



SLUTRAPPORT

Implementering av fasta procentsatser 2022

Projektledare Carina Henningsson Patrik Holmkvist (bitr.)	Uppdragsgivare Per Ragnarsson Bitr. universitetsdirektör/Budgetchef
Ansvarig organisatorisk enhet Org.kod: 7524 Namn: Planeringsenheten	
Projektid Start: 2021-04-01 Avslut: 2022-03-31	IT-projekt <input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej
Projektwebb Implementering av fasta procentsatser 2022	
Granskad <input type="checkbox"/> IT-chef (vid IT-projekt) <input checked="" type="checkbox"/> Styrgrupp/uppdragsgivare <input checked="" type="checkbox"/> Planeringsenheten <input checked="" type="checkbox"/> Biträdande universitetsdirektör	Version 1.0



Innehållsförteckning

1	Sammanfattning.....	3
2	Kort beskrivning av projektet.....	3
2.1	Syfte.....	3
2.2	Bakgrund.....	3
3	Resultat.....	4
3.1	Projekt mål.....	4
4	Ekonomi.....	6
4.1	Ekonomiskt utfall.....	6
5	Kalkyl över eventuella framtida förvaltnings-/driftskostnader.....	7
6	Erfarenheter av projekt.....	7
6.1	Kommentarer angående projektets genomförande.....	7
6.2	Analyser av olika perspektiv (studenters perspektiv, samverkansperspektiv, hållbarhetsperspektiv, internationella perspektiv, jämställdhetsperspektiv, tillgänglighetsperspektiv och arbetsmiljöperspektiv.....	7
7	Överlämnande.....	7
8	Rektor beslutar.....	7
9	Bilagor.....	8



1 Sammanfattning

Umeå universitet har enligt rektorsbeslut (Dnr: FS 1.5-517-21, 2021-03-30) från och med år 2022 infört en ny modell för att fördela gemensamma kostnader. Den nya modellen innebär att universitetsgemensamma kostnader och fakultets-/förvaltningsgemensamma kostnader numera fördelas via fasta procentsatser.

Projektet med att implementera den nya fördelningsmodellen har genomförts enligt tidplan och både projektmål och delmål har uppnåtts, förutom de informationstillfällen som är planerade i maj för samtlig ekonomiadministrativ personal. Tekniska anpassningar har skett i ekonomisystemet Raindance och även handledningar, informationsmaterial, manualer, m.m. har anpassats till den nya modellen.

De konsekvenser som övergången till en modell med fasta procentsatser har inneburit för rutinerna för medfinansiering av gemensamma kostnader har också analyserats och beaktats inom ramen för projektet, vilket har lett till att rektor den 25 mars 2022 fattat beslut om en ny regel för medfinansiering av gemensamma kostnader från och med år 2023 (Dnr: FS 1.3.2-602-22).

Flera seminarier, workshops och nyheter har genomförts för anställda inom universitetet under projektperioden och samarbetet inom projektgruppen, referensgruppen och styrgruppen har varit avgörande för implementeringen av både fasta procentsatser och ny regel för medfinansiering av gemensamma kostnader.

Projektet avslutas i och med denna slutrapport och fortsatt ansvarsfördelning har tydliggjorts och fördelats mellan Ekonomienheten, Planeringsenheten och controllers på fakultets- resp. förvaltningsnivå.

Som stöd för verksamheten har webbsidan [Redovisningsmodell för gemensamma kostnader](#) tagits fram.

2 Kort beskrivning av projektet

2.1 Syfte

Syftet med projektet har varit att implementera en ny fördelningsmodell för gemensamma kostnader som leder till ökad stabilitet och förutsägbarhet över tid för samtliga organisatoriska nivåer. Målet har varit att den nya modellen ska gälla från och med år 2022, samt att den ska ge ökad tydlighet och transparens.

Ytterligare ett syfte med projektet har varit att anpassa tidigare rutiner för medfinansiering av gemensamma kostnader till den nya fördelningsmodellen.

