

Sakområde: Budget, anslagsfördelning och verksamhetsuppdrag

Dokumenttyp: Plan
Beslutsfattare: Rektor
Avdelning/kansli: Planeringsavdelningen
Handläggare: Camilla Kvist

Beslutsdatum: 2024-02-07
Träder i kraft: 2024-02-07
Giltighetstid: 2024-12-31
Bör uppdateras före: 2025-01-31

Ev dokument som upphävs: [Dokument som upphävs]

Bilaga till: Rektors beslut om Budget för SLU 2024

Budget för SLU 2024

Om budgetprocessen

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 29 september 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 både fakultetsledning och kanslier deltagit.

Universitetsdjursjukhuset flyttas till VH-fakulteten den 1 januari 2024 som en del i en större organisatorisk förändring inom fakulteten. Universitetsdjursjukhuset och ambulatoriska kliniken integreras med institutionen för kliniska vetenskaper.

Fakultetsledningarna (dekan, fakultetsdirektör och fakultetsekonom) har efter konsolidering av fakultetsbudgetarna i december fört budgetdialoger med planeringsavdelningen. Rektor och övriga universitetsledningen kommer under våren 2024 att 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.

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 en 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.

Det konstateras att efter genomförd budgetprocess har fem institutioner budgeterat med ett utgående kapital som är lägre än -3 procent av omsättningen och ska därför upprätta åtgärdsplaner. Institutionerna är enheten för samverkan och utveckling (LTV), institutionen för människa och samhälle (LTV), Akvatiska resurser (NJ), Institutionen för mark och miljö (NJ), institutionen för skogens biomaterial och teknologi (S). 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 femte gången och utfallet visar att i princip samtliga institutioner har 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 för 2024 presenterades av regeringen den 20 september. För SLU:s del innebar den en ökning av anslaget med 80 mnkr där pris-och

löneomräkningen utgjorde 73 mnkr (3,4 procent) vilket har inarbetats i SLU:s budget. Löneutvecklingen budgeterades på cirka 4,0 procent då det nya avtalet mellan arbetsgivar- och arbetstagarorganisationen inte var helt slutfört när budgetarbetet påbörjades. Lönekostnadspåslägget höjdes med en procentenhet och majoriteten av de gemensamma OH-påslagen höjdes.

Budgeterat resultat 2024

Summan av de olika verksamheternas budgetar summerar efter elimineringar av interna mellanhavanden till -69 mnkr. De interna mellanhavandena omfattar framför allt lokalhyra och intern handel. SLU:s utgående kapital 2024 beräknas till 621 mnkr, vilket motsvarar 14 procent av omsättningen mätt i intäkter.

Tabell 1. SLU:s budget 2024 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 2024	71	112	100	77	-13	14	-9	3	9	11	-5	318	690		690
Intäkter	613	1 603	946	787	233	608	129	50	83	93	86	852	6 081	-1 605	4 476
Kostnader	629	1 622	975	800	258	614	126	49	87	93	86	811	6 150	-1 605	4 545
Budgeterat resultat	-16	-19	-29	-13	-25	-6	2	2	-4	0	0	41	-69	0	-69
UB kapital 2024	55	93	71	64	-38	9	-7	4	5	11	-5	359	621		621
UB/omsättning	9%	6%	7%	8%	-16%	1%	-5%	9%	6%	12%	-5%	42%	14%		14%

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

Motsvarande budget för 2023 var -8 mnkr och prognosen för helåret som lämnades till styrelsen efter halvårsbokslutet var på -11 mnkr. I skrivande stund är utfallet för 2023 inte känt. Budgeten ser rimlig ut i jämförelse med utfall och tidigare planerade resultat då fakulteterna satsar på att anställa fler och använda sitt kapital.

