

Högskolan Dalarna

Budgetunderlag 2026-2028

Fastställt av högskolestyrelsen 2025-02-19

Inledning och hemställan

I enlighet med regeringens anvisningar presenteras budgetunderlag 2026–2028 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 utveckling av verksamhetens uppdrag; se vidare sidan 6.

Med utgångspunkt i Högskolan Dalarnas centrala roll i regionens utveckling och kompetensförsörjning kommer högskolan under perioden att utveckla verksamhetens uppdrag med en strategisk satsning för att inrikta och utveckla forsknings- och utbildningsmiljöerna vid Högskolan Dalarna i samverkan med expanderande nyckelaktörer i den gröna omställningen. Högskolan Dalarna ska fortsätta utvecklas som en kunskapsnod för industri och samhällsutveckling.

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

- riktade medel till utveckling av ett hälsovetenskapligt basår för breddad rekrytering till samhällsviktiga utbildningar inom det hälsovetenskapliga området (5 mnkr),
- riktade medel till utveckling av samverkan kring spetsutbildningar inom STEM med fokus på grön omställning och elektrifiering (5 mnkr)

Bakgrund

Högskolan Dalarnas strategi perioden 2020 – 2026 utgår från högskolans vision där utgångspunkten är *att skapa öppna vägar till kunskap för ett gott samhälle* och där verksamheten utgår från värdeorden *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 ska uppnås genom 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*. Lärosätets sammanhållna akademiska miljöer konsolideras inom ramen för Högskolans övergripande strategi, för att optimera resursanvändning och nå långsiktig ekonomisk hållbarhet.

Ett av högskolans signum, nätburen undervisning och digitaliseringskompetens, möjliggör och tillgängliggör högre utbildning på ett inkluderande sätt och gynnar omställning och det livslånga lärandet. Det visar sig bland annat i högskolans studentrekrytering där andelen studenter från studieovana hem och andra underrepresenterade grupper för högre utbildning är relativt hög vid Högskolan Dalarna. Vidare bidrar detta till att skapa förutsättningar för människor att utveckla förmågan att kritiskt granska information och stärka åsiktsbildning baserad på 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, välfärdsområdet och hållbart samhällsbyggande utifrån såväl tekniska som sociala och samhällsutvecklande områden, utgör fonden mot vilken målsättningarna i högskolans utveckling under perioden ska ställas.

Nuläge

Högskolan Dalarna är en medelstor högskola med en omsättning motsvarande knappt 1 % av totalen för Sveriges universitet och högskolor 2023. Högskolan Dalarna är utbildningstung, med en nationell andel nära 2 % inom utbildning och 0,3 % inom forskning och forskarutbildning, och där 70 % av verksamheten utgörs av grundutbildning. Vad gäller uppdragsutbildning har högskolan i flera år varit relativt framgångsrik med större andel uppdragsintäkter än de flesta 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 äldre studenter som ägnar sig åt livslångt lärande och omställning, 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 ligger också något lägre än riket, men får anses vara god med beaktande av högskolans utbildningsportfölj.

Andelen distansundervisning vid Högskolan Dalarna var före pandemin kring 50 % räknat i helårsstudenter. Nominellt var andelen studenter som studerade på distans 2024 66,8 %. Under pandemin ökade Högskolan Dalarna den totala utbildningsvolymen i distansutbildning, i enlighet med regeringens uttalade önskemål. Denna omställning har påverkat högskolans myndighetskapital negativt.

Övergripande prioriteringar 2026-2028

I Högskolan Dalarnas strategi för 2020–2026 identifierades följande centrala kvalitetsaspekter. Dessa står i fokus för högskolans prioriteringar under perioden:

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

Utveckling av högskolans kommande strategi 2027 och framåt pågår under 2025.

Strategiska utmaningar under perioden

I högskolans 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 både forskning och utbildning, för att på så sätt stärka kvaliteten i undervisningen och lärandet samt gynna forskningens mål.

