



UMEÅ UNIVERSITET

ANVISNINGAR FÖR BUDGET ÅR 2023 INKLUSIVE EKONOMISK PLAN 2024–2025

Typ av dokument:	Instruktion
Datum:	2022-02-18
Dnr:	FS 1.3.2-128-22
Beslutad av:	Universitetsstyrelsen
Giltighetstid:	2022-02-20–2022-12-31
Område:	Styrning, ekonomi, planering och resurstilldelning
Ansvarig förvaltningsenhet:	Planeringsenheten
Ersätter dokument:	Anvisningar för budget år 2022 inkl. ekonomisk plan 2023–2024/ (FS 1.3.2-2611-20) Universitetsstyrelsen 2021-02-19



Innehållsförteckning

1.	Beskrivning	2
2.	Bakgrund.....	2
3.	Tidplan	3
4.	Inledning.....	4
5.	Budgetförutsättningar.....	4
5.1.	Ekonomiskt resultat och myndighetskapital	4
5.2.	Ytterligare ekonomiska åtgärder	5
5.3.	Ökad långsiktighet	5
5.4.	Jämställdhetsbudgetering.....	6
5.5.	Universitetsövergripande budgetförutsättningar inför år 2023	6
5.5.1.	Budgetering 2023	7
5.5.2.	Budgetjusteringar utifrån budgetproposition för 2023.....	7
5.5.3.	Pris- och löneomräkning	7
5.5.4.	Lönerevision.....	7
5.5.5.	Lönekostnadspåslag.....	7
5.5.6.	Internhyra	8
5.5.7.	Lokalvård.....	8
5.5.8.	Universitetsgemensamma kostnader	8
5.6.	Budgetförutsättningar för utbildning på grundnivå och avancerad nivå.....	8
5.7.	Budgetförutsättningar för forskning och utbildning på forskarnivå	9
5.8.	Budgetförutsättningar för universitetsgemensamma funktioner.....	10
5.8.1	Underlag till budget från universitetsgemensamma funktioner.....	10
	Bilaga 1. Mall för underlag till budget	11



UMEÅ UNIVERSITET

1. Beskrivning

Dokumentet utgör gemensamma riktlinjer och förutsättningar samt övergripande tidplan för budgetarbetet inför år 2023.

Dokumentet beskriver universitetsövergripande budgetförutsättningar respektive specifika budgetförutsättningar för utbildning på grundnivå och avancerad nivå, forskning och utbildning på forskarnivå, samt universitetsgemensamma funktioner. Vidare ingår även Umeå universitets övergripande tidplan för budgetprocessen inför 2023 samt en bilaga innehållande stöd för inlämning av underlag till budget. Anvisningarna riktar sig i huvudsak till fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsbiblioteket och Universitetsförvaltningen.

Dokumentet avser främst anvisningar för det årliga budgetarbetet. I syfte att ge verksamheten ökad långsiktighet omfattar anvisningar för verksamhetsplanering treårsperioder.

2. Bakgrund

Det övergripande syftet med dokumentet är att samla information, riktlinjer och förutsättningar inför budgetarbetet för 2023 inom Umeå universitet.

I juni 2022 fastställer universitetsstyrelsen budget för år 2023 inklusive ekonomisk plan för perioden 2024–2025. I universitetsstyrelsens beslut ingår budgettramar för utbildning på grundnivå och avancerad nivå respektive forskning och utbildning på forskarnivå år 2023, samt fördelning av dessa till fakulteter och Lärarhögskolan (inklusive preliminära budgettramar för år 2024–2025). I beslutet ingår även budgettramar avseende forskningsinfrastruktur och universitetsgemensamma forskningssatsningar. Universitetsstyrelsen fastställer även budgettram för universitetsgemensamma funktioner och fördelning av denna till Universitetsförvaltningen, Universitetsbiblioteket och Övrigt universitetsgemensamt (inklusive Internrevisionen).

I följande anvisning har samtliga perspektiv integrerats, d.v.s. arbetsmiljö-, student-, samverkans-, internationaliserings-, tillgänglighets- och hållbarhetsperspektivet. Anvisningen kan i förlängningen få påverkan på jämställdheten. Det är därför viktigt att jämställdhetsperspektivet tas i beaktning vid fördelning av anslagsmedel på samtliga nivåer vid Umeå universitet.

