6

Planerings- och

budgetanvisningar 2021

Description: Streck

HÖGSKOLAN DALARNA

(Version 2 2020-09-23)

Akademier

Beslut: Rektor 2020-xx-xx

Revidering:

Dnr:

Gäller fr.o.m.: 2021-01-01

Ersätter:

Ansvarig för uppdatering: Planeringsberedningen

***Sändlista***

Rektor

Prorektor

Akademichefer

Avdelningschefer, forskningsledare och ämnesföreträdare m.fl. *(via respektive akademichef)*

UFN (dekan och prodekan)

Kommunikationsavdelningen (avgiftsbetalande tredjelandsstudenter)

Planeringsberedningen

***Allmänna riktlinjer***

#### 1.1 Planeringsmodell

I enlighet med den av Högskolestyrelsen fastslagna *Modell för verksamhets- och ekonomistyrning vid Högskolan Dalarna* ska akademier m.fl., årligen lägga fram förslag till verksamhetsplan och budget. Budget tas fram även för de avgiftsskyldiga studenterna avseende tillkommande kostnader inkl. det fasta tillägget på studieavgiften som intäkt. Högskolans samlade verksamhetsplan och budget beslutas av Högskolestyrelsen i december och rektor beslutar därefter om verksamhetsuppdrag för till akademier, verksamhetsstödet och nämnder. Högskolan Dalarnas styrdokument och verksamhetsplaner tillsammans med Högskolelagen, Högskoleförordningen samt regleringsbrevet m.m. ligger till grund för de uppdrag som rektor ger till Högskolans enheter inför 2021.

Verksamhetsplanering och budgetering ska ske för akademierna i enlighet med de planeringsmål och ekonomiska förutsättningar som beslutats av högskolestyrelsen/rektor med ledning av Högskolans vision och Högskolans forsknings- och utbildningsstrategi. Högskolans verksamhetsplan för 2020 utgör också ett underlag.

Akademiernas verksamhetsplan och budget ska även innefatta forskningsprofilerna. Planering sker i enlighet med nuvarande organisation, alternativt känd ny organisation.

#### 1.2 Tidsplan

Slutlig verksamhetsplan med förslag till verksamhetsuppdrag samt budget för Högskolans akademier, m.fl. ska lämnas till ekonomiavdelningen ([csu@du.se](mailto:csu@du.se) och [psv@du.se](mailto:psv@du.se)) samt till UFK ([sfj@du.se](mailto:elo@du.se)) ***senast den 1 oktober****.*

Verksamhets- och budgetdialog med akademier m.fl. sker i slutet av oktober. Akademin ska då kortfattat redogöra för den planerade verksamheten och dess ekonomi under 2021. Förändringar i verksamheten jämfört med innevarande år ska särskilt kommenteras, liksom förslag till huvuduppdrag och prioriterade kvalitetsuppdrag för 2021 samt den treåriga utvecklingsplanen. Verksamhets- och budgetdialogen förs med planeringsberedningen.

#### 2 Verksamhetsplanering

##### 2.1 Högskolans utbildning i siffror

Utbildningsvolymens omfattning ökade under 2019 med 260 hst motsvarande 4,7 %. Beräknad utbildningsvolym för 2020 är enligt prognos 6 205 hst och utgör en ökning med cirka 7 % jämfört med 2019. De största ökningarna bland utbildningsområdena återfinns inom humaniora (216 hst; 13 %) och medicin (62 hst; 27 %).

**Tabell 1. Antal hst och prestationsgrad (%) 2006-2019 samt prognos 2020**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2006** | **2007** | **2008** | **2009** | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| **HST** | 5 345 | 5 281 | 6 026 | 7 380 | 7 256 | 7 135 | 6 201 | 5 950 | 6 085 | 6 267 | 5 907 | 5 822 | 5 555 | 5 815 | 6 205 |
| **Prest.grad** | 75,4 | 78,6 | 72,4 | 68,6 | 74,9 | 76,1 | 77,3 | 76,8 | 75,5 | 74,8 | 80,1 | 79,2 | 80,6 | 76,2 | 76,9 |

Prestationsgraden har under föregående år minskat till 76,2 % vilket främst beror på ökad utbildningsvolym mellan åren. Enligt prognos för 2020 beräknas prestationsgraden bli 76,9 %.

Volymen fristående kurser har ökat med 191 hst (10 %) jämfört med 2018 medan utbildningsprogrammen ökar med 69 hst (2 %). Dessa förändringar påverkar normalt

prestationsgraden negativt eftersom fristående kurser generellt har lägre prestationsgrad än programkurser. För fristående kurser har prestationsgraden totalt sett minskat

till 57 % (2018: 62 %), varav på campuskurser 77 % (2018: 78 %) och distanskurser 55 % (2018: 55 %). För programkurser har prestationsgraden totalt minskat till 86 % (2018: 90 %). Den är på campusprogram 90 % (2018: 92 %) och på distansprogram 77 % (2018: 83 %).

