



1 Anvisningar för budget år 2024, Medicinska fakulteten

1.1 Beskrivning

Dokumentet utgör gemensamma riktlinjer och förutsättningar samt övergripande tidplan för Medicinska fakultetens budgetarbete inför år 2024. Anvisningarna riktar sig i huvudsak till institutioner/motsvarande, programråd, nämnder och kommittéer samt Kansliet för medicin och baseras på Universitetsstyrelsens anvisningar till fakulteterna inför budgetarbetet år 2024, [Inför Budget år 2024 inklusive ekonomisk plan 2025-2026 \(instruktion\) \(FS 1.3.2-164-23\)](#). Samtliga dokument rörande fakultetens budget kommer att finnas tillgängliga på fakultetens hemsida <https://aurora.umu.se/enheter/medfak/Ekonomi/Budget>.

Fakulteten ska **senast den 31 oktober** upprätta och fastställa budget för år 2024 inkl. ekonomiska planeringsförutsättningar för perioden 2025-2026. I fakultetsnämndens beslut ingår fördelning av anslag till fakultetens institutioner/motsvarande för utbildning på grundnivå och avancerad nivå respektive forskning och utbildning på forskarnivå år 2024, samt budgetramar för fakultetsgemensamma kostnader. Fakultetsnämnden fastställer även budgetram för fakultetsgemensamma funktioner inklusive procentsats för fördelning av fakultetsgemensamma kostnader (FGEM) år 2024.

Institutioner/motsvarande ska **senast den 18 december** upprätta och fastställa budget för år 2024. Inrapportering av underlag skickas enligt tidplan nedan via e-post till medfak@umu.se. Vid frågor rörande budget, kontakta fakultetens controllers; Carina Wallmark, Emma Samuelsson eller Patrik Holmkvist.

1.2 Bakgrund

Med utgångspunkt från Universitetsstyrelsens visionsdokument *Vision för Umeå universitet (FS 1.1-96-19)*, vilken ligger som grund för verksamhetsplanering på alla organisatoriska nivåer inom Umeå universitet, arbetade Medicinska fakultetsnämnden och dess beredande organ under 2022 med att ta fram en strategisk flerårsplan, vilken översatts i en treårig verksamhetsplan för perioden 2023-2025, *Verksamhetsplan 2023-2025 Medicinska fakulteten (FS 1.3.1-2003-22)*. 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. Arbetet med att förstärka kopplingarna mellan verksamhetsplan och budget bör därför fortsätta inför 2024.

I följande instruktion har ett antal perspektiv integrerats, arbetsmiljö-, student-, samverkans-, internationaliserings-, tillgänglighets- och hållbarhetsperspektivet. Instruktionen 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.

2 Tidplan budget 2024

- 2023-02-21*** *Universitetsstyrelsen fastställer instruktioner för budget år 2024 till fakulteter och andra berörda enheter.*
- 2023-03-02*** Informationsdag för prognos 2023 och äskande av HST/HPR 2024-2026, **programråd och institutioner.**
- 2023-03-24*** *Extra ledningsråd (Umu) om budget år 2024 inkl. IT. Universitetsbiblioteket, Universitetsförvaltningen och Övrigt universitetsgemensamt presenterar sina mest prioriterade budgetäskanden.*
- 2023-03-29** Utskick av fakultetens anvisningar för budgetarbete (detta dokument) till **institutioner/motsvarande, programråd, nämnder och kommittéer** samt **Kansliet för medicin** (inkl. mallar och styrande dokument).
- 2023-03-31** **Programråden** lämnar till fakultetskansliet en plan över kursutbud och dimensionering för utbildningsprogram år 2024-2026 enligt särskilda anvisningar (utskickat 2023-02-10).
- Institutioner** lämnar till fakultetskansliet en plan över kursutbud, dimensionering och prioritering för fristående kurser år 2024-2026 enligt särskilda anvisningar (utskickat 2023-02-10).
- Institutioner** inkommer till fakultetskansliet med önskemål om revidering avseende direkt tilldelning av medel för undervisningsuppdrag som tidigare hanterats via internfakturering etc.
- Senast 2023-04-18** Utskick av underlag och anvisningar rörande resultatpremie för budget 2024 (forskarexamina, publikationer, externa medel, docenturer) till **institutioner/ motsvarande** (avser både fakultet och basenhets-ALF).
- 2023-04-24** Information i **Utbildningsstrategiska nämnden** om budgetäskande och ev. förslag HST/HPR 2024-2026.
- 2023-04-28** *Extra ledningsråd (Umu) om budget 2024 inkl. IT-satsningar.*
- 2023-04-28** **Forskningsstrategiska nämnden** skickar in fakultetens äskanden om forskningsinfrastruktur till FOS.
- Senast 2023-05-12** **Institutioner/motsvarande** ska ha granskat och till fakultetskansliet skickat in underlag med ev. justeringar rörande forskarexamina, externa medel samt docenturer, inklusive uppgift om basenhetskoppling och region, vilken ligger till grund för fördelning av resultatpremien (avser både fakultetens resultatpremie och ALF).



