



Planeringsförutsättningar 2024-2025

Avdelningen för ekonomi och planering

2023-06-26 RB 80/23 C2023/513

INNEHÅLL

ÖVERGRIPANDE FÖRUTSÄTTNINGAR.....	3
Anslagsutveckling	3
Resultatkrav och investeringsramar	3
Universitetsgemensamma resurser	4
Värdeår samt pris- och löneomräkning	4
Lönerevision.....	4
Överföringar mellan verksamhetsår	4
RAMAR UTBILDNING	5
Anslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå.....	5
Universitetsgemensamma resurser utbildning	5
Intern fördelning av utbildningsanslag.....	6
Interna prislappar.....	6
Bidrags- och avgiftsfinansierad utbildning	7
Fakulteternas utbildningsuppdrag	7
RAMAR FORSKNING	8
Anslag för forskning och utbildning på forskarnivå	8
Universitetsgemensamma resurser forskning.....	8
Intern fördelning av forskningsanslag.....	8
Bidrags- och avgiftsfinansierad forskning	9
Fakulteternas forskningsuppdrag	9
RAMAR LEDNING, CENTRALA STÖDFUNKTIONER OCH LOKALER.....	10
Verksamhetsuppdrag	10
RAMAR LÄRARUTBILDNING.....	11
BILAGOR	
Bilaga 1. Fleråriga strategiska beslut med effekt 2024-2025, tkr.	12
Bilaga 2. Fördelning anslag utbildning på grundnivå och avancerad nivå, tkr.	13
Bilaga 3. Beräkningsmodell för forskningsanslag 2023, tkr.	14
Bilaga 4. Fördelning kostnader för CS/Lokaler/IT-stöd & LUN, tkr.....	15
Bilaga 5. Kortfattad tidplan för budget 2024	16

ÖVERGRIPANDE FÖRUTSÄTTNINGAR

Detta dokument beskriver planeringsförutsättningar och preliminära ekonomiska ramar för fakulteter, lärarutbildning och centrala stödfunktioner vid Karlstads universitet under kommande två år. Dokumentets syfte är att fungera som underlag för verksamhetsdelarnas långsiktiga planering och ge anvisningar för budgetarbetet.

Uppdaterade ramar och villkor erhålls i budgetpropositionen som presenteras i september. Beslut om budget fattas av universitetsstyrelsen i november månad. Universitetets faktiska uppdrag och anslagsramar anges via regleringsbrev i slutet av december.

Anslagsutveckling

I planeringsförutsättningarna är framtida anslagintäkter skattade utifrån de förutsättningar som presenterats i budgetpropositionen för 2023. Hänsyn har också tagits till det som meddelats i regleringsbrev, vårändringsbudget och andra regeringsbeslut till och med juni 2023.

Om kommande politiska beslut resulterar i ökade resurser fördelas dessa till fakulteterna utifrån i första hand regeringens direktiv, och i andra hand utifrån universitetet interna fördelningsprinciper. I de fall budgetpropositionen avseende år 2024 innebär lägre anslagsramar för universitetet så kommer inte de interna anslagsramarna att påverkas.

De flesta av de satsningar som universitetet erhöll för att möta ett ökat behov av utbildning till följd av pandemin har upphört. I reala termer väntas detta innebära en lägre anslagstilldelning under kommande två år.

Hur forsknings- och innovationspropositionen (prop. 2020/21:60) påverkar den framtida tilldelningen av forskningsanslag är ännu inte klarlagt. Den nya modellen för fördelning av anslag för forskning och utbildning på forskarnivå väntas införas tidigast 2025. Anslaget för forskning och utbildning på forskarnivå förmodas ligga kvar på en hög nivå.

Resultatkrav och investeringsramar

Fakulteter, lärarutbildningens kansli och centrala stödfunktioner har i uppdrag att redovisa ekonomiska nollresultat för åren 2024 och 2025. Uppdragen gäller såväl verksamheten utbildning som verksamheten forskning.

Enligt Kapitalförsörjningsförordningen (2011:210) ska samtliga anslagsfinansierade anläggningstillgångar finansieras med lån i Riksgäldskontoret. För detta anges en låneram i universitetets regleringsbrev. I budgetunderlaget för 2024-2026 har universitetet äskat en låneram om 110 mnkr 2024 och 105 mnkr 2025. Ramarna för respektive verksamhet fastställs i ett särskilt rektorsbeslut i januari 2024 efter att universitetet erhållit regleringsbrevet.

