

Sakområde: Budget, anslagsfördelning och verksamhetsuppdrag

Dokumenttyp: Plan  
Beslutsfattare: Rektor  
Avdelning/kansli: Planeringsavdelningen  
Handläggare: Joakim Ögger

Beslutsdatum: 2023-02-08  
Träder i kraft: 2023-02-08  
Giltighetstid: 2023-12-31  
Bör uppdateras före: 2024-01-31

Ev dokument som upphävs: [Dokument som upphävs]

Bilaga till: Rektors beslut om Budget för SLU 2023

## Budget för SLU 2023

### Om budgetprocessen

Årets budgetprocess har påverkats av att de ekonomiska förutsättningarna varit extra svåra att bedöma. Sverige har fått en ny regering med en ny politisk inriktning vilket för SLU:s del kan komma att påverka satsningar inom miljöområdet. Det pågående kriget har också lett till ökade energikostnader och ökad inflation. Pandemin har påverkat ekonomin de senaste två åren och hur utvecklingen av verksamheten kommer att bli efter pandemin är också en osäkerhet. Hur detta kommer att påverka 2023 har varit svårt att fånga i budgetprocessen, vilket gör att det finns en viss osäkerhet i bedömningarna och budgeten.

SLU:s budget är uppbyggd underifrån där samtliga institutioner eller motsvarande har inlämnat en budget med tillhörande budgetkommentar i universitetsgemensamma system, ERP Planner respektive Lins. Budgetprocessen inleddes den 1 oktober med distribution av planeringsavdelningens budgetförutsättningar och ett informationsmöte för beslutsstöd och övergripande ekonomer. Under oktober och november har fakulteterna genomfört budgetdialoger med institutionerna. I regel har dekan, fakultetsdirektör och fakultetsekonom deltagit och institutionerna har representerats av prefekt och administrativt beslutsstöd. I dialogerna med de fakultetsgemensamma institutionerna har representanter från båda fakultetsledningarna och kanslier deltagit.

Den fakultetsgemensamma institutionen för norrländsk jordbruksvetenskap upphör 31 december 2022. Verksamhet och personal har budgeterats på de mottagande institutionerna, VPE vid NJ-fakulteten och HUV vid VH-fakulteten. Lantbruksdriften i Röbbäcksdalen, som ingick i institutionen, slås ihop med Lövsta till en gemensam lantbruksdrift under VH-fakulteten.

Efter snart tio år med fakultetsgemensamma institutioner finns fortfarande skillnader i tolkning och tillämpning av universitetsgemensamma beslut. Vid en av årets budgetdialoger med en FGI-institution meddelar berörda fakulteter att det uppstod en komplicerad diskussion kring de två fakulteternas (NJ och S) olika tolkning och tillämpning av beslut rörande fördelning av anslag från fakultet till institution och ämnesområde.

Efter konsolidering av fakultetsbudgetarna har fakultetsledningarna (dekan, fakultetsdirektör och fakultetsekonom) i december fört budgetdialoger med planeringsavdelningen. Under våren 2023 kommer rektor och övriga universitetsledningen hålla planerings- och uppföljningsmöten med fakultetsledningarna, där det ekonomiska läget brukar utgöra del av diskussionerna.

Budgetdialoger inom det gemensamma verksamhetsstödet har hållits mellan universitetsdirektören, planeringsavdelningen och berörda avdelningschefer. Fartygsenhetens budget har upprättats i samråd med SMHI, Havs- och vattenmyndigheten, Sjöfartsverket, Stockholms universitet och institutionen för akvatiska resurser vid SLU. Universitetsdjursjukhusets budget kommer upprättas och fastställas av rektor i särskild ordning, under kvartal 1.

#### *Om budgetinstruktionen*

I styrelsens budgetinstruktion till rektor och fakulteter uppdras rektor planera för att SLU:s kapital hålls till minst 10 procent av omsättningen mätt i intäkter. Fakulteterna ska lämna budget med 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 kapital under -3 procent av omsättningen ska utöver budgeten avlämna en treårig handlingsplan till dekanen, med kopia till rektor.

Efter genomförd budgetprocess konstateras att enheten för samverkan och utveckling (LTV), institutionen för skogens biomaterial och teknologi (S) samt VH-fakultetens samlade lantbruksdrift (Lövsta och Röbbäcksdalen) har budgeterat med ett utgående kapital som är lägre än -3 procent av omsättningen och ska därför upprätta åtgärdsplaner. Även fastighetsförvaltningen, lantbruksdriften och akademikonferens har lämnat budgetar med utgående negativt kapital som understiger -3 procent av omsättningen.

#### **Om jämställdhetsbudgetering**

Rektor har fastställt en plan för arbetet med jämställdhet för åren 2022-2025 (dnr SLU.ua.2022.1.1.1-2752). Planen syftar till att öka jämställdheten vid SLU samt därigenom verka för att nå de jämställdhetspolitiska målen. Ett av åtgärdsplanens områden rör jämställd resursfördelning. Med detta begrepp menas att integrera jämställdhet i processen för resursfördelning vid lärosätet. Detta sker dels i den centrala anslagsfördelningen, dels genom att SLU enligt uppdraget ska integrera och löpande utveckla jämställdhetsperspektivet i budgetarbetet.

