

STYRANDE DOKUMENT

Sakområde: Budgetar, anslagsfördelning och verksamhetsuppdrag

Dokumenttyp: Årligen återkommande planerings- och styrdokument
Beslutsfattare: Rektor
Avdelning/kansli: Planeringsavdelningen
Handläggare: Joakim Ögger

Beslutsdatum: 2021-01-27
Träder i kraft: 2021-01-27
Giltighetstid: 2021-12-31
Bör uppdateras före: 2022-01-31

Ev dokument som upphävs: [Dokument som upphävs]

Bilaga till: Rektors beslut om Budget för SLU 2021

Budget för SLU 2021

Om budgetprocessen

SLU:s budget är uppbyggd underifrån där samtliga institutioner eller motsvarande har inlämnat en budget med tillhörande budgetkommentar i ett universitetsgemensamt system. Budgetprocessen inleddes i början av oktober med distribution av budgetförutsättningar och ett digitalt informationsmöte för beslutsstöd och övergripande ekonomer. Senare i processen har fakulteterna genomfört budgetdialoger med institutionerna. I dialogerna har i regel dekan, fakultetsdirektör och fakultetsekonom deltagit och institutionerna har representerats av prefekt och administrativt beslutsstöd. Därefter har fakulteterna (dekan, fakultetsdirektör och fakultetsekonom) i december fört budgetdialoger med planeringsavdelningen. Under våren 2021 kommer rektor och övriga universitetsledningen hålla planerings- och uppföljningsmöten med fakultetsledningarna, där budgeten brukar vara en av programpunkterna.

Budgetdialoger inom universitetsadministrationen har hållits mellan biträdande universitetsdirektören, planeringsavdelningen och berörda avdelningschefer. Universitetsdjursjukhusets budget har godkänts av rektor. Fastighetsförvaltningens budget är godkänd av universitetsdirektören.

Budgetinstruktion och budgetförutsättningar

I styrelsens budgetinstruktion till rektor och fakulteter uppdras rektor planera för att universitetets kapital hålls inom intervallet 5–10 procent av omsättningen mätt i intäkter. Fakulteterna ska lämna budget med ett kapital inom intervallet 5 till 10 procent av omsättningen och för institutionerna är intervallet -3 till 10 procent av omsättningen. Institutioner som lämnar en budget med ett kapital under -3 procent av omsättningen ska utöver budgeten avlämna en treårig handlingsplan till dekanen, med kopia till rektor. Handlingsplanen, som ska godkännas av dekanen, ska omfatta perioden 2021-2023 och beskriva åtgärder som institutionen planerar att genomföra under 2021 för att inom treårsperioden uppnå en balanserad ekonomi med ett kapital inom det önskvärda intervallet. Efter genomförd budgetprocess konstateras att det finns två sådana institutioner.

Inför år 2017 införde styrelsen en kapitalavgift. Innebörden är att institutioner som vid årsbokslut har kapital större än 10 procent av omsättningen återbetalar 10 procent av den överstigande delen till universitetet centralt. Dessa medel återförs till verksamheten som en del av styrelsens beslut om anslagsfördelning. I anslagsfördelningen för 2021 har 7 mnkr tillförts och fördelats ut, baserat på en prognos av hur mycket avgiften kan generera från 2020 års resultat. Fakultetsledningarna vittnar i budgetdialogerna om att kapitalavgiften har effekt på institutionernas budgetarbete och fungerar som ett styrmedel i den strategiska planeringen.

För att få kostnadstäckning för de ökade pensionskostnaderna vidtogs två åtgärder inför 2020 (SLU ua 2019.1.1.1-5052). Dels höjdes lönekostnadspålägget (LKP) för samtliga medarbetare, dels infördes en enhetlig LKP för samtliga ålderskategorier. De vidtagna förändringarna beräknas vara tillräckliga för att finansiera den fortsatta ökningen av pensionskostnaderna som SPV prognostiserar för 2021. Därmed kan LKP:n bibehållas på samma nivå som 2020, vilket också tagits hänsyn till i budgeten för 2021.

