



Sveriges lantbruksuniversitet
Swedish University of Agricultural Sciences

Ledningskansliet

PROMEMORIA
2013-02-12

Ekonomisk uppföljning efter 2012 samt prognos för den ekonomiska utvecklingen

SLU redovisar efter 2012 ett underskott på -88 mnkr och ett utgående kapital på 265 mnkr vilket motsvarar 9 procent av omsättningen. Utfallet är bättre än prognosen på -125 mnkr och budget på -123 mnkr. Prognosen för 2013 visar ett underskott på -124 mnkr och ett kapital på 137 mnkr, eller 4 procent av omsättningen.

Sammanfattning av större händelser:

- Grundutbildningen fortsätter att redovisa underskott och VH-fak samt UDS står för största delen av det balanserade underskottet.
- SLU har tecknat hyresavtal med rörlig ränta för BioC och MVM, vilket lett till hyresreduktion med +24 mnkr för 2011 och 2012.
- SLU har under året bokfört avvecklings- och saneringskostnader på -26 mnkr
- Under 2012 färdigställdes forskningsanläggningen i Lövsta då nötstallet togs i bruk, vilket inneburit en stor kostnadsbelastning för VH-fak
- SLU planerar att sälja Ultuna 2:1 under 2013 och 100 mnkr av överskottet i försäljningen kommer att minska kostnaderna för investeringen i Lövsta.
- Avtalspensionsavsättningen ökar med 1 procent vilket motsvarar cirka -20 mnkr i ökade personalkostnader från 2013 och framåt.
- SLU har påbörjat ett förtätningsprojekt, vilket leder till att lokalkostnaderna minskar med cirka +12 mnkr på sikt.
- Forskningspropositionen ger SLU en kraftig förstärkning, men effekten kommer först 2014 och framåt
- HaV-myndigheten minskar uppdraget till SLU med 16 mnkr från 2013

Universitetet har en samlad ekonomi i balans, men mellan redovisningsområden och fakulteter finns obalanser. SLU:s personalvolym ökar inte längre, vilket kan ses som en indikation på att det tidigare upparbetade kapitalet nu till stor del är i anspråktaget. Den besparing som regeringen ålagt SLU i budgetpropositionen för 2012 gör att universitetet nu måste minska verksamheten för att inte hamna i en besvärlig ekonomisk situation.

Resultaträkning kv4 2012

	Utfall 2012	Utfall 2011	Förändring %	Budget 2012	%
Statsanslag	1 577	1 597	-1%	1 592	99%
Avgiftsintäkter	551	518	6%	508	108%
Bidragsintäkter	921	831	11%	990	93%
Finansiella intäkter	14	14	1%	14	101%
Summa intäkter	3 063	2 959	3%	3 104	99%
Kostnader för personal	1 958	1 876	4%	1 910	102%
Kostnader för lokaler	334	344	-3%	329	101%
Övriga driftskostnader	726	703	3%	855	85%
Finansiella kostnader	15	10	51%	16	92%
Avskrivningar	118	91	29%	117	101%
Summa kostnader	3 150	3 024	4%	3 227	98%
<i>Resultat SLU holding</i>	<i>0</i>	<i>-3</i>			
Resultat	-88	-67		-123	71%
Utgående kapital	265	348		227	
<i>% av omsättningen</i>	<i>9%</i>	<i>12%</i>		<i>7%</i>	

