



Planerings- och budgetanvisningar 2021

**Högskoleförvaltningen
Biblioteket
Utbildnings- och forskningskansliet
Nämnder och råd**

Dnr: HDa
Ansvarig för uppdatering: Planeringsberedningen

Sändlista

Högskolestyrelsen, rektorsfunktionen

Martin Norsell

Rådet för hållbar utveckling	Jörgen Elbe
NGL-centrum	Niklas Brinkfeldt
Utbildnings- och forskningskansliet, Internationell mobilitet	Magnus Jobs
Rektors kansli, disciplinnämnden	Anders Forsman
Adm. övergripande, Linnea,	Ulf Rydén
Ekonomiavdelningen	Christer Sundin
IT-avdelningen	Magnus Höglund
Kommunikationsavdelningen (<i>exkl. tredjelandsstudenter</i>)	Ulrica Momqvist
Fastighetsavdelningen	Maria Andersson
HR-Avdelningen, chefsutbildning, (friskvård)	Yvonne Arvidsson
Avdelningen för Studentservice	Stina Eklund
Biblioteket	Eva Nordgren
UFN, AFU, FuN, Områdesnämnder	UFNs ordförande (Catharina Nyström Höög)
Forskningsetiska nämnden	FENs ordförande (Fredrik Karlsson)

1. Allmänna riktlinjer

1.1 Planeringsmodell

I enlighet med den av Högskolestyrelsen fastslagna *Modell för verksamhets- och ekonomistyrning vid Högskolan Dalarna* ska bland annat verksamhetsstödet samt nämnder och råd årligen lägga fram förslag till verksamhetsplan och budget. Högskolans samlade verksamhetsplan och budget beslutas av Högskolestyrelsen i december och rektor beslutar därefter om verksamhetsuppdrag för 2021 till bl.a. verksamhetsstödet och nämnder.

Verksamhetsplanering och budgetering ska ske för verksamhetsstödet samt för nämnder och råd m.m. i enlighet med de planeringsmål och ekonomiska förutsättningar som beslutats av högskolestyrelsen/ rektor med ledning av Högskolans styrdokument, visionen samt forsknings- och utbildningsstrategin liksom på övergripande nivå Högskolelagen, Högskoleförordningen samt regleringsbrevet. Högskolans verksamhetsplan för 2020 utgör också ett underlag.

Planering sker i enlighet med nuvarande organisation.

1.2 Tidsplan

Budget för verksamhetsstöd, nämnder och råd m.m. ska lämnas till ekonomiavdelningen (csu@du.se) och (psv@du.se) samt till UFK (sfj@du.se) **senast fredagen den 14 augusti. Torsdag den 13 augusti** ska även verksamhetsplanen lämnas till UFK (mib@du.se för verksamhetsstödet och råd samt sfj@du.se för nämnderna). I den mån föreslagna prioriterade kvalitetsuppdrag medför tillkommande kostnader – utöver egen personal och ordinarie budget – ska detta specificeras i anknytning till verksamhetsuppdraget.

Verksamhetsdialoger är inbokade den **25 och 26 augusti**. Budgetdialog med berörda stödfunktioner, nämnder och råd sker den **9 och 10 september** enligt tidsplan som fastställs av planeringsberedningen efter den 26 augusti.

Respektive enhet ska vid budgetdialogen kortfattat redogöra för den planerade verksamheten och dess ekonomi under 2021. Förändringar i verksamheten jämfört med innevarande år ska särskilt kommenteras, liksom eventuella ändringar av huvuduppdrag. De enheter som inte blir kallade till budgetdialog erbjuds ändå, om så önskas, ett möte med planeringsberedningen.

2. Budget

2.1 Högskolegemensam verksamhet

Högskolegemensam verksamhet finansieras genom fastställt OH påslag för verksamhetsstödet. Påslaget ska täcka verksamhetsstödet och kostnader samt de akademigemensamma kostnaderna. OH påslaget läggs automatisk på samtliga lönekostnader och konsulter inom utbildning och forskning. Påslaget revideras varje år och beräknas utifrån akademiernas lönekostnader och konsultkostnader för perioden 2019-07-01-2020-06-30.

