

BESLUT

2015-12-01 UFV 2013/1450

**UPPSALA
UNIVERSITET**Box 256
751 05 UppsalaHandläggare
Joakim LöfkvistBesöksadress
S:t Olofsgatan 10 BTelefon
018-471 2501Webbplats
www.uadm.uu.seE-post
Joakim.lofkvist@uadm.uu.se**Finansiering av projektledarkostnader - lokalprojekt**

I universitetets verksamhetsplan för 2014 (UFV 2013/1450 avsnitt 6.3) beslutades det om en sänkning av det administrativa påslaget för projektledarkostnader inom lokaltjänstkostnaden (LTK) som en anpassning till SUHF:s redovisningsmodell. Enligt modellen ska kostnaderna för projektledning istället debiteras lokalprojekten. Undantag har gjorts för projektledning i förstudier och rådgivning i tidiga skeden i projekten. Dessa har klassificerats som lokaltjänstkostnader.

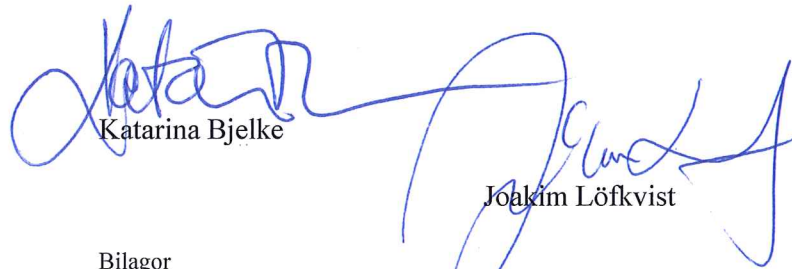
En succesiv anpassning till den nya redovisningsmodellen har skett genom att projektledarkostnader numera debiterats lokalprojekt med anslag avsatta på central nivå (gemensam anslagsfinansiering). Ingen debitering har ännu skett på lokalprojekt som finansieras via annan finansiering (institution, vetenskapsområdet etc.).

Ett lokalprojekt består av ett stort antal olika steg. Finansieringen av de olika delmomenten framgår av bilaga 1 "Riktlinjer för finansieringsformer och definitioner". Bakgrund och konsekvenser av införandet av ändrad finansieringsmodell framgår av bilaga 2 "Underlag till beslut projektledarkostnader".

Delmoment avseende förprojektering fram till beslut om utredning/genomförande finansieras via lokaltjänstkostnaden. Projektledarkostnaderna ska därefter ingå i respektive projekts budget och bokföras på lokalprojektet. Projektledarkostnaden påförs lokalprojektet till och med det ekonomiska projektavslutet. Se riktlinjer för finansieringsformer och definitioner i bilaga 1. Eventuell tillkommande tid för projektledare efter det att lokalprojektet har avslutats ekonomiskt finansieras via lokaltjänstkostnaden med upp till 10 timmar

Oavsett finansiär av lokalprojektet ska samtliga projektledarkostnader för lokalprojekt med status beslut om utredning, beslut om genomförande samt eventuella ramändringsbeslut ingå i projektbudgeten.

Avseende lokalprojekt som beslutas med annan finansiering (institution, vetenskapsområde etc.) gäller ändringen från och med 2016.

Two handwritten signatures in blue ink are present. The first signature on the left is for Katarina Bjelke, and the second signature on the right is for Joakim Löfkvist. The signatures are fluid and cursive.

Katarina Bjelke

Joakim Löfkvist

Bilagor

Bilaga 1: Riktlinjer för finansieringsformer och definitioner”.

Bilaga 2: Bakgrund och konsekvenser av införandet av ändrad finansieringsmodell framgår av bilaga 2 ”Underlag till beslut projektledarkostnader”.