- **Statsanslaget** har minskat med -20 mnkr, vilket främst beror på neddragningen i 2012 års budgetproposition som drabbade SLU:s grundutbildning.
- **Avgiftsintäkterna** har ökat med 33 mnkr. En stor del av ökningen beror på att institutionen för akvatiska resurser tillkommit under 2011/2012. Även intäkterna från försäljning av mjölk har ökat då kostallet i Lövsta färdigställdes under året.
- Ökningen i **bidragsintäkter** med 90 mnkr utgörs till störst del av bidrag till institutionen för akvatiska resurser (57 mnkr) och av forskningssatsningen Future forests (17 mnkr). Om akvatiska resurser exkluderas är ökningen endast på 33 mnkr, eller 4 procent för SLU. Under 2012 har de oförbrukade bidragen minskat trots att intäkterna ökat. Denna minskning har delvis sin förklaring i att bidragsinbetalningarna minskat men också att det ekonomiska läget gör att SLU intäktsför oförbrukade bidrag i större utsträckning.
- **Personalkostnaderna** ökade med 82 mnkr (4 procent), men med akvatiska exkluderat är ökningen 37 mnkr, vilket motsvarar 2 procent. NL-fakultetens (exkl. akvatiska) personalkostnader minskade mellan 2011 och 2012 med -15 mnkr, vilket också återspeglas i minskningen av årsarbetare (se nedan).
- SLU:s **lokalkostnader** minskade med 10 mnkr under 2012 till följd av att ett avtal om rörlig ränta slöts med Akademiska hus avseende byggnaderna BioC och MVM. Det positiva utfallet av detta avtal var 24 mnkr. De faktiska lokalkostnaderna, utan detta avtal, ökade med 14 mnkr (4 procent).
- **Driftkostnaderna** ökade med 23 mnkr, där inte mindre än 26 mnkr utgörs av centrala avsättningar för återställning av radioaktiva försöksområden (15 mnkr) och för återställning av labblokaler som ska lämnas (11 mnkr). Denna reservation undantagen har driftkostnaderna minskat med -3 mnkr.
- **Avskrivningarna** har ökat med 27 mnkr, där investeringarna i Lövsta genererat 7 mnkr i avskrivningar för fastighetsförvaltningen och 6 mnkr för VH-fakulteten.

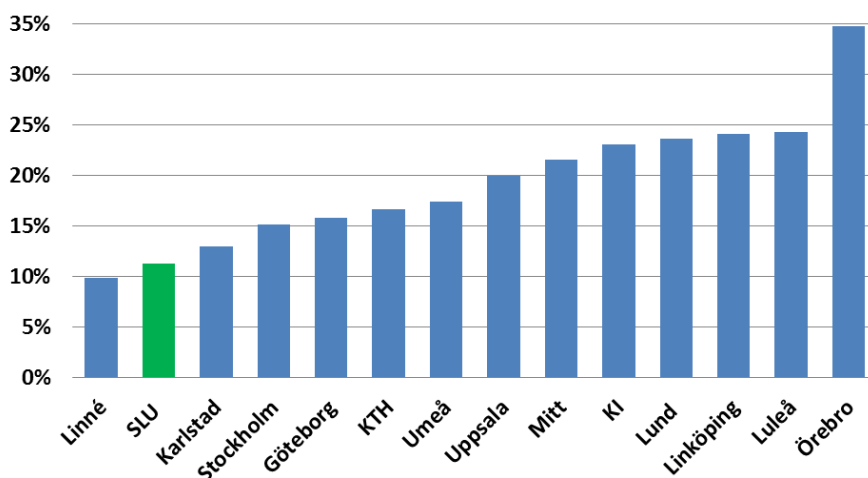
NL-fakultetens avskrivningar har ökat med 10 mnkr, vilket i allt väsentligt härrör från investeringar gjorda i BioC och MVM.

- De **finansiella kostnaderna** ökade med 5 mnkr, varav hälften uppstått i fastighetsförvaltningen och nära hälften i det centrala finansnettot.

Universitetssektorn

Vid en jämförelse med några universitet har SLU mindre sparade medel i form av myndighetskapital. Se diagrammet nedan. Sektorn har fått kraftiga förstärkningar både i forskningspropositionen 2009 och 2012. De flesta universitet har därför stora myndighetskapital.

Myndighetskapitalet i förhållande till omsättningen för några universitet 2012



Universitetens myndighetskapital är inte helt jämförbara då det finns delar av som skiljer sig åt, till exempel donationsmedel, uppskrivningskapital m.m. Därför bör en försiktig tolkning av skillnaderna göras. Bedömningen är ändå att SLU nu har en svagare ekonomisk ställning än de flesta andra universitet. Samtidigt är det inte önskvärt att myndigheter bygger upp stora kapital i stället för att utföra verksamhet.

Resultat per redovisningsområde

SLU redovisar underskott i samtliga redovisningsområden, men det är bara grundutbildningen som har ett negativt balanserat kapital. Grundutbildningen redovisar ett underskott på -25 mnkr och det utgående kapitalet är -73 mnkr, vilket utgör -11 procent av omsättningen.