Ytterligare ett viktigt element i de sammanhållna akademiska miljöerna är fördjupad samverkan med det omgivande samhället för att säkerställa nyttiggörandet av forskning och utbildning samt för att stärka högskolans avgörande roll för utvecklingen av ett expansivt och innovativt Dalarna. Centralt här är framför allt den gröna omställningen. Nyckelindustrier i regionen expanderar snabbt och har ett stort kompetensbehov. Högskolan Dalarna behöver svara upp mot och utvecklas i takt med behovet för att dessa investeringar ska få full effekt.

Högskolan Dalarna har etablerat samverkan med bland annat Hitachi Energy för att gemensamt stärka Sverige som kunskapsnation och bidra till kompetensförsörjning för energiomställning och hållbar utveckling. Forskningen inom Centrum för hållbar energiforskning (SERC) vid Högskolan Dalarna, med fokus på energisystem inom byggd miljö, har här en nyckelroll. Samtidigt är det en utmaning att snabbt ställa om utbildningsutbudet samt utveckla och skala upp utbildningsmiljön för att svara upp såväl mot näringslivets behov av kompetens för grön omställning som mot regionens växande behov av kompetens för välfärd och samhällsservice. Förutom kompetensbehovet hos storföretag, som till exempel Hitachi Energy, behöver även deras underleverantörer kompetens.

För att klara näringslivets kraftiga expansion krävs betydligt fler människor i arbetsför ålder som kan arbeta inom såväl företagen som i offentlig sektor. En utmaning är därför att få fler unga att välja att bo och verka/arbota i Dalarna. Kompetens- och personförsörjningen är avgörande inte bara för näringslivets expansion, utan även för att klara andra samhällskritiska sektorer som skola, vård och omsorg.

Högskolan Dalarna, med ett brett utbud av samhällsviktiga utbildningar, har redan idag en central roll som kommer bli allt viktigare framöver. För regionens utveckling och kompetensförsörjning behöver lärosätet även fortsatt kunna locka studenter regionalt, nationellt och internationellt genom ett brett utbud av forskningsanknutna attraktiva utbildningar för de olika samhällssektorerna. Samtidigt behöver utbildningsutbudet konsolideras i närtid för att nå ekonomisk hållbarhet.

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 – LeDa (Partnersamverkan för forskningsbaserad utveckling av det offentliga ledarskapet i Dalarna) – och SUD – Socialtjänstens Utvecklingscentrum Dalarna. Under perioden avser Högskolan att ytterligare fördjupa och bredda dessa partnerskap.

Avgiftsskyldiga studenter

Under 2024 registrerades 152 avgiftsskyldiga studenter, varav 41 % kvinnor. Det är väsentligen samma nivå som 2023, och avser både grundnivå och avancerad nivå. Det är högskolans ambition att ha minst 200 avgiftsskyldiga studenter per år under perioden.

Särskilda uppdrag och äskanden

Högskolan Dalarna har i dagsläget en ekonomi som håller på att stabiliseras efter tidigare kraftiga underskott som i hög grad tillkommit till följd av utbildningssatsningar som genomfördes på uppmaning av regeringen under pandemin. Därutöver har en högre andel distansstudenter som läser fristående kurs och ett observerat förändrat studie beteende resulterat i lägre prestationsgrad. Ekonomisk hållbarhet i utbildningsutbudet i kombination med fortsatt strategisk utveckling är därför högt prioriterat under perioden.

Med utgångspunkt i Högskolan Dalarnas centrala roll i regionens utveckling och kompetensförsörjning kommer högskolan under perioden att utveckla verksamhetens uppdrag med en strategisk satsning för att inrikta och utveckla forsknings- och utbildningsmiljöerna vid Högskolan Dalarna i samverkan med expanderande nyckelaktörer i regionen. Högskolan Dalarna ska fortsätta utvecklas som en kunskapsnod för industri och samhällsutveckling.

