonomiska redovisningen från föregående och innevarande räkenskapsår utgöra underlag.

Från och med budgetarbetet inför budgetåret 2003 har alla enheter inom universitetet tillgång till ett nytt budgeterings- och uppföljningsvertyg som heter *Perspektiv*. Till detta IT-stöd finns en användarmanual, se Budgethandboken som finns publicerad på www.ea.adm.gu.se.

3.3.4 Investeringsbudget

Regeringen styr universitetets årliga investeringsutrymme genom de låneramar som anges i regleringsbrevet för respektive budgetår.

Utifrån den totala ram som universitetsstyrelsen fastställt för investeringar sker en fördelning av investeringsramar på fakultetsnämnderna och övrig verksamhet.

Investeringar i anläggningstillgångar har betydelse för resursanvändningen inom universitetet. Ett investeringsbeslut påverkar den löpande ekonomin under åtminstone 3-10 år genom de kapitalkostnader (avskrivningar/amorteringar och räntor på lånen) som blir följden av beslutet.

Lokalplanen, som bland annat innefattar investeringar i egna eller andras fastigheter, har stor betydelse för investeringsplaneringen. Universitetsstyrelsen beslutade 2002-12-16 om lokalplanen för perioden 2003-2007. Lokalplanen skall årligen omprövas.

Investeringar i egna eller andras fastigheter samordnas och hanteras hos Avdelningen för lokaler och försörjning, i samråd och samverkan med berörda fakultetsnämnder/motsvarande.

Nyinvesteringar och re-investeringar av lånefinansierad utrustning och inredning hanteras inom nämndernas investeringsramar.

I bilaga 5 redovisas gällande ”Hanteringsregler för investeringar och lokalprojekt.

3.4 Uppföljning och utvärdering

3.4.1 Löpande uppföljning

I enlighet med universitetsstyrelsens beslut om ”ekonomiska spelregler” skall fakultetsnämnder/motsvarande minst efter varje kvartal följa upp det ekonomiska utfallet och utifrån detta utfall göra en prognosbedömning för hela det innevarande budgetåret.

Inför varje kvartalsuppföljning utsänds anvisningar och underlag till nämnderna. Se kapitel 6 Bokslut, bilaga 7 och 8.

Uppföljningen vid halvårsskiftet (delårsrapport per 30/6) och vid årsskiftet (årsredovisning per 31/12) är reglerat i Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

3.4.2 Årsredovisning

Efter budgetårets slut görs en omfattande uppföljning och utvärdering av de mål och resultatkrav som ställts på universitetet. Relativt omfattande återrapporteringskrav har formulerats och fastställts av regeringen i Regleringsbrevet för budgetåret. Jämförelser skall även göras med tidigare år och avvikelser skall analyseras och kommenteras. Universitetets samtliga intäkter och kostnader samt ekonomiska resultat skall redovisas. Den finansiella redovisningen görs genom *resultat- och balansräkning*, *anslagsredovisning* och i *finansieringsanalysen*. Se vidare kapitel 6 Bokslut.

Det årliga ekonomiadministrativa arbetet finns redovisat i en *Årsalmanacka*. Den aktuella versionen kan hämtas via www.ea.adm.gu.se.

Bilagor till kap. Planering och uppföljning

Teknisk beskrivning av modell för fördelning av grundutbildningsanslag

Steg 1

För varje fakultetsnämnd fastställs, i dialog mellan nämnden och rektors-ämbetet/styrelsen, ett utbildningsuppdrag uttryckt i ett totalt antal helårsstudenter, HST. I underliggande ”arbetsmaterial” återfinns det totala antalet HST fördelade på de utbildningsområden som enligt rektors-ämbetets/styrelsens modell ligger inom nämndens verksamhetsområde. (Vill nämnden bedriva verksamhet även inom andra området står detta nämnden fritt men ersättning för utförda prestationer utgår inte för sådan verksamhet.). Indelningen i utbildningsområden överensstämmer med departementets indelning med tillägg av tre ”lokalt inrättade områden”.

Steg 2

Från LADOK inhämtas underlag för att fastställa nämndens genomsnittliga prestationsgrad under senaste, rullande, treårsperiod. Åtgärder för att öka prestationsgraden, t ex genom särskilda pedagogiska insatser, kan således leda till ett ökat takbelopp. I modellen beaktas endast prestationsgraden inom ”ordinarie” utbildningsutbud och detta genererar ett något högre takbelopp än om den genomsnittliga prestationsgraden för hela nämndens kursutbud beräknas. Det högre takbeloppet kopplas sedan till en mera fördelaktig avräkning av helårsprestationer inom kursutbud med alternativa studieformer som sommarkurser, distanskurser och decentraliserad utbildning, allt i avsikt att söka stimulera nämnderna att vidmakthålla, eller öka, befintligt utbud av kurser i alternativa distributionsformer.

Steg 3

Utgående från antalet HST enligt steg 1 och prestationsgraderna från steg 2 beräknas ett korresponderande antal helårsprestationer, HPR, inom vart och ett av de utbildningsområden som ligger inom nämndens utbildningsuppdrag.

Genom steg 3 erhålls för varje nämnd en ”teoretisk” bild av nämndens utbildningsuppdrag för det kommande verksamhetsåret med ett antal HST och HPR inom vart och ett av de utbildningsområden som ingår i nämndens uppdrag. I praktiken kommer nämndens ”produktion” självfallet inte att helt överensstämma med den genererade teoretiska bilden, men större avvikelser förekommer normalt ej.

