

2023-10-10

Budgetförutsättningar 2024

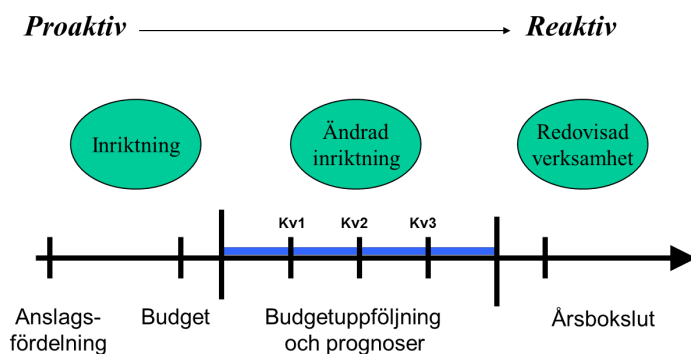
Inledning

Budgetförutsättningarna ska fungera som stöd för att inleda budgetarbetet innan olika beslut är fattade. Senare i processen kan organisationen behöva ha beredskap att hantera förändringar, efter att olika beslut är fattade.

Planeringsprocessen är koncentrerad till hösten och styrelsen fattar ett beslut om anslagsfördelning i november. Planering och budgetarbete på fakultets- och institutionsnivån ska färdigställas innan nästa verksamhetsår börjar.

Proaktivt budgetarbete är en förutsättning för god ekonomistyrning. Det tar lång tid att ställa om kostnaderna inom ett universitet, bland annat på grund av långa ledtider vid anställning och avveckling av personal. För att undvika alltför stora svängningar i ekonomin är framförhållning viktigt och därför behöver institutionernas budget fastställas i god tid innan nästa verksamhetsår börjar. När budgeten är klar övergår ekonomistyrningen till att bli mer reaktiv. Vid behov kan planen ändras och verksamheten styras i annan riktning. Figuren nedan åskådliggör hur budget, prognos och bokslut förhåller sig till varandra.

Budget/prognos/bokslut



Det är prefektens ansvar att överlämna en samlad institutionsbudget till fakulteten. I budgetarbetet har beslutsstöd och övergripande ekonomer en viktig roll att fylla i att ge prefekten stöd i analyser och sammanställningar som underlag till både kortsiktiga och långsiktiga beslut.

Förutsättningar

I detta avsnitt presenteras vissa förutsättningar inför årets budgetarbete, så långt som de kommit i beredningen. I dagsläget bygger det mesta på bedömningar och vissa beslut kommer fattas senare under hösten.

SLU redovisade vid halvårsbokslutet ett resultat på -4 mnkr och ett utgående kapital på 695 mnkr, motsvarande 17 procent av omsättningen. SLU:s personalvolym utgörs av 3 216 helårsarbetare (HÅA) och har ökat med 1 procent (27 HÅA) den senaste tolv månadersperioden och med 8 procent (185 HÅA) på fem år. I bilagan *Resultat, kapital och helårsarbetskrafter per institution kv2 2023* framgår den ekonomiska ställningen per institution.

Konjunkturinstitutet gör i sin augustirapport¹ följande bedömningar:

- ”Den svenska ekonomin går i år in i en lågkonjunktur som består nästa år. Hög inflation och höjda räntor har slagit hårt mot räntekänsliga svenska hushåll och mot bostadsbyggandet som nu minskar snabbt. Tillsammans med en inbromsning i exporten gör detta att BNP minskar med i det närmaste 1 procent i år.
- Lågkonjunkturen har ännu inte slagit igenom på arbetsmarknaden, men antalet sysselsatta kommer att minska de närmaste kvartalen och arbetslösheten ökar till 8,4 procent nästa år.
- KPIF-inflationen² fortsätter att minska framöver och under det andra halvåret 2024 ligger den tydligt under Riksbankens inflationsmål. Den största risken för att den svenska ekonomin ska utvecklas sämre än väntat under prognosåren är kopplad till inflationen. Enligt prognosen minskar KPIF-inflationen till strax över 2 procent det andra kvartalet 2024 och blir därefter ca 1 procent under resten av året.”

Inflationstakten har minskat och KPI ligger på 7,5 procent för augusti 2023 jämfört med drygt 10 procent i början av 2023. Ränteläget för SLU är för närvarande 4,0 procent. Enerpriserna har lett till ökade kostnader för bränsle och el, men även ökade driftkostnader för varor som har en energikrävande framställning

Pris- och löneomräkningen för 2024 är för SLU 3,4 procent. För oss på SLU är det framför allt personalkostnaderna som är avgörande för kostnadsökningar. Dessa består av löneökning hos befintlig personal, volymökningar samt löneglidning i samband med nyanställningar. Även om pris- och löneomräkningen för 2024 är hög jämfört med de senaste åren kommer den inte helt kunna täcka upp för inflationens påverkan på driftkostnader eller de hyror som påverkas av ränteläget.

Lönerevisionen. De nya avtalen mellan arbetsgivare- och arbetstagarorganisationen är i sitt slutskede i skrivande stund. Inom den privata sektorn blev avtalen klara i våras och det s.k. märket ligger på 4,1 med tvååriga avtal. Det troliga är att även de statliga avtalen kommer att hamna i detta härad. Planen för lönerevisionen är att den ska betalas ut med decemberlönen med retroaktivitet från 1 oktober då avtalen börjar gälla. Budgetförutsättningarna för löneökningar för 2024 beräknas därför ligga runt 4,0 procent, vilket är en stor förändring från

¹ Rapporten finns att läsa i sin helhet på Konjunkturinstitutets hemsida, [Svagare BNP-tillväxt i år men konjunkturbilden står sig - Konjunkturinstitutet](#).

² Sedan 2017 är det KPIF Riksbanken använder som målvariabel för inflationsmålet på 2 procent. KPI och KPIF beräknas och publiceras av Statistiska centralbyrån (SCB) varje månad.

föregående år. Pris- och löneomräkning för SLU för 2024 ligger också den ovanligt högt, 3,4 procent.

Sedan 2020 har SLU ett gemensamt **lönekostnadspålägg (LKP)** för alla anställda, utan åldersdifferentiering. Under våren förhandlades det statliga kollektivavtalet om, vilket bl a innebär att medarbetare som jobbar efter 65 år fortsätter att tjäna in premiebestämd pension fram tills dess att de fyller 69 år. Detta är en ny kostnad för arbetsgivaren. Utöver det kommer medarbetare i avd II (födda 1987 eller tidigare, dock ej fyllda 65 år) att få en ny premiebestämd pensionskomponent: ålderspension flex, vilket också blir en ny kostnad. Enligt SPV:s prognos beräknas SLU:s pensionskostnader att öka med ca 40 mnkr (14%).