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

- riktade medel till utveckling av ett hälsovetenskapligt basår för att bredda och stärka rekryteringen till samhällsviktiga utbildningar inom det hälsovetenskapliga området (5 mnkr),
- riktade medel till utveckling av samverkan kring spetsutbildningar inom STEM med fokus på grön omställning och elektrifiering (5 mnkr)

Högskolan Dalarna som kunskapsnod för regionens industriella och samhällsviktiga utveckling

För framtida tillväxt och välbefinnande tillsammans med en hållbar samhällsutveckling behöver Sverige växa som kunskapsnation. Samtidigt är kompetens för utveckling och innovation en bristvara inom flera sektorer, de nya nyckelindustrier som växer fram begränsas ofta av svårigheter att rekrytera den kompetens de behöver. Högskolan Dalarna har redan en stark kompetensbas inom solenergi och energieffektivt byggande och beviljades 2022 examenstillstånd för forskarutbildning inom området.

I samverkan med regionens nyckelindustrier i den gröna omställningen vill Högskolan Dalarna nu vidareutveckla utbildningsutbudet för att bättre motsvara det framtida kompetensbehovet inom energi- och processindustri, och etablera Högskolan Dalarna som en kunskapsnod för framtiden. Kompetensbasen i energiforskning, särskilt kring elektrifiering, behöver breddas och volymen i utbildningsmiljön behöver ökas.

Samtidigt måste detta ske utan att undergräva andra bristyrkesutbildningar riktade mot vård, skola och omsorg – tvärtom behöver dessa stärkas för att svara upp mot den snabba samhällsutvecklingen i regionen. I den utveckling som nu sker i samband med Hitachi Energys expansion kring Ludvika och Smedjebacken kan Högskolan Dalarna i flera fall bidra med ett helhetsgrepp kring forskning kopplat till samhällsutveckling utifrån såväl tekniskt som socialt perspektiv.

Hälsovetenskapligt basår

Högskolan vill utveckla en ny väg in till samhällsviktiga vårdutbildningar i form av ett gemensamt högskoleförberedande år, så kallat hälsovetenskapligt basår. Målgruppen är de som inte har godkända gymnasiebetyg eller som behöver komplettera behörigheten inom basämnen som matematik, svenska, engelska. Målet är att nå fler underrepresenterade grupper och att förbereda dem för högskolestudier. Under det hälsovetenskapliga basåret förbereds studenten för högskolestudier inom det hälsovetenskapliga området, genom att de får studera i en miljö och på ett sätt som underlättar sina fortsatta studier. Under utbildningens gång ges de möjlighet att lära sig mer om de efterföljande programmen som de kan söka till efter basåret. Målgruppen är blivande sjuksköterskestudenter, socionomstudenter och i framtiden kanske även studenter som vill bli fysioterapeuter.

För utveckling av ett hälsovetenskapligt basår äskar Högskolan Dalarna **extra medel om 5 mnkr** inför en uppstart, för analys av populationen av potentiella studenter, utbildningsutveckling och marknadsföring. Själva utbildningen ryms därefter inom befintliga anslag.

Utveckling av STEM-spetsutbildningar med sikte på grön omställning och elektrifiering i gymnasieskolor i regionen

Högskolan vill inom STEM-området stärka övergångarna i kedjan från gymnasiestudier till studier vid Högskolan Dalarna till övergång till industrin/näringslivet. Särskilt viktigt är att kunna möta behov och intressen hos de högpresterande elever som kan bli nyckelspelare i Sveriges tekniska utveckling inom grön omställning, särskilt elektrifiering, i framtiden. Högskolan avser därför att utveckla möjligheter till spetsutbildningar i anslutning till högskolans tekniska styrkeområden, främst inom energiteknik. Detta görs via samarbete med näringslivsaktörer som Hitachi Energy, där samarbete kring utbildning och forskning nu kompletterats med ansökan om spetsutbildning på Hitachigymnasiet i Ludvika. Även andra aktörer och skolhuvudmän i regionen kan bli aktuella.