RIKTLINJER
FINANSIERINGSFORMER OCH DEFINITIONER

2015-12-01

Skede	Finansiär av lokalprojektet		Definition	Projektledarkostnad finansiering via				Förtydligande
	Annan finansiering *	Gemensam anslagsfinansiering		Lokaltjänst-kostnad, LTK	Mot projekt-nummer	Lokal-projekt	Mot projekt-nummer	
Rådstitid	-	-	Telefonsamtal m.m. innan beställning inkommit	X	741030010			Finansieras redan med LTK
Förprojektering	X	X	Beställning har inkommit. Förstudie/behovsanalys påbörjas SUHF:s definition: "Förprojektering medverkan egen personal"	X	741030010 ¹⁾			Redovisas enligt SUHF:s rekommendation 2014:1 som lokalkostnad. Inget beslut har fattats och därmed finns ingen projektbudget.
Förprojektering, strategisk planering T.ex. utökning av tentamenslokaler, utveckling av campus	X	X	Övergripande och strategiska lokalprojekt inom och mellan campusområden	X	741030010 ¹⁾			Redovisas enligt SUHF:s rekommendation 2014:1 som lokalkostnad. Inget beslut har fattats och därmed finns ingen projektbudget.
Beslut utredning T.ex. systemhandling	X	X	Beslutet avser endast garantisumma vid en ev förgävesprojektering. Avtal tecknas med fastighetsägare = ansvarsförbindelse UU			X	74190xxxx ²⁾	PL-kostnaden är en intern kostnad och kan inte ingå i ansvarsförbindelsen. Inga fakturor inkommer. Vid ev genomförandebeslut blir kostnaden hyresgrundande. Vid nedläggning av projektet faktureras UU den hittills upparbetade kostnaden och kostnadsbokförs mot beställaren. PL-kostnaden ska ingå i projektbudgeten. Projekt med denna finansieringsform har oftast lång handläggningstid och PL-kostnaden blir därmed högre vilket motiverar den administration den typen av projektredovisningen innebär.

* Annan finansiering innebär finansiering av vetenskapsområde, fakultet, institution eller motsvarande, intendentur, universitetsbiblioteket, reservfond (kultur och investering)

Skede	Finansiär av lokalprojektet		Definition	Projektledarkostnad finansiering via				Förtydligande
	Annan finansiering *	Gemensam anslagsfinansiering		Lokaltjänst-kostnad, LTK	Mot projekt-nummer	Lokal-projekt	Mot projekt-nummer	
Beslut utredning	X	X	PL utreder med ev hjälp av konsulter.			X	74190xxxx ²⁾	PL-kostnaden ingår i projektbudgeten.
Beslut om genomförande	X	X				X	74190xxxx ²⁾	PL-kostnaden ingår i projektbudgeten.
Beslut om ekonomiskt projektavslut	X	X	Samtliga fakturor tillhörande lokalprojektet har inkommit. Aktivering sker och investering börjar avskrivas.			X	xxx019xxx ³⁾	PL-kostnaden ingår som en anläggning vid aktivering Avskrivning enligt lokalprojektets avskrivningsplan.
Efterarbete när lokalprojektet är ekonomiskt avslutat	-	-	Garantibesiktningar, inkörningsproblem med nya lokaler (drag, varmt, kallt, m.m.). Max 10 timmar.	X	741030010			Ej budgeteringsbar PL-kostnad. Med efterarbete avses inte de tilläggsprojekt som ofta uppstår i samband med större om- och tillbyggnader och nybyggnation. Dessa hanteras som nya projekt.
Förvaltningstid T.ex. energioptimeringsprojekt	-	-	Ej lokalprojekt.	X	741030010			Åtgärderna är kopplade till hyresobjekt. Åtgärder sker i samverkan med fastighetsägare och intendenturer.

* Annan finansiering innebär finansiering av vetenskapsområde, fakultet, institution eller motsvarande, intendentur, universitetsbiblioteket, reservfond (kultur och investering)

- 1) Projektledare tidsredovisar tiden mot fiktivt projektnummer 741900999
- 2) Det beslutade lokalprojektets specifika projektnummer
- 3) Vid det ekonomiska projektavslutet lämnas aktiveringsunderlag från byggnadsavdelningen till ekonomiavdelningen. Lokalprojektets samtliga utgifter omförs från byggnadsavdelningen till anläggningar på berörd institution. Finansiering av investeringen enligt det tidigare beslutet om genomförande.



