



2011-10-21

Institutionsansknutna påslag för år 2011

Institutionen beslutar

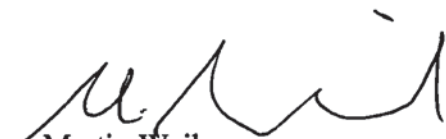
att det så kallade institutionspåslaget för att täcka institutionsgemensamma utgifter för år 2011 skall vara 15,7% samt att det skall tas ut från institutionens avdelningar på lönebasis.

att det så kallade hyrespåslaget för att täcka institutionsgemensamma utgifter för år 2011 skall vara 13,04% samt att det skall tas ut från institutionens avdelningar på lönebasis.

Redogörelse för ärendet

Beslut om påslagens storlek fattades i början av år 2011.

Beslut i detta ärende har fattat av prefekt Martin Weih.



Martin Weih
prefekt

Kompletterande budgetinstruktion för NL-fakulteten

Rektor fastställde 2010-09-20 budgetinstruktionen för SLU (dnr SLU ua.Fe.2010-1.4-2822). Texten nedan innehåller kompletterande fakultetsspecifik information.

Det ekonomiska läget

NL-fakulteten har en stark ekonomi med ett stort balanserat kapital som finns på institutionsnivå. Målsättningen för NL-fakultetens totala budget 2011 är att det balanserade kapitalet ska minska. Från fakultetens sida sker det främst genom strategiska satsningar i form av stöd till tillfälliga anställningar.

Budgetinstruktion

Institutionerna såväl som fakulteten ska lämna budget för 2011 samt prognos för 2012 och 2013. Samtliga institutioner/motsvarande ska även lämna en budgetkommentar. Budgetkommentaren upprättas enligt mallen och instruktionerna som finns i VP/VB.

Rekommendationen i rektors budgetinstruktion är att budget ska göras på enhetsnivån, men det är tillåtet att lägga budgeten på en högre nivå. Nackdelen med att lägga budget på en högre nivå än enhet är bl.a. att verksamheten på enheten då inte går att följa upp mot budget. Prognos och budgetkommentarer görs på institutionsnivån.

I rektors budgetinstruktion står att institutionerna fram till den 31 januari kan lämna en definitiv budget. Institutioner och motsvarande vid NL-fakulteten ska senast den 3 november ha fastställt sin budget i vp/vb. Därefter sker en budgetdialog som kan innebära att den fastställda budgeten behöver ändras. Fakulteten lämnar den 19 november sitt förslag till budget till ledningskansliet. Efter detta datum kommer fakulteten att vara restriktiv till ändringar av institutionernas budget för 2011.

Övrig information

- Universitetspåslaget beräknas vara oförändrat för år 2011 och uppgå till 15 %
- Fakultetspåslaget för 2011 beräknas uppgå till 3,5 %.
- Budgeteringsunderlag för hyror finns i VP/VB under fliken ”information”. Ytterligare information om hyran för de institutioner som flyttar in i BioCentrum och MVM-husen finns i bilaga 2.
- Personalmodulen i budgetverktyget har i år en förinställd löneuppräkningsats på 2,9% för helåret 2011. Detta värde går att ändra, eftersom det i likhet med tidigare år är upp till varje institution/motsv att själv värdera vilken löneuppräkningsnivå som ska användas och är rimlig.
- Inflationstakten har minskat och beräknas för 2011 vara mellan 1,0 och 1,5 %, vilket är lämpligt att beakta i budgetarbetet.

- Institutionspåslag ska beräknas i det speciella kalkylarket för SUHF-modellen



Påslagskalkyl
institutionsnivå 2011.

- Institutionens samtliga lokalkostnader ska inte ingå i institutionspåslaget utan fördelas till enhet/projekt med trigger eller annat lämpligt fördelningssätt.