Resultaträkning per redovisningsområde

	GU	FO	Foma	Summa
Intäkter	608	2 056	399	3 063
Kostnader	634	2 104	412	3 150
Resultat	-26	-49	-13	-88
Utgående kapital	-73	302	36	265
% av omsättningen	-12%	15%	9%	9%

Samtliga fakulteter och UDS redovisar underskott i grundutbildningen. Den största förklaringen till det är att SLU fick en besparing på statsanslaget, vilket drabbade grundutbildningen för 2012. Därtill har pris och löneuppräknningen varit lägre än väntat och för 2013 kommer den att vara 0,53 procent. Detta slår hårt mot grundutbildningen

eftersom den i stort sett enbart är finansierad med statsanslag. Även de ökade lokalkostnaderna i samband med campusutvecklingen har påverkat grundutbildningen, främst NL under åren 2011 och 2012.

Resultat och kapital i grundutbildningen 2012 per fakultet

Fakultet	Resultat	Kapital	% av
			Omsättning
L TJ	-5 198	-2 354	-3%
NL	-5 787	-6 580	-6%
S	-8 574	405	1%
VH	-5 334	-21 400	-14%
UDS	-6 888	-538	0%
UA	857	1 858	
Gem *	5 461	-43 506	
Summa	-25 462	-72 115	

*) Underskottet gemensamt består till största delen av tidigare underskott UDS

Som framgår av tabellen har såväl NL-fak, LTJ-fak som VH-fak negativa kapital i grundutbildningen. Genom att statsanslagets utveckling kommer att vara svag de närmste åren kommer dessa fakulteter få svårt att amortera dessa underskott.

Grundutbildningsproduktionen har ökat under åren 2009 till 2011 medan antalet HST minskat under 2012, vilket varit enligt plan på grund av det ekonomiska läget inom grundutbildningen. Det är främst fristående kurser som står för minskningen.

Utveckling av antalet helårsstudenter per fakultet 2008-2012

						Förändring
	2008	2009	2010	2011	2012	2012%
L TJ	735	779	854	890	884	-1%
NL	1 120	1 281	1 402	1 444	1 320	-9%
S	673	707	681	710	680	-4%
VH	979	1 025	1 064	1 062	1 064	0%
Uadm	28	1	0	0	0	
Totalt	3 535	3 793	4 001	4 106	3 949	-4%

Fakulteterna överproducerar jämfört med uppdraget i verksamhetsplanen, vilket innebär att fakulteterna inte får finansiering för överproduktionen. Ungefärlig kostnad för respektive fakultet är NL 0,5 mnkr, LTJ 4 mnkr, S 2,6 mnkr och VH 0,3 mnkr, totalt 7,4 mnkr. Detta är en av orsakerna till underskottet i grundutbildningen. Överproduktionen beror till stor del på att det tar tid att ställa om redan påbörjade program och kurser.

Utfall per fakultet (bilaga 2)

Samtliga fakulteter minskar kapitalet då de redovisar underskott. SLU kommer att göra underskott även under 2013 och fakulteterna behöver nu bromsa upp denna minskning av kapitalet och då särskilt VH-fak för att inte hamna i en besvärlig ekonomisk situation.

VH-fak gör ett underskott på -37 mnkr och har ett utgående kapital på 15 mnkr. Fakulteten är i akut behov av att bromsa den negativa resultatutvecklingen då kapitalet snart är förbrukat. VH-fak har haft stora kostnader i samband med att forskningsanläggningen i Lövsta togs i bruk. SLU planerar att sälja Ultuna 2:1 under 2013 och 100 mnkr av överskottet i försäljning kommer att minska kostnaderna för investeringen i Lövsta. Även om fakulteten kommer att få lägre kostnader för Lövsta så kvarstår problemet med institutionernas svaga ekonomi, främst inom grundutbildningen.

