



## **Ekonomisk uppföljning efter kvartal 4 2013 samt prognos för den ekonomiska utvecklingen**

SLU redovisar i princip ett nollresultat, 1 mnkr, för år 2013 och ett utgående kapital på 266 mnkr, vilket motsvarar 9 procent av omsättningen. Resultatet är 50 mnkr bättre än den prognos som redovisades för styrelsen efter tredje kvartalet.

SLU:s prognos för 2014 visar på ett överskott på 76 mnkr och ett utgående kapital på 342 mnkr, vilket motsvarar 10 procent av omsättningen. Det positiva resultatet i prognosen förklaras av att SLU planerar sälja fastigheten Ultuna 2:1 under 2014, vilket kommer att ge ett överskott på 100 mnkr.

Universitetet har en samlad ekonomi i balans, men mellan redovisningsområden och fakulteter finns vissa obalanser. SLU:s personalvolym minskar inom kärnverksamheten, vilket främst beror på att det tidigare upparbetade kapitalet nu till stor del är i anspråktaget. En anpassning av verksamhetens volym har även varit nödvändig då SLU kommer få ökade lokalkostnader från och med 2014. Denna anpassning går något snabbare än planerat, vilket återspeglas bland annat i låga personalkostnader.

Den verksamhet som har de största ekonomiska problemen är VH-fakulteten. För närvarande arbetar fakulteten med ett åtgärdsprogram för att få ekonomin i balans inför inflyttningen i nya Veterinär- och husdjurscentrum (VHC), vilket sker i juni 2014.

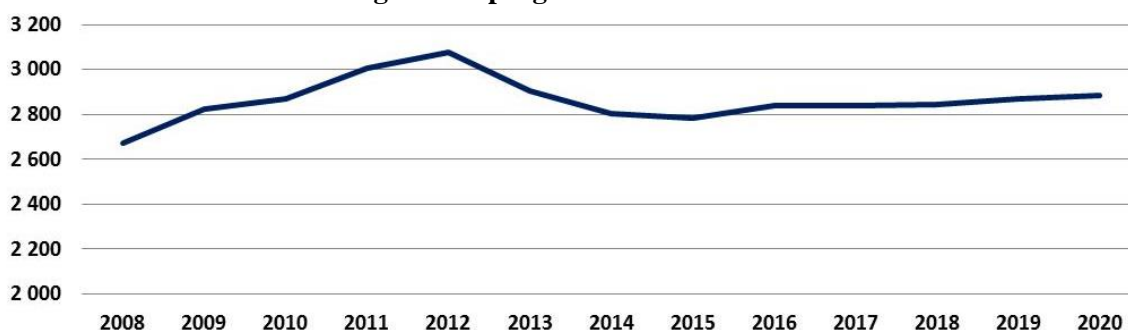
### **Större händelser som påverkar utfallet i ekonomin och prognosen:**

- De framtida lokalkostnaderna blir lägre än i tidigare prognoser tack vare låg inflation med liten indexuppräknning som följd, samt lägre ränteläge än räknat med i tidigare prognoser. Dessutom har SLU påbörjat ett förtätningsprojekt. Detta gör att lokalkostnaderna i prognosen har minskat med 62 mnkr för 2014.
- SLU har regeringens tillstånd att sälja fastigheten Ultuna 2:1 till ett värde av 100 mnkr och intäkten från försäljningen ska användas till att minska kostnaderna för investeringen i forskningsanläggningen i Lövsta. Denna intäkt är inlagd i prognosen och beräknas ske under 2014. Den del av Ultuna 2:1 som SLU planerar att sälja har ett större värde än vad tidigare uppskattats. SLU har därför begärt regeringens tillstånd att få behålla en större del av försäljningsintäkten som nu beräknas hamna kring 150 mnkr.
- De besparingar som SLU genomför med omställning av personal har lett till att personalvolymen minskat med 4 procent 2013. Personalminskningen ligger inom fakulteterna. 60 medarbetare har övertalighetsanmälts under 2012 – 2013 och flyttats till en central omställningspott, men den ekonomiska effekten av denna personalminskning kommer till stor del 2014 – 2015.
- Besparingarna påverkar även driftkostnaderna som också minskar, vilket förklaras av återhållsamhet, men också av att personalvolymen minskar.