Budgeterat resultat 2021

Underifrån uppbyggda budgetar som bygger på institutionernas förväntningar är i regel försiktiga, exempelvis avseende förväntad tilldelning av sökt externfinansiering och tiden det tar att få en akademisk anställning på plats. Erfarenheten visar att det verkliga utfallet ofta blir ”bättre” än budgetarna. De prognoser som görs som en del av hel- och halvårsrapporteringen till styrelsen görs med en annan metod, uppifrån, och tar hänsyn till delvis andra faktorer än vad som är fallet i en underifrån uppbyggd budget.

SLU är sedan ett par år inne i en period när personalvolymen ökar och kapitalet minskar. Utöver kapitalet har institutionerna ofta en betydande reserv i form av oförbrukade bidrag och ej inbetalda kontrakt. Utvecklingen av de oförbrukade bidragen beräknas inte i SLU:s budgetprocess, men budgeten av bidragsintäkter återspeglar volymen som verksamheten beräknar ta i anspråk av gamla och nya bidrag.

Summan av verksamheternas budgetar ger ett resultat på -19 mnkr. För att kompensera för försiktigheten i institutionernas budgetar har en justering på 40 mnkr lagts på toppnivå, vilket ger ett budgeterat resultat på 21 mnkr. SLU:s kapital vid 2021 års utgång beräknas till 438 mnkr, vilket motsvarar 10 procent av omsättningen mätt i intäkter. Avseende kapitalet kan därmed budgeten anses uppfylla budgetinstruktionen om ett kapital inom intervallet 5-10 procent. Motsvarande budget för 2020 var -108 mnkr och prognosen för 2020 som lämnades till styrelsen efter halvårsbokslutet 2020 var på -35 mnkr (se tabell 2).

En av fakulteterna (VH) har gjort en resultatjustering på fakultetsnivå efter sammanställning av institutionsbudgetarna, medan de tre övriga fakulteterna (LTV, NJ och S) valt att inte justera sina konsoliderade budgetar på fakultetsnivå. S- och LTV-fakulteterna påpekade dock i dialogen att flera institutioner varit väl försiktiga i sina budgetar och att det finns goda skäl att anta att det samlade budgeterade underskottet inte kommer nås. Båda fakulteternas bedömning är att det sammanlagda resultatet kan vara uppemot 20 mnkr för lågt. Vår samlade bedömning av budgetarna, baserad på bland annat LTV- och S-fakultetens antagande, ligger till grund för en resultatjustering på övergripande SLU-nivå på 40 mnkr (grå kolumnen i tabell 1 nedan).

Tabell 1. SLU:s budget 2021 per fakultet eller motsvarande (mnkr)¹

	LTV	NJ	S	VH	UDS	FFV	SJBD	Bibl.	Uadm	Fartyg	Ak.konf.	Gem.	Totalt	Eliminering / justering	SUMMA
Prognos IB kapital 2021	76	107	82	78	-84	-21	-2	5	3	4	-3	171	417		417
Intäkter	556	1 435	783	743	259	118	37	71	518	79	62	793	5 455	-1 248	4 207
Kostnader	590	1 443	807	753	270	117	37	76	516	79	62	725	5 474	-1 288	4 186
Budgeterat resultat	-34	-8	-23	-9	-11	1	0	-5	2	0	0	68	-19	40	21
UB kapital 2021	42	99	59	69	-95	-20	-2	1	5	4	-3	239	398		438
<i>UB/omsättning</i>	<i>8%</i>	<i>7%</i>	<i>8%</i>	<i>9%</i>	<i>-37%</i>	<i>-17%</i>	<i>-5%</i>	<i>1%</i>	<i>1%</i>	<i>5%</i>	<i>-5%</i>	<i>30%</i>	<i>9%</i>		<i>10%</i>

Resultaträkningen per fakultet/motsv. återfinns i sin helhet i slutet i dokumentet.

Med ovan beskrivna justering ser budgeteten rimlig ut i jämförelse med utfall och tidigare planerade resultat.