Prestationsgraden totalt på campuskurser är 89 % (2018: 90 %) och på distanskurser 62 % (2018: 69 %).

**Tabell 2. Antal hst nätbaserad utbildning 2009-2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2009** | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| **HST nätbaserat** | 3 412 | 3 667 | 3 880 | 3 409 | 3 493 | 3 743 | 3 756 | 3 196 | 2 816 | 2 545 | 2 769 |
| **Andel distans (%) av total utb.volym** | 46 | 51 | 54 | 55 | 59 | 62 | 60 | 54 | 48 | 46 | 48 |

Antalet avlagda examina var 1 199 under 2019, en minskning med 13 % (-180 st.) jämfört med 2018. Antalet magisterexamina ökar med 33 % (39 st.). Den största delen av minskningen

hänför sig till kandidatexamina som är 20 % färre än 2018 (-105 st.). Minskningen återfinns huvudsakligen inom huvudområdena omvårdnad, företagsekonomi och grafisk teknologi. Även antalet lärarexamina totalt har minskat under 2019, med 13 % (-45 st.), främst vad gäller

äldre lärarexamina samt ämneslärarexamen inriktning årskurs 7-9 och lärarexamen yrkesämnen i gymnasieskolan. Antalet högskoleingenjörsexamina minskar också, med 49 % (-24 st.). Den minskningen beror främst på minskat söktryck men även en ökad avbrottsfrekvens. Antalet masterexamina har minskat med 67 % (-16 st.), Antalet examina på avancerad nivå ökar med 9 % (29 st.) medan antalet examina på grundnivå minskar med 20 % (-209 st.) vid en jämförelse med 2018. Antalet yrkesexamina och antalet generella examina minskar med vardera 13 % (-92 st. respektive -88 st.). Andelen examina på avancerad nivå utgör 30 % av totalt antal examina (2018:

24 %). Andelen yrkesexamina utgör ca hälften, oförändrat jämfört med 2018.

**Tabell 3. Antal examina 2007-2019**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2007** | **2008** | **2009** | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| 1 012 | 1 173 | 1 275 | 1 143 | 1 379 | 1 351 | 1 370 | 1 226 | 1 274 | 1 193 | 1 138 | 1 379 | 1 199 |

**Tabell 4. Antal förstahandssökande utbildningsprogram 2007-2019 (UHR) inkl. vårterminen**

**men exkl. internationella ansökningsomgången *(med undervisningsspråk engelska).***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2007** | **2008** | **2009** | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** |
| 1 833 | 2 622 | 3 513 | 3 798 | 3 532 | 3 544 | 4 057 | 4 086 | 4 066 | 3 949 | 4 084 | 4 172 | 3 976 |

Antalet nybörjare på utbildningsprogrammen har under 2020 totalt sett ökat med 25 % (424 studenter) jämfört med 2019.

**Tabell 5. Antal nybörjare utbildningsprogram 2006-2020 (höst- och vårtermin)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2006** | **2007** | **2008** | **2009** | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| 1 619 | 1 752 | 2 148 | 2 721 | 2 556 | 2 220 | 1 924 | 2 213 | 2 293 | 2 150 | 2 057 | 2 210 | 2 075 | 2 242 | 2 730 |

Prognosen för innevarande år indikerar att Högskolan kommer att ha ca 20 mnkr i överproduktion. För 2018 var underproduktionen drygt ca 7 mnkr totalt.

**Tabell 6. Anslag takbelopp respektive utfall (mnkr) 2007-2019 samt prognos 2020**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2007** | **2008** | **2009** | **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Takbelopp | 360 | 363 | 405 \*) | 435 | 430 | 393 | 389 | 396 | 400 | 402 | 408 | 432 | 436 | 446 |
| Utfall/prognos | 313 | 346 | 415 | 434 | 433 | 388 | 384 | 397 | 411 | 416 | 418 | 413 | 430 | 467 |

\*) Inkl. anslagssparande 36 mnkr

#### 2.2 Prioriterade områden för akademier

Planeringsram fastställs för akademierna i form av ett internt takbelopp i tkr som maximerar akademiernas ersättning av anslaget på grundnivå och avancerad nivå under kommande budgetår.

I verksamhetsplanerna ska akademierna ange och kommentera sina uppdrag och prioriteringar för 2021. Akademiernas prioriteringar ska ske i enlighet med de planeringsmål och ekonomiska förutsättningar som beslutats av rektor.

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:

1. Alla utbildningsprogram på grundnivå ska utveckla och genomföra minst en kurs på annat språk än svenska
2. Minst ett problemområde rörande jämställdhetsintegrering i den egna verksamheten ska identifieras, orsaker analyseras och åtgärder genomföras
3. Risker för diskriminering ska undersökas inom ett eller några av följande områden och lämpliga åtgärder genomföras:

* undervisningsformer och organisering av utbildningen
* examinationer och bedömningar
* studiemiljö
* studier och föräldraskap
* arbetsförhållanden
* anställningsvillkor
* rekrytering
* kompetensutveckling
* föräldraskap och arbete

1. Undervisningsuppdrag vid partneruniversitet ska planeras för undervisande lärare

#### 2.3 Breddat deltagande

Totalt planerar Högskolan att satsa 5 mnkr årligen för skilda aktiviteter inom ramen för breddat deltagande under perioden 2019-2021. Cirka 2,7 mnkr av dessa avser språkstöd och språkgranskning från ämnesgrupperna engelska, svenska och svenska som andraspråk inom akademin Humaniora och medier. Resterande del (2,3 mnkr) används inom verksamhetsstödet. Av budgetkommentarerna ska framgå vad som planeras under året. Kostnaderna för detta kommer att tas från myndighetskapitalet och inte belasta verksamheternas resultat.