UPPSALA
UNIVERSITET

Projektledarkostnader

Underlag till beslut

Byggnadsavdelningen, lokaladministrationsenheten
Maria Fornstedt, Anneli Morberg, Lotta Selander

Innehållsförteckning

- 1. Inledning**
- 2. Bakgrund till beslut**
- 3. Lokalprojekt med gemensam anslagsfinansiering och/eller reservfond**
 - 3.1 Förändring från år 2012
 - 3.2 Konsekvenser
 - 3.3 Bedömd risk
- 4. Lokalprojekt med annan finansiering**
 - 4.1 Förändring från år 2014
 - 4.2 Konsekvens
 - 4.3 Bedömd risk
- 5. Driftskostnad lokalprojektenheten**
- 6. Administration**
 - 6.1 Konsekvens

1. Inledning

Detta underlag är till planeringsavdelningen inför framtagande av beslut om den förändrade finansieringsformen av projektledarlöner från administrativt påslag inom lokaltjänstkostnaden till debitering på lokalprojekt.

Lokalprojekt finansieras på olika sätt inom universitetet:

- Gemensam anslagsfinansiering (via anslag utbildning och/eller forskning)
- Annan finansiering: Vetenskapsområde
Fakultet
Institution eller motsvarande
Intendentur
Reservfonden kultur eller investering

Finansiering kan även vara en blandning av ovanstående finansiärer.

Rutinen för lokalprojekt ska inkomma som en skriftlig beställning till byggnadsavdelningen, ”Önskemål om lokalförändring”. Förstudie och behovsanalys, s.k. förprojektering, innan eventuellt beslut om utredning och/eller genomförande fattas.

Beslut av lokalprojekt:

- **Beslut om finansiär vid en eventuell förgävesprojektering**, till exempel beslut om projektering.
Avtal tecknas med fastighetsägare och avtalssumman är en ansvarsförbindelse för universitetet. Om lokalprojektet leder till ett genomförande är denna kostnad hyresgrundande.
Om lokalprojektet läggs ned faktureras universitetet hela den beslutade garantisumman/upparbetade kostnader som ska kostnadsbokföras.
Vissa avvikelser kan förekomma beroende på fastighetsägare.
- **Beslut om utredning** – utredningskostnad vilken ingår i projektbudgeten vid ett eventuellt genomförande. Om utredning läggs ned ska de upparbetade kostnaderna kostnadsbokföras.
- **Beslut om genomförande** – där bilaga för projektbudget ingår. I projektbudgeten ingår bl.a. inredning och utrustning, i förekommande fall byggnadsåtgärder och lokalanpassning m.m. Projektbudgeten blir en prognostiserad investering för universitetet.
- **Beslut om ramändring** – om den sedan tidigare beslutade projektbudgeten behöver ökas.
- **Beslut om ekonomiskt projektavslut** – utfall av projektbudgeten, preliminär avskrivningsplan samt mot vilken berörd institution, eller motsvarande, som anläggningar och kommande avskrivningar ska föras mot. Vid lokalprojekt som pågår under flera år beslutas om ekonomisk **delaktivering** med efterföljande **slutaktivering**.

2. Bakgrund till beslut

Inför budgetprocessen 2012 meddelade planeringsavdelningen dåvarande byggnadschef Lennart Ilke att man hade för avsikt att ändra finansieringsformen för avdelningens projektledare. Under många år har projektledarna finansierats via det administrativa påslaget inom lokaltjänstkostnaden och har därmed debiterats samtliga interna brukare. Planeringsavdelningens mål med den förändrade finansieringsmodellen var en tydligare kostnadsstyrning som skulle uppnås genom att debitera projektledarnas tid på de pågående lokalprojekten.

Utöver detta argument så har universitetet plan varit att på sikt ta bort det administrativa påslaget inom lokaltjänstkostnaden då den inte i nuvarande sammansättning, går i linje med den rekommendation för redovisning av lokalkostnader som SUHF:s (Sveriges universitets- och högskoleförbund) arbetsgrupp har tagit fram. Detta för att universitet och högskolor på sikt ska tillämpa en gemensam redovisningsmodell för indirekta kostnader.

I avvaktan på formellt beslut avseende ändrad finansieringsform av projektledar- och projektchefslöner, övriga personalkostnader och driftkostnader har byggnadsavdelningen från årsskiftet 2012 successivt påbörjat en anpassning till ny finansieringsmodell. Under 2012 och 2013 debiterades en schablon för projektledarlönerna på lokalprojekt med gemensam anslagsfinansiering. Byggnadsavdelningen har under 2014 fortsatt framtagandet av en mer avancerad modell för individuell timdebitering utefter debiteringsgrad och prognos för nedlagd tid i respektive lokalprojekt oavsett finansiär.