För utveckling av samverkan kring framtidsrelevanta spetsutbildningar inom STEM äskar Högskolan Dalarna **extra medel om 5 mnkr**.

Ekonomiska bedömningar

Utgångspunkter

Högskolan Dalarnas ekonomiska situation har de senaste åren påverkats av omvärldsfaktorer, såsom ökad inflation och högt ränteläge, vilket lett till generellt ökade kostnader. Högskolan arbetar systematiskt med att stabilisera studentproduktionen. Kortsiktigt har detta skett främst genom utökning av fristående kurser och distansutbildningar men strategiska diskussioner pågår också om utbildningsutbudets sammansättning på lång sikt. Detta görs samtidigt som högskolan genomför strategiska satsningar i lokaler samt i en ny organisation för en stark grund för utbildnings- och forskningsverksamheten.

Högskolans årsbokslut för 2024 uppvisar ett överskott på 81,5 mnkr, vilket är en resultatförbättring med 97,0 mnkr jämfört med år 2023. 61,3 mnkr av överskottet 2024 härrör till under året ändrad redovisningsprincip gällande projekt vilka finansieras med avgifter och bidrag från Skolverket och Kammarkollegiet. Dessa projekt ska nu, när de bedöms avslutade, avslutas som kapitalförändring i stället för som tidigare balanseras som förutbetalda avgifter och oförbrukade bidrag. För överskottet om 61,3 mnkr är en handlingsplan under framtagande som innebär att medlen kommer användas för kompetensutveckling, infrastruktur och övriga kvalitetsfrämjande åtgärder kopplat till avgiftsområdet uppdragsutbildning under kommande fem år, och därmed påverka resultaträkningen negativt med motsvarande belopp. Justerat för ändrad redovisningsprincip uppgår resultatet 2024 till 20,2 mnkr.

Högskolans budgeterade resultat för 2025 uppgår till -5,9 mnkr. Det negativa resultatet beror på den ändrade redovisningsprincipen. Justerat för denna skulle budgeterat resultat uppgå till ett överskott på 5,7 mnkr. För att producera i linje med tilldelat takbelopp för 2025–2028 planerar högskolan fortsatta aktiva åtgärder för att bibehålla studentproduktionen och en målproduktion är satt för att nå en produktion i balans.

Tabell 0 nedan visar det redovisningsmässiga resultatet från Tabell 1, effekten av den ändrade redovisningsprincipen, och det underliggande organiska resultatet rensat från dessa jämförelsestörande poster. Resultatändringen har sin grund i att intäkter från avgifter och bidrag omfördelas mellan åren; hur mycket av ändringen som är avgifter och hur mycket som är bidrag varierar mellan åren; i snitt är det ca. 60 % avgifter och 40 % bidrag.

Tabell 0: Effekt av ändrad redovisningsprincip (tkr)

Underliggande resultat före ändringseffekter
Resultatändring från ändrad redovisningsprincip
Årets kapitalförändring/årets resultat enligt Tabell 1

| 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| Utfall | Budget | Ber. | Ber. | Ber. |
| 20 214 | 5 677 | 6 572 | 5 379 | 5 279 |
| 61 310 | -11 621 | -17 050 | -16 372 | -8 758 |
| 81 524 | -5 944 | -10 478 | -10 993 | -3 479 |

Översikt av verksamhetens finansiering (Bilaga 1–3)

Anslaget för utbildning på grund- och avancerad nivå 2025 uppgår till 514,4 mnkr. Tillgängligt anslag för 2024 var 514,6 mnkr inklusive tidigare års anslagssparande om 8,7 mnkr. Produktionen år 2024 översteg takbeloppet men arbetade inte upp hela det ingående anslagssparandet, vilket medför att utgående anslagssparande uppgår till 4,6 mnkr. Inför vårterminen 2025 har söktrycket ökat jämfört med samma period 2024. Antagningen till högskolans utbildningar har ökat åren 2023 och 2024 för att motverka minskad studentproduktion. Samtidigt har den totala prestationsgraden sjunkit för varje år sedan 2021, vilket också påverkar möjligheten att producera i linje med tilldelat takbelopp. Campusutbildningar och kurser i program har fortfarande hög prestationsgrad, däremot sjunker prestationerna inom distansutbildning och fristående kurser.