UMEÅ UNIVERSITET

- Senast**
2023-05-24 **Institutioner/motsvarande** ska ha granskat och i Diva rättat eventuella felaktigheter i fördelningsunderlag rörande *publikationer* vilka ligger till grund för resultatpremien (avser både fakultetens resultatpremie och ALF).
- Utskick av preliminärt fördelningsunderlag för budget 2024 avseende lärarlönemedel till **institutioner/motsvarande**.
- 2023-05-29** *Universitetsledningen och fakulteter avstämning om prioritering av medfinansiering av forskningsinfrastruktur för perioden 2024-2026.*
- 2023-05-30** **Utbildningsstrategiska nämnden** tar fram ett preliminärt budgetförslag rörande HSTK/HPRK för program och fristående kurser år 2024-2026.
- 2023-05-31** **Forskningsstrategiska nämnden** bereder underlag till fakultetens forskningsbudget 2024.
- 2023-06-08** Nytt utskick av underlag från Diva till **institutioner** för kännedom om uppdaterat fördelningsunderlag för resultatpremie och basenhets-ALF.
- 2023-06-08** **Forskningsstrategiska nämnden** lämnar preliminära förslag för beredning i fakultetsnämnden avseende underlag till fakultetens forskningsbudget 2024.
- 2023-06-08** *Universitetsstyrelsen fastställer budgetramar till fakulteter, LH och universitetsgemensamma funktioner för år 2024 inklusive preliminära ramar för perioden 2025-2026.*
- 2023-06-14** Information på **prefektmöte** om preliminär HST-tilldelning program och fristående kurser år 2024-2026.
- 2023-06-15** **Fakultetsnämnden** fastställer *preliminärt* budgetförslag avseende HSTK/HPRK för program och fristående kurser år 2024-2026.
- Fakultetsnämnden** diskuterar preliminära förslag från FON inför fakultetens forskningsbudget 2024.
- 2023-06-16** **Programråd/nämnder/kommittéer, Kansliet för medicin och andra grupper** lämnar budgetunderlag för 2024 för programgemensam/fakultetsgemensam stöd- och kärnverksamhet.
- 2023-06-22** **Institutioner/motsvarande** ska ha granskat och till fakultetskansliet skickat in underlag med ev. justeringar i det andra underlaget från Diva, inklusive uppgift om klinisk anknytning/basenhetskoppling och regiontillhörighet.
- 2023-06-22** *Rektors detaljbudget för 2024 fastställs inklusive procentsats för fördelning av universitetsgemensamma kostnader (UGEM).*



Dnr: FS 1.3.2-655-23

UMEÅ UNIVERSITET

- 2023-08-11** **Institutioner/motsvarande** ska ha granskat och meddelat fakultetskansliet eventuella felaktigheter i fördelningsunderlag rörande lärarlönemedel 2024.
- Institutioner/motsvarande** lämnar in ev. anhållan om att bibehålla alternativt pausa lärarlönemedel (i avvaktan på tillsättning) 2024 vid vakanser och tjänstledigheter mm.
- 2023-08-30** **Fakultetsnämnden** bereder principfrågor inför budget 2024, inklusive ekonomiska planeringsförutsättningar för 2025-2026.
- 2023-09-01** **Programrådet för läkarprogrammet** lämnar underlag till fakultetskansliet avseende beräknade kostnader för den kliniska undervisningen/ handledningen 2024 som underlag till ALF-budget. PRL ska även lämna uppgift om hp per termin/kurs 2024 som fördelningsunderlag av GU- medel mellan basenheterna i ALF-budget.
- Programrådet för läkarprogrammet** ska inkomma med underlag till fakultetskansliet avseende ersättning till läkarprogrammet för medverkan och undervisning inom Kunskapsprovet och Kompletteringsutbildning för läkare. Programrådet ska även lämna in uppdaterade fördelningsnycklar avseende ersättning till institutioner för medverkan inom ramen för dessa aktiviteter.
- Programrådet för biomedicinprogrammet och medicinsk teknik** ska inkomma med underlag till fakultetskansliet avseende beräkningsmall för fördelning till kursgivande institutioner samt handledararvode för examensarbeten.
- Programrådet för sjuksköterskeprogrammen** ska inkomma till fakultetskansliet med underlag avseende viktning av VFU-kurser.
- UCCB** lämnar till fakultetskansliet en preliminär budget för 2024, inklusive ekonomiska planeringsförutsättningar för 2025-2026.
- WCMM** lämnar underlag till fakultetskansliet avseende preliminära IGEM-kostnader 2024 på WCMM-finansierade projekt på institutioner.
- Vid behov 2023-09-08** **Fakultetsledningen** bereder principfrågor avseende lärarlönemedel inför budget 2024.
- Vid behov 2023-09-06** **Forskningsstrategiska nämnden** bereder ytterligare förslag till fakultetens forskningsbudget 2024.
- 2023-09-15** **Programråden och institutioner** lämnar vid behov en reviderad plan över kursutbud och dimensionering för utbildningsprogram samt fristående kurser år 2024-2026.
- 2023-09-21** **Fakultetsnämnden** bereder preliminär budget 2024, inklusive ekonomiska planeringsförutsättningar för 2025-2026.
- Fakultetsnämnden** beslutar om preliminär budgetram för fakultetsgemensamma funktioner inklusive preliminära fasta procentsatser