Tabell 2. Utfall, budget och prognos 2019-2021 (mnkr)

	Utfall 2019	Budget 2020	Prognos 2020	Budget 2021
Statsanslag	1 943	1 935	1 915	2 151
Uppdragsintäkter	556	548	613	559
Bidragsintäkter	1 059	1 140	1 130	1 250
Övriga intäkter	203	261	204	247
Summa intäkter	3 762	3 884	3 862	4 207
Personalkostnader	2 320	2 415	2 442	2 588
Lokalkostnader	396	409	402	420
Driftkostnader	934	961	859	979
Avskrivningar	180	207	194	198
Summa kostnader	3 830	3 993	3 897	4 186
Resultat	-68	-108	-35	21

Budget per fakultet

LTV-fakulteten budgeterar ett resultat på -34 mnkr, vilket ger ett utgående kapital på 42 mnkr som motsvarar knappt 8 procent av omsättningen. Fakulteten har inte justerat budgeten på övergripande nivå, utan summan återspeglar underliggande institutioners budgetar. Omsättningen budgeteras till 556 mnkr, vilket är högre än prognosen för helåret 2020 (540 mnkr). Det är framför allt statsanslagen inom grundutbildning som bidrar till ökningen.

Samtliga institutioner budgeterar med underskott inom grundutbildningen 2021 och kommer därmed förbruka kapital. Inom grundutbildningen budgeteras ett negativt resultat på -8 mnkr. Ett bättre resursutnyttjande av undervisningssalarna i Ultuna och ett högre uppdrag inom landskapsingenjörsprogrammet gör att institutionen Stad och land budgeterar för ett mindre underskott inom utbildningen än tidigare år.

¹ Förkortningar i tabell 1: LTV=Fakulteten för landskapsarkitektur, trädgårds- och växtproduktionsvetenskap, NJ=Fakulteten för naturresurser och jordbruksvetenskap, S=Fakulteten för skogsvetenskap, VH=Fakulteten för veterinärmedicin och husdjursvetenskap, UDS=Universitetsdjursjukhuset inkl. ambulatoriska kliniken, FFV=Fastighetsförvaltningen, SJBD=Skogs- och jordbruksdriften, Bibl.=SLU-biblioteket, Uadm=Universitetsadministrationen, Fartyg= fartygsenheten, Ak.konf=Akademikonferens, Gem.=SLU gemensamt

Inom forskning finns det generellt ett kapital på samtliga institutioner. Budgeten landar på -27 mnkr och innefattar satsningar på doktorandfinansiering, meriteringsanställningar och vissa högre tjänster. Coronapandemin har under 2020 inneburit förseningar i visa rekryteringar. Projekt inom Grogrund och Max Planck har inte upparbetat kostnader enligt plan. Tilldelningen av bidrag från externa finansörer har varit sämre än normalt under 2020, framför allt från Formas. Budget 2021 påverkas dock endast marginellt då det finns oförbrukade bidrag.

Antalet helårsarbetare budgeteras till 392, vilket är en ökning med 22 från 370 (november 2020, rullande 12-månaders värde).

En institution, Enheten för samverkan och utveckling, kommer ha ett utgående kapital som är lägre än -3 procent i och med budget 2021 och ska därmed upprätta åtgärdsplan.

Fakulteten menar att budgetdialogerna med institutionerna varit bra. Dialogerna tydliggör att det finns olika kulturer och att det finns utvecklingspotential i att arbeta mer tvärs över institutionsgränserna. Långsiktiga, strategiska frågor uppmärksammas, men bedömningen är samtidigt att vissa budgeterar på en alltför låg detaljnivå för att det ska ge ett verkligt mervärde till uppföljningen.

NJ-fakulteten budgeterar ett resultat på -8 mnkr, vilket ger ett utgående kapital på 99 mnkr som motsvarar 7 procent av omsättningen. Omsättningen budgeteras till 1 435 mnkr, vilket är en ökning jämfört med prognosen för 2020 (1 390 mnkr).

Inom grundutbildningen är budgeten -1,5 mnkr och det är en stor utmaning att få grundutbildningsekonomin i balans för institutionerna. De institutioner som når en nollbudget ersätter inte sina professorer som är ämnesföreträdare för nedlagd tid i undervisning, utan finansierar dem i stället inom redovisningsområdet forskning eller med obetald övertid.

Speciallokalerna för undervisning (övningslabben) är en tung börda att bära för fakultetens grundutbildning. Av NJ:s GU-anslag fördelas 9,5 procent till övningslabben.

Inom forskning budgeteras ett underskott på -2 mnkr. Fakultetens satsning på postdoktor- och doktorandanställningar börjar nu klinga av. Postdoktorernas anställningar har löpt ut och ett antal av dessa har fått fortsatt anställning vid fakulteten. Doktorandernas anställningar löper fram till mitten av 2021. Fakulteten centralt budgeteras med plusresultat och fortsätter beta av det stora centrala underskott som uppstod i och med satsningen. Institutionerna arbetar däremot vidare med att få ner sina balanserade kapital och budgeterar därför med underskott.

