



# KTH:s planeringsförutsättningar 2024–2026

## Innehåll

<b>Inledning .....</b>	<b>2</b>
<b>1 Övergripande ramar för anslagen.....</b>	<b>3</b>
Bakgrund .....	3
Beslut .....	4
Fördelning av anslag inom KTH .....	4
<b>2 Övergripande dimensionering av utbildning på grundnivå och avancerad nivå .....</b>	<b>5</b>
Bakgrund .....	5
Beslut .....	10
<b>3 Övergripande ramar för stödverksamheten .....</b>	<b>11</b>
Bakgrund .....	11
Beslut .....	13
<b>4 Övergripande ramar för lokalkostnader .....</b>	<b>14</b>
Bakgrund .....	14
Beslut .....	16
<b>5 Investeringar i IT-system och fastigheter.....</b>	<b>17</b>

## Inledning

Planeringsförutsättningarna innehåller universitetsstyrelsens beslut om ramar för verksamhetsplanering och budget inför 2024. Det innebär övergripande ramar för anslagen till KTH och utbildningens dimensionering samt inriktning för stödverksamheten, lokalkostnader och myndighetskapitalet. I planeringsförutsättningarna anges även prognoser för 2025 och 2026, i syfte att underlätta en flerårig verksamhetsplanering. Beräkningarna för kommande år är gjorda utifrån nu kända faktorer. Flera osäkerhetsfaktorer kan komma att påverka prognoserna.

### Inflationen påverkar KTH:s ekonomi

KTH:s möjligheter och fortsatta utveckling som ett ledande tekniskt universitet är beroende av långsiktigt goda och stabila ekonomiska förutsättningar. Nuvarande omvärldsläge med de ekonomiska effekterna av främst ökad inflation har medfört och kan komma att medföra betydande kostnadsökningar för KTH. Det gäller inte minst de ökade kostnaderna för lokalhyra som kommer att påverka KTH även när inflationen sjunkit tillbaka. Bland annat i syfte att mildra dessa konsekvenser fattade rektor i februari 2023 beslut om åtgärder för en ekonomi i balans (V-2023-0079), med avseende på lokaler, verksamhetsstöd och utbildning. Under våren 2023 har ett utredningsarbete påbörjats avseende KTH:s fortsatta etablering vid nuvarande campus i Kista, Flemingsberg och Södertälje.

För 2022 uppgick inflationstakten (KPI) till strax över 12 procent. Efter Riksbankens penningpolitiska åtgärder sedan april 2022, bland annat med stegvisa höjningar av reporäntan, beräknas inflationen på sikt sjunka. KTH:s bedömning, utifrån bland annat prognoser från Riksbanken, regeringen och Ekonomistyrningsverket, är att inflationen sjunker till 2,5 procent hösten 2024. Inflationen har dock visat sig särskilt svår att prognosticera under rådande omständigheter och det finns därför en stor osäkerhetsfaktor kring denna bedömning.

Inför 2024 och 2025 räknar KTH med något ökade anslag på grund av pris- och löneomräkningen som tar viss hänsyn till den kraftiga inflationen.

# 1 Övergripande ramar för anslagen

## Bakgrund

### Anslagsberäkningar

KTH disponerar ett ramanslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå (takbelopp) och ett ramanslag för forskning och utbildning på forskarnivå (basanslag). I tabell 1 anges ramarna för anslagen. Beloppen är beräknade utifrån budgetpropositionen för 2023 och högskoleindex för 2024 som anges i vårpropositionen för 2023. Högskoleindex är den pris- och löneomräkningsmodell som regeringen tillämpar för universitet och högskolors anslag. För 2024 är högskoleindex 3,50 procent, vilket är högre än 2023 års högskoleindex på 1,06 procent. Uppräkningen innebär att basanslaget ökar med cirka 65,4 mnkr och takbeloppet med cirka 46,5 mnkr, en ökning med sammanlagt 111,9 mnkr 2024. Ramen för takbeloppet tar inte hänsyn till eventuellt ackumulerat anslagssparande, överproduktion eller indragna medel, se avsnitt 2.

**Tabell 1.** Ramanslag som disponeras av KTH

Miljoner kronor, mnkr

Ramanslag	2021	2022	2023	2024	2025 <sup>2</sup>	2026 <sup>2</sup>
2:17 Kungl. Tekniska högskolan: utbildning på grundnivå och avancerad nivå, <i>varav</i>	1 393	1 360	1 327	<b>1 373</b>	1 412	1 433
2:18 Kungl. Tekniska högskolan: forskning och utbildning på forskarnivå, <i>varav</i>	1 834	1 844	1 879 <sup>1</sup>	<b>1 935</b>	2 007	2 044
<i>Strategiska forskningsområden</i>	208	210	213	<b>220</b>	229	233
<i>SciLifeLab</i>	467	459	475	<b>492</b>	510	519

1) Inklusive de 10 mnkr som beslutades genom vårändringsbudgeten för 2023.

2) Beloppen har räknats upp med preliminär pris- och löneomräkning som finns att tillgå i informationssystemet Hermes och som för 2025 beräknas till 3,76 procent och för 2026 till 1,83 procent.