UMEÅ UNIVERSITET

3. Tidplan

Nedan visas några viktiga tidpunkter från tidplanen för arbetet med universitetets övergripande budgetprocess.

<u>Datum</u>	<u>Delar av innehåll i tidplan</u>
2 nov 2021*	Avstämning i universitetsledningen inför budget år 2023.
13 jan 2022*	Ledningsråd inför budget år 2023.
18 feb*	Universitetsstyrelsen fastställer anvisningar för budget år 2023 till fakulteter och andra berörda enheter samt budgetunderlag 2024–2025.
15 mars	Universitetsgemensamma funktioner inkommer med underlag till budget inför år 2023 enligt bilaga 1.
23 mars	Ledningsråd om budget år 2023 inkl. IT-investeringar. Universitetsbiblioteket, Universitetsförvaltningen och Övrigt universitetsgemensamt presenterar sina mest prioriterade budgetäskanden.
25 mars	Rektor fastställer modell för medfinansiering av gemensamma kostnader 2023.
21 april	Ledningsråd om budget år 2023 inkl. IT-investeringar.
25 maj	Universitetsstyrelsens budgetkommitté behandlar förslag till budget år 2023 inklusive ekonomisk plan för perioden 2024–2025.
9 juni	Universitetsstyrelsen fastställer budgetramar till fakulteter, Lärarhögskolan och universitetsgemensamma funktioner för år 2023 inklusive preliminära ramar för perioden 2024–2025.
21 juni	Rektors detaljbudget för 2023 fastställs inkl. fasta procentsatser för fördelning av universitetsgemensamma kostnader.
23 sept	Samtliga interna priser är beslutade inför nästkommande år.
4 okt	Rektor fastställer beslut gällande universitetsgemensam finansiering av forskningsinfrastruktur.
Prel. 5 okt	Universitetsstyrelsen informeras om budgetproposition. År 2022 är det valår, alla tidpunkter kring budgetpropositionen är därför preliminära.
18 okt	Rektor fastställer ev. justering av budget 2023 utifrån budgetproposition.
28 okt**	Fakultetsnämnder, Lärarhögskolan, Universitetsförvaltning och Universitetsbibliotek fastställer budget för år 2023, inklusive ekonomiska planeringsförutsättningar för år 2024–2025. Fakultetsnämnder och universitetsdirektör fastställer fasta procentsatser för fördelning av fakultetsgemensamma/förvaltningsgemensamma kostnader. Rapportering sker till planering@umu.se .
Nov-dec	Dialoger utifrån fakulteternas, Lärarhögskolans, Universitetsförvaltningens och Universitetsbibliotekets arbete med budget för år 2023, m.m.
16 dec**	Sista dag för institutioner/motsv. att fastställa budget för år 2023. Rapportering sker enligt den egna fakultetens/motsv. anvisningar.

*Aktiviteter som inträffar före det att anvisningarna träder i kraft.

**Kan vid behov komma att senareläggas vid ev. regeringsskifte.

UMEÅ UNIVERSITET

4. Inledning

Som grund för all verksamhetsplanering på alla nivåer vid Umeå universitet samt för budgetarbetet, ligger Umeå universitets visionsdokument *Vision för Umeå universitet 2022 (FS 1.1-96-19)*. Visionen utgör basen för en långsiktig verksamhetsplanering vid universitetet. De planeringsförutsättningar som universitetsstyrelsen fastställde i februari 2019 avsåg därför planeringsanvisningar för en treårscykel omfattande perioden 2020–2022. Som ytterligare grund för verksamhetsplaneringsarbetet och därmed också budgetarbetet, ligger *Verksamhetsplan 2020–2022 Umeå universitet*. Under 2022 kommer en ny verksamhetsplan att tas fram för Umeå universitet för perioden 2023–2025. Föreliggande dokument avser främst anvisningar för det årliga budgetarbetet.