3. Lokalprojekt med gemensam anslagsfinansiering och/eller reservfond

3.1 Förändring från år 2012

Projektledarkostnader, PL-kostnad, har debiterats samtliga lokalprojekt. Upparbetad kostnad för per 2014-12-31: 9 475 tkr varav 815 tkr är aktiverade.

Lokalprojekten omfattar inte projektledarkostnad (exklusive BMC serverhall och lokalprojekten inom Universitetshuset).

Lönekostnaderna har omförts från projektnummer 741030010 konto 4024 till respektive lokalprojekts projektnummer, 74190xxxx, med aktivitet 994000 mot konto 1272 (ackumulerat 1270).

3.2 Konsekvenser

Lokalprojekt som har beslutats med garanti om förgävesprojektering är en ansvarsförbindelse för universitetet. Projektledarkostnaden ingår inte i ansvarsförbindelsen och är inte redovisad.

Vid beslut om utredning/genomförande av lokalprojekt blir den ackumulerade projektledarkostnaden omfattande om beslutet har föregåtts av beslut om förgävesprojektering.

Lokalprojekt som har beslutats att utreda och/eller genomföras omfattar **inte** den tillkommande projektledarkostnaden.

Projektledarkostnaden avseende lokalprojekt som är övergripande utredning och strategiska inom campusområden är idag bokförda mot ett specifikt lokalprojekt.

3.3 Bedömd risk

- Omfattningen av universitetets ansvarsförbindelser blir missvisande då projektledarkostnaderna är en intern kostnad som inte redovisas i halv- och helårsredovisningarna.
- Den tillkommande projektledarkostnaden avseende lokalprojekt med beslut om utredning och/eller genomförande, kan medföra ett överskridande av respektive lokalprojekts beslutade investeringsram med anledning av PL-kostnaden inte ingick vid beslutstillfället.

4. Lokalprojekt med annan finansiering

4.1 Förändring från år 2014

Projektledarkostnader, PL-kostnad, har debiterats samtliga lokalprojekt.
Upparbetad kostnad för per 2014-12-31:524 tkr

Kostnaderna har bokförts på ett fiktivt projektnummer i avvaktan på beslut från planeringsavdelningen.

Lönekostnaderna har omförts från projektnummer 741030010 konto 4024 till fiktivt projektnummer 741900999 med aktivitet 994000 mot konto 1272 (ackumulerat 1270).

4.2 Konsekvens

Projektledarkostnaden vid förprojektering - förstudie/behovsanalys - ackumuleras och medräknas i projektbudget i beslut om utredning och/eller genomförande.

4.3 Bedömd risk

Att budgetera och bokföra projektledarkostnader på respektive lokalprojekt med denna finansiering bedöms som stor riskfaktor. Det kan leda till att institution eller motsvarande inte anlitar byggnadsavdelningen vid behov av lokalförändringar. Följden blir:

- Universitetet riskerar att bryta mot hyresavtal då ombyggnader i institutionens regi medför åverkan på fastigheten som ej meddelats hyresvärden.
- Uteblivna uppgifter om investeringar till universitetets totala investeringsbudget avseende lokalprojekt (underlag lämnas av byggnadsavd till planeringsavd).
- Uteblivna uppgifter om ombyggnader vilket leder till brister i byggnadsavdelningens ritningssystem.
- Att projektledarkostnad börjar debiteras vid förprojektering - förstudie/behovsanalys – och beslut har fattats bedömer vi som låg servicenivå och hög risk att byggnadsavdelningen inte blir anlitate.
- Om förprojekteringen-inte leder till ett beslut om utredning/genomförande finns inget formellt beslut om finansiär.

5. Driftskostnad lokalprojektenheten

Fr.o.m. 2015 kommer, förutom lönekostnader, även driftskostnad att fördelas på de pågående lokalprojekten.

Kostnaden för år 2015 är budgeterad till 350 tkr.

6. Administration

En följd av debitering av projektledarkostnader medför en väsentligt ökad administration för lokaladministrationsenheten.

6.1 Konsekvens

- Framtagande av ett hållbart och användarvänlig tidsredovisning för projektledare.
- Framtagande av prognoser och sammanställningar avseende projektledartiden.
- Framtagande av projektledarkostnad samt kontinuerlig uppföljning under året.
- Framtagande av kalkylmodell.
- Omföringar av projektledarkostnader till respektive lokalprojekt.