Genom de senaste årens budgetpropositioner och ändringsbudgetar har regeringen genomfört flera tillfälliga utbildningssatsningar vilket innebär att KTH:s takbelopp ökade under 2020 och 2021 för att därefter minska 2022 och 2023. Några av dessa satsningar pågår även under 2024 och 2025: det gäller livslångt lärande med 11 mnkr 2024, ny kortare kompletterande pedagogisk utbildning med 2 mnkr 2024 respektive 2025, kompletterande pedagogisk utbildning med 1 mnkr 2024 och slutligen en generell tillfällig utbyggnad med 3 mnkr 2024 respektive 2025. Inför 2024 och kommande år beräknas anslaget för utbildning på grundnivå och avancerad nivå att öka igen, främst på grund av pris- och löneomräkning.

### Myndighetskapital

I planeringsförutsättningarna för 2023 beslutade universitetsstyrelsen att KTH ska utarbeta principer för hantering av myndighetskapitalet som är hållbara över tid och lämna förslag på hur KTH långsiktigt ska minska sitt myndighetskapital. Rektor har den 30 maj beslutat om en definition av bundet och fritt myndighetskapital (V-2023-0394). Förslag till principer tas fram inom översynen av KTH:s resursfördelningsmodeller som ska slutredovisa uppdraget den 30 september 2023.



Universitetsstyrelsen beslutade den 17 oktober 2018 (protokoll nr 5/2018) att satsa 250 mnkr av KTH:s upparbetade myndighetskapital under fyra år i syfte att minska KTH:s totala myndighetskapital.

Vid ingången av 2023 uppgick KTH:s myndighetskapital till 741 mnkr. Det senaste decenniet har KTH:s myndighetskapital successivt ökat men 2022 vände trenden och myndighetskapitalet minskade med 137 mnkr. Kommande år prognosticeras ett betydande negativt ekonomiskt utfall på grund av det allmänna ekonomiska läget med hög inflation och ökade kostnader, framför allt lokalkostnader, vilket innebär att det under perioden 2024–2026 inte kommer att finnas utrymme för ytterligare satsningar med myndighetskapital.

### **Beslut**

Universitetsstyrelsen beslutar att fastställa de övergripande ramarna för anslag till KTH för 2024, enligt tabell 1 ovan. Rektor har rätt att revidera ramarna för anslag med hänsyn till de beslut som riksdag och regering kan komma att fatta om anslag till KTH, eller om andra omständigheter så kräver.

### **Fördelning av anslag inom KTH**

I enlighet med KTH:s arbetsordning beslutar rektor årligen om verksamhetsplan och budget för KTH, inom de ramar som styrelsen beslutar om. I beslut om verksamhetsplan ska fördelningen av anslag inom KTH ingå.

## 2 Övergripande dimensionering av utbildning på grundnivå och avancerad nivå

### Bakgrund

KTH:s takbelopp har varierat förhållandevis mycket under de senaste åren, med anledning av de tillfälliga och villkorade satsningar som regeringen gjorde under pandemin. Merparten av dessa satsningar har upphört från och med 2023. KTH har inte fullt ut kunnat omsätta de tillfälliga utbildningssatsningarna, varav den största var på behörighetsgivande utbildning där KTH erhöll totalt cirka 135 mnkr under perioden 2020–2022. KTH kunde avräkna omkring 40 procent av satsningen, varav merparten har avräknats mot anslag 2:64 Särskilda utgifter inom universitet och högskolor.

Universitet och högskolor får överföra ackumulerad överproduktion till ett värde av högst 15 procent av takbeloppet och ackumulerat outnyttjat takbelopp (anslagssparande) till ett värde av högst 10 procent av takbeloppet till efterföljande budgetår. Ackumulerad underproduktion som överstiger 10 procent av takbeloppet får inte sparas för framtida prestationer.

**Tabell 2.** Takbelopp och utfall 2019–2022

Miljoner kronor, mnkr

	2019	2020	2021	2022
Takbelopp	1 182	1 217	1 393	1 360
Utfall	1 180	1 192	1 213	1 251
+ <i>ingående överproduktion</i>	116	114	89	
+ <i>ingående anslagssparande</i>				91
<b>TOTALT</b>				
Utgående överproduktion	114	89		
Utgående anslagssparande			91	136
Medel som ej kan sparas				64

2019 låg KTH i princip helt i fas med sitt takbelopp (2 mnkr under takbeloppet).

2020 underpresterade KTH i relation till takbeloppet med 25 mnkr (1 217 - 1 192 mnkr), men kunde då använda delar av den tidigare ackumulerade överproduktionen. Därutöver avräknade KTH cirka 25 mnkr mot anslag 2:64.

2021 underpresterade KTH i relation till takbeloppet med 180 mnkr (1 393 - 1 213 mnkr). KTH använde då tidigare ackumulerad överproduktion till ett värde av 89 mnkr, och fick ett anslagssparande om 91 mnkr. Därutöver avräknade KTH drygt 27 mnkr mot anslag 2:64.

