

BUDGETUNDERLAG 2024–2026

för Högskolan Dalarna

Fastställt av Högskolestyrelsen 2023-02-16



Budgetunderlag 2024–2026 för Högskolan Dalarna

Inledning och hemställen

I enlighet med regeringens anvisningar presenteras Budgetunderlag 2024–2026 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 5:

- strategisk satsning för att möjliggöra en snabb omställning och förstärka möjligheten att tillsammans med ett expansivt näringsliv i regionen vidareutveckla utbildningsutbudet och skala upp utbildningsmiljön vid Högskolan Dalarna. Fokus för satsningen är samverkan med Northvolts och Hitachi Energys nyetablering och expansion (33 mnkr per år);
- uppbyggnad av nationellt kompetenscentrum för nätbaserat lärande i bristyrken (10 mnkr per år); och
- stöd till breddat deltagande inom bristyrkesutbildningar (10 mnkr per år).

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 Dalarna 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 sammanhållna akademiska miljöer har forskningskulturen samt anknytningen mellan forskning och utbildning stärkts, bland annat genom en organisationsförändring 2021 där 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 omställning och det livslånga lärandet. Vidare bidrar detta 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 knappt 1 % av totalen för Sveriges universitet och högskolor 2022. 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 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 omställning, och mindre andel studenter som går sin första utbildning. Andelen studenter som tar examen är därför 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.

Under ett drygt år bedrevs av välkända skäl i princip all utbildning på distans. Andelen distansundervisning vid Högskolan Dalarna var dock redan före pandemin kring 50 % räknat i helårsstudenter. Nominellt var andelen distans 2022 58 %. Under pandemin ökade Högskolan Dalarna både den totala utbildningsvolymen och prestationsgraden i distansutbildning, helt i enlighet med regeringens uttalade önskemål. Detta skedde dock till priset av ett negativt ekonomiskt utfall och krympande myndighetskapital.

Övergripande prioriteringar 2024-2026

I strategin för Högskolan Dalarna 2020–2026 identifierades följande centrala kvalitetsaspekter. Dessa står 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 utvecklingen 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 sammanhållna akademiska miljöer är fördjupad samverkan med det omgivande samhället. Högskolan Dalarna har under det gångna året etablerat samverkan med Northvolt och Hitachi Energy för att gemensamt stärka Sverige som kunskapsnation och bidra till kompetensförsörjning för energiomställning och hållbar utveckling. Samtidigt innebär det en strategisk utmaning under perioden att snabbt ställa om utbildningsutbudet samt utveckla och skala upp utbildningsmiljön för att svara upp mot näringslivets behov av kompetens för grön omställning, i den takt och den volym som företagen behöver.

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 2022 registrerades 197 avgiftsskyldiga studenter, varav 37 % kvinnor. Det är en minskning på totalen med 6 % från 2021, och avser både grundnivå och avancerad nivå. Det befarade tappet i samband med reserestriktionerna och pandemin uteblev helt. Det är Högskolans ambition att minst bibehålla 2022 års nivå under perioden.

Särskilda uppdrag och äskanden

Högskolan Dalarna har i dagsläget en ekonomi som gick med stora underskott till följd av utbildnings-satsningar under pandemin, men som nu är på väg mot balans. Myndighetskapalet motsvarar knappt 8 % av omsättningen. En avsevärd del av dessa 60 mnkr kommer att förbrukas 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:

- strategisk satsning för att möjliggöra en snabb omställning och förstärka möjligheten att tillsammans med ett expansivt näringsliv i regionen vidareutveckla utbildningsutbudet och skala upp utbildningsmiljön vid Högskolan Dalarna. Fokus för satsningen är samverkan med Northvolts och Hitachi Energys nyetablering och expansion. (33 mnkr per år);
- uppbyggnad av nationellt kompetenscentrum för nätbaserat lärande i bristyrken (10 mnkr per år); och
- stöd till breddat deltagande inom bristyrkesutbildningar (10 mnkr per år).

