



UMEÅ UNIVERSITET

Periodisering och ekonomiska prognoser år 2018 och framåt

Ärendebeskrivning

Regeringen beslutade den 31 augusti 2017 om ändring av reglerna om delårsrapport för statliga myndigheter i 8 kap. 1 § förordningen om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB). Regeringen kan besluta att en delårsrapport ska upprättas för en myndighet, men det generella kravet på delårsrapport för statliga myndigheter har i och med regeringens beslut tagits bort.

Ekonomistyrningsverket (ESV) anger i sina riktlinjer för myndigheter att periodisering av kostnader och intäkter ska göras kvartalsvis. Periodisering innebär att kostnader och intäkter hänförs till rätt period.

Umeå universitet ser det som viktigt att ha hög kvalitet i redovisningen under året och ett borttagande av kravet på delårsrapport innebär möjligheter att uppföljning och kontroll av redovisningen under året kan göras på ett mer verksamhetsanpassat sätt.

För Umeå universitet finns det betydande fördelar med att samordna tidpunkter för periodisering med framtagande av ekonomiska prognoser inom universitetet. Perioden januari-mars är väl tidig att basera ekonomiska prognoser på, då det finns osäkerheter efter enbart tre månader. Perioden januari-juni sammanfaller med semesterperioden och det är därför svårt att hinna med att göra analyser av utfallet med god kvalitet. Perioden januari-september ligger sent på året och det finns därför begränsade möjligheter i oktober att påverka det ekonomiska utfallet för helåret.

Fördelen med att samordna tidpunkter för periodisering med framtagande av ekonomiska prognoser är att periodiserat utfall och resultat är en bra utgångspunkt för att ta fram en ekonomisk prognos. Periodiserade utfall och resultat under budgetåret ger kunskap om ekonomiskt utfall för aktuell period och går även att jämföra med föregående års utfall.

Förslaget är att fr.o.m. år 2018 ska periodisering av kostnader och intäkter göras tertialvis inom hela universitetet, d.v.s. för perioderna januari-april, januari-augusti samt januari-december. Efter perioderna januari-april resp. januari-augusti ska ekonomiska prognoser på samtliga tre organisatoriska nivåer tas fram, d.v.s. i maj resp. september enligt särskilda anvisningar. Efter perioden januari-december ska ekonomiskt bokslut tas fram på samtliga tre organisatoriska nivåer. Fördelen med dessa tidpunkter anges nedan:

- Perioden januari-april omfattar fyra månader, d.v.s. 1/3-del av aktuellt budgetår har genomförts och det är mindre osäkerhet än efter tre månader. Det finns samtidigt möjlighet att hinna påverka utfallet för året vid denna tidpunkt.
- Perioden januari-augusti omfattar åtta månader och ligger tidsmässigt relativt tidigt på hösten, vilket innebär att det även här finns vissa möjligheter att påverka utfallet för året. Prognosen som tas fram för perioden är ett av flera viktiga underlag inför nästkommande års budget.



UMEÅ UNIVERSITET

Genom införande av två tidpunkter med ekonomiska prognoser där underlaget bl.a. utgör periodiserade kostnader och intäkter, görs bedömning att det kan leda till att uppföljning av ekonomiskt utfall kan ske med högre kvalitet än tidigare år. Bedömningen är också att förändringen till två tidpunkter i kombination med ESVs krav på kvartalsvis periodisering innebär visst merarbete. För att uppfylla dessa krav krävs månadsvis periodisering av vissa stora belopp.

Universitetsgemensamma funktioner och fakulteter ska genom att anpassa sina rutiner underlätta för institutioner och enheter att få korrekta månadsutfall. På så vis kan både kravet på kvartalsvis rättvisande utfall och tertialvis rättvisande utfall uppnås.

Ekonomienheten har inom sitt uppdrag att utforma regler och riktlinjer för hantering inom redovisningsområdet.

Beslut/åtgärd

Rektor beslutar att

- fr.o.m. år 2018 ska periodisering av kostnader och intäkter göras tertialvis inom hela universitetet, d.v.s. för perioderna januari-april, januari-augusti samt januari-december,
- efter perioderna januari-april resp. januari-augusti ska ekonomiska prognoser på samtliga tre organisatoriska nivåer tas fram enligt särskilda anvisningar, d.v.s. i maj resp. september,
- efter perioden januari-december ska ekonomiskt bokslut tas fram på samtliga tre organisatoriska nivåer.

Hans Adolfsson

Expedieras till:

Per Ragnarsson
Carina Henningsson
Kanslichefer
UIla Sehlberg
Inger Ducheck
Christina Adolfsson