



## **Ekonomisk uppföljning efter kvartal 3 2014 samt prognos för den ekonomiska utvecklingen**

SLU:s resultat efter tredje kvartalet är 118 mnkr och prognosen för 2014 visar på ett överskott på 156 mnkr. SLU har minskat personalvolymen de senaste två åren med cirka 5 procent per år samtidigt som lokalkostnadsökningarna blivit lägre än planerat tack vare den låga inflationen. SLU:s ekonomiska läge är starkare nu än i tidigare prognoser.

### **Större händelser som påverkar ekonomin:**

- SLU gör fullständiga bokslut två gånger per år, vid hel- och halvår. Tredje kvartalets uppföljning baseras således inte på ett fullständigt bokslut. Uppföljning per redovisningsområde går inte att göra utan ett fullständigt bokslut.
- Regeringen har i budgetpropositionen ökat SLU:s statsanslag med 8 mnkr (justerat för nysatsningar och verksamhet som avslutas) jämfört med 2014.
- Pris- och löneomräkningen (PLO) är 0,5 procent i budgetpropositionen för 2015. Kostnadsökningen för personal beräknas i prognosen vara 2-3 procent per år.
- SLU kommer att bli huvudman för ett forskningsfartyg. Investeringen är beräknad till 430 mnkr och de årliga driftskostnaderna uppskattas till 55 mnkr. I prognosen har SLU räknat med att statsanslaget kommer täcka de ökade kostnaderna.
- Försäljningen av fastigheten Ultuna 2:1 är delvis genomförd och har påverkat resultatet med 98 mnkr för kv3 2014. Fastigheten säljs i två steg och har gett ett överskott på 98 mnkr år 2014 och minst 33 mnkr år 2016.
- VH-fakultetens åtgärder för att få ekonomin i balans och det centrala stödet från universitetet har lett till att VH-fakulteten nu har en stark ekonomi.
- Veterinärmedicinskt och husdjursvetenskapligt centrum (VHC) är nu färdigt och inflyttningen syns i redovisningen genom ökade lokal- och driftskostnader. Avskrivningarna för investeringar i inventarier i VHC har ännu inte bokförts.
- NJ-fakulteten redovisar ett stort balanserat underskott i grundutbildningen, vilket främst beror på att landskapsarkitektutbildningen flyttats till LTV-fakulteten.
- Fastighetsförvaltningen (FFV) redovisar ett balanserat överskott på 18 mnkr. FFVs externa uthyrning går dock med underskott och överskottet kommer från intäkter från interna hyresgäster. Hyresmodellen ska utredas.
- Lantbruksdriften fortsätter att redovisar stora underskott och verksamheten är under utredning.
- Universitetsdjursjukhuset (UDS) redovisar underskott på -7 mnkr efter tredje kvartalet. UDS kommer att ha ett stort balanserat underskott vid ingången till 2015. Verksamheten utreds och en affärsplan är under upprättande.

Dessa händelser gör att ekonomin för universitetet som helhet kommer att vara stark även efter de ökade kostnaderna i samband med campusutvecklingen.

SLU redovisar ett överskott på 118 mnkr efter tredje kvartalet 2014. Det är en resultatförbättring jämfört med första kvartalet 2013 på 161 mnkr. Den stora skillnaden, bortsett från försäljningen av fastigheten Ultuna 2:1 som ökat intäkterna med 98 mnkr, är att intäkterna ökar och att personalkostnaderna minskar kv3 2014 jämfört med kv3 2013. Personalkostnadsminskningen förklaras till stor del av att SLU:s personalvolym minskat med cirka 2 procent jämfört med samma period föregående år. Driftskostnaderna och lokalkostnaderna har också ökat vilket förklaras av att VH-fakulteten och UDS flyttat in i VHC.