Steg 4

Utgående från den teoretiska bild som genererats under steg 3 ovan med ett antal HST och HPR inom varje utbildningsområde som ingår i nämndens utbildningsuppdrag beräknas ett preliminärt takbelopp, dvs det högsta

sammanlagda ersättningsbelopp som under året kan utgå till varje nämnd. Takbeloppet erhålles genom att antalet HST och HPR inom varje utbildningsområde multipliceras med ersättningsbeloppet för HST respektive HPR inom det aktuella området och produkterna adderas till ett "subtak" för just detta område. Så görs för varje område inom nämndens utbildningsuppdrag varefter en summation av alla subtak görs till ett totalbelopp = nämndens takbelopp. Vid beräkningarna utgås i princip från de ersättningsbelopp, prislappar, som departementet tillämpade hösten 1996. Anledningen till att departementets prislappar från hösten 1996 används är att detta är sista gången som den sk hyreslappen kan särskiljas inom ersättningen för helårsstudenter. (Vid beräkningen av nämndernas takbelopp används ersättning för helårsstudenter exklusive hyreslappen. Hyror mm beaktas i "23%-modellen".) Det absoluta värdet av ersättningsbeloppen varierar från år till år beroende på hur mycket anslagsmedel som i dispositionsplanen avsatts till fördelningsmodellen. Departementets prislappar från 1996 används således endast som relativa fördelningsparametrar.

Steg 5

I steg 4 ovan erhålles ett årligt och nämndspecifikt preliminärt takbelopp för alla nämnder.

Dessa takbelopp adderas och den resulterande summan jämförs med det belopp som avsatts till fördelning till modellen i dispositionsplanen. Om den sammanlagda summan blivit för hög, eller för låg, justeras alla takbelopp procentuellt upp eller ned med samma procentsats så att överensstämmelse med dispositionsplanen erhålles.

Steg 6

Nämnderna erhåller varje månad ett ekonomiskt förskott svarande mot en tolfedel av sitt takbelopp. Efter genomlöst budgetår beräknas värdet av nämndernas verkliga produktion och jämförs med takbeloppet. I beräkningen efter varje budgetår används en speciell teknik där genomsnittliga, viktade, nämndspecifika ersättningsbelopp "nämndprislappar" utnyttjas. Vidare görs en mera förmånlig avräkning inom utbildning med alternativa studieformer som sommarkurser, distansutbildning och decentraliserad utbildning.

Allmän kommentar till modellen. Ett och samma utbildningsområde förekommer frekvent i flera av nämndernas utbildningsuppdrag. Den ovan angivna metoden innebär att för en och samma prestation ges samma ersättning oavsett inom vilken fakultet som prestationen utförs. Prestationens "värde" beror således inte på vid vilken fakultet den utförs utan endast inom vilket utbildningsområde den utförs/tillhör.

Teknisk beskrivning av 23%-modellen

Steg 1

Ur anslagen för grundutbildning och för forskning och forskarutbildning avsätts årligen en del av anslagen till fördelning via modellen. Hur mycket som avsätts till modellen beslutas i den av styrelsen årligen fastställda dispositionsplanen. Avsättningarna till modellen har under senare år ej kunnat ökas i motsvarande grad som lokalkostnaderna har ökat. Detta har lett till att täckningen av lokalkostnaderna som nämnderna erhållit genom modellen minskat från ca 87% budgetåret 1997 till ca 85% bå 2003. Hur täckningsgraden kommer att utvecklas beror dels på anslagsutvecklingen, dels på lokalkostnadsutvecklingen.

Steg 2

Från den ”pott” som genereras enligt steg 1 avsätts medel för att täcka vissa lokalkostnader vid Odontologiska fakultetsnämnden, vissa universitetsgemensamma lokaler och verksamheter, samt till en ”utjämningspott”, se vidare steg 4 nedan.

Steg 3

Den del av ”potten” som resterar efter avsättningen i steg 2 fördelas till fakultetsnämnderna i modellen.

I modellen fördelas medlen till respektive nämnd i proportion till dess fördelningsparameter. En nämnds fördelningsparameter definieras som nämndens lokalkostnad minskad med 10% av nämndens omslutning av externa medel enligt bokslutet bå 1994/95. I lokalkostnaderna ingår fr o m bå 2001 även kapitalkostnaderna för investeringar i ”nya” lokalprojekt. (I beräkningarna medtas ej lokalkostnader eller externa intäkter vid de kliniska institutionerna inom Sahlgrenska Akademin verksamhetsområde.). Nämndernas fördelningsparametrar ändras endast genom styrelsebeslut.

Kommentar: En nämnds fördelningsparameter är ett mått på hur stor del av de avsatta medlen som skall tilldelas nämnden. Höga lokalkostnader innebär en hög fördelningsparameter resulterande i hög tilldelning och vice versa. Reduktionen svarande mot 10% av externa medel är ett försök att ”rensa” faktiska lokalkostnader så att vid fördelningen av anslagsmedel hänsyn endast tas till lokalkostnader knutna till anslagsfinansierad verksamhet. Att reduktionen ”låsts” till budgetåret 1994/95 beror på att modellen ej skall minska nämndernas strävan att öka sin externa finansiering.

Tilldelningsparametern ändras endast genom styrelsebeslut. Med styrelsebeslut förstås i detta sammanhang förändringar i hyra som förhandlas fram mellan universitetet och externa hyresvärdar samt förändringar i den lokalstock som nämnden disponerar. Principen ger

starka besparingsincitament för fakultetsnämnderna genom att om egna initiativ leder till minskade lokalkostnader så tillfaller ”vinsten” fullt ut aktuell nämnd.

Exempel:

- 1) En nämnd genomför en förtätning inom tilldelade lokaler och frigör lokalytor. De frigjorda ytorna uthyrs sedan, under förutsättning att kontraktet godkänts av Avdelningen för lokaler och försörjning, till en extern hyresgäst. Den resulterande hyresintäkten behålles av nämnden samtidigt som tilldelningen via 23%-modellen ej ändras.
- 2) En nämnd genomför en förtätning inom tilldelade lokaler och frigör lokalytor så att lokaler kan avyttras, dvs hyreskontrakt med extern hyresvärd kan sägas upp. Tilldelningen ur modellen ändras ej men den interna debiteringen av lokalkostnader minskar varvid transaktionens ”vinst” helt tillfaller nämnden.

