



## Kostnadsuppföljning efter kvartal 1 2015

Uppföljning efter första kvartalet bygger inte på något bokslut, varför endast en översiktlig kostnadsuppföljning per fakultet kan lämnas.

### Större händelser som påverkar ekonomin:

- SLU:s personalvolym fortsätter att minska efter kvartal 1 och det är fakulteterna som minskar medan stödfunktionerna ligger kvar på samma nivå.
- I universitetets årliga uppföljning av fakulteterna har fokus varit institutionernas balanserade underskott i grundutbildningen.
- I regeringens vårändringsbudget får SLU en förstärkning av grundutbildningsanslaget 2015 med 7 mnkr och 2016 med 6 mnkr.
- Hyresgästanpassning efter inflyttningen i VHC kommer att leda till ökade kostnader med cirka 3 mnkr per år som delas mellan VH-fak och UDS.
- VH-fakultetens åtgärder för att få ekonomin i balans och det centrala stödet från universitetet har lett till att VH-fakulteten har en stark ekonomi.
- Universitetsdjursjukhuset (UDS) redovisar underskott på -2 mnkr efter första kvartalet, vilket följer budget. Resultatet för ambulatoriska kliniken går inte att utläsa då intäkterna inte är bokförda på grund av införande av nytt faktureringsystem.
- SLU kommer att bli huvudman för ett forskningsfartyg. Investeringen är beräknad till 430 mnkr och de årliga driftskostnaderna uppskattas till 55 mnkr. Regeringen kommer att fatta beslut om att SLU blir ägare till fartyget och att Sjöfartsverket ska sköta driften.

---

SLU gör inget bokslut efter första kvartalet. Det innebär att kostnaderna inte är fördelade mellan SLU:s olika verksamheter. Det innebär också att bidrags- och uppdragsintäkterna inte är periodiserade. Vid analys av bokföringen har vi sett att institutionerna redovisar underskott på cirka -80 mnkr efter kv 1. Underskottet beror på att alla bidrags- och uppdragsintäkter inte är bokförda.

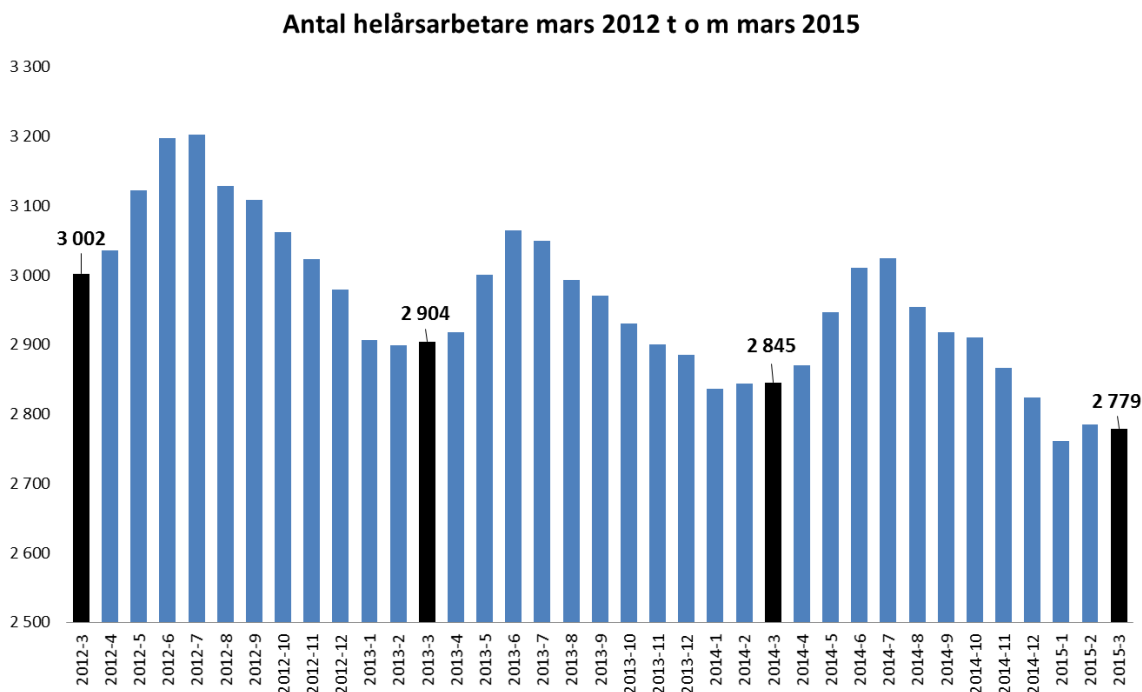
SLU redovisade ett verksamhetsöverskott på 73 mnkr för helåret 2014 och personalvolymen fortsätter att minska 2015. Därför gör vi bedömningen att SLU:s resultat efter kvartal 1 egentligen är ett överskott.

