



Sakområde: Budgetar, anslagsfördelning och verksamhetsuppdrag

Dokumenttyp: Årligen återkommande planerings- och styrdokument
Beslutsfattare: Styrelsen
Avdelning/kansli: Avdelningen för planering och forskningsstöd
Handläggare: Camilla Kvist

Beslutsdatum: 2025-06-05
Träder i kraft: 2025-06-05
Giltighetstid: 2026-12-31
Bör uppdateras före: [20ÅÅ-MM-DD]

Ev dokument som upphävs: [Dokument som upphävs]

Bilaga till styrelsens beslut den 5 juni 2025 om budgetinstruktion

Budgetinstruktion för 2026

I enlighet med styrelsens delegationsordning åligger det rektor att besluta om budget för SLU. Budgeten presenteras för styrelsen i februari 2026.

Styrning med kapital

Ett projekt har startats för att se över kapitalet på SLU, som en del av universitetets långsiktiga arbete med att styra och använda verksamhetens kapital på ett hållbart sätt. Innan projektet är slutfört föreslås att SLU fortsätter tillämpa den modell för kapitalstyrning som använts under flera år. Denna modell syftar till att säkerställa ett tillräckligt handlingsutrymme för att kunna hantera förändringar både inom och utanför organisationen. Enligt modellen bör universitetets kapital inte understiga 10 procent av omsättningen. Inför år 2025 uppgick SLU:s ingående kapital till 688 mnkr, vilket motsvarar 15 procent av omsättningen 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 2026 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 2026 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 2026 med ett kapital under -3 procent ska utöver budgeten avlämna en treårig handlingsplan till dekanen eller motsvarande, med kopia till rektor och avdelningen för planering och forskningsstöd. Handlingsplanen ska omfatta perioden 2026–2028 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 2026 med ett kapital över +10 procent ska utöver budgeten avlämna en treårig handlingsplan till dekanen eller motsvarande, med kopia till rektor och avdelningen för planering och forskningsstöd. Handlingsplanen ska omfatta perioden 2026–2028 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 2026 med ett kapital under 0 procent eller över 10 procent avlämna en handlingsplan till rektor med kopia till avdelningen för planering och forskningsstöd. 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 2026 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 2026

30 september	Budgetinformation samt distribution av budgetförutsättningar
8 oktober	UN fastställer förslag till resursfördelning inom utbildning på grund- och avancerad nivå
27 oktober (senast)	Fakultetskanslierna kompletterar förutsättningarna med preliminär anslagsfördelning till institutionerna
november-december	Budgetdialoger inst./fakultet enligt fakulteternas resp. tidplan
30 oktober	Styrelsen fattar beslut om anslagsfördelning och uppdrag
v.46	Fakulteter/FN fattar beslut om principer och anslagsramar till institutionerna
14 november	Institutioner/motsv. lämnar budget och budgetkommentar till fakulteterna
5 december	Fakulteter/motsv. lämnar budget och budgetkommentar
15 - 19 december	Budgetdialoger fakultet/avdelningen för planering och forskningsstöd
januari 2026	Rektor fastställer SLU:s budget
19 februari 2026	Styrelsen informeras om SLU:s budget