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 nu för fjärde gången 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 högre akademiska anställningar, eftersom urvalet av sökande hanteras av fakulteternas lärarförslagsnämnder. Se noteringar för respektive fakultet nedan i avsnittet *Fakulteternas budgetar*.

## Budgetförutsättningar

Budgetpropositionen presenterades sent eftersom det var valår. Vid det laget var de flesta institutioner och avdelningar färdiga med sina budgetar. Den sedan tidigare aviserade ökningen av anslaget för att utöka veterinär- och djursjukskötarutbildningarna (+15 mnkr) och pris- och löneomräkningen (0,96 procent) var kända och inarbetades i budgeten.

Inflationen bedömdes i budgetförutsättningar ligga kring 10 procent. Löneutvecklingen rekommenderades runt 2,0 procent på grund av det gällande avtalet mellan parterna. Lönekostnadspåslaget sänktes med en procentenhet, medan delar av de gemensamma OH-påslagen höjdes.

## Budgeterat resultat 2023

Summan av de olika verksamheternas budgetar, förutom djursjukhuset, summerar efter elimineringar av interna mellanhavanden till -8 mnkr. De interna mellanhavandena omfattar framför allt lokalhyra och intern handel. SLU:s utgående kapital 2023 beräknas till 617 mnkr, vilket motsvarar 15 procent av omsättningen mätt i intäkter.

**Tabell 1. SLU:s budget 2023 per fakultet eller motsvarande (mnkr)**

	LTV	NJ	S	VH	UDS inkl amb.	VS	FFV	LBD	Bibl.	Fartyg	Ak.konf.	Gem.	Totalt	Eliminering /justering	SUMMA
Prognos IB kapital 2023	78	125	90	77	-131	31	-20	-3	3	6	-3	372	625		625
Intäkter	580	1 528	860	775	0	606	126	48	80	85	65	800	5 554	-1 414	4 140
Kostnader	597	1 536	882	783	0	619	125	48	81	85	65	741	5 562	-1 414	4 148
<b>Budgeterat resultat</b>	<b>-16</b>	<b>-8</b>	<b>-22</b>	<b>-9</b>	<b>0</b>	<b>-12</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59</b>	<b>-8</b>	<b>0</b>	<b>-8</b>
UB kapital 2023	62	117	68	68	-131	19	-19	-3	2	6	-3	431	617		617
UB/omsättning	11%	8%	8%	9%	#####	3%	-15%	-6%	3%	7%	-5%	54%	15%		15%

Resultaträkningen per fakultet eller motsv. återfinns i sin helhet i slutet av dokumentet.

Motsvarande budget för 2022 var -20 mnkr och prognosen för helåret som lämnades till styrelsen efter halvårsbokslutet var på 85 mnkr. Det är sannolikt att det negativa resultatet i budgeten kommer öka när en komplettering med budget för UDS görs. UDS negativa ackumulerade kapital t o m 2022 kommer under 2023 överföras till SLU Gemensamt, som en del av processen att integrera UDS och

VH-fakulteten. Att uppdragsintäkterna verkar minska beror främst på att det inte finns någon budget för UDS med i sammanställningen.

**Tabell 2. Utfall, budget och prognos (mnkr)**

	Utfall 2020	Utfall 2021	Budget 2022	Prognos 2022	Budget 2023
Statsanslag	2 002	2 177	2 058	2 067	2 088
Uppdragsintäkter	588	634	619	849	463
Bidragsintäkter	1 109	1 145	1 196	1 240	1 293
Övriga intäkter	164	176	264	6	296
<b>Summa intäkter</b>	<b>3 864</b>	<b>4 132</b>	<b>4 137</b>	<b>4 162</b>	<b>4 140</b>
Personalkostnader	2 395	2 485	2 610	2 597	2 582
Lokalkostnader	391	399	404	410	420
Driftkostnader	855	876	953	881	959
Avskrivningar	207	196	191	189	187
<b>Summa kostnader</b>	<b>3 847</b>	<b>3 955</b>	<b>4 158</b>	<b>4 077</b>	<b>4 148</b>
<b>Resultat</b>	<b>17</b>	<b>177</b>	<b>-21</b>	<b>85</b>	<b>-8</b>
UB kapital	448	625	604	710	617

Underifrån uppbyggda budgetar bygger på institutioners och avdelningars förväntningar och är i regel försiktiga. Erfarenheten visar att utfallet ofta blir ”bättre” än budgetarna. SLU:s prognoser som görs som en del av hel- och halvårsuppföljningen till styrelsen görs med en annan metod, uppifrån, och tar hänsyn till delvis andra faktorer än vad som är i fallet i en underifrån uppbyggd budget. Prognoserna görs efter budgeten och kan ta hänsyn till förändringar i exempelvis interna beslut, besked om extern finansiering och påverkande omvärldsfaktorer. Därför är det inte konstigt om budget och prognoser skiljer sig åt.

