

BUDGETUNDERLAG 2023-2025

för Högskolan Dalarna

Fastställt av Högskolestyrelsen 2022-02-17



Budgetunderlag 2023-2025 för Högskolan Dalarna

Inledning och hemställan

I enlighet med regeringens anvisningar presenteras Budgetunderlag 2023-2025 för Högskolan Dalarna. Budgetunderlaget utgår från Högskolans vision samt strategi för perioden 2020-2026, och från tidigare aviserade budgetförändringar för perioden. Därefter kommenteras utvecklingen inom utbildning och forskning vid Högskolan, i en internationell, nationell och regional kontext. Slutligen presenteras ekonomiska bedömningar och förslag till total budget. Högskolan Dalarna föreslår följande förändringar i verksamhetens uppdrag; se vidare sidan 6:

- stöd till breddat deltagande (10 mnkr per år);
- återställda ersättningsbelopp för utbildning på grund- och avancerad nivå (160 mnkr per år).

Högskolan välkomnar den stabila takbeloppsutveckling som anges för perioden; mer beständiga planeringsförutsättningar främjar verksamhetens kvalitet.

Bakgrund

I slutet av 2019 fastställdes Högskolan Dalarnas strategi för lärosätet för perioden 2020 – 2026. Strategin utgår från Högskolan Dalarnas vision där utgångspunkten är *att skapa öppna vägar till kunskap för ett gott samhälle* och där verksamheten ska baseras på *öppenhet, mod och ansvar*. Den sammantagna målsättningen är att Högskolan under perioden ska fortsätta utveckla den akademiska kvaliteten inom utbildning och forskning samt öka Högskolans attraktivitet och konkurrenskraft. Det uppnås genom uppfyllnad av två övergripande mål som fokuserar på att etablera *sammanhållna akademiska miljöer*, och värna *Högskolans signum*. Till detta kommer att, genom särskilda satsningar, stärka ett antal *centrala kvalitetsaspekter*. För att uppnå målet om att sammanhållna akademiska miljöer har forskningskulturen stärkts likväl som anknytningen mellan forskning och utbildning, genom en organisationsförändring 2021 där bland annat strukturer utvecklas för att öka kollegiets inflytande och ansvar.

Ett av Högskolans signum; nätburen undervisning och digitaliseringskompetens, möjliggör och tillgängliggör högre utbildning på ett inkluderande sätt och gynnar det livslånga lärandet. Vidare bidrar det även till att skapa förutsättningar för människor att utveckla förmågan att kritiskt granska information och motverka kunskapsresistens och ifrågasättande av fakta och robust empiri. Högskolan ska fortsätta värna den fria akademien, vara en kritisk röst i samhällsdebatten och stå upp för demokratiska ideal. Detta, i kombination med att svara upp mot kunskapsbehov inom digitalisering, automatisering och artificiell intelligens, utgör fonden mot vilken målsättningarna i Högskolans utveckling under perioden ska ställas.

Nuläge

Högskolan Dalarna är en medelstor högskola med en omsättning motsvarande ca 1 % av totalen för Sveriges universitet och högskolor 2021. Högskolan Dalarna är utbildningstung, med en nationell andel över 2 % inom utbildning och 0,3 % inom forskning och forskarutbildning, och där 70 % av verksamheten utgörs av grundutbildning. Vad gäller uppdragsutbildning är Högskolan relativt framgångsrik och har större intäkter än jämförbara lärosäten. Uppdragsforskningen ligger däremot på en lägre nivå. Den långsiktiga trenden nationellt är att den samlade utbildningsomsättningen vid Sveriges lärosäten ligger still, medan forskningens omsättning stadigt ökar, en trend att beakta för ett utbildningstungt lärosäte.

