

Planeringsavdelningen

PROMEMORIA

2021-10-01

## Budgetförutsättningar 2022

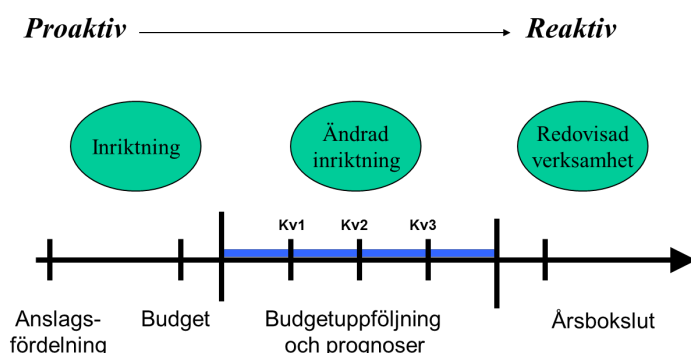
### Inledning

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.

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.

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 alltså god 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, dvs. att jämföra plan med utfall. 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 budgetarbetet, så långt som de kommit i beredningen. I dagsläget bygger det mesta på bedömningar och inga beslut är ännu fattade.

SLU redovisade i halvårsbokslutet ett resultat på 95 mnkr och ett utgående kapital på 543 mnkr, motsvarande 14 procent av omsättningen. SLU:s personalvolym har ökat med 2 procent den senaste tolv månadersperioden och med 15 procent på fem år. I bilagan *Resultat, kapital och helårsarbetskrafter per institution kv2 2021* framgår den ekonomiska ställningen per institution inför budgetprocessen.

Enligt Konjunkturinstitutets Konjunkturbarometer har företagens lönsamhet återhämtat sig snabbt den senaste tiden och är nu starkare än normalt i näringslivet som helhet, även om det kan skilja sig åt markant mellan olika branscher. Behovet av att föra kostnadsökningar vidare till konsumentledet är därmed inte särskilt stort. **Inflationen** har trots det ökat snabbt hittills i år, men det förklaras till stor del av en kraftig uppgång i energipriserna. Det andra kvartalet uppgick KPIF-inflationen till 2 procent och inflationen fortsätter att stiga under det andra halvåret. Exklusive energi blir inflationen fortsatt betydligt lägre än 2 procent i år. Nästa år, när energipriserna inte längre driver upp inflationen, faller KPIF-inflationen tillbaka till 1,7 procent. Detta bidrar till att Riksbanken ligger still med reporäntan under hela prognosperioden.

**Pris- och löneomräkningen** för 2022 är för SLU 0,8 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.

**Lönerevisionen.** Märket för de treåriga avtal som finns på arbetsmarknaden ligger på 1,8 procent. Det innebär att vi inom staten kommer hamna i detta härad också. Föregående år fanns en ambition att flytta revisionstidpunkten inom SLU från 1 oktober till 1 januari, men arbetsgivaren och de fackliga parterna kunde inte nå en överenskommelse. Planen är nu att alla löner ska betalas ut på decemberlönen 2021, inklusive retroaktivitet från 1 oktober. Budgetförutsättningen för löneökning 2022 beräknas till runt 2,0 procent, dvs ungefär som föregående år.

SLU:s kostnader för pensionsavsättningar har ökat de senaste åren och förväntas fortsätta öka. Fr o m 2020 har SLU ett gemensamt **lönekostnadspålägg (LKP)** på 54,45 procent inklusive semestertillägg för alla anställda, utan åldersdifferentiering. I budgetarbetet inför 2022 räknar vi med en oförändrad LKP. Vi väntar på den senaste prognosen avseende pensionskostnader 2022 för SLU från Statens pensionsverk. I slutet av året kommer ytterligare underlag från Arbetsgivarverket vilket kommer att följas av ett internt beslut om definitiv LKP-sats för 2022.

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 2022 framgår av bilaga och 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 eventuella restriktioner som ska beaktas i budgetarbetet. Under flera år har SLU arbetat med styrning av institutioners och fakulteters kapitalanvändning.