Expansiv omställning i samverkan med regionens näringsliv

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. Inom regionen har bland annat omformningen från Kvarnsvedens pappersbruk till Northvolt påverkat kompetensbehoven i grunden. Högskolan Dalarna har redan en stark kompetensbas inom solenergi och energieffektivt byggande och beviljades 2022 examenstillstånd för forskarutbildning inom området.

I samverkan med Hitachi Energy och Northvolt vill Högskolan Dalarna nu vidareutveckla utbildningsutbudet för att bättre motsvara det framtida kompetensbehovet inom energi- och processindustri, och etablera regionen som en kunskapsnod för framtiden.

För att snabbt kunna genomföra nödvändigt utvecklingsarbete och ställa om utbildningsutbudet äskar Högskolan Dalarna utökad takbelopp om 33 mnkr per år från och med år 2024.

De utökade medlen skulle möjliggöra för högskolan att ställa om i liknande takt som industrin och snabba på utvecklingen. I utvecklingen ingår bland annat att bredda kompetensbasen inom energiområdet, att möjliggöra en utökad volym i utbildningsmiljön och att utveckla nya utbildningsprogram. Taktiken på omställningen innebär att omfördelning av resurser utan att påverka andra viktiga utbildningsområden är problematisk. Liknande satsningar har varit framgångsrika exempelvis gällande Malmö Universitet och Högskolan Väst i samband med stora industriomställningar.

Nationellt kompetenscentrum för nätbaserat lärande i bristyrken

Högskolan Dalarna har en stark position i Sverige när det gäller volym och inriktning på den nätbaserade utbildningen inom alla sektorer, inte minst lärarutbildning. Flera bristyrkesutbildningar med tunga

praktiska och/eller VFU-inslag utgör en särskild utmaning för nätbaserad utbildning, men nätbaserad utbildning öppnar samtidigt för fler grupper att utbilda sig, till stor samhällsnytta inom dessa yrken.

Högskolan Dalarna ser gärna ett särskilt uppdrag från regeringen att leda och koordinera samarbeten för vidareutveckling av nätbaserade bristyrkesutbildningar med fokus på lärarutbildning. I uppdraget kan vidareutveckling både av högskolepedagogisk utveckling och de processer och miljöer som stöttar lärandet ingå. Högskolan Dalarna har i dag en möjlighet att initiera gemensamma projekt, stötta arbetet med informationsspridning och erfarenhetsutbyte mellan lärosäten. För arbetet äskar Högskolan Dalarna 10 mnkr i utökat takbelopp från och med år 2024.

Stöd till breddat deltagande inom bristyrkesutbildningar

Ett breddat deltagande i högre utbildning 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. Tillgänglighetslagstiftningen 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.

Breddat deltagande blir särskilt viktigt inom utbildningar till bristyrken där det är svårt att fylla platserna, som många lärarutbildningar, och varje ytterligare student som klarar utbildningen bidrar direkt med samhällsnytta. Högskolan Dalarna vill därför särskilt satsa på breddat deltagande inom lärarutbildningar.

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*. Högskolan Dalarna 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>

Ekonomiska bedömningar

Utgångspunkter

Högskolans årsbokslut för 2022 uppvisar ett positivt resultat om 8,4 mnkr, vilket utgör en resultatförbättring med 26,0 mnkr jämfört med år 2021 och 11,8 mnkr bättre än budget för 2022. Utgående myndighetskapital per 2022-12-31 uppgår till 59,9 mnkr. Under 2022 har utbildning på grund- och avancerad nivå minskat med 1 % mätt i antal helårsstudenter och under verksamhetsåret har en underproduktion redovisats motsvarande 33,0 mnkr. Det medför att det utgående värdet av överproduktionen 2021 uppgår till 57,7 mnkr. Jämfört med föregående verksamhetsår har intäkterna ökat med 12,9 mnkr (2 %) totalt sett, varav anslagsintäkterna har ökat med 3,1 mnkr och övriga intäkter ökat med 9,8 mnkr. Högskolans kostnader har minskat med 16,5 mnkr (3 %) under samma period.