Tabell 2. Utfall, budget och prognos (mnkr)

	Utfall 2021	Utfall 2022	Budget 2023	Prognos 2023	Budget 2024
Statsanslag	2 002	2 142	2 088	2 092	2 160
Uppdragsintäkter	588	638	463	922	593
Bidragsintäkter	1 109	1 199	1 293	1 270	1 401
Övriga intäkter	164	296	300	57	322
Summa intäkter	3 864	4 275	4 144	4 341	4 476
Personalkostnader	2 395	2 538	2 581	2 637	2 806
Lokalkostnader	391	412	424	452	484
Driftkostnader	855	1 064	961	1 073	1 064
Avskrivningar	207	187	187	189	192
Summa kostnader	3 847	4 201	4 152	4 352	4 545
Resultat	17	74	-8	-11	-69
UB kapital	625	699	691	688	621

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 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 dock ingen övergripande bedömning om justeringar av ingående budgetar. I tabellerna nedan är rubrik-sättningen *B24*=budget 2024, *P23*=prognos 2023 (från halvårsbokslutet) och *U22*=utfall 2022.

LTV-fakulteten

<i>LTV-fakulteten (mnkr)</i>	<i>B24</i>	<i>P23</i>	<i>U22</i>
IB kapital	71	76	98
Intäkter	613	592	580
Kostnader	629	602	566
Resultat	-16	-10	-16
UB kapital	55	66	82
<i>UB/omsättning</i>	<i>9%</i>	<i>11%</i>	<i>14%</i>

- LTV-fakulteten har justerat budgeten på övergripande nivå. Korrigeringen är 15 mnkr åt det positiva hållet jämfört med institutionernas samlade budgetar. Uppdragsintäkterna har justerats upp samt driftskostnader och personalkostnader har justerats ned.
- Antalet helårsarbetare budgeteras till 382, vilket är en ökning med 10 från 372 (november 2023, rullande 12-månaders värde). Bedömningen är att många doktorander disputerar samtidigt som en ny doktorandutbildning drar igång. En viss osäkerhet finns om det budgeterade antalet nya doktorandtjänster hinner tillsättas under 2024. 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.
- Externfinansieringen ligger generellt på en konstant nivå genom åren. Under 2023 var beviljandegraden betydligt lägre då Vetenskapsrådet drog tillbaka sin utlysning inom utvecklingsformer.
- I stort sett alla institutioner budgeterar att gå med underskott inom grundutbildningen 2024. Två av institutionerna klarar underskottet 2024 med hjälp av kapital, medan övriga är tvungna att anpassa sina utbildningsformer till en lägre kostnadsram.

- Andelen kvinnor i den forskande och undervisande personalen är 52 procent. Det är framför allt inom grundutbildningen som kvinnor är i majoritet, 59 procent mot 41 procent män. Dock har andelen män ökat med 1 procentenhet jämfört med föregående år. Inom forskning är förhållandet 51 procent män och 49 procent kvinnor.
- Störst andel kvinnor finns bland adjunkterna, 63 procent. Andelen kvinnor är även högre bland doktorander (53 procent) och övrig forskande och undervisande personal (55 procent). I kategorierna professorer (58 procent) och meriteringsanställningar (68 procent) är männen flest.
- Två institutioner, enheten för samverkan och utveckling och institutionen för människa och samhälle, kommer ha ett utgående kapital som är lägre än -3 procent i och med budget 2024 och ska därmed upprätta åtgärdsplan.

NJ-fakulteten

<i>NJ-fakulteten (mnkr)</i>	<i>B24</i>	<i>P23</i>	<i>U22</i>
IB kapital	112	118	136
Intäkter	1 603	1 551	1 494
Kostnader	1 622	1 563	1 507
Resultat	-19	-12	-12
UB kapital	93	106	124
<i>UB/omsättning</i>	<i>6%</i>	<i>7%</i>	<i>8%</i>

