

Ledningskansliet

PROMEMORIA

2012-10-28

Ekonomisk uppföljning efter tredje kvartalet 2012 samt prognos för den ekonomiska utvecklingen

Sammanfattning:

- Forskningspropositionen ger SLU en kraftig förstärkning, främst till S-fak
- Bokfört resultatet -118 mnkr, vilket är sämre än samma period föregående år (-87 mnkr)
- Kapitalet motsvarar 8 procent av omsättningen
- Justerat resultat är cirka -100 mnkr efter analys av bokföringen
- Prognosen på -125 mnkr är i linje med budget (-123 mnkr)
- HaV-myndigheten minskar uppdraget till SLU med 16 mnkr från 2013
- Löneökningarna för 2013 är 2,6 procent (enligt SEKO-avtalet), vilket är i linje med tidigare prognos

SLU redovisar efter tredje kvartalet 2012 ett underskott på -118 mnkr och ett utgående kapital på 232 mnkr, vilket motsvarar 8 procent av omsättningen. I resultatet saknas vissa intäkter och ett uppskattat resultat är närmare -100 mnkr.

Tabell 1. Resultaträkning kv3 2012

	Utfall kv3 2012	Utfall kv3 2011	Förändring %	Budget 2012	%
Statsanslag	1 186	1 204	-1%	1 592	75%
Avgiftsintäkter	353	332	6%	508	69%
Bidragsintäkter	613	509	20%	990	62%
Finansiella intäkter	10	11	-9%	14	72%
Summa intäkter	2 162	2 056	5%	3 104	70%
Kostnader för personal	1 463	1 355	8%	1 910	77%
Kostnader för lokaler	264	250	6%	329	80%
Övriga driftskostnader	457	467	-2%	855	53%
Finansiella kostnader	10	7	44%	16	63%
Avskrivningar	86	61	42%	117	74%
Summa kostnader	2 280	2 141	7%	3 227	71%
Resultat från andelar i intresseftg	0	-3			
Resultat	-118	-87	35%	-123	96%
Utgående kapital	232	328	-29%	227	
% av omsättningen	8%	12%		7%	
Oförbrukade bidrag	741	690			

- Statsanslaget har minskat med 1 procent
- Avgiftsintäkterna är oförändrade, vilket består i att uppdragsintäkterna för landsbygdsprogrammet tillkommit och att intäkter för djursjukvården minskat.

- Ökningen av bidragsintäkter är en effekt av att inbetalningarna ökar och att resurser därför används i större omfattning i den bidragsfinansierade verksamheten än i den anslagsfinansierade, samt att institutionen för akvatiska resurser endast påverkar räkenskaperna under ett kvartal 2011.
- Personalkostnadsökningen är en kombination av volymökning (bland annat institutionen för akvatiska resurser) och löneökning.
- Driftskostnaderna för 2011 innehåller engångskostnader i samband med campusutvecklingen, vilket förklarar det lägre utfallet 2012.
- Kostnaderna för nya lokaler (MVM och BioC) gör att lokalkostnaderna ökat med 6 procent. Under 2011 påverkade dessa endast ett kvartal.
- Kostnaderna för forskningsanläggningen i Lövsta gör att finansiella kostnader och avskrivningar ökar jämfört med samma period föregående år.

Utfall per fakultet (bilaga 2)

Vid SLU görs inte regelrätta kvartalsbokslut utan avrapporteringen vid kvartal 1 och kvartal 3 bygger på månadsavstämningar som görs av institutionerna. Detta innebär att resultat per fakultet och institution inte är hanterat med samma krav i bokföringen som vid hel- och halvår. Resultatet per fakultet, så som det är bokfört, visar dock att de prognoser som gjordes efter halvåret i princip gäller fortfarande. Ett förbehåll är dock att VH-fakulteten kan ha svårt att hålla sitt årsresultat under -30 mnkr.