## Fakulteternas budgetar

Alla fyra fakulteter har efter sammanställning av institutionsbudgetarna gjort resultatjusteringar på fakultetsnivå. För stödverksamheterna görs förutom sedvanlig eliminering av intern handel och interna lokalkostnader ingen övergripande bedömning om justeringar av ingående budgetar. I tabellerna nedan är rubriksättningen B23=budget 2023, P22=prognos 2022 (från halvårsbokslutet) och U21=utfall 2021.

### LTV-fakulteten

LTV-fakulteten (mnkr)	B23	P22	U21
IB kapital	78	73	93
Intäkter	580	567	557
Kostnader	597	574	566
<b>Resultat</b>	<b>-16</b>	<b>-7</b>	<b>-9</b>
UB kapital	62	66	84
<i>UB/omsättning</i>	<i>11%</i>	<i>12%</i>	<i>15%</i>

- LTV-fakulteten har justerat budgeten på övergripande nivå. Korrigeringen är nära 20 mnkr åt det positiva hållet jämfört med institutionernas samlade

budgetar. Uppdragsintäkterna har justerats upp, driftskostnader och personalkostnader har justerats ned.

- Antalet helårsarbetare budgeteras till 391, vilket är en ökning med 22 från 369 (november 2022, rullande 12-månaders värde). I enlighet med den övergripande budgetjusteringen har man på fakultetsnivå justerat ned antalet budgeterade HÅA med 9 från 400. Ansträngningarna att öka antalet lektors- och biträdande lektorsanställningar fortsätter. Institutionerna arbetar aktivt för att forskare och adjunkter ska ges möjlighet att meritera sig för högre anställningar.
- Tilldelningen av nya bidrag från framför allt VR har varit positiv för vissa institutioner, men resultaten av utlysningarna har i regel kommit för sent för att påverka budgetläggningen. Inom forskning finns det generellt sett kapital på samtliga institutioner.
- I stort sett alla institutioner budgeterar att gå med underskott inom grundutbildningen 2023. För två av institutionerna motsvarar det planerade satsningar för att arbeta upp sitt kapital, medan övriga påverkas av minskade utbildningsuppdrag som gör det svårt att dimensionera verksamheten.
- Andelen kvinnor i den forskande och undervisande personalen är 52 procent. Det är framför allt inom grundutbildningen som kvinnor är i majoritet, 60 procent mot 40 procent män. Dock har andelen män ökat med 3 procentenheter jämfört med föregående år. Inom forskning är förhållandet 51 procent män och 49 procent kvinnor. Även här har det skett en utjämning mellan könen.
- Störst andel kvinnor finns bland adjunkterna, 62 procent. Andelen kvinnor är även större bland doktorander (54 procent) och övrig forskande och undervisande personal (53 procent). I kategorierna professorer (56 procent) och meriteringsanställningar (60 procent) är männen flest.
- En institution, enheten för samverkan och utveckling, kommer ha ett utgående kapital som är lägre än -3 procent i och med budget 2023 och ska därmed upprätta åtgärdsplan.

#### *NJ-fakulteten*

<i>NJ-fakulteten (mnkr)</i>	<i>B23</i>	<i>P22</i>	<i>U21</i>
IB kapital	125	133	111
Intäkter	1 528	1 495	1 465
Kostnader	1 536	1 477	1 441
<b>Resultat</b>	<b>-8</b>	<b>19</b>	<b>24</b>
UB kapital	117	152	135
<i>UB/omsättning</i>	<i>8%</i>	<i>10%</i>	<i>9%</i>

- Efter summering av institutionernas budgetar har fakulteten justerat den sammanlagda budgeten med +21 mnkr för att bemöta en viss förmodad överbudgetering vad gäller kostnader. Nästan alla institutioner återfinns inom budgetinstruktionens intervall. Det finns ett större kapital på

fakulteten centralt som delvis beror på att fakulteten aktivt jobbar med minskning av kapitalet på institutionsnivå med en egen kapitalavgiftsmodell.