### Resultaträkningen efter tredje kvartalet 2014 jämfört med prognos och budget

	Utfall 2014	Utfall 2013	2014/13 förändring	%	Prognos 2014	Budget 2014
<b>INTÄKTER</b>						
Statsanslag	1 230	1 183	47	4%	1 648	1 648
Avgifter	526	400	125	31%	715	721
Bidrag	647	600	47	8%	968	946
Finansiella intäkter	6	8	-3	-31%	7	12
<b>Summa</b>	<b>2 408</b>	<b>2 191</b>	<b>217</b>	<b>10%</b>	<b>3 338</b>	<b>3 327</b>
<b>KOSTNADER</b>						
Personal	1 435	1 455	-20	-1%	1 947	1 982
Lokaler	275	240	35	15%	373	374
Drift	491	447	44	10%	736	834
Finansiella kostnader	6	9	-3	-31%	7	4
Avskrivningar	84	85	-1	-1%	119	125
<b>Summa</b>	<b>2 290</b>	<b>2 235</b>	<b>55</b>	<b>2%</b>	<b>3 182</b>	<b>3 319</b>
Resultatandel	0	0				
<b>RESULTAT</b>	<b>118</b>	<b>-44</b>	<b>161</b>		<b>156</b>	<b>8</b>
<b>Utgående kapital</b>	<b>387</b>	<b>220</b>			<b>420</b>	<b>273</b>
<i>% av omsättningen</i>	<i>12%</i>	<i>8%</i>			<i>13%</i>	<i>8%</i>

Totalt sett ökar intäkterna med 10 procent, men utan försäljningen av Ultuna 2:1 är ökningen 5 procent mellan 2014 och 2013. Kostnaderna för lokaler och drift ökar vilket huvudsakligen beror på inflyttningen i VHC. Personalkostnaderna minskar vilket förklaras av att personalvolymen fortsätter att minska.

### Prognosen

Prognosen för 2014 visar ett överskott på 156 mnkr och ett utgående kapital på 420 mnkr, vilket motsvarar 13 procent av omsättningen.

Detta är ett större överskott än vad verksamheten har budgeterat (budget 2014: 8mnkr). De största orsakerna till det är att verksamheten har minskat kostnaderna snabbare än planerat och att intäkterna ökat mer än väntat.

Flerårsprognosen (bilaga 1) bygger på följande antaganden:

**Statsanslaget** har beräknats utifrån budgetpropositionen och utfallet i den senaste forskningspropositionen. I prognosen redovisas statsanslaget exklusive de delar som transfereras till andra myndigheter och lärosäten.

SLU har fått i uppdrag att införskaffa ett forskningsfartyg. I prognosen har vi räknat med att statsanslagsförstärkningen i budgetpropositionen täcker samtliga kostnader för fartyget.

Forskningspropositionen ger SLU en förstärkning med 32 mnkr för 2014 och 18 mnkr för 2016. Regeringen lämnar en ny forskningsproposition 2017 och i prognosen räknar vi försiktigt med att SLU då får en nivåhöjning på cirka 20 mnkr.

År 2012 genomförde regeringen en besparing på SLU:s statsanslag. Denna besparing drabbade till största delen grundutbildningen. Enligt uppgifter från regeringskansliet är denna besparing tidsbegränsad och SLU får dessa 30 mnkr åter senast 2016, vilket är inräknat i prognosen.

Pris- och löneomräkningen (PLO) är faktorn som regeringen använder för uppräknning av statsanslaget. Historiskt har PLO fluktuerat mellan 0 och 4,5 procent. En långsiktig bedömning är att PLO ligger kring 2 procent, men för 2015 är den 0,5 procent enligt budgetpropositionen. I prognosen för 2016 är PLO 1,0 procent och 2017 1,5 procent. Från 2018 och framåt är PLO 2,0 procent.

**Bidragsintäkterna** ökar 2014 med 56 mnkr eller 6 procent. Effekten av den senaste forskningspropositionen har hittills varit relativt liten, men under 2014 börjar vi nu se en ökning av bidragsintäkterna.