Tabell 2. Resultat kv3 2012 jämfört med kv2 och prognos för 2012

	kv3	kv2	Prognos
Fak./motsv.	2012	2012	2012
LTJ-fak	-6	-3	-1
NL-fak	-67	-48	-58
S-fak	-41	-36	-33
VH-fak	-26	-18	-29
UDS	-6	-4	-8
Fastighetsf.	-1	-8	-3
Bibl.	-2	-2	-1
Uadm	3	8	0
SLU Gem.	27	13	8
SUMMA	-118	-97	-125
<i>Justering</i>	<i>19</i>		
Just. res.	-100		

Resultatet för respektive fakultet kommenteras kort vid tabellerna i bilaga 2. Det positiva resultatet på SLU Gemensamt härrör i allt väsentligt från följande poster:

- Finansnetto, 7 mnkr
- Omställningspotten, 8 mnkr
- Ofördelat, 8 mnkr
- Fakultetsövergripande satsningar (baserade på KoN), 6 mnkr

VH-fakulteten och universitetsdjursjukhuset har fortfarande en ansträngd ekonomin. VH-fak har fått ökade kostnader främst för forskningsanläggningen i Lövsta. Fakulteten arbetar med att få ordning på flera institutioners ekonomi. Fakulteten måste skyndsamt få ekonomin i balans då ytterligare kostnadsökningar kommer att komma då veterinär och husdjurscentrum VHC blir klart.

Prognos för SLU (bilaga 1)

Prognosen för hela SLU 2012 visar på ett underskott på 125 mnkr och ett utgående kapital på 227 mnkr, vilket motsvarar 7 procent av omsättningen.

Statsanslaget för 2013 är i stort oförändrat jämfört med 2012. Det är ett resultat av att SLU endast fick 0,53 procent i pris och lönekompensation samt minskat statsanslag till forskningen på grund av omfördelning. Allt talar för att Sverige är på väg in i en lågkonjunktur och pris- och lönekompensationen är kopplad till löneutvecklingen inom industritjänstemannasektorn. Därför kommer sannolikt pris- och lönekompensationen vara liten även för 2014.

Forskningspropositionen är en tydlig förstärkning till sektorn. Även om de direkta statsanslaget inte ökar mer än någon procent så ökar forskningsmedel i konkurrens desto mer, se tabell 3. I flerårsprognosen har vi gjort en bedömning över vilka delar av forskningspropositionen som det är troligt, möjligt eller ej troligt att SLU får ta del av.

De direkta statsanslaget till SLU motsvarar SLU:s andel forskningen i Sverige. Regeringen tilldelar anslag till utveckling av innovationskontor vid lärosätena och bedömningen är att SLU får cirka 5 mnkr för att skapa ett innovationskontor.

SLU:s största finansiär är Formas och de har fått kraftigt ökade statsanslag i forskningspropositionen, dels i basanslaget där SLU:s andel varit cirka 25 procent och dels i satsningen på näringsliv och samhälle. Vi räknar med att SLU kommer att få stor del av posten "Forskning om trä, skogsråvara, biomassa", det vill säga 50 procent av 100 mnkr, som ingår i satsningen på näringsliv och samhälle.

Det finns ytterligare flera områden där det är möjligt att SLU kan ta del av finansieringen. Dessa har vi försiktigt räknat med att SLU får en procent av möjliga medel. Detta kan jämföras med att SLUs andel av de totala forskningsintäkterna i högskolesektorn utgör cirka 6 procent.