Generell kommentar: Fördelningen via 23%-modellen utgör ej fördelning av lokalmedel i egentlig mening utan endast en fördelning av anslagsmedel där lokalkostnaderna utgör den huvudsakliga fördelningsparametern. De medel som fördelas genom modellen täcker till sitt belopp ej heller den faktiska lokalkostnaden för nämnderna. Hur finansieringen görs avgörs av nämnderna.

Steg 4

(Detta steg tillhör ej den egentliga modellen utan utgör en smärre justering av modellutfallet i syfte att erhålla en utjämning av anslagsbelastningen.)

Efter fördelning av medel enligt steg 3 ovan jämförs utfallet med respektive nämnds verkliga lokalkostnader. De medel som återstår i den avsättning som görs i steg 2 fördelas till nämnderna i ett resultatutjämnade syfte

Bilaga 3

Teknisk beskrivning av 3%-modellen

Vid fördelning av medel tas endast hänsyn till ränte- och avskrivningskostnader knutna till anslagsfinansierad verksamhet för lån som registrerats i lånereskontran t o m 2001-12-31. I modellen tas ej hänsyn till kostnader knutna till lokalprojekt med undantag för sk *-märkta projekt.

Steg 1

För varje år fastställer styrelsen en högsta ersättning som kan utgå under året.

Rektor fastställer investeringsramar för fakultetsnämnderna/motsvarande.

Steg 2

I dispositionsplanen beräknad erforderlig mängd anslagsmedel till modellen. Avsättningen ur fakultetsanslaget respektive anslaget för grundutbildning görs i proportion till anslagets storlek.

Steg 3

För varje fakultetsnämnd beräknas vid årets slut de samlade ränte- och avskrivningskostnader som konteras mot anslagsfinansierad verksamhet.

Steg 4

Fakultetsnämnderna erhåller ett extra anslag svarande mot de totala räntekostnaderna samt för de avskrivningskostnader som överstiger 3% av nämndens samlade tilldelning inom statsanslagen. Det belopp som kan utgå till en nämnd är dock uppåt begränsat enligt steg 1 ovan.

Med samlad tilldelning inom statsanslagen förstås i detta sammanhang följande medel:

Grundutbildning: medel erhållna genom avräkning av prestationer mot takbelopp, motsv.

Forskning och forskarutbildning: ”verksamhetsanslag” inkl anslag för studiestöd.

Kommentar: Modellen innebär att nämnderna bedöms kunna bära sina ”ordinarie” avskrivningskostnader inom ramen för övriga tilldelade anslagsmedel men att ett extra tillskott av medel ges vid större investeringar. För Humanistiska fakultetsnämnden har ”ribban” satts till 1% av de samlade statsanslagen för att ge extra stimulans till investeringar.

Ekonomiska ”spelregler” – Förslag till komplettering av beslutsstruktur för Göteborgs universitet

Utgångspunkter

Styrelsen och rektor fastställde under 1997 riktlinjer för Organisation & beslutsstruktur vid universitetet. Dessa riktlinjer och delegationsregler gäller tills vidare, dock längst till och med 2000-06-30.

Ett av de viktigaste syftena med riktlinjerna och reglerna var att befästa den decentraliserade organisationsstrukturen, som lagts fast tidigare.

Fakultetsnämndernas roll i organisationen tydliggjordes genom att arbetsuppgifter och befogenheter samt ansvar för den totala verksamheten inom sina respektive ansvarsområden fastslogs. I samband med fastställandet av riktlinjerna uttalades att ”eftersom styrelsen kan komma att besluta om ytterligare förändringar i vissa arbetsrutiner och nya centrala bestämmelser kan komma att utfärdas är det sannolikt att innehållet i delegationsordningen kan förändras....”.

Det är väsentligt att understryka att huvudprincipen är en decentraliserad beslutsprocess.

I universitetets självvärdering påtalades den oklara ansvarsfördelningen och beslutsordningen i flera av fakultetsrapporterna och i praktiskt taget samtliga institutionsrapporter som inlämnades till rektor. Här efterlystes bland annat en samlad och bred översyn av organisationsprinciper och delegationsordning, i syfte att arbeta fram klara spelregler och tydlig ansvarsfördelning för olika typer av uppgifter och ärenden.

Detta framhålles också som ett väsentligt åtgärdsförslag i Högskoleverkets kvalitetsbedömning av universitetet.¹

Här föreslås en precisering av ansvars- och beslutsordningen när det gäller vissa ekonomiska ”spelregler” inom universitetet. Dessa spelregler kommer ytterligare att preciseras och kompletteras i samband med universitetets planering inför år 2000 och åren därefter.

Förslag till beslut

Styrelsen beslutar att från och med budgetåret 1999 fastställa föreslagna ekonomiska ”spelregler”.

Budget och uppföljning – ekonomiska spelregler

¹ ”Granskning och bedömning av kvalitetsarbetet vid Göteborgs universitet” sid 26 m fl

Ungefär 65-70 procent av universitetets *finansiering* kommer från medel som riksdagen anvisar för varje år. Härtill kommer ca 30-35 procent från externa medel (bidragsintäkter och uppdragsmedel). Budgeten skall omfatta **hela** den beräknade finansieringen för nästkommande budgetår, liksom den beräknade resursförbrukningen, som *i princip ska balansera*.

I riksdagens anslagsbeslut anges planeringsförutsättningar för ytterligare två år och på samma sätt som i styrelsens verksamhetsplan planeras verksamheten i ett tre-års perspektiv.

Utifrån verksamheten är en längre planeringshorisont än ett år naturlig. En förändring av t ex utbildningsutbudet tar, i allmänhet, tre till fyra år innan förändringen får fullt genomslag.