Dnr: FS 1.3.2-655-23

UMEÅ UNIVERSITET

för fördelning av fakultetsgemensamma kostnader (FGEM) för respektive verksamhetsgren 2024.

- 2023-09-28** *Samtliga interna priser är beslutade av universitetsdirektören inför nästkommande år. Rektor beslutar om timkostnader för interna köp och försäljningar av lärares insatser vid Umeå universitet i november.*
- Vid behov
2023-09-27** **Forskningsstrategiska nämnden** bereder reviderat förslag till fakultetsnämnden avseende underlag till forskningsbudget.
- 2023-09-27** Information och diskussion om budgetförutsättningar 2024 på **prefektmöte**.
- 2023-09-28** *Information på ledningsråd (Umu) om budgetproposition.*
- 2023-09-30
prel.** **Fakultetsledningen** behandlar fakultetsnämndens, forskningsstrategiska nämndens samt prefektmötets eventuella synpunkter på preliminär budget 2024.
- Senast
2023-10-15** *Rektor fastställer beslut gällande universitetsgemensam finansiering av forskningsinfrastruktur 2024-2026.*
- 2023-10-10** **Fakultetsnämnden** bereder budget 2024, inklusive ekonomiska planeringsförutsättningar för 2024-2025.
- 2023-10-16** **Utbildningsstrategiska nämnden** tar fram ett slutgiltigt budgetförslag rörande HSTK/HPRK för program och fristående kurser år 2024-2026.
- 2023-10-13** *Rektor fastställer ev. justering av budget 2024 utifrån budgetproposition.*
- 2023-10-17** Fakultetsledningen i budgetdialog med prefekter på **prefektmöte**.
- Vid behov
2023-10-18** **Forskningsstrategiska nämnden** besvarar eventuella kvarvarande frågor från fakultetsnämnden avseende underlag till forskningsbudget.
- 2023-10-19** **Fakultetens samverkansgrupp (FSG)** – förslag till budget för 2024 samverkas.
- 2023-10-24** **Fakultetsnämnden** fastställer budget för år 2024, inklusive ekonomiska planeringsförutsättningar för år 2025-2026.
- Fakultetsnämnden** fastställer procentsatser för fördelning av fakultetsgemensamma kostnader (FGEM) år 2024.
- 2023-10-30—
2023-12-15** **Ekonomidialoger** mellan dekan/controllers och prefekt/ekonomisamordnare avseende prognos och kommande bokslut 2023, samt budget 2024.
- 2023-11-15** **Budgetstuga** med ekonomisamordnare.



UMEÅ UNIVERSITET

- 2023-12-01** **Budgetstuga** med ekonomisamordnare.
- Senast**
2023-10-31 **Fakulteten** ska till Planeringsenheten rapportera fastställd budget samt procentsats för fördelning av fakultetsgemensamma kostnader (FGEM) för år 2024, inklusive ekonomiska planeringsförutsättningar för år 2025-2026.
- Senast**
2023-12-18 **Institutioners/arbetsenheters/centrumbildningars** budget för år 2024 ska vara upprättade och beslutade samt att budget 2024 ska vara registrerad i Budget & Prognos. Registrerad budget för år 2024 rapporteras och kommenteras enligt särskild mall och skickas elektroniskt in till fakultetskansliet medfak@umu.se.

* *Aktiviteter som inträffar före det att anvisningarna fastställts.*

3 Budgetförutsättningar inför 2024

3.1 Myndighetskapital och vidtagna ekonomiska åtgärder

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 för att öka användningen av anslagsmedel, bl.a. genom forskningssatsningar. Universitetet arbetar även aktivt med att minimera differenser mellan budget- och prognosavvikelser, bl. a. genom dialoger om ekonomiuppföljning mellan olika beslutsnivåer samt förbättrat stöd och underlag inför budget- och prognosarbetet. Under 2022 gjordes en översyn av ekonomistyrreglerna för att stärka den ekonomiska styrningen och målet är att årligen nyttja tillgängliga resurser till utbildning och forskning av hög kvalitet.