Inom utbildning ser utbildningsmixen annorlunda ut vid Högskolan Dalarna än i riket. Högskolan har ungefär dubbelt så stor andel humaniora som genomsnittet, och motsvarande lägre andelar inom andra ämnesområden, främst naturvetenskap och juridik, och i viss mån även samhällsvetenskap och teknik. Högskolan Dalarna skiljer sig från riket även genom att ha betydligt högre andel fristående kurser och högre andel distansutbildning än jämförbara lärosäten. Det leder till en större andel studenter som ägnar sig åt livslångt lärande och mindre andel studenter som går sin första utbildning. Andelen studenter som tar examen är därför påtagligt lägre än vid jämförbara lärosäten. Prestationsgraden vid Högskolan Dalarna skiljer sig däremot bara marginellt från riket, och får anses vara god med beaktande av Högskolans utbildningsportfölj.

På senare tid har av välkända skäl i princip all utbildning bedrivits på distans. Andelen distansundervisning var dock redan före pandemin kring 50 % räknat i helårsstudenter. Nominellt var andelen distans 2021 58 %. Under pandemin har Högskolan Dalarna både ökat den totala utbildningsvolymen och höjt prestationsgraden i distansutbildning, helt i enlighet med regeringens uttalade önskemål. Detta har dock skett till priset av ett negativt ekonomiskt utfall och krympande myndighetskapital.

Övergripande prioriteringar 2023-2025

I strategin för Högskolan Dalarna 2020–2026 har följande centrala kvalitetsaspekter identifierats. Dessa kommer att stå i fokus för Högskolans prioriteringar under perioden:

- Utbildningar för samhällsnytta och bildning
- Forskning för kunskapstillväxt och samhällsnytta
- Kvalitetskultur – ansvar och tillit
- Ökat ansvar och inflytande för kollegiet
- Globala perspektiv och interkulturell förståelse
- Proaktivt verksamhetsstöd
- En attraktiv arbetsplats

Strategiska utmaningar under perioden

I uppbyggnaden av sammanhållna akademiska miljöer är det av högsta vikt att kopplingen mellan utbildning och forskning stärks ytterligare. Målet för Högskolan Dalarna är att samtliga lärare ska vara delaktiga i forskning och samtliga forskare ska vara delaktiga i utbildning.

Ytterligare ett viktigt element i att skapa sammanhållna akademiska miljöer är att samverkan med det omgivande samhället utvecklas vidare. Med anledning därav ska samverkan i anslutning till utbildning och forskning analyseras och vid behov utvecklas. Målet är vidare att alla studenter vid Högskolan Dalarna ska ges möjlighet att möta olika typer av samverkanspartners under utbildningen, exempelvis via gästföreläsningar, praktik, verksamhetsförlagd utbildning (VFU) och examensarbeten.

Sedan 2017 bedriver högskolan Dalarna arbetsintegrerad utbildning av lärare i samverkan med regionens kommuner, ett koncept som numera används brett inom sektorn. Högskolan bidrar gärna med erfarenheter till en utredning av de utmaningar som finns i konceptet.

Avgiftsbelagd verksamhet

Högskolan Dalarna har en omfattande avgiftsbelagd utbildningsverksamhet, främst med inriktning mot offentlig sektor, som bygger på ett aktivt partnerskap med både nationella och regionala aktörer. Högskolan har sedan lång tid ett nära och aktivt partnerskap med regionens skolhuvudmän inom PUD – Pedagogiskt Utvecklingscentrum Dalarna. Under perioden avser Högskolan att ytterligare fördjupa och bredda partnerskapet.

Avgiftsskyldiga studenter

Under 2021 registrerades 221 avgiftsskyldiga studenter, varav 37 % kvinnor. Det är en minskning på totalen med 13 % från 2020, och avser både grundnivå och avancerad nivå. Det befarade tappet i samband med reserestriktionerna och pandemin uteblev helt, nivån är fortfarande högre än 2019. Det är Högskolans ambition att minst bibehålla 2021 års nivå under perioden.

Redovisning av hur och var föreskrifter görs tillgängliga

Regler och andra styrande dokument kring Högskolans verksamhet, som i många fall har föreskriftsliknande karaktär, görs tillgängliga på en sida på Högskolans webbplats:

<https://www.du.se/sv/om-oss/hogskolan-dalarna/styrdokument/>

Den sidan fungerar som förteckning över dokumenten, och har länkar till själva dokumenten.