Bedömningen är att styrelsens inriktning avseende **kapitalstyrningen** kommer kvarstå, vilket innebär att fakulteterna ska planera för ett kapital i intervallet 0–10 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. 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 2022

Styrelsen fastställer anslagsfördelning och uppdrag för 2022 till fakultetsnämnder och gemensamma verksamheter på sammanträdet den 10 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 2022** presenterades av regeringen den 20 september. SLU föreslås få ett anslag på 2 135 mnkr, innefattande en pris- och löneomräkning (PLO) på 17 mnkr, vilket motsvarar 0,8 procent. Därutöver har SLU tilldelats 37,5 mnkr i en stor satsning på utökning av veterinär- och djursjukskötartutbildningarna. Fullt utbyggd 2027 kommer det anslaget att nå 71 mnkr. En annan utbildningssatsning är livslångt lärande som fortsätter i tre år med ett anslag på 3,4 mnkr. SLU har också tilldelats ett ökat forskningsanslag på 24 mnkr ur forskningspropositionen. Regeringen föreslår också en besparing på 2 mnkr som drabba SLU för att finansiera ett annat anslag inom näringsdepartementet. Satsningarna i innevarande års tilldelning, med bl a 70 mnkr på forskningsinfrastruktur och utbildningssatsningar med anledning av pandemin, är ettåriga och därför uppstår, utöver ovan nämnda förändringar, en nettominusning av ett antal poster med 89 mnkr jämfört med budgetpropositionen 2021.

SLU:s anslag enligt budgetpropositionen stannar i och med förändringarna som beskrivits ovan på 2 135 mnkr (2021: 2 144 mnkr).

Inom **utbildning på grund- och avancerad nivå** pekar den senaste prognosen på att SLU kommer uppnå 4 293 helårsstudenter för 2021. Uppdraget till SLU från regeringen ligger på 12 000 HST för treårsperioden 2019-2021. Utbildningsnämnden (UN) tar ställning till resursfördelningen för 2022 vid sitt sammanträde den 14 oktober. Preliminärt uppgår ramanslaget till grundutbildningen till 596 mnkr (2021: 595 mnkr), exklusive utbyggnaden av veterinär- och djursjukskötartutbildningarna.

Avseende **forskningsanslaget** har SLU utöver pris- och löneomräkningen alltså ett ökat forskningsanslag på 24 mnkr ur forskningspropositionen. Regeringen har gett forskningsfinansiärerna i uppdrag att i samråd med lärosätena föreslå en ny fördelningsmodell baserad på profilmråden som ska kunna införas fr o m 2024.

## 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 åtgärdsplan för arbetet med jämställdhetsintegrering (dnr SLU ua 2018.1.1.1-1622). Ett av åtgärdsplanens områden, som också återfinns som uppdrag i regleringsbrevet, rör jämställd resursfördelning. Där betonas bland annat att SLU ska ”särskilt redovisa hur universitetet beaktar jämställdhet i utbildningen och vid fördelning av forskningsmedel”.

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 2022

1 oktober	Budgetinformation samt distribution av budgetförutsättningar
14 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
10 november	Styrelsen fattar beslut om anslagsfördelning, uppdrag och budgetinstruktion
v.46	Fakulteter/FN fattar beslut om principer och anslagsramar till institutionerna
19 november	Institutioner/motsv. lämnar budget och budgetkommentar till fakulteterna
10 december	Fakulteter/motsv. lämnar budget och budgetkommentar
17-20 december	Budgetdialoger fakultet/planeringsavdelningen
januari 2021	Rektor fastställer SLU:s budget
18 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. Pandemin under 2020-2021 har lett till lägre driftkostnader än vad som varit normalt tidigare. Analysera relationen mellan personal- och driftkostnader över tid. För driftkostnader är rekommendationen normalt att utgå från utfallet det senaste året och göra en bedömning av rimligt utfall för nästa år. Inflationen är fortfarande relativt låg, varför även uppräkningsen bör bli låg.

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 (*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.

Analysera också utvecklingen av **uppdragsintäkter** under de senaste 3-5 åren. Det är rimligt att för 2022 använda en relativt låg uppräknings avseende medel från statliga uppdragsgivare på grund av generellt låg PLO i sektorn.

**Budgetkommentaren** laddas upp i LINS via menyn **Kommentarer**.

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 Planering, som är SLU:s budgetverktyg.

