



Ekonomisk uppföljning efter tredje kvartalet 2009

Prognosen för 2009 efter tredje kvartalet visar ett underskott på -37 mnkr, vilket är 7 mnkr större underskott än vad prognosen som lämnades på senaste styrelsemötet.

Universitetet har inte upprättat något kvartalsbokslut utan uppföljningen bygger på den löpande redovisningen. Vi har tidigare år bara kunnat redovisa utfallet för kostnaderna, men sedan maj 2009 har universitetet ändrat rutinerna så att externa intäkter redovisas löpande varje månad i ekonomisystemet. Denna ändring av bokföringsrutinerna är ny och vi har inte helt kvalitetssäkrade data varför utfallet efter tredje kvartalet ska betraktas med viss försiktighet. Flerårsprognosen har i vissa delar, främst intäkterna, bedömts utifrån utfallet efter andra kvartalet 2009.

Prognos för 2009 jämfört med lämnad prognos efter andra kvartalet 2009 (bilaga 1)

Statsanslagsintäkterna (1 460 mnkr) är oförändrade och bygger på budgetpropositionen. De ökade medel som kom i forskningspropositionen 49 mnkr har kommit som bidrag till SLU och redovisas därför som bidragsintäkt. Dessa medel redovisas till största delen som ett överskott under SLU gemensamt.

Uppdragsintäkterna (450 mnkr) har justerats ned med 30 mnkr och det är främst forskningsuppdragsintäkter som minskat, men även övriga uppdragsintäkter har minskat mer än väntat. Detta beror troligen på att Sverige befinner sig i en lågkonjunktur.

Bidragsintäkterna (720 mnkr) har vi justerat upp med 20 mnkr eftersom bidragsintäkterna vanligtvis ökar i utfallet efter tredje kvartalet. Det finns dock en viss osäkerhet då ny rutin för att bokföra bidragsintäkter har införts från och med maj 2009.

Finansiella intäkterna (9 mnkr) har justerats ned med 4 mnkr med anledning av det fortsatta låga ränteläget.

Personalkostnaderna (1 660 mnkr) är oförändrade.

Lokalkostnaderna (275 mnkr) är oförändrade.

Driftskostnaderna (667 mnkr) är oförändrade.

Finansiella kostnaderna (4 mnkr) har justerats ned med 2 mnkr med anledning av det fortsatta låga ränteläget.

Avskrivningarna (70 mnkr) har justerats upp med 5 mnkr, då investeringarna har börjat öka mer än väntat.

Personalutvecklingen

Prognosen för 2009 bygger på en ökning av personalvolymen på cirka 170 helårsarbetskrafter. Utfallet av antalet helårsarbetskrafter efter oktober stödjer det antagandet, då ökningen är 178 helårsarbetare mellan oktober 2008 och oktober 2009.

Tabell 1. Helårsarbetare per oktober månad 2004 till 2009 uppdelat på tjänstekategori (exklusive arvodister)

	År: 2004 2005 2006 2007 2008 2009						Skillnad	
							2009/2008	%
SLU totalt	2437	2444	2367	2438	2626	2804	178	6,8%
Professor	185	195	196	207	215	218	3	1,4%
Universitetslektor	89	85	81	85	83	90	7	8,4%
Forskarassistent	57	63	53	63	80	83	3	3,8%
Forskare	390	394	389	409	452	516	64	14,2%
Adjunkt och övriga lärare	92	93	108	114	122	123	1	0,8%
Doktorand	382	376	321	304	312	344	32	10,3%
Administrativ personal	447	470	461	477	527	552	25	4,7%
Laboratoriepersonal	179	166	158	166	171	193	22	12,9%
Teknisk personal	616	604	598	613	662	685	23	3,5%
Tidsbegränsade anställningar	31%	31%	32%	34%	37%	38%		

Som framgår av tabellen är det nu tjänstekategorierna forskare, laboratoriepersonal och doktorander som ökar mest. Andelen tidsbegränsade anställningar har ökat från 31 procent 2004 till 38 procent 2009, vilket är enligt plan då SLU har ett stort kapital att ta i anspråk.

Uppföljning per fakultet

Fakulteterna redovisar fortfarande stora överskott och det är bara LTJ-fak som enligt plan kommer att ha ett kapital som understiger 10 procent av omsättningen efter 2009, vilket är i enlighet med budgetinstruktionen för 2009.