Under 2024 gjorde Högskolan Dalarnas utbildnings- och forskningsverksamhet båda ett överskott. Högskolan Dalarnas ekonomi har under de senaste åren påverkats starkt av omvärldsfaktorer som ökad inflation och högt ränteläge, vilket lett till ökade kostnader. Detta tillsammans med de långsiktiga satsningar som gjorts under pandemiåren, i lokaler för en akademisk miljö för fullvärdig utbildning och forskning i både Borlänge och Falun, samt i en ny organisation för en stark grund för utbildnings- och forskningsverksamheten, innebär att högskolans sparade myndighetskapital har minskat över tid. Ändrad redovisningsprincip 2024 ger dock ett tillskott om 61,3 mnkr, men hela beloppet kommer att förbrukas inom fem år, med motsvarande negativ resultatpåverkan under perioden. Myndighetskapitalet beräknas vid utgången av 2025 att uppgå till 120,1 mnkr (justerat för ändrad redovisningsprincip 70,4 mnkr), vilket är över styrelsens mål om ett myndighetskapital på 10% av omsättningen över tid, (justerat för ändrad redovisningsprincip är det något under styrelsens mål).

Investeringar i anläggningstillgångar (Bilaga 4)

Lån för investeringar i anläggningstillgångar har under budget 2025 upptagits med 153,6 mnkr. Enligt regleringsbrev är limit 195 mnkr, vilket kommer räcka för upplåning av investeringar för 2025.

För perioden 2026–2028 beräknas investeringsvolymen att i genomsnitt uppgå till ca 28 mnkr per år.

Lokalförsörjning (Bilaga 5)

Högskolan hyr idag en sammanlagd yta av 40 200 m² fördelat mellan fastigheter belägna i Falun och Borlänge. I Falun har högskolan sitt campus på Lugnet men även ett mindre campus för medieutbildningar på gamla regementsområdet.

I Borlänge har projektet med att flytta Campus Borlänge närmare centrum avslutats och de nya lokalerna togs i anspråk den 2 augusti 2024.

Totalt hyr Högskolan fem fastigheter från olika hyresvärdar, de största hyresvärdarna är Förvaltningsbolaget Högskolefastigheten Lugnet KB och Diös Fastigheter Gävle/Dala AB.

Lån i Riksgäldskontoret

Högskolan disponerar fr.o.m. 2025-01-01 en låneram på 195 mnkr i Riksgäldskontoret för investeringar i anläggningstillgångar som används i verksamheten. Upplåningen uppgick per 2024-12-31 till 145,3 mnkr med en låneram på 180 mnkr.

| |
|---|
| Högskolan föreslår att låneramen för 2026 sänks till 165 mnkr. |
|---|

Räntekonto med kredit i Riksgäldskontoret

Högskolans kreditram på räntekontot uppgick för budgetåret 2024 till 0 mnkr. Behållning på räntekontot uppgick per 2024-12-31 till 279,3 mnkr, varav balanserad kapitalförändring uppgår till 126,0 mnkr. Budgeten för 2025 visar på ett underskott om 5,9 mnkr. Det budgeterade underskottet är en konsekvens av ändrad redovisningsprincip 2024 där ändringen medförde ökade intäkter om 61,3 mnkr år 2024 vilka möts upp av planerade kostnader om motsvarande belopp de kommande 5 åren, 2025-2029. Minskad intäkt till följd av ändrad redovisningsprincip uppgår till 11,6 mnkr för budgetåret 2025. Enligt nu kända förutsättningar räknar Högskolan inte med att behöva utnyttja krediten på räntekontot under år 2025.

| |
|--|
| 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 2024 uppgick de totala avgiftsintäkterna till 102,8 mnkr. Av dessa avser 76,2 mnkr uppdragsutbildning och uppdragsforskning. 35,7 mnkr av avgiftsintäkterna inom uppdragsutbildningen är en följd av ändrad redovisningsprincip. För 2025 beräknas avgifterna till 54,1 mnkr, varav uppdragsutbildning och uppdragsforskning uppgår till 34,7 mnkr.