- I prognosen efter tredje kvartalet 2013 räknade SLU med att tappa finansieringen till landsbygdsprogrammet inom redovisningsområdet fortlöpande miljöanalys. I jordbruksverkets regleringsbrev fastslås att SLU kommer att få 20 mnkr för 2014.
- Utbildningarna i Skara flyttas successivt till Uppsala från och med höstterminen 2014 vilket medför engångskostnader under 2014 på cirka 20 mnkr. Det är en lägre kostnad vad som beräknats i tidigare prognoser. Långsiktigt bedöms flytten leda till en årlig besparing på cirka 15 mnkr.
- Forskningspropositionen ger SLU en förstärkning från 2014 och framåt. Detta börjar redan synas genom att nya forskningskontrakt nu ökar.

När alla åtgärder inräknas för omställning av verksamheten för att klara framtida lokalkostnader kommer kapitalet som lägst utgöra 10 procent av omsättningen (år 2014). Kapitalet kommer sedan att ligga kvar på den nivån.

#### Antal helårsarbetskrafter enligt flerårsprognosen 2008-2020



Långtidsprognosen ger att personalvolymen kommer att minska fram till 2016 och kapitalet kommer att vara som lägst 2014 och från 2017 och framåt finns åter utrymme för universitetet att växa.

#### Resultaträkning med utfall 2012-2013 samt prognos 2014

	Utfall 2012	Utfall 2013	Prognos 2014
<b>INTÄKTER</b>			
Statsanslag	1 577	1 576	1 648
Avgifter	551	594	712
Bidrag	921	912	948
Finansiella intäkter	14	11	7
<b>Summa</b>	<b>3 063</b>	<b>3 093</b>	<b>3 315</b>
<b>KOSTNADER</b>			
Personal	-1 958	-1 948	-1 952
Lokaler	-334	-331	-372
Drift	-726	-684	-787
Finansiella kostnader	-15	-12	-9
Avskrivningar	-118	-114	-119
<b>Summa</b>	<b>-3 150</b>	<b>-3 089</b>	<b>-3 239</b>
Resultatandel SLU Holding	0	-3	
<b>RESULTAT</b>	<b>-88</b>	<b>1</b>	<b>76</b>
<b>Utgående kapital</b>	<b>265</b>	<b>266</b>	<b>342</b>
<i>% av omsättningen</i>	<i>9%</i>	<i>9%</i>	<i>10%</i>

Under 2014 kommer SLU att ha kostnader för flytt och omställning av lokaler som ger ökade driftskostnader, vilket framgår i resultaträkningen. Den stora förändringen mot senaste prognosen som lämnades efter tredje kvartalet 2013 är att lokalkostnaderna minskat med 62 mnkr i prognosen 2014.

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

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 får 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 PoL ligger kring 2 procent, men för 2015 har den uppskattats till 1,5 procent. Från 2016 och framåt är pris- och löneomräkningen 2 procent i prognosen.

**Bidragsintäkterna** har minskat med 9 mnkr 2013 jämfört med 2012, vilket beror på att forskningsverksamheten minskar när personalvolymen går ner. Effekten av den senaste forskningspropositionen är ännu relativt liten och kommer att ha större inverkan på SLU från 2014 och framåt. För 2014 är bedömningen att bidragsintäkterna ökar med 36 mnkr eller 3,9 procent. Värdet på nya bidragskontrakt har ökat från 973 mnkr 2012 till 1 208 mnkr 2013. Detta styrker antagandet att bidragsintäkterna ökar 2014 och framåt då finansieringen har förstärkts.

