



LUNDS
UNIVERSITET

2023-02-07

Dnr V 2022/1937

Universitetsstyrelsen

Totalbudget för Lunds universitet 2023

- Budgeterat resultat för 2023 visar ett underskott på 100 mnkr fördelat på ett underskott på 10,1 mnkr inom utbildning och ett underskott på 89,9 mnkr inom forskning.
- Intäkterna förväntas öka med 198 mnkr jämfört med utfallet 2022 och beräknas till 10 119 mnkr.
- Kostnaderna beräknas till 10 219 mnkr vilket är en ökning med 406 mnkr jämfört med utfallet 2022.
- Beräknat utgående myndighetskapital 2023 är 1 938 mnkr.
- Finansiella intäkter och kostnader visar ett överskott på 122 mnkr.

Totalbudget

	Budget	Utfall	Förändring	
(mnkr)	2023	2022	2022-2023	
Intäkter	10 119	9 921	198	2,0%
Kostnader	10 219	9 812	406	4,1%
Resultat	-100	109	-209	
Transfereringar	343	441	-98	

Lunds universitet har fortsatt visa en positiv ekonomisk utveckling under 2022 och verksamhetsnivån mätt i kostnader uppgick till 9 812 mnkr. Det är en ökning med 476 mnkr sedan föregående år och med 1 348 mnkr eller 15,9 procent sedan 2018. Under femårsperioden har intäkterna ökat med 1 405 mnkr eller 16,5 procent, varav bidragsinkomsterna står för en ökning på 640 mnkr.

Resultatet för 2022 visar överskott på 109 mnkr fördelat på ett överskott inom utbildningen på 65,4 mnkr och ett överskott inom forskningen på 43,2 mnkr.

Lunds universitets totalbudget för 2023 visar ett underskott på 100 mnkr. Totalbudgetens överskott fördelas på ett underskott inom utbildningen på 10,1 mnkr och ett underskott inom forskningen på 89,9 mnkr.

Fördelning till fakulteterna bygger på resursfördelningen enligt *Verksamhetsplan och resursfördelning 2023*, dnr STYR 2022/52.

Summan av fakulteternas rapporterade budgetar visar ett underskott på 121 mnkr fördelat på 38 mnkr på utbildning och 83 mnkr på forskning. Det budgeterade underskottet beror till stor del på att den låga uppräkningsgraden av anslagen enligt högskoleindex inte kompenserar kostnadsökningarna men är även en effekt av de åtgärder och satsningar som fakulteterna planerar i syfte att öka kvaliteten och minska myndighetskapitalet.

Erfarenheter från tidigare år visar att de åtgärder och insatser som planerats ofta blir fördröjda beroende på utdragna rekryteringsprocesser och konkurrens om den efterfrågade kompetensen och att intäkter generellt budgeteras med försiktighet.

För att få en rättvisande totalbudget finns det en justeringspost. Justeringsposten innehåller dels en övergripande bedömning av universitetets ekonomi, dels en bedömning av varje fakultets budget. Hänsyn tas till utfallet för 2022 och tidigare år i förhållande till budget och prognos samt lämnade budget- och bokslutskommentarer från fakulteterna. Denna justering påverkar inte fakulteternas budget utan enbart universitetets totalbudget.

Universitetets mål att minska det balanserade kapitalet kvarstår och de planerade satsningarna fortsätter.

Intäkter och kostnader

Intäkter och kostnader 2021 - 2023 (mnkr)	Utfall 2021 - 2023			Förändring 2021 - 2023			
	Utfall 2021	Utfall 2022	Budget 2023	2021 - 2022	%	2022- 2023	%
Anslag	5 189	5 232	5 289	43	1%	57	1%
Avgifter	766	896	760	130	17%	-136	-15%
Bidrag	3 473	3 747	3 930	274	8%	183	5%
Finansiella intäkter	38	46	140	8	21%	94	204%
Totala intäkter	9 466	9 921	10 119	455	5%	199	2%
Personal	6 205	6 308	6 530	103	2%	222	4%
Lokaler	1 104	1 212	1 359	108	10%	147	12%
Övrig drift	1 513	1 719	1 755	206	14%	36	2%
Finansiella kostnader	3	48	18	45	1681%	-30	-62%
Avskrivningar	512	526	557	14	3%	31	6%
Totala kostnader	9 336	9 812	10 219	477	5%	406	4%

Intäkter av anslag

Anslagen beräknas till 5 289 mnkr vilket är en ökning med 57 mnkr, eller 1,1 procent, jämfört med utfallet 2022. Anslaget för utbildning på grund- och avancerad nivå beräknas öka jämfört med utfallet 2022 med 1,3 mnkr till 2481 mnkr. Anslaget till forskning och utbildning på forskarnivå beräknas öka med 56 mnkr till 2 808 mnkr. I ökningen ligger dels uppräknigen enligt högskoleindex, dels regeringens satsningar som redovisas i regleringsbrevet för budgetåret 2023 avseende Lunds universitet.

