



Linnéuniversitetets budgetanvisningar budget 2010

Allmänna förutsättningar

- Detta dokument har fokus på 2010, dvs det kortsiktiga perspektivet mht vad som är rimligt att hinna med och vad som måste vara klart före 2010-01-01.
- Det långsiktiga perspektivet och att budget ska bygga på beslutad strategi för Linnéuniversitetet, måste dock beaktas i arbetet med budgeten. En redovisning av hur resp institution arbetar med de olika delarna av strategin behöver inte ske under hösten utan kommer att planeras in under våren då de nya institutionerna har kommit igång.
- Institutionerna ska särskilt beakta vikten av att Lnu externa finansiering ökar.
- Anslag för såväl utbildning som forskning fördelas från universitetsnivå till fakultetsnämnderna och vidare till institutionerna.
- Budget byggs ”nerifrån och upp” inom de ramar de här anvisningarna ger.
- Resp tillträdande prefekt/dekan/avdelningschef är med stöd av nuvarande chefer ansvarig för upprättandet av budgetar.
 - Eftersom det kan dra ut på tiden med att organisera de nya enheterna behöver nuvarande chefer med medarbetare ta initiativ att påbörja budgetarbetet inom de gamla enheterna för senare uppdelning på de nya.
- Modell för hantering av indirekta kostnader och debiteringsprinciper för lokalhyror och vissa andra servicefunktioner har beslutats i särskild ordning.
- Ekonomiavdelningen¹ utfärdar tekniska anvisningar för budgeten (formulär mm) och anvisningar om beräkning av lokalkostnader och kostnader för gemensamma funktioner baserat på beslutade principer.
- Budgeten för Lnu ska bestå av resultaträkning för Lnu och per institution enl bil 1.
- Ev andra uppdrag (mångfald, internationalisering mfl) behandlas inte i dessa anvisningar.

Arbetsgång avdelningar inom GF samt bibliotek och fakultetsnämnder

- Utgående från HiK:s och Vxu:s ramar för GF, bibliotek och fakultetsnämnder arbetas det fram en planeringsram för budget för GF, bibliotek och fakultetsnämnder på Lnu.
- Resp enhet arbetar fram ett budgetförslag baserat på de uppgifter som ligger på enheten enligt beslut om organisation av Lnu förvaltning.
- Ekonomiavdelningen sammanställer budgetförslagen.
- Budgetförslagen bereds av administrativa gruppen och justeringar görs med hänsyn tagen till planeringsram. Därefter läggs ett förslag till budget för förvaltningen.
- Organisationskommitténs ordförande beslutar i samråd med tillträdande rektor om ramar för förvaltningen.

Arbetsgång för institutioner

- Anslag utbildning. Ekonomicheferna vid HiK o Vxu ansvarar för att i samverkan med berörda avdelningar arbeta fram en ”indikation” över antalet hst 2010 per ämne och

¹ Med ekonomiavdelningen avses den kommande ekonomiavdelningen för Lnu. Är denna inte beslutad och organiserad ligger ansvaret på ekonomicheferna vid HiK och Vxu.

institution vid Lnu. "Indikationen" översätts via prislappar till pengar = anslag för utbildning. Beräkningen utgår från nu kända förhållanden.