Bland de föreskrifter som meddelas av Högskolan dominerar kursplaner och utbildningsplaner rent antalsmässigt. Dessa görs också tillgängliga på Högskolans webbplats. Särskilda sidor finns för att söka kursplaner respektive utbildningsplaner:

- <https://www.du.se/sv/Utbildning/kursplaner/>
- <https://www.du.se/sv/Utbildning/utbildningsplaner/>

Den lista med alla Högskolans program som finns (<https://www.du.se/sv/Utbildning/Program/>) kan indirekt användas som förteckning över utbildningsplaner. Genom att klicka på ett programnamn i listan kommer man till en sida där en länk till utbildningsplanen finns.

Listan med alla kurser kan på motsvarande sätt användas som förteckning över kursplaner: ([https://www.du.se/sv/Utbildning/?search=true&l=sv&sb=Alfabetiskt+\(stigande\)&f=2&pi=1&pid=174&et=2](https://www.du.se/sv/Utbildning/?search=true&l=sv&sb=Alfabetiskt+(stigande)&f=2&pi=1&pid=174&et=2))

I båda fallen gäller dock att förteckningen inte inkluderar äldre utbildnings- och kursplaner för utbildningar till vilka studenter inte längre antas. Dessa planer är dock fortfarande sökbara med sökfunktionerna ovan.

Samtliga webbsidor ovan är direkt tillgängliga för allmänheten. Beslut om styrdokument och om kurs- och utbildningsplaner finns också i särskilda serier i diariet, och en förteckning över dessa blir därmed tillgänglig för allmänheten på samma sätt som för andra ärendeförteckningar i diariet.

Särskilda uppdrag och äskanden

Högskolan Dalarna har i dagsläget en ekonomi som går med underskott till följd av utbildnings-satsningar under pandemin, och har ett myndighetskapital motsvarande knappt 7 % av omsättningen. En avsevärd del av myndighetskapitalet om 51,6 mnkr kommer att användas för kostnader i samband med pågående campusutveckling – nytt campus i Borlänge och omfattande renoveringar i Falun – för att Högskolan framgent ska ha lokaler i både Borlänge och Falun anpassade till dagens och morgondagens krav på undervisning och forskning, i linje med regleringsbrevets krav att "[v]erksamheten vid båda orterna ska erbjuda en akademisk miljö för fullvärdig utbildning och forskning." En viss del kommer även att förbrukas för att realisera den av styrelsens fastställda strategin.

Därutöver äskar Högskolan medel för följande satsningar, som prioriteras under perioden:

- stöd till breddat deltagande (10 mnkr per år); och
- återställda ersättningsbelopp för utbildning på grund- och avancerad nivå (160 mnkr per år).

Högskolan vill också uppmärksamma de drastiska och svårhanterade effekter som pensionssystemet ger upphov till, särskilt vid rekrytering av senior kompetens. Från 2015 till 2021 har Högskolans årliga pensionskostnad ökat från 28 mnkr till 74 mnkr. Även efter korrigering för volymeffekter kvarstår en mer än fördubblad kostnad, som 2021 uppgår till 20 % av lönesumman. Detta är dessutom en kostnadsökning som inte täcks av PLO, på grund av skillnader i pensionssystem mellan privat och statlig sektor. Staten bör överväga förändringar i regelverket som mildrar hävstångseffekterna för statliga arbetsgivare, alternativt ta hänsyn till pensionskostnader på ett mer rättvisande sätt vid beräkning av PLO.