Universitetsgemensamma resurser

Rektors centrala resurser

Av universitetets anslag till utbildning på grundnivå och avancerad nivå respektive forskning och utbildning på forskarnivå avsätts medel till rektors centrala resurser. Syftet är att möjliggöra långsiktiga åtaganden av stor betydelse, exempelvis utvecklingsaktiviteter och strategiska projekt som hela universitetet kan dra nytta av. Ansökan om medel från rektors centrala resurser görs enligt särskild handlägningsordning (RB 22/20).

Avsättningarna till rektors centrala resurser uppgår 2024 till totalt 35 mnkr. Till följd av tidigare fattade beslut är preliminärt 17,5 mnkr av dessa intecknade (se bilaga 1).

Myndighetskapital

Myndighetskapital är de ekonomiska överskott som uppstår då lärosätet inte förbrukar alla tilldelade anslag. Vid bokslutet 2022 uppgick universitetets myndighetskapital till 238 mnkr (exkl. statskapital). Av myndighetskapitalet återfanns 129 mnkr inom verksamheten utbildning på grundnivå och avancerad nivå och 109 mnkr inom verksamheten forskning och utbildning på forskarnivå.

Enligt universitetsstyrelsens beslut om budgetunderlag ska satsningar via myndighetskapital resultera i underskott på universitetsövergripande nivå. Planen är att under åren 2023 – 2026 ianspråkta cirka 100 mnkr av lärosätets myndighetskapital (huvudsakligen inom forskning). Enligt Karlstads universitets budgetunderlag planeras myndighetskapital motsvarande cirka 24 mnkr per år att användas för strategiska satsningar 2024 och 2025.

Värdeår samt pris- och löneomräkning

Beräkningar i detta dokument är, om inte annat anges, framskrivna i 2024 års värde. Pris- och löneomräkning för 2024 fastställdes i regeringens vårproposition och uppgår till 3,5 procent (att jämföra med 1,36 procent 2023). För år 2025 har pris- och löneomräkningen preliminärt beräknats till 3,8 procent.

Lönerevision

Kommande års lönerevisioner har stor påverkan på universitetets kostnader. Då utfallet av dessa inte är kända används inledningsvis en schablon som motsvarar det så kallade industrimärket. Industrimärket 2023 uppgår till på 4,1 procent och används för att beräkna en preliminär kostnad för lönerevision i budgetverktyget. Under budgetprocessen sker om möjligt uppdatering med utfallet av lönerevisionen. Schablonen används endast som en anvisning för att i budgetverktyget, under inledningen av budgetprocessen, kunna ange en kostnad i väntan på utfallet.

Överföringar mellan verksamhetsår

För att möjliggöra en flexibel användning av medel över tid, och uppmuntra till en god hushållning av resurser, kan rektor enligt styrelsebeslut 12/14 besluta om överföringar av beslutade men oförbrukade medel mellan verksamhetsår. Rektorsbeslut 83/14 anger principerna för hanteringen. Fakulteter ska lämna önskemål om överföringar till rektor i samband med den så kallade halvhalten. Preliminära äskanden beaktas i budgeten inför 2024. Beslut fattas efter bokslutet i februari.

RAMAR UTBILDNING

I detta avsnitt redovisas anslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå, hur anslaget fördelas internt samt de förutsättningar som fakulteter och lärarutbildningsnämnd har att följa i sin planering av utbildning 2024 och 2025.

Anslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå

Det svenska resurstilldelningssystemet för högre utbildning är prestationsbaserat. Statens ersättning beror i huvudsak på tre olika faktorer: antal registrerade studenter (uttryckt i helårsstudenter), hur studenterna klarar av sina tentamina (uttryckt i helårsprestationer) samt vilka ämnen studierna avser (specificerat på ett eller flera av 21 olika utbildningsområden).

Universitetets anslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå begränsas av det så kallade takbeloppet. Skattningarna av framtida takbelopp är gjorda utifrån det som hittills meddelats i regleringsbrev, budgetpropositioner och andra regeringsbeslut.

Universitetets takbelopp väntas i reala termer minska med 1,9 mnkr 2024 och ytterligare 10,6 mnkr 2025. Detta hänger samman med att flera av de särskilda satsningar som infördes under pandemin kommer upphöra.

