

BESLUT

Diarienummer V 2016/18

Datum 2016-01-14

Rektor

Undantag för indirekta kostnader avseende konferenser och kongresser

Bakgrund

Önskemål har framförts att ur konkurrenssynpunkt undanta konferenser och kongresser med externa deltagare som erlägger deltagaravgift från debitering av indirekta kostnader. Under 2015 har rektor i beslut undantagit konferenser och kongresser och detta beslut upphörde att gälla 2015-12-31.

Totalt sett hade LU intäkter från kurser och konferenser med 10,6 mnkr 2014. 3,9 mnkr bokfördes under gemensamma verksamheter (i huvudsak kongresscentrum) och 6,7 mnkr direkt på fakulteter och institutioner. LTH, medicin och naturvetenskap hade de största intäkterna. Det är inte möjligt att i redovisningen särskilja vad som avser kurser respektive konferenser.

I nytt ekonomisystem som tas i bruk den 1 januari finns möjligheter att medge undantag för pålägg av indirekta kostnader. I detta sammanhang är det viktigt att komma ihåg, att syftet med modellen för indirekta kostnader, den sk SUHF-modellen, är att på ett rättvist sätt fördela de indirekta kostnaderna till kostnadsbärarna och inte att neutralisera eventuella konkurrensnackdelar. Det görs bäst genom medvetna prioriteringar i form av exempelvis samfinansering.

Syfte

Säkerställa LU:s konkurrenskraft vad gäller kurser och konferenser enligt avgränsning nedan.

Avgränsning

Avser konferenser och kongresser med minst 50 deltagare varav minst hälften är externa deltagare som erlägger en anmälnings-/deltagaravgift.

Tillvägagångssätt

Godkännande av undantag ska ske i förväg av rektor, dekan eller förvaltningschef för sina respektive ansvarsområden. Eventuella underskott på aktiviteten ska bokföras som driftkostnad hos berörd verksamhet.

Omsättningen ska inte undantas vid beräkning av nästkommande års faktura för indirekta kostnader för att inte flytta över indirekta kostnader till de verksamheter där omfattningen av konferenser och kongresser är mindre.

En rutin för hur handläggningen tas fram av sektionen Ekonomi.

Erfarenhetsmässigt behöver undantag från pålägg av indirekta kostnader kontrolleras särskilt för att säkerställa att syftet med beslutet uppnås. Kontrollerna tas fram av sektionen Ekonomi.

För att täcka de ökade handläggningskostnaderna med undantaget tas en avgift om 3 procent av kostnaderna ut av anordnande verksamhet. Avgiften tillförs sektionen Ekonomi.

Liksom tidigare finns möjlighet för verksamheten att samfinansiera konferenser och kongresser och att anlita den av LU upphandlade konferens- och kongressarrangören.

Beslut

Universitetet beslutar

- För kongresser och konferenser med minst 50 deltagare, varav minst hälften är externa deltagare som erlägger anmälnings-/deltagaravgift, ska möjlighet till undantag för pålägg av indirekta kostnader medges.
- Godkännande av undantag ska ske i förväg av rektor, dekan eller förvaltningschef för sina respektive ansvarsområden.

- Eventuella underskott vid arrangemang ska bokföras som driftkostnad hos berörd verksamhet.
- Löne- och driftkostnader som uppkommer vid arrangemanget ska inte undantas vid beräkning av nästkommande års faktura för indirekta kostnader.
- Sektionen Ekonomi tar fram rutin för handläggning och kontroll av att beslutet följs.
- En avgift på 3 % av kostnaderna ska debiteras respektive arrangemang för att finansiera ökade administrativa kostnader.

Beslut i detta ärende har fattats av undertecknad rektor i närvaro av förvaltningschef Susanne Kristensson efter föredragning av ekonomidirektör Lise Bröndum. I beredningen av ärendet har rektors ledningsråd deltagit.

Torbjörn von Schantz

Lise Bröndum
(Ekonomi)

Exp
Regelverket
Kanslichefer
Sektionschefer
Anita Nilsson, USV
Karin Ekborg-Persson, Utveckling