När det gäller **avgiftsintäkterna** förväntas en ökning på cirka 2,5 procent över inflationen. I prognosen räknas med en fortsatt ökning av djursjukvårdsintäkterna, som dock inte beräknas vara lika stor som ökningen under 2013 (15 procent). Totalt ökar avgiftsintäkterna med 3,5 procent i prognosen, exklusive försäljningen Ultuna 2:1, mellan 2013 och 2014.

SLU planerar att sälja två tomter av fastigheten Ultuna 2:1 och den ena tomten såldes i september 2014 för 100 mnkr. Det bokförda värdet är mycket lågt och reavinsten blev 98 mnkr för denna försäljning. SLU planerar för att sälja den andra tomten under 2016 för mer än 33 mnkr, vilket är det maxbelopp som SLU får behålla av försäljningsintäkten. Regeringen har gett sitt tillstånd till SLU att behålla dessa försäljningsintäkter för att finansiera del av investeringen i forskningsanläggningen i Lövsta.

För **finansiella intäkter och kostnader** har beräknats att räntan fortsatt ligger på en låg nivå under 2014. Riksgäldskontorets ränta är sedan 9 juli 2014 endast 0,25 procent. För 2015 är bedömningen att räntan fortfarande är låg och i prognosen har vi räknat med 0,5 procent, för att sedan öka till 1 procent 2016 och 1,5 procent 2017. Därefter är prognosen 2 procent för räntan för åren 2018 och framåt.

Att de finansiella intäkterna minskar från 2015 och stannar på en lägre nivå 2017 och framåt beror även på att de oförbrukade bidragen bedöms minska. Detta med anledning av nya regler för statliga finansierare om att utbetalning av bidrag ska ske i nära anslutning till när verksamheten bedrivs.

**Personalkostnaderna** ökar med i genomsnitt 2,8 procent 2014–2020, vilket förklaras dels av att lönerna beräknas öka med 2,3–2,5 procent samt dels av att personalvolymen kommer att minska något det närmaste året. Från och med 2016 beräknas personalvolymen åter kunna öka.

Den omställningspott som SLU införde under 2013 har lett till 75 övertaligheter. Av dessa är det cirka 40 anställningar som kommer att avslutas under 2014. För september 2014 är det 33 helårsarbetare som avser omställningspotten, vilka ingår i raden Gem, se tabellen nedan.

#### Förändring antal helårsarbetare per fakultet tredje kvartalet 2010-2014

	2010	2011		2012		2013		2014	
LTV	295	298	1%	314	5%	307	-2%	288	-6%
NJ	881	918	4%	996	8%	932	-6%	907	-3%
S	607	634	4%	664	5%	626	-6%	602	-4%
VH	465	467	0%	469	0%	450	-4%	430	-4%
<b>S:a fakulteter</b>	<b>2 248</b>	<b>2 317</b>	<b>3%</b>	<b>2 442</b>	<b>5%</b>	<b>2 315</b>	<b>-5%</b>	<b>2 226</b>	<b>-4%</b>
UDS	134	141	6%	143	1%	148	4%	166	12%
Fastighetsf.	11	12	14%	11	-9%	6	-45%	6	2%
Lantbruksdr.	18	17	-5%	16	-3%	15	-7%	13	-13%
Biblioteket	49	50	1%	51	2%	47	-8%	42	-9%
Universitetsadm.	400	407	2%	417	2%	425	2%	420	-1%
<b>S:a stödverksamheter</b>	<b>611</b>	<b>627</b>	<b>3%</b>	<b>638</b>	<b>2%</b>	<b>641</b>	<b>0%</b>	<b>648</b>	<b>1%</b>
Gem. (inkl omställningspotten)	6	7	24%	9	29%	31	241%	44	42%
<b>Totalt</b>	<b>2 865</b>	<b>2 951</b>	<b>3%</b>	<b>3 090</b>	<b>5%</b>	<b>2 987</b>	<b>-3%</b>	<b>2 919</b>	<b>-2%</b>

Personalminskningen består av ej återbesatta pensioneringar, ej återbesatta tidsbegränsade anställningar samt allmän återhållsamhet vid rekrytering. Omställningspotten är också ett verktyg för att säkerställa att personalvolymen minskas.

