



Anvisningar och förutsättningar för budgetarbetet inför 2006

Bakgrund

Universitetsstyrelsen beslutade om dispositionsplan och anslagsfördelning för budgetåret 2006 vid sitt sammanträde 2005-09-14. Vid sammanträdet beslutade styrelsen också om budgetramar för år 2006 för universitetsbiblioteket och för gemensamma verksamheter. Styrelsen beslutade dessutom om finansiella villkor samt om ekonomiska resultatmål för 2006. I förhållande till de utsända beslutsunderlagen gjordes en revidering av underlagen. Denna revidering innebär att 12,2 mkr av föreslagna kostnadsdebiteringar inom gemensamma verksamheter även under budgetåret 2006 finansieras genom anslagsavsättningar. Underlagen till styrelsens beslut bifogas.

Utbildnings- och forskningsnämnden för lärarutbildning fattar sina resurstilldelningsbeslut 2005-09-29.

Viktiga centrala tidpunkter i budgetarbetet redovisas i bilaga A:1.

Förutsättningar

Rektors underlag till planering för 2006 bygger på budgetpropositionen för år 2005 samt 2006 års ekonomiska vårproposition.

Som huvudprincip gäller att nu beslutade förutsättningar gäller, de nu beslutade planerings- och budgetförutsättningarna kan dock komma att kompletteras efter förslag i budgetpropositionen för budgetåret 2006. Detta gäller främst effekter av ev. beslut om ytterligare utbildningsplatser från och med 2006 (utöver de 525 platser som redan medräknats i styrelsens beslut 2005-09-14).

Över- och underskott inom grundutbildningen

Från och med budgetåret 2003 får nämnderna föra sparade prestationer till ett värde av högst 5 procent av takbeloppet till nästkommande budgetår för att utjäma ev. underproduktion. Underproduktion får på motsvarande sätt föras i form av anslagssparande mellan budgetåren. Anslagssparandet får uppgå till högst 5 procent av takbeloppet. Överskjutande belopp skall återföras till styrelsen.

Nämnder/motsvarande som har ett samlat negativt balanserat kapital vid utgången av budgetåret 2005 och som dessutom riskerar att återbetala takbelopp skall avsätta medel för detta i budgeten för 2006 d v s redovisa ett resultatmässigt överskott i budgeten för 2006.

Bidrag och uppdragsverksamhet

Rektor har 2002-12-10 beslutat om råd och riktlinjer för externt finansierad verksamhet. Dessa beslut gäller fullt ut från och med 2003-01-01.

Pågående diskussioner om nya principer och regler för periodisering av bidragsinkomster (gällande förvaltnings- och lokalavgifter) bedöms inte påverka budgetförutsättningarna för 2006.

Beräkningsförutsättningar

Nya löneavtal kommer att gälla från och med 2004-10-01 med budgetmässig effekt för 2005 och 2006. Avtalsperioden löper till och med 2006-03-31. Från och med 2006-04-01 gäller en ny avtalsperiod. Redovisade bedömningar i bl a regeringens finansplan i den ekonomiska vårpropositionen anger som beräknad generell lönekostnadsökning för 2005/2006 på drygt 3 procent.

Nivån på *löneomkostnadspåslaget* (LOP: en) för 2006 redovisas i bilaga B. Kostnaderna för premien för de statliga avtalsförsäkringarna minskar något mellan åren 2005 och 2006. Från och med 2006 införs en kompletterande intern avgift för att finansiera delpensioner mm. Sedan tidigare finansierar denna interna avgift även pensionsersättningar i enlighet med Trygghetsavtalet och bankavgifter för utsändande av lönespecifikationer.

Från och med 1 januari 2005 har en ny rutin för löpande bokföring av *semesterlönekostnader* införts.

När det gäller *prisutvecklingen* beräknas denna, i regeringens finansplan, till drygt 1,5 procent för 2006. Stora variationer förekommer naturligt inom en så pass mångfacetterad verksamhet som GU. Prisbedömningar får därför göras inom respektive fakultet/motsvarande.

Avgifter för datanätskostnader för 2006 redovisas i bilaga A:2.

INVESTERINGAR

Rektor har 2003-12-02 beslutat fastställa hanteringsregler för investeringar och lokalprojekt. Dessa är utsända till nämnderna/motsvarande.

