



Ekonomisk uppföljning efter tredje kvartalet 2011 samt prognos för den ekonomiska utvecklingen

SLU redovisar ett underskott på -66 mnkr och ett kapital på 357 mnkr, vilket motsvarar 13 procent av omsättningen.

Prognosen för 2011 visar ett underskott på -84 mnkr, vilket är -40 mnkr sämre resultat jämfört med prognosen som lämnades efter halvårsboks slutet 2011. Förändringen beror främst på de externa intäkterna mattats av jämfört med halvårsutfallet.

Resultatet efter tredje kvartalet är något osäkert eftersom det inte bygger på ett fullständigt bokslut. Därför är de externa intäkterna svåra att analysera och en noggrann analys kommer att behöva göras i samband med budgetarbetet. Även redovisning per redovisningsområde är inte fullständig och går därför inte att presentera i denna pm.

Flerårsprognosen efter tredje kvartalet bygger på samma antaganden som prognosen efter andra kvartalet avseende intäkternas och kostnadernas utveckling under perioden 2014 och framåt. En förändring som skett är att SLU nu kommer att få tillbaka en del av neddragningen i budgetpropositionen avseende fortlöpande miljöanalys. Dessa medel kommer tillföras SLU via Jordbruksverket i form av bidrag. Därför har bidragsintäkterna för åren 2012 och 2013 justerats upp jämfört med tidigare flerårsprognos.

Bokföringen tyder på att inbetalningarna och inflödet av nya kontrakt kan ha minskat jämfört med tidigare år men bl a förändringar i finansierarnas struktur torde påverka bokföringen. Det krävs därför ytterligare analys för att bedöma om den kortsiktiga bokföringen ska påverka flerårsprognosen. Intäkternas beräkning bygger alltså på samma trendmässiga ökning som användes i flerårsprognosen vid halvåret.

Lokalkostnaderna har inte ändrats sedan flerårsprognosen efter kvartal 2. Däremot redovisar SLU-lokaler nya investeringssiffror i bilagan ”investeringsprognos för byggprojekt”. Där framgår att investeringarna avseende VHC har ökat med 40 mnkr jämfört med investeringsbudgeten 2011. Flerårsprognosen har därför justerats upp med en extra avskrivningskostnad 5 mnkr 2014 och framåt.

Personalkostnadsutvecklingen

SLU fortsätter att öka personalvolymen och ökningen är cirka 2 procent vid jämförelse av genomsnittlig ökning januari till oktober 2011 jämfört med 2010. Det är främst universitetslektorer, forskarassistenter, doktorander och laboratoriepersonal som ökar. Institutionen för Akvatiska resurser ingår inte i tabell 1 nedan då deras personal inte helt har klassificerats enligt SLU:s tjänstekategorier ännu. Som framgår av tabellen har personalvolymen ökat mest under åren 2008-2009 medan för 2010-2011 har ökningstakten minskat till att nu vara cirka 2 procent.

Tabell 1: Personalutveckling, genomsnittligt antal helårsarbetskrafter januari till oktober, 2008 till 2011 per tjänstekategori (exklusive Akvatiska resurser)

| | 2008 | | 2009 | | 2010 | | 2011 | |
|---------------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| Professor | 213 | 6% | 219 | 3% | 221 | 1% | 228 | 3% |
| Universitetslektor | 84 | -1% | 89 | 6% | 98 | 10% | 108 | 10% |
| Forskarassistent | 75 | 34% | 81 | 8% | 88 | 9% | 98 | 11% |
| Forskare | 429 | 6% | 424 | -1% | 378 | -11% | 375 | -1% |
| Adjunkt och övriga lärare | 119 | 6% | 122 | 3% | 120 | -2% | 107 | -11% |
| Doktorand | 305 | 0% | 341 | 12% | 353 | 4% | 382 | 8% |
| Administrativ personal | 524 | 10% | 537 | 2% | 541 | 1% | 552 | 2% |
| Laboratoriepersonal | 174 | 6% | 186 | 7% | 205 | 10% | 222 | 8% |
| Teknisk personal | 654 | 5% | 692 | 6% | 683 | -1% | 683 | 0% |
| Postdoc | 11 | | 75 | 582% | 127 | 69% | 118 | -7% |
| Totalt | 2588 | 7% | 2766 | 7% | 2814 | 2% | 2873 | 2% |

SLU:s personalvolym ökar totalt med 7 procent och den största förändringen är att institutionen för Akvatiska resurser tillkommit. I övrigt är det S-fak, Egendomsförvaltningen och universitetsdjursjukhuset som ökar personalvolymen.