Ovanstående innebär att LKP:n 2024 behöver höjas till 52,0% (53,95% inkl. semesterersättning). Det formella beslutet tas av rektor i december, men den kommande höjningen behöver beaktas i budgetarbetet.

Tabellen nedan visar hur LKP:n har utvecklats de senaste åren.

LKP 2020 - 2024	2024	2023	2022	2021	2020
Samtliga ålderskategorier	52,00%	51,00%	52,00%	52,50%	52,50%
Inkl semesterers	53,95%	52,95%	53,95%	54,45%	54,45%

SLU har särskilda [riktlinjer](#) för fördelning av **universitets- och fakultetsgemensamma kostnader**. Modellen bygger på olika procentuella påslag för grundutbildning respektive forskning/fortlöpande miljöanalys. Därutöver finns en fast avgift för grundutbildningen som tas ut baserat på antalet helårsstudenter. Preliminära procentsatser för 2024, som framgår av bilaga i denna PM, kan användas i budgetarbetet. Beslut om definitiva påslag fattas av rektor i mitten av november.

Vid styrelsens sammanträde den 28 september fastställdes **budgetinstruktionen** som innehåller anvisningar och restriktioner som ska beaktas i budgetarbetet. Under flera år har SLU arbetat med styrning av institutioners och fakulteters kapitalanvändning. Fakulteterna ska enligt budgetinstruktionen planera för ett kapital i intervallet 5–10 procent av omsättningen (mätt i intäkter) och institutionerna inom intervallet -3–+10 procent av omsättningen. Principen med en **kapitalavgift** på kapital som överstiger 10 procent av omsättningen fortsätter gälla. Principens innebörd: om kapitalet på institutionsnivå efter årsbokslutet överstiger 10 procent av omsättningen kommer 10 procent av den överstigande delen dras in till universitetet centralt. Dessa medel återförs till verksamheten i form av särskilda satsningar efter senare beslut av rektor.

Lägesrapport om anslagsfördelning för 2024

Styrelsen fastställer anslagsfördelning och uppdrag för 2024 till fakultetsnämnder och gemensamma verksamheter på sammanträdet den 9 november. Därefter fastställer fakulteterna anslagsfördelning och uppdrag till institutionerna. De besluten fattas under vecka 46. Institutionerna kommer dessförinnan få ett preliminärt anslag från fakulteterna under vecka 43.

Budgetpropositionen för 2024 presenterades av regeringen den 20 september. SLU föreslås få ett anslag på 2 240 mnkr, innefattande en pris- och löneomräkning (PLO) på 73 mnkr,

vilket motsvarar 3,4 procent. Därutöver har SLU tilldelats 10 mnkr som en förstärkning av Grogrund samt 8 mnkr för drift och utveckling av den nationella genbanken, ett anslag som överförs från Jordbruksverket till SLU. En generell besparing på 0,5 procent drabbar alla lärosäten och för SLU:s del innebär det -11 mnkr. SLU:s anslag enligt budgetpropositionen stannar i och med förändringarna som beskrivits ovan på 2 240 mnkr (2023: 2 160 mnkr).

Inom **utbildning på grund- och avancerad nivå** pekar den senaste prognosen på att SLU kommer uppnå drygt 4 100 helårsstudenter för 2024. Uppdraget till SLU från regeringen ligger på minst 12 600 HST för treårsperioden 2022-2024. Utbildningsnämnden (UN) kommer ta ställning till resursfördelningen för 2024 vid sitt sammanträde den 11 oktober. Preliminärt uppgår ramanslaget till grundutbildningen till 671 mnkr (2023: 649 mnkr), exklusive en överföring av anslag från forskning avseende anslaget till djursjukhuset med anledning av integrationen av UDS och VH-fakulteten.

Avseende **forskningsanslaget** får SLU utöver pris- och löneomräkningen en förstärkning avseende Grogrund på 10 mnkr och en överföring av anslag på 8 mnkr avseende den nationella genbanken. Regeringens besparing på 0,5 procent av anslaget på -11 mnkr föreslås i SLU:s anslagsfördelning i sin helhet föras till redovisningsområde forskning och forskarutbildning.

Jämställd resursfördelning på SLU:s institutioner

SLU har i likhet med andra myndigheter ett uppdrag av regeringen att arbeta med jämställdhetsintegrering. Rektor har fastställt en plan för arbetet med jämställdhet för åren 2022-2025 (dnr SLU.ua.2022.1.1.1-2752). Ett av åtgärdsplanens områden rör jämställd resursfördelning. Med detta begrepp menas att integrera jämställdhet i processen för resursfördelning vid lärosätet. I bilagan ”Jämställd resursfördelning för SLU:s institutioner” beskrivs den modell och metod som ska användas i budgetarbetet och dokumenteras i budgetkommentaren. Ta gärna hjälp av fakultetens JLV-handläggare i analysarbetet.

Tidplan budgetarbetet inför 2024

29 september	Budgetinformation samt distribution av budgetförutsättningar
11 oktober	UN fastställer förslag till resursfördelning inom utbildning på grund- och avancerad nivå
v.43	Fakultetskanslierna kompletterar förutsättningarna med preliminär anslagsfördelning till institutionerna
november-december	Budgetdialoger inst./fakultet enligt fakulteternas resp. tidplan
9 november	Styrelsen fattar beslut om anslagsfördelning, uppdrag och budgetinstruktion
v.46	Fakulteter/FN fattar beslut om principer och anslagsramar till institutionerna
17 november	Institutioner/motsv. lämnar budget och budgetkommentar till fakulteterna
8 december	Fakulteter/motsv. lämnar budget och budgetkommentar
15-20 december	Budgetdialoger fakultet/planeringsavdelningen
januari 2024	Rektor fastställer SLU:s budget
20 februari	Styrelsen informeras om SLU:s budget

Några tips vid budgetering

Den samlade kännedomen om den egna verksamheten på institutionsnivå är central för att kunna planera kostnader och intäkter i verksamheten. Kompetensen kring detaljerna i institutionens budget finns bland beslutsstöd och övergripande ekonomer. Från diskussioner och uppkomna frågor under tidigare års budgetprocesser har vi fångat upp några tips som kan beaktas innan budgetarbetet drar igång.