Stöd till breddat deltagande

Ett breddat deltagande är ett nationellt intresse som lyfts fram bland annat i Utbildningsdepartementets PM från 2017-07-18 *Brett deltagande i högskoleutbildning*.¹ Deltagandet som bör breddas omfattar bland annat nyanlända och studenter från studieovana miljöer men även studenter med olika typer av funktionsvariationer. Att aktivt främja dessa gruppers deltagande kräver ett bättre stöd än det som finns i dag. Tillgänghetslagstiftningen bidrar till detta, men driver också upp kostnaderna, särskilt vid mindre lärosäten. Vidare kan stöd till breddat deltagande främja breddad rekrytering, samtidigt som breddad rekrytering kräver breddat deltagande för att bli meningsfull; i UKÄ:s bedömning 2022 av Högskolan Dalarnas arbete med breddad rekrytering framhålls detta som ett gott exempel.

Ett utökat stöd gällande att skriva svenska, utökat stöd till resurspersoner, och ett vidareutvecklat system för att identifiera studenter i behov av stöd, är exempel på vad som skulle behövas. Högskolan tillhandahåller en del av detta i dag, och avser att fortsätta med det under perioden, för att verka i den anda som föreslås i *Brett deltagande i högskoleutbildning*. Vi föreslår ett särskilt anslag om 10 mnkr per år för att finansiera detta stöd.

¹ <https://www.regeringen.se/4a0cf3/globalassets/regeringen/dokument/utbildningsdepartementet/hogre-utbildning/brett-deltagande-i-hogskoleutbildning.pdf>

Återställda ersättningsbelopp för utbildning

Ersättningsbeloppen per helårsstudent och helårsprestation har systematiskt urholkats ända sedan systemet infördes. Den årliga pris- och löneomräkningen motsvarar inte den faktiska kostnadsutvecklingen i sektorn, och det årliga produktivitetsavdraget motsvaras inte av några faktiska effektiviseringsmöjligheter i sektorns kärnverksamheter.

Trots en real minskning av anslaget per student med 40-50 % över 25 år² försvarar Universitets- och Högskolesektorn utbildningens kvalitet, men det betingar ett högt pris i form av stress och ohälsa bland såväl lärare som studenter. Som framhålls i slutordet i SOU 2019:6 behöver den pågående urholkningen brytas för att Sverige fortsatt ska vara en ledande kunskapsnation.

Därför äskar Högskolan Dalarna en återställning av ersättningsbeloppen till samma reala belopp som 1995, uppräknade för den faktiska kostnadsutvecklingen i sektorn, inte för en fiktiv ”pris- och löneomräkning”. Kostnaden beräknas uppgå till 160 mnkr per år för Högskolan Dalarna vid oförändrad utbildningsvolym.

² SULF (2018) *Systemfel i kunskapsfabriken*. <https://sulf.se/rapport/rapport-systemfel-i-kunskapsfabriken/>

Ekonomiska bedömningar

Utgångspunkter

Högskolans årsbokslut för 2021 uppvisar ett negativt resultat om 17,6 mnkr, vilket utgör en resultatförbättring med 33,5 mnkr jämfört med år 2020 och 10,0 mnkr bättre än budget för 2021. Utgående myndighetskapital per 2021-12-31 uppgår till 51,6 mnkr. Under 2021 har utbildning på grund- och avancerad nivå minskat med 1 % mätt i antal helårsstudenter och under verksamhetsåret har en överproduktion redovisats motsvarande 19,6 mnkr. Det medför att det utgående värdet av överproduktionen 2021 uppgår till 57,7 mnkr. Jämfört med föregående verksamhetsår har intäkterna ökat med 55,1 mnkr (8 %) totalt sett, varav anslagsintäkterna har ökat med 60,0 mnkr och övriga intäkter minskade med 4,6 mnkr. Högskolans kostnader har ökat med 21,7 mnkr (3 %) under samma period. Pandemin har inneburit försenad forskning och samverkan, men även ökade kostnader för övertid och ökad bemanning inom främst grundutbildningen.

Det budgeterade verksamhetsutfallet för 2022 uppgår till -3,4 mnkr. Takbeloppet för 2022 beräknas att kunna utnyttjas fullt ut med en produktion strax över takbeloppet. Myndighetskapitalet beräknas vid årsskiftet 2022/2023 att uppgå till 48,2 mnkr.