Tabell 2: Personalutveckling, oktober månad jämförelse av åren 2005 till 2010 per fakultet el motsv.

| | 2008 | | 2009 | | 2010 | | 2011 | |
|----------------------------|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|
| LTJ Landskapsplanering, tr | 257 | 12% | 266 | 4% | 267 | 0% | 266 | 0% |
| NL Naturresurser och lant | 892 | 7% | 996 | 12% | 1004 | 1% | 1006 | 0% |
| S Skogsvetenskapliga faku | 448 | 2% | 482 | 8% | 505 | 5% | 549 | 9% |
| VH Veterinärmedicin och | 405 | 10% | 427 | 5% | 444 | 4% | 441 | -1% |
| ÖD Djursjukhuset | 121 | 19% | 127 | 5% | 123 | -3% | 131 | 7% |
| ÖE Egendomsförvaltninge | 23 | -4% | 23 | 0% | 26 | 13% | 28 | 8% |
| ÖB Biblioteket | 46 | 5% | 48 | 4% | 48 | 0% | 49 | 2% |
| F Universitetsadministrati | 392 | 3% | 396 | 1% | 396 | 0% | 402 | 2% |
| O Övriga | 4 | -60% | 1 | -75% | 1 | 0% | 1 | 0% |
| Summa | 2588 | 7% | 2766 | 7% | 2814 | 2% | 2873 | 2% |
| Akvatiska resurser | | | | | | | 141 | |
| Totalt | 2588 | 7% | 2766 | 7% | 2814 | 2% | 3014 | 7% |

Kostnadsökningen för personalen ser ut att bli lägre än tidigare då den genomsnittliga löneökningen, mätt i förändrad medellön, är 3,1 procent 2011 jämfört med 2010. Som framgår av tabellen nedan är den genomsnittliga ökningen av medellönen för åren 2009-2011 på 3,6 procent exklusive institutionen för akvatiska resurser.

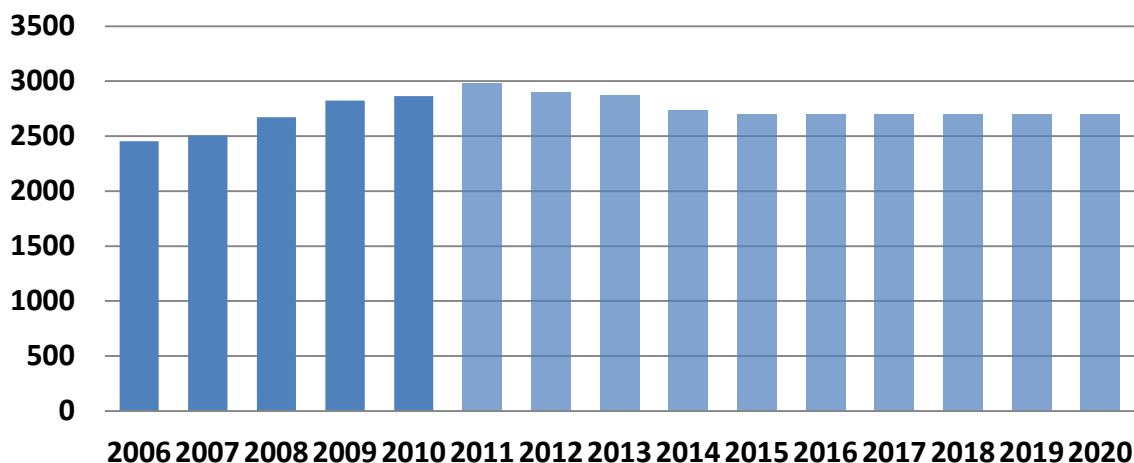
Tabell 3: Medellön per fakultet 2008 till 2011