Även för Medicinska fakulteten, som för åren 2019–2021 budgeterat stora underskott, har det ekonomiska resultatet under dessa år utgjort ett överskott. Fakulteten har, i syfte att stimulera institutionernas förbrukning av forskningsanslag, under flera år haft som strategi att underbalansera den anslagsfinansierade forskningsbudgeten. Trots dessa åtgärder har institutionernas ackumulerade myndighetskapital inom anslagsfinansierad forskning/utbildning på forskarnivå ökat med 115 mnkr under perioden 2019-2022, samtidigt som myndighetskapitalet på fakultetsgemensam nivå minskat med 46 mnkr. Mot bakgrund av detta gav universitetsdirektören och dekanen vid Medicinska fakulteten under gett biträdande universitetsdirektören i uppdrag att, med stöd av ekonomer vid Planeringsenheten, genomföra intervjuer med prefekter och ekonomisamordnare på fem institutioner vid Medicinska fakulteten, där fokus har varit att undersöka varför samtliga medel på institutionsnivå inte används årligen, samt ta fram förslag till stödande insatser.

Myndighetskapital utgörs av det samlade ekonomiska resultatet från tidigare år och ska ingå i verksamhetsplanering och budgetering på samma sätt som övriga medel. Umeå universitet har som mål att det samlade myndighetskapitalet ska ligga inom ett visst procentintervall av årets kostnader. Universitetsstyrelsen beslutad i juni 2022 om nya målnivåer för myndighetskapitalet för perioden 2023–2025. Därtill angavs spann för målnivåer för myndighetskapital för perioden enligt tabell nedan, med hänvisning till att det ska finnas en ”flexibilitet som underlättar för flerårig planering”. I och med att målnivåerna för myndighetskapital förändras för perioden 2023-2025, har även nivåer för indrag av positivt resultat för fakulteterna justerats.

	Målnivå myndighetskapital 2023-2025	Spann 2023-2025
Utbildning på grund- och avancerad nivå	9%	4-9%
Forskning och utbildning på forskarnivå	12%	7-12%
Övrig verksamhet	9%	2-9%

Tabell 1: Beslutade målnivåer för universitetets myndighetskapital 2023-2025.

Mot bakgrund av detta beslutade fakultetsnämnden under våren 2023 om *Gränsvärden för myndighetskapital och principer för indrag av positivt resultat inom Medicinska fakulteten 2023-2025, FS 1.3.2-217-23.*

I tabellen nedan anges de procentuella gränsvärden för myndighetskapital per verksamhetsgren som ska gälla för institutioner/arbetsenheter inom Medicinska fakulteten för perioden 2023-2025. Nivåerna är desamma som de som tillämpas av universitetsgemensam nivå gentemot fakulteten.

Enhet: mnkr	Gräns myndighetskapital		
	2023	2024	2025
Utbildning på grund- och avancerad nivå	10%	9%	9%
Forskning och utbildning på forskarnivå	20%	16%	12%
Övrig verksamhet	10%	9%	9%

Tabell 2: Gränser för myndighetskapital 2023-2025.

Vid utgången av 2022 hade Medicinska fakulteten ett myndighetskapital på +279 mnkr (2021: +298 mnkr), vilket motsvarar 13,9 procent av årets kostnader (Umu totalt 2022: 20,0 procent).

3.1.1 Myndighetskapital uppdragsverksamheter

Enligt Avgiftsförordningen måste myndigheter med överskott som överstiger 10 procent av omsättningen (årets avgiftsintäkter) lämna förslag på hur överskotten ska hanteras samt vidta åtgärder. Under 2022 uppmärksammade Riksrevisionen att universitetet har betydande myndighetskapital inom uppdragsfinansierad verksamhet, framför allt inom forskning. I enlighet med anvisningar från EA, har institutioner under 2022 därför korrigerat tidigare års löne- och driftskostnader då dessa har varit felaktigt konterade på anslagsfinansierad verksamhet, vilket medfört att myndighetskapitalet inom uppdragsfinansierad verksamhet minskade med totalt 35,6 mnkr, varav -31,8 mnkr inom uppdragsfinansierad forskning och -3,7 mnkr inom uppdragsfinansierad utbildning. Trots dessa åtgärder ligger överskotten vid Umeå universitet samt Medicinska fakulteten fortfarande över den godkända nivån på 10 procent inom uppdragsfinansierad verksamhet. Riksrevisionen har därför efterfrågat en handlingsplan för att universitetet, avseende kapital jämfört med årets intäkter, inom tre års sikt ska vara nere på 10 procent eller därunder. Institutioner/motsvarande ska därför, i sin plan för användning av myndighetskapital inför budgetåret 2024, särskilt beakta nivån på myndighetskapital inom uppdragsfinansierade verksamheter (se avsnitt 4.5).