- Antalet helårsarbetare budgeteras till 1 079, vilket är en ökning med 66 HÅA jämfört med utfallet i november, rullande 12 månader. Summa budgeterade helårsarbetare reducerades ned med 20 HÅA som en konsekvens av budgetjusteringen av personalkostnader. Fakulteten bedömer dock att det finns en potential för personalökning tack vare hög beviljandegrad från olika finansiärer.
- Flera institutioners OH har höjts avsevärt på grund av stegrade kostnader och ett ökat behov av administrativ personal. Allt större institutioner driver behov av fler chefer, vilket har ökat OH-belastningen i denna budget.
- Budgetering av grundutbildningsuppdragen anses komplicerad och slukar mycket administrativa resurser. Uppdraget till PN NJ minskade jämfört med 2022 vilket resulterade i en komplex ”hyvling” av resurser till kursansvariga. Framgent hoppas fakulteten undvika detta genom anpassning av såväl fördelningsmodell som kursantal och kursupplägg.
- Inom forskning budgeterar de flesta institutioner med underskott 2023. Större delen av fakultetens övergripande justering är inom forskning.
- En stor osäkerhet i budgeten återfinns inom fortlöpande miljöanalys (foma) och då främst på institutionen för akvatiska resurser. Budgeten för foma slutar på -20 mnkr. Om utfallet motsvarar budgeten kommer en stor del av kapitalet inom foma förbrukas under 2023. Fakulteten har för avsikt att göra en genomlysning av akvatiska resursers redovisningsmodell då det inte går att löpande bedöma institutionens ekonomiska ställning.
- Externfinansieringsgraden ligger på 58 procent inom forskningen. I Formas senaste öppna utlysning erhöll fakultetens institutioner totalt 118 mnkr fördelat på 15 projekt. Även VR-tilldelningen var god. Nyligen beviljade bidrag har dock inte påverkat budgeten.
- De flesta institutioner uppvisar en jämn könsfördelning med en viss manlig dominans bland högre akademiska anställningar. Flera undantag finns dock. En viss snedfördelning råder vad gäller lönedel, men institutionerna jobbar systematiskt med att justera löner inom olika kategorier där oförklarliga skillnader föreligger.

**S-fakulteten**

<i>S-fakulteten (mnkr)</i>	<i>B23</i>	<i>P22</i>	<i>U21</i>
IB kapital	90	104	93
Intäkter	860	840	834
Kostnader	882	855	819
<b>Resultat</b>	<b>-22</b>	<b>-15</b>	<b>15</b>
UB kapital	68	89	108
<i>UB/omsättning</i>	<i>8%</i>	<i>11%</i>	<i>13%</i>

- Efter summering av institutionernas budgetar har fakulteten justerat den sammanlagda budgeten. Intäkterna i form av statsanslag har ökats med 30 mnkr, bland annat för att kompensera underbudgetering av medel för skogsskadecentrum av institutionerna. Samtidigt har personalkostnader och driftkostnader justerats upp med 30 mnkr av samma orsaker. Resultat-effekten av justeringen blir 0, men omsättningen rimligare.
- Antalet helårsarbetare budgeteras till 650, vilket är en ökning med 44 från 606 (november 2022, rullande 12-månaders värde). Ökningen förväntas ske främst i form av doktorander och meriteringsanställningar.
- Anslag och uppdrag inom grundutbildning ökar jämfört med 2022, men fakulteten budgeterar ändå med ett underskott inom grundutbildning på -7 mnkr. Underskottet beror främst på ökade lönekostnader samt uppbyggnad av ny kompetens i samband med pensionsavgångar och införande av nya kurser.
- Inom forskning budgeteras med ett underskott på -12 mnkr, vilket kommer leda till att kapitalet minskar. Intäkterna budgeteras totalt sett med en viss ökning jämfört med 2022, och det är främst bidragsintäkterna som förväntas öka.
- Inom foma budgeteras ett underskott på -4 mnkr vilket kommer resultera i att kapitalet kommer vara strax under 0 efter 2023.
- Institutionen för skogens biomaterial och teknologi kommer även efter 2023 ha ett utgående kapital som är lägre än -3 procent och ska därmed upprätta åtgärdsplan. Sedan budgeten lades har läget förbättrats något tack vare beviljade bidragsansökningar.
- Institutionerna beskriver att man strävar efter att öka antalet kvinnor inom den forskande och undervisande personalen. Andelen kvinnor inom forskande och undervisande personal har jämfört med föregående år ökat med en procentenhet till 37 procent (63 procent män). Vad gäller lönekostnader får män 67 procent av lönebeloppet och kvinnor 33 procent. Att kvinnor får mindre lönebelopp förklaras av att större andelen av de högre anställningarna innehas av män. Inom anställningskategorierna är de könsmässiga löneskillnaderna inte så stora.

*VH-fakulteten*

<i>VH-fakulteten (mnkr)</i>	<i>B23</i>	<i>P22</i>	<i>U21</i>
IB kapital	77	84	75
Intäkter	775	761	758
Kostnader	783	763	750
<b>Resultat</b>	<b>-9</b>	<b>-2</b>	<b>9</b>
UB kapital	68	82	84
<i>UB/omsättning</i>	<i>9%</i>	<i>11%</i>	<i>11%</i>