| | 2009/08 | | 2010/09 | | 2011/10 | | 2011/08 | |
|------------------|---------------|---------------|-------------|---------------|---------------------|---------------|-------------|-------------|
| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | medel hela perioden | | | |
| LTJ-fak | 29 103 | 30 505 | 4,8% | 31 792 | 4,2% | 32 645 | 2,7% | 3,9% |
| NL-fak | 29 029 | 30 009 | 3,4% | 31 325 | 4,4% | 32 070 | 2,4% | 3,4% |
| S-fak | 28 428 | 29 061 | 2,2% | 30 133 | 3,7% | 30 709 | 1,9% | 2,6% |
| VH-fak | 30 403 | 31 607 | 4,0% | 32 809 | 3,8% | 33 789 | 3,0% | 3,6% |
| Djursjukhuset | 25 129 | 26 325 | 4,8% | 27 403 | 4,1% | 28 187 | 2,9% | 3,9% |
| Egendomarna | 24 526 | 25 204 | 2,8% | 26 190 | 3,9% | 27 750 | 6,0% | 4,2% |
| Biblioteket | 25 969 | 27 193 | 4,7% | 28 559 | 5,0% | 29 475 | 3,2% | 4,3% |
| Administrationen | 27 611 | 28 655 | 3,8% | 29 786 | 3,9% | 30 613 | 2,8% | 3,5% |
| Summa | 27 770 | 28 785 | 3,7% | 29 942 | 4,0% | 30 858 | 3,1% | 3,6% |
| | | | | | | 28 370 | | |
| Totalt | 27 525 | 28 570 | 3,8% | 29 750 | 4,1% | 30 447 | 2,3% | 3,4% |

Den fakultet som haft en lägst löneökningar är S-fak. Egendomarna har ökat mest vilket beror på kompetensförstärkning i förvaltningen av egendomarna.

I flerårsprognosen har vi räknat, inklusive institutionen för akvatiska resurser, med att personalkostnaderna ökar med 8,7 procent. Ökningen består av: personalvolymökning +7 procent, löneökningar + 2,2 procent. Volymökningen avseende institutionen för akvatiska resurser får enbart ett halvt års effekt då institutionen fördes över från fiskeriverket vid halvårsskiftet.

Antal helårsarbetskrafter enligt flerårsprognosen 2006 - 2020



Som framgår av diagrammet så kommer SLU att minska personalen under åren 2012 till 2015. Därefter kommer personalvolymen att vara cirka 2700 helårsarbetskrafter.

Utfall per fakultet (bilaga 2)

Samtliga fakulteter redovisar underskott efter tredje kvartalet och gör nu sammantaget ett underskott på -69 mnkr. LTJ-fak har nu ett kapital inom budgetinstruktionens intervall, dvs 10 procent av omsättningen. Alla övriga fakulteter ligger mellan 12 och 19 procent.

I halvårsbokslutet gjordes en central reservation på 21 mnkr för lönerevisionen 2011, eftersom förhandlingen mellan arbetsgivare och arbetstagarorganisationer var försenad. Vid bokslutet efter kvartal 3 var ännu inte förhandlingen mellan SACO och SLU slutförd, men någon central reservation gjordes inte denna gång. I det resultat som redovisas i denna rapport har vi därför valt att tillföra 25 mnkr utfördelat på respektive fakultet (motsv.) i proportion till andelen personalkostnader. Beloppen visas på egen rad i resultaträkningarna i bilaga 2.

LTJ-fak redovisar ett underskott på -10 mnkr efter tredje kvartalet. Det utgående kapitalet är 31 mnkr eller 10 procent av omsättningen.

NL-fak redovisar ett underskott på -38 mnkr efter tredje kvartalet. Det utgående kapitalet är 178 mnkr eller 17 procent av omsättningen.

S-fak redovisar ett underskott på -11 mnkr efter tredje kvartalet. Det utgående kapitalet är 108 mnkr eller 19 procent av omsättningen. Fakulteten räknar med en underprestation i grundutbildningen som innebär en justering med ca -4 mnkr.

VH-fak redovisar ett överskott på -10 mnkr efter tredje kvartalet. Det utgående kapitalet är 60 mnkr eller 12 procent av omsättningen.

Universitetsdjursjukhuset (UDS) redovisar ett underskott på -1 mnkr efter tredje kvartalet. UDS har nu ett kapital på 6 mnkr eller 4 procent av omsättningen.

Egendomarna redovisar ett nollresultat. Detta överensstämmer inte med bokföringen eftersom lagerförändringen inte bokförts i bokslutet. Detta har justerats manuellt i denna rapport. Det utgående kapitalet är 14 mnkr eller 16 procent av omsättningen.

Biblioteket redovisar ett nollresultat och ett utgående kapital på 2 mnkr, vilket motsvarar 2 procent av omsättningen.