Universitetsstyrelsen fastställer budget för 2023 inklusive ekonomisk plan för perioden 2024–2025 i juni 2022, vilket är innan regeringen presenterar budgetpropositionen för år 2023. Flera osäkerheter finns därmed i förutsättningarna för budgetarbetet. Universitetsstyrelsen föreslås därför i samband med styrelsemötet i juni 2022 ge rektor delegation att fatta eventuellt tilläggsbeslut om budget utifrån budgetproposition. År 2022 är det valår och riksdagen samlas därför för beslut om budgetpropositionen senare än vanligt. Om valet leder till regeringsskifte kan den nya regeringen behöva mer tid för att lämna sitt förslag till statsbudgeten och regeringen kan därför vid valår vänta ända till den 15 november med att lämna budgetpropositionen.

Pandemin har haft stor påverkan på hela verksamheten vid Umeå universitet. Under både 2020 och 2021 har den medfört markant minskade kostnader för bland annat tjänsteresor, men även vissa kostnadsökningar och ökningar av anslag inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå. Pandemin har även medfört viss tidsfördröjning när det gäller bland annat investeringar. Under 2022 kommer sannolikt pandemin att fortsätta påverka intäkter och kostnader, även om effekterna antas minska jämfört med 2021.

5. Budgetförutsättningar

5.1. Ekonomiskt resultat och myndighetskapital

Umeå universitet ska i så hög grad som möjligt årligen nyttja tillgängliga resurser till att bedriva utbildning och forskning av hög kvalitet. Med detta och det växande myndighetskapitalet som bakgrund har universitetet vidtagit flertalet åtgärder. Bland annat beslutade rektor under 2020 att genomföra en forskningssatsning tillsammans med fakulteterna för åren 2020–2024 (dnr FS 1.3.2-2250-18). Totalt omfattar denna satsning 135 miljoner kronor. I april 2021 beslutade universitetsstyrelsen om inriktning för *Insatser i syfte för att stärka forskning och utbildning*, en satsning som totalt omfattar 315 miljoner kronor för åren 2021–2025 (dnr FS 1.1-386-21).

Umeå universitet har som mål att det samlade myndighetskapitalet ska ligga inom ett visst procentintervall av årets kostnader. Universitetsstyrelsen har fastställt att målet för universitetets myndighetskapital varje år under perioden 2015–2020 ska ligga i intervallet 9–15 procent av årets kostnader. Med anledning av pandemin har denna nivå förlängts att gälla även perioden 2021–2022 i syfte att anpassas till Umeå universitets treåriga verksamhetsplaneringsperiod.

UMEÅ UNIVERSITET

Vid utgången av 2021 hade universitetet ett myndighetskapital på 1 022 miljoner kronor (2020: +921 mnkr), vilket motsvarar 21,7 procent av årets kostnader (2020: 20,3 procent).

Myndighetskapital utgörs av samlade ekonomiska resultat från tidigare år och ska ingå i verksamhetsplanering och budgetering på samma sätt som övriga medel.

5.2. Ytterligare ekonomiska åtgärder

Fortsatt gäller att det är mycket viktigt att tillgängliga resurser årligen nyttjas i syfte att bedriva utbildning och forskning av hög kvalitet. Under 2021 har periodiserad budget på fakultetsnivå samt på universitetsgemensam nivå införts i syfte att löpande under året få en mer rättvisande resultatjämförelse. Vidare har en mindre omvärldsanalys om budget- respektive prognosavvikelser genomförts bland andra lärosäten. Ytterligare åtgärder som har inletts är förbättrat stöd och underlag inför institutionernas/motsvarande budget- och prognosarbete, identifiering av förbättringsområden gällande processer för interna intäktsfördelningar, samt ett särskilt samarbete med medicinsk fakultet.

Från och med utfallet av 2019 års resultat har rektor beslutat att indrag av årligt positivt resultat ska ske i de fall myndighetskapitalet på fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsförvaltning och Universitetsbibliotek överstiger en viss nivå. Modellen pausades år 2020 på grund av pandemin. Under 2022 kommer nivåerna för indrag av årligt positivt resultat att ses över, med eventuellt införande fr.o.m. bokslutet för 2023. I samband med detta kommer också universitetets målnivåer gällande myndighetskapital att ses över i syfte att anpassa procentintervallet till perioden 2023–2025. I denna översyn kommer separata målnivåer att tas fram för respektive verksamhetsgren. Vidare pågår en översyn av Umeå universitets ekonomistyrregler i syfte att stärka den ekonomiska styrningen så att differenser mellan budget- och prognosavvikelser minimeras och årligt tillgängliga resurser nyttjas enligt universitetsstyrelsens beslutade mål. Detta arbete kommer att koordineras med Internrevisionens pågående granskning om ekonomistyrning på institutionsnivå. Beslut om förändrade ekonomistyrregler planeras fattas på universitetsstyrelsens sammanträde i april 2022.

