



UMEÅ UNIVERSITET

Programbudgetering och uppföljning inom anslagsfinansierad grundutbildning vid Medicinska fakulteten

Bakgrund

Fakultetsnämnden beslutade 2017-06-14 att godkänna det förslag till programbudgetering och uppföljning inom anslagsfinansierad grundutbildning som utarbetats av den arbetsgrupp som UN tillsatte på uppdrag av fakultetsnämnden. Detta dokument, som baseras på de av FN fastställda principerna för programbudgetering/utföljning, innehåller kompletterande anvisningar och förtydliganden till institutionerna för införande av programbudgetering.

Plan för införande av programuppföljning på institutionsnivå

I dagsläget har fyra av fakultetens 13 institutioner helt eller till stor del infört programbudgetering enligt utredningsgruppens förslag. Under HT 2017 ska controllers, tillsammans med ekonomiadministratörer vid dessa fyra institutioner, synkronisera modellen för programbudgetering ytterligare, detta i syfte att skapa samsyn kring praktisk hantering. Dessa fyra institutioner ska vid bokslutet 2018 uppvisa ett redovisat resultat enligt den fastställda modellen. Under 2018 införs modellen vid ytterligare fem institutioner med stöd av controllers. Under 2019 införs modellen för övriga fyra institutioner så att samtliga institutioner tillämpar programbudgetering vid ingången av 2020. Vid bokslutet 2020 ska resultat för anslagsfinansierad grundutbildning enligt fastställd modell redovisas för fakulteten som helhet. Se Bilaga 1 för mer detaljerad tidsplan.

Programbudgetering - principer

En enhetlig projektstruktur

All budgetering och redovisning av intäkter och kostnader inom VH 11 (anslagsfinansierad grundutbildning) på institutionsnivå kommer ska ske på projektkopplade till ett specifikt utbildningsprogram, alt. fristående kurser enligt följande:

1. För varje utbildningsprogram som en institution medverkar inom skapar man på institutionen ett (eller flera om institutionen så önskar) projekt, enligt en för fakulteten enhetlig namnstruktur. Projektnamnet ska inledas med en **obligatorisk namnkod** (Bilaga 2 - Benämning av programprojekt), och kan kompletteras med valfri text i mån av utrymme, ex. "LP T5", där LP är den obligatoriska namnkoden. Minimikravet är ett projekt per utbildningsprogram. Om en institution har behov av att dela upp ett utbildningsprogram på flera projekt (ex. ett projekt per termin, läsår eller kurs), är detta fullt möjligt.
2. Fristående kurser redovisas på ett eget projekt på institutionen alt. uppdelat på flera projekt för olika fristående kurser om institutionen så önskar, där projektnamnet ska inledas med **obligatorisk namnkod** för fristående kurser (Bilaga 2).



UMEÅ UNIVERSITET

3. Övriga projekt som kan vara aktuella att använda kan vara s.k. **"depåprojekt"** för GU-gemensamma anslag/kostnader, ex. anslag för UGEM och FGEM, avskrivningar på anläggningstillgångar etc. (namnkod "DEPÅ"). Från dessa depåprojekt fördelar institutionen sedan ut anslag/kostnader till berörda programprojekt, vilket innebär att dessa depåprojekt vid bokslut alltid ska att uppvisa ett nollresultat.
4. Institutionens eventuella strategiska avsättningar från programmets anslag sker via anslagskonto 3096 "Interna omföringar GU" och fördelas till särskilt projekt för detta ändamål.
5. Undantag från krav på programanknytning och nollresultat är projekt för medfinansiering av OH-kostnader (3xxxxx982) samt depåprojekt för anslag för UGEM och FGEM. Dessa anslag kan i följande fall komma att avvika från utfall av OH-kostnader på VH 11;
 - 1) institutionen har utfall/bas på VH 12 och/eller VH 13
 - 2) institutionen har projekt för strategisk avsättning till prefektens förfogande ("namnkod PREFDISP")
 - 3) institutionens kostnader för medfinansiering avviker från tilldelade anslag för medfinansiering

Redovisning av intäkter på programnivå

1. Anslag/intäkter ska budgeteras och redovisas inom det utbildningsprogram där dessa uppstår.
2. Anslag från fakulteten fördelas via fakulteten, till respektive programprojekt på institutionerna och ska budgeteras och redovisas på programnivå på institutionen i enlighet med fakultetens beslutade budget och resursfördelning. För intern omfördelning av anslag inom institutionen, ex. avsättning av anslag till projekt avseende prefektens disposition, ska institutionen använda konto 3096 "Interna omföringar GU".
3. Anslag för kursadministratör hanteras på nuvarande sätt, dvs. kostnad och anslag bokförs på programmets projekt. Den faktiska kostnaden för kursadministratör belastar sedan programmet via institutionens andel av kostnad för programgem stödverksamhet.
4. Försäljningsintäkter för ex. undervisning vid annan institution, fakultet eller VLL bokförs på det/de utbildningsprogram som läraren undervisar på och där dennes lön bokförs. På den köpande institutionen redovisas kostnaden för denna undervisning som endriftskostnad på det berörda programmet.
5. Försäljningsintäkter (och kostnader) för medverkan på andra fakulteters program kan alternativt läggas på egna projekt, projektnamn för dessa enligt Bilaga 2 (obligatorisk namnkod "ÖVR").
6. Intäkter för handledningsuppdrag (ex. examensarbete) redovisas som en intäkt på programnivå, om institutionen önskar kan man lägga upp separata projekt för redovisning av dessa intäkter (och kostnader), enligt angiven namnkod för programmet.