## Kontakt

*Systemfrågor:*

[budgetsupport@slu.se](mailto:budgetsupport@slu.se)

*Processfrågor:*

Joakim Ögger, controller, [joakim.ogger@slu.se](mailto:joakim.ogger@slu.se)

*Universitets- och fakultetsgemensamma kostnader:*

Anna Fogelberg, controller, [anna.fogelberg@slu.se](mailto:anna.fogelberg@slu.se)

## Bilagor

Budgetinstruktion för 2022

Preliminära universitets- och fakultetsgemensamma kostnader 2022

Jämställd resursfördelning på SLU:s institutioner

Resultat, kapital och helårsarbetskrafter per institution kv2 2021

Utbud och prissättning av tilläggstjänster inom verksamhetsstödet 2022

Sakområde: Budgetar, anslagsfördelning och verksamhetsuppdrag

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

Beslutsdatum: 2021-09-28  
Träder i kraft: 2021-09-28  
Giltighetstid: 2022-12-31  
Bör uppdateras före: [20ÅÅ-MM-DD]

Ev dokument som upphävs: [Dokument som upphävs]

Bilaga till styrelsens beslut den 28 september 2021 om budgetinstruktion

## Budgetinstruktion för 2022

Inför år 2021 hade SLU ett ingående kapital på 448 mnkr, vilket motsvarar 12 procent av SLU:s omsättning mätt i intäkter. I enlighet med styrelsens delegationsordning åligger det rektor att besluta om budget och investeringsbudget för SLU. Budgeten presenteras för styrelsen i februari 2022.

### 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. 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 universitetsadministrationen 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 2022 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 2021 med ett kapital inom intervallet -3 till 10 procent av omsättningen. Förändringar i finansiering får stor effekt på små 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 2022 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 2022–2024 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 2022 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 2022–2024 och beskriva hur det över-skjutande 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 2022 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 också en avgift på det kapital som överstiger 10 procent av omsättningen. Om kapitalet på institutionsnivå efter år 2022 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.

### **Universitetsdjursjukhuset (UDS)**

Innan coronapandemin slog till fanns en plan att UDS skulle uppnå en ekonomi i balans 2022. UDS verksamhet har drabbats väldigt hårt av pandemin och en ekonomi i balans 2022 är därför inte ett krav. I stället är kravet på UDS att lämna en realistisk budget för 2022 och en handlingsplan för en ekonomi i balans för åren 2023 och 2024.

### **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 2022

---

1 oktober	Budgetinformation samt distribution av budgetförutsättningar
14 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
10 november	Styrelsen fattar beslut om anslagsfördelning och uppdrag
v.46	Fakulteter/FN fattar beslut om principer och anslagsramar till institutionerna
19 november	Institutioner/motsv. lämnar budget och budgetkommentar till fakulteterna
10 december	Fakulteter/motsv. lämnar budget och budgetkommentar
17-20 december	Budgetdialoger fakultet/planeringsavdelningen
januari 2022	Rektor fastställer SLU:s budget
18 februari 2022	Styrelsen informeras om SLU:s budget

---

# Universitets- och fakultetsgemensamma kostnader 2022, preliminär version

	Preliminärt 2022	2021
<b>Påslagsprocent</b>		
<b>Universitetsgemensamma kostnader</b>		
Utbildning på grund- och avancerad nivå	12,5%	13,2%
Forskning/fortlöpande miljöanalys *)	15,3%	15,4%
<b>Fakultetsgemensamma kostnader</b>		
Utbildning på grund- och avancerad nivå	3,0%	3,3%
Forskning/fortlöpande miljöanalys *)	1,8%	1,8%
<b>Bibliotekskostnader</b>		
Utbildning på grund- och avancerad nivå	0,0%	0,0%
Forskning/fortlöpande miljöanalys *)	3,2%	3,1%
<b>Fast belopp per HST</b>		
Universitetsgemensamma kostnader	12 600 kr	12 600 kr
Bibliotekskostnader	4 400 kr	4 400 kr
Fast belopp per HST totalt	17 000 kr	17 000 kr
Fast belopp per HST för hippologutbildningen	13 100 kr	13 100 kr
<b>Obligatoriska avgifter per kvadratmeter</b>		
Stallar, maskinhallar m.m	46	47 kr/kvm
Övriga lokaler	172	174 kr/kvm

\*) Stödverksamheten vid institutionerna betalar påslag enligt procentsatsen för forskning/fortlöpande miljöanalys

## 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 åtgärdsplan för arbetet med jämställdhetsintegrering (dnr SLU ua 2018.1.1.1-1622). 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. Det konkreta uppdraget lyder: Föreslå riktlinjer och metoder för hur planerings- och budgetprocesser ska jämställdhetsintegreras.