Beslut om att avge detta budgetunderlag har tagits i Högskolestyrelsen vid sammanträde den 19 februari 2025.

För Högskolan Dalarna,

Jörgen Elbe

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) | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>2025 års prisnivå</i> | Utfall | Budget | Ber. | Ber. | Ber. |
| <u>Verksamhetens intäkter</u> | | | | | |
| Anslag ¹⁾ | 624 732 | 632 556 | 622 472 | 620 679 | 620 679 |
| Avgifter | 102 792 | 54 082 | 55 889 | 55 459 | 63 398 |
| Bidrag | 141 389 | 97 665 | 110 061 | 111 169 | 110 844 |
| Finansiella intäkter | 9 637 | 7 500 | 4 200 | 5 600 | 5 600 |
| Summa intäkter | 878 550 | 791 803 | 792 622 | 792 907 | 800 521 |
| <u>Verksamhetens kostnader</u> | | | | | |
| Personal | - 607 104 | - 588 665 | - 597 000 | - 597 000 | - 597 000 |
| Lokaler | - 63 637 | - 80 812 | - 80 800 | - 80 800 | - 80 800 |
| Drift/Övrigt | - 107 926 | - 96 950 | - 97 000 | - 97 000 | - 97 000 |
| Avskrivningar | - 15 696 | - 27 170 | - 26 000 | - 26 000 | - 26 000 |
| Finansiella kostnader | - 2 663 | - 4 150 | - 2 300 | - 3 100 | - 3 200 |
| Summa kostnader | - 797 026 | - 797 747 | - 803 100 | - 803 900 | - 804 000 |
| <i>Verksamhetsutfall</i> | | | | | |
| Transfereringar | | | | | |
| Årets kapitalförändring/ årets resultat | 81 524 | - 5 944 | - 10 478 | - 10 993 | - 3 479 |
| Utgående myndighetskapital (inkl årets kapitalförändring) | 126 062 | 120 118 | 109 640 | 98 647 | 95 168 |
| Utgående oförbrukade bidrag | 84 685 | 85 000 | 85 000 | 85 000 | 85 000 |

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

²⁾ För stiftelsehögskolorna avses eget kapital och årets resultat.

Tabell 2

Verksamhetsgren**Utbildning på grundnivå och avancerad nivå**

| Belopp (tkr) | 2024 Utfall | 2025 Budget | 2026 Ber | 2027 Ber | 2028 Ber |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>Verksamhetens intäkter</u> | | | | | |
| Takbelopp ¹⁾ | 506 347 | 514 363 | 504 279 | 502 486 | 502 486 |
| Beräknad avräkning ²⁾ (A) | 4 129 | - | - | - | - |
| Särskilda åtaganden (B) | | | | | |
| Anslag (A+B) | 510 476 | 514 363 | 504 279 | 502 486 | 502 486 |
| Avgifter | 19 781 | 15 113 | 19 500 | 19 500 | 19 500 |
| Bidrag | 55 253 | 35 567 | 40 000 | 40 500 | 38 000 |
| Finansiella intäkter | 6 495 | 4 860 | 2 750 | 3 650 | 3 650 |
| Summa intäkter ³⁾ | 592 005 | 569 903 | 566 529 | 566 136 | 563 636 |
| <u>Verksamhetens kostnader</u> | | | | | |
| Personal | - 428 645 | - 403 627 | - 408 000 | - 408 000 | - 408 000 |
| Lokaler | - 50 370 | - 63 781 | - 63 500 | - 63 500 | - 63 500 |
| Drift/Övrigt | - 77 802 | - 75 511 | - 75 500 | - 75 500 | - 75 500 |
| Avskrivningar | - 12 778 | - 21 481 | - 20 500 | - 20 500 | - 20 500 |
| Finansiella kostnader | - 1 862 | - 2 755 | - 1 500 | - 2 000 | - 2 100 |
| Summa kostnader | - 571 457 | - 567 155 | - 569 000 | - 569 500 | - 569 600 |
| Årets kapitalförändring/ Årets resultat | 20 548 | 2 748 | - 2 471 | - 3 364 | - 5 964 |

1) Takbelopp enligt budgetpropositionen för innevarande år i prisnivån för år 0 (2025).