5.3. Ökad långsiktighet

Viktiga ledord i arbetet med verksamhetsplanering är *långsiktighet*, *tillit* och *transparens*, d.v.s. utifrån dokumentet *Vision för Umeå universitet*. Inför budgetåret 2023 kommer en ny treårig verksamhetsplan för Umeå universitet att gälla för perioden 2023–2025. Verksamhetsplanen är ett verktyg för att nå verksamhetsmål på samma sätt som att budgeten är ett verktyg att nå ett ekonomiskt mål. Budgeten ger de ekonomiska förutsättningarna för att nå verksamhetsmålen och dessa ska därför vara koordinerade med varandra. Inför 2023 bör kopplingen mellan verksamhetsplan och budget förtydligas i något av styrdokumenterna (eller båda) på universitetsgemensam nivå, fakultetsnivå/motsvarande samt på institution/enhet. Arbetet med identifiering av förbättringsområden gällande processer för interna intäktsfördelningar som nämnts i avsnitt 5.2 genomförs med syfte att ge verksamheten ökad långsiktighet och förutsägbarhet. Där det är möjligt bör fleråriga finansieringsbeslut tas.

För år 2023–2025 föreslås stabila resursfördelningsmodeller i syfte att ge ökad förutsägbarhet och långsiktighet. Utgångspunkten är därför att inte införa några stora förändringar av resursfördelningssystem inför år 2023. Läs mer under avsnitt 5.6 samt avsnitt 5.7.



UMEÅ UNIVERSITET

I Umeå universitets budgetdokument anges budgetramar för kommande år samt preliminära ramar för ytterligare två år. Fakultetsnämnder, Lärarhögskolan, Universitetsförvaltning och Universitetsbibliotek ska på samma sätt inkludera ekonomiska planeringsförutsättningar för perioden 2024–2025 i sina budgetdokument.

Ytterligare åtgärder som har vidtagits i syfte att ge verksamheten ökad långsiktighet är den övergång till treårsavräkning för anslagsfinansierad utbildning på grundnivå och avancerad nivå som infördes från och med budgetåret 2020. Avräkning vart tredje år gäller mellan universitetsgemensam nivå och fakultet/Lärarhögskolan.

5.4. Jämställdhetsbudgetering

Av regleringsbrevet för 2021 framgår att universitet och högskolor ska fortsätta arbetet med jämställdhetsintegrering i syfte att verksamheten ska bidra till att nå de jämställdhetspolitiska målen. Vidare anges att jämställdhet ska integreras och bli en del av lärosätets ordinarie verksamhet, exempelvis i lärosätets styrprocesser. Lärosätena har också i uppdrag från regeringen att beakta jämställdhet vid fördelning av forskningsmedel. En viktig styrprocess är budgetprocessen. Inför 2023 ska därför ett avsnitt anges i budgetdokumentet om hur jämställdhetsperspektivet vid resursfördelning kan utvecklas. Detta gäller även fakultetsnämnder, Lärarhögskolan, Universitetsförvaltning och Universitetsbibliotek. En del i planen kan vara att genomföra en analys där t.ex. könsuppdelad statistik över resurstilldelning ingår.

5.5. Universitetsövergripande budgetförutsättningar inför år 2023

Verksamhetsplanering för de kommande åren ska utgå ifrån Umeå universitets vision och värdegrund, samt verksamhetsplan för perioden 2023–2025. Under 2022 kommer en ny verksamhetsplan för Umeå universitet att tas fram för perioden 2023–2025. En viktig förutsättning för verksamhetsplanering och budget är vad som hittills är känt om de resurser som Umeå universitet disponerar samt prognostiserade kostnadsförändringar under kommande år. Ytterligare en viktig förutsättning är att resursfördelningsmodellerna bidrar till att främja hög måluppfyllelse. Uppgifter som anges under punkt 5.5.2–5.5.7 är bedömningar som innehåller osäkerheter.