SLU:s personalvolym fortsätter att minska inom kärnverksamheten, vilket främst beror på att det tidigare upparbetade kapitalet nu till stor del är ianspråktaget. En anpassning av verksamhetens volym har även varit nödvändig då SLU kommer få ökade lokalkostnader från och med hösten 2014. Denna anpassning går något snabbare än planerat, vilket återspeglas bland annat i låga personalkostnader.

Statsanslaget kommer att ha en svag ökning medan det tack vare forskningspropositionen finns relativt mycket bidragsmedel att söka. I den mån SLU lyckas erhålla forskningsbidrag kommer personalvolymen att kunna öka inom SLU:s externfinansierade forsknings- och miljöanalysverksamheter.

Universitetsadministrationen planerar en anpassning av verksamheten utifrån att personalvolymen minskat på fakulteterna. Även kommande lokalkostnadsökning för universitetsadministrationen leder till minskad personalvolym, då de högre lokalkostnaderna ska rymmas inom samma intäktsvolym 2015.

I tabellen nedan framgår att det är forskarassistenter, doktorander, administrativ- och labpersonal som minskar mest 2014. Ökningen i antalet forskare kan i viss mån förklaras av minskningen av forskarassistenter. Att forskarassistenterna minskat beror på att anställningsformen är tidsbegränsad och inte längre kan användas på grund av en ändring i högskoleförordningen. Adjunkter och övriga lärare har också minskat under de senaste åren. SLU har haft som målsättning att minska denna anställningskategori och öka antalet lektorer i stället.

#### Förändring antal helårsarbetare per anställningskategori tredje kvartalet 2010-2014

	2010	2011		2012		2013		2014	
Professor	219	228	4%	239	5%	243	1%	238	-2%
Universitetslektor	95	108	13%	120	11%	123	2%	124	1%
Forskarassistent	86	95	10%	90	-5%	75	-17%	47	-37%
Forskare inkl postdoktorer	508	497	-2%	531	7%	521	-2%	540	3%
Adjunkt och övriga lärare	120	109	-9%	92	-15%	83	-10%	77	-7%
Doktorand	347	375	8%	390	4%	381	-2%	358	-6%
Administrativ personal	598	615	3%	634	3%	622	-2%	604	-3%
Laboratoriepersonal	203	221	9%	227	3%	209	-8%	190	-9%
Teknisk personal	688	703	2%	766	9%	730	-5%	741	1%
<b>Totalt</b>	<b>2 865</b>	<b>2 951</b>	<b>3%</b>	<b>3 090</b>	<b>5%</b>	<b>2 987</b>	<b>-3%</b>	<b>2 919</b>	<b>-2%</b>

**Lokalkostnaderna** har beräknats utifrån hyresavtal och prognoser från Akademiska Hus AB över framtida hyra för nya lokaler. Lokalkostnaderna kommer att öka 2014–2015 då VHC och Ulls hus blir färdigställda. Denna ökning blir inte lika kraftig som tidigare indikationer gjort gällande. Det har sin förklaring dels i det låga ränteläget, vilket påverkar hyran för de hus som SLU har avtal med rörlig ränta i, och dels i att indexuppräkningsarna i hyresavtalen blir lägre än i tidigare beräkningar.

Bedömningen är att byggkostnaderna för VHC kommer att öka något efter inflyttning då viss hyresgäst Anpassning kvarstår.