Resultat och kapital per fakultet (respektive fakultet kommenteras kort i bilaga 2)

Fakultet	Resultat	Kapital	% av Omsättning
LTJ	-7 326	31 065	9%
NL	-42 101	154 348	12%
S	-27 663	80 620	13%
VH	-36 734	14 787	3%
UDS	-8 116	-1 839	-1%
F&L	-677	6 483	5%
Bibl.	-995	559	1%
UA	1 880	4 828	1%
Gem	34 135	-28 328	
Totalt	-87 596	262 525	9%

SLU:s personalvolym ökar inte längre, vilket kan ses som en indikation på att det tidigare upparbetade kapitalet nu till stor del är i anspråktaget. Om institutionen för akvatiska resurser exkluderas från beräkningen i tabellen nedan är antalet årsarbetare oförändrat mellan 2011 och 2012.

Förändring antal helårsarbetare 2008 – 2012

	2008	2009	2010	2011	2012	Förändring	
						2011-12	%
LTJ	264	272	271	271	288	17	6%
NL	926	1 017	1 023	1 094	1 129	35	3%
NL exkl Akva				1 021	987	-34	-3%
Akva*				73	142		
S	456	490	514	557	566	10	2%
VH	412	431	448	448	447	-1	0%
UDS	136	135	135	143	144	0	0%
F&L	24	26	28	29	24	-5	-23%
Bibl.	48	49	50	51	52	1	2%
UA	405	405	405	414	428	14	3%
Gem.	4	1	2	2	1	-1	-60%
TOTALT	2 675	2 827	2 876	3 009	3 080	71	2%
Årlig förändring	6%	6%	2%	5%	2%		

*Akva ingick ett halvår 2011 vilket förklarar antalet årsarbetare.

Som framgår av tabellen ökar personalvolymen på S-fak och LTJ-fak, medan NL-fak har börjat minska personalen enligt plan. VH-fak har oförändrad personalvolym, vilket beror på att de neddragningar de gjort på vissa institutitioner, upphävs av anställningar som genomförts för att hantera Lövsta. Fastighetsförvaltningens och Lantbruksdriftens (F&L) minskning av personal förklaras av att verksamheten genomför en omorganisation (arbetsuppgifter och personal har flyttats till universitetsadministrationen, Uadm). Detta förklarar också delar av den ökning som Uadm visar i tabellen ovan.

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

Universitetet har avsatt medel för att finansiera uppsägningskostnader för personal. Det är nu för tillfället 35 anställningar som hanteras av personalavdelningen med tänkt finansiering ur omställningspotten.

Antal övertalighetsanmälda till omställningspotten januari 2013

	Antal under omställning	Helårsarbetare	Omställning % av HA
LTJ-fak	2	288	0,7%
NL-fak	24	1129	2,1%
VH-fak	5	447	1,1%
Bibl	4	52	7,7%
Totalt	35		

Utfall per institution (bilaga 3)

I bilaga 3 redovisas resultat och kapital per institution med ett grönmarkerat fält som markerar de institutioner som för närvarande ligger inom det önskvärda intervallet för storleken på kapital (mellan -3 och +10 procent av omsättningen). Jämfört med föregående år är det nur fler institutioner som har underskott som är större än -3 procent.

Prognos för SLU (bilaga 1)

I prognosen har inte tagits hänsyn till några effekter av förslagen i utbildningsutredningen och organisationsutredningen.

Prognosen för 2013 visar på ett underskott på -124 mnkr och ett utgående kapital på 137 mnkr, vilket motsvarar 4 procent av omsättningen.

VH-fakulteten och UDS har fortfarande en ansträngd ekonomi. Fakulteten måste skyndsamt få ekonomin i balans då ytterligare kostnadsökningar kommer att komma då VHC blir klart 2014.

Statsanslaget för 2013 är i stort sett 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 i en lågkonjunktur och pris- och lönekompensationen är kopplad till löneutvecklingen inom industrijänstemanna-sektorn. Därför kommer sannolikt pris- och lönekompensationen vara liten även för 2014.

I prognosen räknas med att den besparing av grundutbildningsmedel som SLU fick 2012 kommer att återföras till SLU från 2016 och framåt.

Det finns flera områden där det är möjligt att SLU kan ta del av finansieringen i forskningspropositionen. I flerårsprognosen har gjorts en försiktig bedömning av SLU:s möjligheter att ta del av denna satsning.

