

## Beslut om riktlinjer för ekonomisk hantering vid projektsamarbeten mellan institutioner

### Beslut

Linköpings universitet (LiU) beslutar att *riktlinjer för ekonomisk hantering vid projektsamarbeten mellan institutioner* ska träda i kraft den 22 december 2020 (se bilaga).

Beslutet ska föras in i LiU:s regelsamling.

### Skäl till beslut

Externfinansierade forskningsprojekt där forskare från flera institutioner samarbetar är vanligt förekommande inom LiU. Hur den ekonomiska hanteringen ska fungera gällande dessa projektsamarbeten är dock inte tydligt reglerat. I detta beslut specificeras riktlinjer avseende denna hantering, med syfte att få en enhetlighet för att förenkla den administrativa hanteringen, höja redovisningskvaliteten och uppnå ökad jämförbarhet mellan institutionerna.

### Handläggningen av beslutet

Beslut i detta ärende har fattats av planerings- och ekonomidirektör Agneta Frode Blomberg efter föredragning av redovisningschef Andreas Sundberg. Riktlinjerna har tagits fram i samråd med ekonomer/controllers från olika delar av universitetets verksamhet. Vidare har samråd skett med forskningsdirektören, vicerektor för forskning, några forskare, samt ett par prefekter. Redaktionen för regelsamlingen har granskat beslutets form.



Agneta Frode Blomberg



Andreas Sundberg

Sändlista:

Redaktionen för regelsamlingen  
De lokala fackliga organisationerna  
Universitetsledningen  
Dekanerna  
Prefekterna  
Kanslichefer  
HR-direktören  
UDL  
Överbibliotekarien  
IT-direktören  
Chefsjuristen  
Internrevisionen  
Kontaktpersoner ekonomi  
Administrativa chefer  
Dokument- och arkivenheten

# Riktlinjer för ekonomisk hantering vid projektsamarbeten mellan institutioner

## Bakgrund

Externfinansierade forskningsprojekt där forskare från flera institutioner samarbetar är vanligt förekommande på LiU. I detta dokument beskrivs de riktlinjer som gäller för den ekonomiadministrativa hanteringen vid sådana projektsamarbeten. Syftet med de framtagna riktlinjerna är att få en enhetlig hantering av projektsamarbeten inom universitetet som förenklar den administrativa hanteringen och leder till höjd redovisningskvalitet och ökad jämförbarhet mellan institutionerna.

## Definition

Med projektledare avses i detta dokument en forskare som har beviljats medel till ett forskningsprojekt. Med medverkande forskare avses en eller flera forskare som ska medverka i projektet och ska ta del av beviljade medel utöver projektledaren. Med koordinator avses en person som ansvarar för samordningen av ekonomiadministrationen i forskningsprojektet.

## Tillämpning

Riktlinjerna ska tillämpas i de fall LiU ska förvalta medel för ett forskningsprojekt där projektledare och medverkande forskare tillhör olika institutioner inom LiU.

## Koordinator

Koordinering av projektet görs vid den institution projektledaren tillhör.

Koordinatorn har tillsammans med projektledaren det övergripande ansvaret för den ekonomiadministrativa hanteringen av projektet, inklusive kontakter med finansiären.

När koordinatorn får kännedom om att en eller flera andra institutioner ska ta del av medel som projektledaren har beviljats ska koordinatorn kontakta ekonom på den eller dessa institutioner.

Mer om koordinators ansvar framgår längre fram i dokumentet.

## Finansieringsmodell

Medverkande forskare kan ta del av medlen som har beviljats antingen genom att intäkter överförs till dennes institution eller genom att medverkande forskares kostnader bokförs på projektledarens institution. Vilken princip som ska tillämpas beror på hur stort belopp medverkande forskare ska ta del av.

- Om den medverkande forskarens totala kostnader för hela projekttiden, som ska finansieras av de beviljade medlen, beräknas understiga 200 tkr ska kostnaderna bokföras på projektledarens institution.
- Om den medverkande forskarens totala kostnader för hela projekttiden, som ska finansieras av de beviljade medlen, beräknas överstiga 200 tkr ska intäkter överföras till den institution där medverkande forskare har sin tillhörighet.

Overhead ska inkluderas i beräkningen av de totala kostnaderna.

Ersättning till medverkande forskare bör normalt fördelas utifrån faktiskt upparbetade kostnader. En sådan hantering medför ökade möjligheter för koordinator att omfördela och använda resurserna effektivt.

## Projektstruktur

Om intäkter ska överföras till en eller flera medverkande forskares institutioner ska ett separat projekt öppnas i Raintance på varje institution. Vid behov kan flera projekt per institution öppnas, till exempel om flera medverkande forskare tillhör samma institution.