2022 underpresterade KTH i relation till takbeloppet med 109 mnkr (1 360 - 1 251 mnkr). KTH hade då redan ett anslagssparande sedan tidigare år om 91 mnkr och den totala underproduktionen blev därför 200 mnkr. Detta översteg gränsen för anslagssparande på

10 procent och resulterade i ett anslagssparande om 136 mnkr och att 64 mnkr av takbeloppet inte kunde sparas för framtida prestationer utan drogs in.

För 2023 är KTH:s takbelopp 1 327 mnkr. Möjligt anslagssparande efter 2023 är knappt 133 mnkr (10 procent av 1 327 mnkr). Denna situation medför att KTH behöver utöka sin utbildningsvolym markant i relation till utfallet för 2022 för att möta sitt takbelopp och ännu mer för att kunna utnyttja anslagssparandet. Rektor har i februari 2023 fattat beslut om åtgärder för en ekonomi i balans, där ökad utbildningsvolym ingår.

KTH har under perioden 2019–2022 ökat sin utbildningsvolym något varje år, sett till antal helårsstudenter. Antalet nybörjare har fluktuerat något över åren, med en tydlig ökning under 2020 och 2021, till stor del med anledning av covid-19. Det ackumulerade anslagssparandet är således en effekt av att de tidsbegränsade satsningarna i samband med pandemin inte har kunnat omsättas till fullo och att KTH i första hand prioriterade att använda medlen från de satsningar som gjordes utanför takbeloppet (anslag 2:64) under 2020 och 2021.

#### Studieavgifter

Intäkterna från studieavgifter var cirka 148 mnkr under 2022 (att jämföra med 139 mnkr under 2021 och 155 mnkr under 2020). Kostnaderna var cirka 155 mnkr. Verksamheten avseende utbildning av studieavgiftsskyldiga studenter uppvisade 2022 därmed ett negativt resultat om knappt 7 mnkr.

KTH:s tillfälliga satsning på excellenta utbildningsmiljöer fortsatte under 2022. Om den undantas från kostnaderna så var årets underskott 0,8 mnkr. Det innebär att den studieavgiftsfinansierade verksamheten var nära balans under 2022.

Det totala utgående överskottet vid utgången av 2022 är 34 mnkr (40 mnkr vid utgången av 2021). Intäkterna har ökat med sex procent jämfört med 2021, vilket är en följd av att antalet studenter har ökat efter nedgången under pandemin. Kostnaderna för utbildningsmomenten följer utvecklingen av antalet studenter och deras prestationer. En fortsatt genomlysning av kostnaderna har genomförts, vilket har medfört att ytterligare kostnader inom stödet till verksamheten har identifierats. KTH planerar att nyttja det sedan tidigare ackumulerade överskottet till fortsatta satsningar på kvalitetshöjande investeringar i utbildningen. Ett visst bibehållet överskott är dock befogat i och med att det alltid finns en osäkerhet i utvecklingen av antalet avgiftsskyldiga studenter från år till år.

Enligt budget kommer intäkterna från studieavgifter under 2023 att bli cirka 157 mnkr. Enligt prognos kommer kostnaderna under 2023 att vara omkring 165 mnkr, det vill säga cirka 8 mnkr högre än intäkterna. Ett sådant utfall skulle innebära att det ackumulerade överskottet från studieavgifter minskar från 34 mnkr vid 2023 års ingång till 26 mnkr inför 2024. Det pågår en utredning inom KTH om studieavgifternas storlek framöver.

#### Dimensionering av utbildning 2023

I tidigare års planeringsförutsättningar har beslut tagits om övergripande dimensionering per utbildningstyp, angivet som planeringstal (ett planeringsmått för antal personer i en kull).

Dimensionering av utbildning för 2023 som beslutades i planeringsförutsättningar för 2023–2025 (V-2022-0374) följde huvudsakligen samma linje som tidigare års dimensionering, med några mindre justeringar för bland annat högskoleingenjör och master. Det skedde även en

ökning av antal helårsstudenter inom anslagsfinansierad vidareutbildning, i linje med regeringens satsning på livslångt lärande och KTH:s interna mål att utöka andelen livslångt lärande av KTH:s totala utbildningsvolym. För behörighetsgivande utbildning skedde däremot en sänkning som en konsekvens av att regeringens satsning upphörde 2023. För inresande utbytesstudenter prognosticerades en återgång till liknande nivåer som före pandemin.

Med anledning av KTH:s situation med underproduktion och rektors beslut om en ekonomi i balans har ett intensivt arbete för en utökning av utbildningsvolymen skett redan inför hösten 2023. Utökningen sker dock mer i relation till utfall 2022 än i relation till tidigare beslutad dimensionering för 2023, då KTH totalt sett inte har nått upp till uppdragen för flera av utbildningstyperna. Om KTH presterar utbildning i enlighet med den planerade dimensioneringen för 2023 och med bibehållen eller ökad prestationsgrad finns möjlighet att KTH nyttjar hela sitt takbelopp.

