

Till ledamöterna av Konstfacks högskolestyrelse 2022-12-06

Kommentarer till förslag till budget för Konstfack 2023

Information och förhandling med fackliga organisationer

Förslag till budget distribuerades till de fackliga organisationerna inför MBL-förhandlingen den 2020-11-30, vilken avslutades i enighet. En viktig punkt är dock att denna preliminärt föreslagna budget visar på ett underskott med ca 1,0 mkr, som kan komma att behöva justeras till 2 mkr. Underskottet förklaras av att inflationen medfört extrakostnader på nästan 10 mkr. Verksamheten har gjort stora besparingar i budgeten för 2023, vilket tillsammans med de uppstartade besparingsåtgärderna 2022 ger Konstfack ett förhållandevis gott utgångsläge inför verksamhetsåret 2023. Fortsatta besparingsåtgärder behöver dock göras. I det osäkra läget bör slutligt beslut om underskottets storlek tas först när utfallet 2022 är klart och nödvändiga besparingsåtgärder identifierats.

Redovisningsmodellen

Konstfack följer den redovisningsmodell som är beslutad av SUHF, Sveriges Universitets- och högskoleförbund. Kortfattat innebär redovisningsmodellen att verksamheten delats upp i kärnverksamhet, utbildning och forskning, och stödverksamhet, avseende både central administration och bibliotek (högskolegemensamma kostnader) och lokal administration. Kärnverksamheten bär alla kostnader och får i konsekvens med det också alla intäkter, både anslag och övrig externfinansiering. Kärnverksamheten bär kostnaden för stödverksamheten, som särredovisas.

Grunden för att fördela kostnaden för stödverksamheten är löner inklusive sociala avgifter (inklusive motsvarande köpta tjänster som faktureras) för all verksamhet.

Fördelning av anslaget för utbildning på grund- och avancerad nivå (grundutbildningsanslaget)

Allmänt

Anslaget för utbildning på grund- och avancerad nivå fördelas utifrån ett fastställt utbildningsuppdrag för respektive institution. Avsikten är att skapa ett större samband och ökad transparens mellan institutionernas uppdrag, budget samt prognos och återredovisning. Grunden för fördelningen är följande:

- Respektive institution får ett utbildningsuppdrag utifrån programansvar omfattande ett visst antal helårsstudenter. Det avser utbildning på grundnivå och avancerad nivå, samt fristående kurser.
- Till helårsstudenterna har en beräkning gjorts av prestationsgrad, d.v.s. hur många helårsprestationer (1 helårsprestation motsvarar 60 högskolepoäng) som ska kopplas till en helårsstudent.
- Till beräknade helårsstudenter och helårsprestationer kopplas de prislappar inom respektive utbildningsområde som vårt anslag baseras på.
- Från den beräknade ramen har vissa poster räknats bort för att finansiera delar av kärnverksamheten som administreras centralt, bland annat vårutställningen, och kostnaden för arbetsmiljöåtgärder.

Utbildningsuppdrag 2023

Inför utbildningsuppdraget för 2023 - 2025 har diskussioner förts om hur utbildningsuppdraget på ett effektivt sätt kan minskas något så att verksamheten framöver inte hamnar i en alltför stor överproduktion. Målsättningen har varit att redan i budget 2022 klara av den minskade anslagstilldelningen 2022 och 2023.

Nedan redogörs för vårt preliminära utbildningsuppdrag 2023, antalet helårsstudenter jämfört med utbildningsuppdraget i budgeten för 2022.

Helårsstudenter	Budget 2023	Budget 2022	+/- budget 2021
<i>Anslagsfinansierad grundutbildning</i>			
DIV	235	245	-10
KHV	144	141	+3
Konst	103	104	-1
IBIS	196	203	-7
TOTALT	678	693	-15

Grundersättning

Grundersättningen beräknas genom att applicera ersättningarna per utbildningsområde för helårsstudenter och helårsprestationer som är förknippat med utbildningsuppdraget. För prestationsgrad görs en snittberäkning för de 5 senaste årens verkliga utfall. Pris- och löneomräkningen, tillsammans med de allt högre prestationsgraderna de senaste åren, gör att utbildningsuppdraget omräknat i pengar ökar trots ett minskat antal helårsstudenter.