2.2 Det ekonomiska läget

Vid utgången av 2019 var myndighetskapitalet 120,3 mnkr. Budgeterat resultat för 2020 uppgår till -44,1 mnkr. Utgående myndighetskapital 2020 beräknas därmed uppgå till cirka 80,1 mnkr (enligt budget) vid årets slut. Detta motsvarar 11 % av omsättningen och uppfyller det av styrelsen fastställda långsiktiga målet på 8-10 %. Årets första prognos visar på ett underskott på -44,5 dvs 0,4 mnkr sämre än budget. Myndighetskapitalet minskar med 1/3 och verksamhetens resultat behöver balanseras med

ökade intäkter och sänkta kostnader. *Det är därför viktigt att varje del av verksamheten prioriterar tidsbesparande åtgärder som på sikt kan leda till effektivare arbetssätt och lägre kostnader.*

För 2021 beräknas anslaget öka med 1,72 % i pris- och löneomräkning. Enligt vårandringsbudgeten (juni 2020) föreslås Riksdagen besluta att takbeloppet höjs med 17,5 mnkr fr.o.m. 2021. Detta är dock inte beslutat och i spåren av den globala pandemin kan beloppen ändras både uppåt och nedåt.

2.3 Anslagen för Högskolan Dalarna

En strategisk del, som reserveras av rektor för strategiska ändamål inom grundutbildningen, avsätts med totalt 10,0 mnkr (2020: 10 mnkr).

Forskningsanslaget för år 2021 kommer förmodligen att fördelas efter förslag från forskningsprofilerna. Organisationen görs om och det är i nuläget oklart exakt hur organisationen kommer att se ut. Forskningsprofilerna fördelar medel utifrån oförändrade anslagsvolymmer.

En omstruktureringsreserv motsvarande 4,0 mnkr (2020: 4,0 mnkr) kommer dessutom att reserveras på anslaget för utbildning på grundnivå och avancerad nivå. Denna reserv är ämnad att täcka extraordinära kostnader.

2.4 Högskolegemensamma kostnader

Högskolegemensamma kostnader är direkta kostnader som är gemensamma för Högskolan och därmed också direkt relaterade till verksamhetens omfattning inom olika organisatoriska enheter. Dessa kostnader ska fördelas på respektive resultatenhet. I bilaga 2 redovisas de olika kostnadsslagen som ska tas upp som kostnad respektive intäkt i respektive organisatorisk enhets budget. Fördelningsgrund redovisas i bilagan.

Kostnaderna fördelas månadsvis på respektive organisatorisk enhet med hänsyn till faktiskt utfall.

2.5 Indirekta kostnader

Enligt Avgiftsförordningen och enligt regleringsbrevet för universitet och högskolor gäller principen om full kostnadstäckning. Det innebär att varje uppdrag/projekt som Högskolan åtar sig ska belastas med såväl direkta som indirekta kostnader. De indirekta kostnaderna gäller såväl verksamhetens andel av högskolegemensamma kostnader som gemensamma kostnader inom den egna organisatoriska enheten. Undantagna från kravet på full kostnadstäckning är endast EU-finansiärer och andra överstatliga organ där Sverige godkänt avtal med sådana undantag. Undantagen ska beslutas och redovisas öppet.

2.6 Lönenivåer

Lönekostnadsnivån beräknas öka med **2,8 % under år 2021** d.v.s. 2020 års löner (utgående lön april 2020) ska räknas upp med 2,8 %. Löneförändringen innefattar nya kollektivavtal fr.o.m. 2020-10-01 (inklusive allmän revisionsförhandling) samt löneglidning.

I bilaga 3, utsänd budgetblankett, flik ”Beräkning av lönekostnader”, finns en förteckning per enhet på samtliga anställda och nuvarande lön som underlag för budgetering av kostnader för lön, semesterlön samt lönebikostnader för 2021. Eventuella justeringar (kända eller förväntade personalförändringar etc.) samt sysselsättningsgraden per anställd registreras i formuläret. I formuläret sker automatisk uppräknings med lönekostnadsfaktorn till 2021 års kostnadsnivå.

2.7 Lokalkostnader

Kostnaden för fasta lokaler (d.v.s. långtidshyrda) fördelas liksom tidigare på enhetsnivå d.v.s. samtliga högskolegemensamma enheter och bibliotek ska var och en bära kostnaden för de lokaler som nyttjas. Observera att detta inte gäller för nämnder och råd. Underlag för nuvarande långtidshyrda lokaler

kommer att bifogas den elektroniska budgetblanketten (bilaga 3) vid utskicket till respektive enhet. Inflationsantagande för lokalkostnader uppskattas till 2 %.