Det budgeterade verksamhetsutfallet för 2023 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 56,6 mnkr.

Översikt av verksamhetens finansiering (Bilaga 1-3)

Anslaget för utbildning på grund- och avancerad nivå 2023 uppgår till 487,0 mnkr, vilket är en ökning med 2,0 mnkr jämfört med 2022. Under 2022 har utbildningsvolymen minskat och verksamheten planerar för en utbildningsvolym i balans för 2023.

Efter pandemin har söktrycket på flera utbildningar minskat. Löneglidning och högre andel disputerad personal, stigande pensionskostnader gör att utbildningsverksamheten måste bära högre kostnader. Utbildningsverksamheten har under flera år uppvisat underskott. 2022 uppvisar utbildningsverksamheten ett överskott som i huvudsak beror på en lägre utbildningsvolym och att lärosätet nyttjat sparade prestationer.

Högskolan Dalarnas forskningsverksamhet uppgifter ett litet överskott 2022 på 3,5 mnkr. Medel har successivt fördelats ut och skapar möjligheter för personal inom utbildningsverksamheten att utöka sin forskning.

Myndighetskapitalet beräknas vid utgången av 2026 att uppgå till 46,6 mnkr, vilket är under styrelsens mål om ett myndighetskapital på 8-10% av omsättningen över tid.

Investeringar i anläggningstillgångar (Bilaga 4)

Lån för investeringar i anläggningstillgångar har under 2022 upptagits med 14,8 mnkr. Investeringsvolymen har i budgeten för 2023 fastställts till 30,0 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 2024-2026 beräknas investeringsvolymen att i genomsnitt uppgå till ca 30 mnkr per år. Låneramen kommer att behöva utökat från 60 mnkr 2023 till 120 mnkr 2024, 110 mnkr 2025 och 100 mnkr 2026.

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. I Borlänge är campus beläget strax utanför centrum.

Största hyresvärdar är två kommunala dotterbolag samt de privata fastighetsföretagen SBB Falun AB och Masmästaren AB.

Renoveringen av Campus Falun klar och helt enligt budget. 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. Beräknad inflyttning 1/6 2024.

Lån i Riksgäldskontoret

Högskolan disponerar fr.o.m. 2023-01-01 en låneram på 60 mnkr i Riksgäldskontoret för investeringar i anläggningstillgångar som används i verksamheten. Upplåningen uppgick per 2022-12-31 till 40,2 mnkr.

Högskolan föreslår att låneramen om 60 mnkr utökas 2024 till 120 mnkr som kan sänkas till 110 mnkr 2025 och ytterligare sänkas till 100 mnkr under 2026

Räntekonto med kredit i Riksgäldskontoret

Högskolans kreditram på räntekontot uppgick för budgetåret 2022 till 0 mnkr. Behållning på räntekontot uppgick per 2022-12-31 till 300,7 mnkr, varav balanserad kapitalförändring uppgår till 60,0 mnkr. Budgeten för 2023 visar på ett underskott om 3,4 mnkr. Enligt nu kända förutsättningar räknar Högskolan inte med att behöva utnyttja krediten på räntekontot under år 2023.

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 2022 uppgick de totala avgiftsintäkterna till 71,7 mnkr. Av dessa avser 41,3 mnkr uppdragsutbildning och uppdragsforskning.

Beslut om att avge detta budgetunderlag har tagits i Högskolestyrelsen vid sammanträde den 16 februari 2023.