Universitetsadministrationen redovisar ett överskott på 5 mnkr och ett utgående kapital på 8 mnkr, vilket motsvarar 2 procent av omsättningen.

SLU gemensamt redovisar ett nollresultat efter tredje kvartalet. Det centrala kapitalet är negativt, -49 mnkr.

Institutionen för akvatiska resurser tillhör sedan halvårsskiftet SLU. Vid utgången av tredje kvartalet har av tekniska orsaker inte alla händelser kunnat bokföras korrekt, varför det ekonomiska utfallet för institutionen i denna avrapportering behandlas som ett nollresultat.

Bilaga 1: Flerårsprognos 2006-2016

Bilaga 2: Uppföljning per fakultet eller motsvarande kv 3, 2011

Flerårsprognos 2006 - 2016 (mnkr)

Bilaga 1

| | Utfall 2006 | Utfall 2007 | Utfall 2008 | Utfall 2009 | Utfall 2010 | Utfall 2011 Kv3 | Prognos 2011 | 2012 | Enklare framräkning | | | | | | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------------|--------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | | | | | | | | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Statsanslag | 1 340 | 1 359 | 1 388 | 1 460 | 1 578 | 1 204 | 1 610 | 1 592 | 1 622 | 1 654 | 1 694 | 1 753 | 1 815 | 1 878 | 1 944 | 2 012 |
| Avgiftintäkter | 397 | 442 | 458 | 467 | 498 | 364 | 550 | 616 | 643 | 670 | 699 | 729 | 761 | 793 | 828 | 863 |
| Bidragsintäkter | 602 | 628 | 617 | 757 | 738 | 523 | 750 | 781 | 818 | 856 | 897 | 939 | 983 | 1 029 | 1 077 | 1 128 |
| Finansiella intäkter | 18 | 36 | 45 | 7 | 5 | 11 | 17 | 17 | 18 | 18 | 18 | 19 | 19 | 20 | 20 | 20 |
| Summa intäkter | 2 357 | 2 464 | 2 508 | 2 691 | 2 820 | 2 103 | 2 927 | 3 007 | 3 101 | 3 199 | 3 308 | 3 440 | 3 577 | 3 720 | 3 869 | 4 024 |
| Kostnader för personal | 1 305 | 1 417 | 1 561 | 1 650 | 1 743 | 1 380 | 1 895 | 1 911 | 1 958 | 1 930 | 1 970 | 2 039 | 2 111 | 2 185 | 2 261 | 2 340 |
| Kostnader för lokaler | 266 | 267 | 273 | 280 | 280 | 250 | 339 | 339 | 349 | 437 | 468 | 475 | 484 | 493 | 501 | 510 |
| Egna lokaler (Egendomarna) | 24 | 27 | 23 | 25 | 32 | 0 | 35 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 | 54 | 54 | 55 |
| Övriga driftskostnader | 509 | 536 | 648 | 640 | 652 | 470 | 647 | 686 | 705 | 676 | 670 | 693 | 718 | 743 | 769 | 796 |
| Finansiella kostnader | 7 | 12 | 16 | 4 | 3 | 7 | 13 | 19 | 20 | 20 | 20 | 21 | 21 | 22 | 22 | 23 |
| Avskrivningar | 64 | 61 | 64 | 78 | 78 | 61 | 82 | 105 | 115 | 136 | 168 | 171 | 165 | 158 | 151 | 144 |
| Summa kostnader | 2 176 | 2 319 | 2 586 | 2 676 | 2 788 | 2 168 | 3 011 | 3 109 | 3 196 | 3 249 | 3 347 | 3 452 | 3 551 | 3 653 | 3 759 | 3 868 |
| Resultat | 181 | 146 | -78 | 15 | 32 | -66 | -84 | -102 | -95 | -50 | -39 | -11 | 27 | 67 | 110 | 155 |
| Utgående balanserat kapital | 300 | 448 | 371 | 386 | 420 | 322 | 336 | 234 | 139 | 88 | 50 | 38 | 65 | 132 | 242 | 397 |
| UB i relation till omsättning | 13% | 18% | 15% | 14% | 15% | 8% | 11% | 8% | 4% | 3% | 2% | 1% | 2% | 4% | 6% | 10% |
| Oförbrukade bidrag/uppdrag | 595 | 651 | 695 | 742 | 805 | 736 | 810 | 832 | 855 | 879 | 903 | 928 | 954 | 980 | 1 007 | 1 035 |