2.8 Särskilda anvisningar för högskolegemensamma enheter (inkl biblioteket)

Nedanstående budgetramar är framtagna utifrån årets budget med hänsyn taget till utfall under året samt eventuella förändringar och därefter uppräknade med 2,8 % på lönekostnader samt 2,0 % på övriga kostnader inkl lokaler. I budgetramarna har redan fattade beslut av ekonomisk karaktär beaktats (t.ex. uppsägningar och omplaceringar), däremot inte önskad prioriterad kvalitetsutveckling/åtgärder inom ramen för huvuduppdrag. I år har ramarna inte justerats upp för kända förändringar utan kostnader utöver ram kommer att dialogas för varje avdelning individuellt. Gemensamma prioriteringar kommer sedan göras innan den slutliga ramen fastställs.

Mot bakgrund av Högskolans strävan att effektivisera verksamheten sänks den framräknade budgetramen för stödfunktioner, nämnder och råd enligt ovan därefter med 2 %. Samtidigt måste verksamheten anpassas utifrån de krav och förväntningar på som ställs på stödfunktionerna.

Budget för avgiftsskyldiga studenter tas fram under hösten i samband med akademiernas budgetprocess.

Liksom de senaste åren beslutas den detaljerade budgetramen för varje avdelning (motsv.) av respektive övergripande ansvarig för Högskoleförvaltningen, ledningen och UFK. Detta inom ramen för angivna totaler enligt följande tabell. Respektive chef fördelar därmed de totala besparingskraven mellan sina avdelningar, inom ramen för budgetarbetet. Planeringsberedningen informeras om dessa tilldelade budgetramar per avdelning. Med i tabellen finns den matematiskt framräknade ramen baserad på förra årets budget, löneuppräkning, inflationsuppräkning samt effektivitetssänkningen på 2 %.

Nämnder och råd får budgetramen direkt på samma sätt som tidigare år, se tabell nästa sida.

Budgetramar 2021

	Budget 2021	Prognos 1 -20	Budget 2020
Högskolestyrelsen	585	531	581
Styrelsens expenser	81	86	81
Rektor	2 572	2 176	2 559
Vicerektor samverkan	1 242	1 042	1 234
Vicerektor GU	1 522	1 345	1 512
Prorektor	1 801	1 588	1 790
Summa ledning	7 802	6 768	7 757
UFK	11 284	11 084	11 207
KTP	453		
NGL-centrum	12 020	15 527	13 076
Summa UFK/NGL	23 758	26 611	24 283
Avd. för Studentservice	30 080	31 045	29 191
Ekonomiavdelningen	11 962	13 690	11 879
Kommunikationsavdelningen	10 545	10 286	10 480
IT-avdelningen	19 420	18 483	18 168
Fastighetsavdelningen	11 906	13 263	11 832
HR avdelningen	9 954	10 286	9 891
Chefsutbildning	876	810	875
Rektors kansli	9 015	7 814	8 968
Administration gem.	3 617	5 032	3 598
Generell nerdragning			-2 000
Linnea	568	550	565
Summa förvaltning	107 943	111 331	103 448
Anställningsförslagsutskottet AFu	577	592	573
Disciplinnämnden	251	428	249
Utb- o Forskningsnämnden UFN	1 850	1 717	1 838
Forskarutbildningsnämnden FuN	487	517	484
Områdesnämnder	2 134	1 983	2 120
Forskningsetisk nämnd FEN	455	404	452
Rådet för hållbar utveckling	271	416	269
Summa nämnder och råd	6 088	6 057	5 985
Bibliotek	26 328	27 722	26 245
Summa övrig verksamhet	26 328	27 722	26 245
Summa	170 246	178 489	167 718

2.9 Övergång till budgetsystem

Ambitionen är att äntligen överge excelfilerna för budgetsammanställningar och övergå till planner som är Agressos budgetsystem. Vi har dock inte haft möjlighet att hålla utbildningar men det finns en enkel manual. Det är därför extra viktigt att boka tid tillsammans med er ekonom i god tid. Maria Lindstens, Pia Svalling och Christer Sundin finns tillgängliga för support och vi kommer att dela upp ansvaret mellan oss så att alla kan få det stöd som krävs för en smidig övergång.

3. Verksamhetsplan och budget

Tillsammans med budgeten inlämnas ett slutligt förslag till verksamhetsplan, där eventuella större avvikelser från tilldelad budgetram kommenteras under avsnitt Ekonomi. Budgetkommentarer ska främst redovisa större förändringar jämfört med budget respektive prognos för innevarande år.

Eventuella tillkommande kostnader, utöver tilldelad budgetram, för genomförande av huvuduppdrag/prioriterade kvalitetsuppdrag ska framgå av inlämnad VP. Verksamhetsplanen och dess uppdrag ska likaså återspeglas i budgeten för 2021. Eventuellt framförda synpunkter i samband med genomförda VP-dialoger beaktas.