Institutionernas budgetramar

Budgetramen är den del av anslaget som går till institutionerna, beräknat på utbildningsuppdraget och grundersättningen enligt ovan. Från grundersättningen avgår eller tillkommer vissa poster som specificeras i underlaget för beräkning av utbildningsuppdrag/budgetram.

För 2023 har beräknats att grundutbildningen och forskningen kan behöva utnyttja 2,0 mkr av myndighetskapitalet. Vi har i budgeten dock bara lagt in ett underskott på 1 mkr, och avvaktar med att budgetera för ett ytterligare underskott på 1 mkr tills vi vet hur utfallet ser ut 2022.

Budgetramen ska täcka institutionens samtliga kostnader, inklusive andel av de högskolegemensamma kostnaderna samt det egna utnyttjande av myndighetskapital.

Nedan redogörs för de beräknade budgetramarna inkl utnyttjande av myndighetskapital. Belopp i mkr. Minskat antal helårsstudenter på DIV och IBIS innebär för dessa institutioner en betydligt mindre budgetram jämfört med 2022:

Belopp i mkr	2023	2022	+/-2022
DIV (anslag)	60,9	62,9	-2,0
KHV (anslag)	41,1	40,0	+1,1
Konst (anslag)	33,2	32,4	+0,8
IBIS (anslag)	44,8	47,3	-2,5
Totalt institutioner	180,0	182,6	-2,6
Övriga institutionsgemensamt	2,7	3,2	-0,5
Ofördelad reserv	1,5	0,5	+1,0
Ofördelat besparingskrav	0,0	-2,7	+2,7
Totalt grundutbildning (exkl studieavg)	184,2	183,6	+0,6

Av institutionernas budgetramar baserat på det preliminära utbildningsuppdraget ligger man med ett underskott på 4,4 mkr, men överskott inom andra områden kommer att minska detta underskott. Prioriteringen i budgeten för 2023 är att se till att alla delar av verksamheten ska kunna komma i balans på sikt.

Intäkter

Anslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå (grundutbildningsanslag)

Takbelopp

Anslaget för grundutbildning, takbeloppet, ökar enligt budgetpropositionen med ca 1,2 mkr, till totalt 182,9 mkr. Ökningen är en effekt av följande:

- Pris- och löneomräkning 1,39 % (motsvarande för 2022 var 1,07 %) på anslaget 2023, vilket motsvarar 2 519 tkr.
- Avslutande av övriga satsningar på livslångt lärande mm, -1 351 tkr

Beräknade avräkning av anslag och övriga intäkter 2023

Vi räknar med att kunna avräkna hela utbildningsanslaget på 182 851 tkr. För att klara institutionernas budgetramar med de strategiska satsningarna beräknas dessutom medel från myndighetskapitalet tas i anspråk med mellan 1,0-2,0 mkr under 2023.

Lokalkostnadsanslaget

Konstfack får även ett särskilt anslag för lokalkostnader på 1,5 mkr.

Anslag för konstnärlig forskning

Anslaget för konstnärlig forskning ökar 2023 med pris- och löneomräkning på 0,3 mkr. Totalt uppgår anslaget 2023 till ca 22,5 mkr.

Studieavgifter och andra externa intäkter

För 2022 räknar vi med en ökning av de externa intäkterna med 1,5 mkr till 5,4 mkr.

Myndighetskapital

I budgeten för 2023 beräknas ett utnyttjade av myndighetskapitalet med enbart 1,0 mkr. Detta förutsätter dock att vi kan generera ett överskott på ca 1,0 mkr under 2022.

Totala intäkter

De totala disponibla medlen enligt ovan för budget 2023 (inkl utnyttjande av myndighetskapital) uppgår till ca 216,6 mkr, vilket är en marginell minskning av budgeten för 2022 (inkl utnyttjande av myndighetskapital).

Kostnader

Nedan redogörs för större förändringar.

Lönejusteringar

Avsättningar för lönejusteringar är i budget 2023 är beräknade med en höjning på 0,7 % för helåret 2023.