Projekten som läggs upp i Raintance ska kopplas till samma projektgrupp. Eventuella projekt för medfinansiering ska också kopplas till projektgruppen. Vid behov av uppföljning i flera nivåer kan projekten kopplas till olika projektgrupper som i sin tur kopplas till ett och samma huvudprojekt. Koordinatören ansvarar för att projektgrupp och/eller huvudprojekt läggs upp i Raintance och att alla projekt är kopplade dit.

Koordinatören ska meddela ekonomer på berörda institutioner hur projekten ska läggas upp.

## **Klassificering av fakultet och finansieringsform**

Projekt som läggs upp ska klassificeras utifrån den fakultet där forskarens verksamhet hör hemma. Projekt som läggs upp för medverkande forskare på dennes institution ska alltså klassificeras med samma fakultet som den medverkande forskarens verksamhet hör till i övrigt, vilket kan skilja sig från den fakultet som projektledarens verksamhet tillhör. Undantag gäller när ett projekt har beviljats medfinansiering från fakultet som ska överföras till medverkande forskares institution. Projektet som läggs upp för medfinansieringen måste då klassificeras med samma fakultet som den finansieringen kommer från.

Klassificering av projektmedlens finansieringsform (dvs bidrag eller uppdrag) görs vid den institution som projektledaren tillhör och ska vara samma för alla projekt.

## **Kontraktsbelopp per projekt**

Varje projekt läggs upp med ett eget kontraktsbelopp som tillsammans ska summera till det totala beloppet som beviljats.

Kontraktsbelopp per projekt, dvs hur intäkterna fördelas mellan parterna, beslutas av projektledaren om inget annat framgår av kontraktet med finansiären. Kontraktsbelopp per projekt kan vid behov justeras i efterhand efter dialog mellan parterna.

Koordinatorn ansvarar för att kontraktsbeloppen summerar till det totala beloppet som beviljats. Detta ska speciellt kontrolleras inför årsbokslut så att periodiseringen över årsskiften blir rätt.

## **Projektperiodisering**

Projekten ska periodiseras med "Automatisk projektperiodisering grupp", "HPER", för att säkerställa korrekt periodisering. Koordinatorn ansvarar för denna periodisering av alla projekt vid bokslut.

Vid projektupplägg ska fältet "PROPER" anges till "HPER". Alla projekt ska ha samma dispositionsdatum.

## **Uppföljning och rapportering**

Uppföljning av delprojekten ska göras på varje institution. Varje forskare ansvarar, med hjälp av ekonom, för att medlen som han eller hon har tilldelats förbrukas i tid samt att rätt kostnader redovisas på projektet. Koordinator och projektledare måste

dock följa upp projektet i sin helhet för att eventuellt kunna omfördela medel om någon av parterna inte kommer förbruka sin del.

Koordinatorn ansvarar för att ekonomisk återrapportering görs till finansiär enligt avtal. Som huvudregel tar koordinatör själv fram den ekonomiska rapporten inkluderande alla projekt. Överenskommelse om annan hantering kan göras om det bedöms vara mer lämpligt. Ekonom på medverkande forskares institution ska vara behjälplig vid eventuella frågor i samband med rapporteringen.

## **Samfinansiering**

Vid behov av samfinansiering från LiU, då finansiären inte ersätter den fulla kostnaden för forskningsprojektet (vanligtvis indirekta kostnader), ska det innan projektstart klargöras var samfinansieringen ska komma ifrån.

Om samfinansiering har erhållits via rektors budgetram för att ersätta de indirekta kostnader som finansiären inte ersätter, överförs samfinansieringen direkt till varje projekt på respektive institution, om inte annat framgår av beslutet.

Forskningsprojekt kan ibland beviljas samfinansiering från rektor, fakultet eller institution, där samfinansieringen inte bara avser de indirekta kostnaderna. Vanligen beslutas då om ett fast belopp per år. Projektledaren beslutar om och hur dessa medel ska fördelas mellan projektparterna. Medlen överförs här först till koordinerande institution som sedan överför medlen till övriga institutioner. Detta sker utifrån fattat beslut och normalt baserat på upparbetade kostnader.

Är det dock så att bidragsmedlen inte ska fördelas till medverkande forskares institutioner, enligt tidigare resonemang i denna riktlinje, ska inte heller medlen gällande samfinansieringen fördelas.

Överföring av samfinansiering till övriga institutioner ska göras till varje bokslutstillfälle, förutsatt att koordinerande institution har fått in medlen.

## **Dokumentation av interna överenskommelser**

Det rekommenderas att överenskommelser mellan berörda institutioner dokumenteras skriftligt gällande framförallt hur bidragsmedel och eventuell samfinansiering ska fördelas mellan projektparterna, speciellt om projektet pågår under längre tid och det rör sig om större belopp.