Budgeten bör upprättas så att institutionens organisation och delegation återspeglas. Alla budgetar ska ha en "ägare" som är ekonomiskt ansvarig för den budgeterade verksamheten. Institutionen/motsvarande avgör dock själv hur många underbudgetar som ska upprättas för att bäst återspegla den egna ansvarsstrukturen.

De **fakultetsgemensamma institutionerna (FGI)** ska göra en budget som ska godkännas av *båda* de berörda fakulteterna. Institutionens budget ska vara uppdelad internt och fakultetsvis identifierbar. I budgetdialogen, som ska genomföras med FGI och båda fakulteterna samtidigt, ska institutionerna representeras av prefekt och beslutsstöd. Fakulteterna ska representeras av fakultetsekonomer från *båda* de berörda fakulteterna och det är önskvärt att fakultetsledningarna också är representerade.

Personalbudgeten är den största kostnadsposten och kräver normalt mest tid. Utifrån dagens bemanning bör man göra bedömningar avseende exempelvis pensionsavgångar, nyanställningar, föräldraledigheter och eventuella beslutade avvecklingar.

Gör slutligen en rimlighetsbedömning genom att jämföra antal budgeterade årsarbetare med nuvarande antal årsarbetare och se till att det går att förklara skillnader.

Tänk på att varje budgeterad forskare inte enbart är en kostnad utan också kommer påverka framtida bidragsintäkter.

Lokalkostnaderna kan förutses med ganska bra precision. Använd prognosvärdet över institutionens lokalkostnad för budgetåret som SLU Lokaler publicerar i en fil på medarbetarwebben. Justera värdet med tänkta eller kända förändringar som inte finns med i prognosen. Prognosen kommer att finnas tillgänglig från början av oktober. Lokalfilen omfattar även kostnader för lokalvård och gemensamma kostnader som fördelas baserat på kvadratmeter.

Gör också en bedömning av kostnaden för undervisningslokaler. Ett riktmärke är att utgå ifrån samma nivå som innevarande år om utbildningsvolymen kommer vara oförändrad.

Driftkostnader samvarierar vanligtvis med personalkostnader. Analysera relationen mellan personal- och driftkostnader över tid. Pandemin under 2020-2021 ledde till lägre driftkostnader än vad som varit normalt tidigare. För driftkostnader är rekommendationen normalt att utgå från utfallet det senaste året och göra en bedömning av rimligt utfall för nästa år med hänsyn tagen till inflationsutvecklingen (se stycket om det ekonomiska läget ovan).

Budgetsystemet är laddat med en prognos över **avskrivningar** från befintliga investeringar. Lägg till kända nyinvesteringar. För budgetering av nyinvesteringar som ska ha helårseffekt och avskrivning från januari registreras nyinvesteringen i period 14 för innevarande år (dvs året innan budgetåret). Lägg in investeringsbeloppet, avskrivningar beräknas automatiskt.

För dem som budgeterar **institutionspåslag** rekommenderas anvisningarna i ekonomi-handboken (medarbetarwebben: *Stöd & service / ekonomi / ekonomihandboken*) över vad som ska ingå i påslagskalkylen.

Den externa finansieringen av forskningen är en betydande del av budgeten. Vid budgetering av **bidragsintäkter** bör man utifrån dagens intäkter göra en rimlighetsbedömning och ta hänsyn till:

- pågående projekt + oförbrukade bidrag som kommer tas i anspråk,
- möjligt utfall för de bidragsansökningar som behandlas för närvarande,
- jämförelse mellan budgeterad personal inom forskning och budgeterade bidragsintäkter – det bör finnas ett logiskt samband mellan dessa poster.

Om man utgår från varje enskilt projekt finns en risk för ackumulativ över- eller underskattning i budgeten. Därför bör en samlad bedömning och jämförelse med omsättningen de senaste 3-5 åren göras för att säkerställa en rimlig totalbudget för externfinansieringen.

När budgeten är klar ska varje institution/motsvarande skriva en **budgetkommentar**. Mall för budgetkommentaren finns i **LINS** via menyn **Kommentarer**. Där görs även inrapporteringen av kommentaren.

I övrigt hänvisas till ”[Handbok för budgetering inom SLU](#)” som finns på medarbetarwebben under *Stöd & service / Ekonomi / Budget och finansiering*. Där beskrivs hur man arbetar med UBW/ERP Planering, som är SLU:s budgetverktyg.

Kontakt

Systemfrågor:

budgetsupport@slu.se

Processfrågor:

Camilla Kvist, controller, camilla.kvist@slu.se

Joakim Ögger, controller, joakim.ogger@slu.se

Universitets- och fakultetsgemensamma kostnader:

Anna Fogelberg, controller, anna.fogelberg@slu.se

Bilagor

Budgetinstruktion för 2024

Preliminära universitets- och fakultetsgemensamma kostnader 2024

Jämställd resursfördelning på SLU:s institutioner

Resultat, kapital och helårsarbetskrafter per institution kv2 2023

Utbud och prissättning av tilläggstjänster inom verksamhetsstödet 2024



Budgetinstruktion för 2024

Beslut

Styrelsen beslutar
att fastställa budgetinstruktion för 2024 enligt bilaga till detta beslut.

Ärendet

Styrelsen fastställer varje år budgetinstruktion där anvisningar för den ekonomiska planeringen för det kommande budgetåret fastslås. Budgetinstruktionen anger vilka regler som gäller för verksamhetens användning av balanserat kapital.

Beslut i detta ärende har fattats av styrelsen efter föredragning av universitetsdirektör Martin Melkersson.

Joakim Stymne

Martin Melkersson

Sändlista

Rektor
Fakultetsnämnder
Universitetsdjursjukhusdirektören
Överbibliotekarien

Kopia för kännedom

Prorektor
Avdelningschefer inom gemensamma verksamhetsstödet
Internrevisionen

Sakområde: Budgetar, anslagsfördelning och verksamhetsuppdrag

Dokumenttyp: Årligen återkommande planerings- och styrdokument
Beslutsfattare: Styrelsen
Avdelning/kansli: Planeringsavdelningen
Handläggare: Joakim Ögger

Beslutsdatum: 2023-09-28
Träder i kraft: 2023-09-28
Giltighetstid: 2024-12-31
Bör uppdateras före: [20ÅÅ-MM-DD]

Ev dokument som upphävs: [Dokument som upphävs]

Bilaga till styrelsens beslut den 28 september 2023 om budgetinstruktion

Budgetinstruktion för 2024

I enlighet med styrelsens delegationsordning åligger det rektor att besluta om budget för SLU. Budgeten presenteras för styrelsen i februari 2024.