- Anslag forskning. Ekonomicheferna vid HiK o Vxu ansvarar för att i samverkan med berörda avdelningar och dekangruppen göra en sammanställning över vilka forskningsanslag per institution som är uppbundna 2010 enligt principen om "frysta forskningsanslag". Principen innebär att utgångspunkten är 2009 års fördelning av forskningsanslagen. Justering sker map på projekt som avslutas 2009 och beslut som fattats tidigare men som har inverkan på 2010. Vidare görs en uppräknig och justering enl budgetpropositionens förslag.
- Med utgångspunkt från enl ovan beräknade anslag för respektive verksamhetsgren görs en bedömning av behovet av strategiska satsningar och omfördelningsmedel att användas av rektor och/eller fakultetsnämnder. Därutöver bedöms behovet av en buffert för senare fördelning mht osäkerheten i beräkningarna och hur kostnadsnivåerna blir för de nya institutionerna.
- Beslut om strategiska medel/buffert fattas av organisationskommitténs ordförande i samråd med tillträdande rektor.
- Resterande anslag för utbildning fördelas per institution i förhållande till beräknat antal helårsstudenter, prestationsgrad och utbildningsområde. Lärarutbildningen ingår i anslaget men redovisas separat. Forskningsanslagen fördelas enligt sammanställningen justerat med ev avsättning till strategiska medel.
- Med ovanstående anslag som grund och kompletterat med beräkningar av bidrag, uppdragsutbildningar mfl externa intäkter samt beräkning av kostnader, upprättar institutionerna ett förslag till budget.
- Ekonomiavdelningen sammanställer budgetarna.
- Dialoger om budgetförslagen genomförs med deltagande av tillträdande rektor, tillträdande dekaner och tillträdande prefekter. Därutöver deltar efter behov avgående prefekter samt administrativa bisittare.
- Budgetarna arbetas om enl vad som sas på dialogen.
- Organisationskommitténs ordförande i samråd med tillträdande rektor lägger fram förslag till beslut om budget för Lnu.
 - På sikt ska varje institution ha en budget i ekonomisk balans, men 2010 lär vissa institutioner få budgetera underskott som inte kan balanseras under budgetåret.
 - Till en del lär underskotten bero på bufferten som normalt inte ska budgeteras. Att institutionerna visar underskott behöver inte betyda att Lnu gör det.
 - Om så är fallet behöver del av myndighetskapitalet tas i anspråk.
 - Fördelningen av myndighetskapitalet från de gamla lärosätena nollställs i princip vid bildandet av Lnu, dvs det tillhör universitetet som helhet. Vissa undantag måste göras för de delar som är in-tecknade genom tidigare beslut eller finansiärs villkor.
- Organisationskommittén beslutar om Lnu budget inkl uppdrag till institutionerna.
- Under 2010 ska budgeten följas upp och prognoser upprättas. Beslut om riktlinjer för detta arbete kommer att fattas senare.

Bilaga 2: Tidplan

Resultaträkning i budget 2010

- Minimikrav
- Visa övergripande nivå för Lnu och resp. institution

	Utbildning	Forskning	Totalt
Intäkter från anslag	XXX	XXX	XXX
Intäkter från bidrag	XXX	XXX	XXX
Finansiella intäkter	XX	XX	XX
Summa intäkter	X XXX	X XXX	X XXX
Kostnader för personal	-XXX	-XXX	-XXX
Kostnader för lokaler	-XXX	-XXX	-XXX
Kostnader för övrig drift	-XXX	-XXX	-XXX
Finansiella kostnader	-XX	-XX	-XX
Avskrivningar	-XX	-XX	-XX
Summa kostnader	-X XXX	-X XXX	-X XXX
Verksamhetsutfall	XX	XX	XX

Budget för 2010	September					Oktober				November				December				
	Vecka	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52
Aktiviteter																		
Förslag till riktlinjer och budgetanvisningar klart						x												
Principer för lokalhyror och div servicetjänster klara						x												
Sammanställning av forskningsanslag klar								x										
Org.kommittén eller dess ordförande beslutar om: - Principer för lokalhyror o servicetjänster - principer för fördelning av indirekta kostnader - riktlinjer för budget 2010							x											
"Indikation" av anslag för utbildning klar								x										
Ekonomiavdelningen utfärdar "tekniska" anvisningar								x										
Prel fördelning av anslag till institutioner									x									
Budgetarbete gemensamma funktioner						-	----	----	----	----								
Beredning av GF-budgetar									----	----								
Gemensamma funktioners budgetar klara. Beslut om ramar och fördelning av GF-kostnader till institutionerna											x							
Budgetarbete för institutionerna										----	----	----	----	----				
Budgetdialoger med institutionerna													----	----				
Institutionernas budgetar klara. Beslut om budgetförslag till organisationskommittén																x		
Organisationskommittén fastställer budget för 2010																		x