**Driftkostnaderna** beräknas följa personalutvecklingen, men 2014 kommer en ökning på grund av inflyttningskostnader i VHC och återställningskostnader för lämnade lokaler på cirka 50 mnkr. Förtättningsprojektet leder också till engångskostnader för omflyttning av verksamheter under 2014 på cirka 15 mnkr. I flerårsprognosen ingår även engångskostnader för inflyttning i Ulls hus år 2015 på 35 mnkr.

**Avskrivningarna** ökar med 5 mnkr år 2014 och 30 mnkr år 2015 på grund av att VHC och Ulls hus tas i bruk.

## Fakulteterna (bilaga 2)

Samtliga fakulteter har ett bättre resultat efter kvartal 3 2014 jämfört med samma period 2013. För stödfunktionerna är det främst UDS och lantbruksdriften som redovisar underskott. Dessa verksamheters ekonomi är under utredning. SLU gemensamt har ett

stort överskott för 2014 vilket beror på försäljningen av Ultuna 2:1 som ger ett överskott på 98 mnkr.

### Fakulteternas resultat (sammanställning av bilaga 2)

Resultat	Kv 3	Kv 3	budget	Kapital	
	2014	2013		2013	%
LTV	7	-5	-5	46	12%
NL	6	-15	5	178	16%
S	-18	-30	-8	40	6%
VH	39	-15	6	41	6%
<b>S:a fakulteter</b>	<b>34</b>	<b>-65</b>	<b>-2</b>	<b>304</b>	<b>15%</b>
UDS	-7	-1	-7	-14	-8%
Fastighetsförv.	5	5	1	18	22%
Lantbruksdrift	-8	-9	1	-18	-57%
Biblioteket	1	-1	0	1	2%
Universitetsadm.	6	8	-4	18	4%
<b>S:a stödverksamhet</b>	<b>-3</b>	<b>2</b>	<b>-9</b>	<b>6</b>	<b>1%</b>
<b>SLU Gemensamt</b>	<b>87</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>78</b>	<b>17%</b>
<b>SUMMA</b>	<b>118</b>	<b>-44</b>	<b>8</b>	<b>388</b>	<b>12%</b>

**LTV-fakulteten** har en ekonomi i balans. Fakultetens prognos för helåret är ett kapital på 34 mnkr motsvarande 9 procent av omsättningen.

**NJ-fakultetens** ekonomi är i balans med ett resultat på 7 mnkr efter tredje kvartalet med ett utgående kapital på 46 mnkr, vilket motsvarar 12 procent av omsättningen.

Växtodlingsanläggningarna som tillhör intendenturerna redovisar dock negativa resultat och kapital. Anläggningarna finansieras genom avgifter från forskningsprojekten. Fakulteten har inlett en översyn av prissättningen. Anläggningarna har även en viss överkapacitet i dagsläget.

I samband med omorganisationen Framtidens SLU flyttades NJ-fakultetens landskapsarkitektutbildning till LTV-fakulteten. Detta innebär för NJ-fakulteten att ett stort balanserat överskott inom grundutbildningen överförts till LTV-fakulteten. NJ-fakulteten har tidigare omfördelat del av statsanslaget från landskapsarkitektutbildningen till andra utbildningar inom fakulteten. Det innebär att NJ-fakulteten nu får svårt att finansiera vissa grundutbildningsverksamheter.

Att få balans i grundutbildningsekonomin försvåras också av att NJ-fakultetens övningslaboratorier tappar en viktig kund när VH-fakulteten nu bygger eget övningslaboratorium i VHC.

**S-fakultetens** resultat är -18 mnkr efter tredje kvartalet och det utgående kapitalet är 40 mnkr vilket motsvarar 6 procent av omsättningen. Det verkliga resultatet bör vara 5-6 mnkr bättre då viss bokföring saknas på grund av en sjukskrivning.

Inom grundutbildningen har även S-fakulteten ett negativt kapital och för närvarande pågår en översyn som kommer leda till att vissa små kurser kommer läggas ned i syfte att spara pengar.