#### 3 Budget

#### 3.1 Budgetmodell

Budgeten bygger på planerad verksamhet, vilket görs på en minsta gemensam planeringsnivå - ämne och projekt. Budgeten omfattar både intäkter och kostnader på ämnesnivå, forskningsprofil samt på akademinivå. Akademichefen har resultatansvar, d.v.s. ansvar för prestationer, kvalitet, intäkter och kostnader för den löpande verksamheten under budgetåret men även för utvecklingsfrågor inom akademin.

Budgeten omfattar tre strukturer - finansiering, verksamhetsgren och objekt (ämne eller projekt) där verksamhetens finansiering utgör överordnad struktur. Intäkter och kostnader ska vara periodiserade så att enbart de intäkter och kostnader som är hänförliga till perioden budgeteras.

Även en investeringsbudget och en personalbudget ska upprättas.

***3.2 Högskolegemensam verksamhet***

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 både direkta och 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.

De indirekta kostnaderna skall beräknas med utgångspunkt i den modell som har tagits fram av Sveriges universitets- och högskoleförbund tillsammans med vissa finansiärer. De indirekta kostnaderna för utbildning på grundnivå och avancerad nivå kommer att öka nästa år med anledning av avvecklingen av anslagsstödet till nya biblioteket på 5 mnkr som redan tillförts institutionernas anslag, finansiering av tidigare och nuvarande utvecklingsinsatser i huvudsak kopplat till införande av tjänsteplanering, strukturerad IT- och verksamhetsutveckling via portföljstyrningen samt satsningar på bl.a. studentservice för att öka stödet till lärare och studenter samt ökade myndighetskrav PUL, GDPR, informationssäkerhetsdirektiv. Vidare kommer de lokala OH-kostnaderna att öka med anledning av omorganisationen. Budgetera därför med nedanstående procentsatser:

* Utbildning på grundnivå och avancerad nivå 63 % +3 % i utfördelade gemensamma kostnader.
  + *Utvecklingsprojekt på verksamhetskod 229 40 %+2 %*
* Uppdragsutbildning 40 %+2 %
  + *Poänggivande uppdragsutbildning vkod 231 60 %+3 %*
* Forskning/utbildning på forskarnivå 35 %+2 %
* Uppdragsforskning 40 %+2 %

Påslaget ska täcka kostnader för Högskoleförvaltningen, UFK, biblioteksverksamheten m.fl. enheter samt även den lokala OH (exempelvis akademichef, avdelningschef och akademisekreterare).

Budgetarbetet har i ett första steg genomförts för verksamhetsstödet, nämnder och råd i och med genomförda dialoger i början av september månad. Storleken på avgiften för myndighetsutövning och verksamhetsstödet för år 2021 uppgår preliminärt till 159,9 mnkr, vilket är en ökning jämfört med innevarande år med 7,9 % (11,7 mnkr). Budgetramarna har bestått dels av ett generellt effektiviseringskrav på -2 %, dels en pris- och löneuppräkning (2,8 % för löner och 2,0 % för övriga kostnader).

***3.3 Biblioteksverksamheten***

Bibliotekets basverksamhet består primärt i att ansvara för den vetenskapliga informationsförsörjningen vid Högskolan. Biblioteket har ett operativt resultat, d.v.s. intäkter minus kostnader men exkl. biblioteksavgiften, motsvarande 28,3 mnkr vilket innebär en ökning med 1,7 mnkr (+6,4 %) jämfört med budget för innevarande år. De ökade kostnaderna förklaras av utökad bemanning för att klara forskningstödet samt nytt dyrare avtal med Elsevier.

***3.4 Högskolegemensamma kostnader, inklusive studentrekrytering, avgift till UHR samt kostnad för tentamensvakter***

Högskolegemensamma kostnader är direkta kostnader som är gemensamma för Högskolan och därmed också direkt relaterade till verksamhetens omfattning inom olika organisatoriska enheter. Dessa kostnader fördelas på respektive resultatenhet. Kostnaderna fördelas månadsvis på respektive resultatenhet med hänsyn till faktiskt utfall.

I bilaga 2a, 2b och 2d redovisas de kontoslag som ska tas upp som kostnad alternativt intäkt i respektive enhets budget. Fördelningsgrund redovisas i bilagorna.