Tabell 1: Skattat ramanslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå 2023-2025. Belopp i mnkr i 2024 års prisnivå (förutom 2023 som är i 2023 års prisnivå).

Anslagsförändring	Aviserat	2023	2024	2025
"IB Takbelopp"		769,0	774,5	799,8
+ Pris- och löneomräkning		10,7	27,1	
+ Utbyggnad "hela landet"	BP21	0,1	1,7	
+ Utbyggnad KPU-60	BP23	4,1	0,8	0,1
- Utbyggnad KPU-90	BP21		-4,3	
- Pandemisatsningar	BP23			-10,7
- Behörighetsgivande utbildning	BP21	-2,3		
- Utbildning på avancerad nivå	BP21	-7,1		
= Skattat takbelopp		774,5	799,8	789,2

Universitetsgemensamma resurser utbildning

Utbildningsverksamheternas avsättningar till universitetsgemensamma resurser uppgår 2024 till totalt 20 mnkr. Avsättningarna delas upp i rektors centrala resurser samt en omställningsresurs.

Avsättning till rektors centrala resurser för utbildning uppgår till 15 mnkr. Av posten är preliminärt 9,1 mnkr in-tecknade 2024 och 9,0 mnkr 2025 (se bilaga 1).

Till posten omställningsresurs avsätts 5 mnkr. Medlen används vid omställning i samband med organisationsförändringar samt för repatriering, övertalighet och delpensioner. Beslut fattas löpande enligt delegationsordning.

Utöver rektors centrala resurser och omställningsmedel har universitetsstyrelsen avsatt 8,4 mnkr av myndighetskapital utbildning till biträdande lektorat 2024 och 2025. Av posten är preliminärt 3,4 mnkr intecknade 2024 samt 3,5 mnkr 2025 (se bilaga 1).

Intern fördelning av utbildningsanslag

Anslaget för utbildning på grundnivå och avancerad nivå fördelas internt till universitetets verksamhetsdelar. I ett första steg sker fördelningen till universitetsgemensamt, lärarutbildningsnämnd, fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap respektive fakulteten för hälsa, natur- och teknikvetenskap. I ett andra steg fördelas lärarutbildningsnämndens anslag till de två fakulteterna.

Tabell 2: Intern fördelning av anslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå 2023-2025. Belopp i mnkr i 2024 års prisnivå (förutom 2023 som är i 2023 års prisnivå).

	2023	2024	2025
Universitetsgemensamma resurser	20,0	20,0	20,0
<i>Varav rektors centrala resurser</i>	15,0	15,0	15,0
<i>Varav omställningsresurs</i>	5,0	5,0	5,0
Fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap	473,7	486,9	482,7
<i>Varav lärarutbildning</i>	142,0	135,4	138,7
Fakulteten för hälsa, natur- och teknikvetenskaper	280,8	292,8	286,5
<i>Varav lärarutbildning</i>	34,0	31,4	30,7
Summa Karlstads universitet	774,5	799,8	789,2
<i>Varav lärarutbildning</i>	176,0	166,8	169,4

Beräkningar för intern fördelning finns i bilaga 2.

Den interna fördelningen mellan fakulteterna kan eventuellt justeras om obalanser uppstår. Detta exempelvis om ett program vid en fakultet tar i anspråk betydande anslagsutrymme vid den andra fakulteten och detta inte ska/kan lösas genom internhandel. Om obalans uppstår mellan fakulteterna till ett värde som övergår 1 mnkr kan takbelopp justeras.

Interna prislappar

Externa ersättningsbelopp för helårsstudenter respektive helårsprestationer per utbildningsområde 2024 är ännu inte fastställda. Beräkningarna i planeringsförutsättningarna utgår från 2023 års nivåer, som därefter räknats upp med pris- och löneomräkning.

Utbildningsverksamheternas avsättning till universitetsgemensamma poster uppgår 2024 till 20 mnkr och finansieras genom avdrag om 2,5 procent på samtliga externa prislappar. Procentsatsen för avdrag har beräknats utifrån tillgängliga anslagsmedel om 779,8 mnkr.

Tabell 3: Preliminära interna prislappar 2024.