Utfallet efter tredje kvartalet är som vi tidigare nämnt osäkert men vi har ändå gjort bedömningen att prognoserna för NL-fak, Universitetsdjursjukhuset och SLU-gemensamt behöver justeras.

Det går fortfarande långsamt att anställa personal för att ta kapitalet i anspråk.

Tabell 2. Helårsarbetare per oktober månad 2004 till 2009 uppdelat på fakultet eller motsvarande (exklusive arvodister)

	År: 2004 2005 2006 2007 2008 2009						Skillnad	
							2009/2008	%
SLU totalt	2437	2444	2367	2438	2626	2804	178	6,8%
LTJ-fak	246	242	232	231	264	268	4	1,5%
NL-fak	856	847	811	841	916	1013	96	10,5%
S-fak	443	460	452	430	473	508	36	7,6%
VH-fak	442	443	439	384	402	427	25	6,2%
Djursjukhuset	0	0	0	101	115	120	5	4,3%
Egendomsförvaltningen	22	24	21	24	22	24	2	9,1%
Biblioteket	51	53	46	43	48	48	0	0,0%
Universitetsadministrationen	362	362	353	373	386	396	10	2,6%
SLU gemensamt	13	13	13	12	1	1	0	0,0%

Som framgår av tabellen ökar NL-fak, VH-fak och S-fak mest, vilket är enligt plan då de har de största överskotten. Egendomsförvaltningen har ökat beroende på projektanställningar i samband med de inledda byggnationerna i Lövsta. Universitetsdjursjukhusets personal/helårsarbetskrafter har ökat med 4,3 procent, vilket beror på den ökade patientvolymen.

LTJ-fak redovisar ett litet underskott på -3 mnkr och prognosen för 2009 ligger fast på -10 mnkr.

NL-fak redovisar ett underskott på -22 mnkr vilket är mindre än väntat, varför prognosen justeras upp från -60 mnkr till -45 mnkr för 2009.

S-fak redovisar ett överskott på 11 mnkr och prognosen ligger fast på 9 mnkr för 2009.

VH-fak redovisar ett nollresultat, vilket är bättre än väntat. Prognosen justeras därför tillbaka till budgetnivån -12 mnkr. Det är inte klart hur intrånget för djursjukvård ska fördelas mellan fakulteten och universitetsdjursjukhuset varför prognosen är osäker.

Universitetsdjursjukhuset (UDS) redovisar ett underskott på -15 mnkr och prognosen för 2009 justeras till -17 mnkr. Uppgårelsen med VH-fak om intrångsersättning är inte klar. Underskottets storlek kan därför komma att ändras beroende på hur stor ersättningen blir. UDS kostar i dagsläget cirka 35 mnkr för universitetet i form av planerat underskott 17 mnkr och intrångsersättning på 18 mnkr (inklusive ambulatoriska kliniken).

Egendomsförvaltningens (EGD) redovisar ett underskott på -1 mnkr och prognosen ligger fast på 2 mnkr.

Biblioteket redovisar ett nollresultat och prognosen ligger fast på noll.

Universitetsadministrationen (UA) redovisar ett överskott på 8 mnkr, vilket är bättre än väntat. Prognosen ligger dock kvar på 3 mnkr då ett antal poster av engångskaraktär förväntas belasta kostnadsmassan under det sista kvartalet 2009. UA kommer därmed fortsätta amortera av det balanserade underskottet från tidigare år.

SLU gemensamt redovisar ett överskott på 52 mnkr. Överskottet är till största delen resultat av tilldelningen i forskningspropositionen avseende 2009 års tilldelning. Att kapitalet ändå är ett negativt beror på att kostnader för omställning tagits centralt och att universitetsdjursjukhusets underskott för 2007 och 2008 tagits av universitet.