Utfallet i Formas öppna utlysning var något sämre än tidigare år, men externfinansieringen är stark i och med stora oförbrukade bidrag. Coronapandemin har gjort att datainsamlingar skjutits upp, det har varit svårt att genomföra rekryteringar och resandet har minskat.

Det finns ett överskottskapital inom redovisningsområdet fortlöpande miljöanalys. Fyra institutioner med betydande förmåga budgeterar underskottsresultat. Där återfinns bland annat Artdatabanken som behöver minska verksamhetens omfattning. En metod att göra detta är att minska antalet inhyrda konsulter.

Antalet helårsarbetare budgeteras öka med cirka 12 till 1 008, från 996 (november 2020, rullande 12-månaders värde).

Fakulteten är nöjd med sina budgetdialoger och försöker stimulera institutionerna till ett ökat risktagande. Budgeteringen av grundutbildningen upplevs vara ett slukhål som konsumerar

oproportionerligt mycket tid och resurser. Fakulteten menar att ämnesområdena, som för närvarande uppgår till ca 55 stycken, utgör det främsta verktyget för styrning.

S-fakulteten budgeterar ett resultat på -23 mnkr, vilket ger ett utgående kapital på 59 mnkr som motsvarar 8 procent av omsättningen. Fakulteten har inte justerat budgeten på övergripande nivå, utan -23 mnkr återspeglar summan av underliggande institutioners budgetar. Fakulteten menar dock att institutionerna varit försiktiga i bedömningen av externa intäkter. Omsättningen budgeteras till 783 mnkr, vilket är högre än prognosen för 2020 (770 mnkr).

Inom grundutbildningen har anslaget ökat med 10 procent medan uppdraget i antal HST ökat med nära 17 procent, vilket upplevs problematiskt. Som en följd av detta, samt ökade lönekostnader, uppbyggnad av ny kompetens i samband med pensionsavgångar och införande av nya kurser budgeteras ett GU-resultat på -1,6 mnkr för år 2021, vilket innebär att kapitalet inom redovisningsområdet kommer minska till drygt 6 mnkr (motsvarande 10 procent). SLU:s modell för anslagsfördelning inom grundutbildning upplevs som svår genomtränglig.

Redovisningsområdet forskning budgeteras till -18,5 mnkr, vilket till stor del består av planerad kapitalanvändning för att finansiera anställningar. Kapitalet inom redovisningsområdet beräknas minska till 50 mnkr, vilket då motsvarar 8 procent av omsättningen. Externfinansieringsgraden beräknas öka från 58 till 61 procent, trots att intäkterna av statsanslag ökar.

Inom fortlöpande miljöanalys stannar budgeten på -2,5 mnkr, vilket innebär att det utgående kapitalet efter 2021 beräknas vara helt förbrukat.

Antalet helårsarbetare budgeteras till 618, vilket är en ökning med 21 från 597 (november 2020, rullande 12-månaders värde). Antalet biträdande universitetslektorer minskar och flera prefekter menar att det är en dålig anställningsform. Man utlyser hellre lektorat som kan sökas av fakultetens forskare.

En institution, Skogens biomaterial och teknologi (SBT), kommer ha ett utgående kapital som är lägre än -3 procent i och med budget 2021 och ska därmed upprätta åtgärdsplan.

Skogsfakulteten har till skillnad från övriga fakulteter en process där budgetdialogerna hålls innan institutionerna gjort klart sina budgetar. Med FGI:erna har man sedan dialoger i enlighet med NJ-fakultetens tidplan. Dialogerna har gått bra och ses som ett viktigt arbete som hanteras seriöst. Det finns funderingar om att verksamheten kanske skulle gynnas av exempelvis treårsbudgetar i stället för det ettåriga perspektivet.

I budgetpropositionen för 2021 har SLU tilldelats ett uppdrag att inrätta ett nationellt skogsskadecentrum. S-fakulteten bedömer preliminärt att cirka 10 mnkr av de tilldelade 30 mnkr kommer hinna förbrukas under 2021. Se även SLU Gemensamt nedan för bedömd resultat effekt 2021.