Gemensamma förvaltningen har tidigare erhållit, som en del i nämndens/motsvarande underlag till universitetets budgetunderlag för 2006-2008, förslag till investeringsramar för lånefinansierade investeringar för angiven period. För att komplettera och möjliggöra en revidering av dessa investeringsuppgifter för budgetåret 2006 skall nämnderna inlämna kompletterande uppgifter om investeringsbehovet till ekonomiavdelningen senast 2005-10-21 (se bilaga A:3). Förvaltningen kommer, dessutom, genom fastighetsavdelningen att inhämta uppgifter för lokalplaneringen från nämnderna/motsvarande. Denna begäran utsänds 2005-09-30 och skall inlämnas senast 2005-10-28.

MATERIAL SOM SKALL INLÄMNAS SENAST DEN 22/11 2005

Fakultetsnämnderna (motsvarande) skall den 22/11 lämna in följande till ekonomiavdelningen:

- En total, samt verksamhetsuppdelad, resultatbudget för 2006 (bilaga C).
- Kommentarer till resultatbudgeten bl a med en *översiktlig konsekvensbeskrivning* av budgeten för 2006 samt med en, i förekommande fall, beskrivning av orsakerna till att nämnden (motsv.) budgeterar ett negativt resultat (förutsätter att styrelsen beviljat detta som ekonomiskt resultatmål för 2006).
- Ett underlag för 2007-2009 som beskriver den förväntade utvecklingen av intäkter och kostnader (bilaga D).
- Ett underlag som visar på investeringsanspråken för åren 2007-2009 (bilaga E).

I detta arbete skall utgå från den plan rörande uppdragsutvecklingen inom grundutbildningen som tidigare redovisats och som sträcker sig fram till och med budgetåret 2005 (för åren 2006-2009 skall en framskrivning göras utifrån planeringen för 2005) samt den lokalplan som beslutats av universitetsstyrelsen och de pågående revideringar som utarbetas vid fastighetsavdelningen.

Ny redovisningsmodell från och med 2006

Universitetet byter ekonomiredovisningssystem 2006-04-01. Horisonten ersätts med Agresso. I samband med systembytet förändras även delar av nu tillämpad redovisningsmodell. Det gäller främst:

- *Reviderad kontoplan.* Kontoplanen beräknas vara klar 2005-10-31. Ändringar i objektplanen görs i samband med starten av Agresso 2006-04-01.
- *Motpart och finansiär* införs som begrepp i objektplanen.
- *Förvaltnings- och lokalavgifter.* Nuvarande interna konton kommer att ersättas med externa intäkts- och kostnadskonton.
- *Direkta och indirekta kostnader.* För att kunna följa redovisningen av direkta samt indirekta kostnader i verksamheten kommer ytterligare en dimension i objektplanen att införas (benämns fn "aktivitet").

I de utbildningar (sk teoridagar) som kommer att genomföras under veckorna 47-49 kommer ytterligare information att lämnas om de förändringar som kommer att genomföras under 2006 i och med införande av ny redovisningsmodell och nytt ekonomistöd (Agresso).

Perspektiv

Budgetverktyget *Perspektiv* kommer inte att anpassas till ny redovisningsmodell. Detta innebär att budgetering och även uppföljning under 2006 i *Perspektiv* följer nu tillämpad redovisningsmodell. I *Perspektiv* kan således budgeteras med interna intäkter och kostnader i kontoklass 9. Budget skall dock ej göras på konton för vidarefakturering.

Den verksamhetsuppdelade resultatbudgeten skall registreras i budget- och uppföljningssystemet *Perspektiv*.

Registrering av budgetvärden kan göras t o m den 22 november då systemet stängs för all registrering för att åter öppna i mitten av vecka 48.

Därefter kommer budgetregistreringen att vara öppen för ev. justeringar t o m den 13 december. Den registrerade budgeten i Perspektiv skall överensstämma med den budget som inlämnades den 22 november.

Sammanställningssidan i Perspektiv visar budget per nämndområde fördelad på verksamhetsgren. Utskrift av sidan lämnas undertecknad till ekonomiavdelningen samtidigt som övrigt material dvs. 2005-11-22.

Frågor

Frågor med anledning av dessa budgetanvisningar mm besvaras av undertecknad.