Styrning med kapital

Under ett antal år har universitetet arbetat med en styrning av verksamhetens kapitalanvändning. För att det ska finnas handlingsutrymme att hantera förändringar inom och utanför SLU:s organisation ska universitetets kapital inte understiga 10 procent av omsättningen. Inför år 2023 hade SLU ett ingående kapital på 699 mnkr, vilket motsvarar 17 procent av SLU:s omsättning mätt i intäkter. Universitetets finansieringssituation, där ungefär hälften av finansieringen sker med tidsbegränsade externa medel, gör att en buffert på runt 10 procent av omsättningen är nödvändig.

SLU:s styrelse uppdrar därför åt rektor att planera för att universitetets kapital hålls till minst 10 procent av omsättningen (mätt i intäkter). Rektor ges också i uppdrag att ansvara för att det gemensamma verksamhetsstödet lämnar en budget med ett kapital inom intervallet 0 till 10 procent av omsättningen.

Styrelsen uppdrar vidare åt fakultetsnämnderna att lämna en budget för år 2024 med ett kapital som på sikt ligger inom intervallet 5 till 10 procent av omsättningen. Fakultetsnämnderna får också i uppdrag att tillse att institutionerna lämnar en budget för år 2024 med ett kapital inom intervallet -3 till 10 procent av omsättningen. Förändringar i finansiering får stor effekt på mindre enheter, men kan lättare balanseras inom en fakultet. Därför kan universitetet hantera att en institution under någon tid har ett negativt kapital, medan en fakultet bör ha större marginaler och hanteringsutrymmen. Institutionernas kapital ska inte understiga -3 procent av omsättningen inom något redovisningsområde.

Handlingsplaner

En institution eller motsvarande som lämnar en budget för år 2024 med ett kapital under -3 procent ska utöver budgeten avlämna en treårig handlingsplan till dekanen eller motsvarande, med kopia till rektor och planeringsavdelningen. Handlingsplanen ska omfatta perioden 2024–2026 och beskriva vilka beloppssatta åtgärder som institutionen planerar att genomföra för att inom treårsperioden uppnå en balanserad ekonomi med ett kapital inom det fastslagna intervallet. Handlingsplanen ska godkännas av dekanen.

En institution eller motsvarande som lämnar en budget för år 2024 med ett kapital över +10 procent ska utöver budgeten avlämna en treårig handlingsplan till dekanen eller motsvarande, med kopia till rektor och planeringsavdelningen. Handlingsplanen ska omfatta perioden 2024–2026 och beskriva hur det överskjutande kapitalet ska användas för att inom treårsperioden uppnå en balanserad ekonomi med ett kapital inom det fastslagna intervallet. Handlingsplanen ska harmoniera med SLU:s övergripande strategi och aktuell fakultets strategi och bör ha fokus på strategiska akademiska rekryteringar och andra strategiska satsningar. Handlingsplanen ska godkännas av dekanen.

Enligt samma principer ska en fakultet som lämnar en budget för år 2024 med ett kapital under 0 procent eller över 10 procent avlämna en handlingsplan till rektor med kopia till planeringsavdelningen. Handlingsplanen ska godkännas av rektor.

Avgift på ackumulerat kapital

Kapitalstyrningen av institutionerna innefattar en avgift på det kapital som överstiger 10 procent av omsättningen. Prefekterna rekommenderas att tillse att överskott från avslutade projekt inte ackumuleras som myndighetskapital i alltför hög grad utan i stället kommer till ny användning på institutionen. Om kapitalet på institutionsnivå efter år 2024 överstiger 10 procent av omsättningen kommer 10 procent av den överstigande delen överföras till universitetet centralt. Dessa medel kommer återföras till verksamheten i form av särskilda satsningar efter senare beslut av rektor.

Fakultetsgemensamma institutioner

De fakultetsgemensamma institutionerna ska göra en budget som ska godkännas av båda berörda fakulteter. Institutionens budget ska vara uppdelad internt och fakultetsvis identifierbar.

Tidplan budgetarbetet inför 2024

29 september	Budgetinformation samt distribution av budgetförutsättningar
11 oktober	UN fastställer förslag till resursfördelning inom utbildning på grund- och avancerad nivå
v.43	Fakultetskanslierna kompletterar förutsättningarna med preliminär anslagsfördelning till institutionerna
november-december	Budgetdialoger inst./fakultet enligt fakulteternas resp. tidplan
9 november	Styrelsen fattar beslut om anslagsfördelning och uppdrag
v.46	Fakulteter/FN fattar beslut om principer och anslagsramar till institutionerna
17 november	Institutioner/motsv. lämnar budget och budgetkommentar till fakulteterna
8 december	Fakulteter/motsv. lämnar budget och budgetkommentar
14-22 december	Budgetdialoger fakultet/planeringsavdelningen
januari 2024	Rektor fastställer SLU:s budget
20 februari 2024	Styrelsen informeras om SLU:s budget

	Preliminärt	
	2024	2023
Påslagsprocent		
Universitetsgemensamma kostnader		
Utbildning på grund- och avancerad nivå	13,4%	12,5%
Forskning/fortlöpande miljöanalys *)	15,9%	15,6%
Fakultetsgemensamma kostnader		
Utbildning på grund- och avancerad nivå	2,6%	2,8%
Forskning/fortlöpande miljöanalys *)	1,7%	1,8%
Bibliotekskostnader		
Utbildning på grund- och avancerad nivå	0,0%	0,0%
Forskning/fortlöpande miljöanalys *)	3,0%	3,3%
Fast belopp per HST		
Universitetsgemensamma kostnader	14 500 kr	13 200 kr
Bibliotekskostnader	4 600 kr	4 600 kr
Fast belopp per HST totalt	19 100 kr	17 800 kr
Fast belopp per HST för hippologutbildningen	14 700 kr	13 700 kr
Obligatoriska avgifter per kvadratmeter		
Lokaler inhyrda av fastighetsförvaltningen	73 kr/kvm	47 kr/kvm
Lokaler inhyrda av Akademiska hus (m fl)	273 kr/kvm	177 kr/kvm
Preliminärt		
	2024	2023
LKP		51,00%
LKP inkl semestertillägg **)		52,95%

*) Stödverksamheten vid institutionerna betalar påslag enligt procent-satsen för forskning/fortlöpande miljöanalys

***) Vid budgetering används LKP inkl semestertillägg

Jämställd resursfördelning på SLU:s institutioner

Bakgrund

SLU har i likhet med andra myndigheter i uppdrag av regeringen att arbeta med jämställdhetsintegrering. I uppdraget framgår att jämställdhetsintegrering är Sveriges huvudsakliga strategi för att uppnå de jämställdhetspolitiska målen. Det övergripande politiska målet är att kvinnor och män ska ha samma makt att forma samhället och sina egna liv. Med integrering menas att metoder för att nå jämställdhet ska inarbetas i de ordinarie processerna.