UMEÅ UNIVERSITET

Redovisning av kostnader på programnivå

1. Kostnader ska budgeteras, fördelas och redovisas inom det utbildningsprogram där dessa uppstår.
2. Kostnader för lärarlöner belastar respektive utbildningsprogram enligt faktiska kostnader enligt av fakulteten beslutade riktlinjer för bemanningsplanering i Bemanningsplaneringssystemet BPS¹.
3. Kostnader (drift, lokal, avskrivningar) som är direkt hänförliga till ett specifikt utbildningsprogram bokförs på programmets projekt. Av praktiska skäl kan man på institutionen med fördel använda s.k. "depåprojekt" för kostnader som senare fördelas ut till programprojekt enligt fastställda schabloner. Vid delårsbokslut samt bokslut ska samtliga intäkter och kostnader på ett sådant "depåprojekt" vara fördelade till ett/flera programprojekt. Institutionen beslutar om fördelningsnycklar för de kostnader som ska fördelas enligt schablon. Förslag på fördelningsnycklar kan vara ex. lönekostnader eller undervisnings-uppdrag (HST), se Bilaga 3 för exempel på fördelningsnycklar. För att uppnå ett realistiskt resultat på programnivå är det viktigt att institutionen själva gör nödvändiga analyser när dessa fördelningsnycklar tas fram.
4. Kostnader för universitetsgemensamma (UGEM), fakultetsgemensamma (FGEM) och institutionsgemensamma (IGEM) kostnader redovisas/bokförs alltid på projekt-/programnivå. Dessa kostnader fördelas enligt universitetets redovisningsmodell för gemensamma kostnader och bokförs månadsvis på respektive programprojekt per automatik (s.k. trigging) via ekonomisystemet. Noteras bör dock att då IGEM-kostnaderna dels består av institutionens egna kostnader för administration samt programgemensamma stödkostnader (PGEM), medför detta att de programgemensamma kostnaderna fördelas ut procentuellt på samtliga program.

Hantering av årliga över-/underskott på programnivå

Fakultetens mål är att varje institution ska ha en ekonomi i balans inom anslagsfinansierad grundutbildning. Vid bokslut kommer institutionens olika program i många fall att redovisa ett årligt över-/underskott, vilket innebär att det är det samlade resultatet för institutionens samtliga program som ska beaktas vid bokslut.

Inga omföringar får göras i resultaträkningen i syfte att utjämna resultaten mellan institutionens olika utbildningsprogram. Dock kan institutionen välja att göra utjämningsåtgärder mellan olika programprojekt via konto för balanserat kapital, om man anser att det finns behov av detta.

¹ Enligt uppdrag från Fakultetsnämnden till Utbildningsstrategiska nämnden 2017-03-14.



UMEÅ UNIVERSITET

Bilaga 1, Tidplan för genomförande enligt beslut

HT 2017

Controllers genomför tillsammans med ekonomiadministratörer och prefekter vid institutionerna för IMB, Klinisk vetenskap, Medicinsk biovetenskap och Strålningsvetenskaper utvärdering och homogenisering av programbudgetmodellen. Controllers ger stöd, kvalitetssäkrar och ger förslag på eventuell anpassning och justering i tillämpning och uppföljning av programbudget.

2018

Controllers ger stöd till ekonomiadministratörerna vid institutionerna för Omvårdnad, Samhällsmedicin och rehabilitering, Odontologi samt Kirurgisk och perioperativ vetenskap så att programbudgetmodellen införs vid dessa institutioner under 2018.

2019

Controllers ger stöd till ekonomiadministratörerna vid institutionerna Klinisk mikrobiologi, Folkhälsa och klinisk medicin, Farmakologi och klinisk neurovetenskap, Medicinsk kemi och biofysik samt Molekylärbiologi så att programbudgetmodellen införs vid dessa institutioner under 2019.

Controllers ger stöd, kvalitetssäkrar och ger förslag på eventuell anpassning och justering i tillämpning och uppföljning av programbudget för de institutioner som genomfört programbudget 2017 -2018

2020

Modellen fullt genomförd vid Medicinska fakultetens samtliga institutioner. Under året genomförs utvärdering på institutions-, programråds- och fakultetsnivå om hur modellen fungerat och om den fått den funktion som avsetts.