Samtidigt fokuserar såväl regering och riksdag som vi själva på en budgetstyrning i ett ett-års perspektiv. Denna dualism mellan det kortare och det längre perspektivet motiverar i sig tydliga och ansvarsfulla ”spelregler” mellan styrelsen och fakultetsnämnderna.

Med dessa utgångspunkter och motiv föreslås nedan angivna ekonomiska ”spelregler” att gälla från och med budgetåret 1999.

- Nämnd/motsvarande skall, inom de mål och riktlinjer som fastställs av styrelsen, utföra en god och effektiv verksamhet.
- Institution/motsvarande skall upprätta en intern budget. Dessa institutionsbudgetar skall sammanställas till en samlad och total budget för fakultetsområdet/motsvarande. Denna budget fastställs av berörd fakultetsnämnd/motsvarande.

Anmärkning

Fakultetsnämnd/motsvarande förutsätts ha en tydlig och aktiv dialog med berörda institutioner/motsvarande så att ett eventuellt ianspråktagande av ett balanserat kapital följer medgiven och planerad dispositionsrätt samt att beräknade externa medel är på en realistisk nivå.

- Universitetsstyrelsen fastställer årligen den totala budgeten för universitetet.
- I samband med att fakultetens/motsvarande årsredovisning upprättas och det ekonomiska resultatet föreligger skall en bokslutsberedning genomföras. I samband med bokslutsberedningen fastställs av rektor fakultetens/ motsv. balanserade kapital. Denna beredning skall vara genomförd innan mars månads utgång.
- Överskott överföres i sin helhet, förutsatt att fakulteten/motsvarande genomfört en verksamhet i enlighet med beslutade mål och riktlinjer.
- Underskott överföres i sin helhet och skall täckas genom disposition av tidigare års ackumulerade överskott eller genom omedelbara åtgärder under det kommande budgetåret.

Anmärkning

I enlighet med vad som redovisades på styrelsens sammanträde 1998-05-29 och i samband med universitetets Delårsrapport per 980630 (intern uppföljning), har ett antal fakultetsnämnder medgivit ”återbetalningsplaner” med en längre tidsperiod än kommande budgetår. De åtgärdsprogram som redovisats medger således ett avsteg från kravet på omedelbara åtgärder. Detta krav gäller dock för eventuella ytterligare uppkomna underskott.

- Om fakultet/motsvarande planerar att disponera balanserat kapital under efterföljande budgetår skall förslag härom underställas universitetsstyrelsen, senast i samband med att fakulteten/motsvarande redovisar intern uppföljning per 30/9. Ändamålet med dispositionen skall framgå av förslaget. En definitiv dispositionsrätt förutsätter att det beräknade årsresultatet i den interna uppföljningen, i stort, överensstämmer med det slutliga årsresultatet.
- Fakultetsnämnderna skall kvartalsvis genomföra uppföljningar och redovisa bedömningar av fakultetens ekonomiska resultat (prognos) för budgetåret. Vid första och tredje kvartalet genomförs mera översiktliga interna uppföljningar, medan vid andra kvartalet (delårsrapport per juni) genomförs en mera fördjupad analys och bedömning.

Hanteringsregler för investeringar och lokalprojekt

Syfte

Rektor beslutade 2002-02-05 att upprättade hanteringsregler för investeringar och lokalprojekt skulle tillämpas från och med budgetåret 2002. I föreliggande promemoria görs vissa kompletteringar, anpassningar och förtydliganden.

Syftet med promemoria är att samla och tydliggöra hanteringsregler för investeringsverksamheten inom Göteborgs universitet. I promemorian beskrivs hur investeringar finansieras, hur anläggningstillgångar definieras, hur investeringsprocessen går till och vad som ingår i ett lokalprojekt samt kopplingen mellan investeringar och anslagsfördelningen mm.

Allmänt

Regeringen styr universitetets årliga investeringsutrymme genom den låneram som anges i regleringsbrevet för respektive budgetår.

Utifrån låneramen sker en fördelning av investeringsramar på fakultetsnämnderna/motsv. och övrig verksamhet. Rektor fastställer årligen investeringsramar (lånefinansierade) för nämnderna/motsvarande.

Investeringar i anläggningstillgångar har stor betydelse för resursanvändningen inom universitetet. Ett investeringsbeslut påverkar den löpande ekonomin under åtminstone 3-10 år genom de kapitalkostnader (avskrivningar och låneräntor) som blir följderna av beslutet.

En allt större del av universitetets samlade årliga resursförbrukning faller på kostnader för amorteringar av lån (avskrivningar). Under perioden 1997-2002 har dessa kostnader ökat från 142 mkr (1997) till beräknat 208 mkr för budgetåret 2002. En ökning med 66 mkr eller 46 procent. Under samma tidsperiod har universitetets samlade finansieringsförmåga (årliga intäkter) ökat från 2 889 mkr (1997) till beräknat 3 954 mkr för budgetåret 2002. En ökning med 1 065 mkr eller 36 procent. Både i absoluta som i relativa termer tar således kostnaderna för avskrivningar och räntor en allt större del av universitetets samlade intäkter i anspråk.

Ökade kostnader för investeringsverksamheten inkl. kostnader för lokaler har inneburit att anslagsfinansieringen genom de sk 3%- och 23%-modellerna relativt sett minskar från och med budgetåret 2002.

Finansiering av investeringar

Kapitalförsörjningsförordningen (SFS 1996:1188) reglerar formerna för finansiering av investeringar i anläggningstillgångar. Enligt förordningen och rektors beslut 1995-10-10 skall investeringar finansieras med lån hos Riksgäldskontoret. Detta gäller såväl för investeringar där kapitalkostnaden (avskrivning och låneränta) skall täckas av *statsanslag* som för investeringar där kapitalkostnaden skall täckas av forskningsbidrag från ett *statligt*

forskningsråd eller *annan statlig myndighet*² samt även för investeringar där kostnaderna skall täckas av *uppdragsmedel* (uppdragsutbildning, uppdragsforskning, försäljningsverksamhet).