#### Dimensionering av utbildning 2024–2026

I planeringsförutsättningar för 2024–2026 beslutas dimensionering av utbildningen enbart på en övergripande nivå, ej uppdelat per utbildningstyp. Dimensioneringen innebär ett estimat över det totala antal helårsstudenter och helårsprestationer som krävs för att KTH ska nyttja hela sitt takbelopp, inklusive respektive års ingående anslagssparande. Det beräknade totala antalet helårsstudenter och helårsprestationer grundar sig på det beräkningsunderlag per utbildningstyp som framgår av tabell 3a och 3b. Den övergripande dimensioneringen följer samma proportioner för 2024–2026 som för 2023, med undantag för anslagsfinansierad vidareutbildning där en fortsatt utbyggnad planeras.

Rektor beslutar om den slutgiltiga dimensioneringen av KTH:s utbildning genom beslut om verksamhetsplan, i vilken medel för utbildning även fördelas till KTH:s skolor. Den slutgiltiga dimensioneringen kan komma att avvika från beräkningsunderlaget i tabell 3a och 3b. Tabellerna anger dock ett riktvärde i den fortsatta planeringen.

**Tabell 3.** Utbildning finansierad av anslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå

**3a.** Beräkningsunderlag för antal helårsstudenter och helårsprestationer: program

	Prestations grad, snitt 2019–2022	Utfall 2022	2022	2023	2024	2025	2026
Arkitekt	92%	430	450	450	450	450	450
Civilingenjör, civilingenjör/lärare	87%	7 344	7 600	7 600	7 600	7 600	7 600
Ämneslärare	55%	6	40	10	10	10	10
Kompletterande pedagogisk utbildning	63%	66	70	90	90	90	90
Högskoleingenjör	84%	1 600	1 600	1 700	1 700	1 700	1 700
Kandidat	89%	263	270	270	270	270	270
Högskoleutbildning	86%	45	60	30	30	30	30
Master (exkl. 5-åriga utbildningar)	86%	1 154	1 160	1 220	1 220	1 220	1 220
Magister	93%	28	50	20	20	20	20
Behörighetsgivande utbildning	59%	774	750	660	660	660	660
<b>TOTALT</b>							
Antal helårsstudenter, HST		11 711	12 050	12 050	12 050	12 050	12 050
Antal helårsprestationer, HPR	84%	9 875	10 120	10 120	10 120	10 120	10 120

**3b.** Beräkningsunderlag för antal helårsstudenter och helårsprestationer: kurser och utbytesstudenter

	Prestations grad, snitt 2019–2022	Utfall 2022	2022	2023	2024	2025	2026
Fristående kurser	54%	307	500	625	875	1 125	1 125
Inkommande utbytesstudenter <sup>1</sup>	83%	530	550	550	550	550	550
<b>TOTALT</b>							
Antal helårsstudenter, HST		837	1 050	1 175	1 425	1 675	1 675
Antal helårsprestationer, HPR		560	730	790	930	1 060	1 060

1) För 2022–2023 har beräkningsunderlag för inkommande utbytesstudenter angivet i antal helårsstudenter lagts till. För denna utbildningstyp har det tidigare enbart angivits ett planeringstal för antal personer.



**Tabell 4.** Utbildning finansierad med andra medel

	Utfall 2022	2022	2023	2024	2025	2026
Nya betalande studenter: antal personer <sup>1</sup>	660	650	700	700	700	700

1) Antal nya betalande studenter på kurs eller program under höstterminen, fullbetalande eller stipendiater.

**Tabell 5.** Uppskattade avräkningsnivåer i relation till KTH:s takbelopp<sup>1</sup>

Miljoner kronor, mnkr

	Utfall 2022	2022	2023	2024	2025	2026
Avräkning helårsstudenter, mnkr	728	754	770	811	856	872
- Totalt antal HST från tabell 3a och 3b	12 548	13 100	13 225	13 475	13 725	13 725
Avräkning helårsprestationer, mnkr	499	528	541	570	602	613
- Totalt antal HPR från tabell 3a och 3b	10 435	10 850	10 910	11 050	11 180	11 180
Avräkning decemberprestationer, mnkr	24	21	21	21	21	21
<b>TOTALT: Uppskattad avräkning, mnkr</b>	<b>1 251</b>	<b>1 303</b>	<b>1 332</b>	<b>1 402</b>	<b>1 480</b>	<b>1 507</b>
Takbelopp, mnkr	1 360	1 360	1 327	1 373	1 412	1 433
+ ingående anslagssparande, mnkr	91	91	136	131	102	34
<b>TOTALT: Takbelopp och ingående anslagssparande, mnkr</b>	<b>1 451</b>	<b>1 451</b>	<b>1 463</b>	<b>1 504</b>	<b>1 514</b>	<b>1 467</b>
Utgående anslagssparande, mnkr	136		131	102	34	
Utgående överproduktion, mnkr						40