Uppföljning per fakultet eller motsvarande kv 3 2011 (mnkr)

Bilaga 2 (1/3)

| | LTJ-fak | | | | NL-fak | | | | S-fak | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|------------|----------------|----------------|----------------|------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| | Utfall 2011 | Utfall 2010 | Budget 2011 | | Utfall 2011 | Utfall 2010 | Budget 2011 | | Utfall 2011 | Utfall 2010 | Budget 2011 | |
| Verksamhetens intäkter | | | | | | | | | | | | |
| Statsanslag | 146 | 138 | 192 | 76% | 458 | 444 | 619 | 74% | 236 | 236 | 316 | 75% |
| Uppdragsintäkter | 19 | 26 | 20 | 94% | 111 | 108 | 197 | 56% | 49 | 52 | 62 | 79% |
| Bidragsintäkter | 70 | 83 | 104 | 67% | 225 | 218 | 316 | 71% | 142 | 132 | 206 | 69% |
| Övriga intäkter | 5 | 6 | 13 | 41% | 13 | 15 | 22 | 56% | 3 | 5 | 6 | 46% |
| Intern tilldelning | 0 | 0 | 0 | 165% | 0 | 1 | 0 | 0% | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Summa | 241 | 253 | 329 | 73% | 807 | 786 | 1 154 | 70% | 430 | 424 | 590 | 73% |
| Verksamhetens kostnader | | | | | | | | | | | | |
| Kostnader för personal | 126 | 123 | 162 | 78% | 465 | 460 | 644 | 72% | 248 | 230 | 343 | 72% |
| Kostnader för lokaler | 33 | 29 | 41 | 80% | 80 | 64 | 107 | 75% | 37 | 32 | 45 | 82% |
| Övriga driftskostnader | 68 | 85 | 95 | 72% | 211 | 190 | 312 | 68% | 107 | 102 | 151 | 71% |
| Avskrivningar | 3 | 3 | 4 | 81% | 12 | 11 | 19 | 64% | 10 | 9 | 12 | 85% |
| Universitetsoverhead | 18 | 18 | 23 | 78% | 68 | 67 | 94 | 72% | 35 | 32 | 50 | 69% |
| Summa | 249 | 258 | 326 | 76% | 837 | 793 | 1 176 | 71% | 437 | 406 | 602 | 73% |
| Lönerevision (periodiserad kostnad) | -2 | | | | -9 | | | | -5 | | | |
| Resultat (exkl semestereffekter) | -10 | -4 | 3 | | -38 | -8 | -22 | | -11 | 19 | -12 | |
| Utgående kapital | 31 | 34 | | | 178 | 206 | | | 108 | 118 | | |
| % av omsättningen | 10% | 10% | | | 17% | 20% | | | 19% | 21% | | |
| Oförbrukade bidrag | 76 | 50 | | | 293 | 269 | | | 191 | 214 | | |

Uppföljning per fakultet eller motsvarande kv 3 2011 (mnkr)

Bilaga 2 (2/3)