Undantag från lånefinansiering gäller enbart när *gåva/bidrag* från icke-statlig givare erhållits för att finansiera en investering (sk egenfinansiering). Det skall tydligt framgå av kontraktet att gåvan/bidraget avser investeringar. Dessa investeringar sker utöver de investeringsramar som fastställts för nämnderna/motsvarande. I de fall en investering med egenfinansiering får lokalmässiga konsekvenser skall Avdelningen för lokaler och försörjning underrättas när kontraktet upprättas. Enligt de riktlinjer som gäller från och med 2001-07-01 för sk full kostnadstäckning inom externfinansierade verksamheter är schablonpåslagen (sk förvaltningsavgift) för indirekta kostnader för bidragsprojekt gällande utrustning maximerat till 50 000 kronor³. Eftersom större utrustningsprojekt ofta kan få lokalkonsekvenser är det väsentligt att kostnaderna för dessa beräknas och upptas som en del av det sökta bidragsbeloppet.

Finansieringen av investeringar kan schematiskt uppdelas i:

- Lånefinansierade
- Lånefinansierade med sk direktbelastning
- Egenfinansierade (särskilda villkor)

För de lånefinansierade investeringarna lämnas bidrag till täckningen av kapitalkostnaderna genom den sk 3%-modellen (se nedan) och för förbättringsutgifter i annans fastighet genom den sk 23%-modellen (se nedan).

Anläggningstillgångar

En investering innebär att universitetet anskaffar en anläggningstillgång.

En anläggningstillgång definieras som en utrustning eller inventarier avsedda för *stadigvarande bruk* och med en ekonomisk livslängd på *minst tre år* samt med ett anskaffningspris på *lägst 10 000 kronor* (exkl. moms). Det samma gäller för *förbättrings- och anpassningsutgifter i fastigheter/anläggningar*, i de fall detta förekommer.

En anläggningstillgång behöver inte lånefinansieras om bidrag som mottagits från en *icke-statlig givare*, svarar för *hela* finansieringen. Räcker inte bidraget till detta skall lån tas upp för hela anskaffningen. Bidrag från flera icke-statliga givare kan läggas ihop för att svara för hela finansieringen. Se ovan om sk egenfinansierade investeringar.

² Om bidragsmedel erhålles i förskott eller i tolfedelar kan ett sk direktbelastande lån upptas. Härigenom belastas forskningsprojektet med hela investeringsbeloppet direkt. Se ytterligare i Ekonomihandboken, Kap 7.

³ From 2003-01-01 har i överenskommelse inom SUHF föreslagits 60 000:--.

Den ekonomiska livslängden avspeglas genom den *avskrivningsplan* som fastställs. Regler för avskrivningstider finns angivna i Ekonomihandboken, kap. 7.

Avskrivningsplanen skall överensstämma med lånets löptid dvs en avskrivningstid på 5 år motsvarar en lånetid på samma tid så att avskrivningar och amorteringar är lika.

Vad är en anläggningstillgång ?

En anläggningstillgång kan vara finansiell, materiell eller immateriell.

- Aktier, andelar, obligationer och andra värdepapper är finansiella tillgångar
- Tekniska anläggningar, maskiner, transportmedel och inventarier med en beräknad livslängd som uppgår till lägst tre år är materiella tillgångar
- Förbättringsutgifter på annans fastighet samt mark, markanläggningar, byggnader samt fast egendom i övrigt är också materiella tillgångar
- Utgifter för större utvecklingsarbete och liknande arbeten (t ex datorprogram) och som är av väsentligt värde för verksamheten under kommande år får redovisas som immateriell tillgång

Anläggningsredovisning

Anläggningstillgångarna redovisas i anläggningsreskontran. Denna skall innehålla samtliga tillgångar som ingår i universitetets verksamhet. Anläggningsreskontran skall ge:

- underlag till redovisningen vad avser tillgångarnas anskaffningsvärde och löpande värdeminskning. Detta innebär att anläggningsreskontran initierar månatliga avskrivningar, vilka ska spegla resursförbrukningen (kostnaden) för verksamhetens nyttjande av investeringen/tillgången.
- underlag till ett anläggningsregister.

I vissa fall skall en anläggningstillgång som är under uppbyggnad bokföras som *pågående nyanläggning*. För att detta skall ske måste uppbyggnaden uppgå till minst 10 mkr och tidsmässigt vara över ett budgetårsskifte. Detta gäller oavsett hur anläggningstillgången finansieras. I normalfallet upptas lån och påbörjas avskrivningar för en pågående nyanläggning när den är färdigställd.

För att bokföringen för pågående nyanläggningar skall bli korrekt måste respektive fakultetskansli kontaktas.

I de fall investeringar i anläggningstillgångar har gjorts hos annan högskola/motsvarande som universitetet samverkar med och som fakultetsnämnd/motsvarande erlägger ersättning för dessa anläggningars nyttjande skall en förteckning upprättas som redovisar dessa anläggningstillgångars anskaffningsvärde, avskrivningsplan och fördelning av kapitalkostnader mellan universitetet och samverkanspartnern.

Inventering av anläggningstillgångar mm

Anläggningstillgångarna skall årligen inventeras. Ett inventeringsprotokoll skall upprättas. Resultatet av inventeringen skall uppdatera anläggningsregistret.

Regler för inventarieföring, märkning av stöldbärlig utrustning samt utrangering och extern försäljning av anläggningstillgångar redovisas utförligt i Ekonomihandboken, kap. 7.

Investeringsprocessen

Universitetets investeringsbehov kan uppdelas i:

- ersättningsanskaffningar
- nyinvesteringar i utrustning och lös inredning
- lokalprojekt

Behovet av ersättningsanskaffningar eller reinvesteringar påverkas av tidigare perioders investeringar och på de avskrivningstider som tillämpats. Reinvesteringar innebär att verksamheten ersätter tidigare investeringar där den ekonomiska och tekniska livslängden löpt ut. Ersättningsanskaffningar för skador, stölder mm räknas också hit.

