
Budgetordning

för Kungl. Musikhögskolan i Stockholm

Fastställd av styrelsen för Kungl. Musikhögskolan i Stockholm den 27 oktober 2011.

Dnr 11/468



Budgetordning för Kungl. Musikhögskolan i Stockholm

Fastställd av styrelsen för Kungl. Musikhögskolan i Stockholm den 27 oktober 2011.

Dnr 11/468

Bakgrund

Budgetordningen anger hur det ekonomiska ansvaret finns fördelat i organisationen med avseende på budgetering och uppföljning. Där redovisas även grunderna för den valda ekonomiska modellen samt hållpunkterna i den årliga budget- och uppföljningsprocessen.

Budgetordningen har till stora delar omarbetats bl.a. som följd av besluten att införa en ny redovisningsmodell samt en ny arbetsordning.

Beslut

Högskolestyrelsen beslutar

att fastställa budgetordning för Kungl. Musikhögskolan i enlighet med bilaga.

att budgetordningen ska gälla från och med den 1 januari 2012 tills vidare.

att föreliggande beslut ersätter beslut 2008-08-20 om budgetordning för Kungl. Musikhögskolan i Stockholm (dnr 08/338).

Budgetordning

Budgetordningen innefattar ekonomisk ansvarsfördelning, grundläggande begrepp i den ekonomiska modellen samt hållpunkter i den årliga budget- och uppföljningsprocessen.

Redovisning av ekonomiskt ansvar baserat på budgetbeslut

Kungliga Musikhögskolans (KMH) budgetmodell grundar sig på beslut rörande budget för nästkommande år. Besluten fastställs i viss ordning, på olika nivå och med olika detaljeringsgrad. Med besluten följer det delegerade ekonomiska ansvaret för verksamheten. På så sätt finns alla medel fördelade ut i organisationen där respektive chef säkerställer en god hantering. En viktig del av den ekonomiska hanteringen rör uppföljning, där en regelbundenhet är en förutsättning. Nedan redovisas de olika besluten i den ordning de fattas.

I högskolestyrelsens beslut fördelas de anslag som statsmakterna tilldelat KMH; anslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå samt anslag för konstnärlig forskning och konstnärligt utvecklingsarbete. Beslutet anger uppdrag och ekonomisk ram för institutionerna samt fastställer ramen för de gemensamma kostnaderna och hur dessa procentuellt hänför sig till respektive anslag. Även hantering av de, enligt regleringsbrev, särskilda åtaganden KMH ansvarar för regleras i beslutet. Beslutet har för institutionernas del under höstmånaderna föregåtts av en budgetdialog där institutionerna uppmanas att skriftligen inlämna ett förslag till planering avseende produktion för följande år.

Vad gäller ekonomisk uppföljning presenteras en uppställning av det ekonomiska läget för högskolestyrelsen. Detta sker två gånger per år i samband med hel- och delårsavstämningarna samt på anmodan om behov uppstår.

Ramen för de gemensamma kostnaderna specificeras i förvaltningschefens beslut. Där fastställs de ekonomiska ramarna för förvaltningsavdelningarna och högskolebiblioteket. Ekonomisk uppföljning presenteras regelbundet för förvaltningschefen.

Slutligen fastställer prefekter och avdelningschefer budget för sina enheter. Dessa beslut är, till skillnad från ovanstående beslut, att se som interna dokument som enbart finns samlade i ekonomisystemet. I prefekter och avdelningscheferns uppdrag ingår, förutom ovan nämnd uppföljning och aktivt budgetarbete, även att utifrån givna förutsättningar hålla en långsiktig ekonomisk planering löpande över årsgränserna.

Grundläggande begrepp

Ovan nämns ett antal begrepp som utgör del i KMH:s ekonomimodell. Dessa begrepp och deras tillämpning på KMH:s verksamhet utvecklas nedan.

Uppdraget till institutionerna presenteras som en förväntad produktion av helårsstudenter samt en ekonomisk ram kopplad till produktionens omfattning. Utöver detta anges en ekonomisk ram för konstnärlig forskning och konstnärligt utvecklingsarbete. Den sammanlagda ekonomiska ramen ska täcka de direkta kostnader som rör institutionens utbildning respektive forskning och utvecklingsarbete samt indirekta kostnader i form av institutionsgemensamma kostnader och en andel av de högskolegemensamma kostnaderna. Viktigt är att de båda verksamhetsområdena utbildning samt konstnärlig forskning och konstnärligt utvecklingsarbete redovisningsmässigt hålls åtskilda.

De högskolegemensamma kostnaderna innefattar olika ändamål. En del rör personalkostnader för anställda inom förvaltning och bibliotek samt direkta kostnader för den verksamhet de bedriver, exempelvis tryck av utbildningskatalog eller inköp av bibliotekslitteratur. Andra kostnader rör avgifter som ett lärosäte av olika anledningar bör bekosta såsom exempelvis avgift för LADOK och extern revision. Bland förvaltningskostnaderna bör också nämnas kostnader nära förbundna med institutionernas dagliga verksamhet såsom kostnader för konsertproduktion och institutionsadministrativt stöd.

Institutioner och avdelningar har en ekonomisk ram för sin verksamhet som relativt oförändrad kvarstår till följande år. Budgetprocessen syftar därför till att anpassa fördelningen av medel till verksamhetsplaneringen inför kommande år utan att varje år förändra budgeten i grunden. Detta synsätt underlättar en ekonomisk planering över årsgränserna.

De ovan nämnda fastställda budgetramarna gäller för kommande helår. Under året kan saker inträffa som inte var kända när budgeten fastslogs. Dessa förändringar hanteras, så långt det är möjligt, inom liggande ramar och justeringar införs att gälla i följande års budgetbeslut.

Det ekonomiska verksamhetsåret

Nedan sammanfattas ovanstående ekonomiska händelser samman med en tidsangivelse i form av en månad. Händelser med samma angivna månad infaller i den ordning de är noterade. Utöver nedanstående sker ett löpande arbete med ekonomisk planering och uppföljning.

Händelse	Månad
Högskolestyrelsen tar del av uppföljning för senast avslutade helår.	Februari
Högskolestyrelsen tar del av uppföljning för senast avslutade delår.	Augusti
Prefekter anmodas inkomma med planering av produktion.	Oktober
Högskolestyrelsen fastställer KMH:s budget för följande år inklusive uppdrag och ekonomiska ramar för institutionerna.	December
Förvaltningschefen fastställer ekonomiska ramar för förvaltningsavdelningarna.	December
Prefekter och avdelningschefer fastställer sina enheters respektive planering.	December