- Kapitalet vid utgången av år 2024 beräknas uppgå till 5,8% för hela fakulteten och alla verksamhetsområden. Två institutioner, akvatiska resurser och institutionen för mark och miljö, har budgeterat för ett kapital som är lägre än -3 procent och de har inkommit med åtgärdsplaner. Det finns ett 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 1 106, vilket är en ökning med 53 helårsarbetare jämfört med utfallet i november, rullande 12 månader. Ingen justering har gjorts på övergripande nivå även om institutionernas budgetar bedöms vara något optimistiska. Fakulteten bedömer dock att det finns en potential för personalökning tack vare hög beviljandegrad från olika finansiärer.
- Merparten av fakultetens institutioner budgeterar för ett underskott på grundutbildningen för 2024. Uppdraget till programnämnden på NJ minskade jämfört med 2023 vilket resulterade i en minskning av resurser till kursansvariga även detta år. Framgent hoppas fakulteten undvika detta genom anpassning av såväl fördelningsmodell som kursantal och kursupplägg. Under hösten 2023 har en översyn av kursutbudet påbörjats.
- Inom verksamhetsområdet forskning budgeterar flera institutioner med underskott 2024. Många beviljade bidrag under hösten 2023 kan leda till ökade intäkter men även personalrekryteringar. Här finns en viss osäkerhet

i budget och fakulteten förväntar sig en fördröjning innan verksamheten i de beviljade projekten startar.

- En stor osäkerhet i budgeten återfinns inom redovisningsområde fortlöpande miljöanalys och då främst på institutionen för akvatiska resurser. Budgeten för fortlöpande miljöanalys slutar på -12 mnkr. De osäkra förhållanden gällande de största finansiärerna Havs- och vattenmyndigheten och Naturvårdsverket påverkar budgeten.
- Externfinansieringsgraden ligger på 60 procent inom forskningen. I Formas senaste öppna utlysning erhöll fakultetens institutioner totalt 88,9 mnkr fördelat på 24 projekt. Även tilldelningen från Vetenskapsrådet 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>B24</i>	<i>P23</i>	<i>U22</i>
IB kapital	100	106	103
Intäkter	946	900	871
Kostnader	975	906	866
Resultat	-29	-6	5
UB kapital	71	100	108
<i>UB/omsättning</i>	<i>7%</i>	<i>11%</i>	<i>12%</i>

- S-fakulteten har justerat budgeten på övergripande nivå. Korrigeringen är 5 mnkr åt det positiva hållet jämfört med institutionernas samlade budgetar. Stadsanslagen har justerats upp och driftskostnader och personalkostnader har justerats ned.
- Antalet helårsarbetare budgeteras till 688, vilket är en ökning med 50 från 638 (november 2023, rullande 12-månaders värde). Ökningen förväntas ske främst i form av doktorander och meriteringsanställningar.
- Anslag och uppdrag inom grundutbildning ökar jämfört med 2023, fakulteten budgeterar ändå med ett underskott inom grundutbildning på -3,3 mnkr. Underskottet beror främst på ökade lönekostnader samt uppbyggnad av ny kompetens i samband med pensionsavgångar och införande av nya kurser.
- Beträffande forskning så budgeteras ett underskott på -25,9 mnkr, vilket kommer leda till att kapitalet minskar. Anslaget till forskning och forskarutbildning ökar dock med 7,1 mnkr jämfört med 2023.

- Redovisningsområdet fortlöpande miljöanalys budgeterar ett underskott på -0,5 mnkr vilket kommer resultera i att kapitalet kommer vara -1,0 mkr efter 2024.
- Institutionen för skogens biomaterial och teknologi kommer även efter 2024 ha ett utgående kapital som är lägre än -3 procent och ska därmed upprätta åtgärdsplan.
- Institutionerna beskriver att man strävar efter att öka antalet kvinnor inom den forskande och undervisande personalen. Andelen kvinnor inom forskande och undervisande personal är 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 innehålls av män. Inom anställningskategorierna är de könsmissiga löneskillnaderna inte så stora.