Nyinvesteringar i utrustning och lös inredning är beroende av styrande beslut och prioriteringar av styrelse och fakultetsnämnder/motsvarande. Utrymmet för nyinvesteringar måste sammankopplas med verksamhetens långsiktiga ekonomiska utrymme och verksamhetsuppdraget från styrelsen. Ofta finns det ett samband mellan ett lokalprojekt och nyinvesteringar i utrustning och lös inredning.

Nyinvesteringar och reinvesteringar av lånefinansierad utrustning och lös inredning hanteras inom nämndernas investeringsramar. I investeringskalkylen har en beräknad fördelning av de planerade investeringarna gjorts på deras förväntade livslängd och amorteringstid (3, 5, 7 eller längre än 7 år).

Med lokalprojekt avses samtliga projekt som påverkar lokalkostnaderna. Dessa kan påverkas genom:

- investeringar i egen eller annans fastighet
- förändringar i inhyrningen
- genom en av fastighetsägaren finansierad åtgärd som medför förändrad hyresnivå

Lokalprojekten finns förtecknade i *lokalplanen*. Projekten, som bl a innefattar investeringar i egna eller andras fastigheter, har stor betydelse för investeringsplaneringen. Investeringarna i egna och andras fastigheter samordnas och hanteras hos Avd f lokaler och försörjning, efter samråd och

samverkan med berörda fakultetsnämnder/motsvarande. Principer för vad som ingår i ett lokalprojekt redovisas nedan.

Universitetet redovisar årligen i *budgetunderlaget*⁴ till regeringen det beräknade behovet av investeringar i anläggningstillgångar och som en följd härav universitetets behov av låneram för de lånefinansierade investeringarna. I budgetunderlaget skall även redovisas en lokalplan för den planeringsperiod som budgetunderlaget omfattar. Nämnderna redovisar sina beräknade investeringsbehov för kommande period till rektorsämbetet i det budgetmaterial som inlämnas i mitten av november. Budgetunderlaget bereds inom rektorsämbetet under januari månad och beslutas av universitetsstyrelsen på sammanträdet i februari.

Lokalplanen revideras årligen. Underlag till revideringarna inhämtas från nämnderna och bereds av rektorsämbetet för beslut i universitetsstyrelsen på sammanträdet i december.

Dessa underlag stäms av senast i maj månad och ligger sedan till grund för beräkningen av anslagsfördelningen genom 23% - modellen resp. 3% - modellen.

Principer för hantering av fast inredning och utrustning i lokalprojekt

Rektorsämbetet, genom Avdelningen för lokaler och försörjning, svarar för investeringar i **fast** inredning i universitetets lokaler. Såsom fast inredning och utrustning räknas:

- skyddsventilerad inredning, t ex dragskåp, dragbänkar, kemikalieskåp
- fast monterad laboratorieutrustning
- diskbänkar
- förvaringsskåp
- väggfasta hyllor
- fast inredning i pausrum inkl kyl/frys och diskmaskin men ej micro
- fast monterade stolar, bänkar och bord i lärosalar
- fasta OH-dukar, skrivtavlor och filmdukar
- fasta installationer för tele/data inkl normal aktiv utrustning
- kortläsare
- skyltning
- larm i form av skalskydd

⁴ Enligt Förordning om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB). Budgetunderlaget omfattar en fyra års period (t ex 2004-2007)

- evakueringskostnader inkl flytt-kostnader
- konsultkostnader och projektledning

Kostnader för dessa investeringar (avskrivningar och räntor) debiteras nämnderna som "intern lokalhyra" och ingår därmed som beräkningsunderlag i **23%** - modellen.

All ekonomi kopplad till lokalprojekt planeras och hanteras av Avdelningen för lokaler och försörjning. Avdelningen redovisar kvartalsvis utfall och prognos till berörda nämnder.

All övrig lös inredning och utrustning finansieras inom nämndernas investeringsramar, d vs inom **3%**-modellen. **Exempel** på detta är.

- stolar och övrig lös inredning i laboratorier
- kontorsmöbler
- gardiner
- lös inredning till undervisningslokaler, konferens- och personalrum
- konsulter
- projektledning
- kyl/frys för laboratorier #
- specialfrysar #
- maskiner #
- lös laboratorieutrustning #
- datorer #
- AV-utrustning #
- övriga larm förutom skalskydd #

Dessa investeringar, kopplade till lokalprojekten, planeras och hanteras av Avdelningen för lokaler och försörjning. Detta gäller **inte** #-märkt utrustning (se ovan). Sådana investeringar planeras och hanteras av nämnderna själva och ingår således inte i lokalprojekten/lokalplanen.

En mera detaljerad beskrivning av hanteringen av ekonomin i lokalprojekten redovisas i bilaga A.

Koppling mellan investeringar och anslagsfördelning

I de anslag som universitetet erhåller från staten för grundutbildning och för forskning och forskarutbildning ingår medel för hyror och för kapitalkostnader på investeringar. Universitetsstyrelsen har beslutat att avsätta motsvarande medel ur anslagen och fördela dem till fakultetsnämnderna genom två olika fördelningsmodeller, de sk 23%- och 3%-modellerna.

Fördelningen genom 23%-modellen har t o m bå 2000 varit baserad på nämndernas lokalkostnader exklusive kapitalkostnader för investeringar i lokalprojekt. Sådana kostnader har i stället beaktats i 3%-modellen där fördelningen varit baserad på kapitalkostnaden för samtliga investeringar inom anslagsfinansierad verksamhet.