VH-fakulteten budgeterar ett resultat på -9 mnkr, vilket ger ett utgående kapital på 69 mnkr motsvarande 9 procent av omsättningen. På övergripande nivå har fakulteten justerat upp det budgeterade resultatet med 6 mnkr baserat på avväganden om rimligheten av den konsoliderade fakultetsbudgeten. Omsättningen budgeteras till 743 mnkr, vilket är högre än prognosen för helåret 2020 (731 mnkr).

Inom grundutbildningen budgeterar fakulteten ett underskott på -1,1 mnkr. Fyra av fakultetens institutioner budgeterar underskott, medan övriga tre institutioner budgeterar med nollresultat eller mindre överskott. Det minskade anslaget inom husdjurssidan, som grundar sig i vikande

studentunderlag, har medfört svårigheter att få budget och verksamhet att gå ihop. Även inom veterinärprogrammet har man, trots ökat anslag, problem med att få anslaget att räcka till.

Budgeten inom forskning uppgår till -9 mnkr. Sex av sju institutioner budgeterar med negativt resultat inom forskning. Alla institutioner, utom NJV, har inför 2021 överskottskapital inom forskning och gör därför i sina budgetar satsningar som finansieras med kapital. Även de strategiska satsningar fakulteten gjort på bland annat doktorander påverkar forskningsresultatet negativt eftersom satsningarna finansieras via kapitalet. Externfinansieringsläget ser bra ut de närmaste åren och VH har även under 2020 varit relativt framgångsrikt med beviljade ansökningar från Formas, VR och SLF.

Antal helårsarbetare budgeteras till 455, vilket är en ökning med 17 från 438 (november 2020, rullande 12-månaders värde).

Budgetdialogerna har varit bra. Institutionerna har börjat använda anslag och kapital mer strategiskt och flexibelt. Fakultetens infrastrukturer är ett orosmoln för många verksamheter.

Budget för stödverksamheterna

Universitetsdjursjukhuset (UDS) inklusive den ambulatoriska kliniken budgeterar ett resultat på -11 mnkr, vilket beräknas ge ett utgående kapital på -95 mnkr som motsvarar -37 procent av omsättningen. Det budgeterade resultatet fördelar sig på -8 mnkr för djursjukhuset och -2,8 mnkr för ambulatoriska kliniken. Budgeten bygger på en intäktsökning på 11 mnkr jämfört med prognosen för innevarande år. Ökningen består av beräknad volymökning (3,7 mnkr), prisöversyn (4,8 mnkr) och effekter från flödesprojektet (2,4 mnkr).

Avseende personalkostnaderna budgeteras en ökning med 6 mnkr jämfört med utfallet 2020. Ökningen består av en satsning i form av utökad sövnings- och medicinkompetens, en klinikchef och en biträdande djursjukhusdirektör. I budgeten ingår avskrivningskostnader för det nya journalsystemet som planeras tas i drift från och med oktober 2021.

Antalet helårsarbetare budgeteras till 198 för djursjukhuset och 10 för ambulatoriska kliniken. Jämfört med tolv månadersperioden som slutar med november 2020 innebär det en ökning med 15 helårsarbetare vid djursjukhuset och en helårsarbetare vid ambulatoriska kliniken.

Fastighetsförvaltningen (FFV) budgeterar med ett resultat på 1 mnkr och ett utgående kapital på -20 mnkr, vilket motsvarar -17 procent av omsättningen. Hyresintäkterna bedöms öka med 7 mnkr jämfört med innevarande år beroende på modifieringen av hyresmodellen. Driftkostnaderna budgeteras till 4 mnkr lägre än 2020 på grund av en bantad underhållsbudget.

Antalet helårsarbetare budgeteras till 21, vilket är oförändrat jämfört med den senaste tolv månadersperioden.

Skogs- och jordbruksdriften (SJBD) budgeterar ett nollresultat, vilket ger ett utgående kapital på -2 mnkr som motsvarar -5 procent av omsättningen. Budgeten innebär en fortsatt utveckling av lantbruksdriftens fyra egendomar (Alnarp, Hallfreda, Lanna och Ultuna) med tillhörande investeringar. Särskilt fokus planeras för Hallfreda egendom på Gotland. Antalet helårsarbetare bedöms öka med fyra till 14.