Kostnaden till UHR är en högskolegemensam direkt kostnad som består dels av en avgift för licenstjänst dels av en avgift för antagningstjänsten. I likhet med UHR fördelas kostnaden internt med antal HST respektive antal anmälningar enligt bilaga 2c som fördelningsgrund.

Kostnader för tentamensvakter fördelas ut i proportion till faktiska tentamenstillfällen under läsåret 2019/20. Kostnaden utgör en direkt kostnad och fördelas på huvudområden/ämnen.

Övergången från fronter till Zoom innebär en förändring i möjligheterna till att finansiera supportorganisationens kostnader. Dessa har fram t.o.m. 2019 finansierats via en timhyra e-rum. Fr.o.m. 2020 finansieras de via en kostnad per akademi. Fördelningen har tidigare gjorts utifrån andel av nyttjandet av Fronter rum. I och med Coronapandemin och övergången till distansutbildning är denna statistik ej längre relevant. Fördelningen är därför gjord utifrån antal HST för perioden 201907-202006 verkliga utfall, enligt bilaga 2e.

#### 3.5 Anslagen för Högskolan Dalarna

Nedanstående anslag *(angivna i tkr)* för 2021-2023 är föreslagna enligt budgetpropositionen:

**2021 2022 2023**

2:41 Utbildning på grundnivå och avancerad nivå 483 805 480 971[[1]](#footnote-1) 481 087[[2]](#footnote-2)

2:42 Forskning och utbildning på forskarnivå 88 454 89 245[[3]](#footnote-3) 90 281[[4]](#footnote-4)

**TOTALT 572 259 570 216 571 368**

Anslaget till forskning och utbildning på forskarnivå väntas bli större då det har aviserats att höstens forskningsproposition (november) kommer att medföra en ökning av den totala anslagstilldelningen.

För satsningen på bristyrkesutbildningar beräknas anslaget att öka med 9 240 tkr fr.o.m. 2021. Anslaget beräknas även att öka med 4 733 tkr årligen 2021 och 2022 för satsningen på utbildning i hela landet. För 2023 beräknas 4 819 tkr för denna satsning och för 2024 och 2025 beräknas 5 937 tkr årligen. För utbyggnad av behörighetsgivande utbildning beräknas anslaget att öka med 4 620 tkr 2021. För 2022 beräknas beloppet till 1 540 tkr för denna satsning. Vidare beräknas anslaget öka med 5 180 tkr 2021 för satsningen på livslångt lärande. Anslaget beräknas även öka med 3 909 tkr årligen 2021 och 2022 för utbyggnad av utbildning på avancerad nivå. För utbyggnad av yrkeslärarutbildningen beräknas anslaget att öka med 984 tkr 2021. Från och med 2022 beräknas beloppet till 1 476 tkr för denna satsning. Anslaget beräknas även öka med 1 410 tkr 2021, med 2 100 tkr årligen 2022 och 2023 samt med 720 tkr 2024 för utbyggnad av KPU. Anslaget minskas med 220 tkr 2021 till följd av en generell besparing och beräknas fr.o.m. 2022 minska med samma belopp. Den interna fördelningen av dessa satsningar återfinns i bilaga 5 och är även inkluderade i akademiernas ramar.

#### 3.6 Lokala ersättningsbelopp – grundutbildning

Gällande resurstilldelningssystem till universitet och högskolor baseras på resultat i form av antal helårsstudenter och helårsprestationer. Lärosätenas uppdrag är att anpassa utbildningsutbudet till studenternas efterfrågan och erbjuda utbildningar som tillgodoser arbetsmarknadens behov.

Lärosätenas anslag för grundutbildning och forskning pris- och löneomräknas med netto 1,67 % för budgetåret 2021.

En strategisk del avsätts motsvarande 11,0 mnkr, som reserveras av rektor för strategiska ändamål inom grundutbildningen. Finansieringen av biblioteket i Falun är nu helt avtrappat och biblioteket finansierat till fullo av OH påslaget.

En omstruktureringsreserv motsvarande 3,0 mnkr kommer att reserveras på grundutbildningsanslaget. Denna reserv är ämnad att täcka extraordinära kostnader.

En omräkning har gjorts av de lokala ersättningsbeloppen för helårsstudenter (hst) och helårsprestationer (hpr) för 2021 med 2,0 %. Ersättningsnivåer för samtliga utbildningsområden framgår av bilaga 3.

Följande preliminära planeringsramar, tillika interna takbelopp[[5]](#footnote-5), gäller för budgetåret 2021 (exkl. pris- och löneomräkning): I dessa planeringsramar ingår de särskilda satsningar som har aviserats i budgetpropositionen.

Humaniora och medier 140 905 tkr

Industri och samhälle 130 945 tkr

Utbildning, hälsa och samhälle 197 917 tkr

De interna takbeloppen maximerar ersättningen från grundutbildningsanslaget under 2021. I det fall någon av akademierna inte uppnår det interna takbeloppet under 2021, ska rektor pröva en eventuell omfördelning av takbeloppen i samband med årsprognoser eller vid årsbokslut.

