

2025-01-03

Eva Somero Sörensen, planeringschef, Avdelningen för
ekonomi och planering



Plan för upprättande av prognoser över beräknat utfall för anslaget

Budgetår 2025, prognostillfälle 1 och 2,
delårsrapport samt intern avstämning maj

Version 0.2

Innehållsförteckning

Prognosernas förutsättningar	2
Produktionsprognoser enligt regleringsbrevet	2
Prognos för intern avstämning av takbelopp.....	3
Prognos för delårsrapport	3
Process för upprättande av prognoser över beräknat utfall för anslaget	4
Tidplan	5
Ansvarsfördelning	6
Sändlista för prognos till departementet.....	7
Instruktioner	7
Takbelopp budgetåret	7
Takbelopp år 1-3.....	7
Låneram.....	8

Prognosernas förutsättningar

Produktionsprognoser enligt regleringsbrevet

Enligt Regleringsbrev för budgetår 2025 avseende universitet och högskolor ska prognoser över beräknat utfall för anslaget till utbildning på grundnivå och avancerad nivå (produktionsprognos) ska lämnas till regeringen (Utbildningsdepartementet) senast den 25 april 2025 och den 20 oktober 2025.

Redovisningarna ska innehålla beräknat utfall för innevarande år och de tre kommande åren, med hänsyn taget till anslagssparande, överproduktion och utnyttjande av eventuella decemberprestationer. Som en prognoskommentar ska även följande kompletterande information lämnas för att redovisa prognostiserad överproduktion och antal helårsstudenter:

Tusental kronor i löpande priser/antal	2025	2026	2027	2028
Prognos total ersättning				
Ev. utgående anslagssparande				
Ev. utgående överproduktion				
Prognos antal helårsstudenter				

Raderna i den kompletterande informationen ska vara samma rapporteringspunkter som redovisas i årsredovisningens Redovisning av takbelopp. Som planeringsförutsättning gäller att utgående överproduktion 2026 får var högst 10 procent.

Prognoserna ska även kommenteras både i förhållande till föregående prognostillfälle och i förhållande till budgeten. I prognoserna ska även redovisas beräknat utnyttjande av låneram under året liksom utgiftsprognos lämnad i Hermes. De ersättningsbelopp som ska användas för att beräkna värdet av utfallet finns specificerade i regleringsbrevet.

Prognos för intern avstämning av takbelopp

Prognos för intern avstämning av takbelopp upprättas enligt samma principer som när prognos till utbildningsdepartementet upprättas. En prognos för innevarande år sammanställs första arbetsdagen i maj och lämnas till rektor och dekaner som beslutsunderlag för behov att omfördela takbelopp mellan fakulteterna. Beslutsunderlag upprättas på samma sätt som vid arbetet med produktionsprognoser i enlighet med regleringsbrevet. En sammanställning upprättas av planeringschef där det framgår hur väl respektive fakultet uppnår tilldelat takbelopp samt hur väl Mittuniversitetet totalt uppnår tilldelat takbelopp.

Beslutsunderlaget utgör diskussionsunderlag för eventuellt rektorsbeslut att omfördela takbelopp mellan fakulteterna.

Beslut om eventuell förändring av takbelopp meddelas planeringschef som tillser att beslutshandlingar upprättas inför rektors beslutsmöte.

Prognos för delårsrapport

Prognos för intern avstämning av takbelopp upprättas enligt samma principer som när prognos till utbildningsdepartementet upprättas. Mittuniversitetet har inga krav på att lämna delårsrapport till regeringen och delårsrapporten används endast för intern uppföljning i enlighet med universitetets styrmodell (MIUN 2019/1118). Delårsrapporten innehåller en verksamhetsuppföljningsdel och en ekonomisk uppföljningsdel. Som en del i den ekonomiska uppföljningen sammanställs även en produktionsprognos för att bedöma nivån på årets produktion av helårsstudenter (HST) och helårsprestationer (HPR).

Alla ekonomiska prognoser hanteras av Ekonomiavdelningen (EKO) och information avseende dessa finns på EKO:s hemsida. Detta dokument ska beskriva det arbete som planeringschef ansvarar för.

Process för upprättande av prognoser över beräknat utfall för anslaget

I STINA upprättas löpande prognos för utfall för anslaget. Utdrag ut tidplan för STINA 2025:

Datum (prel)	Händelse	Kommentar
2 januari	Budget 2 stängs	Utgör underlag för uppföljning mot budget under verksamhetsåret
31 mars	Prognos 1 stängs och prognos 2 genereras	Utgör underlag för prognos 1 över beräknat utfall för anslaget till Utbildningsdepartementet
30 april	Prognos 2 version 1 stängs och prognos 2 version 2 öppnas	Utgör underlag för eventuellt beslut om omfördelning av takbelopp mellan fakulteter.
1 juli	Prognos 2 version 2 stängs och prognos 3 genereras	Utgör underlag för delårsrapporten till universitetets styrelse
30 september	Budget 1 stängs och budget 2 genereras	
1 oktober	Prognos 3 stängs och prognos 4 genereras	Utgör underlag för prognos 2 över beräknat utfall för anslaget till Utbildningsdepartementet

Planeringschef sammanställer det prognostiserade utfallet för produktionen i HST, HPR och beräknat takbelopp (bruttobelopp) och nettobelopp per institution och utbildningsområde.