1) Tabellen avser utbildning finansierad av anslag för utbildning på grundnivå och avancerad nivå. Avräkningen är uppskattad baserat på det beräkningsunderlag för antal helårsstudenter och antal helårsprestationer som anges i tabell 3a och 3b. Avräkning för helårsstudenter är uppskattad utifrån en schabloniserad fördelning mellan utbildningsområden, baserad på den fördelning som gällde vid KTH 2022. Avräkning för helårsprestationer är uppskattad utifrån samma schablon för utbildningsområden, samt genomsnittlig prestationsgrad vid KTH 2019–2022. Avräkning för decemberprestationer är uppskattad baserat på den genomsnittliga ersättningen för decemberprestationer 2019–2022. Takbelopp och den statliga ersättningsnivån för respektive utbildningsområde 2024–2026 är beräknade utifrån budgetpropositionen för 2023 och högskoleindex för 2024, angivet i vårpropositionen för 2023. Se avsnitt 1.



## **Beslut**

Universitetsstyrelsen beslutar att KTH ska planera sin utbildningsvolym under 2024–2026 så att hela takbeloppet kan nyttjas. Så länge KTH har outnyttjade resurser i form av ett anslags-sparande ska i planeringen av utbildningsvolymen en motsvarande överprestation av helårs-studenter och en ökad prestationsgrad eftersträvas. Det är av yttersta vikt att detta arbete sker med bibehållen kvalitet i utbildningarna.

Tabell 3 och 4 anger riktvärden för dimensionering inom KTH:s utbildningstyper. Tabell 5 anger uppskattade avräkningsnivåer baserat på de angivna riktvärdena.

Rektor beslutar om den slutgiltiga dimensioneringen av KTH:s utbildning genom beslut om verksamhetsplan. Rektor beslutar även om antagningstal för KTH:s utbildningar.

### 3 Övergripande ramar för stödverksamheten

#### Bakgrund

I planeringsförutsättningarna för 2023–2025 beslutade universitetsstyrelsen att de löpande kostnaderna för det samlade stödet inom KTH ska minska i relation till KTH:s totala kostnader och med utgångspunkt i budget 2023. I planeringsförutsättningar för 2022 (V-2021-0422) angavs att utvecklingen av verksamhetsstödet initialt kräver investeringar, exempelvis i syfte att digitalisera eller automatisera arbetet.

I planeringsförutsättningarna för 2023–2025 beslutade även universitetsstyrelsen att en konsekvensanalys av att minska kostnaderna för det gemensamma verksamhetsstödet med 10 procent av omslutningen skulle göras och redovisas i samband med universitetsstyrelsens möte i november 2022. Vid mötet i november redogjorde universitetsdirektören och ekonomichefen för möjligheten till detta genom att verka för effektivisering och minskade kostnader genom att verksamhetsstödet finns inom samma organisation, VS, se över lokalbehovet, samt vara restriktiva med nya satsningar och återbesättningar av vakanta anställningar med målet att antalet årsarbetskrafter ska ha minskat vid utgången av 2026. En inventering av verksamhetsstödet lokalbehov genomfördes våren 2023.

I rektors beslut om åtgärder för en ekonomi i balans 2023 uppdrar rektor åt universitetsdirektören att i det fortsatta arbetet med ett samordnat verksamhetsstöd vidta åtgärder som innebär besparingar om 50 mnkr 2024.

KTH:s stödverksamhet består av tre delar:

- Verksamhetsstödet (VS)
- OpenLab och SciLifeLab:s administration
- Ledningsfunktioner inom KTH:s skolor

#### Verksamhetsstödet (VS)

Det återstår fortsatt arbete med justering och kalibrering av budgetarbetet inom verksamhetsstödet avdelningar. Inför 2024 genomförs vissa förändringar.

Den ena förändringen avser redovisning av lokalrelaterade kostnader för student- och gästforskarbostäder, 98,7 mnkr i budget 2023. Förändringen inför 2024 innebär att 90 mnkr av kostnaderna för 2023 fortsättningsvis hanteras inom KTH:s lokalramar och innebär därmed en minskad kostnadsbudget för VS.

Den andra förändringen innebär att kostnader för Open Access får en ny finansieringsmodell, i enlighet med SUHF:s rekommendation. Dessa kostnader finansieras fortsättningsvis via anslagsmedel i stället för med täckningsbidrag. I budget 2023 uppgår beloppet till 28 mnkr.

Inför 2024 har även kostnaderna för universitetsledningen minskat med 3,6 mnkr vilket innebär en minskad kostnadsbudget för VS. Minskningen avser lönekostnader för de vicerektorsuppdrag som upphör under 2023.

Ytterligare en förändring är att internrevisionens kostnadsbudget anpassats till den avsättning som universitetsstyrelsen gör i planeringsförutsättningarna, vilket ger en kostnadsminskning med 467 tkr för VS.

Justerat för ovan nämnda förändringar innebär det att VS kostnader för 2023 uppgår till 1 522 mnkr, vilket efter avdrag för elimineringar av dubbelräknade kostnader innebär ett nettobelopp på 1 503 mnkr (IT- och telekostnader finns både som externa kostnader i IT-avdelningens budget och som internt fakturerade kostnader i övriga avdelningars budgetar). Beloppet räknas upp med 3,5 procent i pris- och löneomräkning inför 2024 och uppgår då till 1 555 mnkr. Inför 2024 minskas beloppet med 50 mnkr i enlighet med rektors beslut om åtgärder för en ekonomi i balans. Kostnadsramen för 2024 uppgår därmed till 1 505 mnkr.