Utfallet för utbildningsvolymen 2019 medförde en produktion som var 6,8 mnkr lägre än takbeloppet. Det ingående värdet av sparad överproduktion utgör i början av 2020 11,4 mnkr. Målet för akademiernas utbildningsvolym under 2021 medför även fortsättningsvis en viss överproduktion, något som är nödvändigt för att säkerställa att sparad överproduktion inte behöver intäktföras utan i stället öka. Nedanstående mål för utbildningsvolymen utgör därmed en miniminivå för akademin att uppnå. I första hand bör den ökade volymen genomföras utan tillkommande merkostnader.

Nedanstående belopp gäller som preliminärt mål för akademiernas utbildningsvolym under 2021 (inklusive 2 % överproduktion):

Humaniora och medier 143 700 tkr

Industri och samhälle 133 600 tkr

Utbildning, hälsa och samhälle 201 900 tkr

***3.7 Fördelning av forskningsanslaget***

Högskolan Dalarna föreslås enligt 2020/2021 års budgetproposition få 88 454 tkr i forskningsanslag. Det har dock aviserats att ytterligare anslagsmedel kommer att tilldelas lärosätet. Besked om ökningen väntas under hösten, förmodligen först i november.

Forskningsanslaget för verksamhetsåret 2021 fördelas till respektive forskningsprofil i form av en fast del, en del som reserveras av rektor och en del av forskningsberedningen.

En strategisk del, som reserveras av rektor för strategiska ändamål inom forskningen, avsätts motsvarande ca 16,2 mnkr (18,3 %). Denna rektors strategiska reserv är inte sökbar utan är reserverad för beslutade strategiska utvecklingssatsningar.

Rektor har beslutat (dnr HDa 2.4-2020/759) att nuvarande forskningsprofiler ska besluta om fördelning av interna forskningsmedel för 2021. Den ram som ska fördelas är forskningsprofilernas anslagsram för 2020 utan ingående balans 2020. Överskott för perioden 2018-2020 ska inte föras över till 2021. Forskningsprofiler som prognostiserar ett underskott för perioden 2018-2020 ska minska ramen med det prognostiserade underskottet.

Nedanstående fördelning av forskningsanslaget utgör preliminärt planeringsförutsättningar för 2021 års budget:

Energi och samhällsbyggnad 8 637 tkr

Hälsa och välfärd 16 822 tkr

Interkulturella studier 13 055 tkr

Komplexa system - Mikrodataanalys 16 209 tkr

Stålformning och ytteknik 2 880 tkr

Utbildning och lärande 14 655 tkr

Akademierna budgeterar intäkter av forskningsanslag motsvarande den faktiska fördelning som beslutas av respektive forskningsledare för 2021.

***3.8 Internhandel***

Kostnaden för internhandeln inom Högskolan består av kostnad för lön samt lönekostnadspåslag, d.v.s. total lönekostnad. *Internhandeln ska vara avstämd mellan köpare och säljare vid inlämnandet av budgeten.* *Om eventuella oklarheter kvarstår ska detta speciellt anges.*

***3.9 Disposition av myndighetskapitalet***

Enligt beslut av Högskolestyrelsen ska uppkommet överskott/underskott (i förhållande till fastställd budget) balanseras av resultatenheterna mellan åren. Styrelsen har fastställt att Högskolans långsiktiga mål avseende myndighetskapitalets storlek bör, långsiktigt, uppgå till 8 – 10 % av budgetårets omslutning. För att värna det högskoleövergripande perspektivet redovisas inte det lokala myndighetskapitalet per akademi.

***3.10 Kostnadstak***

Med anledning av behovet att kunna göra strategiska satsningar så föreligger inget resultatkrav på akademierna för 2021 utan akademierna ska budgetera för en ekonomi i balans.

#### 3.11 Lönenivåer

Lönekostnadsnivån beräknas öka med **2,8 % under år 2021**, d.v.s. 2020 års löner (utgående lön augusti 2019) ska räknas upp med 2,8 %. Löneförändringen innefattar nytt kollektivavtal från och med 2020-10-01 (inklusive allmän revisionsförhandling) samt löneglidning.

Lönekostnadspåslaget har innevarande år varit 52 %. Under hösten 2020 ligger den verkliga kostnaden på 52,3% Enligt SPV så kommer pensionskostnaderna för svenska myndigheter att fortsätta stiga och vi inväntar prognosen för 2021 från Statens Tjänstepensionsverk för att kunna ge definitivt besked kring lönekostnadspåslaget. Budgetera därför med ett lönekostnadspåslag på **53,5 %**.

#### 3.12 Lokalkostnader

Högskolegemensamma enheter och bibliotek ska liksom tidigare år betala den faktiska hyran för de lokaler de utnyttjar. Samtliga enheter erhåller ett underlag från Pythagoras där de förhyrda lokalerna och kostnaden för dessa framgår i 2020 års kostnadsnivå. Detta material används som ett underlag i budgetarbetet. Underlag till akademierna kommer att distribueras från Fastighetsavdelningen. Hyra av lokaler ska budgeteras och konteras på internkontot 9909\*.