Rektor har fastställt en plan för arbetet med jämställdhet för åren 2022-2025 (dnr SLU.ua.2022.1.1.1-2752). Planen syftar till att öka jämställdheten vid SLU samt därigenom verka för att nå de jämställdhetspolitiska målen. Ett av åtgärdsplanens områden rör jämställd resursfördelning. Med detta begrepp menas att integrera jämställdhet i processen för resursfördelning vid lärosätet. Detta sker dels i den centrala anslagsfördelningen, dels på institutionen där det senare utvecklas nedan. SLU ska enligt uppdraget integrera och löpande utveckla jämställdhetsperspektivet i budgetarbetet.

Modell för jämställd resursfördelning

Modeller för jämställd resursfördelning, ibland kallade jämställdhetsbudgetering (gender budgeting) består generellt av informationsinsamling, analys och åtgärd.

Nationella sekretariatet för genusforskning skriver i "Vägledning för jämställdhetsintegrering av högskolor och universitet" att:

"Jämställdhetsintegrering av budgetarbetet innebär att fakta, kunskap och analys av hur kvinnor och män påverkas av resursfördelning tillförs på alla nivåer i budgetförfarandet, samt att budgetens effekter analyseras ur ett jämställdhets- och genusperspektiv."

Vidare skriver Ekonomistyrningsverket (ESV) i "Könsuppdelad statistik i regeringens reformarbete (ESV 2017:50)":

"Processen består av följande steg:

1. Samla information om nuvarande situation
2. Analysera jämställdhetsaspekter
3. Val av åtgärd om förändring önskas
4. Implementera åtgärd

5. Samla information om nytt utfall
6. Analysera effekten på jämställdheten, om oavsiktliga effekter upptäcks eller om effekterna är otillräckliga återgå till punkt 3, välj ny åtgärd eller modifiera den tidigare införda åtgärden.

En viktig utgångspunkt, som bör prägla samtliga steg i denna arbetsprocess, är att reformer kan påverka jämställdheten direkt, till exempel genom förändrade ekonomiska incitament och regleringar. Reformerna kan också påverka jämställdheten indirekt genom påverkan på informella institutioner, såsom normer och traditioner.”

Modellen ovan fungerar som en grund i SLU:s metod för institutionernas fördelningsarbete av medel till enskilda lärare/forskare och forskargrupper. Utgångspunkten är tanken att alla beslut som fattas av en institutions ledning har ekonomisk påverkan. I enlighet med jämställdhetsintegreringen finns därmed också möjliga jämställdhetsaspekter/jämställdhetseffekter av besluten. En enskild lärares/forskares arbetstid och finansiering består ofta av flera olika delar; statsanslag för forskning, forskningsbidrag, undervisningstid, studierektorskap osv. De olika andelarna, vem som får vad och hur mycket, kan befästa eller förändra ojämställdhet. Hur detta ser ut behöver den som fattar besluten få veta.

Det absolut grundläggande för att uppnå jämställd resursfördelning är därmed informationsinhämtningen (steg 1 hos ESV). SLU har kommit en lång väg när beslut av den här typen fattas informerat med avseende på jämställdhetsaspekter. Detta kräver tillgång till data att undersöka och reflektera över samt avsatt tid för denna reflektion.

Att välja åtgärd (steg 3 och framåt hos ESV) när en ojämlikhet uppdagas är naturligt, men det är inte i varje fall som det finns tydliga åtgärder att sätta in. I linje med vad sekretariatet skriver ovan är det ofta normer som indirekt påverkar vårt agerande. Siffror kan hjälpa till att synliggöra förgivettagna sanningar och det underlättas i sin tur av att återkommande ta del av underlaget.

Institutionens fördelnings-/budgetarbete

En nyckel till framgång i integreringsarbetet är att inte skapa särskilda projekt utan att haka på befintliga processer. SLU:s modell för jämställd resursfördelning på institutionerna hakar därför på institutionens årliga budgetarbete. Som en del i budgetförutsättningarna (utskick i oktober till prefekter samt beslutsstöd) ingår föreliggande PM/instruktion. Institutionen ska sedan i sin budgetkommentar **kort** notera svar på **fråga 4 nedan**. Denna fråga föregås av nr 1-3 där information hämtas i särskilda LINS-rapporter. Fråga 1-3 nedan motsvarar steg 2-3 i ESV:s modell medan fråga 4 nedan kan motsvara resterande steg hos ESV, beroende på vilka slutsatser som dragits.

Frågor vid budgetering inför kommande år:

Frågeställning	LINS-rapport, se bilaga för förklaring
1. Hur är fördelningen kvinnor och män i olika befattningskategorier?	LINS-rapport: <i>Helårsarbetskraftsfördelning, kv/män</i>
2. Hur fördelar sig lönekostnader och helårsarbetskraft mellan kvinnor och män på institutionen?	LINS-rapport: <i>Fördelning lönekostnad och HÅA , kv/män</i>
3. Hur ser fördelningen av forskningsmedel, anslag och bidrag, ut mellan kvinnor och män på institutionen?	LINS-rapport: <i>Fördelning Fo-medel anslag/bidrag, kv/män</i>
4. Slutsats: Vilken betydelse kan svaren på frågorna ovan ha i budgeten för kommande år?	Noteras i budgetkommentar.

Som hjälp för reflektion **kan** frågorna nedan användas. Fakultetens JLV-handläggare kan också fungera som stöd i institutionens analys.