#### OpenLab och SciLifeLab:s administration

Inom verksamhetsstödet finns även OpenLab och SciLifeLab:s administration. Dessa verksamheter är av en annan karaktär än den mer traditionella stödverksamheten som bedrivs inom VS. KTH ansvarar exempelvis inte fullt ut för hur verksamheten ska dimensioneras inom SciLifeLab:s administration.

Justerat för den förändring som sker gällande redovisning av lokalyra inom SciLifeLab:s administration och tillkommande kostnader för satsningen på Datadriven LifeScience, beräknas kostnaderna för OpenLab och SciLifeLab:s administration till 122 mnkr inför 2024 (110 mnkr efter avdrag för elimineringar av dubbelräknade kostnader). Uppräknat med 3,5 procent för pris- och löneomräkning beräknas kostnaderna till 126 mkr (113,7 mnkr netto efter avdrag för elimineringar av dubbelräknade kostnader) baserat på den nuvarande verksamheten.

#### Kostnader för ledningsfunktioner inom de fem skolorna

Inom respektive skola finns fortsatt kostnader som ska redovisas i enlighet med KTH:s fullkostnadsmodell och finansieras via täckningsbidrag. Det gäller företrädesvis kostnader för ledning så som exempelvis skolchef, vice skolchef, forskarutbildningsansvariga, grundutbildningsansvariga, programansvariga och prefekter.

Inför 2024 räknas beloppet som budgeterats inför 2023 upp med 3,5 procent i pris- och löneomräkning och uppgår till 166 mnkr baserat på den nuvarande hanteringen.

## Tabell 6. Beräknade kostnader för det samlade stödet inom KTH

Tusen kronor, tkr

Inför 2024 beräknas kostnaderna för det samlade stödet inom KTH att uppgå till 1 785 mnkr.

	Budgeterade kostnader 2023	Uppräkning med PoL 3,5 procent	Budgeterade kostnader efter uppräkning med PoL	Åtgärder för en ekonomi i balans	Kostnadsram 2024
Verksamhetsstödet exkl. OpenLab och SciLifeLab:s administration	1 502 847	52 600	1 555 446	-50 000	1 505 446
OpenLab och SciLifeLab:s administration	109 851	3 845	113 696		113 696
<b>Verksamhetsstödet</b>	<b>1 612 698</b>		<b>1 669 142</b>	<b>-50 000</b>	<b>1 619 142</b>
Ledningsstöd inom skolorna	160 000	5 600	165 600		165 600
<b>Ledningsstöd inom skolorna</b>	<b>160 000</b>		<b>165 600</b>		<b>165 600</b>
<b>Summa samlade stödet</b>	<b>1 772 698</b>	<b>5 600</b>	<b>1 834 742</b>	<b>-50 000</b>	<b>1 784 742</b>

## Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar att kostnaderna för det samlade verksamhetsstödet fortsatt ska minska i relation till KTH:s totala kostnader.

Universitetsstyrelsen beslutar att kostnadsramen för verksamhetsstödet avdelningar (exklusive OpenLab och SciLifeLab:s administration) ska uppgå till 1 505 mnkr inför 2024. Universitetsstyrelsen beslutar att rektor har rätt att revidera ramen vid behov.

Universitetsstyrelsen beslutar att 4 mnkr ska avsättas till universitetsstyrelsens förfogande främst för KTH:s internrevision.

## 4 Övergripande ramar för lokalkostnader

### Bakgrund

I planeringsförutsättningarna för 2023–2025 beslutade universitetsstyrelsen att KTH ska verka för en bättre kostnadskontroll av lokalkostnader i enlighet med de föreslagna åtgärderna som framgår av KTH:s lokalförsörjningsplan för 2022–2025 samt att KTH ska presentera åtgärder för kostnadskontroll som leder till att andelen lokalrelaterade kostnader i det längre perspektivet inte överstiger 16,1 procent. Måtalet avser lokalrelaterade kostnader för KTH:s egen verksamhet, se tabell 7, sista raden: Andel lokalrelaterade kostnader för KTH:s verksamhet (procent). Den kraftiga inflationen 2022 ledde till stora hyresökningar vilket i sin tur kräver mer omfattande åtgärder för att nå kostnadskontroll än vad som presenterades i lokalförsörjningsplanen för 2022–2025.

KTH:s lokalkostnader omfattar, förutom lokaler för KTH:s egen verksamhet, även lokaler för student- och gästforskarbostäder och lokaler som hyrs ut i andra hand, främst till andra lärosäten. Lokalkostnaderna, i enlighet med resultaträkningen, uppgick till 987 mnkr för 2022 och har budgeterats till 1 128 mnkr för 2023 till följd av hyresavtalens indexering och en ökad andel rörligt pris för el i kombination med kraftigt ökade elpriser.