Biblioteket budgeterar ett resultat på -5 mnkr och ett utgående kapital på knappt 1 mnkr, vilket motsvarar 1 procent av intäkterna. De senaste åren har bibliotekets kostnader för media ökat. Kostnadsökningen beror främst på omställningen från prenumerationsbaserade tidskrifter

till så kallad läs- och publiceringsavtal. För SLU, liksom för alla Sveriges lärosäten resulterar det här i en omfördelning av pengar; istället för att forskare betalar enskilda publiceringsavgifter så finansieras dessa centralt, huvudsakligen via nationella avtal. Avtalen innebär avsevärt ökade kostnader för bibliotekets del.

Budgeten är godkänd av biblioteksrådet där universitetsledning, fakulteter och studenter är representerade. Biblioteket finansieras av kärnverksamheten genom uttag av overhead, som för grundutbildningen baseras på studentvolym och för forskningen på lönevolymen. Särskild tilldelning sker också för Data Curation Unit och miljödatastöd. Antalet helårsarbetare beräknas vara oförändrat. Inför budgetår 2022 kommer bibliotekspåslaget ses över med hänsyn till den omfördelning av kostnaderna för publiceringsavgifter som skett de senaste åren.

Universitetsadministrationen (Uadm) budgeterar ett resultat på 2 mnkr, vilket ger ett utgående kapital på 5 mnkr som motsvarar 1 procent av omsättningen.

Överskottsbudgeten är ett trendbrott efter ett antal år av underskottsbudgetar och negativa resultat. Det är den tilldelningsfinansierade verksamheten inom redovisningsområde stöd som har genererat underskottsresultat och som en följd beräknas kapitalet inom stöd uppgå till -10 mnkr vid utgången av 2020. Därför har stort fokus i 2021 års budgetarbete legat på att komma tillbaka i ekonomisk balans. Ett besparingsarbete har bedrivits, där Uadm:s samtliga avdelningar har varit delaktiga i att komma till rätta med underskottet. Besparingarna på avdelningsnivå har haft två syften, dels att balansera upp underskottet på Uadm centralt, dels att skapa investeringsutrymme och frigöra medel för framtida satsningar. Värdet av de budgeterade besparingarna är totalt 20 mnkr, vilket på avdelningsnivå innebär kännbart minskade resurser. Samtidigt ska servicen till kärnverksamheten upprätthållas till oförändrad nivå och innehåll, vilket kräver effektivisering och nya lösningar.

Antalet helårsarbetare budgeteras till 425, vilket är en minskning med 10 från 435 (november 2020, rullande 12-månaders värde).

Fartygsenheten budgeterar ett nollresultat för 2021, vilket ger ett utgående kapital på knappt 4 mnkr motsvarande 5 procent av omsättningen. Planen är att kapitalet ska ligga på cirka 5 procent av omsättningen de första åren. Detta för att balansera de osäkerheter som råder i samband med uppbyggnaden av verksamheten. Under 2020 har två fartygstekniker överförts från akvatiska resurser och under 2021 kommer ytterligare två fartygstekniker anställas. Den SLU-anställda personalen utgör därmed 6,5 helårsarbetare i budgeten.

Budgeten bygger på att fartyget har planerat för 196 expeditionsdygn, varav 92 dygn för SLU (akvatiska resurser) och 95 dygn för SMHI. Därtill kommer Stockholms universitet hyra 11 dygn. Fartyget har av regeringen fått 35 mnkr i statsanslag och de totala intäkterna är på 79 mnkr, där resten utgörs av externfinansiering.

Akademikonferens budgeteras med ett nollresultat och ett utgående kapital på -3 mnkr. Verksamheten har under 2020 drabbats hårt av pandemin. En omfattande anpassning av resurser och kompetenser till den rådande situationen har resulterat i cirka 25% besparing av personalkostnader 2020. Inför 2021 har också tre kontorsrum sagts upp vilket medför en besparing i lokalkostnader. Genom fortsatt anpassning under budgetårets första och andra kvartal förväntas balans uppnås.

Med tanke på att verksamheten under 2020 genererat ett underskott på -7 mnkr kan budgeten för 2021 tänkas vara väl positiv.

SLU Gemensamt, dvs. centrala enheter direkt underställda rektor, budgeteras med ett överskott på 68 mnkr, vilket ger ett utgående kapital på 239 mnkr. Budgeten består av två delar: lokalhyror och arrenden samt ”Gemensamt” (kst 100-serien).