SLU gör hel- och halvårsbokslut och det är endast då vi säkert kan redovisa ett resultat. En översyn av bokslutsprocessen och redovisningen har inletts i syfte att se över behovet av ekonomisk information på olika nivåer.

Kostnaderna har ökat med 1 procent 2015 jämfört med samma period 2014 och utgör 22 procent av budget för 2015. De kommande kvartalen kommer kostnaderna att öka då bland annat Ulls hus tas i bruk och löneökningarna 2015 kommer i sista kvartalet.

Kostnader SLU kvartal 1	Utfall 2015	Utfall 2014	2015/14 förändring	%	Budget 2015	% av budget
<b>KOSTNADER</b>						
Personal	479	466	13	3%	1 982	24%
Lokaler	90	89	1	1%	374	24%
Drift	120	130	-10	-7%	834	14%
Finansiella kostnader	1	2	-2	-78%	4	13%
Avskrivningar	32	28	4	15%	125	26%
<b>Summa</b>	<b>722</b>	<b>715</b>	<b>7</b>	<b>1%</b>	<b>3 319</b>	<b>22%</b>

SLU:s personalvolym fortsätter att minska. Vid en jämförelse mellan mars åren 2012 – 2015 så framgår att personalvolymen minskar med 223 helårsarbetskrafter under den perioden.



Det är fakulteterna som står för personalvolymens minskning med 2 procent. Stödfunktionerna ökar personalvolymen med 3 procent.

**Förändring antal helårsarbetare 2011-2015 (rullande 12 månader)**

	2011	2012	2013	2014	2015				
LTV	297	301	1%	316	5%	296	-6%	288	-3%
NJ	881	981	11%	966	-1%	913	-5%	902	-1%
S	610	660	8%	652	-1%	610	-6%	596	-2%
VH	470	469	0%	462	-1%	439	-5%	416	-5%
<b>S:a fakulteter</b>	<b>2 259</b>	<b>2 411</b>	<b>7%</b>	<b>2 396</b>	<b>-1%</b>	<b>2 258</b>	<b>-6%</b>	<b>2 202</b>	<b>-2%</b>
UDS	137	142	4%	144	1%	156	8%	171	9%
Fastighetsf.	12	13	6%	9	-28%	5	-45%	6	17%
Lantbruksdr.	17	16	-6%	16	-1%	14	-10%	13	-11%
Biblioteket	50	50	1%	50	-1%	43	-13%	44	2%
Universitetsadm.	402	414	3%	422	2%	420	0%	423	1%
<b>S:a stödverksamheter</b>	<b>618</b>	<b>635</b>	<b>3%</b>	<b>641</b>	<b>1%</b>	<b>639</b>	<b>0%</b>	<b>656</b>	<b>3%</b>
Gem. (inkl omställningspotten)	4	5	28%	10	101%	39	278%	29	-27%
<b>Totalt</b>	<b>2 881</b>	<b>3 051</b>	<b>6%</b>	<b>3 047</b>	<b>0%</b>	<b>2 936</b>	<b>-4%</b>	<b>2 887</b>	<b>-2%</b>

Under gemensamt ligger omställningspotten som kommer fortsätta minska under 2015.

**Förändring antal helårsarbetare 2011-2015 (rullande 12 månader)**

	2011	2012	2013	2014	2015				
Professor	223	233	4%	241	3%	238	-1%	238	0%
Universitetslektor	102	114	12%	121	6%	123	2%	120	-2%
Meriteringsanställning	214	214	0%	200	-7%	163	-18%	140	-14%
Adjunkter	108	95	-12%	84	-11%	76	-9%	75	-2%
Annan forskande/undervisande	563	612	9%	627	2%	617	-2%	635	3%
Doktorander	357	381	7%	384	1%	364	-5%	340	-6%
Administrativ personal	496	529	7%	539	2%	539	0%	550	2%
Bibliotekspersonal	44	45	2%	45	0%	39	-13%	38	-4%
Teknisk personal	720	775	8%	763	-2%	728	-5%	699	-4%
Arvodister	54	53	-2%	44	-17%	48	9%	53	10%
<b>Totalt</b>	<b>2 881</b>	<b>3 051</b>	<b>6%</b>	<b>3 046</b>	<b>0%</b>	<b>2 936</b>	<b>-4%</b>	<b>2 887</b>	<b>-2%</b>

**Fakulteterna**

Varje vår träffar universitetsledningen fakultetsledningarna i ett uppföljningsmöte. Vid årets dialog har fokus varit på institutionernas underskott inom grundutbildningen. Av 39 institutioner redovisar 20 balanserat underskott som är större än -3 procent av omsättningen. Universitetsledningen framhöll att det är viktigt att institutionerna har en plan för hur underskotten i grundutbildningen ska amorteras ner. Det ekonomiska ansvaret ligger på fakultetsnämnder och institutioner, men styrningen av statsanslaget görs av utbildningsnämnden. Fakulteterna framhöll att det därför är svårt för dem att styra ekonomin i den nya utbildningsorganisationen.