Tabell 3. Forskningspropositionens effekter på SLU

	2013	2014	2015	2016	Andel av satsning
Direkta forskningsanslag	-	600	600	900	23%
Regeringskansliet	-	600	600	900	
<i>Tilldelat (Statsanslag)</i>		<i>33,5</i>	<i>33,5</i>	<i>52</i>	
Forskningsmedel i konkurrens	1715	2075	2440	3080	77%
Troligt	90	190	225	275	7%
<i>Formas</i>	<i>50</i>	<i>115</i>	<i>150</i>	<i>200</i>	
VR	40	75	75	75	
<i>Uppskattad andel (bidragsintäkt)</i>	<i>15</i>	<i>45</i>	<i>55</i>	<i>80</i>	
Möjligt	730	985	1230	1730	43%
<i>Formas</i>	<i>25</i>	<i>30</i>	<i>50</i>	<i>100</i>	
Vinnova	130	355	435	585	
VR	250	275	400	475	
Energimyndigheten	250	250	270	470	
Rymdstyrelsen	75	75	75	100	
<i>Uppskattad andel (bidragsintäkt)</i>	<i>7,3</i>	<i>9,85</i>	<i>12,3</i>	<i>17,3</i>	
Ej troligt	895	900	985	1075	27%
Innovationskontor	20	20	20	20	1%
Regeringskansliet	20	20	20	20	
<i>Uppskattad andel (statsanslag)</i>	<i>5</i>	<i>5</i>	<i>5</i>	<i>5</i>	
Total satsning från regeringen	1735	2695	3060	4000	
Uppskattad påverkan (flerårsprognosen)					
Statsanslag	5	39	39	57	
Bidrag	22	55	67	97	
Totalt	27	93	106	154	

Bidragsintäkterna minskar 16 mnkr på grund av att HaV-myndigheten fått en besparing i budgetpropositionen och därmed minskat bidragen till SLU.

Vi räknar med att bidrag från övriga finansiärer ökar endast marginellt, då lågkonjunkturen kommer att påverka börsutveckling negativt.

När det gäller **avgiftsintäkterna** räknar vi med en viss ökning på cirka 1,5 procent över inflationen. Det finns dock en del osäkerhet vad gäller UDS utveckling.

Avseende **finansiella intäkter och kostnader** har vi räknat med att räntan ligger på samma nivå som idag och att de finansiella intäkterna sedan följer de oförbrukade bidragens utveckling. De finansiella kostnaderna får en ökning 2012 beroende på Lövsta-anläggningen. Därefter ligger de på ungefär samma nivå, men uppräknat för inflationen.

Personalvolymen beräknas öka under 2012, men redan 2013 kommer personalvolymen att minska då institutionerna inte längre har kapital att förbruka. Omställningsarbetet på grund av lokalkostnadsökningen kommer att leda till personalminskningar inom vissa verksamheter. Samtidigt är bedömningen att SLU får kraftig ökning av medel i forskningspropositionen, vilket leder till personalökningar. Det är alltså dels verksamheter som måste göra besparingar och dels verksamheter som kommer att växa tack vare forskningspropositionen. Framför allt blir det besvärligt inom grundutbildningen när kostnaderna ökar och statsanslaget endast ökar marginellt.

NL-fak har i dagsläget cirka 25 anställningar som är under avveckling och institutionen för akvatiska resurser har därtill inlett ett omställningsarbete, på grund av neddragningarna från HaV-myndigheten, på cirka 20 anställningar. Till omställningspotten inom grundutbildningen har endast 7 personer anmälts i dagsläget varav NL-fak 5 och VH-fak 2.

Personalkostnaderna ökar med i genomsnitt 2,9 procent 2013-2020, vilket förklaras av att lönenivån beräknas öka med 3,1 procent samtidigt som personalvolymen minskar. Det centrala avtalet mellan arbetsgivarverket och SEKO ger 2,6 procent i löneökning (2,67 procent föregående år). Det ligger i linje med våra tidigare prognoser.

Lokalkostnaderna har beräknats utifrån hyresavtal och prognoser från Akademiska Hus AB över framtida hyra för nya lokaler. Inga större förändringar sedan prognosen efter kv2.

Driftskostnaderna beräknas följa personalutvecklingen och för 2014 har vi räknat med en kraftig ökning då vi har inflyttningskostnader i VHC och återställningskostnader för lämnade lokaler. I flerårsprognosen ingår även engångskostnader för inflyttning i HVC Nord år 2015.

Under dessa förutsättningar kommer SLU:s personalvolym att minska de närmaste åren och sedan landa på en nivå som ungefär motsvarar SLU:s personalvolym åren 2008-2009.