En beräkning ska även göras för hur mycket universitetet kommer att nyttja av låneramen maj och november budgetåret vid rapporteringen till Utbildningsdepartementet liksom en sammanställning av den utgiftsprognos som lämnats i Hermes.

Tidplan

Aktivitet	Forum	Datum
Plan för upprättande av prognoser över beräknat utfall för anslaget (detta dokument), för budgetåret, upprättas	EKO:s redovisningsenhet och fakultetskanslierna (för kännedom) samt publiceras på webben för planering och uppföljning	När regleringsbrev för budgetåret erhållits, ca vecka 51/52
Budget 2 sammanställs, utgör underlag för budgetjämförelser under verksamhetsåret		2025-01-02
Prognos 1 över beräknat utfall för anslaget (produktionsprognos sammanställd från STINA) sammanställs av planeringschef		2025-04-01
Leverans från EKO redovisningsenheten till planeringschef av beräknat behov av låneram för budgetåret		2025-04-07
Ev. redovisning av prognos 1 av beräknat utfall för anslaget (produktionsprognos)	Ledningsråd	2025-04-10
Leverans av prognos 1 över beräknat utfall för anslaget till Utbildningsdepartementet.		2025-04-25
Prognos 2 version 1 över beräknat utfall för anslaget (produktionsprognos sammanställd från STINA) sammanställs av planeringschef		2025-05-05
Redovisning av prognos 2 version 1 av beräknat utfall för anslaget till rektor	Rektor, prorektor, universitetsdirektör och dekaner	2025-05-06
Prognos 2 över beräknat utfall för anslaget (produktionsprognos sammanställd från STINA) sammanställs av planeringschef, inklusive prognos för uppdrag mm enligt regleringsbrev.		2025-07-02

Aktivitet	Forum	Datum
Ställningstagande kring måluppfyllnad för utbyggnadsuppdrag sammanställs i delårsrapporten.	Universitets-styrelsen	2025-09-23
Prognos 3 över beräknat utfall för anslaget (produktionsprognos sammanställd från STINA) sammanställd av planeringschef		2025-10-02
Leverans från EKO redovisningsenheten till planeringschef av beräknat behov av låneram för budgetåret		2025-10-06
Ev. redovisning av prognos 3 över beräknat utfall för anslaget (produktionsprognos)	Ledningsråd	2025-10-16
Leverans av prognos 3 över beräknat utfall för anslaget till Utbildningsdepartementet.		2025-10-20

Ansvarsfördelning

Aktivitet	Innehåll	Ansvarig
Upprätta Plan för upprättande av prognoser över beräknat utfall för anslaget (detta dokument)	Processbeskrivning, tidplan, ansvarsfördelning och instruktioner	Planeringschef
Upprätta produktionsprognoser i STINA	Planerad produktion för budgetåret i HST och HPR	Respektive fakultet
Sammanställa budget och prognoser över beräknat utfall för anslaget enligt Regleringsbrevet	Totalt prognostiserad produktion för hela Miun beräknad i HST, HPR och summa takbelopp samt beräkning av eventuella förändring i sparade prestationer	Planeringschef
Upprätta prognos för låneram för budgetåret	Behov av låneram	EKO redovisningsenheten
Leverans av prognos till Utbildningsdepartementet	Prognos upprättad enligt fastställd mall i regleringsbrev	Planeringschef
Leverans av prognos i Hermes	Fastställd prognos över produktion från planeringschef samt kostnadsprognos från EKO	Planeringschef och EKO redovisningsenheten

Aktivitet	Innehåll	Ansvarig
Ev. redovisning av prognoser över beräknat utfall för anslaget till Ledningsråd	Sammanfattning av planerad produktion i förhållande till takbelopp för budgetåret och ev. de kommande tre åren. Endast vid väsentliga avvikelser mot budget/tidigare prognos	Planeringschef
Upprättande av delårsrapport till styrelsen	Uppföljning av årets ekonomiska resultat och prognos samt uppföljning av verksamhetens uppdrag	Planeringschef och EKO redovisningsenheten

Sändlista för prognos till departementet

Prognosen lämnas via Hermes, inklusive kompletterande information i form av prognoskommentar.

Maila kopia av prognos till:

- Ledningsråd (PP med snabbanalys)
- registrator@miun.se (excel + PDF + "kvitto" från Hermes)

Instruktioner

Takbelopp budgetåret

I aprilprognosen används beslutat takbelopp för 2025, se regleringsbrev, samt beslutad budget. I oktoberprognosen används takbelopp från BP 2026. Om takbelopp ändrats under året ska takbelopp enligt ändrad budget vid rapporteringstillfället användas.

Decemberprestationer samt sparande av anslag och överproduktion redovisas i enlighet med regleringsbrevets regler.

Takbelopp år 1-3

I aprilprognosen ska takbelopp och ersättningsbelopp från BP 2025 användas. I oktoberprognosen ska takbelopp och ersättningsbelopp från BP 2026 användas.

Låneram

I aprilprognosen ska beräknat utnyttjande av låneram i april meddelas och i oktoberprognosen utnyttjande av låneram i november. Informationen används för att ge en översikt av vilka lärosäten som har utrymme att omfördela medel från sin låneram. Innan en eventuell omfördelning kontaktas lärosätet för att kontrollera eventuellt utrymme för omfördelning. Notera att vid behov av utökad låneram ska alltid en hemställan skickas in.