| | VH-fak | | | | Universitetsdjursjukhuset | | | | Egendomarna | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|------------|---------------------------|----------------|----------------|------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| | Utfall 2011 | Utfall 2010 | Budget 2011 | | Utfall 2011 | Utfall 2010 | Budget 2011 | | Utfall 2011 | Utfall 2010 | Budget 2011 | |
| Verksamhetens intäkter | | | | | | | | | | | | |
| Statsanslag | 267 | 269 | 365 | 73% | 24 | 23 | 29 | 84% | | | | 0% |
| Uppdragsintäkter | 33 | 26 | 42 | 80% | 86 | 83 | 118 | 73% | 4 | 5 | 3 | 148% |
| Bidragsintäkter | 73 | 76 | 117 | 62% | 1 | 1 | 1 | 61% | 1 | 5 | 7 | 10% |
| Övriga intäkter | 9 | 9 | 18 | 48% | 0 | 0 | 1 | 9% | 62 | 54 | 88 | 71% |
| Intern tilldelning | 1 | 0 | 0 | 0% | 1 | 1 | 1 | 74% | | | | 0% |
| Summa | 383 | 380 | 542 | 71% | 112 | 107 | 149 | 75% | 67 | 64 | 98 | 68% |
| Verksamhetens kostnader | | | | | | | | | | | | |
| Kostnader för personal | 218 | 215 | 292 | 75% | 62 | 56 | 82 | 76% | 12 | 9 | 14 | 83% |
| Kostnader för lokaler | 47 | 41 | 69 | 68% | 12 | 11 | 16 | 75% | 1 | 4 | 6 | 21% |
| Övriga driftskostnader | 88 | 85 | 147 | 60% | 27 | 25 | 37 | 73% | 37 | 40 | 65 | 58% |
| Avskrivningar | 4 | 4 | 8 | 54% | 2 | 2 | 3 | 66% | 14 | 14 | 20 | 71% |
| Universitetsoverhead | 31 | 31 | 42 | 76% | 9 | 8 | 12 | 77% | 2 | 2 | -9 | -18% |
| Summa | 388 | 376 | 557 | 70% | 112 | 102 | 150 | 75% | 67 | 67 | 96 | 70% |
| Lönerevision (periodiserad kostnad) | -4 | | | | -1 | | | | 0 | | | |
| Resultat (exkl semestereffekter) | -10 | 5 | -15 | | -1 | 6 | 0 | | 0 | -3 | 2 | |
| Utgående kapital | 60 | 73 | | | 6 | 6 | | | 14 | 9 | | |
| % av omsättningen | 12% | 14% | | | 4% | 4% | | | 16% | 10% | | |
| Oförbrukade bidrag | 103 | 95 | | | 1 | 0 | | | 16 | 11 | | |

Uppföljning per fakultet eller motsvarande kv 3 2011 (mnkr)

Bilaga 2 (3/3)

| | Biblioteket | | | | Universitetsadministrationen | | | | SLU gemensamt | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|------------|------------------------------|----------------|----------------|------------|----------------|----------------|----------------|------------|
| | Utfall 2011 | Utfall 2010 | Budget 2011 | | Utfall 2011 | Utfall 2010 | Budget 2011 | | Utfall 2011 | Utfall 2010 | Budget 2011 | |
| Verksamhetens intäkter | | | | | | | | | | | | |
| Statsanslag | 0 | 0 | 0 | 0% | 36 | 33 | 43 | 83% | 69 | 72 | 76 | 91% |
| Uppdragsintäkter | 27 | 26 | 35 | 76% | 80 | 80 | 117 | 69% | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Bidragsintäkter | 0 | 0 | 0 | 0% | 8 | 9 | 10 | 82% | 1 | 1 | 0 | 0% |
| Övriga intäkter | 0 | 1 | 2 | 28% | 54 | 56 | 73 | 73% | 316 | 259 | 423 | 75% |
| Intern tilldelning | 20 | 20 | 27 | 75% | 169 | 167 | 228 | 74% | -192 | -189 | 2 | -8848% |
| Summa | 48 | 46 | 64 | 75% | 347 | 345 | 470 | 74% | 194 | 142 | 501 | 39% |
| Verksamhetens kostnader | | | | | | | | | | | | |
| Kostnader för personal | 21 | 20 | 28 | 74% | 179 | 176 | 245 | 73% | 9 | 10 | 2 | 502% |
| Kostnader för lokaler | 9 | 8 | 12 | 76% | 26 | 23 | 32 | 84% | 350 | 290 | 474 | 74% |
| Övriga driftskostnader | 14 | 14 | 20 | 72% | 101 | 101 | 145 | 69% | 23 | 10 | 19 | 120% |
| Avskrivningar | 0 | 0 | 0 | 74% | 7 | 7 | 13 | 54% | 7 | 8 | 10 | 71% |
| Universitetsoverhead | 3 | 3 | 4 | 73% | 26 | 25 | 35 | 74% | -195 | -186 | 0 | -136563% |
| Summa | 48 | 46 | 65 | 73% | 338 | 332 | 469 | 72% | 194 | 132 | 505 | 38% |
| Lönerevision (periodiserad kostnad) | 0 | | | | -3 | | | | 0 | | | |
| Resultat (exkl semestereffekter) | 0 | 1 | 0 | | 5 | 13 | 1 | | 0 | 11 | -4 | |
| Utgående kapital | 2 | 0 | | | 8 | 8 | | | -49 | -25 | | |
| % av omsättningen | 2% | 1% | | | 2% | 2% | | | -19% | -13% | | |
| Oförbrukade bidrag | 0 | 0 | | | 13 | 10 | | | 2 | 0 | | |