Tabell 4. Förändring antal helårsarbetare 2008 – 2012, oktober 2012

(rullande 12 - genomsnitt senaste 12 månader)

Oktober	2008	2009	skillnad	2010	skillnad	2011	skillnad	2012	skillnad
LTI-fak	261	270	4%	271	0%	271	0%	285	5%
NL-fak	909	1009	11%	1024	2%	1022	0%	996	-3%
S-fak	452	481	6%	514	7%	547	7%	569	4%
VH-fak	411	428	4%	446	4%	447	0%	449	0%
UDS	132	137	4%	133	-3%	142	6%	143	1%
Fastighetsavd.	25	25	-1%	28	15%	29	1%	25	-15%
Biblioteket	48	49	3%	50	1%	51	2%	52	2%
Uadm	404	405	0%	404	0%	413	2%	426	3%
Gemensamt	6	1	-82%	2	91%	2	-5%	1	-75%
Totalt exkl akvatiska	2647	2806	6%	2872	2%	2924	2%	2944	1%
Akvatiska resurser						50		142	2
Totalt	2647	2806	6%	2872	2%	2974	4%	3086	4%

Som framgår av tabell 4 ökar personalvolymen på S-fak och LTI-fak. NL-fak har börjat minska personalen enligt plan. VH-fak har oförändrad personalvolym, vilket beror på att de neddragningar de gjort på vissa institutioner, upphävs av de anställningar de genomfört för att hantera Lövsta. Egendomsförvaltningens minskning av personal förklaras av att verksamheten genomför en omorganisation (arbetsuppgifter och personal har flyttats till universitetsadministrationen, Uadm). Detta förklarar också att Uadm ökar i tabellen ovan.

Bedömningen är att personalen kommer att minska från och med 2013 beroende på att institutionerna inte längre kan förbruka kapital.

Resultat per redovisningsområde

De tekniska svårigheterna att hantera de uppdrags- och bidragsmedel som till viss del ska ersätta de tidigare statsanslagen inom fortlöpande miljöanalys har medfört att många institutioners resultat fortfarande är ofullständiga. Kostnader som egentligen hör till fortlöpande miljöanalys har i halvårsbokslutet inte förts om från redovisningsområdet forskning, där de bokförts i väntan på klarhet kring fördelningen av landsbygdspengarna. I tabellen nedan har vi utifrån en analys av fakulteterna fördelat såväl bokfört som förväntat men ännu inte projektknutet resultat till rätt redovisningsområde.

Tabell 5. Uppskattat resultat per fakultet och redovisningsområde

Fakultet	GU	FO	FOMA	Summa	Bokfört
L TJ-fak	-1	-3	0	-3	-6
NL-fak	-2	-45	-10	-57	-67
S-fak	-3	-29	-3	-35	-41
VH-fak	4	-28	-2	-26	-26
UDS	-6			-6	-6
Fastighetsförv.		-1		-1	-1
Biblioteket	0	-1	0	-2	-2
Uadm	-2	4	1	3	3
SLU Gem.	4	22	1	27	27
Summa	-7	-81	-12	-100	-118
Utgående kapital	-54	267	36	249	232

En stor del av underskottet inom grundutbildningen kommer från djursjukvården, medan fakulteternas grundutbildningsresultat är nära noll. Inom fortlöpande miljöanalys tyder mycket på ett underskott för helåret 2012 och att verksamheten behöver anpassas till den nya komplexa finansieringen som ersatt delar av det tidigare statsanslaget. Inom forskningen behöver VH-fakulteten bromsa upp den negativa resultatutvecklingen, vilket till viss del kommer ske när satsningar på tidsbegränsade anställningar upphör. En stor del av underskottet härrör dock från forskningsanläggningen i Lövsta och vissa av dessa är av engångskaraktär.

Utfall per institution (bilaga 3)

I bilaga 3 redovisas resultat och kapital per institution med ett grönmärkat fält som markerar de institutioner som för närvarande ligger inom det önskvärda intervallet för storleken på kapital (mellan -3 och +10 procent av omsättningen).

Bilaga 1 Flerårsprognos 2007-2020

Bilaga 2 Uppföljning per fakultet eller motsvarande

Bilaga 3 Uppföljning per institution