VH-fakulteten

<i>VH-fakulteten (mnkr)</i>	<i>B24</i>	<i>P23</i>	<i>U22</i>
IB kapital	64	86	84
Intäkter	1 020	789	776
Kostnader	1 058	785	769
Resultat	-38	4	7
UB kapital	26	90	90
<i>UB/omsättning</i>	<i>3%</i>	<i>11%</i>	<i>12%</i>

- Budgeten för VH-fakulteten under 2024 skiljer sig avsevärt från tidigare år. Det beror på att verksamheten vid UDS och ambulatoriska kliniken har integrerats med institutionen för kliniska vetenskaper på VH-fakulteten från och med årsskiftet. Genom en organisatorisk förändring från och med årsskiftet har antalet institutioner på fakulteten även minskat.
- På övergripande nivå har fakulteten justerat upp det budgeterade resultatet med 7 mnkr baserat på avväganden om rimligheten av den konsoliderade fakultetsbudgeten.
- Under 2024 förväntas antalet anställda öka till totalt 626 helårsarbetare för budgetåret. Huvudorsaken till den ökade personalvolymen i budgeten är inkorporeringen av UDS och ambulatoriska kliniken, vilka står för en samlad ökning av 167 helårsarbetare.
- Samtliga institutioner planerar för ett negativt resultat inom grundutbildningen, och detta tros delvis bero på osäkerheten som följer med framför allt utvidgningen av veterinärprogrammet.
- 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.

- Kvinnor utgör 69 procent av fakultetens anställda, och de står för 76 procent av personal inom grundutbildningen och 65 procent av personal inom forskningen. Bland professionerna är 51% kvinnor. Utmaningen för VH-fakulteten ligger i att uppnå en jämn könsfördelning inom många ämnesområden, särskilt med tanke på den betydande överrepresentationen av kvinnor i grundutbildningarna på fakulteten.

Stödverksamheternas budgetar

Gemensamma verksamhetsstödet (VS)

<i>Verksamhetsstödet</i>	<i>B24</i>	<i>P23</i>	<i>U22</i>
IB kapital	14	30	27
Intäkter	608	580	559
Kostnader	614	596	555
Resultat	-6	-16	4
UB kapital	9	14	30
<i>UB/omsättning</i>	<i>1%</i>	<i>2%</i>	<i>5%</i>

- Det budgeterade resultatet är negativt inom samtliga redovisningsområden. Underskotten täcks i de flesta fall av kapital dock kommer kapitalet för gemensamt att vara förbrukat vid utgången av 2024. Den risk som får anses mest påtaglig i budgeten avser IT-avdelningen, där omfattande insatser för att förbättra ekonomin kommer att krävas för att budgeten ska hålla.
- Verksamhetsstödet budget innehåller 2024 ett antal satsningar. Ledningsrådet har godkänt en utökad budgetram på nästan 23 mnkr där de största satsningarna gäller IT-infrastruktur och genomförandet av digitala tentamina.
- Intäkten från den obligatoriska avgiften per kvadratmeter ökar med 11 mnkr för att täcka avskrivningskostnader för nytt nätverk.
- Under 2024 kommer de största satsningarna inom den befintliga budgetramen vara projekt ny webbplattform samt robotisering av arbetsflöden inom verksamhetsstödet.
- Enligt den lagda budgeten finansieras verksamhetsstödet under 2024 till 65 (59) procent med tilldelning från universitetspåslaget, 31 (36) procent med avgiftsintäkter, 3 (4) procent med statsanslag och 1 procent med bidragsintäkter. Siffror inom parentes avser 2023 års budget.
- Antalet helårsarbetare budgeteras till 455, vilket är en ökning med 10 jämfört med den senaste tolv månadersperioden. Ökningen förklaras främst av helårsarbetare som tillkommer som en följd av äskanden som godkänts dels i ledningsrådet, dels internt inom verksamhetsstödet. Den

budgetpost som godkänts för permanenta kostnader med anledning av IT-infrastrukturprogrammet har störst effekt och beräknas innebära en ökning med 7,5 helårsarbetare.