Översikt av verksamhetens finansiering (Bilaga 1-3)

Anslaget för utbildning på grund- och avancerad nivå 2022 uppgår till 487,0 mnkr, vilket är en ökning med 1,5 mnkr jämfört med 2021. Under 2021 har utbildningsvolymen minskat och verksamheten planerar för en utbildningsvolym i balans för 2022.

Stora rekryteringsbehov av senior kompetens har satt grundutbildningen under ekonomisk press. Löneglidning och högre andel disputerad personal, stigande pensionskostnader gör att utbildningsverksamheten måste bära högre kostnader. Utbildningsverksamheten har under flera år uppvisat stora underskott. 2021 förklaras underskottet av den stora överproduktion utbildningsverksamheten haft.

Forskningspropositionen har påverkat anslagsintäkterna för forskning med 20 mnkr under 2021. Högskolan Dalarna har inte förbrukat alla medel under 2021. Medel har successivt fördelats ut och skapar möjligheter för personal inom utbildningsverksamheten att utöka sin forskning.

Myndighetskapitalet beräknas vid utgången av 2025 att uppgå till 25,8 mnkr, vilket är under styrelsen mål om ett myndighetskapital på 8-10% av omsättningen över tid.

Investeringar i anläggningstillgångar (Bilaga 4)

Lån för investeringar i anläggningstillgångar har under 2021 upptagits med 20,6 mnkr. Investeringsvolymen har i budgeten för 2022 fastställts till 10,0 mnkr. Högskolans bedömning är att planerade investeringar under planeringsperioden inte kommer att rymmas inom befintlig låneram. I samband med flytt till nya lokaler i Borlänge förväntas investeringsvolymen öka kraftigt

För perioden 2023-2025 beräknas investeringsvolymen att i genomsnitt uppgå till 40 mnkr per år. Låneramen kommer att behöva utökas från 50 mnkr 2022 till 60 mnkr 2023, 120 mnkr 2024 och 110 mnkr 2025.

Lokalförsörjning (Bilaga 5)

Högskolan hyr idag en sammanlagd yta av 38 954 m² fördelat mellan fastigheter belägna huvudsakligen i Falun och i Borlänge. I Falun har Högskolan sitt campus på Lugnet men även ett mindre campus för medieutbildningar på gamla regementsområdet.

Största hyresvärdar är två kommunala dotterbolag samt de privata fastighetsföretagen Klöver och Masmästaren.

Renoveringen av Campus Falun etapp 1 är klar och helt enligt budget. Ökade hyreskostnader möts av minskande egna avskrivningar. Renoveringen har inte lett till ökade kostnader för Campus Falun.

Parallellt med renoveringen av Campus Falun pågår projektet att flytta Campus Borlänge närmare centrum. Under 2023-2024 kommer stora investeringar genomföras i samband med flytt till nya lokaler.

Lån i Riksgäldskontoret

Högskolan disponerar fr.o.m. 2016-06-30 en låneram på 50 mnkr i Riksgäldskontoret för investeringar i anläggningstillgångar som används i verksamheten. Upplåningen uppgick per 2021-12-31 till 37,1 mnkr.

Högskolan föreslår att låneramen om 50 mnkr bibehålls under 2022 men utökas 2023 till 60 mnkr, till 120 mnkr 2024 och kan sänkas till 110 mnkr under 2025

Räntekonto med kredit i Riksgäldskontoret

Högskolans kreditram på räntekontot uppgick för budgetåret 2021 till 0 mnkr. Behållning på räntekontot uppgick per 2021-12-31 till 303,8 mnkr, varav balanserad kapitalförändring uppgår till 51,6 mnkr. Budgeten för 2022 visar på ett underskott om 3,4 mnkr. Enligt nu kända förutsättningar räknar Högskolan inte med att behöva utnyttja krediten på räntekontot under år 2022.

Högskolan föreslår att kreditramen på räntekontot förblir oförändrad.