När det gäller **avgiftsintäkterna** förväntas en viss allmän ökning på cirka 1,5 procent över inflationen. Därtill kommer att SLU säljer fastigheten Ultuna 2:1 som kommer att ge en försäljningsintäkt på 100 mnkr. 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 procent i prognosen, exklusive försäljningen Ultuna 2:1, mellan 2013 och 2014.

Avseende **finansiella intäkter och kostnader** beräknas räntan sjunka under 2014 för att sedan öka till 2 procent 2015 och framåt. Att de finansiella intäkterna minskar beror på att de oförbrukade bidragen bedöms minska från 2015 och stanna på en lägre nivå 2017 och framåt. Detta med anledning av nya regler för statliga finansiärer om att utbetalning av bidrag ska ske i nära anslutning till när verksamheten bedrivs.

**Personalkostnaderna** ökar med i genomsnitt 2,9 procent 2014-2020, vilket förklaras av att lönenivån beräknas öka med 3 procent, samtidigt som personalvolymen minskar något 2014 och 2015. Därefter är bedömningen att personalvolymen kan öka försiktigt. Under 2013 har personalvolymen minskat med 4 procent.

### Antal helårsarbetskrafter per fakultet/motvarande 2009-2013

	2009	2010	2011	2012	2013				
LTJ	269	270	0%	270	0%	285	6%	275	-4%
NL	1 016	1 021	1%	1 092	7%	1 125	3%	1 050	-7%
S	488	511	5%	555	9%	566	2%	533	-6%
VH	432	450	4%	448	0%	447	0%	420	-6%
<b>S:a fakulteter</b>	<b>2 205</b>	<b>2 253</b>	<b>2%</b>	<b>2 365</b>	<b>5%</b>	<b>2 425</b>	<b>3%</b>	<b>2 279</b>	<b>-6%</b>
UDS	136	135	-1%	143	6%	143	0%	152	6%
Fastighetsf.	9	11	21%	13	14%	10	-20%	5	-49%
Lantbruksdr.	17	18	6%	16	-6%	17	1%	15	-11%
Biblioteket	49	49	1%	50	1%	51	2%	44	-13%
Universitetsadm.	399	401	0%	410	2%	420	3%	424	1%
<b>S:a stödverksamheter</b>	<b>610</b>	<b>613</b>	<b>1%</b>	<b>632</b>	<b>3%</b>	<b>641</b>	<b>1%</b>	<b>640</b>	<b>0%</b>
SLU Gem (omställningspotten)	7	6	-17%	7	26%	10	40%	40	291%
<b>Totalt</b>	<b>2 822</b>	<b>2 872</b>	<b>2%</b>	<b>3 004</b>	<b>5%</b>	<b>3 076</b>	<b>2%</b>	<b>2 959</b>	<b>-4%</b>

Det är fakulteterna som står för personalminskningen. Som en effekt av SLU:s omställningsarbete kommer personalen att minska med ytterligare cirka 40 helårsarbetskrafter 2014–2015, enligt tabellen ovan. 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.

Lokalkostnadsökningen kommer att leda till personalminskningar inom vissa verksamheter. Samtidigt är bedömningen att SLU får ett ökat tillskott av medel via 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 den närmaste tiden när kostnaderna ökar och statsanslaget endast ökar marginellt.

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

Effekten av utbildningarnas flytt från Skara till Uppsala leder till effektiviseringar och ett minskat antal anställningar. I flerårsprognosen har detta beräknats genom att personalvolymen minskar med cirka 15 personer från 2016 och framåt.

**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.

SLU har även inlett förhandlingar med Akademiska hus AB om att knyta räntan i hyreskalkylerna till STIBOR i stället för Akademiska hus kalkylränta. Denna ändring kommer att innebära att SLU får väsentligt lägre hyra från 1 januari 2014.

