

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 för år 2022

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 |