Pandemin har lett till att regeringen under 2020 och 2021 presenterat en rad olika åtgärder i syfte att begränsa smittspridningen och samtidigt bygga upp ett samhälle som är starkare och mer hållbart än innan krisen. Flertalet av de utbildningssatsningar som har gjorts under 2020 och 2021 fortsätter 2022. Några av dessa får permanent effekt.

Det finns oklarheter kring hur angivna förslag i regeringens proposition 2020/21:60 *Forskning, frihet, framtid – kunskap och innovation för Sverige* kommer att hanteras gällande införandet av s.k. profilmråden. Regeringens bedömning är att minst 500 miljoner kronor bör fördelas i den nya modellen för kvalitetsbaserad resurstilldelning under åren 2023 och 2024. Avsikten är att summan ska öka med tiden. Vid Umeå universitet pågår för närvarande ett arbete med att definiera profilmråden som kommer att bedömas av sakkunniga inför att regeringen ska fördela resurser. Enligt budgetpropositionen för 2022 kommer den nya modellen att påverka resurstilldelningen till lärosätena tidigast fr.o.m. år 2024.

UMEÅ UNIVERSITET

Nivåer för avsnitten 5.5.3–5.5.7 kommer att fastställas i den budget som fastställs av universitetsstyrelsen i juni 2022.

I avsnitten 5.6–5.8 anges budgetförutsättningar för år 2023 för utbildning på grundnivå och avancerad nivå, forskning och utbildning på forskarnivå, samt universitetsgemensamma funktioner.

För närmare information om beslutad budgetram för år 2022, samt preliminära budgetramar för år 2023–2024 hänvisas till publicerade [budgetdokument](#).

Observera att de preliminära ramar som anges för år 2023–2024 kommer att justeras, bland annat utifrån eventuella justeringar av indexnivå för pris- och löneomräkning.

5.5.1. Budgetering 2023

Budgeten ska anpassas till rådande ekonomisk situation vid den enskilda fakulteten/motsvarande eller institutionen/motsvarande. Budgeten ska användas som ett styrverktyg för att uppnå både ekonomiska mål och verksamhetsmål. Budgeten ska baseras på tillgänglig information inför kommande år och på historik, samt vara realistisk att nå det aktuella året.

5.5.2. Budgetjusteringar utifrån budgetproposition för 2023

Budgetpropositionen för år 2023 presenteras efter universitetsstyrelsens beslut om budget för år 2023. Vid behov fattar rektor eventuellt tilläggsbeslut om eventuella budgetjusteringar i oktober 2022. Fastställda kostnadsfördelningar enligt rektors detaljbudget 2023 kommer inte att förändras utifrån tilläggsbeslut, utan kvarstår oförändrade. Observera att år 2022 är det valår och att alla tidpunkter kring budgetpropositionen därför är preliminära.

5.5.3. Pris- och löneomräkning

Pris- och löneomräkningsprocent för år 2023 är ännu okänd. Sannolikt kommer nivån att presenteras i den ekonomiska vårpropositionen som regeringen lämnar senast den 15 april 2022. Fastställd nivå för år 2022 är 1,06 procent (2021: 1,72 procent), vilket är lägre än nivån för löneökning. Detta innebär att verksamheten inte fullt ut kompenseras för ökade lönekostnader och att all verksamhet måste effektivisera sin verksamhet för att få medlen att räcka till. Den slutliga pris- och löneomräkningen för år 2023 framgår i budgetpropositionen som presenteras hösten 2022 då även preliminär nivå för år 2024 anges.

5.5.4. Lönerevision

I lokala löneavtal tecknat med Saco-S, OFR/S och Seko för perioden 2020-10-01–2023-09-30, regleras löneökningar sifferlöst per 1 oktober 2022. Därefter ska lokala parter förhandla om nya löneavtal, därav finns inte någon nivå för löneökningar i dagsläget.

5.5.5. Lönekostnadspåslag

Lönekostnadspåslaget (LKP) år 2022 är 54,72 procent, vilket är en nivåökning från år 2021 mot bakgrund av ökade pensionsavgifter till Statens Pensionsverk (SPV). Ökningen av pensionsavgifter beror främst på att lön överstigande 7,5 inkomstbasbelopp (2020: 66 800 kr) har en betydligt högre procentsats på pensionsnivån. Under åren 2019–2021 har Umeå universitets pensionsavgifter ökat till följd av detta. För 2022 prognostiserar SPV en kostnadsdämpning och kostnaden skjuts fram till år 2024. Prognosen inför 2023 är därför mer positiv än vad som tidigare har förutspåtts och inriktningen är att LKP-nivån för 2022 kvarstår oförändrad även för 2023. Inför år 2024 kommer sannolikt nivån att behöva höjas.