Lokalhyror och arrenden budgeteras med ett överskott på 16 mnkr. Det överskottet genereras genom SLU:s avtal med Akademiska hus om rörlig ränta för hyran av vissa fastigheter. Avtalet har hittills varit gynnsamt för SLU på grund av ränteläget. Överskottet används bland annat till att täcka det budgeterade underskott för friställda lokaler på -8,5 mnkr som också ingår i budgeten för ”Gemensamt” och för att kunna bidra till att täcka eventuella framtida lokalkostnadsökningar. Hyresintäkterna beräknas öka med cirka 8 mnkr på grund av den modifierade hyresmodellen (5 mnkr) och indexuppräknig (4 mnkr).

Budgeten för ”**Gemensamt**” ger ett överskott på 52 mnkr, vilket främst är en effekt av tre stora anslagsposter som SLU tilldelats i budgetpropositionen. För ändamålet forskningsinfrastruktur tilldelades SLU 70 mnkr och budgetskenariot är att högst 10 mnkr av dessa kommer förbrukas under 2021. Vidare fick SLU 30 mnkr för att inrätta ett skogsskadecentrum. Den preliminära bedömningen från skogsfakulteten är att 10 mnkr kommer kunna förbrukas i form av verksamhet under 2021. Slutligen fick SLU 10 mnkr för att utbilda studenter i ett snabbspår i livsmedelskedjan. Här är bedömningen att hela det anslaget förbrukas under 2021. Resultat-effekten i budget 2021 av dessa tre regeringssatsningar är alltså +80 mnkr.

Utöver detta ingår i budgeten för ”Gemensamt” bland annat budgetar för friställda lokaler -8,5 mnkr, stöd till VH/Lövsta -4,8 mnkr och lokalkostnadsstöd till VH-fakulteten -9,9 mnkr. På rektors strategiska medel ingår en buffert på 29 mnkr som beslutades vid anslagsfördelningen. Av dessa medel var vid budgeteringstillfället 16 mnkr öronmärkta till bland annat strategi-åtgärder.

Budget per redovisningsområde

Tabell 3 nedan visar det av verksamheten budgeterade resultatet för 2021 per redovisningsområde och per fakultet eller motsvarande. Samtliga fakulteter pekar på svårigheter att skapa balans i ekonomin inom grundutbildningen, vilket också framgår av tabellen. Inom SLU Gemensamt är den negativa budgeten inom utbildning hänförlig till att utbildningsnämnden under 2021 kommer fördela ut mer medel än vad som tilldelas. Utfördelningen baseras på redan fattade beslut och täcks av ackumulerat kapital. Inom Stöd är överskottet hänförligt till lokalhyror och arrenden (se förklaring i stycket ovan).

Tabell 3. Budgeterat resultat per redovisningsområde och stöd (mnkr)

IB Kapital 2020	52	336	56	-13	431
Resultatprognos 2020					-14
Budget 2021	GU	FO	Foma	Stöd	Summa
LTV	-8	-27	0	0	-34
NJ	-1	-2	-2	-2	-8
S	-2	-19	-2	-1	-23
VH	-1	-8	0	0	-9
UDS inkl amb.klin.	-10	-1	0	0	-11
Fastighetsförv.	0	1	0	0	1
Lantbruksdr.	0	0	0	0	0
Biblioteket	0	0	0	-5	-5
Univ.adm.	1	0	0	2	2
Fartygsenheten	0	0	0	0	0
Akademikonferens	0	0	0	0	0
SLU Gemensamt	-14	72	0	11	68
Resultat	-36	17	-6	5	-19

Jämställdhetsbudgetering

SLU har i likhet med andra myndigheter ett regeringsuppdrag att arbeta med jämställdhetsintegrering. Rektor har fastställt en åtgärdsplan för arbetet med jämställdhetsintegrering (dnr SLU ua 2018.1.1.1-1622). Ett av åtgärdsplanens områden rör jämställd resursfördelning. Med detta begrepp menas att integrera jämställdhet i processen för resursfördelning vid lärosätet.