Ett annat projekt som inletts syftar till att minska lokalkostnaderna genom att förtäta lokalutnyttjandet och därigenom kunna säga upp hyresavtal och lämna lokaler. Effekten av denna förändring är cirka 15 mnkr lägre lokalkostnader.

I flerårsprognosen minskar lokalkostnaderna från 434 mnkr till 368 mnkr för år 2014 jämfört med den prognos som lämnades efter tredje kvartalet. Denna minskning förklaras främst av den låga inflationsnivån, men även av förtätningsprojektet och att den reviderade flyttplanen inom campusomvandlingen på Ultuna leder till lägre kostnader än tidigare prognos.

Akademiska hus AB har under 2013 lämnat två kvartalsprognoser över byggkostnadsutvecklingen i VHC-projektet, vilka visat på ökning i båda prognoserna. Underhandskontakter med Akademiska hus gör gällande att kostnaderna även kommer att öka i kommande prognos. Sammantaget räknar SLU med att byggkostnaderna ökat med 30 mnkr för VHC-projektet under 2013.

**Driftkostnaderna** beräknas följa personalutvecklingen, men 2014 kommer en kraftig ökning på grund av inflyttningskostnader i VHC och återställningskostnader för lämnade lokaler på cirka 50 mnkr. Förtätningsprojektet leder också till engångskostnader för omflyttning av verksamheter under 2014 på cirka 15 mnkr. Engångskostnader för flytt av utbildningarna i Skara beräknas försiktigt i prognosen till 20 mnkr. I flerårsprognosen ingår även engångskostnader för inflyttning i Ulls hus år 2015.

**Avskrivningarna** minskar 2013 jämfört med prognosen som lämnades efter andra kvartalet. Anledningen är att investeringstakten har minskat jämfört med tidigare investeringsbudget och då främst på fastighetsförvaltningen. I flerårsprognosen ökar avskrivningarna sedan kraftigt under åren 2014-2015 på grund av att VHC och Ulls hus tas i bruk.

**Oförbrukade bidrag** beräknas minska på längre sikt då regeringen har gett de statliga finansörerna i uppdrag att ändra sina utbetalningsrutiner till universitet och högskolorna. Finansörerna ska i framtiden betala ut bidragen i nära anslutning till att verksamheten bedrivs vilket på sikt kommer att leda till att de oförbrukade bidragen minskar.

### **Låneram**

SLU har en låneram som är på 1 250 mnkr för 2013 och har tagit upp lån på 1 165 mnkr. Investeringarna har minskat jämfört med vad som tidigare avrapporterats i budgetunderlaget då verksamheten har varit återhållsam med att göra investeringar på grund av det ekonomiska läget.

### **Uppföljning per fakultet/motsvarande**

Resultatet på 1 mnkr för 2013 fördelar sig organisatorsikt enligt tabellen nedan med ett samlat underskott hos fakulteterna på -31 mnkr och ett i princip lika stort överskott i stödverksamheterna.

### Utfall och budget per fakultet/motsvarande

Resultat	helår			Kapital	
	2012	2013	budget 2013	2013	%
L TJ	-7	-1	-3	29	8%
NL	-42	23	-44	183	14%
S	-28	-41	-27	52	9%
VH	-37	-11	-11	4	1%
<b>S:a fakulteter</b>	<b>-114</b>	<b>-31</b>	<b>-84</b>	<b>268</b>	<b>9%</b>
UDS	-8	-5	-5	-7	-4%
Fastighetsförv.	-1	4	0	13	17%
Lantbruksdrift	1	-5	1	-9	-22%
Biblioteket	-1	0	0	0	1%
Universitetsadm.	2	7	0	12	2%
SLU Gemensamt	34	31	16	-13	-4%
<b>S:a stödverksamhet</b>	<b>26</b>	<b>32</b>	<b>13</b>	<b>-3</b>	<b>0%</b>
<b>SUMMA</b>	<b>-88</b>	<b>1</b>	<b>-71</b>	<b>264</b>	<b>9%</b>
<i>justering</i>			-56		
<i>Justerad budget</i>			-127		

Resultatförbättringen jämfört med budget beror nästan uteslutande på att minskningen av personalvolymen gått mycket fortare än vad som förutsågs för nära 1,5 år sedan när budgeten lades. I bilaga 2 finns fullständiga resultaträkningar per fakultet/motsv., men nedan redogörs för några särskilt intressanta delförklaringar till de olika resultaten.