### 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:

<b>Frågeställning</b>	<b>LINS-rapport, se bilaga för förklaring</b>
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>
<b>4. Slutsats: Vilken betydelse kan svaren på frågorna ovan ha i budgeten för kommande år?</b>	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 2021**

Bilaga 3

samt förändring helårsarbetskrafter mellan senaste och förra tolv månadersperioden

Fak	Institution	Resultat	Omsättning	UB		Oförbrukade bidrag	Antal HÅA 2021 12 mån.	Förändring HÅA	
				Kapital	Kap %			antal	%
S/NJ	SKOGLIG MYKOLOGI OCH VÄXTPATOLOGI	6 862	41 708	22 135	27%	26 698	57	-0	-1%
LTV	VÄXTFÖRÄDLING	12 325	58 048	28 642	25%	22 039	66	1	2%
LTV	BIOSYSTEM OCH TEKNOLOGI	-3 037	32 751	14 048	21%	14 737	48	-1	-2%
S	SKOGSEKONOMI	1 437	11 328	4 477	20%	2 852	15	1	7%
S	SYDSVENSK SKOGSVETENSKAP	4 990	31 725	11 373	18%	35 709	44	1	2%
S	SKOGLIG RESURSHUSHÅLLNING	5 121	67 353	24 012	18%	-9 450	123	4	3%
S	VILT, FISK OCH MILJÖ	5 965	42 602	14 942	18%	16 827	57	-1	-3%
S	SKOGENS EKOLOGI OCH SKÖTSEL	4 529	52 185	18 034	17%	53 626	69	-0	0%
VH	HUSDJURGENETIK	3 407	38 406	12 687	17%	27 687	52	-2	-4%
VH	HUSDJURENS MILJÖ OCH HÄLSA	2 737	38 141	12 284	16%	31 124	50	-0	-1%
NJ	VÄXTPRODUKTIONSEKOLOGI	4 023	39 665	12 561	16%	38 980	49	-4	-8%
NJ/LTV	STAD OCH LAND	7 950	90 381	27 488	15%	58 433	130	3	2%
NJ	EKONOMI	705	34 335	10 425	15%	25 009	56	2	3%
LTV	VÄXTSKYDDSBIOLOGI	5 414	36 568	10 767	15%	45 063	45	0	0%
VH	ANATOMI, FYSIOLOGI OCH BIOKEMI	3 350	39 535	11 232	14%	18 733	39	-3	-7%
NJ	ENERGI OCH TEKNIK	1 913	32 426	8 647	13%	29 770	54	3	7%
VH	KLINISKA VETENSKAPER	2 775	89 293	23 338	13%	50 712	102	8	8%
LTV	LANDSKAPSARKITEKTUR, PLANERING OCH FÖRVALTNING	3 288	50 808	12 631	12%	15 122	68	5	8%
VH	SCAW NATIONELLT CENTRUM FÖR DJURVÄLFÄRD	76	3 200	787	12%	380	5	-1	-19%
NJ	VATTEN OCH MILJÖ	-4 858	64 079	14 543	11%	54 005	109	10	11%
NJ	VÄXTBIOLOGI	4 066	53 257	11 311	11%	29 706	72	3	5%
NJ/S	MARK OCH MILJÖ	-5 994	60 879	12 764	10%	63 863	98	-2	-2%
VH	BIOMEDICIN OCH VETERINÄR FOLKHÄLSOVETENSKAP	1 017	48 664	9 178	9%	38 223	71	5	8%
LTV	INSTITUTIONEN FÖR MÄNNISKA OCH SAMHÄLLE	565	24 875	4 457	9%	8 878	37	2	6%
NJ/S	EKOLOGI	-745	86 885	14 420	8%	84 437	137	15	13%
NJ	INSTITUTIONEN FÖR MOLEKYLÄRA VETENSKAPER	2 578	55 399	9 146	8%	39 400	79	1	1%
S	SKOGLIG GENETIK O VÄXTFYSIOLOGI	-2 601	53 709	8 831	8%	15 537	85	9	12%
NJ	AKVATISKA RESURSER	5 965	115 972	18 731	8%	-40 868	176	2	1%
VH	HUSDJURENS UTFODRING OCH VÅRD	-620	35 229	5 431	8%	43 121	46	0	0%
VH	LÖVSTA LANTBRUKSFORSKNING VH	547	36 692	4 572	6%	5 756	29	-0	0%
LTV	ODLINGSENHETEN	1 005	14 894	1 238	4%	0	16	1	6%
S	ENHETEN FÖR SKOGLIG FÄLTFORSKNING	-559	28 052	881	2%	21 294	53	3	7%
VH/NJ	NORRLÄNDSK JORDBRUKSVETENSKAP	695	23 465	561	1%	8 574	30	0	0%
NJ	ARTDATABANKEN	-4 644	62 912	1 394	1%	914	70	-6	-8%
LTV	ENHETEN FÖR SAMVERKAN OCH UTVECKLING	1 298	11 895	-234	-1%	-972	13	-2	-12%
S	SKOGSMÄSTARSKOLAN	-1 644	13 086	-815	-3%	4 251	17	1	6%
S	SKOGENS BIOMATERIAL OCH TEKNOLOGI (SBT)	-4 361	23 326	-3 694	-8%	8 134	44	2	5%
<b>Summa institutionerna</b>		<b>65 635</b>	<b>1 644 230</b>	<b>393 401</b>	<b>12%</b>	<b>888 523</b>	<b>2 309</b>	<b>59</b>	<b>3%</b>
<b>Fakulteterna centralt</b>									
LTV	LTV GEMENSAMT (inkl Movium partnersk. & Partnersk. Alnarp)	-25 141	408	28 966	3545%	4 380	20	2	8%
LTV	LTV:s INSTITUTIONSADMINISTRATION	449	9 796	1 719	9%	0	22	0	1%
NJ	NJ GEMENSAMT	10 363	22 445	-2 506	-6%	2 332	14	2	15%
NJ	NJ:s INTENDENTURER	-3 133	13 786	5 179	19%	767	16	0	3%
S	S GEMENSAMT	-4 590	12 057	-1 933	-8%	9 482	20	1	7%
VH	VH GEMENSAMT	2 577	27 635	12 919	23%	9 670	19	1	5%
VH	VH:s INTENDENTURER	-165	10 219	-207	-1%	0	13	-0	-1%
<b>Summa fakulteterna gemensamt</b>		<b>-19 641</b>	<b>96 347</b>	<b>44 136</b>	<b>23%</b>	<b>26 631</b>	<b>124</b>	<b>6</b>	<b>5%</b>
<b>Universitetsgemensamma funktioner</b>									
	BIBLIOTEKET	-479	35 376	4 500	6%	-85	47	1	3%
	DJURSJKHUSET	-5 135	120 950	-88 791	-37%	1 493	188	4	2%
	AMBULATORISKA KLINIKEN	-739	7 167	-936	-7%	0	9	0	3%
	UNIVERSITETSADMINISTRATIONEN	12 215	260 191	16 897	3%	9 836	434	7	2%
	AKADEMIKONFERENS	-1 505	9 551	-3 710	-19%	0	10	-4	-26%
	FARTYGENHETEN	1 956	38 134	7 058	9%	0	5	2	87%
	FASTIGHETSFÖRVALTNINGEN	2 791	59 457	-17 798	-15%	6 536	21	-2	-9%
	SKOGS- och JORDBRUKSDRIFTEN	-5 269	12 723	-7 324	-29%	-3 251	9	-1	-9%
	SLU GEMENSAMT (övriga direkt enheter under rektor)	66 364	202 575	217 010	54%	44 248	28	4	16%
<b>Summa gemensamma funktioner</b>		<b>70 199</b>	<b>746 124</b>	<b>126 906</b>	<b>9%</b>	<b>58 777</b>	<b>751</b>	<b>12</b>	<b>2%</b>