- Budgeten är gjord utifrån den nuvarande organisationen och innefattar inte några ekonomiska bedömningar av den kommande integrationen med djursjukhuset. Däremot ingår effekter av utökningsprojektet av veterinär- och djursjukskötprogrammen.
- På övergripande nivå har fakulteten justerat upp det budgeterade resultatet med 3 mnkr baserat på avväganden om rimligheten av den konsoliderade fakultetsbudgeten. Inom grundutbildning är justeringen 1 mnkr och inom forskning 2 mnkr.
- Antal helårsarbetare budgeteras till 464, vilket är en ökning med 24 från 440 (november 2022, rullande 12-månaders värde). Ökningen består främst rekrytering av doktorander och postdoktorer. Även inom grundutbildningen ökar personalen genom att adjunkter anställs för att utföra de ökade utbildningsuppdragen.
- Alla institutioner budgeterar ett underskott inom grundutbildning, vilket till viss del förmodas hänga samman med den osäkerhet som utökningen av främst veterinärprogrammet medför.
- Merparten av institutionerna har haft överskottskapital inom forskning under en längre tid och därför gjort satsningar som kunnat finansieras av kapitalet, vilket följaktligen leder till negativa budgetar.
- Vid institutionen för husdjurens utfordring och vård har tidigare påbörjade satsningar på finansiering av doktorander med balanserat kapital medfört att institutionens kapital nu blivit negativt och att man måste börja vidta åtgärder för att bromsa ett ökat kapitalunderskott.
- Beviljandegraden för externfinansierade projekt har sjunkit under 2022, vilket medför att externfinansieringsläget för VH-fakulteten på sikt kan komma att försämrans något.
- Andelen kvinnor vid fakulteten är 69 procent. Dessa svarar för 80 procent av grundutbildningen och 64 procent av forskningen. Bland professorer och meriteringsanställningar är dock männen i majoritet, 51 respektive 54 procent. Inom övriga kategorier är kvinnor i majoritet. Flera institutioner noterar att det är vanligare att kvinnor tar på sig uppdrag inom grundutbildning och att kvinnliga lektorer och professorer ofta har en större andel lönekontering inom grundutbildning än män.



## Stödverksamheternas budgetar

## Gemensamma verksamhetsstödet (VS)

<i>Verksamhetsstödet</i>	<i>B23</i>	<i>P22</i>	<i>U21</i>
IB kapital	31	25	5
Intäkter	606	550	522
Kostnader	619	548	502
<b>Resultat</b>	<b>-12</b>	<b>2</b>	<b>20</b>
UB kapital	19	27	25
<i>UB/omsättning</i>	<i>3%</i>	<i>5%</i>	<i>5%</i>

- Det budgeterade resultatet är negativt inom samtliga redovisningsområden. Underskotten täcks av kapital och även vid utgången av 2023 beräknas det finnas kapital kvar inom samtliga redovisningsområden. Bedömningen är att såväl intäkts- som kostnadssidan är överbudgeterad, framför allt IT-avdelningens budget. I det universitetsövergripande elimineringssteget av budgetsammansättningen har därför en nedjustering hänförlig till VS-budgeten av såväl uppdragsintäkter som kostnader gjorts med 24 mnkr. Resultatet på -12 mnkr påverkas dock inte.
- Ett antal nya kostnadsposter rymdes inte inom VS befintliga budgetram och ett äskande om utökning avsågs i rektors ledningsråd, då det bedömdes att 2023 kunde bli ett tungt år för kärnverksamheten med snabbt ökande inflation och energikostnader, medan PLO inte räknas upp förrän 2024. För att inte öka belastningen finansieras tillfälligt under 2023 ett antal kostnadsposter med anslag respektive kapital under rektor till ett totalt belopp av 18 mnkr. Lösningen med tillfällig finansiering 2023, för kostnader som inte är tillfälliga, kommer att hanteras med en mer permanent lösning vid anslagsfördelningen inför 2024.
- De budgeterade kostnadsökningarna förklaras av en mer normal nivå när det gäller exempelvis resor, kurser, konferenser, studentrekryteringsaktiviteter och akademiska högtider. Även externa faktorer som hyreshöjningar och ökade kostnader för externa avtal på verkar också, samtidigt som lönekostnaderna för vissa personalkategorier ökat i och med en ökad rörlighet på arbetsmarknaden efter pandemin.
- Enligt den lagda budgeten finansieras VS under 2023 till 59 (63) procent med tilldelning från universitetspåslaget, 36 (34) procent med avgiftsintäkter, 4 (2) procent med statsanslag och 1 procent med bidragsintäkter. Siffror inom parentes avser 2022 års budget.
- Antalet helårsarbetare budgeteras till 450, vilket är en ökning med 23 st jämfört med den senaste tolv månadersperioden. Av ökningen förklaras 11 HÅA av organisatoriska flyttar från andra stödverksamheter till VS. 4 HÅA avser nya anställningar och 7 HÅA är återbesättning av vakanser och utökning av avgiftsfinansierad verksamhet.

### *Universitetsdjursjukhuset (UDS)*

- Vid djursjukhuset pågår en verksamhetsförändring och ett projekt som syftar till att integrera djursjukhuset med VH-fakulteten fr.o.m. 2024. Under SLU:s ordinarie budgetprocess har inte någon budget för UDS kunnat upprättas och ingår därför inte i detta dokument. Under första kvartalet kommer en budget upprättas och fastställas av rektor i särskild ordning. UDS negativa ackumulerade kapital t o m 2022 kommer under 2023 överföras till SLU Gemensamt, som en del av processen att integrera UDS och VH-fakulteten.