**LTJ-fakulteten** har en ekonomi i balans. Inför 2013 lämnade två verksamheter med svag ekonomi in åtgärdsplaner för att möta styrelsens budgetinstruktion och komma i ekonomisk balans. Institutionen för arbetsvetenskap, ekonomi och miljöpsykologi har uppnått en klar resultatförbättring under 2013 och är på rätt väg. Inom Movium har man däremot inte lyckats vända ekonomin, utan genererar ytterligare underskott under 2013 och kapitalet är nu -8 mnkr. Fakulteten bör snarast ta ställning till hur denna verksamhet ska hanteras för att inte fortsätta och redovisa underskott.

**NL-fakultetens** samlade ekonomi är god och årets resultat på 23 mnkr beror på såväl ökade uppdragsintäkter som minskade kostnader. Det är fortfarande svårt för fakulteten att nå positiva resultat inom grundutbildningen, medan forskningen är fortsatt stark. Det finns några institutioner som har ansträngd ekonomi där snabba åtgärder krävs för att bromsa underskott. Institutionen för mark och miljö redovisar ett underskott på -18 mnkr för 2013 (se bilaga 3) och kraftfulla åtgärder måste vidtas för att få ekonomin i balans. NL-fakulteten har för närvarande svårt att få täckning för kostnaderna i odlingsanläggningarna.

**S-fakulteten** har fortfarande en stark ekonomi, men resultatet för 2013 är kraftigt negativt och kapitalutnyttjandet på institutionerna måste nu bromsas in. Flertalet av fakultetens institutioner redovisar underskott, se bilaga 3. Antalet årsarbetare har minskat med 33 under året efter att ha ökat med 78 årsarbetare under perioden 2009–2012. Fakulteten noterar att flera forskarassistenter vars tidsbegränsade anställningstid vid SLU löpt ut under 2013 sökt och erhållit fasta tjänster vid Umeå universitet. Forskningen är fortfarande starkt finansierad med 12 procents kapital, men en inbromsning är nu nödvändig. Institutionen för skogsekonomi och institutionen för skogens produkter har en särskilt bekymmersam ekonomisk situation och fakulteten följer utvecklingen nära.

**VH-fakulteten** har en svag ekonomi, men glädjande nog överträffade grundutbildningens resultat budgeten och landade på 5,2 mnkr och amorteringen av det tidigare underskottet inom redovisningsområdet har kommit en god bit på väg. Externfinansieringsgraden i forskningen har ökat något, men resultatet inom forskningen tyngs ned av engångskostnader i forskningsanläggningen i Lövsta. För närvarande utreds hur fakulteten ska kunna kompenseras för fördyringar i samband med drifttagandet av forskningsanläggningen i Lövsta. Resultatutvecklingen på institutionsnivå är blandad där två institutioner befinner sig utanför det kapitalintervall som anges i budgetinstruktionen (-3% – +10% av omsättningen), medan ytterligare två är väldigt nära den nedre gränsen, se bilaga 3.

## Stödverksamheter

**Universitetsdjursjukhuset (UDS)** har ett negativt kapital som till störst del härrör från den ambulatoriska kliniken. Det är i dagsläget oklart om UDS eller VH-fakulteten äger det ackumulerade underskott som uppstått vid ambulatoriska kliniken. Verksamheten redovisas till övervägande del inom redovisningsområdet grundutbildning. UDS har under 2013 haft en positiv utveckling på patientsidan, med en ökning av uppdragsintäkterna inom såväl smådjurs- som hästkliniken. Antalet årsarbetare har ökat med 9 under året vilket beror på ökad patienttillströmning och en satsning på kundtillgänglighet. Rörelseresultatet för djursjukhuset är trots volymökning ett underskott på -2,3 mnkr.