## Utbud och prissättning av tilläggstjänster inom verksamhetsstödet 2022

Det stöd som verksamhetsstödet (tidigare universitetsadministrationen) 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 avd. uadm
<b>IT-stöd</b>		
IT-stöd grundavgift (exklusive dator)	2 500 kr/medarbetare	IT-avd.
Standardhårdvarumodell med standardinstallation av Windows	1 000 kr/dator och år	IT-avd.
Annan hårdvara med standardinstallation av Windows eller standardhårdvara men inte standardinstallerad	1 500 kr/dator och år	IT-avd.
Macintoshdator med så långt som möjligt standard OSX-installation	1 500 kr/dator och år	IT-avd.
Macintoshdator med både OSX och virtuell Windows	2 000 kr/dator och år	IT-avd.
Dator äldre är 5 år	2 000 kr/dator och år	IT-avd.
<b>Verksamhetsutveckling IT</b>		
Systemutveckling	770 kr/timme	IT-avd.
Projektledare	800 kr/timme	IT-avd.
Systemförvaltning (enligt överenskommelse)	Fast pris enligt överenskommelse	IT-avd.
<b>Telefoni</b>		
Telefonabonnemang - fast - DECT	1 400 kr/abonnemang och år	IT-avd.
Mobil anknötning, Office Extension	1 640 kr/abonnemang och år	IT-avd.
<b>Fysiska servrar</b>		
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.