Samtliga blanketter som budgetförslag och övrigt budgetunderlag skall redovisas på kommer att översändas elektroniskt.

Enligt uppdrag

Med vänliga hälsningar

Lars Nilsson

Bilagor:

- Bilaga A:1 Viktiga centrala tidpunkter i budgetarbetet inför 2006
- Bilaga A:2 Visst underlag för budgetarbetet inför 2006
- Bilaga A:3 Komplettering av investeringsbehov för budgetåret 2006
- Bilaga B Löneomkostnadspåslag (LOP) för 2006
- Bilaga C Verksamhetsuppdelad budget för 2006
- Bilaga D Budgetunderlag 2007-2009
- Bilaga E Investeringsunderlag för 2007-2009 (lånefinansierade investeringar)



TIDPLAN FÖR BUDGETARBETET
2006

2005-09-12 BILAGA A:I

Fakultetsnämnder/motsv.

Viktiga centrala tidpunkter i budgetarbetet inför 2006

Datum	Ansvarig	Åtgärd
2005-09-14	Universitetsstyrelsen	<ul style="list-style-type: none">• Beslut om dispositionsplan och anslagsfördelning gällande statsanslagen för 2006• Fördelning av medel genom 23 % -modellen och 3 % -modellen för 2006• Principer rörande finansiering av gemensamma verksamheter samt budgetram för 2006• Budgetram för universitetsbiblioteket för 2006• Finansiella villkor för 2006• Ekonomiska resultatmål för 2006
2005-09-16	Gemensamma förvaltningen	<ul style="list-style-type: none">• Budgetanvisningar mm utsändes till fakultetsnämnderna/motsv.
2005-09-20		<ul style="list-style-type: none">• Budgetpropositionen för 2006
2005-09-29	UFL	<ul style="list-style-type: none">• Uppdrag och anslagsfördelning år 2006 till enheter med verksamhet inom ansvarsområdet för UFL
2005-09-30	Gemensamma förvaltningen	<ul style="list-style-type: none">• Anvisningar för revidering av lokalplan för 2006 -2009 utsändes
2005-10-21	Fakultetsnämnder	<ul style="list-style-type: none">• Komplettering av investeringsbehov för 2006 inlämnas till ekonomiavdelningen (se separat underlag)

2005-10-28	Fakultetsnämnder	<ul style="list-style-type: none"> • Underlag till revidering av lokalplan för 2006-2009 inlämnas till Fastighetsavdelningen
2005-11-22	Rektor	<ul style="list-style-type: none"> • Beslut om investeringsramar för budgetåret 2006 gällande utrustning och lös inredning
2005-11-22	Fakultetsnämnder	<ul style="list-style-type: none"> • Verksamhetsuppdelad resultatbudget för 2006 inlämnas • Budgetunderlaget för perioden 2007-2009 inlämnas
2005-12-13	Universitetsstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> • Beslut om budget för hela GU för 2006 samt fastställande av ekonomiska resultatmål för verksamheterna för 2006
2006-02-16 <i>Prel. datum</i>	Universitetsstyrelsen	<ul style="list-style-type: none"> • Beslut bl a om universitetets budgetunderlag för perioden 2007-2009 • Beslut om revidering av lokalplan för perioden 2006-2009



Kompletterande underlag för budgetarbetet för 2006

- Avgifter för datanät (GUNET o SUNET)

Följande avgifter är beräknade av IT-avdelningen för 2006 (jämförelse med 2005). Belopp i tkr.

Fakultet/motsv.	Belopp 2005	Budget 2006
HFN	2 812	2 782
SFN	3 032	3 019
UFN	2 315	2 122
HHFN	2 253	2 082
SA	7 465	6 933
NFN	3 761	3 580
KFN	1 270	1 211
ITN	147	318
UB	1 135	1 084
UFL	95	92
Gemensamma verksamheter	2 123	2 277

- Debitering av avgifter för gästforskarbostäder och för lägenheter till utbytesstudenter

Se separat PM.



Komplettering av investeringsbehov för budgetåret 2006

Nämnderna/motsvarande har, i samband med inlämnande av budgethandlingar för 2005, även inlämnat investeringsunderlag för lånefinansierade investeringar för perioden 2006-2008.