3.2 Fortsatt ökad långsiktighet

För ökad långsiktighet bör fakulteten undvika att fördela resurser under året och ha som mål att i så stor utsträckning som möjligt fördela medel innan budgetåret börjar, detta i syfte att ge verksamheten ökad långsiktighet och förutsägbarhet. Arbetet med att se över fakultetens interna intäktsfördelningar och minska medel som beslutas och utbetalas under samma budgetår kommer därför att fortsätta inför budget 2024, samt att fleråriga finansieringsbeslut tas om möjligt.

Från och med budgetår 2020 införde universitetet avräkning vart tredje år mellan universitetsgemensam nivå och fakultet respektive Lärarhögskolan, dvs. avräkning efter faktiskt antal helårsstudenter och helårsprestationer enligt de fastställda ersättningsbeloppen. Denna rutin gäller även för treårsperioden 2023-2025. Medicinska fakulteten har valt att fortsätta med årlig avräkning mellan fakultet och institution.



3.3 Övergripande budgetförutsättningar inför år 2024

Budgeten ska anpassas till rådande ekonomisk situation vid den enskilda institutionen/motsvarande och 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. (Som stöd vid budgetering finns det av universitetet centralt framtagna dokumentet "Schablonvärde som stöd vid budgetering – kortare föräldraledighet och sjukfrånvaro".)

I årliga kommentarer till budget ska institutionen/motsvarande *analysera sitt myndighetskapital och ange vilka planer som finns för användning av myndighetskapital*. I de fall myndighetskapitalet överstiger fastställda målnivåer, bör en negativ budget upprättas. I de fall myndighetskapitalet är negativt bör en positiv budget upprättas.

3.3.1 Bedömningar inför 2024

Nedanstående uppgifter är bedömningar som innehåller osäkerheter om vilka resurser som fakulteten disponerar kommande år samt prognostiserade kostnadsförändringar. Nivåer kommer att fastställas i den budget som fastställs av universitetsstyrelsen i juni 2023 samt beslut av rektor om eventuella budgetjusteringar efter budgetpropositionen i oktober 2023.

Pris- och löneomräkningsprocent för år 2024 är ännu okänd, en preliminär procentsats kommer sannolikt att presenteras i den ekonomiska vårpropositionen som regeringen under mitten av april 2023. Fastställd nivå för år 2023 är 1,36 procent (2022: 1,06 procent). Den slutliga pris- och löneomräkningen för år 2024 framgår i budgetpropositionen som presenteras hösten 2023 då även preliminär nivå för år 2025 anges.

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.

Lönekostnadspåslaget (LKP) har under de senaste åren behövt höjas på grund av markant ökade kostnader för pensionsavgifter. Inför år 2023 behövde ingen ytterligare höjning av lönekostnadspåslaget göras. Lönekostnadspåslaget (LKP) år 2023 är 54,72 procent, vilket därmed är samma nivå som år 2022. Under perioden 2020–2022 har lönekostnadspåslaget höjts på grund av ökade pensionsavgifter till Statens Pensionsverk (SPV). Under 2022 har en omvärldsanalys genomförts och även prognos för pensionsavgifterna. Flera faktorer påverkar avgifterna till SPV och prognosen inför 2024 är att flera av dessa bör medföra en bromsad kostnadsutveckling även 2024. Inriktningen är därför att LKP-nivån för 2023 kvarstår oförändrad även för 2024. Inför år 2025 kan nivån komma att behöva höjas något.

Förutsättningen för åren 2021-2023 var att **internhyran** (exklusive lokalvård) tilläts öka med maximalt 3,5 procent årligen. Internhyran har ökat över tid med 3,4 procent 2021, 2,0 procent 2022 och med 1,9 procent 2023. Den rådande samhällsutvecklingen med hög inflation och höga energipriser medför osäkerhet kring hur mycket internhyressystemets kostnader kommer att öka de kommande åren. Eftersom internhyressystemets hyreskostnader till stor del påverkas av förändringar i konsumentprisindex varje år, pekar mycket på att internhyran kommer att behöva höjas kommande år för att finansiera kostnadsökningarna. Målsättningen för perioden 2024–2027 är dock att internhyran inte bör öka med mer än maximalt 3,5 procent per år. Inriktningen är därför att internhyran bör ökas med 3,5 procent år 2024 respektive år 2025.



UMEÅ UNIVERSITET

Gällande priset för **lokalvård** år 2023 är bedömningen osäker men mot bakgrund av den prismodell som tillämpas för lokalvård kan nivån komma att höjas något. Nivån för år 2023 är 360,3 kr/kvm.