Lokalhyran inkluderar förutom hyra även, el, städning, kontorsmöbler, datanät, inpasseringssystem och säkerhet. Vid hyra av en lokal inom akademierna på exempelvis 10 kvadratmeter räknas ytan upp med en faktor 1,9 för att täcka korridorer, personalrum med flera gemensamma ytor. Övriga enheter har en motsvarande uppräkningsfaktor på 1,5.

Vi räknar med att nuvarande hyreskostnad för hela högskolan ökar med 2 % mot 2020 års nivå. Lokalutvecklingsprogrammen i både Falun och Borlänge kommer att öka hyreskostnaderna fr.o.m. 2022.

Övriga förutsättningar och antaganden som ligger till grund för hyreskostnader:

I Borlänge:

Hyran är beräknad på att verksamheten finns i huvudbyggnaden.

I Falun:

Huvudbyggnad Hyttan samt kontorsbyggnad Smedjan (f.d. Kliniken) och lokaler för LIVI. Därutöver tillkommer regementsområdet med Mediehuset, Paviljongen (språkhuset) och Laven, ”Tygförrådet”.

*Bokningsbara lokaler* (undervisningslokaler och sammanträdesrum) betalas per timme som de bokas enligt särskild prislista (finns på intranätet under Hjälp och stöd/Lokaler och vaktmästeri/Bokningsbara lokaler). Ingen beräknad ökning av denna timkostnad.

Övergången från fronter till Zoom innebär en förändring i möjligheterna till att finansiera supportorganisationens kostnader. Dessa har fram t.o.m. 2019 finansierats via en timhyra e-rum. Fr.o.m. 2020 finansieras de via en kostnad per akademi. Fördelningen har tidigare gjorts utifrån andel av nyttjandet av Fronter rum. I och med Coronapandemin och övergången till distansutbildning är denna statistik ej längre relevant. Fördelningen är därför gjord utifrån antal HST för perioden 201907-202006 verkliga utfall, enligt bilaga 2e.

#### 4 Verksamhetsplan och budget

Inlämnat budgetmaterial kommenteras främst avseende större förändringar jämfört med budget/prognos för innevarande år. Slutlig verksamhetsplan med förslag till verksamhetsuppdrag 2021 inlämnas tillsammans med budgeten senast den 1 oktober. Verksamhetsplanen och dess mål inom ramen för huvuduppdrag/prioriterade kvalitetsuppdrag ska återspeglas i budgeten för 2021. Verksamhetsplanen ska motsvara den av akademiledningens prioriterade verksamhet.

#### 4.1 Resultatbudget

Respektive akademi m.fl. ska redovisa ett förslag till intäkts- och kostnadsbudget, uppdelad per verksamhetsgren och finansiering.

* Utbildning på grundnivå och avancerad nivå
* Uppdragsutbildning
* Forskning/utbildning på forskarnivå
* Uppdragsforskning

Intäkter, samt tillkommande kostnader, avseende studieavgifter för medborgare från tredjeland redovisas som avgiftsintäkt inom verksamhetsområde Utbildning på grundnivå och avancerad nivå (verksamhetskod 225)*.*

#### 4.2 Investeringsbudget

Planerade investeringar i utrustning, inredning m.m. under budgetperioden ska redovisas per verksamhet, summerat per anläggningsgrupp och totalt*.* Det gäller endast investeringar som finansieras med lån i Riksgäldskontoret, d.v.s. där anskaffningsvärdet exklusive moms uppgår till minst 20 tkr. Regler för avskrivningstider, indelning i anläggningsgrupper m.m. framgår av budgetblanketten för investeringar. 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 av respektive akademiekonom. Planerade investeringar från september-december 2020 beaktas manuellt.

#### 4.3 Personalbudget

Antal anställda per tjänstekategori, samt budget för 2021 och 2020 liksom prognos för 2020,redovisas på särskild blankett. Beräkning av årsarbetskrafter (personår) sker i enlighet med Arbetsgivarverkets anvisningar (dnr 0901-0016). *Eventuell förändring av antalet årsarbetare (personår) specificeras beträffande befattning och ämnesenhet eller motsvarande.*

#### 4.4 Budget anslagsintäkter

Akademierna ska göra en budget över det totala antalet helårsstudenter och helårsprestationer samt tillhörande anslagsintäkter för 2021*.* Antalet HST och HPR ska även redovisas totalt per termin och utbildningsområde baserat på respektive faktiska kurstillfällen. Distanskurser specificeras särskilt. ***Studieavgiftsskyldiga studenter ska inte ingå i detta underlag.***

***För sommarkurser som startar i juni månad budgeteras antal HST i sin helhet under vårterminen.***

***4.5 Studentintäkter och undervisningskostnader samt lärarresurser***

För utbildning på grund och avancerad nivå ska ämnets anslagsintäkter och undervisningskostnader beräknas på kursnivå (kurstillfälle) per termin och totalt för budgetåret. Dessutom ska lärarresurserna förtecknas likaså per termin och ämne separat fördelat på forskning, uppdrag och undervisning samt tjänstgöring i andra än den egna ämnesenhetens kurser – för jämförelse mot undervisningsbehovet. Ämnesföreträdare, programansvarig och andra ”uppdrag” som det egna ämnet finansierar ska framgå, liksom eventuell program- och kursutveckling etc. För att förenkla beräkningen av undervisningskostnader används standardpriser för lärare samt tillfälligt anställd personal respektive konsult per ämne.