Rektor har 2003-12-02 fastställt hanteringsregler för investeringar och lokalprojekt. Dessa har tidigare utsänts till nämnderna/motsvarande.

I dessa hanteringsregler görs bland annat åtskillnad på:

- *Fast inredning och utrustning i lokalprojekt*
- *Lös inredning och utrustning*

Fast inredning och utrustning i lokalprojekt skall redovisas i underlag till lokalplanen. Fastighetsavdelningen kommer att utsända anvisningar för lokalplanen 2005-09-30.

Nämnderna/motsvarande ansvarar för investeringar i lös inredning och utrustning och dessa anskaffningsbehov för lånefinansierade investeringar skall preciseras på nedan angivet underlag.

För att möjliggöra en komplettering och revidering av tidigare inlämnat material skall nämnderna/motsvarande inlämna uppgifter om investeringsbehov för 2006 på bifogad blankett. Dessa uppgifter skall inlämnas till Ekonomiavdelningen **senast 2005-10-21**.

Rektor kommer härafter att fastställa nämndens/motsvarande investeringsram för lånefinansierade investeringar för budgetåret 2006.

Med vänliga hälsningar

Lars Nilsson

Bilaga:

- Kompletterande uppgifter om investeringsbehov för 2006

Kompletterande uppgifter om investeringsbehov för 2006

Uppgifterna nedan skall avse behov av lånefinansierade investeringar med anskaffningstillfälle under budgetåret 2006.

Lånefinansierade investeringar i lokalprojekt skall ej ingå här utan redovisas i de uppgifter som inhämtas som underlag till lokalplanen.

Fakultetsnämnd/motsvarande

Investeringsbehov 2006	Kvartal 1	Kvartal 2	Kvartal 3	Kvartal 4	Summa 2006
Ersättningsanskaffningar av lös inredning och utrustning <i>Specificera anskaffningsbelopp över 3 000 tkr i bilaga</i>					
Nyinvestering av lös inredning och utrustning <i>Specificera anskaffningsbelopp över 3 000 tkr i bilaga.</i>					
Planerad finansiell leasing					

Fördelning av anskaffningsutgifter per kvartal är en frivillig uppgift.

Beskriv kortfattat i bilaga konsekvenser av att ovanstående investeringar ej skulle komma till stånd under bå 2006.

Underlaget insändes till Ekonomiavdelningen, senast 2005-10-21

Löneomkostnadspåslag (LOP) för 2006

	Avgift 2006 i %	Jämf 2005
Ålderspensionsavgift	10,210	10,21
Efterlevandepensionsavgift	1,700	1,70
Sjukförsäkringsavgift	10,150 1)	10,84
Arbetskadeavgift	0,680	0,68
Föräldraförsäkringsavgift	2,200	2,20
Arbetsmarknadsavgift	4,450	3,70
Allmän löneavgift	3,070	3,13
<i>Summa arbetsgivaravgifter</i>	<i>32,46</i>	<i>32,46</i>
Premie till statliga avtalsförsäkringar (prel)	13,500 2)	13,85
Individuell ålderspension	2,858	2,86
KÅPAN inkl löneskatt	2,485	2,49
Trygghetsstiftelsen	0,300	0,30
Arbetsgivarverket	0,090	0,09
Försäkringsföreningen	0,355	0,355
Intern avgift:pensionsersättningar, delpensioner och lönespecifikationer	1,150	0,81
Summa löneomkostnadspåslag (LOP)	53,198	53,215

1) Sänkt sjukförsäkringsavgift fr o m 2005-01-01 med anledning av riksdagens beslut om arbetsgivarnas medfinansieringsansvar för sjukfrånvaro (se Arbetsgivarverket Informerar 2004-10-20)

2) Innan höjningen fr o m budgetåret 2000 var avgiften 6,85 %.

