



UMEÅ UNIVERSITET

EKONOMISTYRREGLER VID UMEÅ UNIVERSITET

Typ av dokument:	<i>Regel</i>
Datum:	<i>2019-02-20</i>
Dnr:	<i>FS 1.1-2514-18</i>
Beslutad av:	<i>Universitetsstyrelsen</i>
Giltighetstid:	<i>Tills vidare</i>
Område:	<i>Ekonomi</i>
Ansvarig förvaltningsenhet:	<i>Planeringsenheten</i>
Ersätter dokument:	<i>Ekonomistyrregler vid Umeå universitet/FS: 1.1-1767-15/2015-12-17</i>



UMEÅ UNIVERSITET

Innehållsförteckning

1.	Beskrivning.....	2
2.	Bakgrund	2
3.	Regler.....	2
3.1.	Huvudprinciper	2
3.2.	Ansvar och befogenheter	3
3.3.	Budget	3
3.4.	Ekonomisk uppföljning och prognos	4
3.5.	Bokslut	4



UMEÅ UNIVERSITET

1. Beskrivning

Ekonomistyrreglerna tydliggör huvudprinciper för ekonomistyrning inom universitetet, samt ansvar och befogenheter för universitetets chefer gällande ekonomi. I ekonomistyrreglerna anges även vad som ingår i ansvaret för budget, ekonomisk uppföljning och prognos, samt vid bokslut.

2. Bakgrund

Ekonomistyrregler vid Umeå universitet infördes och fastställdes av universitetsstyrelsen år 2007 och har därefter reviderats år 2012 respektive år 2015. Föreliggande dokument ersätter tidigare dokument (FS: 1.1-1767-15). Syftet med ekonomistyrreglerna är att tydliggöra ansvar och befogenheter i ekonomi- och budgetfrågor samt bidra till förbättrad ekonomistyrning.

I reglerna används begreppet *Ansvarig chef*, vilket motsvarar chef för en fakultet (dekan), institution (prefekt), arbetsenhet (föreståndare), centrum (föreståndare), Internrevisionen (internrevisionschef), Universitetsbiblioteket (överbibliotekarie), Lärarhögskolan (föreståndare), Universitetsförvaltningen (universitetsdirektör), förvaltningsenhet (enhetschef), avdelning (avdelningschef) eller kansli (kanslichef). I reglerna används även begreppet *verksamhet*, vilket motsvarar respektive organisationsenhet enligt ovan.

Enligt *Regel för universitetsgemensamma styrdokument* ska ett antal perspektiv integreras i nya och reviderade styrdokument vid Umeå universitet. Styrdokumenterna ska också innehålla en analys av dokumentets konsekvenser i ett jämställdhetsperspektiv.

I ekonomistyrreglerna har arbetsmiljöperspektivet samt hållbarhetsperspektivet integrerats. På grund av dokumentets innehåll och natur har student-, samverkans-, tillgänglighets- och internationella perspektiv inte integrerats i dokumentet. Styrdokumentet bedöms inte få några konsekvenser för jämställdheten vid Umeå universitet.

3. Regler

3.1. Huvudprinciper

Ekonomistyrningen inom universitetet baseras i huvudsak på fyra principer:

- lagar och förordningar
- mål
- resurser
- god resursanvändning

Universitetet ska i så hög grad som möjligt ärligen nyttja tillgängliga resurser till att bedriva utbildning och forskning av hög kvalitet.

Umeå universitet har ett mål att det samlade myndighetskapitalet ska ligga inom ett visst procentintervall av årets kostnader. Nivån för detta anges ärligen i universitetets anvisningar för verksamhetsplanering och budget. Samtliga organisatoriska nivåer utfärdar riktlinjer gällande myndighetskapital som underliggande nivåer är skyldiga att följa.



UMEÅ UNIVERSITET

3.2. Ansvar och befogenheter

Enligt *Arbetsordning för Umeå universitet* svarar rektor under universitetsstyrelsen för andra frågor än de som ankommer på styrelsen att besluta om. Detta under förutsättning att inte annat är föreskrivet i lag eller förordning eller att universitetsstyrelsen inte beslutat om annat. Rektor har i sin tur delegerat beslutanderätt i vissa frågor i *Rektors delegationsordning*.

I *Regel för chefs ansvar och behörighet att förfoga över myndighetens medel* anges att myndigheten enligt Ekonomistyrningsverkets föreskrifter är skyldig att besluta om vilka anställda som får förfoga över myndighetens medel. Behörigheten fastställs i delegationsordningen och en förteckning över de personer som har denna rätt upprättas av Ekonomienheten och uppdateras kontinuerligt. Vid Umeå universitet är varje chef ekonomiskt ansvarig för den verksamhet som berörd person är tillsatt för att leda. Det ekonomiska ansvaret gäller samtliga intäkter och kostnader inom den verksamhet chefen är ansvarig för, oavsett finansieringsform. Ansvaret omfattar därmed verksamhet finansierad via anslag, avgifter/andra ersättningar och bidrag.