2.2 Bakgrund

På önskemål från fakulteterna genomfördes för ett par år sedan en översyn av den fördelningsmodell för gemensamma kostnader som har tillämpats vid Umeå universitet sedan 2010 och som infördes mot bakgrund av den nationella rekommendation som Sveriges universitets- och högskoleförbund (SUHF) då gav alla universitet och högskolor. Översyn och förslag till förändrad modell har under 2020–2021 behandlats vid ett flertal möten för ledningsgrupp, ledningsråd, med flera. Förslag till ny modell har också behandlats genom ett remissförfarande där remissinstanserna



UMEÅ UNIVERSITET

Dnr: FS 2.9-1415-21

sammanfattningsvis var mycket positiva till en förändrad fördelningsmodell för gemensamma kostnader.

Mot denna bakgrund fattade rektor den 30 mars 2021 beslut om att införa en ny fördelningsmodell av gemensamma kostnader från och med 2022, där den huvudsakliga förändringen innebär att fördelning av universitetsgemensamma kostnader (UGEM) fortsättningsvis sker via fasta procentsatser och att både fakulteter och universitetsförvaltning tillämpar samma modell för att fördela sina fakultets-/förvaltningsgemensamma kostnader.

Föreliggande projekt har syftat till att implementera den nya fördelningsmodellen och har omfattat fasen efter rektorsbeslutet och ett år framåt. Då projektet har bedömts omfatta fyra av fem kriterier enligt *Regel för universitetsgemensamma projekt* (Dnr: FS 1.1-1443-20) fastställde rektor i juni 2021 projektplanen för det universitetsgemensamma projektet *Implementering av fasta procentsatser 2022*.

3 Resultat

3.1 Projekt mål

Förväntade effekter av implementeringen av fasta procentsatser har varit att få en mer tydlig, transparent och förutsägbar fördelning av universitetsgemensamma och fakultets-/förvaltningsgemensamma kostnader för samtliga organisatoriska nivåer, och på så sätt bidra till måluppfyllelsen i universitetets visionsdokument där långsiktighet och transparens är viktiga ledord.

Projektmål	Genomförande/Resultat	Måluppfyllelse
M1. Projektet ska redovisa en beräkningskalkyl (inkl. prognostisering av kostnadsbas och fasta procentsatser).	Ett omfattande kalkylarbete har lett fram till en universitetsövergripande beräkningskalkyl som utgår ifrån en kombinerad intäkts-/kostnadsbaserad beräkningsmodell, där en fast procentsats prognostiseras för en ettårsperiod. Kalkylen har processats och förankrats inom projektgruppen samt väntas kunna användas årligen i processen med att beräkna fasta procentsatser.	Helt uppfyllt
M2. Rekommendation till fakulteter/Läraryhögskolan ang. gemensam hantering av anslag för gemensamma kostnader.	Budgetchef fastställde den 21 maj 2021 (Dnr: FS 1.3.2-1148-21) rekommendationen till fakulteter och Läraryhögskolan att de fr.o.m. år 2022, genom sin resursfördelning, fördelar ett gemensamt anslag uppdelat på respektive verksamhetsgren. Detta i syfte att täcka samtliga kostnader för anslagsfinansierad verksamhet på institutionsnivå/motsvarande.	Helt uppfyllt
M3. Processbeskrivning för beräkningsmodell fasta procentsatser, inkl. modell för avvikelshantering.	En processbeskrivning utarbetades våren 2021 i samarbete med projektgruppen och beskriver i en stegmodell, beräkningen av fasta procentsatser och avvikelshantering på universitetsgemensam nivå. Rekommendationen är att samma beräkningsmodell och avvikelshantering ska tillämpas även på fakultetsnivå/motsvarande i syfte att ha en enhetlig modell inom hela universitetet.	Helt uppfyllt



