

Avdelning

Analysavdelningen

Handläggare

Marie Kahlroth

08-563 085 49

Marie.kahlroth@uka.se

Manual till den ekonomiska mallen

Ekonomiska mallen består numera av sex blad, Resultaträkning, Ekonomiska data, Offentliga forskningsstiftelser, Stipendiefinansiering av studieavgifter, Antal betalande studenter med stipendier samt Finansiärsdefinitioner. I Finansiärsdefinitioner finns definitioner av de finansiärskategorier som kan uppfattas som oklara.

I ekonomiska mallen ska samtliga belopp anges i tusental kronor.

Bladet ”Resultaträkning”

Resultaträkning totalt och per verksamhet

I mallen finns det en resultaträkning för lärosätenas totala verksamhet och en resultaträkning per verksamhet,

- Utbildning på grundnivå och avancerad nivå enligt uppdrag i regleringsbrev (exklusive uppdragsverksamhet)
- Uppdragsverksamhet inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå
- Forskning och utbildning på forskarnivå (exklusive uppdragsforskning)
- Uppdragsforskning
- Samt för SLU: Fortlöpande miljöanalys

Resultaträkningen i ekonomiska mallen ska överensstämma med lärosätets resultaträkning i årsredovisningen. Summan av delarna ska överensstämma med resultaträkningen på totalnivå.

Anslag för klinisk forskning och utbildning

Lärosäten som erhåller anslag för klinisk forskning och utbildning ska i noterna redovisa dels utbetalningen till landstinget/kommunen, dels hur anslaget har förbrukats inom landstinget/kommunen.

Bladet ”Ekonomiska data”

Intäkterna fördelas på de två verksamheterna Utbildning på grundnivå och avancerad nivå respektive Forskning och utbildning på forskarnivå (samt för SLU även fortlöpande miljöanalys), på samma sätt som i resultaträkningarna.

För verksamheten inom Utbildning på grundnivå och avancerad nivå ska uppdelning göras på dels Utbildning enligt uppdrag i regleringsbrev, dels Uppdragsverksamhet. Uppdragsverksamheten delas i sin tur in i Beställd utbildning (inklusive utbildning inom ramen för yrkeshögskolan m.m.) respektive Uppdragsutbildning.

För verksamheten inom Forskning och utbildning på forskarnivå ska en uppdelning göras på Forskning och utbildning på forskarnivå, respektive Uppdragsforskning.

Intäkterna till utbildning respektive forskning, exklusive uppdragsverksamhet, redovisas fördelade på anslag, avgiftsintäkter, bidrag samt finansiella intäkter. Avgiftsintäkterna och bidragsintäkterna redovisas fördelade på finansiärer.

Bland intäkterna till uppdragsverksamheterna ingår ibland en del bidrag (exempelvis lönebidrag). I den mån det förekommer annat än avgiftsintäkter i uppdragsverksamheten framgår det i resultaträkningarna, så eventuella bidrag för uppdragsverksamheten behöver inte särredovisas här. De totala intäkterna för beställd utbildning m.m., uppdragsutbildning respektive uppdragsforskning redovisas fördelat per finansiär, samt finansiella intäkter i den mån lärosätet fördelar finansiella intäkter till uppdragsverksamheten.

Det är angeläget att få fram hela bilden av hur högskolan finansieras och att kunna särskilja direkta statsanslag från externa medel. Därför ska de anslag vars fördelning har beslutats av regeringen men utbetalas som bidrag via Kammarkollegiet, samt intäkter från andra lärosäten¹ särredovisas.

Finansiella intäkter ska redovisas på samma sätt som i bladet ”Resultaträkning”.

Det är i möjligaste mån finansiären som ska redovisas, inte motparten

Detta är angeläget eftersom intäkter kan byta skepnad t.ex. om de kommer via ett annat lärosäte. Ett bidrag från Cancerfonden (privat finansiär) som delvis transfereras vidare från ett lärosäte till ett annat ska därför redovisas som bidrag från Cancerfonden även vid det mottagande lärosätet.

Om direkta statsanslag transfereras vidare till ett annat lärosäte ska mottagande lärosäte redovisa intäkten som bidrag från statligt universitet/högskola alternativt enskild utbildningsanordnare.