Budgetens beräkning av studentintäkter grundas på en genomgång av prognoser och planer med ämnesföreträdare, avdelningschef motsv. Kursfaktorer och prestationsgrader ska redovisas per ämne och kommenteras vid större förändringar jämfört med innevarande år 2020.

S.k. ”slattar” (överskjutande/ingående HST från föregående termin vid kalenderårsskiftet) redovisas separat för respektive ämne och termin. Vid framtagande av utgående ”slatt” för antal HST ska hänsyn tas även till eventuell förändrad utbildningsvolym av större omfattning mellan kalenderåren.

***Om budgetering görs av rektors strategiska medel inom utbildning eller forskning*** *(t.ex. medfinansieringsåtaganden)* ***ska detta speciellt anges i budgetkommentarerna liksom vad som avses.***

***4.6 Övrigt***

Eventuella frågeställningar beträffande anvisningarna ställs till Christer Sundin eller Svante Fjelkner medan frågor gällande det i budgethandboken ingående materialet i första hand ställs till akademiernas ekonomer.

Akademiernas ekonomer fastställer datum för inlämnande av materialet för respektive akademi. I enlighet med gällande modell för verksamhets- och ekonomistyrning ska akademichef och/eller avdelningschef, med stöd av akademiekonomen, genomföra dialoger med ämnesföreträdare motsv. före inlämnande av budgetmaterialet på myndighetsnivå.

Respektive akademibudget ska vara den av akademichefen prioriterade, med hänsyn taget till dessa planerings- och budgetanvisningar.

|  |  |
| --- | --- |
| Bilaga 1 | Tidsplan |
| Bilaga 2 a-e | Fördelning av högskolegemensamma kostnader, studentrekrytering, kostnad för NyA-systemet, tentamensvakter, finansiering e-rum |
| Bilaga 3 | Lokala ersättningsbelopp |
| Bilaga 4 | Förteckning över högskolegemensam verksamhet |
| Bilaga 5 | Härledning av anslagsramar |
| Bilaga 6 | Omvärldsanalys kring långsiktiga effekter av Coronapandemin |

***Bilaga 1***

### 

### TIDSPLAN – VERKSAMHET och BUDGET 2021

Sept 1 Planerings- och budgetanvisningar till akademier m.fl.

Sept 23 Kompletterande planerings- och budgetanvisningar till akademier m.fl. *(med anledning av Budgetpropositionen)*.

Okt 1 Deadline för komplett budget till ekonomiavdelningen och UFK

Okt 7 Deadline slutlig verksamhetsplan inkl. förslag till verksamhetsuppdrag till UFK.

Okt 16-23 Fördialog (endast Zoom)

*Akademichef, ekonom, ekonomichef, senior rådgivare och planeringsansvarig*

Vid fördialogen får akademichefen stöd i framtagandet av akademins budget. Fördialogen är även ett tillfälle då övergripande frågor kring verksamhet och ekonomi kan diskuteras inför kommande verksamhets- och budgetdialog.

Okt 16 Industri och samhälle kl. 13-15

Okt 21 Utbildning, hälsa och samhälle kl. 13-15

Okt 23 Humaniora och medier kl. 13-15

Okt 26-29 Verksamhets- och budgetdialoger (endast Zoom)

*Akademichef, avdelningschefer, ekonom, förvaltningschef, vicerektor utbildning, UFK-chef, ekonomichef, senior rådgivare och planeringsansvarig*

Vid verksamhets- och budgetdialogen förs ett samtal kring övergripande frågor kopplade till akademins VP och budget.

Okt 26 Utbildning, hälsa och samhälle kl. 9-12

Okt 26 Industri och samhälle kl. 13-16

Okt 29 Humaniora och medier kl. 13-16

5 nov 13-15 Diskussion kring Högskolans budget (Selma och Zoom)

*Akademichef, rektor, förvaltningschef, vicerektor utbildning, UFK-chef, ekonomichef, senior rådgivare och planeringsansvarig*

Vid detta möte träffas samtliga akademichefer, rektor och planeringsberedningen för att föra diskussioner kring budgeten för 2021.

Nov 18 Utskick av Verksamhetsplan och budget för 2021 till MBL.

Nov 25 MBL-information centralt med arbetstagarorganisationerna.

Dec 9 MBL-förhandling centralt med arbetstagarorganisationerna.

Dec 9 Utskick av Verksamhetsplan och budget för 2021 till styrelsen.

Dec 16 Högskolestyrelsen fastställer Verksamhetsplan och budget för 2021.