Tidplan budgetarbetet 2011

Datum	Händelse	Ansvarig
8 oktober	Budgetseminarier för prefekter och EA-ansvariga	Ledningskansliet
3 november	Institutioner/motsv ska i VP/VB ha: <ul style="list-style-type: none"> • registrerat och fastställt budget för 2011, • registrerat prognos för åren 2012 och 2013 • lagt in budgetkommentarer i VP/VB enligt fastställd mall (bilaga 3) 	Institutioner/motsv
8-12 november	Budgetdialoger med institutioner/motsv (bilaga 1)	Anna-Carin Öfverström och Anna-Lena Herfindal

Frågor

Frågor kan ställas till Anna-Carin Öfverström, fakultetsekonom, ankn 1015, e-post Anna-Carin.Ofverstrom@adm.slu.se eller Anna-Lena Herfindal, ankn 2248, e-post Anna-Lena.Herfindal@adm.slu.se

Sändlista

Universitetspåslag för år 2011

Beslut

Rektor beslutar:

att fastställa universitetspåslaget för år 2011 till 15 procent på direkt lönekostnad inklusive lönekostnadspålägg.

Redogörelse för ärendet

Universitetsledningen, en stor del av universitetsadministrationen, vissa övriga ändamål såsom företagshälsovård och administrativa system samt de universitetsgemensamma delarna av biblioteket finansieras genom ett procentuellt påslag på direkt lönekostnad inklusive LKP, det så kallade universitetspåslaget (se bilaga 1). Lönekostnad används som bas eftersom det är en enkel metod som fungerar förhållandevis bra när det gäller att fördela de administrativa kostnaderna inom universitetet. En annan fördel är att samtliga finansörer härmed är med och betalar för det administrativa stödet.

Universitetspåslaget föreslås vara oförändrat i förhållande till 2010 och uppgå till 15 procent. Ett påslag på 15 procent förväntas ge universitetsadministrationen en intäkt på 257 mnkr. Det är en ökning av budgetramen på 4 mnkr i förhållande till 2010.

Storleken på administrationens budgetram är fast under budgetåret och påverkas i normalfallet inte av om påslaget genererar högre eller lägre intäkter. Ett eventuellt över- eller underskott av uttaget läggs på SLU centralt och hanteras i 2011 års resultatdisposition. Hur universitetsadministrationens medel används och fördelas mellan avdelningar och kanslier beslutas av universitetsdirektören i ett särskilt dokument, "Universitetsadministrationens verksamhetsplan 2011".

I bilaga 2 finns en förteckning över de konton som i bokföringen belastas med universitetspåslag. Här sker ingen förändring i förhållande till 2010.

Beslut i detta ärende har fattats av rektor Lisa Sennerby Forsse efter föredragning av controller Joakim Ögger och i närvaro av biträdande universitetsdirektör Marianne Fredriksson. I ärendets beredning har även deltagit enhetschef Daniel Gillberg.

Lisa Sennerby Forsse

Joakim Ögger

Sändlista

Samtliga dekaner
Fakultetsdirektörerna
Prefekter
Avdelningen för Student- och utbildningsservice, SUS
Avdelningen för juridik, ekonomi och personal, JEP
Kommunikationsavdelningen
Avdelningen för infrastruktur
Ledningskansliet
Platschefen i Skara
Internrevisionen

Bilaga 1: Universitetsgemensamma funktioner som ingår i universitetspåslaget i enlighet med SUHF-modellen

Bibliotek
Universitetsledningen
Universitetsdirektörens reserv
Utvecklingsprojekt
Innovation
Avdelningen för infrastruktur (delar av)
Sunet
Lokalutredningar
Kommunikationsavdelningen exkl. studentrekryteringen
Avdelning för juridik, ekonomi och personal
Försäkringar och licenser
Riksrevisionen
Rehab och företagshälsovård
Facklig verksamhet
Ledarskapsutveckling
S-fak kansli
NL-fak kansli
VH-fak kansli
LTJ-fak kansli
Ledningskansliet
Platschef Skara
Internrevisionen

Bilaga 2: Konton för debitering av universitetspåslag 2011

5010 Lön och arvoden till anställda, inklusive timlön
5015 Arvoden till ej anställda
5017 Retroaktiv lön
5885 Utbildningsbidrag

Sändlista

Lönekostnadspålägg (LKP) för år 2011

Beslut

Rektor beslutar:

att fastställa lönekostnadspålägget (LKP) för år 2011 till 48,55 procent och inklusive semestertillägg till 50,50 procent.

att fastställa reducerad LKP för vissa ålderskategorier enligt bilaga.