<b>Virtuella servrar</b>		
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.
<b>Lagring</b>		
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.
<b>Databashotell</b>		
Databas inklusive 1 GB lagring	6 000 kr/databas och år	IT-avd.
Lagring utöver 1 GB	300 kr/GB och år	IT-avd.
Egen databasinstans	3 300 kr/GB och år	IT-avd.
Minne i databasinstans	3 000 kr/GB och år	IT-avd.
<b>Webbhotell</b>		
IIS & Apache < 1GB	3 600 kr/sajt och år	IT-avd.
SharePoint Lagring > 10GB	300 kr/GB och år	IT-avd.
<b>Beredskap</b>		
Beredskap 1:a systemet	30 000 kr/system och år	IT-avd.
Beredskap ytterligare system	10 000 kr/system och år	IT-avd.
<b>Tekniktjänster</b>		
IT-stöd (utanför överenskommelse)	550 kr/timme	IT-avd.
Teknikstöd, t.ex. nätverk, lagring, annan IT-infrastruktur (utanför överenskommelse)	650 kr/timme	IT-avd.
Tele (utanför överenskommelse)	550 kr/timme	IT-avd.
AV-stöd (utanför överenskommelse)	650 kr/timme	IT-avd.
<b>Lokalplanering och projektplanering ny- och ombyggnadsprojekt</b>		
Förvaltning, inventering och katalogisering av konst	600 kr/timme	Fastighetsavd. (lokaler)
Ekonomisk planering och resursuppföljning gällande undervisningslokaler, udda lokaler, friställda lokaler	800 kr/timme	Fastighetsavd. (lokaler)
Arbetsmiljöansvar i undervisningslokaler, udda samt friställda lokaler	800 kr/timme	Fastighetsavd. (lokaler)
In- och utvändigt skyltning	800 kr/timme	Fastighetsavd. (lokaler)
Övergripande ansvar för utvändigt campusmiljö	800 kr/timme	Fastighetsavd. (lokaler)
Inredningsplanering	800 kr/timme	Fastighetsavd. (lokaler)
Ny- och ombyggnadsprojekt - Upphandling - Leveransbesiktning - Flyttplanering - Inventering, restaurering och flytt av konst	800 kr/timme	Fastighetsavd. (lokaler)
<b>Service</b>		
Skåpservice, kontorsmaterial	Enligt avtal med extern leverantör (förbrukning tillkommer)	Service, säkerhet och miljö (SSM)
Omhändertagande av uttjänt datorutrustning samt övrig elektronik	Avyttringskostnader enligt extern leverantörs prissättning	SSM
Närservice (t.ex. möbleringar, flyttassistans, bilservice etc.)	415 kr/timme (materialkostnader kan tillkomma)	SSM

Transport – lätt	415 kr/timme + milersättning 18,50 kr/mil	SSM
Transport – tung	415 kr/timme + mil- och bränsleersättning 38,50 kr/mil	SSM
Däckhotell	1 300 kr/fordon och år	SSM
Verkstad Alnarp	415 kr/timme. Material tillkommer	SSM
Extra lokalvård (städ-, tvätt- och textiltjänster, kökstjänster, beställning av förbrukningsmateriel)	266 kr/timme	SSM
Extra tjänster Skara	350 kr/timme	Service Skara
Fastighetservice	423 kr/timme	Fastighetsavd. (fastighet)
Parkvård	423 kr/timme (utan maskin) 670 kr/timme (med maskin)	Fastighetsavd. (fastighet)
<b>Miljöfrågor</b>		
Verksamhetsspecifika tjänster utanför certifikatarbete	Enligt överenskommelse	SSM
<b>Säkerhet</b>		
Verksamhetsspecifika tjänster	Enligt överenskommelse	SSM
<b>Kommunikation</b>		
Grafisk service: Layout tryckt material, webb, interna tryckeritjänster. Offertförfrågningar och kontakter med externt tryckeri.	650 kr/timme intern tid. Extern tid enligt avtal.	SSM
<b>Utbildningsmedia</b>		
Utbildningsmedia	700 kr/timme (internt) 1 000 kr/timme (externt)	Lärande & digitalisering
<b>Lantbrukstjänster</b>		
Lantbrukstjänster	429 kr/timme	Fastighetsavd. (lantbruk)