- Givet visade data om könsfördelning och resursfördelning. Vad hade varit förväntat utfall? Hur tänker du runt det du ser?
- Upprepa frågan ”varför”. Exempel: Varför ser det ut på visst sätt? / För att fler doktorander som är män undervisar. / Varför är det fler doktorander som är män som undervisar?
- Hur kopplar det du ser till kompetensförsörjningsplanerna?
- Finns något du behöver lyfta och synliggöra i dialogen om budget med dekanen? Situationen på en enskild institution kan hänga nära samman med situationen på fakulteten/universitetet osv.
- Vad (om något) behöver förändras, omorganiseras, göras annorlunda?
- Vilka normer och värderingar behöver utmanas och hanteras för att göra detta möjligt?

Bilaga:

Tolkningshjälp LINS-rapporter

Samtliga tre rapporter omfattar befattningskategorierna professorer, lektorer, meriteringsanställda, adjunkter, annan forskande och undervisande personal samt doktorander.

Metodbeskrivning rapport 1 och 2:

I korta drag går metoden ut på att relatera kvinnors respektive mäns helårsarbetstider till gruppernas respektive andel av lönekostnader. Vad ligger bakom eventuella skillnader? Kvinnors och mäns befattning och löneskillnader påverkar utfallet, vilket kan analyseras djupare i en lönekartläggning. Om ej motiverbara löneskillnader föreligger kan även dessa analyseras vidare.

Metodbeskrivning rapport 3:

Första delen av rapporten visar kvinnors respektive mäns andel av helårsarbetstiden vid institutionen inom redovisningsområde FO + FOMA. Denna andel sätts sedan i relation till lönekostnadernas fördelning totalt (anslag + bidrag) samt anslag och bidrag var för sig.

Ur detta fås oftast en differens, exempelvis att institutionens kvinnor har x procentenheter lägre andel av den totala lönekostnaden i relation till andelen av helårsarbetstiden. Hur ser sedan denna skillnad ut för anslagsdelen respektive bidragsdelen av lönekostnaden?

Denna differens kan sedan analyseras på institutionsnivå för att granska om det är ojämställdhet eller något annat som ligger bakom skillnaden. Vidare kan analyseras om statsanslagens fördelning kompenserar för uteblivna externa bidrag eller tvärtom.

1. LINS-rapport *Helårsarbetskraftsfördelning, kv/män*.
Institutionens helårsarbetskraftsfördelning kvinnor/män anges per redovisningsområde och befattningskategori för institutionens forskande och undervisande personal. Urvalet avser alla redovisningsområden (GU, FO, FOMA och Gem verks.)
2. LINS-rapport *Fördelning lönekostnad och HÅA, kv/män*.
Rapporten visar fördelningen av kvinnors respektive mäns helårsarbetskrafter (HÅA) i relation till gruppernas respektive andel av lönekostnader inom respektive redovisningsområde och befattningskategori. Urvalet avser alla redovisningsområden (GU, FO, FOMA och Gem verks.)
3. LINS-rapport *Fördelning FO-medel anslag/bidrag, kv/män* Rapporten visar fördelning av kvinnors respektive mäns helårsarbetstider i relation till gruppernas respektive andel av medel i form av lönekostnader, dels totalt men även uppdelat på lönekostnadernas fördelning för anslag respektive bidrag. Urvalet avser endast redovisningsområdena (FO och FOMA).

Resultat, kapital (tkr) och helårsarbetskrafter (HÅA) per institution kv2 2023

Bilaga 4

samt förändring helårsarbetskrafter mellan senaste och förra tolv månadersperioden