Fördelning av högskolegemensamma kostnader

Bilaga 2 a









Bilaga 2 b



Bilaga 2 c



Bilaga 2 d

OBS! Reviderad version



Bilaga 2 e



**Bilaga 3**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Lokala ersättningsbelopp 2021** | | |
| **Helårsstudent (HST)**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | Utbildningsområde |  |  | | Humaniora | HU | 32 375 | | Idrott | ID | 114 003 | | Juridik | JU | 32 375 | | Undervisning | LU | 39 385 | | Medicin | MD | 65 705 | | Media | ME | 318 176 | | Naturvetenskap | NA | 55 410 | | Samhällsvetenskap | SA | 32 375 | | Teknik | TE | 55 410 | | Vård | VÅ | 58 797 | | Övrigt | ÖV | 44 499 | | VFU | VFU | 55 838 | | | |
| **Helårsprestation (HPR)** | | |
| Utbildningsområde |  |  |
| Humaniora | HU | 21 175 |
| Idrott | ID | 52 851 |
| Juridik | JU | 21 175 |
| Undervisning | LU | 41 524 |
| Medicin | MD | 80 026 |
| Media | ME | 257 389 |
| Naturvetenskap | NA | 46 728 |
| Samhällsvetenskap | SA | 21 175 |
| Teknik | TE | 46 728 |
| Vård | VÅ | 50 934 |
| Övrigt | ÖV | 36 149 |
| VFU | VFU | 54 468 |

**Bilaga 4**

**HÖGSKOLEGEMENSAM VERKSAMHET**

*(som finansieras via OH-påslag)*

* Högskolestyrelsen
* Rektor, prorektor, vice rektorer
* Utbildnings- och forskningskansliet
* NGL-centrum
* Avd KTP

# Högskoleförvaltningen

* Avdelningen för studentservice
* Ekonomiavdelningen
* Fastighetsavdelningen
* HR-avdelningen
* IT-avdelningen
* Kommunikationsavdelningen
* Rektors kansli
* Administration gemensamt
* Linnea

# Nämnder och råd

* Anställningsförslagsutskottet
* Utbildnings- och forskningsnämnden
* Områdesnämnder
* Forskarutbildningsnämnden
* Disciplinnämnden
* Forskningsetiska nämnden
* Rådet för hållbar utveckling

## **Högskolegemensam verksamhet**

* Ledarskapsutbildning
* Internhyresobjektet för DU-PC
* Bidrag till studentkåren
* Friskvårdspengen

## **Akademigemensamma indirekta kostnader**

* Akademichef
* Avdelningschefer 50%
* Akademisekreterare
* Forskningsledare

### Strategiska medel *(finansieras via respektive anslag)*

* Utbildning på grundnivå och avancerad nivå
* Forskning

**Bilaga 5**

**HÄRLEDNING AV ANSLAGSRAMAR**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **IoS** | **HM** | **UHS** |  |  |
| **Ursprunglig ram** | **113 489** | **131 380** | **187 370** |  | **432 239** |
| Pris- och löneomräkning | 2 014 | 2 332 | 3 326 |  | 7 672 |
|  |  |  |  |  |  |
| ***Reformer BP21*** |  |  |  |  |  |
| - Bristyrkesutbildningar | 9 240 |  |  |  | 9 240 |
| - Behörighetsgivande utbildning |  | 1 000 | 3 620 |  | 4 620 |
| - Generell besparing i statsförvaltningen | -58 | -67 | -95 |  | -220 |
| - Fler studenter på yrkeslärarutbildningen |  |  | 984 |  | 984 |
| - Livslångt lärande | 2 590 | 2 590 |  |  | 5 180 |
| - Fler studenter på KPU |  |  | 1 410 |  | 1 410 |
| - Utbildning på avancerad nivå | 1 303 | 1 303 | 1 303 |  | 3 909 |
| - Utbildning hela landet 2021-2025 | 2 367 | 2 367 |  |  | 4 733 |
| ***Delsumma Reformer BP21*** | ***15 442*** | ***7 193*** | ***7 222*** |  | ***29 856*** |
|  |  |  |  |  |  |
| Ökning inkl. pris- och löneomräkning | 17 456 | 9 525 | 10 547 |  | 37 528 |
|  |  |  |  |  |  |
| Interna takbelopp 2021 | 130 945 | 140 905 | 197 917 |  | 469 767 |
|  |  |  |  |  |  |
| Produktionsmål 2021 (+2 %) | 133 564 | 143 723 | 201 876 |  | 479 162 |

1. Motsvarar 476 704 tkr i 2021 års prisnivå [↑](#footnote-ref-1)
2. Motsvarar 471 352 tkr i 2021 års prisnivå [↑](#footnote-ref-2)
3. Motsvarar 88 453 tkr i 2021 års prisnivå [↑](#footnote-ref-3)
4. Motsvarar 88 454 tkr i 2021 års prisnivå [↑](#footnote-ref-4)
5. Avser intäkter av anslag inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå exklusive eventuell tilldelning av medel från rektors strategiska reserv. [↑](#footnote-ref-5)