UMEÅ UNIVERSITET

5.5.6. Internhyra

Inför år 2023 är målet att hålla nere ökningarna av internhyran. Den preliminära bedömningen är att internhyran bör ökas med maximalt 2,0 procent år 2023 respektive 2,5 procent år 2024. Universitetsstyrelsen beslutade vid sitt sammanträde 12 december år 2019 att internhyran tillåts öka med maximalt 3,5 procent årligen under åren 2020–2023 och de preliminära nivåerna för år 2023–2024 är betydligt lägre än denna maximala nivå.

5.5.7. Lokalvård

Bedömningen av priset för lokalvård år 2023 är osäker men mot bakgrund av den prismodell som tillämpas för lokalvård kan nivån komma att höjas något. Nivån för år 2022 är 351,3 kronor/kvm.

5.5.8. Universitetsgemensamma kostnader

Den 30 mars 2021 fattade rektor beslut om att införa en ny fördelningsmodell av gemensamma kostnader från och med år 2022 (dnr FS 1.5-517-21). Beslutet innebär att Umeå universitet övergår till att fördela gemensamma kostnader via en fast procentsats istället för via fasta belopp som tidigare. Den nya fördelningsmodellen innebär att den modell som Umeå universitet idag tillämpar när det gäller medfinansiering av gemensamma kostnader också behöver anpassas. Förslag till förändringar och rutiner för en ny och anpassad medfinansieringsmodell väntas beslutas av rektor i mars 2022 med införande fr.o.m. år 2023.

Rekommendationen är att samma medfinansieringsmodell ska tillämpas på ett likartat sätt inom alla fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsförvaltning och Universitetsbibliotek i syfte att ha enhetlig hantering inom hela universitetet.

Procentsats för universitetsgemensamma kostnader för år 2023 fastställs i rektors detaljbeslut i budget i juni 2022.

5.6. Budgetförutsättningar för utbildning på grundnivå och avancerad nivå

Enligt regleringsbrevet för år 2022 är anslaget till utbildning på grundnivå och avancerad nivå 1 619,5 miljoner kronor, varav takbeloppet uppgår till 1 590,9 miljoner kronor och särskilda medel till 28,6 miljoner kronor. Regeringens förslag till fördelning av medel år 2023 kommer att lämnas i budgetpropositionen som presenteras hösten 2022.

Umeå universitet underskred takbeloppet år 2021 med 39,5 miljoner kronor (2,5 procent i förhållande till takbelopp) vilket innebär att tidigare års ackumulerade överproduktion är slut och Umeå universitet får ett anslagssparande motsvarande 12 722 tusen kronor. Inför år 2022 är det fortsatt viktigt att försöka anpassa utbildningsvolymen till takbeloppet.

I den senaste budgetpropositionen anges att regeringen, med införande 2023, planerar för ett nytt offentligt omställningsstudiestöd i syfte att öka möjligheten för vuxna att utbilda sig mitt i arbetslivet. Regeringen fortsätter den särskilda satsningen på livslångt lärande där utbildningsutbudet bl.a. ska fokusera mot utbildning som främjar klimatomställning. Umeå universitet erhåller 14,4 miljoner kronor per år för denna satsning. Utbyggnaden av läkarutbildningar pågår fram t.o.m. år 2023.

Utöver detta anges att utbyggnaderna av de samhällsviktiga utbildningarna (förskolläro- och lärarutbildningar, ingenjörutbildningar, samhällsbyggnadsutbildningar, samt läkarutbildningar) genomförs enligt plan.



UMEÅ UNIVERSITET

Inför fördelningen till fakulteter och Lärarhögskolan avseende regeringens senaste satsningar inom utbildningsområdet år 2022, kommer en översyn att genomföras, där dialog mellan universitetsledning och ledning för fakulteter och Lärarhögskolan kommer att ingå, liksom analys av utfall och prognoser. I samband med dialogerna kommer även tidigare tilldelade medel för praktikkurser att ses över. Översynen av resursfördelning avseende decentraliserad utbildning kommer att fortsätta inför 2023.