Ansvarig chef har ett överordnat ekonomiskt ansvar för samtliga medel vid den verksamhet som berörd person är tillsatt för att leda, vilket innebär att projektansvarig för intern- och/eller externfinansierad verksamhet i dessa fall har ett underordnat ekonomiskt ansvar.

Ansvarig chef ansvarar för att verksamheten följer universitetets interna ekonomiadministrativa bestämmelser i enlighet med gällande anvisningar, samt beslutad delegationsordning.

Ansvarig chef har överordnad chef som stöd i sitt ansvar i frågor gällande regelefterlevnad och andra bestämmelser vid Umeå universitet. Överordnad nivå är alltid skyldig att vidta åtgärder om inte underliggande chefsnivå genomför åtgärder vid återkommande eller allvarliga regelöverträdelser.

3.3. Budget

Ansvarig chef ansvarar för att årligen upprätta förslag till budget för samtliga intäkter och kostnader för nästkommande år, samt ekonomiska planeringsförutsättningar för de efterföljande två åren. Beslut om budget ska fattas i dialog med närmast överordnad nivå. I budget ska intäkter och kostnader som huvudregel vara lika stora. Den enda gång en beslutande instans får godkänna en budget där kostnaderna är större än intäkterna, är när hela mellanskillnaden kan täckas av ett befintligt myndighetskapital. Överordnad nivå har möjlighet att för underliggande nivåer besluta att intäkter och kostnader årligen ska balansera. I särskilda fall kan det vara motiverat att intäkter är högre än kostnader, exempelvis när en verksamhet har ett negativt myndighetskapital.

Budget ska fastställas i enlighet med rektors besluts- och delegationsordning och berörda vidaredelegationer, samt efter samverkan enligt gällande samverkansavtal och *Regler för studentinflytande vid Umeå universitet*. Budgeten ska följa universitetets anvisningar och fastställas senast det datum som anges i anvisningarna.

Vid konflikt mellan mål och medel avgör medlen, d.v.s. ekonomin sätter gräns för måluppfyllelsen. Detta innebär bland annat att ekonomiska avvikelser ska klaras inom den egna enheten. Ingen verksamhet har rätt att överskrida årliga resurser, såvida det inte finns ett tillgängligt myndighetskapital som täcker hela överskridandet.



UMEÅ UNIVERSITET

3.4. Ekonomisk uppföljning och prognos

Ansvarig chef är skyldig att följa upp ekonomin inom den berörda verksamheten vid fastställda prognostillfällen, som för närvarande sker tertialvis, samt även ansvarig för att det inte uppstår stora obalanser i det ekonomiska resultatet mellan verksamhetsgrenarna. Uppföljningen ska göras mot årets budget och avse hela verksamhetens ekonomi, d.v.s. samtliga intäkter och kostnader. Uppföljningen ska bland annat innehålla en prognos över årets samtliga kostnader, intäkter och ekonomiskt resultat. I det fall en verksamhet prognostiserar en betydande avvikelse jämfört med budget, ska ansvarig chef omedelbart förklara avvikelsen och vidta åtgärder, såvida det inte är uppenbart att avvikelsen kan hanteras utan åtgärder. Vid betydande avvikelser ska en handlingsplan upprättas som rapporteras till överordnad nivå i samband med prognostillfällena. Detta är särskilt angeläget i de fall ett underskott som inte kan täckas av befintligt myndighetskapital prognostiseras. Ansvarig chef ska i dessa fall skyndsamt upprätta en skriftlig handlingsplan samt kommunicera handlingsplanen med överordnad chef.

I det fall underskott, trots vidtagna åtgärder, uppstår och ett positivt myndighetskapital saknas ska detta regleras senast inom fyra år. Plan för reglering av underskott ska godkännas av överordnad nivå och vara finansierad i sin helhet. Överordnad nivå får inte avslå ansvarig chefs åtgärdsplan utan att föreslå ny plan för hur underskottet ska hanteras. I det fall en ansvarig chef inte vidtar åtgärder så att underskottet minskar, är överordnad nivå skyldig att vidta åtgärder.

Uppföljning och prognoser ska i övrigt följa framtagna anvisningar och rapporteras till närmast överordnad nivå.

Ansvarig chef ska särskilt följa upp externfinansierad verksamhet så att inte otillbörligt stora överskott eller underskott uppstår. Om överskott uppstår i externfinansierad verksamhet efter projekttidens slut, ska ansvarig chef besluta om användning av dessa medel utifrån de villkor som finansiär angivit. Ansvarig chef ska i samråd med ansvarig projektledare ansvara för att externfinansierad verksamhet bedrivs i enlighet med universitetets regler och finansiärens villkor.

3.5. Bokslut

Ansvarig chef ansvarar för att årligen upprätta ett bokslut för samtliga intäkter och kostnader. Bokslut ska fastställas i enlighet med rektors besluts- och delegationsordning och berörda vidaredelegationer. Bokslut ska följa anvisningar från överordnad nivå och fastställas senast det datum som anges i anvisningarna.