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) 2023 års prisnivå	2022 Utfall	2023 Budget	2024 Ber	2025 Ber	2026 Ber
Verksamhetens intäkter					
Anslag ¹⁾	596 941	599 737	598 970	592 895	592 895
Särskilda åtaganden	-				
Avgifter	71 730	71 020	82 000	85 061	87 000
Bidrag	98 957	104 757	120 000	130 000	140 000
Finansiella intäkter	2 204	2 005	1 200	1 200	1 000
Summa intäkter	769 832	777 519	802 170	809 156	820 895
Verksamhetens kostnader					
Personal	- 583 514	- 599 346	- 600 000	- 600 000	- 610 000
Lokaler	- 60 394	- 63 837	- 79 000	- 73 837	- 73 837
Drift/Övrigt	- 105 097	- 107 170	- 122 000	- 107 000	- 107 000
Avskrivningar	- 12 024	- 10 758	- 18 758	- 26 758	- 26 758
Finansiella kostnader	- 449	- 114	- 200	- 200	- 200
Summa kostnader	- 761 478	- 781 225	- 819 958	- 807 795	- 817 795
Verksamhetsutfall					
Transfereringar	-	-			
Årets kapitalförändring/ Årets resultat	8 354	- 3 706	- 17 788	1 361	3 100
Utgående myndighetskapital (inkl årets kapitalförändring) ²⁾	59 924	56 218	38 430	39 791	42 891
Utgående oförbrukade bidrag	112 301	100 000	85 000	75 000	75 000

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

²⁾ För stiftelsehögskolorna avses eget kapital och årets resultat.

2024 flyttar verksamheten till nya lokaler i Borlänge Centrum. Resultatförsämringen för 2024 beror på engångskostnader för flytt, dubbla hyror och ev återställningskostnader av befintliga lokaler uppgående till totalt ca 20 mnkr.

Tabell 2

Verksamhetsgren
Utbildning på grundnivå och avancerad nivå

Belopp (tkr) 2023 års prisnivå	2022 Utfall	2023 Budget	2024 Ber	2025 Ber	2026 Ber
<u>Verksamhetens intäkter</u>					
Takbelopp ¹⁾	487 510	488 788	488 021	481 946	481 946
Beräknad avräkning ²⁾ (A)	-	-	-	-	-
Särskilda åtaganden (B)					
Anslag (A+B)	487 510	488 788	488 021	481 946	481 946
Avgifter	24 860	23 969	28 000	30 000	32 000
Bidrag	35 228	36 573	40 000	42 000	44 000
Finansiella intäkter	1 499	1 278	1 000	1 000	-
Summa intäkter ³⁾	549 097	550 608	557 021	554 946	557 946
<u>Verksamhetens kostnader</u>					
Personal	- 413 222	- 405 126	- 410 000	- 400 000	- 405 000
Lokaler	- 48 610	- 50 892	- 63 000	- 60 000	- 60 000
Drift/Övrigt	- 73 582	- 77 063	- 83 000	- 75 000	- 75 000
Avskrivningar	- 10 341	- 8 994	- 14 000	- 18 000	- 18 000
Finansiella kostnader	- 315	- 74	- 100	- 100	- 100
Summa kostnader	- 546 070	- 542 149	- 570 100	- 553 100	- 558 100
Årets kapitalförändring/ Årets resultat	3 027	8 459	- 13 079	1 846	- 154

¹⁾ Takbelopp enligt budgetpropositionen för 2023 i 2023 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) 2023 års prisnivå	2022 Utfall	2023 Budget	2024 Ber.	2025 Ber.	2026 Ber.
<u>Verksamhetens intäkter</u>					
Anslag ¹⁾	109 431	110 949	110 949	110 949	110 949
Avgifter och andra ers	5 558	7 206	7 500	9 000	9 000
Bidrag	44 814	49 541	55 000	70 000	75 000
Finansiella intäkter	573	587	15	15	15
Summa intäkter	160 376	168 283	173 464	189 964	194 964
<u>Verksamhetens kostnader</u>					
Personal	-124 576	-144 237	-141 500	-153 000	-153 000
Lokaler	-9 486	-9 126	-12 000	-11 000	-11 000
Drift/Övrigt	-21 349	-22 032	-25 906	-24 906	-24 906
Avskrivningar	-1 356	-1 390	-3 500	-3 500	-3 500
Finansiella kostnader	-107	-32	-40	-40	-40
Summa kostnader	-156 874	-176 817	-182 946	-192 446	-192 446
Årets kapitalförändring/ Årets resultat	3 502	- 8 534	- 9 482	- 2 482	2 518
Utgående myndighetskapital	41 142	32 608	23 126	20 644	23 162
Utgående oförbrukade bidrag	30 000	25 000	23 000	24 000	24 000