Styrelsen har dock beslutat att förändra 23%- och 3%-modellen från och med budgetåret 2001. En av förändringarna är att vad gäller investeringar i "lös" inredning och utrustning så betraktas i 3%-modellen fortsättningsvis endast kapitalkostnaden för investeringar gjorda till och med budgetåret 2000, med undantag för sk *-märkta lokalprojekt. Investeringar knutna till investering i egna eller andras fastigheter inkluderas i den totala lokalkostnaden i beräkningsunderlaget till 23%-modellen.

För att denna förändring inte skall få retroaktiva effekter inräknas dock investeringskostnader för *tidigare beslutade och/ eller pågående lokalprojekt*, sk *-märkta lokalprojekt, även framgent i 3%-modellen. Vid rektors beslut om fördelning av investeringsramar på nämnderna för de olika budgetåren framgår vilka lokalprojekt som avses. En specifikation av dessa sk *-märkta lokalprojekt för budgetåret 2003 redovisas i bilaga B.

Vilka investeringar som skall beaktas i respektive modell framgår av bilagorna A och B där det anges vilka slags investeringar som skall beaktas i respektive modell. De lokalprojekt för vilka kapitalkostnaderna skall inräknas i 23%-modellen, anges i universitetets lokalplan.

Teknisk beskrivning av modellerna ges i bilagorna 2 och 3.

Reglering av kapitalkostnader knutna till investeringar i lokalprojekt vid avflyttning ur lokaler

För de investeringar som görs är respektive fakultetsnämnd ansvarig för de uppkomna kapitalkostnaderna. Detta innebär att en reglering av ansvar i samband med avflyttning från lokaler måste göras.

	Avflyttning pga beslut av rektor/styrelse	Avflyttning initierad av nämnden
"Fast investering" enligt definition i föreliggande dokument dvs i princip de investeringar som beaktas i 23%-modellen ("följer lokalen").	Kapitalkostnaden övertas av rektorsämbetet. Överföres ev därefter, helt eller delvis, till "inflyttande" nämnd eller till ny extern hyresgäst (andrahandsuthyrning) eller till hyresvärd.	Kapitalkostnaden kvarliggert vid avflyttande nämnd om ej ev "inflyttande" nämnd, helt eller delvis, utnyttjar investeringarna, alt övertas av rektorsämbetet, alt övertas av extern hyresgäst (andrahandsuthyrning) alt övertas av hyresvärd.

Övriga investeringar dvs i princip de investeringar som beaktas i 3%-modellen ("lösa investeringsobjekt")	Kapitalkostnaden för de investeringsobjekt som kvarstannar i lokalen övertas av rektorsämbetet. Överföres ev därefter, helt eller delvis, till "inflyttande" nämnd eller till ny extern hyresgäst (andrahandsuthyrning) eller till hyresvärden.	Kapitalkostnaden för de investeringsobjekt som kvarstannar i lokalen kvarliggjer vid avflyttande nämnd om ej ev "inflyttande" nämnd, helt eller delvis, utnyttjar investeringarna, alt övertas av rektorsämbetet, alt övertas av extern hyresgäst (andrahandsuthyrning) alt övertas av hyresvärden.
---	---	---

Uppföljning av investeringar

Investeringsverksamheten skall följas upp löpande. I samband med varje kvartalsuppföljning skall de lånefinansierade investeringarna redovisas med utfallet för perioden fr o m 1 januari t o m aktuell kvartalsmånad samt med en beräknad prognos över årsutfallet.

Som underlag för uppföljningen per kvartal kan en rapport användas under menyval .LN25 i ekonomisystemet. Uppföljning kan bl a göras per nämnd och ansvar.

Investeringsramar för lånefinansierade investeringar får inte överskrida tilldelad total ram.

Kapitalkostnader (avskrivningar och räntekostnader) redovisas i normalfallet månaden efter det anskaffningsutgiften redovisas i anläggningsredovisningen. Detta innebär t ex att för en anskaffningsutgift i december (investeringen genomförs) redovisas kapitalkostnaden i januari.

Bilaga 5, bil A

Redovisning och hantering av lokalprojekt

1. Investeringar i lokalprojekt enligt 3 % samt 23 % modellerna

Alla fakturor, jämte kostnader för projektledning mm som avser investeringar i pågående 3 % projekt som är *-märkta ⁵ bokförs och betalas av Avdelningen för lokaler och försörjning (ALF). Dessa fakturor samlas upp och debiteras respektive fakultetsnämnd när projektet är färdigt. Fakulteterna aktiverar då anläggningen och tar upp lån för den.

För stora projekt som löper över flera år kan det bli aktuellt att debitera a conto, eventuellt i slutet av varje år. Detta ska bedömas från fall till fall. Projektet delaktiveras därigenom innan det slutförts.

23 % investeringar, jämte kostnader för projektledning mm bokförs och betalas av ALF. När projektet är färdigt aktiverar ALF investeringen samt tar upp lån för den. ALF ska som underlag till budget för kommande år lämna en prognos till Avdelningen för omvärldsanalys, planering och uppföljning och till Avdelningen för ekonomistyrning vilket kvartal ALF beräknar att aktivera investeringar i pågående 23 % projekt.

Kapitalkostnaden för 23 % investeringar, som ALF aktiverat och tagit upp lån för samt beräknad kapitalkostnad för projekt som kommer att avslutas under året adderas till den hyreskostnad som ALF betalar till externa hyresvärdar och utgör den interna totala lokalkostnad som ALF ska debitera fakulteterna. Kapitalkostnaden, och därmed lokalkostnaden, minskar successivt i takt med att lånet amorteras.

Utöver detta debiteras fakulteterna för de verkliga driftskostnaderna som betalas av ALF.