Att jämföra med 16,36 för 2006 (13,50 + 2,86)

Tillkommer semestertillägg på 1.28 procent

För att beräkna kostnaden för årslönen inkl LOP och semestertillägg skall årslönen multipliceras med 1,552

Exempel:

Årslön x semestertillägg x löneomkostnadspåslag =

100000 x 1,0128 x 1,53198 =

Total kostnad

155158,93

Verksamhetsuppdelad budget för 2006

Inlämnas senast
2005-11-22

Fakultetsnämnd/motsv:

	Grundl utb				Forskn/forskarutb			Totalt
	V10 - V13 "Anslag"	V14 - V15 Bidrag	Uppdragsverksamhet		V20 - V23 "Anslag"	V24 - V25 Bidrag	V28-29 Uppdrag	
			V16-17 Best.utb.	V18-19 Uppdrag				
Verksamhetens intäkter								
Anslag/förskott 1)								0
Uppdrag								0
Försäljning								0
Bidrag								0
Finansiella intäkter								0
Period. av påg. projekt								0
Täckn avskr bidragsfin anl.								0
Avsättn bidragsfin anl.								0
Internt GU, utanför fak								0
Internt GU, inom fak								0
Summa intäkter	0	0	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader								
Lönekostnader								0
Förändr semesterskuld								0
Övr personalkostnader								0
Doktorander								0
Utbildningsbidrag								0
Lokalkostnader								0
Övriga driftkostnader								0
Finansiella kostnader								0
Avskrivningar								0
Internt GU, utanför fak								0
Internt GU, inom fak								0
Summa kostnader	0	0	0	0	0	0	0	0
Transfereringar								
Erh medel för fin av bidrag								
Lämnade bidrag								
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets kapitalförändring	0	0	0	0	0	0	0	0

OBS! kostnader anges med negativt tecken.

Belopp anges i tkr.

1) En specifikation av budgeterade anslagsintäkter för 2006 skall bifogas.

Uppgifterna kommer att stämmas av med inrapporterade budgetvärden i Perspektiv.

Kommentarer:

Tabellbilaga: Budgetunderlag 2006-2009

Inlämnas senast 2005-11-22

Fakultetsnämnd/motsv:

Prisnivå för år 2006

Total budget (tkr)	Budget 2005	Prognos 2005	Budget 2006	Beräknat 2007	Beräknat 2008	Beräknat 2009
Verksamhetens intäkter						
Anslag						
Uppdrag o försäljning						
Bidrag						
Täckn. av bidragsfin. anlägg						
Avsättning bidragsfin. Anlägg						
Per av pågående projekt						
Finansiella intäkter						
Internt utanför fakultet						
Internt inom fakultet						
Summa intäkter	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader						
Personal						
Lokaler						
Drift, övrigt						
Finansiella kostnader						
Avskrivningar						
Internt utanför fakultet						
Internt inom fakultet						
Summa kostnader	0	0	0	0	0	0
Periodens kapitalförändring	0	0	0	0	0	0

Redovisas uppdelat på grundutbildning resp. forskningsverksamhet samt totalt dvs 3 underlag per fakultet.
Här redovisas en framskrivning av fakultetsnämndens budget i 2006 års priser dvs ingen löne- och prisuppräknning 2007-2009. Beakta kända anslagsförändringar och beräknade förändringar för avgifter och ersättningar samt bidra beräknade förändringar för personal, lokaler och övriga kostnader samt avskrivningar.

Kommentarer och specifikationer:

INVESTERINGSUNDERLAG FÖR 2007-2009 (lånefinansierade investeringar)

Underlag till universitetets budgetunderlag

Inlämnas senast: 2005-11-22

Fakultetsnämnd/motsv:	2007	2008	2009	Not
Beräknat investeringsbehov				
<i>Ersättningsanskaffningar</i>				
<i>Planerad finansiell leasing</i>				
<i>Nyinvestering av utrustning</i>				
<i>Specifikation av objekt med</i>				
<i>motivering lämnas i bilaga</i>				
Konsekvenser om investeringen ej genomförs				
Driftkonsekvenser				
Kapitalkostnader				
Andra driftkostnader				
<p>Beräkningen av kapitalkostnaderna skall specificeras med beräknad anskaffningstidpunkt (kvartal) och planerad avskrivningstid (3,5,7, > 7 år). Ange även i % fördelningen på Grundutbildning, anslagsfinansierad - Forskning/forskarutbildning, anslagsfinansierad samt på externfinansierad verksamhet (lånefinansierade investeringar). Denna uppdelning gäller enbart större investeringsbelopp > 25 mkr.</p>				
<p>OBS ! Lokalprojekt skall ej ingå bland dessa investeringar utan redovisas i underlag till lokalplanen</p>				