INTÄKTER INOM VERKSAMHETEN UTBILDNING PÅ GRUNDNIVÅ OCH AVANCERAD NIVÅ

Utbildning på grundnivå och avancerad nivå enligt uppdrag i regleringsbrev (exklusive uppdragsverksamhet)

1 Direkta statsanslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå

Här redovisas samtliga direkta statsanslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå. Ramanslaget för utbildning på grundnivå och avancerad nivå (dvs. takbeloppet för de flesta lärosäten) samt andra specificerade anslag redovisas på särskilt angivna rader, exempelvis anslag 2:65 Särskilda medel till universitet och högskolor.

¹ Se särskild förteckning över statliga lärosäten och enskilda utbildningsanordnare.

Enskilda utbildningsanordnare som får sina statsbidrag (anslag 2:63) via Kammarkollegiet redovisar också dessa här, som anslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå. (Observera att övriga anslag som utbetalas via Kammarkollegiet ska redovisas som bidrag under respektive post.)

Eventuella intäkter från anslag som inte finns specificerade i ekonomiska mallen ska redovisas under ”övriga anslag” och specificeras i not 1, på rad 181.

2 Avgiftsintäkter till utbildning på grundnivå och avancerad nivå
Avgiftsintäkter till utbildning på grundnivå och avancerad nivå ska redovisas under denna post. Det kan vara offentligrättsliga avgifter eller andra typer av avgifter, som t.ex. intäkter av lärares undervisning på annat lärosäte.

Under denna post ska även intäkter av studieavgifter och anmälningavgifter från studenter utanför EU/EES och Schweiz redovisas, på särskilt angiven rad. Intäkter av studieavgifter och anmälningavgifter ska bruttoredo visas, oavsett hur de finansiella strömmarna har gått. Hela avgiftsintäkterna ska alltså redovisas, även om de helt eller delvis har finansierats av stipendier.

3 Bidrag till utbildning på grundnivå och avancerad nivå
Här specificeras intäkter av bidrag till utbildning på grundnivå och avancerad nivå. Från och med 2015 redovisas eventuella bidrag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå från de så kallade offentliga forskningsstiftelserna (exempelvis KK-stiftelsen) på särskild rad. Under post 27a i bladet Off. forskningsstiftelser särredovisas bidragsintäkterna per stiftelse för utbildning på grundnivå och avancerad nivå.

Anslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå som utbetalas som bidrag via Kammarkollegiet enligt föreskrift i regleringsbrevet ska redovisas på särskild rad. (Statsbidrag till enskilda utbildningsanordnare redovisas dock under post 1, se ovan.)

4 Finansiella intäkter inom utb. på grundnivå och avancerad nivå
Här redovisas finansiella intäkter till utbildning på grundnivå och avancerad nivå enligt uppdrag i regleringsbrev. (Finansiella intäkter till beställd utbildning respektive uppdragsutbildning redovisas under respektive post.)

5 Summa intäkter för utbildning på grundnivå och avancerad nivå enligt uppdrag i regleringsbrev
Detta är summan av posterna 1 t.o.m. 4. Beloppet ska överensstämja med motsvarande uppgifter i bladet ”resultaträkning”, dvs. intäkter till utbildning på grundnivå och avancerad nivå enligt uppdrag i regleringsbrev.

6 Intäkter från beställd utbildning och utbildning inom ramen för yrkeshögskolan m.m.
Med beställd utbildning avses utbildning som ett lärosäte genomför åt ett annat lärosäte enligt överenskommelse med det andra svenska lärosätet eller med ett utländskt lärosäte.

Intäkter av beställd utbildning från utländska lärosäten ska redovisas under posten ”organisationer utan vinstsyfte i utlandet”.

Med utbildning inom yrkeshögskolan m.m. avses utbildning som ett lärosäte utför inom ramen för yrkeshögskolan eller kvalificerad yrkesutbildning. Intäkter härifrån ska redovisas under posten ”statliga myndigheter”. Om lärosätet genomför utbildning inom ramen för yrkeshögskolan som underleverantör för annan utbildningsanordnare skall intäkterna redovisas på annan lämplig rad.