**VH-fakulteten** redovisar ett överskott på 39 mnkr efter tredje kvartalet 2014. Fakulteten har fått kompensation för ett helt års ökande lokalkostnader med anledning av inflyttningen till VHC men har bara ett halvt års ökade lokalkostnader. Samtidigt har lokalkostnaderna för VH-fakulteten minskat då inflationen blivit cirka 20 mnkr lägre än vad som uppskattades 2012, när behovet av stöd till fakulteten beräknades till 54,5 mnkr per år.

Fakulteten har haft ett åtgärdsprogram för att få ekonomin i balans och det har lett till personalminskningar motsvarande cirka -30 mnkr per år och en förtätning av lokalerna som ger cirka -20 mnkr per år.

Därtill kommer att VH-fakulteten kommer att få minskade kostnader för forskningsanläggningen i Lövsta. Denna minskning är från 2012 till 2021 på cirka -9 mnkr per år jämfört med dagens hyresnivå. Minskningen består i att VH-fakulteten får del av fastighetsförvaltningens nya avkastningskrav på 9 mnkr per år. Därtill ger försäljningen av Ultuna 2:1 VH-fakulteten cirka 10 mnkr per år i minskade lokalkostnader, totalt cirka 19 mnkr.

För universitetet som helhet har detta liten effekt (förutom försäljningen av Ultuna 2:1), då kostnaderna för friställda lokaler hamnar centralt på SLU-gemensamt tills ny hyresgäst hittas. Även en del av engångskostnaderna i samband med inflyttningen kommer att tas centralt.

Sammantaget innebär det att VH-fakultetens ekonomiska läge är betydligt bättre än vad som prognostiserats tidigare. Effekten av alla dessa förändringar gör att VH-fakultetens ekonomi nu är i balans.

**Årlig effekt av åtgärder för bättre ekonomi på VH-fakulteten (mnkr)**

Extra statsanslag för ökande lokalkostnader beslut 2012	54
Minskad kostnad för Lövsta (beslut 2014)	19
<b>Stöd till VH-fakulteten</b>	<b>73</b>
Minskade lokalkostnader (lägre inflation hyresberäkning 2014)	20
Personalneddragningar (åtgärdsprogram 2013-14)	30
förtätning i VHC (2014)	20
<b>Rationaliseringar</b>	<b>70</b>
<b>Summa</b>	<b>143</b>

Som framgår av tabellen ovan får VH-fakulteten 73 mnkr i stöd från universitetet för att täcka ökande lokalhyra, driftskostnader och avskrivningar för lokalerna.

VH-fakulteten har hållit inne medel centralt på grund av osäkerhet om totalkostnaden för forskningsanläggningen i Lövsta, kostnaderna för VHC och grundutbildningsanslagets förändring.

## Stödfunktionerna

**Universitetsadministrationen** redovisar ett resultat på 6 mnkr och ett utgående kapital på 18 mnkr. Resultatet påverkas till stor del (5,8 mnkr) av fakturerade intäkter för kommande konferensarrangemang där kostnader ännu inte uppstått.

**Universitetsdjursjukhuset (UDS)** redovisar ett underskott på -7 mnkr efter tredje kvartalet. Det är främst ökade personalkostnader i samband med färdighetsträning i de nya lokalerna som är orsaken till underskottet. Prognosen för 2014 är -8 mnkr exklusive engångskostnaderna i samband med inflyttningen. Engångskostnaderna i samband med inflyttningen uppskattas till -26 mnkr.

UDS kommer inte att få full kompensation i anslagsfördelningen för engångskostnader i samband med flytt till VHC. Totalt kommer UDS att ha ett balanserat underskott på i storleksordningen -35 mnkr efter 2014. Detta kommer inte att börja amorteras förrän tidigast 2016. Den ekonomiska effekten av rationaliseringar som UDS planerar genomföra i affärsplanen kommer att användas för att minska universitetets avsättning i statsanslaget för klinisk verksamhet.