Avgiftsbelagd verksamhet

Högskolan redovisar i huvudsak uppdragsutbildning och uppdragsforskning som avgiftsbelagd verksamhet. Härtill kommer intäkter från avgiftsskyldiga studenter samt övriga diverse avgiftsintäkter under anslags- och bidragsfinansierad verksamhet, exempelvis försäljning av kompendier till studenter, ersättningar för utlägg m.m.

Som framgår av årsredovisningen för 2021 uppgick de totala avgiftsintäkterna till 64,2 mnkr. Av dessa avser 35,0 mnkr uppdragsutbildning och uppdragsforskning.

Beslut om att avge detta budgetunderlag har tagits i Högskolestyrelsen vid sammanträde den 17 februari 2022.

För Högskolan Dalarna,

Martin Norsell
Rektor

Bilagor

Tabell 1	Total budget
Tabell 2	Utbildning på grundnivå och avancerad nivå
Tabell 3	Forskning och utbildning på forskarnivå
Tabell 4	Investeringar i anläggningstillgångar
Tabell 5	Lokalförsörjning
Tabell 6	Avgiftsintäkter av uppdragsverksamhet

Tabell 1

Total budget

Belopp (tkr) 2022 års prisnivå	2021 Utfall	2022 Budget	2023 Ber.	2024 Ber	2025 Ber
<u>Verksamhetens intäkter</u>					
Anslag ¹⁾	593 809	596 436	591 030	590 775	590 775
Särskilda åtaganden		-			
Avgifter	64 195	67 809	77 200	82 000	85 061
		107	125	130	140
Bidrag	98 828	137	000	000	000
Finansiella intäkter	56	50	600	1 200	1 200
Summa intäkter	756 888	771 432	793 830	803 975	817 036
<u>Verksamhetens kostnader</u>					
Personal	- 600 050	- 601 021	- 605 000	- 595 000	- 615 000
Lokaler	- 58 644	- 55 500	- 58 000	- 75 000	- 70 000
Drift/Övrigt	- 102 937	- 106 062	- 115 000	- 135 000	- 110 000
Avskrivningar	- 12 725	- 12 085	- 15 000	- 19 000	- 24 000
Finansiella kostnader	- 148	- 150	- 200	- 200	- 200
Summa kostnader	- 774 504	- 774 818	- 793 200	- 824 200	- 819 200
<u>Verksamhetsutfall</u>					
Transfereringar	-	-	-		
Årets kapitalförändring/ Årets resultat	- 17 616	- 3 386	630	- 20 225	- 2 164
Utgående myndighetskapital (inkl årets kapitalförändring) 2)	51 570	48 184	48 814	27 959	25 795
Utgående oförbrukade bidrag	109 247	95 000	75 000	65 000	65 000

¹⁾ Intäkterna av anslag ska motsvara summan av anslag i tabell 2 och 3.

²⁾ För stiftelsehögskolorna avses eget kapital och årets resultat.

Större förändringar mellan åren vad gäller budgeterade intäkter för avgifter och andra ersättningar respektive bidrag ska kommenteras.

Tabell 2

Verksamhetsgren

Utbildning på grundnivå och avancerad nivå

	ok	ok			
Belopp (tkr)	2021	2022	2023	2024	2025
<i>2021 års prisnivå</i>	Utfall	Budget	Ber.	Ber	Ber
<u>Verksamhetens intäkter</u>					
Takbelopp ¹⁾	485 538	487 005	481 599	481 344	481 344
Beräknad avräkning ²⁾ (A)		-	-	-	-
Särskilda åtaganden (B)					
Anslag (A+B)	485 538	487 005	481 599	481 344	481 344
Avgifter	23 579	25 235	28 000	30 000	32 000
Bidrag	27 891	36 595	40 000	42 000	44 000
Finansiella intäkter	40	33	1 000	1 000	1 000
Summa intäkter ³⁾	537 048	548 868	550 599	554 344	558 344
<u>Verksamhetens kostnader</u>					
Personal	- 432 446	- 414 294	- 410 000	- 410 000	- 400 000
Lokaler	- 50 068	- 47 068	- 52 000	- 71 000	- 65 000
Drift/Övrigt	- 76 547	- 76 007	- 78 000	- 78 000	- 80 000
Avskrivningar	- 11 491	- 10 676	- 13 000	- 15 000	- 20 000
Finansiella kostnader	- 107	- 100	- 100	- 100	- 100
Summa kostnader	- 570 659	- 548 145	- 553 100	- 574 100	- 565 100
Årets kapitalförändring/ Årets resultat	- 33 611	723	- 2 501	- 19 756	- 6 756