Lärosäten som fördelar finansiella intäkter till denna verksamhet (beställd utbildning m.m.) fyller i uppgiften på angiven rad.

7 Intäkter från uppdragsutbildning

Med uppdragsutbildning avses utbildning som anordnas mot avgift från annan än enskild person och som uppdragsgivaren utser deltagarna till. Uppdragsutbildning ges enligt bestämmelserna i förordningen [2002:760] om uppdragsutbildning vid universitet och högskolor, förordningen (2007:223) om uppdragsutbildning för fortbildning av lärare, förskollärare och viss annan personal, samt förordningen (2011:183) om befattningsutbildning för rektorer och annan personal med motsvarande ledningsfunktion i skola, förskola och fritidshem samt fortbildning för rektorer.

Lärosäten som fördelar finansiella intäkter till denna verksamhet fyller i uppgiften på angiven rad.

Observera att samtliga intäkter till uppdragsutbildning ska redovisas här. I den mån eventuella bidragsintäkter förekommer (t.ex. lönebidrag) ska de ingå här.

8 Summa intäkter i uppdragsverksamhet

Detta är summan av posterna 6 och 7. Beloppet ska överensstämma med motsvarande uppgifter i bladet ”resultaträkning”, dvs. intäkter till uppdragsverksamhet inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå.

9 Summa intäkter inom utbildning på grundnivå och avancerad nivå

Detta är summan av posterna 5 och 8. Beloppet ska överensstämma med motsvarande uppgifter i bladet ”resultaträkning”, dvs. summan av intäkter till utbildning på grundnivå och avancerad nivå enligt uppdrag i regleringsbrev och intäkter till uppdragsverksamhet.

INTÄKTER INOM VERKSAMHETEN FORSKNING OCH UTBILDNING PÅ FORSKARNIVÅ

Forskning och utbildning på forskarnivå (exklusive uppdragsforskning)

10 Direkta statsanslag för forskning och utbildning på forskarnivå
Här redovisas samtliga direkta statsanslag till forskning och utbildning på forskarnivå.

Under rubriken ”Forskning och utbildning på forskarnivå/Konstnärlig forskning och utbildning på forskarnivå (ramanslag)” redovisas anslaget antingen på raden Forskning och utbildning på forskarnivå eller på raden Konstnärlig forskning och utbildning på forskarnivå, beroende på hur lärosätets anslag benämns. Eventuella andra anslagsposter som ingår i ramanslaget redovisas på särskilt angivna rader. Enskilda utbildningsanordnare som får statsbidrag för forskning och utbildning på forskarnivå (anslag 2:63) via Kammarkollegiet redovisar också dessa här, på raden Forskning och utbildning på forskarnivå.

Intäkter från andra specificerade anslag redovisas på angiven rad. Eventuella anslag som inte finns specificerade i mallen redovisas under ”övriga anslag” och specificeras i not 2, på rad 183.

11 Avgiftsintäkter till forskning och utbildning på forskarnivå
Här redovisas samtliga avgiftsintäkter till forskning och utbildning på forskarnivå exklusive uppdragsforskning.

12 Bidrag till forskning och utbildning på forskarnivå
Det finns ett stort intresse för vilka som bidrar till finansieringen av forskning och utbildning på forskarnivå vid landets lärosäten. Det rör sig om stora belopp och antalet finansiärer är många. Därför specificeras intäkterna i denna post särskilt i mallen, och användare av statistiken kan sedan göra de summeringar som han eller hon behöver. Här är det särskilt viktigt att det är finansiären (inte motparten) som redovisas.

Eventuella forskningsmedel som utbetalas som bidrag via Kammarkollegiet enligt föreskrift i regleringsbrevet ska redovisas på särskild rad. Därmed blir det möjligt att skilja ut dessa från externa medel. (Statsbidrag till enskilda utbildningsanordnare redovisas dock under post 10, se ovan.)

(Rad 109 kan lärosätena bortse ifrån. Raden är en summering som behövs för inmatningen i NU-statistikdatabasen.)