Bilaga 1 Flerårsprognos 2005 - 2014

Bilaga 2 Budgetuppföljning per fakultet eller motsvarande

Flerårsprognos 2005 - 2014 (mnkr)

Bilaga 1

	Utfall 2005	Utfall 2006	Utfall 2007	Utfall 2008	Utfall 2009 KV 3	Prognos 2009	Enklare framräkning				
							2010	2011	2012	2013	2014
Ingående balanserat kapital	39	119	302	450	371	371	342	330	233	226	191
Statsanslag 1)	1 312	1 340	1 359	1 388	1 094	1 460	1 624	1 690	1 792	1 830	1 868
Avgiftintäkter	380	397	442	458	312	450	484	499	514	529	545
Bidragsintäkter	554	602	628	617	542	720	665	678	695	716	738
Finansiella intäkter	13	18	36	45	7	9	13	14	14	14	14
Summa intäkter	2 260	2 357	2 464	2 508	1 955	2 639	2 786	2 880	3 015	3 089	3 165
Kostnader för personal	1 348	1 305	1 417	1 561	1 209	1 660	1 743	1 804	1 822	1 831	1 868
Kostnader för lokaler	267	266	267	273	206	275	293	367	362	426	391
Övriga driftskostnader	499	533	562	672	448	667	687	728	750	773	819
Finansiella kostnader	7	7	12	16	3	4	6	6	7	7	7
Avskrivningar	64	64	61	64	59	70	69	73	80	88	97
Summa kostnader	2 185	2 176	2 319	2 586	1 925	2 676	2 798	2 978	3 021	3 124	3 182
Resultat	75	181	146	-78	30	-37	-11	-98	-6	-35	-17
Utgående balanserat kapital	114	300	448	371	401	334	330	233	226	191	174
UB i relation till omsättning	5%	13%	18%	15%	15%	13%	12%	8%	8%	6%	5%
Oförbrukade bidrag/uppdrag	486	595	651	695	604	700	710	720	730	735	771

1) Statsanslaget är exklusive transfereringar

**Budgetuppföljning per fakultet eller motsvarande
Uppföljning efter tredje kvartalet 2009 (mnkr)**

Bilaga 2 (1/3)

	LTJ-fak					NL-fak					S-fak							
	2009 KV3	2008 KV3	2008 helår	Budget 2009	Prognos 2009	2009 KV3	2008 KV3	2008 helår	Budget 2009	Prognos 2009	2009 KV3	2008 KV3	2008 helår	Budget 2009	Prognos 2009			
Verksamhetens intäkter																		
Statsanslag	135	135	175	176	77%	181	413	406	537	563	73%	555	213	196	258	271	79%	284
Uppdragsintäkter	21	42	55	48	44%	33	89	106	142	113	79%	121	48	54	84	77	62%	65
Bidragsintäkter	84	98	74	91	92%	116	219	410	281	312	70%	317	132	265	161	172	77%	184
Övriga intäkter	10	7	11	14	70%	15	27	35	83	21	131%	21	3	7	17	6	47%	6
Intern tilldelning	0	0	0	0	0%	1	0	1	1	0	0%	0	0	0	0	0	0%	0
Summa	250	282	315	329	76%	346	749	958	1 045	1 008	74%	1 014	396	523	521	526	75%	539
Verksamhetens kostnader																		
Kostnader för personal	118	114	154	154	77%	160	445	397	544	599	74%	613	215	195	263	293	73%	291
Kostnader för lokaler	31	30	40	38	81%	42	66	63	86	87	76%	90	31	29	39	42	74%	42
Övriga driftkostnader	84	76	113	121	69%	124	184	188	338	260	71%	255	100	92	150	136	74%	145
Avskrivningar	3	3	4	4	79%	4	10	8	11	13	77%	14	9	7	9	12	74%	11
Universitetsoverhead	17	16	22	25	67%	23	64	57	78	86	75%	87	30	27	37	42	71%	41
Summa	253	240	334	343	74%	353	770	713	1 057	1 045	74%	1 058	385	349	498	524	73%	530
Avräkning GU						-3						-1						
Resultat	-3	42	-19	-14		-10	-22	244	-12	-37		-45	11	173	23	2		9
Utgående kapital	38	102	42			32	209	494	237			186	105	246	96			103
% av omsättningen	8%	18%	13%			9%	14%	26%	23%			18%	13%	24%	18%			19%
Oförbrukade bidrag	52	0	86				274	10	307				167	0	176			
Ej inbtalda kontrakt	152	111	152				327	319	355				372	227	261			

**Budgetuppföljning per fakultet eller motsvarande
Uppföljning efter tredje kvartalet 2009 (mnkr)**

Bilaga 2 (2/3)

