



PM

Lars Nilsson
Ekonomidirektör

2005-08-28 Dnr B1 1800/05

Universitetsstyrelsen 2005-09-14

Finansiella villkor för budgetåret 2006

De finansiella villkor och härmed sammanhängande regelverk som universitetet, som statlig myndighet har att följa, återfinns i Kapitalförsörjningsförordningen (SFS 1996:1188). Denna förordning reglerar formerna för universitetets kassabehållning (likviditet) och formerna för finansiering av lånefinansierade investeringar i anläggningstillgångar. En statlig myndighet är skyldig att ha sin in- och utlåning hos Riksgäldskontoret. Riksgäldskontoret är statens internbank. Motsvarande internbanksfunktion, inom Göteborgs universitet, åvilar ekonomiavdelningen inom universitetsförvaltningen.

Riksgäldskontoret (RGK) erbjuder marknadsmässiga villkor för lån och placeringar. Villkoren baseras på RGK:s upplåningskostnader och ska vara så goda som möjligt utan att subventionera myndigheterna. RGK tar ut avgifter för in- och utlåningen för att göra verksamheten självfinansierande.

RGK fastställer således de finansiella villkor som gäller för universitetets upplåning dvs. den ränta som skall betalas på genomförda lånefinansierade investeringar i anläggningstillgångar. RGK fastställer även den ränta som universitetet erhåller på räntekontot för placerade kassabehållningar.

I planerings- och budgetarbetet för budgetåret 2006 är det väsentligt att fastställa bland annat de finansiella villkor som verksamheten vid fakultetsnämnderna har att räkna med visavi internbanksfunktionen inom universitetet.

I början av 2006 tar universitetet i bruk ett nytt ekonomistödssystem (Agresso). I utvecklingsarbetet inför detta har ett antal förändringar föreslagits när det gäller hittills tillämpad redovisningsmodell inom universitetet. En av dessa förändringar berör förenklingar för verksamheten i hanteringen av anläggningstillgångar och lånefinansiering. Förenklingen innebär att nedan angiven låneränta inte redovisas separat utan ingår i det räntenetto (fördelning av likvidsaldoränta) som tillgodoförs/belastar institutionen/motsvarande.

Utifrån de bedömningar som regeringen gjort i den ekonomiska vårpropositionen och andra gjorda bedömningar gällande ränteutvecklingen samt utifrån de villkor som RGK tillämpar föreslås att internbanksfunktionen för budgetåret 2006 ska tillämpa följande finansiella villkor för verksamheten. I förslaget till intern ränta för likvidsaldon har beaktats

att det från och med budgetåret 2004 skall avsättas ca 1 procent av ränteintäkterna (motsvarar 7-9 mkr) till prioriterade satsningar inom ramen för verksamhetsplan för perioden 2004-2006.

- Intern ränta för upplåning vid investeringar i anläggningstillgångar fastställs till 3 procent för budgetåret 2006. Detta innebär en sänkning med 2 procentenheter, jämfört med 2005. Räntesänkningen sammanhänger med det lägre allmänna ränteläget och med nya upplåningsvillkor från RGK.
- Intern ränta för likvidsaldon dvs. nämndernas/motsvarande andel av universitetets kassabehållning på räntekontot fastställs till 1 procent för budgetåret 2006. Nivån innebär en sänkning med 0,5 procentenheter, jämfört med 2005. Likvidsaldoräntan blir en intäktsränta för verksamheten när inbetalningarna överstiger utbetalningarna och en kostnadsränta vid det omvända förhållandet.

Förslag till beslut

Universitetsstyrelsen föreslås besluta

att fastställa föreslagna finansiella villkor för budgetåret 2006

Gunnar Svedberg

Lars Nilsson