För Rådet för hållbar utveckling finns en särskild mall för verksamhetsplan som har sänds ut.

3.1 Prioriterade kvalitetsuppdrag

Minst ett av nedanstående förslag till prioriterade kvalitetsuppdrag bör beaktas inom ramen för verksamhetsuppdrag 2021, detta som ett led i arbetet med hållbar utveckling vid Högskolan:

- a. Minst ett problemområde rörande jämställdhetsintegrering i den egna verksamheten ska identifieras, orsaker analyseras och åtgärder genomföras
- b. Risker för diskriminering ska undersökas inom ett eller några av följande områden och lämpliga åtgärder genomföras:
 - arbetsförhållanden
 - anställningsvillkor
 - rekrytering
 - kompetensutveckling
 - föräldraskap och arbete
- c. Bereda och besluta om nya mål för miljö och/eller hållbar utveckling inkl. handlingsplan där det ska framgå vilka resurser, tillvägagångssätt och tidsramar som gäller för att uppnå målen
- d. Ta fram och påbörja genomförandet av en långsiktig handlings- och åtgärdsplan för minskade utsläpp av koldioxid från resor.
- e. Åtgärder för att öka efterlevnaden av ”Regler för resor” liksom ytterligare åtgärder för att utveckla förutsättningarna för att genomföra effektiva möten på nätet.
- f. Karriärvägledning ska erbjudas inresande programstudenter (betalstudenter och freemovers)

3.2 Kostnads- och intäktsbudget

Respektive enhet ska redovisa ett förslag till budget, d.v.s. beräknade intäkter och kostnader för planerad verksamhet (inklusive eventuella projekt) under budgetperioden. Uppgifterna redovisas i budgetblanketten (bilaga 3) under fliken ”Budget total”.

3.3 Investeringsbudget

Planerade investeringar i utrustning och inredning under budgetperioden ska redovisas separat, summerat per anläggningsgrupp och totalt. Detta gäller endast investeringar som finansieras med lån i Riksgäldskontoret, d.v.s. där anskaffningsvärdet exklusive moms uppgår till minst 20 tkr. Regler för avskrivningstider och indelning i anläggningsgrupper återfinns i ”Information och regler för avskrivningar av anläggningstillgångar”. Vid planerat inköp under pågående budgetår ska kostnaderna för avskrivning anpassas efter detta. Investeringsförslagen listas i *prioritetsordning* per anläggningsgrupp.

Underlag för avskrivningskostnader under 2021 tas fram som stöd inför budgeteringen och återfinns i budgetblanketten under flikarna ”Beräkning avskrivningskostnad” och ”Avskrivningsunderlag”. Planerade investeringar från maj och senare under 2020 beaktas manuellt.

3.4 Personalbudget

Antal anställda per tjänstekategori och budget för 2021 samt prognos för 2020, redovisas på särskild blankett. Se även information under avsnitt 2.7 Lönenivåer.

Eventuell förändring av antalet årsarbetare (personår) specificeras beträffande befattningar.

3.5 Övrigt

Eventuella frågeställningar beträffande dessa anvisningar ställs till Christer Sundin eller till Svante Fjelkner.

Bilaga 1	Tidsplan
Bilaga 2	<i>Blankett för äskande av kostnader utöver ram.</i>
Bilaga 3	Budgetfil (<i>distribueras via email och fil till respektive enhet i mitten av juni månad</i>). Denna inkluderar även underlag för de fasta lokalkostnaderna.

Bilaga 1**TIDPLAN**

Juni	17	Planerings- och budgetanvisningar distribueras till enheter för verksamhetsstöd samt nämnder och råd.
Augusti	13	Slutlig Verksamhetsplan inkl. verksamhetsuppdrag lämnas till UFK.
Augusti	14	Budgetförslag till ekonomiavdelningen och UFK från samtliga enheter för stödfunktioner samt nämnder och råd m.m.
Augusti	25 och 26	Verksamhetsdialoger genomförs
September	9 (em)	Verksamhets- och budgetdialog med verksamhetsstöd samt nämnder och råd, lokal Sophie. <i>Dialog sker med Planeringsberedningen.</i>
September	10 (fm)	
26 augusti.		Beslut om vilka enheter som ska genomföra verksamhets- och budgetdialog sker efter Planeringsberedningens möte den Inbjudan skickas därefter ut till berörda.
December		MBL centralt med arbetstagarorganisationerna.
December		Högskolestyrelsen fastställer verksamhetsplan och budget för 2020.

[illegible]