Fak	Institution	Resultat	Omsättning	UB		Oförbrukade bidrag	Antal HÅA 2023 12 mån.	Förändring HÅA		
				Kapital	Kap %			antal	%	
VH	SCAW NATIONELLT CENTRUM FÖR DJURVÄLFÄRD	677	3 665	2 610	36%	-443	3	-2	-39%	
S	SKOGSEKONOMI	176	12 787	6 100	24%	1 282	16	3	25%	
S/NJ	SKOGLIG MYKOLOGI OCH VÄXTPATOLOGI	-945	36 208	13 820	19%	15 061	53	-6	-9%	
VH	ANATOMI, FYSIOLOGI OCH BIOKEMI	2 990	46 637	16 830	18%	14 581	41	4	10%	
S	SKOGLIG RESURSHUSHÅLLNING	92	67 312	22 757	17%	23 644	131	7	5%	
S	SKOGENS EKOLOGI OCH SKÖTSEL	-1 254	55 505	18 591	17%	62 674	74	4	6%	
LTV	LANDSKAPSARKITEKTUR, PLANERING OCH FÖRVALTNING	2 358	55 143	18 218	17%	14 813	67	2	3%	
VH	HUSDJURENS MILJÖ OCH HÄLSA	2 818	42 259	13 334	16%	31 065	54	3	7%	
S	VILT, FISK OCH MILJÖ	-1 119	49 031	14 514	15%	50 220	66	8	13%	
S	ENHETEN FÖR SKOGLIG FÄLTFORSKNING	3 371	25 422	7 452	15%	9 685	43	-7	-14%	
S	SYDSVENSK SKOGSVETENSKAP	1 631	38 277	10 425	14%	65 202	57	10	20%	
VH	HUSDJURSGENETIK	-886	33 635	9 160	14%	14 754	48	-4	-8%	
VH	KLINISKA VETENSKAPER	788	89 559	24 298	14%	73 130	98	-7	-6%	
NJ	VÄXTPRODUKTIONSEKOLOGI	4 469	49 160	12 318	13%	28 558	53	6	14%	
S	SKOGLIG GENETIK O VÄXTFYSIOLOGI	2 895	62 276	15 587	13%	-3 933	81	-0	0%	
LTV	VÄXTFÖRÄDLING	602	53 321	12 185	11%	57 676	74	7	10%	
NJ	ENERGI OCH TEKNIK	2 978	42 149	9 294	11%	64 835	61	3	5%	
NJ/LTV	STAD OCH LAND	1 379	96 426	20 226	10%	87 693	135	10	8%	
VH	BIOMEDICIN OCH VETERINÄR FOLKHÄLSOVETENSKAP	1 020	50 905	10 269	10%	40 772	68	-1	-2%	
LTV	BIOSYSTEM OCH TEKNOLOGI	-2 308	35 535	7 016	10%	17 831	50	3	7%	
LTV	VÄXTSKYDDSBIOLOGI	-630	32 898	6 332	10%	43 712	45	0	1%	
NJ	VATTEN OCH MILJÖ	-4 695	75 544	13 720	9%	57 312	118	6	5%	
NJ	EKONOMI	1 936	42 182	7 385	9%	41 996	60	4	7%	
NJ/S	MARK OCH MILJÖ	-5 877	66 961	10 275	8%	66 789	105	2	2%	
NJ/S	EKOLOGI	4 565	97 747	9 981	5%	82 993	133	-7	-5%	
NJ	ARTDATABANKEN	-1 634	69 888	6 677	5%	920	61	-3	-4%	
NJ	VÄXTBIOLOGI	-63	47 262	4 030	4%	35 623	62	1	2%	
NJ	INSTITUTIONEN FÖR MOLEKYLÄRA VETENSKAPER	-1 600	54 348	4 325	4%	53 159	76	0	0%	
S	SKOGSMÄSTARSKOLAN	-121	15 782	910	3%	6 095	17	1	4%	
VH	HUSDJURENS UTFODRING OCH VÅRD	429	43 970	2 360	3%	53 991	49	2	4%	
VH	VH LANTBRUKSDRIFT	3 425	51 064	2 545	2%	3 123	33	5	18%	
LTV	INSTITUTIONEN FÖR MÄNNISKA OCH SAMHÄLLE	-455	25 388	-415	-1%	8 892	34	-1	-3%	
NJ	AKVATISKA RESURSER	-4 857	126 662	-3 872	-2%	-46 260	195	10	5%	
LTV	ODLINGSENHETEN	-248	14 301	-917	-3%	0	16	1	4%	
LTV	ENHETEN FÖR SAMVERKAN OCH UTVECKLING	-746	13 023	-1 475	-6%	-254	15	1	7%	
S	SKOGENS BIOMATERIAL OCH TEKNOLOGI (SBT)	25	28 373	-6 542	-12%	11 346	38	-2	-6%	
Summa institutionerna		11 318	1 751 108	320 527	9%	1 088 662	2 345	46	2%	
Fakulteterna centralt										
LTV	LTV GEMENSAMT (inkl Movium partnersk. & Partnersk. Alnarp)	-5 701	23 584	34 668	73%	7 000	21	0	1%	
LTV	LTV:s INSTITUTIONSADMINISTRATION	-83	10 901	1 836	8%	0	24	1	5%	
NJ	NJ GEMENSAMT	9 053	18 711	41 255	110%	5 241	16	2	12%	
NJ	NJ:s INTENDENTURER	-798	13 095	3 036	12%	501	17	0	2%	
S	S GEMENSAMT	9 568	36 903	10 381	14%	1 862	28	4	16%	
VH	VH GEMENSAMT	3 848	26 097	19 619	38%	27 672	18	0	3%	
VH	VH:s INTENDENTURER	-350	11 278	-350	-2%	0	13	0	2%	
Summa fakulteterna gemensamt		15 537	140 568	110 445	39%	42 276	137	8	6%	
Universitetsgemensamma funktioner										
	BIBLIOTEKET	312	40 022	4 107	5%	0	44	-3	-6%	
	DJURSJKHUSET	-19 426	100 483	-19 426	-10%	1 371	177	-20	-10%	
	AMBULATORISKA KLINIKEN	-155	7 353	-748	-5%	0	8	-0	-1%	
	GEMENSAMMA VERKSAMHETSSTÖDET	-6 603	284 387	23 791	4%	11 379	432	5	1%	
	AKADEMIKONFERENS	-194	36 388	-3 480	-5%	0	14	3	31%	
	FARTYGENHETEN	952	38 813	8 971	12%	0	5	-1	-9%	
	FASTIGHETSFÖRVALTNINGEN	2 386	61 074	-9 835	-8%	4 680	15	-5	-24%	
	LANTBRUKSDRIFTEN	-2 908	17 006	-144	0%	-2 504	10	-1	-11%	
	SLU GEMENSAMT (övriga direkt enheter under rektor)	12 389	197 483	278 331	70%	6 107	26	-5	-15%	
Summa gemensamma funktioner		-13 247	783 009	281 567	18%	21 034	734	-27	-3%	

Universitetsdirektören

BESLUT
2023-09-28

Utbud och prissättning av tilläggstjänster inom verksamhetsstödet 2024

Beslut

Universitetsdirektören beslutar:

att fastställa utbud och prissättning av tilläggstjänster som tillhandahålls av det gemensamma verksamhetsstödet inför 2024 enligt bilaga.

Redogörelse för ärendet

Enligt beslut av universitetsdirektören den 28 september 2015, *Rutiner för utbud och prissättning av tilläggstjänster inom universitetsadministrationen* (dnr SLU ua 2015.1.1.1-3756), ska universitetsdirektören inför varje årsskifte besluta om utbud och prissättning av samtliga tilläggstjänster som universitetsadministrationen tillhandahåller. Tilläggstjänster är tjänster som varje institution eller liknande beställer själv och därmed betalar en avgift för.

Förändringar i utbud eller prissättning föreslås av ansvarig avdelningschef och beslutas av universitetsdirektören. Den beslutade prissättningen gäller från 1 januari 2024.

Beslut i detta ärende har fattats av universitetsdirektör Martin Melkersson efter föredragning av verksamhetscontroller Maria Hart. I beredningen av ärendet har även controller Anna Fogelberg deltagit.

Martin Melkersson

Maria Hart

Sändlista

Dekaner

Prefekter

Fakultetsdirektörer

Avdelningschefer

Platschef Skara

Överbibliotekarien

Utbud och prissättning av tilläggstjänster inom verksamhetsstödet 2024

Det stöd som det gemensamma verksamhetsstödet erbjuder verksamheten kan delas in i bastjänster och tilläggstjänster. I begreppet bastjänster ingår myndighetsuppgifter, andra regelstyrda uppdrag samt en basservice i form av stöd och tjänster till både ledning och kärnverksamhet. Bastjänster bedöms vara av nytta för hela universitetet och kostnaderna fördelas till kärnverksamheten baserat på ett antal fördelningsnycklar. Tilläggstjänster är tjänster som varje institution och motsvarande beställer själv och därmed betalar en avgift för.

Nedan specificeras universitetsadministrationens utbud av tilläggstjänster samt prissättning av tjänsterna.