### *Fastighetsförvaltningen*

- Budgeterat resultat på 1 mnkr och ett utgående kapital på -19 mnkr, vilket motsvarar -15 procent av omsättningen. El-priset är en stor osäkerhet i fastighetsförvaltningens budget.
- Uppdragsintäkterna bedöms öka med 2,6 mnkr jämfört med innevarande år till drygt 33 mnkr. Intäkterna består av el- och värmeintäkter (media) från biogasanläggningen, vidarefakturerings och intäkter från fastighetsdriften.
- Enheten *Lokaler och projekt* flyttas organisatoriskt till VS, där den inkluderats i budgeten fr.o.m. januari 2023.
- Antalet helårsarbetare budgeteras till 13, vilket är en minskning med 7 HÅA jämfört med den senaste tolv månadersperioden. Minskningen beror på den organisatoriska flytten av Lokaler och projekt.

### *Lantbruksdriften*

- Budgeterat nollresultat, vilket ger ett utgående kapital på -3 mnkr som motsvarar -6 procent av omsättningen.
- Budgeten innebär en fortsatt utveckling av lantbruksdriftens fyra egendomar Alnarp, Hallfreda, Lanna och Ultuna med tillhörande investeringar. I likhet med åren 2019-2022 är särskilt fokus på Hallfreda egendom.
- Kostnad för diesel och energi är en osäkerhet i lantbruksdriftens budget.
- Antalet helårsarbetare bedöms vara oförändrat, 11 HÅA.

### *Biblioteket*

- Budgeterat resultat -1 mnkr och ett utgående kapital på 2 mnkr, vilket motsvarar 3 procent av intäkterna.
- Inför 2022 förstärktes bibliotekets budgetram med 6,9 mnkr för att finansiera de transformativa avtalens publiceringskostnader. I dagsläget har SLU 18 avtal som inkluderar publiceringskostnader för forskarna. Det innebär att SLU, via biblioteket, nu finansierar *open access*-avgiften i cirka 10 500 tidskrifter (2019: 5 500 tidskrifter).
- Biblioteket finansieras av kärnverksamheten genom uttag av overhead, som för grundutbildning baseras på studentvolym och för forskning på

lönevolym. Särskild tilldelning sker också för DMS (Digital Management System) och miljödatastöd.

- Bibliotekets verksamhet och uppdrag diskuteras i Biblioteksrådet där universitetsledning, fakulteter och studenter är representerade. Överbibliotekarien presenterar ett budgetförslag för nästkommande år i Biblioteksrådet som efter godkännande av rådet går vidare till rektor.
- Antalet helårsarbetare beräknas öka med 4 till 51 HÅA. Ökningen beror på att biblioteket har tagit över konstfunktionen från verksamhetsstödet och att det därmed tillkommit en årsarbetskraft, att några pensionsavgångar under 2023 kommer kräva en period för överlämning samt att en del visstidstjänsteledighet upphört.

#### *Fartygsenheten*

- Budgeterat nollresultat, vilket ger ett utgående kapital på 6 mnkr motsvarande 7 procent av omsättningen. Intäktsbudgeten år 2023 är baserad på ett dygnspris på 165 tkr för att hyra Svea för svenska myndigheter. Antal expeditionsdagar är budgeterat till 190 dygn, vilket är en minskning med 10 jämfört med 2022.
- SLU finansierar Sveas verksamhet med statsanslag på 36 mnkr 2023. SMHI har i budgetpropositionen fått minskat anslag för miljöövervakning, vilket kan innebära att SMHI minskar antalet expeditionsdagar 2023.
- Dygnshyran är beräknad med fullkostnadstäckning med hänsyn tagen till SLU:s anslag på 36 mnkr. En ökning av en kostnadspost eller en minskning av antal expeditionsdagar påverkar priset. Kostnader för diesel och energi är en stor osäkerhet i fartygsenhetens budget. Fartygsenheten har tagit höjd för kommande kostnadsökningar och även en möjlig minskning i SMHI:s expeditionsdagar budgeten. Det är möjligt för fartygsenheten att justera priset efter halvårsbokslutet om prognosen visar sådant behov.
- Investeringar genomförda under 2022 kommer att börja skrivas av 2023. Fartygsenheten har fr.o.m. januari 2023 tagit över Sveas IT-anläggning från IT-avdelningen.
- Antalet helårsarbetare budgeteras till 5,8 HÅA, vilket är oförändrat med den senaste tolv månadersperioden.
- Fartygsenheten består av 17 procent kvinnor och 83 procent män, medan besättningen består av 24 procent kvinnor och 76 procent män. Branschen är fortfarande mansdominerad, vilket gör det svårt att rekrytera kvinnor.

#### *Akademikonferens*

- Budgeteras med ett nollresultat och ett utgående kapital på -3 mnkr, vilket motsvarar -5 procent av omsättningen. I och med ett stort antal uppdrag sista kvartalet 2022 är prognosen för 2022 ett positivt resultat, vilket bidrar till minskning av kapitalunderskottet inför budgetåret.

- De budgeterade uppdragsintäkterna bygger på bokningsstatus vid budgeteringstillfället.
- Antalet helårsarbetare budgeteras till 16, vilket är en ökning med 5 HÅA jämfört med den senaste tolv månadersperioden. Stockholms universitet har anslutit sig i samarbetet om Akademikonferens och resursbehovet har därför blivit större och kommer sannolikt att leda till fler rekryteringar.