Fastighetsförvaltningen

- Budgeterat resultat på 2 mnkr och ett utgående kapital på -7 mnkr, vilket motsvarar -5 procent av omsättningen. Elpriset är en stor osäkerhet i fastighetsförvaltningens budget.
- Uppdragsintäkterna bedöms öka med 8,2 mnkr jämfört med föregående år till drygt 30,9 mnkr. Intäkterna består av el- och värmeintäkter (media) från biogasanläggningen, vidarefakturerings och intäkter från fastighetsdriften.
- Trots betydande förändringar inom personalen på Egendomsavdelningen under 2023 förväntas antalet helårsarbetare vara 13, vilket är en ökning av 2 helårsarbetare, under det kommande året. Detta beror på nyrekrytering av både lantbrukschef och avdelningschef på grund av pensioneringar, samt att en förvaltarassistent och en förvaltare valt att avsluta sina anställningar. Pågående rekryteringar för dessa positioner är under väg, och det planeras även för en förstärkning med en extra fastighetsförvaltare.

Lantbruksdriften

- Budgeterat resultat är 2 mnkr, vilket ger ett utgående kapital på 4 mnkr som motsvarar 9 procent av omsättningen.
- Budgeten innebär en fortsatt utveckling av lantbruksdriftens fyra egendomar Alnarp, Hallfreda, Lanna och Ultuna med tillhörande investeringar. I likhet med åren 2019-2023 finns ett särskilt fokus på Hallfreda egendom.
- Under 2024 fördjupas arbetet med samordning och kompetensutveckling för att öka nyttjandet av utrustning och beslutsunderlag i lantbruksdriften. Detta förväntas stärka både produktiviteten och miljöprestandan på sikt. Utöver detta är en dräneringsöversyn en prioriterad klimatanpassning för att kunna tillhandahålla odlingssäker mark som forskningsattraktiv infrastruktur.
- Antalet helårsarbetare bedöms vara oförändrat, 11 helårsarbetare.

Biblioteket

- Budgeterat resultat -4 mnkr och ett utgående kapital på 5 mnkr, vilket motsvarar 6 procent av intäkterna. Underskottet beror till stor del på att driftkostnaderna prissätts i utländsk valuta och i och med den svaga kronkursen har de budgeterade kostnaderna stigit markant.
- Biblioteket finansieras av kärnverksamheten genom uttag av overhead, som för grundutbildningen baseras på studentvolym och för forskningen på lönekostnader. 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 7 till 50 helårsarbetare. Denna ökning är följden av att biblioteket inte har kunnat genomföra planerade rekryteringar under 2023, samtidigt som sjukskrivningar har påverkat antalet helårsarbetare under samma år. Biblioteket har en långsiktig kompetensförsörjningsplan för att täcka upp pensionsavgångar.

Fartygsenheten

- Fartygsenheten har budgeterat med ett nollresultat, vilket ger ett utgående kapital på 11 mnkr motsvarande 12 procent av omsättningen. Antalet expeditionsdygn har ökat vilket gör att dygnspriset har kunnat sänkas från 165 tkr till 135 tkr för miljöövervakning och forskning.
- SLU finansierar Sveas verksamhet med statsanslag på 37 mnkr 2024. Under 2023 har statsanslagen för miljöövervakning minskat kraftigt vilket påverkat Sveas verksamhet och planering i stor utsträckning. Denna situation ser ut att fortsätta 2024.
- Dygnshyran är beräknad med fullkostnadstäckning med hänsyn tagen till SLU:s anslag på 37 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. Om Svea genererar ett överskott innevarande år så anpassas priset kommande år. Det är möjligt för fartygsenheten att justera priset efter halvårsbokslutet om prognosen visar sådant behov.
- Sveas investeringar från tidigare år är vid ingången 2024 på cirka 449 mnkr. Planerade investeringar 2024 uppgår till cirka 21 mnkr och består till största delen av utgifter avseende tekniskt underhåll och översyn av IT-miljön samt investeringar i sjömätningsutrustning då SLU anpassar fartyget för en ny verksamhetsgren.
- Antalet helårsarbetare budgeteras till 10, vilket är en ökning med 4 helårsarbetare. De nya uppdragen kommer att leda till anställningar under 2024 för att klara den nya verksamheten.
- Fartygsenheten består av 17 procent kvinnor och 83 procent män, medan besättningen består av 18 procent kvinnor och 82 procent män. Branschen är fortfarande mansdominerad, vilket gör det svårt att rekrytera kvinnor.