Lokalkostnaderna har en stark korrelation till Sveriges inflation då hyresavtalens indexering är kopplad till KPI i oktober. Inflationstakten är fortsatt hög i Sverige och det har visat sig vara särskilt svårt att prognosticera den under rådande omständigheter. Inför 2024 beräknas därför KTH:s lokalkostnader att öka med 59 mnkr (drygt 5 procent) och uppgå till 1 187 mnkr. I ökningen ingår även ökade kostnader för el, värme, kyla och vatten samt effekter av tillkommande lokaler och omförhandlade hyresavtal.

I beloppet för avskrivningar i tabell 7 ingår genomförda och pågående investeringar i KTH:s lokaler. I beloppet ingår även ett visst utrymme för i dag ännu ej beslutade eller kända investeringar.

Enligt beslutet om åtgärder för en ekonomi i balans utreds konsekvenserna av förändrad verksamhet på något eller några av KTH:s campusområden. I uppdraget ingår att föreslå åtgärder för hur lokalrelaterade kostnader för KTH:s egen verksamhet i det längre perspektivet inte ska överstiga 16,1 procent. Mer information om mål och riktning för KTH:s lokalplanering och lokalkostnader ges i KTH:s lokalförsörjningsplan för 2023–2026.

Tabell 7 visar beräknade lokalrelaterade kostnader för 2024 och prognos för 2025 och 2026. Hyrorna beräknas att indexeras med 8 procent inför 2024 och med 2,5 procent inför 2025 och 2026.<sup>[1]</sup>

---

<sup>[1]</sup> Antagandet bygger på prognoser om KPI från bl.a. Ekonomistyrningsverket, Regeringen och Riksbanken.

## Tabell 7. Lokalkostnader

Miljoner kronor (om inget annat anges)

KTH:s lokalrelaterade kostnader	2020	2021	2022	Budget 2023	Beräknat 2024	Prognos 2025	Prognos 2026
Lokalhyra (inkl. lokaler som KTH hyr ut i andra hand och student- och gästforskarbostäder)	862	880	894	1 011	1 059	1080	1 107
Kostnader för el, värme, kyla, vatten	50	61	56	78	84	86	88
Lokalvård, extern entreprenad inkl. städmaterial	19	20	22	22	24	25	26
Lokaltillbehör och övriga lokalkostnader	19	4	3	16	16	16	17
Reparationer avseende hyra, lokaler och byggnader	13	9	12	1	3	3	3
<b>Summa lokalkostnader enligt resultaträkning i årsredovisning<sup>1</sup></b>	<b>963</b>	<b>973</b>	<b>987</b>	<b>1 128</b>	<b>1 187</b>	<b>1 210</b>	<b>1 240</b>
Årets avskrivningskostnader, förbättringsutgift annans fastighet	49	54	50	53	58	51	45
Lokalvård i egen regi inom VS	25	30	25	28	28	28	28
Övriga lokalrelaterade kostnader som fördelas via internprismodeller mm. <sup>2</sup>	21	25	25	36	37	37	37
<b>Summa lokalrelaterade kostnader</b>	<b>1 059</b>	<b>1 081</b>	<b>1 087</b>	<b>1 245</b>	<b>1 309</b>	<b>1 326</b>	<b>1 350</b>
<b>KTH:s kostnader i enlighet med årsredovisningen<sup>3</sup></b>	<b>5 063</b>	<b>5 238</b>	<b>5 426</b>	<b>5 706</b>	<b>5 919</b>	<b>6 069</b>	<b>6 209</b>
<b>KTH:s lokalrelaterade kostnader för student- och gästforskarbostäder samt intäkter för uthyrning i andra hand<sup>4</sup></b>	<b>225</b>	<b>199</b>	<b>210</b>	<b>236</b>	<b>224</b>	<b>228</b>	<b>233</b>
<b>KTH:s lokalrelaterade kostnader att fördela via internprismodeller mm.<sup>5</sup></b>	<b>834</b>	<b>882</b>	<b>877</b>	<b>1 009</b>	<b>1 086</b>	<b>1 097</b>	<b>1 117</b>
KTH:s kostnader exkl. lokalrelaterade kostnader för student- och gästforskarbostäder samt intäkter för uthyrning i andra hand <sup>4</sup>	4 838	5 039	5 216	5 470	5 696	5 841	5 976
Andel lokalrelaterade kostnader för KTH:s verksamhet (procent) <sup>1</sup>	17,2	17,5	16,8	18,4	19,1	18,8	18,7

1) Jämfört med den tabell som redovisades i planeringsförutsättningarna 2023–2025 har KTH:s kostnader i enlighet med årsredovisningen 2021 uppdaterats som ett resultat av att anslagssparandet om 90 943 tkr inte redovisades i resultaträkningen 2021. Det påverkar även Andel lokalrelaterade kostnader för KTH:s verksamhet (procent).