5.7. Budgetförutsättningar för forskning och utbildning på forskarnivå

Enligt regleringsbrevet för år 2022 är anslaget till forskning och utbildning på forskarnivå 1 232 miljoner kronor, varav medel för strategiska forskningsområden ingår med 66,9 miljoner kronor. Förslag till fördelning av medel år 2023 kommer att lämnas i budgetpropositionen som regeringen presenterar hösten 2022.

Inom Umeå universitet föreslås att tillkommande medel för perioden 2023 fördelas enligt en fast modell där den del som fördelas till universitetsgemensam nivå respektive till fakulteter/Lärarhögskolan anges i specificerade belopp för respektive år. Detta i syfte att ge ökad förutsägbarhet och långsiktighet. Medel till fakulteter/Lärarhögskolan fördelas enligt principen 50 procent utifrån befintlig budgetram för respektive fakultet/Lärarhögskolan och 50 procent utifrån statens modell (vetenskaplig produktion och externa medel) där viktning sker enligt det nationella fördelningssystemet.

I forskningspropositionen anges principer för resursfördelningen, som innebär vissa förändringar, då regeringen bedömer att en del av forskningsanslagen till lärosätena fortsatt bör baseras på en kvalitetsbedömning. Från 2024 aviseras en ny modell, som forskningsfinansiärerna ska få i uppdrag att utveckla i samråd med lärosätena. Målsättningen med den nya modellen är att premiera hög kvalitet i forskning och att i ökad utsträckning premiera strategisk profilering till profilområden. Regeringen bedömer att minst 500 miljoner kronor bör fördelas enligt den nya modellen 2023 och 2024, och på sikt mer. Eftersom huvuddelen av tillskottet till basanslagen kommer 2021 och 2022 anger regeringen att en viss omfördelning av redan tilldelade medel kan behöva göras 2024.

Processen för prioritering forskningsinfrastruktur är inför 2023 tidigarelagd samt har i större utsträckning samordnats mellan fakulteter och mellan institutioner, fakulteter och universitetsgemensam nivå. Målsättningen är att fatta flerårsbeslut där så är möjligt.

UMEÅ UNIVERSITET

5.8. Budgetförutsättningar för universitetsgemensamma funktioner

En princip vid budgetering av universitetsgemensamma funktioner har varit att deras relativa andel av universitetets samlade resurser inte bör öka. Enligt den årliga statistiken från Sveriges universitets- och högskoleförbund (SUHF) har Umeå universitet år 2020 den åttonde lägsta andelen indirekta kostnader av samtliga undersökta universitet. Inför år 2023 finns en osäkerhet över exakt hur stor universitetets budgettram från regeringen kommer att vara, samt därmed också hur stor andel de universitetsgemensamma kostnaderna ska utgöra.

Den modell som Umeå universitet har när det gäller dimensionering av universitetsgemensamma funktioner och deras kostnader innebär svårigheter vid förändrade behov och utveckling av t.ex. nya universitetsgemensamma IT-system eller vid genomförande av nya uppdrag från regeringen. I syfte att bättre kunna hantera förändringar och utveckling av universitetsgemensam verksamhet samt att kunna nå en ökad effektivitet, har utvecklingsarbetet med att skapa en sammanhållen IT-process där hantering och prioritering av nödvändiga och önskade IT-satsningar samordnas, fortsatt inför budgetåret 2023.

Den 31 mars 2021 fattade rektor beslut om att universitetsgemensamma kostnader från och med år 2022 ska fördelas enligt en fast procentsats. Beslutet har föregåtts av ett remissförfarande och ett flertal dialoger mellan universitetsledning och ledning för fakulteter/motsvarande. Syftet är att ha en fördelningsmodell för gemensamma kostnader som leder till att fördelningen blir tydlig, transparent och förutsägbar för samtliga organisatoriska nivåer.

Umeå universitet har nolltolerans mot diskriminering, trakasserier, sexuella trakasserier och kränkande särbehandling. Alla studenter och medarbetare ska känna trygghet i sin studie- och arbetsmiljö. Universitetsledningen ser det som mycket angeläget att påskynda arbetet med att utveckla och se över universitetets hantering och aktiviteter avseende arbetet mot trakasserier, sexuella trakasserier och kränkande särbehandling. En del i detta arbete är att i dialog med fakulteter/motsvarande bedöma om det inför 2023 behövs mer resurser till stöd i arbete mot trakasserier, sexuella trakasserier och kränkande särbehandling samt hur sådana resurser i så fall bör riktas.