2. Projektuppföljning

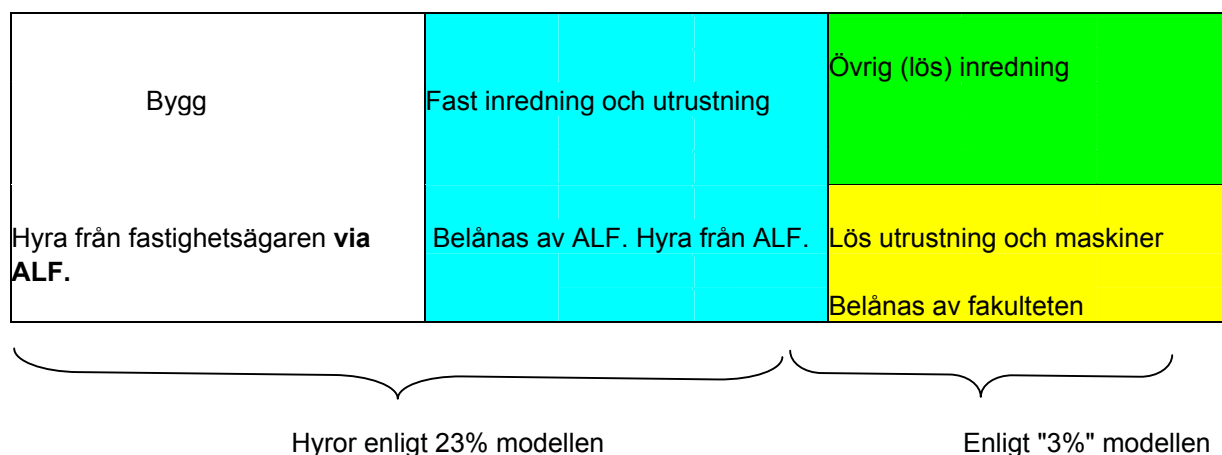
ALF ansvarar för projektuppföljning av pågående lokalprojekt. Kvartalsvis ska den upparbetade kostnaden för ett projekt rapporteras till fakulteterna.

En detaljerad projektuppföljning görs i Excel där varje faktura registreras på olika konto för t.ex. projektledning, konsulter, byggentreprenad m.m.

Ansvar- och arbetsfördelningen i lokalprojekt och investeringsverksamheten redovisas schematiskt i **bilaga 1**.

⁵ *-märkta i lokalplanen innebär att beslut om investeringen i lokalprojektet tagits före bå 2001

Projekt - ansvar och arbetsfördelning



Gränsdragning mellan enligt hanteringsreglerna

ALF ansvarar för budget. Upprättas på underlag från fakulteten.
 ALF sköter betalningar, uppföljningar, myndighetskrav, säkerhet, miljö mm
 ALF redovisar vid projektets slut, belånar och debiterar kostnaderna som en tilläggshyra.

ALF ansvarar för budget. Upprättas på underlag från fakulteten.
 ALF sköter upphandlingar, betalningar, uppföljningar, myndighetskrav, säkerhet, miljö mm
 ALF redovisar vid projektets slut kostnader till fakulteten.
 Fakulteten belånar.

Fakulteten ansvarar för budget, upphandlingar, betalningar mm
 ALF samordnar så att utrustning och maskiner integreras i projekteringen.

I lokalplanen redovisas endast och och

OBS! att och skall tas med i resp. fakultets budget!

Bilaga 5, bil B

Läsanvisning:

Totalkostnad: projektets hela kostnad.

Inr/utr 3%: den andel av inredning och utrustning som ingår i 3%-modellen.

Inr/utr 23%: den andel av inredning och utrustning som ingår i 23%-modellen.

Tillägg hyra: den ökade lokalhyreskostnad som belastar berörd fakultet.

*: Lokalinvesteringen omfattas av "3%-arn".

<u>Lokalprojekt under 2003</u>						
Mkr		total- kostnad	inr/utr 23%	inr/utr 3%	tillägg hyra	beslut taget
Akademien	Swegene, EBM källare	16,6	0,4	0,2	1,5	
	Farmakologi	57,5	6	4	2	
	Utvecklingsbiologi etapp 2	23	3	2	1,4	
	Biomaterialforskning	1,6	0,2	0,2	0,15	
Nat fak	Biofoulinglab, Tjärnö	4,2	0,2	0,1	0,4	
	Forskningslab, Tjärnö	31	3	1	2,7	
Konst fak	141:an, Lindholmen	3	3	0	0,4	
	Film & Foto, Storgatan	9	1	3	0,5	
Sam fak	Kortläsare*	1,5	0	2	0	
	Ombyggnad, Samvetet	0,5	0,1	0	0,1	
	E-huset, plan 5-6	1,6	0,5	0,1	0,1	
Handels	Tillbyggnad, handels	27	0,5	2	2,5	
Utb fak	Ombyggnad för IHu	8,5	1,5	0,5	0,5	

		total- kostnad	inr/utr 23%	inr/utr 3%	tillägg hyra	beslut taget
IT-universitetet						
	Ombyggnad	7	0	3	3,5	
UB						
	Raritetskammare	3,6	0	1,8	0,3	
	Ombyggnad KTB	0,5	0	0,2	0	
	Ombyggnad Centralbibl.	0,2	0	0,1	0	
GF						
	Ågrenska	1	0	1	0	
	Studenternas hus	1	0	1	0	
	Linden, avd f studentfrågor	3,5	0	0,5	0,3	
SUMMA		201,8	19,4	22,7	16,35	

Sakordsregister			P	
			planering och uppföljning	3
B			prestationsgrad	12
beslutsstruktur	17		prislapp	13
budgetering	7			
budgetunderlag	3		R	
			regleringsbrev	3
H				
hanteringsregler			S	
investeringar och lokalprojekt	20		spelregler	
helårsprestation	4, 12		ekonomiska spelregler	17
helårsstudent	4, 12			
			T	
K			takbelopp	4, 12, 13
Kapitalförsörjningsförordningen	6		TUA-anslag	4
			U	
L			uppföljning	19
lokalkostnader			utbildningsuppdrag	12
tilldelning	8			
lokalplan	8		V	
LUA-anslag	4		verksamhetsplanering	7
N				
nyinvestering	16			