2) Raden "Övriga lokalrelaterade kostnader" har tillförts för att tydligare visa vad verksamheten betalar via internpriset. Det är alltså inte fråga om tillkommande kostnader utan om att tabellen har en tydligare koppling mot verksamhetens interna beräkningar. I posten ingår exempelvis kostnader för skalskydd, bevakning och konsulter vid olika projekt samt vissa tjänster.

3) Beloppen för 2023–2026 kommer från den budget som rektor beslutade om i november 2022 (V-2022-0687).

4) För uthyrning av lokaler i andra hand görs antagandet att intäkter är lika med kostnader. För student- och gästforskarbostäder gäller inte krav om full kostnadstäckning, därför har de faktiska lokalrelaterade kostnaderna räknats bort.

5) Under åren 2020–2023 har inte alla kostnader relaterat till lokaler fördelats ut inom KTH, vilket har lett till ett negativt myndighetskapital inom KTH:s lokalramar.

Utöver de direkta lokalkostnaderna, exempelvis lokalhyra och kostnader för el, värme, kyla och vatten enligt ovan, finns kostnader för städning i egen regi samt avskrivningskostnader för förbättringsutgift på annans fastighet m.m. De totala lokalrelaterade kostnaderna beräknas för 2024 uppgå till 1 187 mnkr (1 128 mnkr). Lokalrelaterade kostnader att fördela inom KTH genom internprismodeller mm. uppgår för 2024 till 1 086 mnkr (1 009 mnkr). Av dessa fördelas 1 004 mnkr via den gemensamma internprismodellen som rektor fattade beslut om under 2023 (V-2023-0110), och 42 mnkr fördelas inom SciLifeLab för KTH:s verksamhet. Därtill finns 14 mnkr för att finansiera KTH:s kostnader för student- och gästforskarbostäder som inte finansieras av extern fakturering. Detta underskott har fram till och med 2023 finansierats via täckningsbidrag, men från och med 2024 finansieras dessa via avsättningar av anslagsmedel och via studieavgifter.

KTH har till följd av att samtliga lokalrelaterade kostnader inte fördelats ut till verksamheten samlat ett stort underskott inom lokalramarna. Vid utgången av 2022 uppgick det negativa myndighetskapitalet till 221 mnkr och beräknas öka ytterligare under 2023.

### **Beslut**

Universitetsstyrelsen beslutar att KTH ska vidta åtgärder för att omhänderta det negativa myndighetskapital som har bildats inom lokalramarna.

Universitetsstyrelsen beslutar att KTH fortsatt ska verka för att andelen lokalrelaterade kostnader i det längre perspektivet inte överstiger 16,1 procent av KTH:s omsättning. Målet avser lokalrelaterade kostnader för KTH:s egen verksamhet, det vill säga kostnader exklusive lokalrelaterade kostnader för student- och gästforskarbostäder samt intäkter för uthyrning i andra hand.

Universitetsstyrelsen beslutar att KTH ska verka för en förbättrad kostnadskontroll av lokalkostnaderna i enlighet med genomförda lokalinventeringar samt förslag till åtgärder som framgår av KTH:s lokalförsörjningsplan för 2023–2026.



## 5 Investeringar i IT-system och fastigheter

I handlingsplanen för utveckling av verksamhetsstödet inom KTH (V-2022-0218) framgår att ett av utvecklingsområdena är KTH:s ekonomistyrning. En ändamålsenlig ekonomistyrning bidrar till ett effektivt resursutnyttjande och stödjer verksamheten att utföra sitt uppdrag genom exempelvis tydliga processer och beslutsvägar kopplat till resursfördelning och kostnadsfördelning. En betydande del av KTH:s verksamhet inbegriper investeringar av olika slag. För att tydliggöra omfattningen av dessa och hur de i det längre perspektivet påverkar KTH:s kostnadsutveckling och resursallokering behöver investeringsramar ingå i KTH:s planeringsförutsättningar.

Rektor har fattat beslut om principer för KTH:s IT-utvecklingsportfölj och universitetsdirektören har därefter fattat beslut om styrgrupper för de tre IT-delpportföljerna (V-2021-0842). Våren 2023 har ett arbete påbörjats för att etablera portföljstyrning inom fastighetsområdet och framöver kan även andra områden komma att omfattas, så som exempelvis investeringar i forskningsinfrastruktur.

I övergripande ramar för stödverksamheten (avsnitt 3) ingår 30 mnkr i investeringar i de tre IT-delpportföljerna under 2024. En stor del av investeringarna i IT-delpportföljerna kommer att hanteras som anläggningstillgångar, vilket innebär att kostnaderna uppstår i takt med avskrivningarna. I budgeten hanteras de 30 mnkr som resultatpåverkande.

I övergripande ramar för lokalkostnader (avsnitt 4) ingår 58 mnkr för avskrivningar på investeringar i KTH:s lokaler 2024, se tabell 7. Inom utredningen om framtida lokalisering av verksamheten vid KTH:s campus (V-2023-0277) finns det ännu ingen uppskattning av vilka investeringar som behöver göras för att verkställa ett eventuellt beslut om omlokalisering. Beslut i frågan beräknas under hösten 2023.