Inom forskarutbildningen har det identifierats en trend med minskande antal forskarstuderande. Det gäller såväl aktiva forskarstuderande som antagningen till forskarutbildningen. Att forskarutbildningen minskar kommer att påverka universitetets möjligheter att rekrytera akademisk personal på sikt. Fakulteterna är väl medvetna om denna trend och arbetar med frågan. Dels genom att hitta lösning på att fjärde året inte är finansierat av externa bidragsgivare och dels genom att locka svenska studenter till forskarutbildningen. Institutionernas svaga ekonomi har varit en försvårande omständighet, men nu ser läget något ljusare ut.

För universitetet finns en trend att antalet helårsarbetare inom kategorin yngre forskare minskat. Fakulteterna arbetar med att skapa olika principer för finansiering av biträdande lektorer, i syfte att skapa förutsättningar för återväxt. Fakulteterna har kommit olika långt i denna planering.

I bokslutet 2014 konstaterades att antalet nya bidragskontrakt hade minskat och i samband med fakultetsuppföljningarna har detta analyserats. Denna analys är svår att göra då bokföringen av bidragskontrakt inte är fullständig eftersom inget bokslut görs efter första kvartalet. En sådan analys kan tidigast göras efter halvårsbokslutet då bokföringen av bidragskontrakt är mer fullständig.

*Bilaga 1: Kostnadsuppföljning per fakultet eller motsvarande kv1 2015.*

# Kostnadsuppföljning per fakultet eller motsvarande kv 1 2015 (mnkr)

Bilaga 1

LTV-fakulteten				NJ-fakulteten				S-fakulteten			
Verksamhetens kostnader	2015	2014	2015	2015	2014	2015	2015	2015	2014	2015	2015
	Utfall kv 1	Utfall kv 1	budget helår		Utfall kv 1	Utfall kv 1		budget helår	Utfall kv 1	Utfall kv 1	
Kostnader för personal	51	50	208 25%	151	147	630 24%	91	90	377 24%		
Kostnader för lokaler	11	10	46 24%	26	28	119 21%	15	17	57 26%		
Övriga driftskostnader	28	22	115 24%	37	52	290 13%	32	39	165 19%		
Avskrivningar	1	1	4 28%	6	7	26 25%	4	4	14 25%		
Universitetsoverhead	12	7	72 17%	32	20	137 24%	20	15	80 25%		
<b>Summa kostnader</b>	<b>104</b>	<b>91</b>	<b>445 23%</b>	<b>252</b>	<b>254</b>	<b>1 201 21%</b>	<b>162</b>	<b>164</b>	<b>694 23%</b>		

VH-fakulteten				Universitetsdjursjukhuset				Fastighetsförvaltningen			
Verksamhetens kostnader	2015	2014	2015	2015	2014	2015	2015	2015	2014	2015	2015
	Utfall kv 1	Utfall kv 1	budget helår		Utfall kv 1	Utfall kv 1		budget helår	Utfall kv 1	Utfall kv 1	
Kostnader för personal	72	76	299 24%	24	23	104 23%	1	0	4 23%		
Kostnader för lokaler	31	20	131 24%	10	4	41 24%	2	1	10 24%		
Övriga driftskostnader	26	29	153 17%	11	9	43 26%	10	10	50 20%		
Avskrivningar	6	3	22 25%	2	1	8 28%	7	7	35 20%		
Universitetsoverhead	17	12	70 24%	4	3	15 25%	0	0	1 21%		
<b>Summa kostnader</b>	<b>152</b>	<b>139</b>	<b>676 22%</b>	<b>51</b>	<b>40</b>	<b>212 24%</b>	<b>21</b>	<b>18</b>	<b>99 21%</b>		

Lantbruksdriften				Biblioteket				Universitetsadministrationen			
Verksamhetens kostnader	2015	2014	2015	2015	2014	2015	2015	2015	2014	2015	2015
	Utfall kv 1	Utfall kv 1	budget helår		Utfall kv 1	Utfall kv 1		budget helår	Utfall kv 1	Utfall kv 1	
Kostnader för personal	2	2	9 19%	7	6	28 25%	68	66	274 25%		
Kostnader för lokaler	2	2	6 33%	3	3	10 25%	7	9	46 15%		
Övriga driftskostnader	3	5	23 14%	6	4	20 28%	34	29	151 23%		
Avskrivningar	1	1	5 17%	0	0	0 27%	3	3	11 29%		
Universitetsoverhead	0	0	1 18%	0	1	0%	0	10	2 16%		
<b>Summa kostnader</b>	<b>8</b>	<b>10</b>	<b>45 18%</b>	<b>15</b>	<b>14</b>	<b>59 26%</b>	<b>112</b>	<b>116</b>	<b>484 23%</b>		