UMEÅ UNIVERSITET

Dnr: FS 2.9-1415-21

<p>M4. Förslag till fasta procentsatser 2022 för samtliga verksamhetsgrenar.</p>	<p>Beslut om fasta procentsatser för 2022 ingår i rektors detaljbeslut i budget 2022 som fastställdes den 22 juni 2022 (Dnr: FS 1.3.2-1391-21). Även för kommande år kommer beslut om fasta procentsatser att ingå i rektors detaljbudget.</p>	<p>Helt uppfyllt</p>
<p>M5. Hantering av konsekvenser vid övergång till fasta procentsatser.</p>	<p>Av rektorsbeslutet om att inför en ny modell för fördelning av gemensamma kostnader (Dnr: FS 1.5-517-21) framgår att <i>Planeringsenheten ges i uppdrag att vidare utreda de frågor som kvarstår/uppstår i samband med implementering av den förändrade förändringsmodellen</i>. Dessa frågor har löpande omhändertagits och förslag till hantering har förankrats inom både projektgrupp och styrgrupp. En av de större konsekvenserna har varit att anpassa den modell som Umeå universitet tidigare har tillämpat när det gäller medfinansiering av gemensamma kostnader. Se resultatrapportering för M9 för mer information.</p>	<p>Helt uppfyllt</p>
<p>M6. Projektet ska redovisa tekniska anpassningar i ekonomisystemet.</p>	<p>Ekonomienheten har under projekttiden (samt före projektet startade) analyserat, föreslagit och utvecklat de anpassningar och förändringar som den nya fördelningsmodellen har krävt för att redovisningen ska fungera i ekonomisystemet även framledes. Avstämningar har löpande skett med projektgrupp och styrgrupp.</p>	<p>Helt uppfyllt</p>
<p>M7. Uppdatering av informationsmaterial, manualer, handledningar, m.m. Genomförande av seminarier, utbildningar, m.m.</p>	<p>Med anledning av genomförda anpassningar och förändringar i ekonomisystemet har handledningar, manualer och övrigt informationsmaterial reviderats. Flertalet seminarier och utbildningar har hållits både på universitetsgemensam nivå och på fakultets-/förvaltningsgemensam nivå.</p>	<p>Helt uppfyllt</p>
<p>M8. Kommunikation, implementering av förändrad fördelningsmodell.</p>	<p>Flera nyheter för anställda har tagits fram och delgetts verksamheten löpande och efter varje enskilt rektorsbeslut. Förankring och avstämning har vid ett flertal tillfällen skett vid universitetsledningens möten och även för ledningsrådet. Förändringen har också kommunicerats till samtlig ekonomiadministrativ personal via Ekonomienhetens terminsvisa ekonomiseminarier.</p>	<p>Helt uppfyllt</p>
<p>M9. Översyn modell för medfinansiering. Kommunikation, implementering av förändrad modell för medfinansiering.</p>	<p>En stor del av projekttiden har varit fokuserad på att utveckla nya anpassade rutiner för medfinansiering av gemensamma kostnader. Den 25 mars 2022 fattade rektor beslut om ny regel för medfinansiering av gemensamma kostnader fr.o.m. år 2023 (Dnr: FS 1.3.2-602-22). Förändringen kommunicerades via nyheter för anställda i samband med rektorsbeslut. Återkoppling och information till samtlig ekonomiadministrativ personal är planerat att ges den 23 resp. 25 maj.</p>	<p>Delvis uppfyllt</p>



4 Ekonomi

4.1 Ekonomiskt utfall

Projektet har finansierats inom ramen för respektive verksamhet samt med extra medel till Ekonomienheten för en heltidsresurs under maximalt ett år. Heltidsresursen har inneburit en lönekostnad motsvarande totalt ca 580 000 kronor för Ekonomienheten. Enheten har enbart rekvirerat 68 023 kronor eftersom enheten hade ett ekonomiskt överskott per 2021-12-31. Därmed kvarstår 332 000 kronor för 2021 och 400 000 kronor för 2022 av totalt 800 000 kronor som avsatts i finansiering, medel som ej kommer att rekvireras.

Utöver heltidsresursen på Ekonomienheten tillkommer många arbetstimmar för controller och ekonom på Planeringsenheten samt övriga personer inom universitetet som inom ramen för ordinarie tjänst har arbetat med olika delar av implementeringen under projektperioden.