Intäkter från forskningsstiftelser bildade av löntagarfondsmedel, så kallade offentliga forskningsstiftelser ska specificeras i bladet ”Off. forskningsstiftelser”, post 27b vad gäller forskning och utbildning på forskarnivå.

13 Finansiella intäkter inom forskning och utbildning på forskarnivå

Denna post ska överensstämma med motsvarande post i bladet ”resultaträkning”. Finansiella intäkter till uppdragsforskningen redovisas under pt. 15.

14 Summa intäkter till forskning och utbildning på forskarnivå
Detta är summan av posterna 10 – 13. Beloppet ska överensstämma med i bladet ”resultaträkning” redovisade intäkter till forskning och utbildning på forskarnivå (exklusive uppdragsforskning).

15 Intäkter till uppdragsforskning

Summan ska överensstämma med motsvarande i bladet ”resultaträkning”.

Lärosäten som fördelar finansiella intäkter till denna verksamhet fyller i uppgiften på angiven rad.

Observera att samtliga intäkter till uppdragsforskning ska redovisas här. I den mån även bidragsintäkter (t.ex. lönebidrag) skulle förekomma ska de ingå här.

16 Summa intäkter inom verksamheten forskning och utbildning på forskarnivå

Detta är summan av posterna 14 och 15. Beloppet ska överensstämma med summan av intäkter till forskning och utbildning på forskarnivå samt intäkter till uppdragsforskning i bladet ”resultaträkning”, dvs. totala intäkter inom verksamheten forskning och utbildning på forskarnivå.

17 Intäkter inom verksamheten Fortlöpande miljöanalys (endast SLU)

Samtliga intäkter till Fortlöpande miljöanalys redovisas här, oavsett om de är anslag, bidrag, avgifter eller finansiella intäkter. I resultaträkningen för området i bladet ”resultaträkning” redovisas i vilken omfattning intäkterna består av bidrag och avgifter.

18 Summa verksamhetsintäkter

Detta är summan av posterna 9, 16 och 17. Beloppet ska överensstämma med de totala intäkterna i bladet ”resultaträkning”.

Uppgifter från årsredovisningen

Uppgifter till posterna 19–21 ska överensstämma med uppgifterna i lärosätets årsredovisning. Uppgifterna behövs för att visa vilka medel lärosätet disponerar.
--

Uppgifterna lämnas av statliga universitet och högskolor samt av Chalmers tekniska högskola och Högskolan i Jönköping. De två senare har inte samma återrapporteringskrav som statliga lärosäten, men ombeds lämna uppgifter fördelade per område i den mån det är möjligt. Även övriga enskilda utbildningsanordnare ombeds lämna motsvarande uppgifter i så stor utsträckning som möjligt.

19 Balanserad kapitalförändring, totalt och fördelat

Här redovisas lärosätets balanserade kapitalförändring totalt för lärosätet, exklusive årets kapitalförändring. Uppgiften hämtas från balansräkningen, raden Balanserad kapitalförändring under rubriken Myndighetskapital.

Enskilda utbildningsanordnare redovisar här Fritt eget kapital, exklusive årets resultat.

Under punkterna 19a, 19b och 19c redovisas balanserad kapitalförändring (motsv.) per område, dvs. utbildning på grundnivå och avancerad nivå respektive forskning och utbildning på forskarnivå, samt för SLU även fortlöpande miljöanalys. Beloppen angivna under punkterna 19a, 19b och 19c skall summera till balanserad kapitalförändring totalt (punkt 19).

20 Oförbrukade bidrag, totalt och fördelat

Här redovisas lärosätets oförbrukade bidrag på totalnivå (enligt balansräkningen). Under punkterna 20a, 20b och 20c redovisas oförbrukade bidrag per område, dvs. på samma sätt som i punkt 19. Beloppen angivna under punkterna 20a, 20b och 20c skall summera till oförbrukade bidrag totalt (punkt 20).

21 Upplupna bidragsintäkter, totalt och fördelat

Här redovisas lärosätets upplupna bidragsintäkter på totalnivå (enligt balansräkningen). Under punkterna 21a, 21b och 21c redovisas oförbrukade bidrag per område dvs. på samma sätt som i punkt 19. Beloppen angivna under dessa punkter skall summera till upplupna bidragsintäkter totalt (punkt 21).