Bidragsintäkterna minskar 16 mnkr på grund av att HaV-myndigheten fått en besparing i budgetpropositionen och därmed minskat bidragen till SLU. SLU:s största finansiär är Formas vilka har fått kraftigt ökade anslag i forskningspropositionen. Bidrag från övriga finansiärer beräknas öka endast marginellt, då lågkonjunkturen kommer att påverka börsutveckling negativt. Prognosen förutsätter att SLU kommer att minska personalvolymen de närmaste åren, vilket får till följd att också bidragsintäkterna kommer att minska.

När det gäller **avgiftsintäkterna** förväntas en viss ökning på cirka 1,5 procent över inflationen. Det finns dock en del osäkerhet vad gäller UDS utveckling. Den marknadsanalys som McKinsey gjorde pekade dock på att djursjukvårdsmarknaden kommer att fortsätta öka och att SLU kan komma att behålla sin marknadsandel.

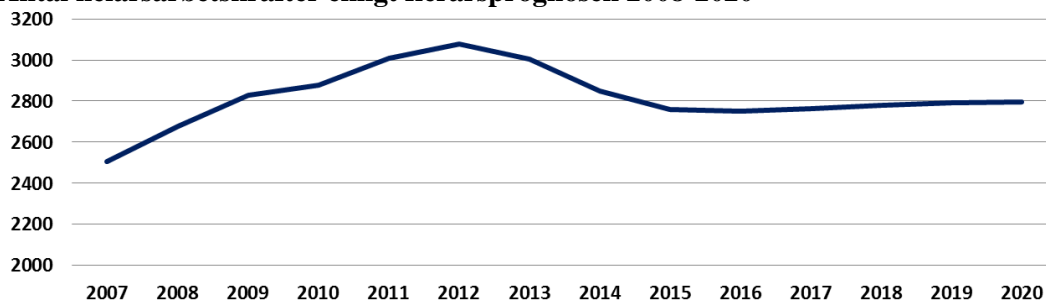
Avseende **finansiella intäkter och kostnader** beräknas räntan ligga på samma nivå som idag och de finansiella intäkterna beräknas följa de oförbrukade bidragens utveckling. De finansiella kostnaderna ökade 2012 beroende på Lövsta-anläggningen. Därefter ligger de på ungefär samma nivå, uppräknat för inflationen, men 2014 och 2015 tillkommer lånekostnader då VHC och Ulls hus tas i bruk.

Personalkostnaderna ökar med i genomsnitt 2,1 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 tidigare prognoser.

Från 2013 kommer avtalspensionerna att öka med 1 procent av lönekostnaden, vilket innebär att personalkostnaderna ökar med cirka 20 mnkr.

Personalvolymen 2013 beräknas 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 då leder till personalökningar. Vissa verksamheter måste göra besparingar medan andra kan växa tack vare forskningspropositionen. Framför allt blir det besvärligt inom grundutbildningen när kostnaderna ökar och statsanslaget endast ökar marginellt.

Antal helårsarbetskrafter enligt flerårsprognosen 2008-2020



Som framgår av diagrammet kommer SLU att behöva minska personalen fram till 2015. Därefter kan personalvolymen åter öka något beroende på ekonomiskt utrymme.

Lokalkostnaderna har beräknats utifrån hyresavtal och prognoser från Akademiska Hus AB över framtida hyra för nya lokaler. Lokalkostnaderna kommer att öka kraftigt 2014-2015 då Ulls hus och VHC blir färdigställda. SLU har inlett ett projekt att förtäta lokalutnyttjandet och därigenom kunna säga upp hyresavtal och lämna lokaler. Effekten av denna förändring har nu medtagits i prognosen och därför har lokalkostnaderna succesivt minskat till att vara cirka 12 mnkr mindre 2020 jämfört med prognosen som lämnades efter kv 3 2012.

Driftkostnaderna beräknas följa personalutvecklingen men 2014 kommer en kraftig ökning på grund av inflyttningskostnader i VHC och återställningskostnader för lämnade lokaler. I flerårsprognosen ingår även engångskostnader för inflyttning i Ulls hus år 2015.

Avskrivningarna ökar kraftigt under åren 2014-2015 på grund av att VHC och Ulls hus tas i bruk. I prognosen ingår även investeringar som är under utredning.

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.

Bilaga 1 Flerårsprognos 2008-2020

Bilaga 2 Uppföljning per fakultet eller motsvarande

Bilaga 3 Uppföljning per institution