### *SLU Gemensamt*

Med SLU Gemensamt avses i detta sammanhang de centrala enheter direkt underställda rektor som inte ingår i andra delar av stödverksamheterna. Den budgeten består av två delar: lokalhyror och arrenden (kst 103-serien) samt ”Gemensamt” (kst 100-serien). Dessa budgeteras med ett överskott på 58 mnkr, vilket ger ett utgående kapital på 430 mnkr.

### *Lokalhyror och arrenden (kst 103-serien)*

- Budgeteras med ett överskott på 12 mnkr, vilket är ett lägre överskott än de senaste åren. Hyresintäkterna ökar med 56 mnkr (12 procent) på grund av en kraftig indexuppräknings och lokalkostnaderna ökar med 60 mnkr (13 procent) beroende på dels en generell indexuppräknings från Akademiska hus och dels på grund av hyresavtalen med rörliga räntedelar för BioC och MVM. Därtill kommer ökade elkostnader på 12 mnkr.
- Överskottet används normalt till att täcka det budgeterade underskott för friställda lokaler på -4 mnkr som ingår i budgeten för ”Gemensamt” och för att kunna bidra till att täcka framtida lokalkostnadsökningar.

Budgeten för ”Gemensamt” (kst 100-serien) innebär ett överskott på 45 mnkr, vilket främst är en effekt av anslagsposter som anvisas till rektor i anslagsfördelningen och förbrukas i varierande grad under budgetåret.

- För utbyggnad av veterinär- och djursjukskötprogrammen tilldelades SLU 52,5 mnkr. Budget 2023 visar ett överskott på 37 mnkr. Överskottet kommer upparbetas under tillväxtperioden t o m år 2028 när programmen är fullt utbyggda avseende antalet studenter, samt för lokalanpassningar, utrustning och undervisande personal som behöver anställas. För dessa poster kommer finnas visst ackumulerat överskott även efter 2028. Enligt nuvarande planering uppnår verksamheten ekonomisk balans 2030-2031.
- Rektors anvisade anslagsbuffert lämnar efter åtaganden som är kända vid budgeteringstillfället ett budgeterat överskott på ungefär 23 mnkr.
- Utöver detta ingår i budgeten för ”Gemensamt” bl a negativa budgetar för friställda lokaler -4 mnkr, lokalkostnadsstöd till VH-fakulteten -5 mnkr, och studentbostäder -3 mnkr.

## Budgeterad personalvolym

Ur budgetverktyget kan antalet budgeterade helårsarbetare beräknas utifrån lönebudgeteringen. Fakulteterna budgeterar, efter sina övergripande justeringar, med en ökad personalvolym på 156 HÅA, vilket motsvarar 6 procent. För stödverksamheterna beräknas antalet helårsarbetare öka med 26 HÅA, vilket motsvarar 3 procent. Med ”utfall” i tabell 3 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			Budget	Budget 2023 jmf	
	2020-11	2021-11	2022-11	2023	med utfall 2022-11	
LTV	370	369	369	391	22	6%
NJ	998	1 019	1 013	1 079	66	7%
S	598	614	606	650	44	7%
VH	439	447	440	464	24	5%
<b>S:a fakulteter</b>	<b>2 405</b>	<b>2 450</b>	<b>2 428</b>	<b>2 584</b>	<b>156</b>	<b>6%</b>
UDS inkl amb.klin.	193	204	207	207	0	0%
Verksamhetsstödet	435	427	427	450	23	5%
Fastighetsförv.	22	21	20	13	-7	-35%
Lantbruksdriften	12	11	14	11	-3	-19%
Biblioteket	46	47	47	51	4	8%
Fartygsenheten	3	6	6	5	0	-8%
Akademikonferens	12	10	11	16	5	40%
Gemensamt	25	31	25	31	5	21%
<b>S:a stöd</b>	<b>749</b>	<b>756</b>	<b>757</b>	<b>783</b>	<b>26</b>	<b>3%</b>
<b>Totalt</b>	<b>3 154</b>	<b>3 205</b>	<b>3 185</b>	<b>3 367</b>	<b>182</b>	<b>6%</b>

Observera att UDS är inkluderat i tabellen med utfallet kopierat till budgetkolumnen för att möjliggöra en ungefärlig beräkning av total förändring mellan budget och utfall.

## Budget per redovisningsområde

Tabell 4 nedan visar det av verksamheten budgeterade resultatet för 2023 per redovisningsområde och per fakultet eller motsvarande.