Utbildningsområde	KR/HST	KR/HPR
Humaniora	34 583	22 536
Samhällsvetenskap	34 583	22 536
Juridik	34 583	22 536
Natur	58 971	49 731
Teknik	58 971	49 731
Vård	62 693	54 300
Medicin	70 058	85 216
Undervisning	42 065	44 066
Musik	144 167	91 154
Övrigt	47 359	38 471
Idrott	121 754	56 343
VFU lärarutbildning	59 613	57 837

Bidrags- och avgiftsfinansierad utbildning

Universitetets bidragsfinansierade utbildningsverksamheter innefattar i första hand insatser knutna till olika tidsbegränsade satsningar från regeringen. Detta gäller exempelvis inom lärarutbildningsområdet i form av vidareutbildning av lärare, arbetsintegrerade lärarprogram samt utveckling av VFU i lärarutbildningen.

Uppdragsutbildning är avgiftsfinansierade kurser som arbetsgivare eller organisationer beställer för kompetensutveckling av medarbetare eller medlemmar. Karlstads universitets uppdrags AB administrerar uppdragsutbildning vid universitetet, vilket inkluderar insatser för att ämnen ska utveckla nya utbildningar. Ersättning för eventuella utvecklingsinsatser ska rymmas inom de medel som ämnet tidigare genererat för genomförd uppdragsutbildning. Vid utgången av 2022 fanns avsättningar för utvecklingsmedel om totalt 62,1 mnkr.

Fakulteter och lärarutbildningsnämnd ska i sin planering beakta såväl bidragsfinansierad som avgiftsfinansierad utbildning på grundnivå och avancerad nivå.

Fakulteternas utbildningsuppdrag

Det åligger universitetet att uppfylla de uppdrag som anges i propositioner, regleringsbrev eller andra regeringsbeslut. Det handlar i vissa fall om permanenta utbyggnader av ett antal utbildningar, men även om tillfälliga satsningar och/eller neddragningar av verksamheter.

Universitetets långsiktiga mål är att anpassa utbildningsvolymerna till tilldelade takbelopp. Uppföljningar av utförda och planerade utbildningsvolymerna sker löpande i samband med anslagsprognoser och ekonomiska prognoser.

RAMAR FORSKNING

I detta avsnitt redogörs för de förutsättningar som fakulteter och lärarutbildningsnämnd ska följa i sin ekonomiska planering av forskningsverksamheterna. En preliminär intern fördelning presenteras och förutsättningarna för denna redogörs för.

Anslag för forskning och utbildning på forskarnivå

Utifrån den information som än så länge meddelats i regleringsbrev, budgetpropositioner och andra regeringsbeslut väntas anslaget för forskning och utbildning på forskarnivå ligga på ungefär samma nivå 2024 och 2025 som 2023. Den ökning av forskningsanslaget som kom via vårändringsbudgeten 2021 verkar kvarstå i sin helhet.

Tabell 4: Skattat ramanslag för forskning och utbildning på forskarnivå 2023-2025. Belopp i mnkr i 2024 års prisnivå (förutom 2023 som är i 2023 års prisnivå).

Anslagsförändring	Aviserat	2023	2024	2025
"Ingående anslagsram"		285,4	289,4	299,3
+ Pris- och löneomräkning mm.	BP23	4,0	10,0	
= Skattad anslagsram		289,4	299,3	299,3

Universitetsgemensamma resurser forskning

Forskningsverksamheternas avsättningar till rektors centrala resurser uppgår 2024 till 20 mnkr. Av denna post är 8,4 mnkr in-tecknade 2024 och 5,6 mnkr 2025. Därutöver har universitetsstyrelsen avsatt 15,1 mnkr av myndighetskapital inom forskning för strategiska rekryteringar och biträdande lektorat 2024 och 2025. Av denna post är 11,8 mnkr in-tecknade 2024 respektive 10,6 mnkr 2025 (se bilaga 1).

Intern fördelning av forskningsanslag

Enligt universitetets interna fördelningsprinciper för forskningsanslaget (US 17/19) avsätts initialt medel för forskningsanknuten infrastruktur (speciallokaler och utrustning), lärarutbildningsanknuten forskning samt rektors centrala resurser. Följande procentsatser och belopp beslutas för 2024:

Infrastruktur	(belopp enligt utfall)
Rektors centrala resurser	20 mnkr
Lärarutbildningsanknuten forskning	9 procent

Efter dessa avsättningar fördelas kvarvarande anslagsmedel till fakulteterna utifrån fyra olika fördelningsnycklar: HTE disputerad personal (55 %), forskarexamina (5 %), helårsstudenter (30 %) och externa forskningsmedel (10 %).