Tilläggstjänst	Prissättning	Ansvarig avdelning VS
IT-stöd		
IT-stöd grundavgift (exklusive dator)	2 600 kr/medarbetare och år	IT-avd.
Standardhårdvarumodell med standardinstallation av Windows	1 050 kr/dator och år	IT-avd.
Annan hårdvara med standardinstallation av Windows eller standardhårdvara men inte standardinstallerad	1 550 kr/dator och år	IT-avd.
Macintoshdator med så långt som möjligt standard OSX-installation	1 550 kr/dator och år	IT-avd.
Macintoshdator med både OSX och virtuell Windows	2 100 kr/dator och år	IT-avd.
Dator äldre än 5 år	2 100 kr/dator och år	IT-avd.
Verksamhetsutveckling IT		
Systemutveckling	800 kr/timme	IT-avd.
Projektledare	840 kr/timme	IT-avd.
Systemförvaltning (enligt överenskommelse)	Fast pris enligt överenskommelse	IT-avd.
Telefoni		
Telefonabonnemang - fast - DECT	1 400 kr/abonnemang och år	IT-avd.
Mobil anknötning, Office Extension	1 640 kr/abonnemang och år	IT-avd.

Fysiska servrar		
Serverplacering	2 280 kr/U och år	IT-avd.
Övervakning licens + infrastruktur	1 000 kr/server och år	IT-avd.
Övervakning inklusive åtgärd	6 600 kr/server och år	IT-avd.
Drifttjänst rackserver	19 800 kr/server och år	IT-avd.
Backup på band	3,60 kr/GB och år	IT-avd.
Virtuella servrar		
Server med drift, övervakning (grundavgift)	8 000 kr/server och år	IT-avd.
Server utan drift (grundavgift)	4 000 kr/server och år	IT-avd.
Micro 1 GB RAM (tillägg 1 GB RAM)	4 000 kr/server och år	IT-avd.
Small 2 – 4 GB RAM (tillägg upp till 4 GB RAM)	12 000 kr/server och år	IT-avd.
Medium 5 – 8 GB RAM (tillägg upp till 8 GB RAM)	27 000 kr/server och år	IT-avd.
Large 9 - 16 GB RAM (tillägg upp till 16 GB RAM)	42 000 kr/server och år	IT-avd.
Lagring		
Fillagring av arbetsmaterial (hemkatalog med versioner)	33 kr/GB och år	IT-avd.
Fillagring av studentmaterial	24 kr/GB och år	IT-avd.
Långtidslagring (arkivliknande lagring)	12 kr/GB och år	IT-avd.
Volymlagring	Enligt offert	IT-avd.
Databashotell		
MSSQL inklusive 1 GB lagring	6 000 kr/databas och år	IT-avd.
Postgresql inklusive 1 GB lagring	4 000 kr/databas och år	IT-avd.
Mongodb inklusive 1 GB lagring	4 000 kr/databas och år	IT-avd.
Mariadb	4 000 kr/databas och år	IT-avd.
Lagring utöver 1 GB	300 kr/GB och år	IT-avd.
Webbhotell		
IIS & Apache < 1GB	3 600 kr/sajt och år	IT-avd.
SharePoint Lagring > 10GB	300 kr/GB och år	IT-avd.
Beredskap		
Beredskap 1:a systemet	30 000 kr/system och år	IT-avd.
Beredskap ytterligare system	10 000 kr/system och år	IT-avd.
Tekniktjänster		
IT-stöd (utanför överenskommelse)	650 kr/timme	IT-avd.
Teknikstöd, t.ex. nätverk, lagring, annan IT-infrastruktur (utanför överenskommelse)	750 kr/timme	IT-avd.
Tele (utanför överenskommelse)	600 kr/timme	IT-avd.
AV-stöd (utanför överenskommelse)	700 kr/timme	IT-avd.
Lokalplanering och projektplanering ny- och ombyggnadsprojekt		
Förvaltning, inventering och katalogisering av konst	600 kr/timme	Biblioteket
Ekonomisk planering och resursuppföljning gällande undervisningslokaler, udda lokaler, friställda lokaler	900 kr/timme	Infra (lokaler)
Arbetsmiljöansvar i undervisningslokaler, udda samt friställda lokaler	900 kr/timme	Infra (lokaler)
In- och utvändigt skyltning	900 kr/timme	Infra (lokaler)
Övergripande ansvar för utvändigt campusmiljö	900 kr/timme	Infra (lokaler)
Inredningsplanering	900 kr/timme	Infra (lokaler)
Ny- och ombyggnadsprojekt - Upphandling - Leveransbesiktning - Flyttplanering - Inventering, restaurering och flytt av konst	900 kr/timme	Infra (lokaler))

Service		
Skåpservice, kontorsmaterial	Enligt avtal med extern leverantör (förbrukning tillkommer)	Avdelningen för infrastruktur (infra)
Omhändertagande av uttjänt datorutrustning samt övrig elektronik	Avyttringskostnader enligt extern leverantörs prissättning	Infra
Närservice (t.ex. möbleringar, flyttassistans, bilservice etc.)	415 kr/timme (materialkostnader kan tillkomma)	Infra
Transport – lätt	415 kr/timme + milersättning 18,50 kr/mil	Infra
Transport – tung	415 kr/timme + mil- och bränsleersättning 38,50 kr/mil	Infra
Däckhotell	1 300 kr/fordon och år	Infra
Verkstad Alnarp	415 kr/timme. Material tillkommer	Infra
Lokalvård (bastjänster inom hyresdebiteringen)	282 kr/timme	Infra
Extra lokalvård (städ-, tvätt- och textiltjänster, kökstjänster, beställning av förbrukningsmateriel)	282 kr/timme	Infra
Extra tjänster Skara	350 kr/timme	Service Skara
Fastighetsservice	510 kr/timme	Egendomsavd. (fastighet)
Parkvård	510 kr/timme (utan maskin) 800 kr/timme (med maskin)	Egendomsavd. (fastighet)
Miljöfrågor		
Verksamhetsspecifika tjänster utanför certifikatarbete	Enligt överenskommelse	Infra
Säkerhet		
Verksamhetsspecifika tjänster	Enligt överenskommelse	Infra
Kommunikation		
Grafisk service: Layout tryckt material, webb, interna tryckeritjänster. Offertförfrågningar och kontakter med externt tryckeri.	650 kr/timme intern tid. Extern tid enligt avtal.	Infra
Utbildningsmedia		
Utbildningsmedia	700 kr/timme (internt) 1 000 kr/timme (externt)	Lärande & digitalisering
Lantbrukstjänster		
Lantbrukstjänster	515 kr/timme	Egendomsavd. (lantbruk)