**Tabell 4. Budgeterat resultat per redovisningsområde samt stödverksamhet (mnkr)**

<b>IB Kapital 2022</b>	<b>43</b>	<b>534</b>	<b>66</b>	<b>-18</b>	<b>625</b>
Resultatprognos 2022					<b>0</b>
<b>Budget 2023</b>	<b>GU</b>	<b>FO</b>	<b>Foma</b>	<b>Stöd</b>	<b>Summa</b>
LTV	-3	-13	0	0	<b>-16</b>
NJ	0	14	-23	2	<b>-8</b>
S	-7	-12	-4	1	<b>-22</b>
VH	-6	-3	0	0	<b>-9</b>
UDS inkl amb.klin.	0	0	0	0	<b>0</b>
Verksamhetsstödet	-4	-4	0	-3	<b>-12</b>
Fastighetsförvaltningen	0	4	0	-3	<b>1</b>
Lantbruksdriften	0	10	0	-10	<b>0</b>
Biblioteket	0	0	0	-1	<b>-1</b>
Fartygsenheten	0	0	0	0	<b>0</b>
Akademikonferens	0	0	0	0	<b>0</b>
SLU Gemensamt	39	0	0	20	<b>59</b>
<b>Resultat</b>	<b>18</b>	<b>-3</b>	<b>-28</b>	<b>4</b>	<b>-8</b>
<b>UB kapital 2023</b>					<b>617</b>

*Alla belopp i tabellen är avrundade till närmsta mnkr.*

Överskottet i GU beror på att anslaget för utbyggnad av veterinär- och djursjuk-skötarprogrammen kommer förbrukas bara delvis under 2023, men tas i anspråk senare under uppbyggnadsperioden. Underskottet inom foma beror främst på de osäkerheter som råder avseende finansiering från Havs-och vattenmyndigheten samt Naturvårdsverket.

## SLU:s budget 2023 per fakultet eller motsvarande (mnkr)

	LTV	NJ	S	VH	UDS inkl amb.	VS	FFV	LBD	Bibl.	Fartyg	Ak.konf.	Gem.	Totalt	Eliminering /justering	SUMMA
<b>IB 2022</b>	93	135	105	84	-101	27	-20	-4	3	6	-4	302	625		625
<b>Prognos 2022</b>	-15	-9	-15	-7	-30	4	0	1	0	0	1	70	0	0	0
<b>IB prognos 2023</b>	<b>78</b>	<b>125</b>	<b>90</b>	<b>77</b>	<b>-131</b>	<b>31</b>	<b>-20</b>	<b>-3</b>	<b>3</b>	<b>6</b>	<b>-3</b>	<b>372</b>	<b>625</b>		<b>625</b>
<b>IB / budgetomsättning</b>	<b>13%</b>	<b>8%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>#####</b>	<b>5%</b>	<b>-16%</b>	<b>-6%</b>	<b>4%</b>	<b>7%</b>	<b>-5%</b>	<b>47%</b>	<b>16%</b>		
<b>Verksamhetens intäkter</b>															
Statsanslag	328	649	390	477		25			5	36		169	2 080	9	2 088
Uppdragsintäkter	85	308	111	68		173	33	4	1		14	1	798	-335	463
Bidragsintäkter	153	561	352	185		7	1	5	0			30	1 293	0	1 293
Övriga intäkter	14	10	4	40		43	91	39	0	49	51	595	936	-641	296
Intern tilldelning		0	3	5		360			75		0	4	446	-446	0
<b>Summa</b>	<b>580</b>	<b>1 528</b>	<b>860</b>	<b>775</b>	<b>0</b>	<b>606</b>	<b>126</b>	<b>48</b>	<b>80</b>	<b>85</b>	<b>65</b>	<b>800</b>	<b>5 554</b>	<b>-1 414</b>	<b>4 140</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>															
Personalkostnader	304	854	508	374		382	9	8	39	33	10	27	2 548	34	2 582
Lokalkostnader	65	140	58	131		45	1	6	10	2	1	615	1 074	-654	420
Driftkostnader	148	343	191	174		176	63	28	32	31	52	69	1 308	-349	959
Avskrivningar	7	26	18	20		16	50	5	0	19		24	184	3	187
Universitetsoverhead	73	174	106	83		0	1	1		1	2	7	448	-448	0
<b>Summa</b>	<b>597</b>	<b>1 536</b>	<b>882</b>	<b>783</b>	<b>0</b>	<b>619</b>	<b>125</b>	<b>48</b>	<b>81</b>	<b>85</b>	<b>65</b>	<b>741</b>	<b>5 562</b>	<b>-1 414</b>	<b>4 148</b>
<b>Resultat</b>	<b>-16</b>	<b>-8</b>	<b>-22</b>	<b>-9</b>	<b>0</b>	<b>-12</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59</b>	<b>-8</b>	<b>0</b>	<b>-8</b>
<b>Utgående balanserat kapital</b>	<b>62</b>	<b>117</b>	<b>68</b>	<b>68</b>	<b>-131</b>	<b>19</b>	<b>-19</b>	<b>-3</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>-3</b>	<b>431</b>	<b>617</b>		<b>617</b>
<b>UB i relation till omsättning</b>	<b>11%</b>	<b>8%</b>	<b>8%</b>	<b>9%</b>	<b>#####</b>	<b>3%</b>	<b>-15%</b>	<b>-6%</b>	<b>3%</b>	<b>7%</b>	<b>-5%</b>	<b>54%</b>	<b>15%</b>		<b>15%</b>
<b>Förändring helårsarbetare</b>	<b>22</b>	<b>66</b>	<b>44</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>-7</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>-0</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>181</b>		