Redogörelse för ärendet

LKP:n består nästan uteslutande av lagstadgade och avtalsreglerade avgifter (se bilaga), där nivåerna sätts av Arbetsgivarverket och Statens pensionsverk (SPV). De flesta avgiftsuttag bygger på fastställda procentsatser, vilket innebär att de avgifter som tas ut av institutioner och motsvarande är samma belopp som SLU sedan betalar till Arbetsgivarverket och SPV. Ett undantag är avtalspremien. Uppgifterna om nästa års kostnader grundar sig på SPV:s prognoser, varför det kan uppstå en differens mellan det föreslagna LKP-uttaget och de verkliga kostnaderna. Om differensen mellan prognos och verkligt utfall visar sig vara stor kan LKP-uttaget behöva justeras i ett nytt beslut under pågående budgetår. I annat fall läggs ett eventuellt över- eller underskott på SLU centralt och hanteras i 2011 års resultatdisposition.

LKP för 2011 föreslås uppgå till 48,55 procent och inklusive semestertillägg till 50,50 procent. Den föreslagna nivån innebär ingen förändring av LKP-uttaget i förhållande till 2010.

För vissa ålderskategorier föreslås en reducerad LKP med anledning av att Arbetsgivarverket och SPV gör lägre avgiftsuttag för dessa grupper (se bilaga). LKP-uttaget är även fortsättningsvis kraftigt reducerat för anställda fyllda 65 år. Det högre LKP-uttaget ovan på 50,50 procent används av enkelhetsskäl i budget- och kalkyleringsverktyg för samtliga anställda.

Beslut i detta ärende har fattats av rektor Lisa Sennerby Forsse efter föredragning av controller Joakim Ögger och i närvaro av biträdande universitetsdirektör Marianne Fredriksson. I ärendets beredning har även deltagit enhetschef Daniel Gillberg.

Lisa Sennerby Forsse

Joakim Ögger

Sändlista

Samtliga dekaner

Fakultetsdirektörerna

Prefekter

Avdelningen för Student- och utbildningsservice, SUS

Avdelningen för juridik, ekonomi och personal, JEP

Kommunikationsavdelningen

Avdelningen för infrastruktur

Platschefen i Skara

Ledningskansliet

Internrevisionen

Bilaga: Lönekostnadspålägg (LKP) för 2011

Anställda fyllda 26 men inte 65 år	2011	2010
Arbetsgivaravgift	31,42%	31,42%
Avtalspremie (bygger på prognos) varav avtalsförsäkringspremie 10,52% varav individuell ålderspension (IÅPEN) 3,11%	13,63%	13,63%
Kompletterande ålderspension (Kåpan)	2,49%	2,49%
Avgifter till partsorgan (trygghetsstiftelsen och utvecklingsrådet)	0,35%	0,35%
Lokal avsättning enligt RALS-avtal	0,50%	0,50%
Medlemsavgift arbetsgivarverket	0,09%	0,09%
Föräldrapenningstillägg externfinansierade doktorander	0,07%	0,07%
Lönekostnadspålägg (LKP)	48,55%	48,55%
Semestertillägg	1,95%	1,95%
LKP inklusive semestertillägg (för budget & kalkyler)	50,50%	50,50%
REDUCERAD LKP (exkl. semestertillägg)		
Anställda födda 1937 eller tidigare	0,45% (Enbart mycket liten del av avtalsförsäkringspremien, avgifter till partsorgan samt medlemsavgift)	0,49%
Anställda födda mellan 1938 och 1945	10,66% (Enbart del av avtalsförsäkringspremien, avgifter till partsorgan samt medlemsavgift)	10,70%
Anställda 23 till 25 år	32,62% (Reducerad arbetsgivaravgift 15,49%)	32,62%
Anställda 18 till 22 år	29,51% (Ingen avgift IÅPEN och reducerad arbetsgivaravgift 15,49%)	29,51%
Anställda under 18 år	27,02% (Ingen avgift IÅPEN eller Kåpan och reducerad arbetsgivaravgift 15,49%)	27,02%