Planeringsförutsättningar inför 2024	
Pris- och löneomräkning	Okänt, preliminär siffra presenteras under april månad.
Kostnadsökning, lönerevision	Ej förhandlat
LKP	Prel. 54,72% (2023: 54,72%)
Semesterlönstillägg	2,16%
Lokalhyra	Prel. 3,5% (2023: 3 771 kr/kvm)
Lokalvård	Ej förhandlat (2023: 360,3 kr/kvm)

Från och med år 2022 fördelar Umeå universitet gemensamma kostnader via en fast procentsats i stället för via fasta belopp som tidigare. Procentsats för **universitetsgemensamma kostnader** för år 2024 fastställs i rektors detaljbeslut i budget i juni 2023. I syfte att ge ökad stabilitet och förutsägbarhet är målsättningen att den årliga variationen av procentsatserna maximalt ska uppgå till 0,5 procentenheter mellan två år.

Procentsats för **fakultetsgemensamma kostnader** för år 2024 fastställs i fakultetsnämndens i budget i oktober 2023. I syfte att ge ökad stabilitet och förutsägbarhet är målsättningen att den årliga variationen av procentsatserna maximalt ska uppgå till 0,2 procentenheter mellan två år.

3.4 Budgetförutsättningar för utbildning på grundnivå och avancerad nivå för perioden 2024-2026

Enligt budget 2023 är Medicinska fakultetens anslag till grundutbildning 491,3 mnkr för innevarande å. Umeå universitet har under perioden 2018–2022 årligen underskridit takbeloppet för utbildningsuppdraget. År 2022 underskred universitetet takbeloppet med 71,1 miljoner kronor (2021: -39,5 mnkr), vilket innebär att Umeå universitet ökar sitt anslagssparande till 83,3 mnkr. Medicinska fakulteten underskred 2022 sin tilldelade ram med -10,9 mnkr.

Frågan om studentantal och genomförandet av utbildningsuppdraget är en av Umeå universitets stora utmaningar de kommande åren. I samråd med fakulteter och Lärarhögskolan har ett arbete inletts med att vidta åtgärder både på kort och på lång sikt. Strategier och handlingsplaner behöver arbetas fram under 2023, både på institutions- och fakultetsnivå samt på universitetsgemensam nivå, detta med målet att Umeå universitets utfall av helårsstudenter och helårsprestationer framöver ska ligga i nivå med universitetets årligen anvisade takbelopp. Under de sista sju åren har fakulteten producerat en HSTK/HPRK-volym som har varit lägre än både tilldelat takbelopp och budget. Fakulteten har med anledning av detta påbörjat ett arbete med att se över utfallssiffror avseende helårsstudenter i förhållande till budget, och beroende på slutsatser kan budgetprocess och programrådets äskande komma att påverkas.

Enligt *Budget 2023 Umeå universitet inkl. ekonomisk plan 2024-2025* uppgår den preliminära budgetramen för utbildning på grundnivå och avancerad nivå för Medicinska fakulteten år 2024 till 498,7 mnkr.

Enhet: Mnkr

Område	Ram 2023	Preliminär ram 2024	Preliminär ram 2025	Preliminär ram 2026
Grundutbildning*	491,3	498,7	506,2	i.u.



* Exklusive medel för decentraliserad läkarutbildning (ingår i ramar för decentraliserad utbildning).

Observera att de preliminära ramarna som anges för år 2024-2026 kan komma att justeras. Ramarna kan också, genom tilläggsbeslut av rektor, komma att justeras utifrån regeringens budgetproposition för kommande år.

Resultatet för år 2022 inom verksamhetsgren 1, utbildning på grundnivå och avancerad nivå, för Medicinska fakulteten totalt uppgick till -23,3 mnkr (2021: -4,8 mnkr). Institutioner/motsvarande redovisade sammantaget ett underskott på -18,2 mnkr (2021: +12,5 mnkr) och den fakultetsgemensamma nivån ett underskott motsvarande -5,1 mnkr (2021: -17,3 mnkr). Under perioden 2019-2022 har fakulteten totalt genererat ett ackumulerat överskott på +38,1 mnkr inom verksamhetsgren 1. Fakultetens totala balanserade medel inom utbildning på grund- och avancerad nivå uppgick vid bokslutet 2022 till +68 mnkr, varav +53 mnkr avser institutioner/motsvarande och +15 mnkr fakultetsgemensam nivå.

Under perioden 2019-2023 har det procentuella gränsvärdet för indrag av positivt resultat inom verksamhetsgren 1 varit 10 % (myndighetskaper jämfört med årets kostnader). År 2022 uppgick fakultetens totala utfall av andelen myndighetskaper jämfört med årets kostnader till 9 %. I enlighet med beslut i fakultetsnämnden under våren 2023 om *Gränsvärden för myndighetskaper och principer för indrag av positivt resultat inom Medicinska fakulteten 2023-2025, FS 1.3.2-217-23*, har det procentuella gränsvärdet för myndighetskaper inom verksamhetsgren 1 sänkts till 9% under perioden 2024-2025 (se avsnitt 3.1).