Procentsatser och belopp för rektors centrala resurser forskning och lärarutbildningsanknuten forskning har rektor möjlighet att förnya vid behov, liksom andelar för de olika fördelningsnycklarna. (I planeringsförutsättningar 2024-2025 har samma värden som 2023 använts.)

Tabell 5: Intern fördelning av anslag till forskning och utbildning på forskarnivå 2023-2025. Belopp i mnkr i 2024 års prisnivå (förutom 2023 som är i 2023 års prisnivå).

	2023	2024	2025
Universitetsgemensamt	24,6	25,4	25,4
<i>Varav rektors centrala resurser</i>	20,0	20,0	20,0
<i>Varav lärarutbildning/ofördelat</i>	4,6	5,4	5,4
Fakulteten för humaniora och samhällsvetenskap	160,0	165,8	165,8
<i>Varav lärarutbildning</i>	15,9	16,0	16,0
Fakulteten för hälsa, natur- och teknikvetenskaper	104,8	108,1	108,1
<i>Varav lärarutbildning</i>	5,6	5,5	5,5
Summa Karlstads universitet	289,4	299,3	299,3
<i>Varav lärarutbildning</i>	26,0	26,9	26,9

Bidrags- och avgiftsfinansierad forskning

Inom forskning och utbildning på forskarnivå är bidrag och avgifter från externa finansiärer betydelsefulla intäktskällor. Forskningsbidragen består vanligen av medel som utlysts och fördelats från forskningsråd eller stiftelser, medan avgiftsfinansierad forskning utförs på uppdrag av externa finansiärer.

Fakulteternas forskningsuppdrag

Fakulteter och lärarutbildningsnämnd har i uppdrag att planera för fortsatt utveckling av forskning och forskningsprofiler samt för att öka volymen forskarutbildning.

Målet är att de externa forskningsintäkterna ska öka med minst 5 procent årligen jämfört med föregående år.

Tabell 6: Målvärden för externa forskningsintäkter 2023-2025. Belopp i mnkr i 2024 års prisnivå (förutom 2023 som är i 2023 års prisnivå).

	2023	2024	2025
HS	94,8	99,5	104,5
HNT	80,9	85,0	89,2
Summa KAU	175,7	184,4	193,7

RAMAR LEDNING, CENTRALA STÖDFUNKTIONER OCH LOKALER

Innan ramarna fördelas till ledning, centrala stödfunktioner och lokaler så görs avdrag på central nivå för kårobligatoriet, externa intäkter från OH-projekt på central nivå samt avdrag internhyra tryckeriet. Kostnadsramarna efter dessa avdrag väntas 2024 uppgå till 396,5 mnkr. Ökningen av ramarna jämfört med 2023 kommer av pris- och löneomräkning. Därtill väntas lokalhyror och energipriser bli högre, vilket medför att ramarna för lokalkostnader ökar med totalt 7 procent.

Tabell 7: Ramar för ledning, centrala stödfunktioner och lokaler 2023-2025. Belopp i tkr i 2024 års prisnivå (förutom 2023 som är i 2023 års prisnivå).

	2023	2024	2025
Ledning	21 821	22 585	22 585
Centrala stödfunktioner	204 452	205 214	205 214
Lokaler	157 659	168 725	168 725
<i>Varav internhyra CS & ledning</i>	<i>50 226</i>	<i>53 784</i>	<i>53 784</i>
<i>Varav internhyra lärarkansliet</i>	<i>950</i>	<i>1 016</i>	<i>1 016</i>
<i>Varav fast förhyrning</i>	<i>76 595</i>	<i>81 945</i>	<i>81 945</i>
<i>Varav allm. lokaler</i>	<i>29 888</i>	<i>31 977</i>	<i>31 977</i>
Summa	383 932	396 524	396 524

Kostnaderna för centrala stödfunktioner som fördelas ut till fakulteterna 2024 ökar i ringa omfattning jämfört med 2023. Detta beror till stor del på att det positiva räntenettet beräknas uppgå till 13 mnkr 2024.

De universitetsgemensamma kostnaderna för ledning, centrala stödfunktioner och lokaler fördelas ut till de båda fakulteterna enligt tabellen nedan. (Fördelningsmodell och fördelningsnycklar beskrivs i bilaga 4.)

