



UMEÅ UNIVERSITET

Mötesdatum

2021-03-30

Ärenderubrik

Modell för fördelning av gemensamma kostnader fr.o.m. 2022

Föredragande

Carina Henningsson

Bakgrund/Motivering

Utifrån önskemål från fakulteterna har en översyn genomförts av den fördelningsmodell för gemensamma kostnader som har tillämpats vid Umeå universitet sedan införandet av den så kallade SUHF-modellen år 2010.

SUHF (Sveriges universitets- och högskoleförbund) arbetade fram SUHF-modellen under år 2007 i syfte att på ett enkelt, rättvisande och kostnadseffektivt sätt bidra till god intern styrning och kontroll vid universitet och högskolor. I november samma år rekommenderade förbundet alla universitet och högskolor att införa den nya modellen.

Översynen av Umeå universitets fördelningsmodell har genomförts i projektform och inleddes i november 2018 med en kartläggning över styrkor och svagheter med nuvarande modell. Kartläggningen genomfördes i arbetsgruppen för controllers på fakultetsnivå, Lärarhögskolan, Universitetsbiblioteket, Universitetsförvaltningen, Ekonomienheten och Planeringsenheten och visade på god samstämmighet. En gemensam synpunkt var att det är svårt att förutse omfattningen av gemensamma kostnader över tid och därmed svårt att planera för flera år. Samtidigt var upplevelsen att nuvarande modell är inarbetad och accepterad av verksamheten och att kostnaden för nästa år är känd vid budgetering.

I syfte att få en bred problembeskrivning som utgångspunkt och en god förankring tidigt i projektet, genomfördes i mars 2019 även en enkätstudie där alla prefekter/chefer inom Umeå universitet erbjöds att delta. Enkätstudien resulterade i 52 svar av totalt 67 institutioner/motsv. Av de svarande institutionerna/motsv. ansåg 65 procent att en förändring av modellen var önskvärd. Av svaren från medicinsk fakultet framgick att 100 procent ansåg att modellen att fördela gemensamma kostnader bör förändras. Inom samhällsvetenskaplig fakultet uppgick motsvarande svarsfrekvens till 82 procent, medan motsvarande svar från humanistisk fakultet uppgick till 40 procent och teknisk-naturvetenskaplig fakultet 36 procent. Av svaren från Universitetsförvaltningen, Universitetsbiblioteket och Lärarhögskolan ansåg 40 procent att en förändring av modellen var önskvärd.



UMEÅ UNIVERSITET

Parallellt med enkätstudien genomfördes också en benchmarking med Göteborgs universitet, Linköpings universitet, Karolinska institutet, Lunds universitet, Uppsala universitet samt Örebro universitet. Den visade att flertalet lärosäten har samma fördelningsmodell som Umeå universitet och även att erfarenheten av nackdelar och problembeskrivning var densamma som vid Umeå universitet.

Översyn och förslag till förändrad modell har under 2020 behandlats vid ett flertal möten för ledningsgrupp respektive ledningsråd.

Förslag till ny modell har också behandlats genom ett remissförfarande där svar har erhållits från samtliga fakulteter, Lärarhögskolan, Universitetsbiblioteket och Universitetsförvaltningen. Även fackliga organisationer och studentkårer har inbjudits att inkomma med remissvar, varav Saco-S har meddelat att de inte har några synpunkter gällande remissen.

I syfte att ge remissinstanserna stöd genomfördes i februari 2021 seminarier med målgrupp prefekter och chefer. Fakulteterna har i sin tur genomfört egna seminarier med institutionernas ekonomer, med flera.

Sammanställning av inkomna remissvar, en sammanfattande bedömning och förslag till fortsatt hantering har behandlats av ledningsgruppen och ledningsrådet under mars 2021. Sammanfattningsvis är remissinstanserna till mycket stor del positiva till en förändrad fördelningsmodell för gemensamma kostnader.

Förslag till beslut

Rektor beslutar

att fast procentsats används för att fördela *universitetsgemensamma* kostnader (UGEM) inom hela Umeå universitet och att dessa ska fördelas på samma sätt oavsett vilken typ av universitetsgemensamma kostnader som avses,

att fast procentsats används för att fördela *fakultets-/förvaltningsgemensamma* kostnader (FGEM) för samtliga fakulteter och för universitetsförvaltningen inom Umeå universitet,

att ingen förändring sker avseende fördelning av *institutions-/enhetsgemensamma* kostnader (IGEM) och att institutions-/enhetsspecifika procentsatser därmed även ska gälla fortsättningsvis,

att medfinansiering av universitetsgemensamma kostnader avseende anslags- och bidragsfinansierad utbildning fortsättningsvis finansieras av fakultets-/förvaltningsnivån,



UMEÅ UNIVERSITET

att fast procentsats beräknas på och debiteras både kärn- och stödverksamhet och att den del av universitets- och fakultetsgemensamma kostnader som avser institutionernas stödverksamhet finansieras via institutionernas/motsv. debitering av *institutionsgemensamma* kostnader (IGEM),

att fast procentsats beräknas utifrån en modell där verksamhetens totala kostnadsbas prognostiseras för aktuellt debiteringsår och ej utifrån en historisk kostnadsbas,

att de fasta procentsatserna fastställs årligen av rektor (universitetsgemensam procentsats) respektive fakultetsnämnder, biblioteksstyrelse, och universitetsdirektör (fakultets-/förvaltningsgemensam procentsats),

att uppföljning av den nya modellen för att fördela gemensamma kostnader genomförs i syfte att undersöka måluppfyllelsen (tydlighet, transparens och förutsägbarhet), samt

att ge Planeringsenheten i uppdrag att vidare utreda de frågor som kvarstår/uppstår i samband med implementering av den förändrade fördelningsmodellen.

Beslutet ska gälla från och med år 2022.

Expedieringslista

Dekaner

Föreståndare Lärarhögskolan

Överbibliotekarie

Universitetsdirektör

Kanslichefer

Verksamhetscontroller UF

Administrativ chef UmUB

Christina Adolfsson

Per Ragnarsson