Uppgifter till posterna 22–26 lämnas av lärosäten med takbelopp och ska överensstämma med uppgifterna i lärosätets redovisning i årsredovisningen enligt regleringsbrevets bilaga 3.

22 Takbelopp enligt regleringsbrev

Eventuella förändringar av takbeloppet under året ska inkluderas.

23 Totalt värde av helårsstudenter och helårsprestationer

Här redovisas det belopp som årets utfall av helårsstudenter och helårsprestationer motsvarar (enligt tabell 1, i regleringsbrevets bilaga 3), oavsett om beloppet ryms inom tilldelade medel eller ej.

Avsikten är att det ska vara möjligt att jämföra takbeloppet med faktiskt utfall, dvs. omfattningen av eventuell över-/ eller underproduktion. Därför ska också eventuella decemberprestationer från föregående år redovisas nedan, under punkten 24.

24 Värdet av decemberprestationer från föregående år

Här redovisas det belopp som genereras av eventuella helårsprestationer i december föregående år och som tidigare inte redovisats.

25 Utgående värde av sparad överproduktion

Uppgiften hämtas från lärosätets sammanställning över sparad överproduktion i årsredovisningen och avser det utgående beloppet.

26 Utgående värde av anslagssparande

Uppgiften hämtas från lärosätets sammanställning över anslagssparande i årsredovisningen och avser det utgående beloppet.

Bladet Offentliga forskningsstiftelser**27a-b Bidrag från offentliga forskningsstiftelser**

I bladet ”Off.forskningsstiftelser” redovisas lärosätets intäkter i form av bidrag från de så kallade offentliga forskningsstiftelserna, per stiftelse och uppdelat på Utbildning på grundnivå och avancerad nivå respektive Forskning och utbildning på forskarnivå.

Summorna ska överensstämma med rad 35 respektive rad 116 i bladet ”Ekonomiska data”.

Bladet Stipendiefinansiering av studieavgifter

Syftet med detta blad är att få reda på i vilken utsträckning studieavgifterna under budgetåret har finansierats av stipendier, samt vilka finansiärer som står bakom stipendierna. Utgångspunkten är lärosätets bruttoredovisning av anmälning- och studieavgifter som redovisas på rad 24 i fliken ”Ekonomiska data” i ekonomiska mallen.

28 Anmälning- och studieavgifter från betalande studenter

Här redovisas det belopp av anmälning- och studieavgifterna som de betalande studenterna själva betalar.

29 Studieavgiftsfinansiering via stipendier som lärosätet administrerar

Här redovisas det belopp av anmälning- och studieavgifterna som finansieras av stipendier som lärosätet administrerar. På respektive rad anges det belopp av stipendierna som kommer från respektive finansiär/finansiärskategori.

30 Totala intäkter av anmälning- och studieavgifter

Detta är summan av anmälning- och studieavgifter från betalande studenter och studieavgiftsfinansiering via stipendier som lärosätet disponerar, alltså lärosätets totala intäkter av anmälning- och studieavgifter. Summan skall överensstämma med beloppet på rad 24 i fliken ”Ekonomiska data”.

Bladet Antal betalande studenter med stipendier

Syftet med detta nya blad är att få reda på hur många av de studieavgiftsskyldiga studenterna som har stipendier. OBS! För att undvika dubbelräkning avser dessa uppgifter **höstterminen 2016**.

31 Totalt antal registrerade studenter som betalar studieavgift

Här redovisas totalt antal registrerade studenter, alltså både nybörjare och fortsättningsregistrerade, som betalade studieavgift (enligt SFS 2010:543) höstterminen 2016, fördelat på kvinnor och män.

32 Antalet betalande studenter med stipendier som lärosätet administrerar

Här redovisas hur många betalande studenter (enligt SFS 2010:543) höstterminen 2015 som hade någon form av stipendium som lärosätet administrerar, för antingen hela studieavgiften eller del av studieavgiften. Uppgifterna ska redovisas fördelade på kvinnor och män.