Tabell 8: Intern fördelning av kostnader för ledning, centrala stödfunktioner och lokaler 2024, tkr.

	HS	HNT	Summa KAU
Ledning	14 541	8 044	22 585
Centrala stödfunktioner	136 066	69 148	205 214
Lokaler	95 480	73 245	168 725
<i>Varav internhyra CS & ledning</i>	<i>35 767</i>	<i>18 017</i>	<i>53 784</i>
<i>Varav internhyra lärarkansliet*</i>	<i>860</i>	<i>156</i>	<i>1 016</i>
<i>Varav fast förhyrning</i>	<i>38 947</i>	<i>42 998</i>	<i>81 945</i>
<i>Varav allm. lokaler</i>	<i>19 906</i>	<i>12 074</i>	<i>31 980</i>
Summa	246 087	150 437	396 524

Verksamhetsuppdrag

Ledningen och centrala stöd har över ett antal år visat negativa verksamhetsutfall. För 2023 är prognosen per april ett verksamhetsutfall på - 4,7 mnkr. Ramarna för 2024 ökar

endast med pris- och löneuppräknig på 3,5 procent. Utifrån denna bakgrund så ges ett specifikt uppdrag till de centrala stödfunktionerna att senast vid utgången av 2025 säkerställa att man har en verksamhet inom givna budgetramar.

RAMAR LÄRARUTBILDNING

Universitetets ramar för lärarutbildningens ledning och administration, samt verksamhetsförlagd utbildning, budgeteras enligt tabell nedan. Siffrorna är en uppräknig med pris- och löneomräknig av 2023 års ramar.

Tabell 9: Ramar för lärarutbildning 2023-2025. Belopp i tkr i 2024 års prisnivå (förutom 2023 som är i 2023 års prisnivå).

	2023	2024	2025
Lärarutbildningsnämnd	7 218	7 470	7 470
Lärarkansliet	11 468	11 902	11 902
<i>Varav internhyra</i>	950	1 016	1 016
VFU-kostnader	9 741	10 082	10 082
Summa	28 427	29 454	29 454

Kostnaderna för lärarutbildningens administration fördelas ut till fakulteterna enligt nyckeltal för studentvolymen inom lärarutbildning respektive uppskattade volymen verksamhetsförlagd utbildning. (Se beräkningar bilaga 4.)

Tabell 10: Intern fördelning av kostnader för lärarutbildning 2024, tkr.

	HS	HNT	Summa KAU
Lärarutbildningsnämnd	6 323	1 147	7 470
Lärarkansliet	10 075	1 827	11 902
<i>Varav internhyra</i>	860	156	1 016
VFU-kostnader	8 713	1 369	10 082
Summa	25 111	4 343	29 454

Bilaga 1. Fleråriga strategiska beslut med effekt 2024-2025, tkr.

Verksamhet	Finansiering via rektors centrala resurser	2024	2025	Beslut
GU	Kårobligatoriet	1 500	1 500	Enl. avtal
GU	Kvalitetsförstärkning - riktat stöd MHI	5 500	5 500	Enl. förutsättningsdokument från rektor.
GU	Kliniska lektorat	600	600	RB 34/21
GU	Expertkompetensprogrammet	1 500	1 400	RB 65/22
FO	Doktorandsektionen	450	450	
FO	Forskarstuderande inom oral hälsa	1 000	600	RB 59/19
FO	Adjunktforskar skolan	2 320	-	RB 42/21
FO	Drift av akademien för smart specialisering	290	673	RB 103/22
FO	Samf. Företagsforskarskolan SIGS	500	500	RB 25/23
FO	Samf. Företagsforskarskolan EXACT	950	950	RB 26/23
FO	GEXel - genusforskning	375	-	RB 113/21
FO	MSCA COFUND Max VI	800	800	RB 24/23
FO	Doktorand ISP	507	420	RB 11/23
FO	Kliniska lektorat 2021-2025	1 200	1 200	RB 34/21

Verksamhet	Finansiering via myndighetskapital	2024	2025	Beslut
GU	Bitr. lektorat	3 400	3 500	RB 12/22
FO	Bitr. lektorat	10 100	10 400	RB 12/22
FO	Strategiska rekryteringar - Företagsekonomi	800	-	RB 117/22
FO	Strategiska rekryteringar - Matematik	67	-	RB 31/21
FO	Strategiska rekryteringar - Psykologi	800	236	RB 37/21

Summering avsatta och intecknade medel 2024, tkr.