¹⁾ Takbelopp enligt budgetpropositionen för 2021 i 2021 års prisnivå

²⁾ Beräknad avräkning av anslag för grundutbildning bl a med hänsyn till ev utnyttjande av tidigare uppkommet anslagssparande eller överproduktion samt ev decemberprestationer.

³⁾ summering av anslag, avgifter, bidrag och finansiella intäkter.

Tabell 3

Verksamhetsgren
Forskning och utbildning på forskarnivå

Belopp (tkr)	2021	2022	2023	2024	2025
2021 års prisnivå	Utfall	Ber.	Ber.	Ber.	Ber.
<u>Verksamhetens intäkter</u>					
Anslag ¹⁾	108 271	109 431	109 431	109 431	109 431
Avgifter och andra ers	5 660	3 647	5 500	6 500	7 000
Bidrag	50 093	55 391	60 000	65 000	70 000
Finansiella intäkter	13	14	15	15	15
Summa intäkter	164 037	168 483	174 946	180 946	186 446
<u>Verksamhetens kostnader</u>					
Personal	-120 532	-142 449	-142 500	-141 500	-145 000
Lokaler	-5 524	-5 696	-6 000	-8 000	-8 000
Drift/Övrigt	-18 794	-22 521	-24 906	-32 906	-29 906
Avskrivningar	-1 007	-1 142	-1 500	-3 500	-3 500
Finansiella kostnader	-32	-40	-40	-40	-40
Summa kostnader	-145 889	-171 848	-174 946	-185 946	-186 446
Årets kapitalförändring/ Årets resultat	18 148	- 3 365	-	- 5 000	-
Utgående myndighetskapital	37 640	34 275	34 275	29 275	34 275
Utgående oförbrukade bidrag	33 029	30 000	25 000	23 000	24 000

¹⁾Med anslag avses de medel som har anvisats myndigheten i budgetpropositionen för 2021 i 2021-års prisnivå.

Tabell 4

**Investeringar i
anläggningstillgångar 1)**

Belopp (tkr) 2021 års prisnivå	2021 Utfall	2022 Budget	2023 Ber.	2024 Ber.	2025 Ber.
IB lån i Riksgäldskontoret	28 440	37 058	37 564	55 431	115 899
Beräknad nyupplåning	20 606	10 126	30 000	78 000	10 000
<i>Varav investeringar i Immateriella investeringar</i>					
Beräknad amortering	11 988	9 620	12 133	17 533	22 433
UB lån i Riksgäldskontoret	37 058	37 564	55 431	115 899	103 466
Maximalt utnyttjande av låneramen	37 058	37 564	55 431	115 899	103 466
Föreslagen låneram 2)	50 000	50 000	60 000	120 000	110 000
Beräknad ränteutgift	-	19	28	116	103
Ränteantagande för nyupplåning, %	-	0,50	0,50	1,00	1,00
Summa räntor och amorteringar	11 988	9 639	12 160	17 648	22 536
Maximalt utnyttjande av ränte- kontokredit under året	-	-	-		
Föreslagen räntekontokredit	-	-	-		

1) Enligt definition i 5 kap- 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

2) Större förändringar ska kommenteras.