Verksamheten vid **Fastighetsförvaltningen** finansieras av hyresintäkter från såväl externa som interna hyresgäster. Omsättningen är på samma nivå som förra året, men kostnaderna är lägre på grund av en omorganisation där delar av personalen flyttat till universitetsadministrationen. Det ackumulerade kapitalet på Fastighetsförvaltningen uppgår nu till 13 mnkr.

**Lantbruksdriften** har en problematisk ekonomisk situation med negativt kapital på -9 mnkr vilket motsvarar -22 procent av omsättningen, där årets resultat utgör hälften. Orsakerna till underskottet är flera; ett svårt odlingsår där flera av egendomarna lidit av torka i kombination med sjunkande spannmålspriser. Dessutom har driftkostnader i form av ökade kostnader för handelsgödsel och växtskyddsmedel ökat. En handlingsplan för att komma till rätta med underskottet är under utarbetande.

**Universitetsadministrationen** redovisar ett resultat på 7 mnkr för 2013. De avdelningar som bidragit starkast till överskottet är avdelningen för infrastruktur och IT-avdelningen. Inför 2013 höjdes vissa internpriser, vilket tillsammans med en ökad tilldelning bidragit till fortsatt intäktsökning. En utredning om prissättningen är för närvarande i startfas och en sänkning av vissa priser har redan genomförts i samband årsskiftet.

**Biblioteket** redovisar ett nollresultat, vilket är i linje med budget. Antalet årsarbetare har under året minskat med 7, vilket är en konsekvens av det sparbetning på 5 mnkr som delades ut inför 2013, då akademien minskade på uppdraget till biblioteket. Det är främst stödet till grundutbildningen som påverkats av denna neddragning.

Det negativa kapitalet på **SLU Gemensamt**, som i hög grad har sin förklaring i underskott från UDS 2007-2009, har under 2013 minskats i och med årets resultat. De större posterna som påverkat resultatet utgörs av:

<b>Ingående kapital (mnkr) -44</b>	
<b>Resultat 2013</b>	<b>Kommentar</b>
Hysesfonden	12 Avtalet med Akademiska hus om rörlig ränta i BioC & MVM.
Ofördelade anslag	16 Vissa strategiska satsningar upphörde inför 2013. Enligt tidigare beslut ska dessa innehållas för att delfinansiera kommande lokalkostnadsökningar.
SLU:s finansnetto	7 Skillnaden mellan SLU:s finansiella intäkter och kostnader.
Semesterkostnader	9 Tas ut från institutionerna med en schablonberäkning. Ska egentligen ge ett nollresultat.
Lönekostnadspåslaget (LKP)	5 Skillnaden mellan vad som tas in från institutionerna i form av LKP och vad SLU betalar till AGV och SPV. Prognosen för avtalspension var något överskattad.
Universitetspåslaget	-8 Skillnaden mellan uttag av universitetspåslaget (indirekta kostnader) och Uadm:s budgettram.
Omställingspotten	-18 Den centrala finansieringen för omställningsarbetet på fakulteterna har överskridits med 18 mnkr.
Övrigt	9
<b>Utgående kapital (mnkr) -13</b>	

## Utfall per institution

Av bilaga 3 framgår att många institutioner redovisar negativa resultat. Sex institutioner och två centrumbildningar har ett negativt kapital som understiger – 3 procent. Den allmänna trenden för institutionerna är att kapitalet minskar. Styrelsens budgetinstruktion anger att institutionernas kapital ska ligga mellan -3 till 10 procent av omsättningen. De institutioner som inte klarar det ska inkomma med en åtgärdsplan till rektor.