3.5 Budgetförutsättningar för forskning och utbildning på forskarnivå för perioden 2024-2026

Enligt *Budget 2023 Umeå universitet inkl. ekonomisk plan 2024-2026* är Medicinska fakultetens anslag till forskning och utbildning på forskarnivå år 2023 352,7 mnkr. För år 2023 uppgår den preliminära budgetramen till 358,0 mkr.

Enhet: Mnkr

Område	Ram 2023	Preliminär ram 2024	Preliminär ram 2025	Preliminär ram 2026
Forskning/forskarutbildning	352,7	358,0	363,3	i.u.

Observera att de preliminära ramarna som anges för år 2024-2026 kan komma att justeras. Ramarna kan också, genom tilläggsbeslut av rektor, komma att justeras utifrån regeringens budgetproposition för kommande år. Förutom fördelning av budgetramar till fakulteter och Lärarhögskolan, tillkommer fördelning av medel till särskilda satsningar.

Resultatet för år 2022 inom verksamhetsgren 2, forskning/utbildning på forskarnivå, för Medicinska fakulteten totalt uppgick till +4,7 mnkr (2021: +21,2 mnkr). Institutioner/motsvarande redovisade sammantaget ett överskott på +16,5 mnkr (2021: +30,4 mnkr) och den fakultetsgemensamma nivån ett underskott motsvarande -11,8 mnkr (2021: -9,2 mnkr). Under perioden 2019-2022 har fakulteten totalt genererat ett ackumulerat överskott på +17,3 mnkr inom verksamhetsgren 2. Fakultetens totala balanserade medel inom forskning/utbildning på forskarnivå uppgick vid bokslutet 2022 till +211 mnkr, varav +346 mnkr avser institutioner/motsvarande och -134 mnkr fakultetsgemensam nivå.



UMEÅ UNIVERSITET

Under perioden 2019-2022 har det procentuella gränsvärdet för indrag av positivt resultat inom verksamhetsgren 2 varit 25 % (myndighetskapital jämfört med årets kostnader). År 2022 uppgick fakultetens totala utfall av andelen myndighetskapital jämfört med årets kostnader till 17 %. I enlighet med beslut i fakultetsnämnden under våren 2023 om *Gränsvärden för myndighetskapital och principer för indrag av positivt resultat inom Medicinska fakulteten 2023-2025, FS 1.3.2-217-23*, har det procentuella gränsvärdet för myndighetskapital inom verksamhetsgren 2 sänkts för perioden 2024-2025 till 20 % år 2023 och 16 % år 2024 (se avsnitt 3.1).



4 Inrapportering av underlag till fakultetens budget och resursfördelning

Inrapportering av underlag till fakultetens budget och resursfördelning ska ske i enlighet med nedan angivna anvisningar och tidpunkter till medfak@umu.se.

4.1 Dimensionering/kursutbud utbildningsprogram och fristående kurser

Programråd ska lämna en volymbudget för utbildningsprogram 2024-2026, vilken ska vara fakultetskansliet tillhanda **senast 31 mars**. Mall för redovisning av dessa uppgifter ska användas, *Kursplanering HST_program 2023-2026.xls*. (Utskickat till programrådsordförande/nämndsordförande och sekreterare för respektive programråd/grundutbildningsnämnd 2023-02-10). Vid större avvikelser i dimensionering jämfört med budget 2023 ska motivering till förändringen anges i mallen. Likaså bör programråd inför inlämnande av underlag genomföra en rimlighetsbedömning av respektive programs äskandet grundat på budget samt utfall tidigare år.

Institutioner ska **senast 31 mars** lämna in planerat utbud och dimensionering för fristående kurser år 2024-2026 till fakultetskansliet. Mall för redovisning av dessa uppgifter ska användas, *Kursplanering HST fristående kurser 2023-2026rev.xlsx*. (Utskickat till prefekt och ekonomisamordnare på respektive institution 2023-02-10, reviderad mall 2023-03-20). I mallen ska kommentar till HST-äskandet anges. Om den aktuella kursen har hållits tidigare ska senast kända utfall ligga till grund för äskandet. Om avvikelse i äskandet finns jämfört med utfall så ska institution ange orsak till detta.

Senast den **15 september** kommer programråden samt institutionerna att ha möjlighet att inkomma med reviderat budgetunderlag, beaktat studentantal för höstterminen 2023.

Inlämnade underlag kommer att sammanställas till ett förslag för hela fakulteten. **Senast 30 maj** kommer Utbildningsstrategiska nämnden att ta fram ett preliminärt budgetförslag avseende program och fristående kurser. Fakultetsnämnden fattar ett preliminärt beslut om dimensionering för utbildningsprogram och fristående kurser den **15 juni**.