	VH-fak					Universitetsdjursjukhuset					Egendomarna							
	2009 KV3	2008 KV3	2008 helår	Budget 2009	Prognos 2009	2009 KV3	2008 KV3	2008 helår	Budget 2009	Prognos 2009	2009 KV3	2008 KV3	2008 helår	Budget 2009	Prognos 2009			
Verksamhetens intäkter																		
Statsanslag	261	246	335	346	75%	344	14	11	15	21	65%	18	0	0	0	0	0%	0
Uppdragsintäkter	28	26	37	32	89%	41	76	78	107	114	67%	104	15	11	28	32	48%	32
Bidragsintäkter	65	139	87	96	67%	96	0	1	1	0	0%	0	1	1	8	5	29%	5
Övriga intäkter	9	8	23	10	95%	12	0	0	25	9	1%	0	37	36	62	66	57%	66
Intern tilldelning	0	0	2	0	0%	0					0%	0					0%	
Summa	363	420	484	483	75%	493	90	91	148	143	63%	122	54	47	98	103	53%	103
Verksamhetens kostnader																		
Kostnader för personal	199	184	248	270	74%	272	55	53	72	75	73%	72	9	9	12	11	87%	11
Kostnader för lokaler	42	40	57	55	76%	57	12	11	15	16	73%	16	3	2	5	8	38%	8
Övriga driftkostnader	89	78	162	127	70%	132	28	25	62	39	71%	39	29	38	65	64	46%	64
Avskrivningar	4	4	5	5	77%	5	2	1	1	2	71%	2	12	11	16	14	85%	14
Universitetsoverhead	29	27	36	39	75%	39	8	8	10	18	46%	11	1	1	2	4	38%	4
Summa	363	333	508	495	73%	505	104	97	160	151	69%	139	55	62	99	101	55%	101
Avräkning GU																		
Resultat	1	86	-24	-12		-12	-15	-6	-12	-7		-17	-1	-14	-1	2		2
Utgående kapital	69	180	70			57	-15	-6	-12			-17	8	-5	9			11
% av omsättningen	10%	21%	14%			11%	-8%	-4%	-8%			-14%	7%	-5%	9%			11%
Oförbrukade bidrag	87	0	92				1	0	0				13	15	14			
Ej inbetalda kontrakt	107	123	111				0	0	0									

**Budgetuppföljning per fakultet eller motsvarande
Uppföljning efter tredje kvartalet 2009 (mnkr)**

Bilaga 2 (3/3)

	Biblioteket					Universitetsadministrationen					SLU gemensamt				
	2009 KV3	2008 KV3	2008 helår	Budget 2009	Prognos 2009	2009 KV3	2008 KV3	2008 helår	Budget 2009	Prognos 2009	2009 KV3	2008 KV3	2008 helår	Budget 2009	Prognos 2009
Verksamhetens intäkter															
Statsanslag	0	0	0	0	0%	23	22	31	28	80%	65	62	74	106	61%
Uppdragsintäkter	23	22	29	31	74%	82	76	105	109	75%	3	2	2	0	0%
Bidragsintäkter	0	0	0	0	0%	11	13	18	14	74%	40	8	3	0	0%
Övriga intäkter	1	2	3	3	52%	58	63	86	56	105%	250	272	364	328	76%
Intern tilldelning	20	17	23	24	81%	162	-19	-26	217	75%	0	0	0	1	-29%
Summa	45	41	55	58	77%	335	154	213	424	79%	357	344	443	435	82%
Verksamhetens kostnader															
Kostnader för personal	19	18	25	26	74%	167	167	227	231	72%	-7	27	17	1	-722%
Kostnader för lokaler	8	8	10	11	72%	22	23	32	27	83%	281	272	368	382	73%
Övriga driftkostnader	14	13	18	17	83%	102	107	149	121	85%	19	39	66	42	45%
Avskrivningar	0	0	1	1	65%	11	7	9	9	122%	7	6	8	9	76%
Universitetsoverhead	3	3	3	4	74%	24	-139	-190	33	73%	5	0	2	0	3523%
Summa	44	42	57	58	76%	327	165	227	421	78%	305	345	461	435	70%
Avräkning GU															
Resultat	0	-2	-2	0	0	8	-11	-14	3	3	52	-1	-18	0	33
Utgående kapital	0	0	0		0	-2	-3	-6		-8	-10	-47	-64	0	-29
% av omsättningen	0%	0%	0%		0%	0%	-1%	-3%		-2%	-1%	-7%	-14%		-6%
Oförbrukade bidrag						7	11	12			5	0	6		
Ej inbtalda kontrakt						11	1	10			3	2	1		