¹⁾Med anslag avses de medel som har anvisats myndigheten i budgetpropositionen för 2023 i 2023-års prisnivå.

Tabell 4

Investeringar i anläggningstillgångar 1)

Belopp (tkr) 2022 års prisnivå	2022 Utfall	2023 Budget	2024 Ber.	2025 Ber.	2026 Ber.
IB lån i Riksgäldskontoret	31 434	40 169	58 036	118 504	106 071
Beräknad nyupplåning	14 806	30 000	78 000	10 000	10 000
<i>Varav investeringar i Immateriella investeringar</i>					
Beräknad amortering	11 695	12 133	17 533	22 433	23 933
UB lån i Riksgäldskontoret	40 169	58 036	118 504	106 071	92 139
Maximalt utnyttjande av låneramen	40 169	58 036	118 504	106 071	92 139
Föreslagen låneram 2)	50 000	60 000	120 000	110 000	100 000
Beräknad ränteutgift	20	145	415	318	230
	0,50	2,50	3,50	3,00	2,50
Ränteantagande för nyupplåning, %	11 715	12 278	17 947	22 751	24 163
Summa räntor och amorteringar					
Maximalt utnyttjande av räntekontokredit under året	-	-			
Föreslagen räntekontokredit	0	0	0	0	0

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

2) Större förändringar ska kommenteras.

Projektet Nya Campus Borlänge kommer leda till stora egna investeringar i möbler, datasalar, lås och larm, data-nätverk, serverhallar osv. Totala investeringssumman uppgår till 100 mnkr och har påbörjats men kommer att kulminera under hösten 2023 och våren 2024.

Lokalförsörjning

Tabell 5

Redovisning av lokaler (mnkr) 2023 års priser	2022 Utfall	2023 Budget	2024 Ber.	2025 Ber.	2026 Ber.
Area, kvm LOA					
Föregående års utgång	38 954	38 954	38 774	40 662	40 662
__ Ökning under året			13 300		
__ Minskning under året		-180	-11 412		
__ Vid årets utgång (A)	38 954	38 774	40 662	40 662	40 662
Förbättringsutgift på annans fastighet					
__ Nyinvesteringar	13 596	20 000	60 000	2 000	2 000
__ Avskrivningar	2 106	4 000	8 000	10 000	10 000
Lokalhyra(exkl student och gästforskarbostäder) (B) ²	50 339	50 731	56 000	60 000	60 000
Genomsnittlig hyra (kr/m2 LOA) ³	1 292	1 305	1 410	1 476	1 476
Sammanställning av lokalkostnader (exkl student och gästforskarbostäder) ⁴ (C)	71 559	73 783	89 261	95 504	97 000
Genomsnittlig lokalkostnad (kr/kvm LOA) ⁵	1 837	1 898	2 247	2 349	2 386
Lärosätets totala kostnader (D)	761 477	781 225	819 958	807 795	817 795
Totala externa hyresintäkter	-1 617	-1 643	-1 000	-500	-500
Justerade totala kostnader (D2)	759 860	779 582	818 958	807 295	817 295
Lokalkostnadens andel av verksamhetens totala kostnader ⁶	9,4%	9,4%	10,9%	11,7%	11,8%
Lokalkostnad andel av justerade totala kostnader ⁷	9,4%	9,5%	10,9%	11,7%	11,8%

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			-	-		
<i>Uppdragsverksamhet</i>						
Summa uppdragsverksamhet			38 823			
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	-18	-299	825	-825	0	-317