Slutligt budgetförslag kommer att tas fram av Utbildningsstrategiska nämnden den **16 oktober**. Fakultetsnämnden fattar ett slutligt beslut om dimensionering för utbildningsprogram och fristående kurser senast den **24 oktober**.

4.2 Underlag för beräkning av resultatpremie

Enligt dekanbeslut (FS 1.3.2-545-17) sker handläggning och beslut av resultatpremien inom medicinska fakulteten fr.o.m. budget 2017 enligt följande:

Under våren 2023 sker uttag ur Diva (publikationer), Ladok (forskarexamina) och Raindance (externa medel). Uppgift om docenter meddelas från sekreterare ADN. Utskick av detta underlag till institutioner, tillsammans med instruktioner, kommer ske **senast 18 april**. Efter 24 maj sker ett andra uttag ur Diva och ett nytt underlag skickas till institutioner **senast 8 juni**.

Institutioner/motsvarande ska till fakultetskansliet meddela ev. felaktigheter i fördelningsunderlag till resultatpremie gällande *forskarexamina, externa medel och docenturer* inklusive uppgift om klinisk anknytning/basenhetskoppling och regiontillhörighet **senast 12 maj**

Institutioner/motsvarande ska **senast 24 maj** tillse att ev. felaktigheter i Diva gällande institutionens *publikationer* åtgärdas (rättning sker i Diva av institutionerna). Ev. felaktigheter/rättning i Diva efter 24 maj kommer ej att beaktas i beräkningsunderlaget för 2024. Endast i fall av externa rekryteringar som tillträder efter 24 maj (med resultatpremiepåverkande forskningshistorik), eller vid uppenbara nya felaktigheter i uttag från Diva eller Ladok, efter att rättningar av tidigare fel gjorts senast 24 maj, kan justeringar i resultatpremien ske efter budgetbeslut.

Institutioner/motsvarande ska till fakultetskansliet meddela ev. felaktigheter i det andra underlaget från Diva gällande *publikationer*, inklusive uppgift om klinisk anknytning/basenhetskoppling och regiontillhörighet **senast 22 juni**.

4.3 Programgemensam/fakultetsgemensam stöd- och kärnverksamhet

Programråd/nämnder/kommittéer/råd och motsvarande grupper samt Kansliet för medicin ska **senast 16 juni** lämna budgetunderlag för 2024 för programgemensam respektive fakultetsgemensam stöd- och kärnverksamhet. Budget ska delas upp i stöd- respektive kärnverksamhet. Bifogad mall för redovisning av dessa uppgifter ska användas, *Program- & fakultetsgemensam stöd & kärnverksamhet_budget 2024.xls*. Vid större avvikelser i dimensionering jämfört med budget 2023 ska motivering till förändringen anges i mallen.

Det ska noteras att den tidigare möjligheten att inkomma med reviderat budgetunderlag under hösten är från och med budget 2024 borttaget. Detta med anledning av att fakulteten i tid ska kunna sammanställa de kostnader som utgör budgetram för fakultetsgemensamma funktioner samt besluta om preliminära fasta procentsatser för fördelning av fakultetsgemensamma kostnader (FGEM) för respektive verksamhetsgren



4.4 Underlag för budgetering av lärarlönemedel

Institutioner/motsvarande ska till fakultetskansliet **senast 11 augusti** meddela eventuella felaktigheter/förändringar i underlaget för tilldelning av lärarlönemedel 2024. Underlag skickas ut separat till respektive institution **senast 24 maj**.

Institutioner/motsvarande ska till fakultetskansliet **senast 11 augusti** lämna in lämnar in ev. anhållan om att bibehålla alternativt pausa lärarlönemedel (i avvaktan på tillsättning) 2024 vid vakanser och tjänstledigheter mm.

4.5 Analys respektive plan för myndighetskapital

I universitetsstyrelsens fastställda Ekonomistyrregler (dnr FS 1.1-611-22) anges: ”I årliga kommentarer till budget bör institutioner analysera sitt myndighetskapital och det bör anges vilka planer som finns för användning av myndighetskapital.”

Institutioner/motsvarande ska inför budgetåret 2024 analysera sitt myndighetskapital och ange vilka planer som finns för användning av myndighetskapital, med särskilt beaktande av nivå på myndighetskapital inom uppdragsfinansierade verksamheter. Rapportering av analys och plan för institutionernas användning av myndighetskapital sker i den budgetmall som i enlighet med fakultetens budgetanvisningar ska skickas in till fakultetskansliet i samband med att institutioner/motsvarande upprättar och beslutar om budget för år 2023 **senast 18 december**.

Patrik Danielson
Dekan