	2021	2022	Totalt
<i>Intäkter</i>			
• <i>Finansiering</i>	400	400	800
• <i>Övrigt</i>			
Summa	400	400	800
<i>Kostnader</i>			
• <i>Lön- och övriga personalkostnader</i>	68	0	68
• <i>Lokalkostnader</i>	<i>Inom ram, se ovan.</i>		
• <i>Driftskostnader</i>	<i>Inom ram, se ovan.</i>		
• <i>Räntekostnader</i>	<i>Inom ram, se ovan.</i>		
• <i>Avskrivningar</i>	<i>Inom ram, se ovan.</i>		
• <i>Andra kostnader (specificerar)</i>	<i>Inom ram, se ovan.</i>		
Summa	68	0	68
SALDO	332	400	732



Dnr: FS 2.9-1415-21

UMEÅ UNIVERSITET

5 Kalkyl över eventuella framtida förvaltnings- /driftskostnader

Framtida förvaltningskostnader bedöms inte vara aktuella då projektet handlar om att ersätta nuvarande modell med en ny fördelningsmodell. Eventuella tillkommande kostnader hanteras inom befintlig budgetram för respektive verksamhet.

6 Erfarenheter av projekt

6.1 Kommentarer angående projektets genomförande

Projektet har genomförts enligt tidplan med avsett resultat. Avgörande för projektets genomförande har varit det täta och regelbundna samarbete som projektledare, biträdande projektledare och ekonom vid Planeringsenheten har haft under projektperioden. Även regelbundna samarbets-/avstämningsmöten med projektgruppen har varit avgörande för framgången, liksom förankringstillfällen med styrgrupp, universitetsledning och ledningsråd. Det faktum att projektet hade ett tydligt slutdatum att förhålla sig till har stundtals inneburit intensivt arbete som har bidragit till att tidplanen har kunnat hållas.

6.2 Analyser av olika perspektiv (studenters perspektiv, samverkansperspektiv, hållbarhetsperspektiv, internationella perspektiv, jämställdhetsperspektiv, tillgänglighetsperspektiv och arbetsmiljöperspektiv

I projektplanen integrerades samtliga perspektiv ovan. Implementeringen har bedömts få en positiv påverkan för arbetsmiljön vid Umeå universitet i och med förändrade rutiner för både fördelning och medfinansiering av gemensamma kostnader.

7 Överlämnande

Projektet avslutas genom att rektor fastställer föreliggande slutrapport. Efter att den förändrade fördelningsmodellen implementerades 2022-01-01 ansvarar Planeringsenheten i samarbete med Ekonomienheten och fakulteternas/motsv. controllerfunktioner gemensamt för fortsatt stöd till verksamheten. Ekonomienheten ansvarar för ev. ytterligare tekniska anpassningar.

Utbildningar om tillämpningen av den nya fördelningsmodellen har genomförts under projektperioden och ges även fortsättningsvis för nyanställd personal inom ekonomiområdet (Ekonomienheten ansvarig).

Bedömningen är att projektet hittills har lyckats nå de syften som anges under punkt 2.1.

8 Rektor beslutar

Rektor beslutar att fastställa slutrapporten.



UMEÅ UNIVERSITET

Dnr: FS 2.9-1415-21

9 Bilagor

1. Rektorsbeslut *Projektplan – Implementering av fasta procentsatser 2022* (Dnr: FS 2.9-1415-21)
2. Rektorsbeslut *Modell för fördelning av gemensamma kostnader fr.o.m. 2022* (Dnr: FS 1.5-517-21)
3. Rektorsbeslut *Rektors detaljbeslut i budget 2022* (Dnr: FS 1.3.2-1391-21)
4. Rektorsbeslut *Regel för medfinansiering av gemensamma kostnader fr.o.m. 2023* (Dnr: FS 1.3.2-602-22)
5. Rektorsbeslut *Handel mellan lärosäten* (Dnr: FS 1.1-641-21)
6. Processbeskrivning – Beräkning av fasta procentsatser och avvikelshantering på universitetsgemensam nivå
7. Nollställning av stödverksamhet efter årsbokslut
8. Fördelning av anslag för gemensamma kostnader fr.o.m. år 2022 – rekommendation (Dnr: FS 1.3.2-1148-21)
9. Lärarutbildningens och den utbildningsvetenskapliga forskningen finansiering av fakultetsgemensamma kostnader (Dnr: FS 1.3.2-2215-21)
10. Region Västerbotten och hantering av gemensamma kostnader (Dnr: FS 1.3.2-1343-21)
11. Hantering av gemensamma kostnader Idrottshögskolan 2022 (Dnr: FS 1.3.2-1911-21)
12. Rutin justering av procentsatser fr.o.m. år 2022