Akademikonferens

- Akademikonferens budgeterar med ett nollresultat och ett utgående kapital på -5 mnkr, vilket motsvarar -5 procent av omsättningen. Prognosen för 2023 visar ett negativt resultat, beroende på en minskning av antalet förväntade uppdrag. Inför 2024 förväntas en positiv vändning då flera stora

uppdrag ska äga rum i Sverige och Akademikonferens är kontrakterade för bland annat IUFRO-kongressen.

- Antalet helårsarbetare budgeteras till 16, vilket är en ökning med 2 helårsarbetare jämfört med den senaste tolv månadersperioden. Nya rekryteringar krävs för att matcha personalresurserna med efterfrågan av tjänster.

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 41 mnkr, vilket ger ett utgående kapital på 359 mnkr.

Lokalhyror och arrenden (kst 103-serien)

- Budgeteras med i princip ett nollresultat.
- Hyresintäkterna ökar med 35 mnkr (7 procent) anledningen till detta är att egendomsavdelningen höjt internhyrorna, på grund av ökade kostnader då Akademiska hus och övriga externa hyresvärdar höjt hyrorna.
- Lokalkostnaderna ökar under 2024 beroende dels på en konventionell indexuppräknings från respektive hyresvärdar och dels på hyresavtalen med rörliga räntedelar för BioC och MVM. Dessutom tillkommer kostnader för en succesivt ökande hyreskomponent för den del av hyran som beräknats motsvara avskrivningarna.

Budgeten för ”Gemensamt” (kst 100-serien) innebär ett överskott på 40 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 från statsanslaget. Budget 2024 visar ett överskott på 36 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 det att 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 17 mnkr.
- Utöver detta ingår i budgeten för ”Gemensamt” bl a negativa budgetar för friställda lokaler -3 mnkr och studentbostäder -5 mnkr.

Budgeterad personalvolym

Ur budgetverktyget kan antalet budgeterade helårsarbetare beräknas utifrån lönebudgeteringen. Fakulteterna budgeterar, efter sina övergripande justeringar, med en ökad personalvolym på 112 helårsarbetare, vilket motsvarar 4 procent. För stödverksamheterna beräknas antalet helårsarbetare öka med 57 helårsarbetare, vilket motsvarar 10 procent. Med ”utfall” i tabell 3 avses ett rullande 12-månaders värde, dvs. genomsnittet av antalet helårsarbetare för den senaste tolv månadersperioden.

I den bifogade tabellen har anpassningar gjorts i jämförelsesiffrorna när Universitetsdjursjukhuset (UDS) integreras med institutionen för kliniska vetenskaper 2024, vilket möjliggör en mer ändamålsenlig jämförelse.

Tabell 3. Budgeterat antal helårsarbetare per fakultet/motsv.

	Utfall		Budget		Budget 2024 jmf	
	2021-11	2022-11	2023-11	2024	med utfall 2023-11	
LTV	369	370	377	382	5	1%
NJ	1 019	1 015	1 054	1 086	32	3%
S	614	607	644	688	44	7%
VH inkl UDS	651	647	595	626	31	5%
S:a fakulteter	2 653	2 638	2 670	2 782	112	4%
Verksamhetsstödet	427	427	443	482	39	9%
Fastighetsförv.	21	20	11	13	2	14%
Lantbruksdriften	11	12	14	12	-2	-13%
Biblioteket	47	47	43	50	7	16%
Fartygsenheten	5	6	5	10	5	94%
Akademikonferens	10	11	15	16	1	7%
Gemensamt	30	31	21	25	4	21%
S:a stöd	550	554	552	608	57	10%
Totalt	3 204	3 192	3 222	3 390	169	5%

Budget per redovisningsområde

Tabell 4 nedan visar det av verksamheten budgeterade resultatet för 2024 per redovisningsområde och per fakultet eller motsvarande.