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) | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Utfall | Budget | Ber. | Ber. | Ber. |
| <u>Verksamhetens intäkter</u> | | | | | |
| Anslag ¹⁾ | 114,256 | 118,193 | 118,193 | 118,193 | 118,193 |
| Avgifter och andra ers | 6,739 | 4,180 | 4,300 | 4,300 | 4,900 |
| Bidrag | 60,435 | 53,436 | 60,000 | 60,000 | 60,000 |
| Finansiella intäkter | 2,622 | 2,189 | 1,200 | 1,600 | 1,600 |
| Summa intäkter | 184,052 | 177,998 | 183,693 | 184,093 | 184,693 |
| <u>Verksamhetens kostnader</u> | | | | | |
| Personal | -136,251 | -138,605 | -140,500 | -140,500 | -140,500 |
| Lokaler | -10,900 | -13,181 | -13,200 | -13,200 | -13,200 |
| Drift/Övrigt | -22,286 | -18,785 | -18,800 | -18,800 | -18,800 |
| Avskrivningar | -2,350 | -4,553 | -4,400 | -4,400 | -4,400 |
| Finansiella kostnader | -653 | -1,142 | -600 | -850 | -900 |
| Summa kostnader | -172,440 | -176,266 | -177,500 | -177,750 | -177,800 |
| Årets kapitalförändring/ Årets resultat | 11,612 | 1,732 | 6,193 | 6,343 | 6,893 |

¹⁾ Med anslag avses de medel som har anvisats myndigheten i budgetpropositionen för innevarande år, år 0 (2025), i prisnivån för år 0.

Tabell 4

Investeringar i anläggningstillgångar 1)

| Belopp (tkr) 2025 års prisnivå | 2024 Utfall | 2025 Budget | 2026 Ber. | 2027 Ber. | 2028 Ber. |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| IB lån i Riksgäldskontoret | 53,638 | 145,327 | 153,627 | 153,627 | 156,627 |
| Beräknad nyupplåning | 106,879 | 35,470 | 26,000 | 29,000 | 29,000 |
| <i>Varav investeringar i Immateriella investeringar</i> | | | | | |
| Beräknad amortering | 15,190 | 27,170 | 26,000 | 26,000 | 26,000 |
| UB lån i Riksgäldskontoret | 145,327 | 153,627 | 153,627 | 156,627 | 159,627 |
| Maximalt utnyttjande av låneramen | | | | | |
| | | | | | |
| Beslutad/Föreslagen låneram 2) | 180,000 | 195,000 | 165,000 | 165,000 | 170,000 |
| Beräknad ränteutgift | 2,323 | 4,150 | 2,304 | 3,103 | 3,163 |
| Ränteantagande för nyupplåning, % | | | 1.5% | 2.0% | 2.0% |
| Summa räntor och amorteringar | 17,513 | 31,320 | 28,304 | 29,103 | 29,163 |
| Maximalt utnyttjande av ränte- | | | | | |
| kontokrediten under året | - | - | | | |

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

2) Större förändringar ska kommenteras.

