

Rektor

BESLUT
2014-05-19

Sändlista

Vissa förändringar i planeringsprocessen samt tidplan för budgetarbetet inför 2015

Beslut

Rektor beslutar

att fastställa förändringar i planeringsprocessen enligt redogörelsen nedan, samt

att fastställa tidplan för budgetarbetet inför 2015 enligt tabell 1.

Redogörelse för ärendet

Förändringarna i planeringsprocessen ska leda till en effektivare och mer komprimerad budgetprocess med färre beslut. En förändring som redan är genomförd är borttagandet av styrelsebeslutet om preliminär anslagsfördelning i juni. Styrelsen fattar fortsättningsvis ett beslut om resursfördelning per år och detta sker efter att SLU fått förutsättningarna i budgetpropositionen av regeringen. Budgetpropositionen lämnas till riksdagen under andra halvan av september, vilket innebär att styrelsebeslutet tidigast kan fattas på sammanträdet som normalt hålls i början av november¹.

Den ekonomiska planeringen för år 1 ska vara avslutad senast vid årsskiftet år 0/år 1. Med avslutad planering avses att det finns en institutionsbudget/motsvarande som är kommunicerad med och godkänd av fakulteten/fakulteterna. Även en samlad fakultetsbudget ska vara diskuterad med universitetsledningen före årsskiftet. Rektor fastställer sedan SLU:s beslut i januari. Styrelsen kommer att informeras om SLU:s samlade budget på första styrelsemötet för budgetåret, vilket normalt hålls under andra halvan av februari.

Tidplanen har komprimerats jämfört med tidigare år. En prioriterad fråga har varit att skapa utrymme i tidplanen för att budgetdialoger ska kunna hållas mellan de organisatoriska nivåerna. Budgetdialogerna mellan de organisatoriska nivåerna

¹ Vid valår är budgetpropositionen senarelagd, vilket kan förskjuta beslutet om anslag från styrelsen till fakultetsnämnderna.

betraktas som en central del i planeringen och den bedöms vara minst lika viktig för den ekonomiska styrningen som själva budgetprodukten.

För att klara målet om en effektivare process enligt en komprimerad tidplan som är avslutad före årsskiftet behöver de olika nivåerna i organisationen arbeta simultant vid upprättandet av budgeten. Planeringsavdelningen ska därför utarbeta budgetförutsättningar som kan användas för att starta processen innan alla beslut är fattade. Budgetförutsättningarna är således en tjänstemannaprodukt, men den ska vara väl förankrad i universitetsledningen och i ledningsrådet, och således kunna utgöra planeringsunderlag i syfte att starta budgetarbetet. En konsekvens av förslaget är att organisationen behöver ha viss beredskap att göra smärre förändringar sent i processen, efter att de olika besluten är fattade.

Budgetförutsättningarna består av bedömningar av hur intäkter och kostnader kan komma att utvecklas. Budgetförutsättningarna innefattar också en beräkning av anslag per fakultet och redovisningsområde. Respektive fakultetskansli kompletterar därefter budgetförutsättningarna med en beräkning av anslaget per institution. Dessa belopp behöver sedan justeras när anslagsfördelningsbesluten är fattade. Bedömningen är att justeringarna kommer att vara marginella.

Budgetverktyget ska vara klart att använda samtidigt som budgetförutsättningarna skickas ut.

Processen för ekonomisk uppföljning förändras inte i och med detta beslut, utan består även fortsättningsvis av kvartalsvisa rapporter till styrelsen. För fakulteternas och institutionernas del består den ekonomiska uppföljningen av hel- och halvårsbokslut med inlämnande av bokslutskommentar och prognos över den ekonomiska utvecklingen. Precisa tidpunkter för dessa aktiviteter kommer att framgå av ekonomimeddelanden som skickas ut under året.

Tidplanen för budgetarbetet inför 2015 framgår av tabell 1.

Tabell 1: Tidplan för budgetarbetet inför 2015

22 september 2014	Planeringsavdelningen presenterar PM i ledningsrådet för diskussion innefattande förslag till principer, nya satsningar, omprioriteringar och pris- och löneomräkning (PLO) som underlag till budgetförutsättningarna
30 september	PM med budgetförutsättningar skickas till fakulteter och institutioner (inkl anslagsberäkning till fakultet/motsvarande)
30 september	Budgetverktyget klart att användas
14 oktober	Utbildningsnämnden fastställer förslag till anslagsfördelning för utbildning på grund- och avancerad nivå
20 oktober	Budgetförutsättningarna kompletteras från fakultetskanslierna med anslagsberäkning från fakultet till institution
6 november	Styrelsen fattar beslut om anslagsfördelning, uppdrag och budgetinstruktion (MBL senast 28/10)
14 november	Sista dag för fakultetsnämnden/fakulteten att besluta om anslagsfördelning och uppdrag till institutionerna, såväl principer som anslagsramar (MBL senast 4/11)
21 november	Sista dag för institutioner/motsvarande att lämna budget och budgetkommentar till fakulteterna
10 december	Sista dag då samtliga institutionsbudgetar (inklusive ”fakulteten gemensamt”) ska vara godkända av fakulteterna (summan av godkända institutionsbudgetar = godkänd fakultetsbudget)
20 januari	Rektor fastställer SLU:s budget (MBL senast 13/1)
31 januari	Sista dag för överföring av institutionsbudgetar/motsvarande till Agresso
19 februari 2015	Styrelsen informeras om SLU:s samlade budget utifrån den budgetinstruktion som styrelsen fastställde i november.

Fotnot: Universitetsadministrationen, UDS, biblioteket, fastighetsförvaltningen och lantbruksdriften följer samma övergripande tidplan.

Beslut i detta ärende har fattats av prorektor Torbjörn von Schantz efter föredragning av planeringschef Daniel Gillberg och i närvaro av universitetsdirektör Martin Melkersson. I ärendets beredning har även chefscontroller Lars Thorell och controller Joakim Ögger deltagit.

Torbjörn von Schantz

Daniel Gillberg

Sändlista

Dekaner

Prefekter/motsvarande

Kopia för kännedom

Universitetsdirektören

Prorektor

Vice rektorer

Innehavare av beslutsstödsrollen vid institutionerna

Internrevisionen