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

IB Kapital 2024	122	562	61	-47	699
Resultatprognos 2023					-9
Budget 2024	GU	FO	Foma	Stöd	Summa
LTV	-5	-11	0	0	-16
NJ	-5	-3	-13	2	-19
S	-3	-26	-1	0	-29
VH inkl UDS	-21	-17	0	0	-38
Verksamhetsstödet	-1	-1	0	-3	-6
Fastighetsförvaltning	0	4	0	-2	2
Lantbruksdriften	0	2	0	0	2
Biblioteket	0	-1	0	-4	-4
Fartygsenheten	0	0	0	0	0
Akademikonferens	0	0	0	0	0
SLU Gemensamt	40	0	0	0	40
Resultat	5	-53	-13	-8	-69
UB kapital 2024					620

Alla belopp i tabellen är avrundade till närmsta mnkr.

Överskottet i GU beror på att anslaget för utbyggnad av veterinär- och djursjuk-skötarprogrammen endast kommer förbrukas delvis under 2024, men tas i anspråk senare under uppbyggnadsperioden. Underskottet inom redovisningsområdet fortlöpande miljöanalys beror främst på de osäkerheter som råder avseende finansiering från Havs-och vattenmyndigheten samt Naturvårdsverket.

SLU:s budget 2024 per fakultet eller motsvarande (mnkr)

	LTV	NJ	S	VH	UDS inkl amb.	VS	FFV	LBD	Bibl.	Fartyg	Ak.konf.	Gem.	Totalt	Eliminering / justering	SUMMA
IB 2023	89	123	107	86	23	24	-12	3	10	8	-3	242	699		699
Prognos 2023	-17	-11	-7	-9	-36	-10	3	0	0	3	-1	76	-9	0	-9
IB prognos 2024	71	112	100	77	-13	14	-9	3	9	11	-5	318	690		690
IB / budgetomsättning	12%	7%	11%	10%	-5%	2%	-7%	6%	11%	12%	-5%	37%	16%		
Verksamhetens intäkter															
Statsanslag	339	644	416	504	68	20			5	37		209	2 243	-83	2 160
Uppdragsintäkter	95	323	129	56	165	133	31	5	1		14	5	957	-364	593
Bidragsintäkter	162	626	394	187		5	1	6		1		19	1 401	0	1 401
Övriga intäkter	16	10	6	40		53	96	40	0	54	71	611	997	-675	322
Intern tilldelning		0	1	0		397			77		0	7	482	-482	0
Summa	613	1 603	946	787	233	608	129	50	83	93	86	852	6 081	-1 605	4 476
Verksamhetens kostnader															
Personalkostnader	317	916	561	392	123	397	10	8	39	8	12	25	2 809	-4	2 806
Lokalkostnader	69	154	63	136	53	40	1	6	11	3	1	647	1 186	-701	484
Driftkostnader	161	344	220	177	49	156	63	28	37	61	71	108	1 474	-410	1 064
Avskrivningar	5	25	19	16	7	21	51	5	0	20		25	193	-1	192
Universitetsoverhead	76	183	112	78	26	0	2	1		1	2	6	489	-489	0
Summa	629	1 622	975	800	258	614	126	49	87	93	86	811	6 150	-1 605	4 545
Resultat	-16	-19	-29	-13	-25	-6	2	2	-4	0	0	41	-69	0	-69
Utgående balanserat kap	55	93	71	64	-38	9	-7	4	5	11	-5	359	621		621
UB i relation till omsättning	9%	6%	7%	8%	-16%	1%	-5%	9%	6%	12%	-5%	42%	14%		14%
Förändring helårsarbetare	5	32	44	27	4	39	2	1	7	5	1	0	168		