Tre av fakulteterna har stora balanserade överskott centralt som till största delen består av ofördelade medel. Samtidigt har intendenturerna på NL- och VH-fak stora underskott, vilket har sin förklaring i att dessa fakulteter har svårt att få verksamheten att finansiera dessa anläggningar.

Bland stödfunktionerna finns negativa kapital på Universitetsdjursjukhuset, Lantbruksdriften och SLU gemensamt. SLU gemensamts negativa kapital består i allt väsentligt av underskott från etableringen av UDS under åren 2007-2009. Lantbruksdriften har under de senaste åren redovisat underskott på grund av fallande priser och dåliga skördar. Fastighetsförvaltningen har däremot ett stort balanserat kapital.

## Uppföljning per redovisningsområde

Grundutbildningen genererar ett överskott totalt, men skillnader finns mellan fakulteterna och det är de mer utbildningsintensiva fakulteterna som står för de positiva resultateten. Alla fakulteter utom NL-fakulteten överproducerade antal helårsstudenter jämfört med de av styrelsen tilldelade uppdragen (se sammanställning nedan).

	<b>LTJ</b>	<b>NL</b>	<b>S</b>	<b>VH</b>
Uppdrag hst, kurser	850	1 300	620	970
Utfört hst, kurser	862	1 276	656	977
<b>Differens</b>	<b>12</b>	<b>-24</b>	<b>36</b>	<b>7</b>



Det negativa resultatet för universitetsdjursjukhuset neutraliserar dock i princip det positiva ekonomiska resultatet från fakulteterna.

**Resultat per redovisningsområde och fakultet/motsv. för år 2013 (tkr)**

	GU	FO	Foma	Gem.	Summa
LTJ	2 472	-5 041	363	978	<b>-1 228</b>
NL	-963	21 647	1 589	259	<b>22 532</b>
S	-3 527	-29 599	-1 035	-6 979	<b>-41 141</b>
VH	5 178	-15 761	-278	-371	<b>-11 232</b>
<b>S:a fakulteter</b>	<b>3 160</b>	<b>-28 754</b>	<b>639</b>	<b>-6 113</b>	<b>-31 069</b>
UDS	-3 240	-425		-1 078	<b>-4 743</b>
Fastighetsförv.		3 518		-2	<b>3 516</b>
Lantbruksdriften		-4 832		3	<b>-4 829</b>
Biblioteket		-24		-191	<b>-215</b>
Universitetsadm.	-399	-864	376	8 079	<b>7 192</b>
SLU gemensamt	1 102	33 862	1 395	-5 309	<b>31 050</b>
<b>S:a stödverksamheter</b>	<b>-2 536</b>	<b>31 234</b>	<b>1 771</b>	<b>1 502</b>	<b>31 970</b>
<b>Totalt</b>	<b>624</b>	<b>2 480</b>	<b>2 409</b>	<b>-4 611</b>	<b>901</b>

Inom forskningen (FO) är det ett omvänt förhållande. Tre fakulteter har förbrukat kapital under året medan NL-fakulteten gör ett stort överskott i redovisningsområdet, vilket förklaras av ökad externfinansiering och minskad personalvolym. Styrelsen har beslutat att innehålla forskningsmedel för att bland annat delfinansiera kommande lokalkostnadsökningar. Detta redovisas som ett överskott under SLU gemensamt.

Resultatet inom fortlöpande miljöanalys (Foma) är ganska balanserat mellan kärn- och stödverksamhet.

Gemensamma verksamheter (Gem.) är resultat som är ofördelade i bokföringen. Det resultatet fördelas ut på de tre redovisningsområdena i SLU:s årsredovisning baserat på verkliga personalkostnader i redovisningsområdena.

***Bilaga 1** Flerårsprognos 2008-2020*

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

***Bilaga 3** Resultat, kapital och helårsarbetskrafter per institution 2013*