		Avsatt 2024	Intecknat 2024 per 7/6-2023
GU	Rektors centrala resurser	15 000	9 100
FO	Rektors centrala resurser	20 000	8 392
	Summa	35 000	17 492
GU	Myndighetskapital	8 400	3 400
FO	Myndighetskapital	15 100	11 767
	Summa	23 500	15 167

Bilaga 2. Fördelning anslag utbildning på grundnivå och avancerad nivå, tkr.

	Aviserat	KAU	Central resurs	LUN	HS	HNT	Ofördelat
2023							
Anvisat 2023		774 514	20 000	176 034	310 102	230 586	37 792
+/- Internt fördelat lärarutbildning				-176 034	141 997	34 037	
+/- Restpost					21 615	16 177	-37 792
= Fördelade anslagsmedel enl. Budget 2023		774 514	20 000	0	473 714	280 800	0
2024							
Anvisat 2023		774 514	20 000	176 034	310 102	230 586	37 792
+ Pris- och löneomräkning 2024		27 123		6 328	11 147	8 289	1 359
+ Utbildning hela landet 2021-2025	BP21	1 700			975	725	
+ KPU 60	BP23	759		759			
- KPU 90	BP21	-4 324		-4 324			
+/- Utb.satsning lärare och sjuksköterskor	VÄP15	0		-11 949			11 949
= Anvisat 2024		799 772	20 000	166 848	322 224	239 600	51 099
+/- Internt fördelat lärarutbildning				-166 848	135 410	31 438	
+/- Restpost					29 307	21 792	-51 099
= Fördelade anslagsmedel 2024		799 772	20 000	0	486 941	292 830	0
2025							
Anvisat 2024		799 772	20 000	166 848	322 224	239 600	51 099
+ KPU 60	BP23	115		115			
- Pandemisatsningar	BP23	-10 691					-10 691
+/- Utb.satsning lärare och sjuksköterskor	VÄP15			2 449			-2 449
= Anvisat 2025		789 196	20 000	169 412	322 224	239 600	37 959
+/- Internt fördelat lärarutbildning				-169 412	138 673	30 739	
+/- Restpost					21 771	16 189	-37 959
= Fördelade anslagsmedel 2025		789 196	20 000	0	482 668	286 527	0

Bilaga 3. Beräkningsmodell för forskningsanslag 2023, tkr.

	KAU	Universitets- gemensamt	LUN	HS	HNT
Årets anslag forskning	299 347				
Avgår innan fördelning					
Infrastrukturkostnader (som belastas centralt)	11 854			433	11 421
Läroanknuten forskning	26 941		5 441	16 040	5 460
Rektors centrala resurser	20 000	20 000			
Summa avgår	58 796	20 000	5 441	16 473	16 881
Att fördela enligt fördelningsmodell	240 551				
Fördelning utifrån HTE	132 303			81 528	50 775
Fördelning utifrån FO-examina	12 028			6 802	5 226
Fördelning utifrån HST	72 165			47 911	24 254
Fördelning utifrån externa medel	24 055			13 082	10 973
Summa fördelat	240 551			149 323	91 228
Summering totalt	299 347	20 000	5 441	165 797	108 109

Bilaga 4. Fördelning kostnader för CS/Lokaler/IT-stöd & LUN, tkr.