Ambulatoriska kliniken redovisar i princip ett nollresultat och prognosen för 2014 är -1 mnkr, vilket är lika med budget. Ambulatoriska klinikkens balanserade underskott uppskattas till cirka -6 mnkr efter 2014 och det ägs av VH-fakulteten.

**Fastighetsförvaltningen (FFV)** redovisar ett resultat på 5 mnkr och ett balanserat överskott på 18 mnkr. Omsättningen för 2014 beräknas uppgå till 86 mnkr, varav internförsäljning (lokalhyror och arrenden) står för 2/3 av intäkterna. SLU ska ta in en extern utredare som ska se över hyresmodellen eftersom den är omdiskuterad inom universitetet.

**Lantbruksdriften (LBD)** redovisar ett underskott på -8 mnkr, men då saknas EU-stödet på 4,5 mnkr i bokföringen. Ett mer rättvisande resultat inklusive EU-stöd är -3,6 mnkr och ett kapital på -14 mnkr, vilket motsvarar cirka -35 procent av omsättningen.

Verksamheten har redovisat underskott de senaste åren och det samlade underskottet utgör nu -35 procent av omsättningen. LBD är under utredning i samband med budgetarbetet och en åtgärdsplan kommer att lämnas till rektor. LBD har tidigare utgjort Egendomsförvaltningen tillsammans med FFV. Bokföringen över åren är inte helt enkel att följa för dessa verksamheter avseende periodiseringar, lagerredovisning och interna mellanhavanden. En översyn av bokföringen, som även omfattar administrationens infrastrukturavdelning, behövs.

LBD betalar för 2014 5,2 mnkr till FFV för arrende av mark, vilket är en rimlig avkastningsnivå för verksamheten. LBD får cirka 6 mnkr i EU-stöd till verksamheten. Prognosen för 2014 visar ett underskott på cirka -3,5 mnkr. Den största enskilda underskottsverksamheten är biogasanläggningen, vilken redovisar ett underskott på cirka -2,5 mnkr. Marknadspotentialen för energi är lägre än vad som uppskattades när investeringskalkylerna för biogasanläggningen gjordes. Biogasanläggningen finansieras i huvudsak genom intern försäljning till Lövsta-anläggningen, som redan idag inte bär sina kostnader.



**SLU Gemensamt** redovisar ett resultat på 87 mnkr och ett utgående kapital på 78 mnkr efter tredje kvartalet. Resultatet domineras av reavinsten av markförsäljningen Ultuna 2:1 på 98 mnkr, men påverkas även av den rörliga räntan i avtalet med Akademiska hus om BioCentrum och MVM-centrum på 19 mnkr, omställningskostnader -12 mnkr och pågående byggprojektkostnader -18 mnkr.

## Institutionerna

Uppföljning per institution är svår att göra då bokföringen efter kv3 inte är fullständig. Det saknas utfördelningar av kostnader och vissa kostnader periodiseras endast halvårsvis. Därför är institutionernas resultat i många fall inte rättvisande i bilaga 3.

Därtill har fakulteterna centralt hållit inne statsanslag då det råder osäkerhet kring institutionernas resultat, lokalkostnadernas storlek och förändringar i statsanslaget till fakulteten då ny modell införs från och med 2015 för hur statsanslaget beräknas inom grundutbildningen.

Personalvolymen på institutionerna och stödfunktionerna har minskat med nästan 85 helårsarbetskrafter. Detta är en följd av de ekonomiska läget. Som framgår av bilaga 3 är det i princip de institutioner som har svag ekonomi som står för personalneddragningarna, med några få undantag.

***Bilaga 1** Flerårsprognos 2009-2020*

***Bilaga 2** Uppföljning per fakultet eller motsvarande kv3 2014*

***Bilaga 3** Resultat, kapital och helårsarbetskraft per institution kv3 2014*