

Styrelsen]

[Ev. kompletterande text,
t.ex. beslutsfattare]

BESLUT

SLU ID: SLU.ua.2026.1.1-1566

2026-06-10

Sändlista

Budgetinstruktion för 2027

Beslut

Styrelsen beslutar att

1. att fastställa budgetinstruktion för 2027 enligt bilaga till detta beslut.

Konkreta åtgärder till följd av beslutet

- Fakulteterna och institutionerna ska upprätta budget för år 2027 i enlighet med fastställda kapitalintervall.
- Institutioner och fakulteter som avviker från fastställda kapitalnivåer ska upprätta och lämna handlingsplaner enligt instruktionen.
- Dekaner och rektor ansvarar för granskning och godkännande av handlingsplaner inom respektive ansvarsområde
- Prefekter ansvarar för att överskjutande kapital hanteras i enlighet med instruktionen.

Redogörelse för 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.

Motiv till beslutet

Bedömningen är att fortsatt tillämpning av nuvarande modell för kapitalstyrning ger universitetet tillräckligt handlingsutrymme för att hantera förändringar i finansiering och verksamhet. Mot bakgrund av universitetets finansieringsstruktur, där en betydande del av verksamheten finansieras med tidsbegränsade externa medel, bedöms det nödvändigt att upprätthålla tydliga kapitalintervall och krav på handlingsplaner för att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi.

Beslutets innebörd och bedömda konsekvenser

Beslutet innebär att nuvarande modell för kapitalstyrning och uppföljning fortsatt ska tillämpas inom universitetet. Institutioner och fakulteter som avviker från fastställda kapitalintervall behöver upprätta handlingsplaner för att nå en långsiktigt balanserad ekonomi. Beslutet innebär även att institutioner med kapital över fastställt intervall kan komma att få en avgift på överskjutande kapital. Någon förändring av organisationen bedöms inte följa av beslutet.

Uppföljning av beslutet

Uppföljning av beslutet sker inom ramen för universitetets ordinarie budget- och verksamhetsuppföljning. Rektor ansvarar för uppföljning av universitetets samlade kapitalnivå och fakulteternas ekonomiska utveckling. Dekaner ansvarar för uppföljning av institutionernas budgetar och eventuella handlingsplaner inom respektive fakultet. Uppföljning sker i samband med budgetarbete och ekonomiska uppföljningar under året samt redovisas till styrelsen enligt ordinarie processer.

Beslut i detta ärende har fattats av styrelsen efter föredragning av universitetsdirektör Martin Melkersson. I beredningen av ärendet har även avdelningschef Helene Holstein, chefscontroller Alexandra Fägerskiöld och controller Camilla Kvist deltagit.

Joakim Stymne

Martin Melkersson

Sändlista

Rektor
Fakultetsnämnder
Överbibliotekarien

Kopia för kännedom

Prorektor
Avdelningschefer inom gemensamma verksamhetsstöder
Internrevisionen



STYRANDE DOKUMENT

SLU ID: SLU..ua.2026.1.1-1566

Version: [Om tillämpligt]

Sakområde: [Välj sakområde]

Dokumenttyp: plan
Beslutsfattare: Styrelsen
Avdelning/kansli: Avdelningen för planering
och forskningsstöd
Beslutsdatum: 2026-06-10

Träder i kraft: 2026-06-10
Giltighetstid: 2027-12-31
Senast granskad: [20ÅÅ-MM-DD]
Bör granskas före: [20ÅÅ-MM-DD]

Dokument som upphävs: [Dokument som upphävs, om tillämpligt]

Bilaga till: Styrelsens beslut den 10 juni 2026

Budgetinstruktion för 2027

I enlighet med styrelsens delegationsordning åligger det rektor att besluta om budget för SLU. Budgeten presenteras för styrelsen i februari 2027.

Styrning med kapital

En översyn av den kapitalstyrningsmodell som används inom SLU pågår, som ett led i universitetets långsiktiga arbete med att styra och använda verksamhetens kapital på ett hållbart sätt. Nuvarande modell infördes 2017 och syftar till att tilldelade medel ska användas i verksamheten och samtidigt säkerställa ett tillräckligt handlingsutrymme för att kunna hantera förändringar både inom och utanför organisationen.

Det framkommer i översynen att modellen har bidragit med en mer aktiv kapitalförvaltning inom universitetet och att det ackumulerade kapitalet skulle varit högre utan kapitalstyrningsmodellen. Däremot finns förslag på hur modellen skulle kunna kompletteras med andra åtgärder för att ytterligare uppnå målet med att skapa mer utbildning, forskning och miljöanalys för de medel som tilldelas SLU. Slutsatsen av översynen är att befintlig modell fungerar och bör vara kvar.

Enligt modellen bör universitetets kapital inte understiga 10 procent av omsättningen. Inför år 2026 uppgick SLU:s ingående kapital till 775 mnkr, vilket motsvarar 16 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 bedöms 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 2027 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 2027 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 2027 med ett kapital under -3 procent ska samtidigt som budgeten lämnas inkomma med en treårig handlingsplan till dekanen eller motsvarande, med kopia till rektor och chefscontroller vid avdelningen för planering och forskningsstöd. Handlingsplanen ska omfatta perioden 2027–2029 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 2027 med ett kapital över +10 procent ska utöver budgeten avlämna en treårig handlingsplan till dekanen eller motsvarande, med kopia till rektor och chefscontroller vid avdelningen för planering och forskningsstöd. Handlingsplanen ska omfatta perioden 2027–2029 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 2027 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 ska tillse att överskott från

avslutade projekt inte ackumuleras som myndighetskapital utan i stället kommer till ny användning på institutionen. Om kapitalet på institutionsnivå efter år 2027 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 2027

30 september	Budgetinformation samt distribution av budgetförutsättningar
7 oktober	UN fastställer förslag till resursfördelning inom utbildning på grund- och avancerad nivå
26 oktober (senast)	Fakultetskanslierna kompletterar förutsättningarna med preliminär anslagsfördelning till institutionerna
november-december	Budgetdialoger inst./fakultet enligt fakulteternas resp. tidplan
29 oktober	Styrelsen fattar beslut om anslagsfördelning och uppdrag
v.46	Fakulteter/FN fattar beslut om principer och anslagsramar till institutionerna
13 november	Institutioner/motsv. lämnar budget och budgetkommentar till fakulteterna
4 december	Fakulteter/motsv. lämnar budget och budgetkommentar
14 - 18 december	Budgetdialoger fakultet/avdelningen för planering och forskningsstöd
januari 2027	Rektor fastställer SLU:s budget
18 februari 2027	Styrelsen informeras om SLU:s budget