Centrala stödfunktioner	Totalt	HS	HNT	Nyckel	HS	HNT	Summa
Universitetsbiblioteket (40%)	26 848	17 286	9 562	A	64,4%	35,6%	100,0%
Rektors kansli	23 319	15 014	8 305				
Avdelningen för verksamhetsstöd	8 084	5 205	2 879				
Grants and Innovation Office	8 329	5 363	2 966				
Kommunikationsavdelningen	21 495	13 839	7 656				
IT-avdelningen	42 941	27 647	15 294				
<i>Avdrag riktat IT-stöd</i>	-855	-550	-305				
Avdelningen för campuservice	35 763	23 026	12 737				
<i>Avdrag tryckeriet internhyra</i>	-700	-451	-249				
HR-avdelningen	25 013	16 104	8 909				
Avdelningen för ekonomi och planering	25 157	16 197	8 960				
Förvaltningsgemensamt	207	133	74				
<i>Avdrag kårobligatoriet</i>	-1 790	-1 152	-638				
<i>Avdrag OH-intäkter externa projekt CS</i>	-3 403	-2 191	-1 212				
<i>Avdrag räntenetto</i>	-13 000	-8 370	-4 630				
Summa kostnader som fördelas med fördelningsnyckel A	197 408	127 100	70 308				
Universitetsbiblioteket (60%)	37 756	26 701	11 055	B	70,7%	29,3%	100,0%
Avdelningen för utbildningsstöd	43 943	31 077	12 866				
Avdelningen för campuservice (schemasamordning)	1 621	1 146	475				
Summa kostnader som fördelas med fördelningsnyckel B	83 320	58 924	24 396				
Summa fördelning centrala stödfunktioner	280 728	186 024	94 704				
<i>Varav internhyra</i>	53 784	35 767	18 017				
Riktat IT-stöd				F	40,9%	59,1%	100,0%
Riktat IT-stöd	855	350	505				
Summa kostnader som fördelas med fördelningsnyckel F	855	350	505				
Summa fördelning riktat IT-stöd	855	350	505				
Summa centrala stödfunktioner inkl. Riktat IT-stöd	281 583	186 374	95 209				
<i>Varav internhyra</i>	53 784	35 767	18 017				
<i>Varav ledning ("Rektors kansli")</i>	22 585	14 541	8 044				
<i>Varav centrala stödfunktioner exkl. ledning</i>	205 214	136 066	69 148				
Lokalkostnader fakulteter				E	-	-	-
Fast förhyrning	81 945	38 947	42 998				
Allmänbokade lokaler	31 980	19 906	12 074				
Summa kostnader som fördelas med fördelningsnyckel E	113 925	58 853	55 072				
Summa fördelade lokalkostnader	113 925	58 853	55 072				
Läro-utbildningens administration				C	84,6%	15,4%	100,0%
Läro-utbildningsnämnd	7 470	6 323	1 147				
Lärarkansliet	11 902	10 075	1 827				
Summa kostnader som fördelas med fördelningsnyckel C	19 372	16 398	2 974				
VFU-kostnader	10 082	8 713	1 369	D	86,4%	13,6%	100,0%
Summa kostnader som fördelas med fördelningsnyckel D	10 082	8 713	1 369				
Summa fördelning läro-utbildningens administration	29 454	25 111	4 343				
Summa fördelning totalt	424 962	270 338	154 624				

Fördelningsnycklar	
A	HTE - Utfall helårsekvivalenter verksamhetsår 22-05 -- 23-04
B	HST - Utfall helårsstudenter kalenderår 2022
E	Fördelning lokalkostnader (beräknas på underlag från Hyperdocs)
F	Fördelning riktat IT-stöd (fast fördelning)
C	HST - Utfall helårsstudenter kalenderår 2022 läro-utb.
D	HST - Utfall helårsstudenter kalenderår 2022 VFU inom läro-utb.

Bilaga 5. Kortfattad tidplan för budget 2024

Datum klart	Moment	Kommentar	Ansvar
30 maj	Budget 2024 öppnas i Raindance		Eskil Wigler/Annika Hult
17 juni	Lokalönskemål omg. 1 avs. 2024	Sista dag för institutioner m.fl. att inkomma med önskad förändring inom nuvarande lokalbestånd för 2024.	Campuservice/ Bo Jonsson
13 + 20 juni	Verksamhetsdialoger		Rektor/ Dekan - Univ.dir.
26 juni	Planeringsförutsättningar 2024-2025	Rektor beslutar.	EvaLena Östlin
8 september	Lokalönskemål för omg. 2 avs. 2024	Institutioner m.fl. inkommer med eventuella justeringar om något inte blivit ändrat eller felaktigheter. Ej nya önskningar.	Campuservice/ Bo Jonsson
20 september	Budgetpropositionen 2024 och höständringsbudgeten 2023		
17 okt - 2 nov	Halvhalt budget 2024	Kvalitetssäkring - avstämning	Controllers
23 okt	Gemensam budgetdialog inför budget 2024		Rektor/ Dekan - Univ.dir.
8 nov	Budget klar inför utskick till MBL		
9 nov	Styrelseutskicket görs		
14 nov	MBL budget 2024		
22 - 23 nov	Styrelsebeslut budget 2024		EvaLena Östlin
15 december	Budget 2024 inlagd i Raindance	Efter detta datum sker kvalitetssäkring och slutbearbetning	Controllers/ CS ekonomer