Lokalkostnader

Begreppet lokalkostnader består av följande delar:

- Lokalhyra och elektricitet
- Reparation och underhåll av hyrda lokaler
- Avskrivningar på förbättringsutgift på annans fastighet
- Lokalvård, bevakning, larm, skalskydd, säkerhet

Lokalkostnaderna beräknas öka med mer än 10% 2023, vilket innebär tillkommande kostnader på ca 6 mkr jämfört med 2022. Detta förklaras till stor del av att lokalhyran följer konsumentprisindex.

Högskolans gemensamma kostnader

De beräknade kostnaderna för högskolegemensamma kostnader (förvaltning och bibliotek) och övriga gemensamma kostnaderna i kärnverksamheten uppgår preliminärt till en minskning i budgetförslaget 2023 med ca 0,5 mkr jämfört med budgeten för 2023. Till detta kommer dock en ökning av rektors ofördelade reserv med 1,0 mkr.

Fördelning av högskolegemensamma kostnader

Grunden för fördelning av högskolegemensamma kostnader är lönekostnader inklusive sociala avgifter (inklusive motsvarande fakturerade kostnader) i kärnverksamheten. Uppdelning görs på anslagsfinansierad och externfinansierad del.

I tabellen nedan redogörs för fördelningen av de högskolans gemensamma kostnader.

Belopp i mkr	2023	2022	+/-2022
DIV	19,6	20,0	-0,4
KHV	11,5	11,4	+0,1
Konst	10,0	9,8	+0,2
IBIS	14,8	16,4	-1,6
Totalt institutioner, anslagsfinansierat	55,9	57,6	-1,7
Forskning, anslagsfinansierad	7,3	7,2	+0,1
Externfinansierad verksamhet	4,1	3,9	+0,2
Gemensam kärnverksamhet	4,2	3,7	+0,5
Ytterligare besparingskrav - PREL	0,0	-1,7	+1,7
Totalt gemensamma kostnader	71,5	70,7	+0,8

Ofördelad reserv

Den ofördelade reserven som 2022 var 0,5 mkr har nu ökat till en mera normal nivå på 1,5 mkr.

Balanserad kapitalförändring/myndighetskapital

Balanserad kapitalförändring beräknas uppgå 2022-12-31 till 19,2 mkr och består av följande:

- Forskning 3,0 mkr
- Grundutbildning 16,2 mkr

I nuläget har vi en överskridande av myndighetskapitalet på 1,0 mkr. Budgetförslaget för 2023 bygger på att 1,0 mkr tas från myndighetskapitalet 2023. Myndighetskapitalet 2023

beräknas hamna på mellan 8,7% och 9,2% av grundutbildningsanslaget beroende på resultatet 2022, vilket är något lägre än den tidigare beslutade målsättningen att på sikt ha ett myndighetskapital på 10%. Regeringen har aviserat en höjd pris- och löneomräkning 2024 och 2025, samtidigt som regeringens satsning på utbildningsplatser under pandemin successivt utgår. Detta innebär att myndighetskapital kan behöva användas även under 2024 och 2025.

Förslag till beslut angående budget 2023:

Högskolestyrelsen beslutar

att den totala budgeten för budgetåret 2023 skall omfatta 216,6 mkr, med möjlighet att öka budgeten med ytterligare 1,0 mkr om kostnadsutvecklingen fortsätter att utvecklas ogynnsamt. Ovanstående budget, i enlighet med sammanställningen, inkluderar beräknade kostnader för kärn- och stödverksamhet, intäkter från anslag för grundutbildning och forskning, studieavgifter och annan externfinansierad verksamhet samt utnyttjande av myndighetskapital.

att myndighetskapitalet inte bör utnyttjas med mer än 2 mkr under 2023. Om myndighetskapitalet riskerar att minska med mer än 2 mkr jämfört med myndighetskapitalet för grundutbildningen 2021, ska ytterligare besparingsåtgärder vidtas.

att uppdra åt rektor att verkställa besparingarna i denna sammanställning och att vid behov göra justeringar av de ekonomiska neddragningarna samt slutligt fastställa ramarna.

att uppdra åt rektor att besluta om fördelning av intäkter av uppdragsutbildning, projekt och avgifter.

att uppdra åt rektor att göra eventuella justeringar av budgeten med hänsyn till utfallet 2022 och eventuella andra förändringar i bland annat regleringsbrevet för 2023.

att uppdra åt rektor att fatta beslut om ingående reservationer per 2023-01-01.