Tabell 5

Lokalförsörjning

| Redovisning av lokaler (mnkr) | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 2025 års priser | Utfall | Budget | Ber. | Ber. | Ber. |
| Area, kvm LOA | | | | | |
| Föregående års utgång | 38,774 | 40,200 | 40,662 | 40,662 | 40,662 |
| __ Ökning under året | 13,332 | - | - | - | - |
| __ Minskning under året | 11,906 | - | - | - | - |
| __ Vid årets utgång (A) | 40,200 | 40,200 | 40,662 | 40,662 | 40,662 |
| Förbättringsutgift på annans fastighet | | | | | |
| __ Nyinvesteringar | 65.0 | 7.5 | 4.6 | 12.5 | 8.0 |
| __ Avskrivningar | 5.4 | 0.8 | 0.6 | 1.6 | 0.8 |
| Lokalhyra(exkl student och gästforskarbostäder) (B) ² | 55.3 | 71.2 | 71.2 | 71.2 | 71.2 |
| Genomsnittlig hyra (kr/m2 LOA) ³ | 1,402 | 1,771 | 1,771 | 1,771 | 1,771 |
| Sammanställning av lokalkostnader (exkl student och gästforskarbostäder) ⁴ (C) | 90.0 | 110.1 | 106.0 | 107.4 | 107.7 |
| -lokalhyra | 55.3 | 71.2 | 71.2 | 71.2 | 71.2 |
| -mediakostnad, el värme, kyla | 4.1 | 5.0 | 5.0 | 5.0 | 5.0 |
| -avskrivningskostnader förbättringutgift annans fast. | 8.7 | 19.3 | 15.2 | 16.5 | 16.8 |
| -kostnader för lokalvård | 7.8 | 8.7 | 8.7 | 8.7 | 8.7 |
| -kostnader för bevakning | 1.9 | 1.8 | 1.8 | 1.8 | 1.8 |
| -kostnader för larm och skalskydd | - | - | - | - | - |
| -kostnader för lokaltillbehör | 12.1 | 4.1 | 4.1 | 4.1 | 4.1 |
| -kostnader för egna fastigheter | - | - | - | - | - |
| -avgår externa hyresintäkter | -1.2 | -1.1 | -0.6 | -0.6 | -0.6 |
| Summa lokalkostnader | 88.8 | 109.0 | 105.4 | 106.8 | 107.1 |
| Genomsnittlig lokalkostnad (kr/kvm LOA) ⁵ | 2,278 | 2,740 | 2,637 | 2,671 | 2,678 |
| Lärosätets totala kostnader (D) | 797.0 | 797.7 | 803.3 | 802.3 | 804.0 |
| Totala externa hyresintäkter | -1.2 | -1.1 | -0.6 | -0.6 | -0.6 |
| Justerade totala kostnader (D2) | 795.9 | 796.7 | 802.7 | 801.7 | 803.4 |
| Lokalkostnadens andel av verksamhetens totala kostnader ⁶ | 11% | 14% | 13% | 13% | 13% |
| Lokalkostnad andel av justerade totala kostnader ⁷ | 11% | 14% | 13% | 13% | 13% |

- 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

Tabell 6

Avgifter

| Verksamhet | Ack resultat t.o.m år -1 | Resultat år 0 | Verksamhetens intäkter år 1 | Kostnader som ska täckas år 1 | Resultat år 1 | Ack. Resultat utgående år 1 |
|---|-----------------------------|---------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------|--------------------------------|
| Avgiftsbelagda verksamheter där intäkter disponeras av myndigheten och bidrar till att finansiera verksamheten | | | | | | |
| <i>Offentligrättslig verksamhet</i> | | | | | | |
| Summa offentligrättslig verksamhet | | | 700 | -700 | | |
| <i>Uppdragsverksamhet</i> | | | | | | |
| Summa uppdragsverksamhet | | | - | | | |
| Avgiftsbelagda verksamheter där intäkter disponeras av myndigheten och finansierar en bestämd del av verksamheten | | | | | | |
| <i>Offentligrättslig verksamhet</i> | | | | | | |
| Summa offentligrättslig verksamhet | - | - | - | - | - | - |
| <i>Uppdragsverksamhet</i> | | | | | | |
| Summa uppdragsverksamhet | 39,733 | -10,545 | 35,000 | -46,000 | -11,000 | 18,188 |