Lokalförsörjning

Tabell 5

Redovisning av lokaler (mnkr) 2021 års priser	2020 Utfall	2021 Utfall	2022 Budget	2023 Ber.	2024 Ber.	2025 Ber.
Area, kvm LOA						
Föregående års utgång	39 609	39 371	38 954	38 954	38 954	38 954
__ Ökning under året	-	-	-	-	-	-
__ Minskning under året	238	417	-	-	-	-
__ Vid årets utgång (A)	39 371	38 954	38 954	38 954	38 954	38 954
Förbättringsutgift på annans fastighet						
__ Nyinvesteringar	2,7	8,8	1,0	20,0	60,0	2,0
__ Avskrivningar	1,3	1,2	2,5	4,0	8,0	10,0
Lokalhyra(exkl student och gästforskarbostäder) (B) ²	50,9	51,9	53,5	55,0	60,0	65,0
Genomsnittlig hyra (kr/m2 LOA) ³	1 289	1 326	1 373	1 412	1 504	1 669
Sammanställning av lokalkostnader (exkl student och gästforskarbostäder) ⁴ (C)	69,9	71,4	75,8	82,0	91,4	98,8
-lokalhyra	50,9	51,9	53,5	55,0	60,0	65,0
-mediakostnad, el värme, kyla	3,9	3,6	4,8	4,9	5,1	5,2
-avskrivningskostnader förbättringsutgift annans fast.	4,2	4,3	5,5	9,5	13,5	15,5
-kostnader för lokalvård	6,7	7,0	7,2	7,3	7,4	7,6
-kostnader för bevakning	0,7	0,8	1,1	1,4	1,4	1,4
-kostnader för larm och skalskydd	-	-	-	-	-	-
-kostnader för lokaltillbehör	3,5	3,7	3,8	3,9	4,0	4,0
-kostnader för egna fastigheter	-	-	-	-	-	-
-avgår externa hyresintäkter	- 1,2	- 1,2	- 1,5	- 1,5	- 1,0	- 0,5
Summa lokalkostnader	68,7	70,2	74,3	80,5	90,4	98,3
Genomsnittlig lokalkostnad (kr/kvm LOA) ⁵	1 771	1 824	1 947	2 105	2 291	2 536
Lärosätets totala kostnader (D)	752,8	774,5	774,8	793,2	824,2	819,2
Totala externa hyresintäkter	- 1,2	- 1,2	- 1,5	- 1,5	- 1,0	- 0,5
Justerade totala kostnader (D2)	751,6	773,3	773,3	791,7	823,2	818,7
Lokalkostnadens andel av verksamhetens totala kostnader ⁶	9%	9%	10%	10%	11%	12%
Lokalkostnad andel av justerade totala kostnader ⁷	9%	9%	10%	10%	11%	12%

- 1) En redovisning ska lämnas av det totala utgående beloppet enligt balansräkningens balanspost
Vidare efterfrågas två specifika särredovisningar, nyinvesteringar och avskrivningar.
- 2) inklusive avtalade ersättningar vid avflyttning före viss tidpunkt, i fall då sådan beräknas ske, samt eventuella återställningskostnader vid avflyttning.
- 3) Beräknas som B/A
- 4) Redovisas i enlighet med SUHF:s rekommendationer (REK 2014:1, 2015-10-26, dnr 14/069) om lokalkostnader vid universitet och högskolor i den del som avser sammanställning av lokalkostnader, se bilaga 2 till rekommendationerna.
- 5) Beräknas som C/A
- 6) Beräknas som C/D
- 7) Beräknas som C/D2

Avgifter tkr

Tabell 6

Uppdragsverksamhet	Intäkter	Kostnader	Resultat
År - 1	56 282	57 285	-1 003
<i>varav tjänsteexport</i>			0
År 0	49 284	49 756	-472
<i>varav tjänsteexport</i>			0
År 1	50 000	50 500	-500
<i>varav tjänsteexport</i>			0

Offentligrättslig verksamhet	Intäkter till inkomsttitel ¹⁾	Intäkter som får disponeras	Kostnader	Resultat
År - 1		510	375	135
År 0		570	1197	-627
År 1		750	1200	-450

1) Intäkter som inte får disponeras

Avgiftsintäkter enligt §§ 4 och 15 avgiftsförordningen ska inte redovisas