5.8.1 Underlag till budget från universitetsgemensamma funktioner

I budgetprocessen ingår bland annat att dimensionera universitetsgemensamma funktioner och dess kostnader samt prioritera bland verksamhetens behov av ytterligare medel. Ansvariga för universitetsgemensamma funktioner inkommer därför årligen med underlag till budget enligt vad som anges i bilaga 1. *Mall för underlag till budget.*



UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 1. Mall för underlag till budget

Den 15 mars 2022 är senaste dag för Universitetsbiblioteket, Universitetsförvaltningen, Övrigt universitetsgemensamt och Internrevisionen att lämna in sina underlag till budget.

Rapporteringen ska svara på punkterna nedan och ske i valfri form till planering@umu.se.

Undantag från rapportering enligt nedan görs för ordförande för IT-rådet som uppdras att sammanställa och lämna underlag enligt särskild ordning.

Till Fastighetschef uppdras att:

- Redovisa förslag till budget för universitetsgemensamma investeringar år 2022 uppdelad på avskrivningar och nya åtaganden i prioritetsordning, efter samråd med fakulteterna, Lärarhögskolan, Universitetsförvaltningen och Universitetsbiblioteket.

Investeringarna avser i huvudsak ombyggnationer och medel till inredning/utrustning, dessutom finansieras universitetets skadeförsäkring av dessa medel.

Prioritetsordningen ska vara indelad i följande tre nivåer: *Högsta prioritet*, *Prioritet angelägen* respektive *Prioritet kan vänta*, samt definierade genom redovisning av vilka typer av åtgärder som ingår i respektive nivå.

- Redovisa förslag till hyresbudget för år 2023 samt hyreskalkyl för 2024–2025.
- Redovisa eventuella behov av ytterligare medel för arbetet med arbetsmiljö (projekt 700320005).

Till ansvariga för universitetsgemensamma funktioner (Universitetsförvaltning, Universitetsbiblioteket, Övrigt universitetsgemensamt) uppdras att:

- Redovisa eventuella behov av ytterligare medel för utveckling av sin verksamhet samt prioritera dessa utifrån följande tre nivåer: *Högsta prioritet*, *Prioritet angelägen* respektive *Prioritet kan vänta*. Samtliga behov ska beskrivas utifrån orsak till behov, konsekvensanalys över vad som inträffar ifall behov inte tillgodoses, möjliga alternativa finansieringsformer eller alternativ omfattning av satsningen, samt effektiviseringsvinster/nytta genom att behov tillgodoses. Ange också om behoven är av permanent eller tillfällig karaktär.
- Redovisa områden/verksamheter/etc. som kan nedprioriteras och därmed möjliggöra att tillgängliga medel omfördelas, samt vilka områden som kan effektiviseras.

Till enhetschef för Universitetsservice uppdras att:

- Utifrån beslutad modell för beräkning av lokalvårdspris föreslå beräknat lokalvårdspris för år 2023, samt kommentera i en analys vilka eventuella konsekvenser föreslaget pris skulle innebära.



UMEÅ UNIVERSITET

Till enhetschef för Ekonomienheten uppdras att:

- Sammanställa och inkomma med underlag för beräkning av nivå för lönekostnadspåslag (LKP) för år 2023, samt kommentera i en analys vilka eventuella konsekvenser föreslagen nivå skulle innebära.

Till Internrevisionschef uppdras att:

- Inkomma med underlag avseende utfall år 2021, myndighetskapital per 2021-12-31, prognos för år 2022 samt prognos för år 2023 inkl. kommentarer, d.v.s. som underlag inför samråd om budgetram för Internrevisionen år 2023.

Till Personalchef uppdras att:

- Inkomma med underlag avseende utfall år 2021, myndighetskapital per 2021-12-31, samt prognos för år 2022 för respektive projekt avseende personalsociala kostnader (orgnr 7003).
- Redovisa förslag på ev. förändringar samt budget för respektive projekt avseende personalsociala kostnader.