SLU:s modell för jämställd resursfördelning på institutionerna ingår i institutionens årliga budgetarbete (SLU ua 2019.1.1.1-3924). Institutionerna ska i sina budgetkommentarer, med stöd av särskilt framtagna rapporter, reflektera över hur resurser, löner och finansiering fördelas per kön och varför det ser ut som det gör. Denna typ av jämställdhetsbudgetering genomfördes för andra gången i årets budgetprocess och utfallet visar att i princip samtliga institutioner noterat sina slutsatser i budgetkommentarerna. I budgetdialogerna med fakultetsledningarna framkom bland annat att institutionerna anser sig ha svårt att påverka könsfördelningen bland de högre akademiska anställningarna, eftersom urvalet av sökande hanteras av fakulteternas lärarförslagsnämnder.

Budgeterad personalvolym

Ur budgetverktyget kan antalet budgeterade helårsarbetare beräknas utifrån lönebudgeteringen. Fakulteterna budgeterar för 2021 med en ökad personalvolym på 3 procent. För stödverksamheterna beräknas antalet helårsarbetare öka med 2 procent. Med ”Utfall 2020-11” i tabell 3 nedan avses ett rullande 12-månaders värde, dvs. genomsnittet av antalet helårsarbetare för den senaste tolv månadersperioden.

Tabell 3. Budgeterat antal helårsarbetare per fakultet/motsv.

	Utfall 2020-11	Budget 2021	Budget 2021 jmf med utfall 2020-11	
LTV	370	392	22	6%
NJ	996	1 008	12	1%
S	597	618	21	3%
VH	438	455	17	4%
S:a fakulteter	2 401	2 473	71	3%
UDS inkl amb.klin.	192	209	17	9%
Fastighetsförv.	22	21	-1	-5%
Skogs- o jordbruksdr.	10	14	4	38%
Biblioteket	46	46	0	0%
Universitetsadm.	435	425	-10	-2%
Fartygsenheten	3	7	3	103%
Akademikonferens	12	11	-1	-8%
Gemensamt	25	29	4	14%
S:a stöd	746	761	15	2%
Totalt	3 147	3 234	87	3%

SLU:s budget 2021 per fakultet eller motsvarande (mnkr)

	LTV	NJ	S	VH	UDS inkl amb.	FFV	SJBD	Bibl.	Uadm	Fartyg	Ak.konf.	Gem.	Totalt	Eliminering /justering	SUMMA
IB 2020	76	117	80	81	-67	-9	-3	10	6	8	5	127	431		431
Prognos 2020	0	-10	2	-3	-17	-12	1	-5	-3	-4	-8	44	-14	0	-14
IB prognos 2021	76	107	82	78	-84	-21	-2	5	3	4	-3	171	417		417
IB / budgetomsättning	14%	7%	10%	11%	-32%	-18%	-6%	8%	1%	5%	-5%	22%	11%		
Verksamhetens intäkter															
Statsanslag	326	610	342	461	60			4	20	35		211	2 071	80	2 151
Uppdragsintäkter	72	267	98	70	199	21	3	1	116		11	3	860	-301	559
Bidragsintäkter	147	543	337	175	0	2	6	0	3		0	38	1 250	0	1 250
Övriga intäkter	11	7	4	33	0	89	28	0	40	44	51	531	837	-590	247
Intern tilldelning		9	3	5	0	6		66	339			10	437	-437	0
Summa	556	1 435	783	743	259	118	37	71	518	79	62	793	5 455	-1 248	4 207
Verksamhetens kostnader															
Personalkostnader	303	808	464	358	146	15	8	35	338	5	8	29	2 516	71	2 588
Lokalkostnader	62	119	54	117	40	1	6	9	40	2	1	564	1 016	-596	420
Driftkostnader	145	316	178	176	56	49	17	31	125	53	52	103	1 300	-320	979
Avskrivningar	7	28	18	25	8	50	5	0	12	18	0	23	194	5	198
Universitetsoverhead	72	173	94	77	21	2	1			1	1	6	448	-448	0
Summa	590	1 443	807	753	270	117	37	76	516	79	62	725	5 474	-1 288	4 186
Resultat	-34	-8	-23	-9	-11	1	0	-5	2	0	0	68	-19	40	21
Utgående balanserat kapital	42	99	59	69	-95	-20	-2	1	5	4	-3	239	398		438
UB i relation till omsättning	8%	7%	8%	9%	-37%	-17%	-5%	1%	1%	5%	-5%	30%	9%		10%
Förändring helårsarbetare	22	12	21	17	17	-1	4	0	-10	3	-1	4	84		