I anslagen till forskning och utbildning ingår ersättning för den kliniska delen av läkarutbildningen (ALF) och de beräknas sammantaget till 493 mnkr, en ökning på 8 mnkr, eller 1,7 procent, jämfört med 2022. Av de totala anslagsintäkterna beräknas 32 mnkr användas till transfereringar av strategiska forskningsmedel vilket är i nivå med föregående år.

Intäkter av avgifter och andra ersättningar

Avgiftsintäkterna förväntas hamna i nivå med tidigare år. Beräknad intäkt 2023 är 760 mnkr medan utfallet 2022 blev 896 mnkr. En viss försiktighet ingår i bedömningen då dessa intäkter tenderar att variera över åren. Även fakulteterna har beräknat avgiftsintäkterna till 760 mnkr vilket skulle innebära samma nivå som utfallet 2021.

Intäkter av bidrag

Bidragsintäkterna beräknas till 3 930 mnkr vilket är en ökning med 183 mnkr jämfört med utfallet 2022. Budgeten bygger på tidigare års utfall för intäkter av bidrag och är något lägre än fakulteternas beräkning.

Finansiella intäkter

Finansiella intäkter budgeteras utifrån Riksbankens prognos och beräknas uppgå till 140 mnkr 2023, att jämföra med ett utfall på 46 mnkr 2022. Posten finansiella intäkter innehåller förutom ränteintäkter även reavinst, valutakursvinster samt realiserade värdeökningar av aktier och budgeten är en sammantagen uppskattning av dessa.

Kostnader för personal

Personalkostnaderna motsvarar ungefär 64 procent av de totala kostnaderna och beräknas till 6 530 mnkr, varav 1 960 mnkr på utbildning och 4 570 mnkr på forskning. Jämfört med 2022 är det en ökning med 222 mnkr eller 3,5 procent. Av personalkostnaderna utgör beräknade lönekostnader 4 057 mnkr och lönebikostnader 2 182 mnkr. Motsvarande siffror 2022 var 3 903 mnkr i lönekostnader och 2 161 i lönebikostnader. Det ger en ökning på 3,9 procent i lönekostnader och beror till stor del på löneökning. Lönekostnadspåslaget vid universitetet höjdes 2020 - 2022 på grund av de senaste årens ökade avgifter för pensioner. Inför 2023 görs

bedömningen att ingen ytterligare höjning är nödvändig. Sker väsentliga ändringar av de ingående avgifterna under året, beslutar rektor om ändring av lönekostnadspåslaget.

Kostnader för lokaler

Lokalkostnaderna beräknas till 1 359 mnkr vilket är en ökning med 147 mnkr eller 12,1 procent jämfört med utfallet 2022. En stor del av ökningen beror på MAX IV:s ökade elkostnader (40 mnkr) och ökade hyra (41 mnkr) men även ökade hyreskostnader för andra verksamheter såsom för Forum Medicum som förväntas stå klart under 2023.

Övriga driftskostnader

Övriga driftskostnader beräknas uppgå till 1 755 mnkr vilket motsvarar ungefär 17 procent av de totala kostnaderna. Driftskostnaderna budgeteras något högre än 2022 då utfallet blev 1 719 mnkr. I utfallet 2022 kan vi fortfarande se effekter av pandemin bland annat vad gäller konferens- och resekostnader och 2023 antas verksamheten återgå till normalläge.

Finansiella kostnader

Finansiella kostnader budgeteras utifrån Riksbankens prognos och beräknas uppgå till 18 mnkr 2022. Posten finansiella kostnader innehåller förutom räntekostnader även valutakursförluster och övriga finansiella kostnader och budgeten är en sammantagen bedömning av dessa.

Avskrivningar

Avskrivningarna förväntas öka något och budgeteras till 557 mnkr vilket är 31 mnkr högre jämfört med utfallet 2022. Låneramen för 2023 för Lunds universitet uppgår enligt regleringsbrevet till 610 mnkr.

Kostnadsfördelning 2020 - 2023				
	Utfall 2020	Utfall 2021	Utfall 2022	Budget 2023
Lön (inkl soc. avg. och pension)	61,4%	66,2%	63,6%	62,6%
Övriga personalkostnader	0,9%	0,3%	0,7%	1,3%
Lokalkostnader	12,2%	11,8%	12,4%	13,3%
Övriga driftskostnader	19,2%	16,2%	17,5%	17,2%
Finansiella kostnader	0,2%	0,0%	0,5%	0,2%
Avskrivningar	6,1%	5,5%	5,4%	5,4%
Totala kostnader	100%	100%	100%	100%

Budget per verksamhetsgren

(mnkr)	Budget 2023	Utfall 2022	Förändring 2022-2023	
Utbildning				
Intäkter	3 026	3 041	-15	-0,5%
Kostnader	3 036	2 975	61	2,0%
Resultat	-10	65	-76	
Forskning				
Intäkter	7 093	6 880	212	3,1%
Kostnader	7 183	6 837	346	5,1%
Resultat	-90	43	-133	
Totalt	-100	109	-209	

Utbildning

Verksamheten inom utbildning på grund- och avancerad nivå visade 2022 ett överskott på 65 mnkr, att jämför med ett budgeterat överskott på 1,7 mnkr. Överskottet beror till stor del på att intäkterna överstiger budget, både bidrag och avgifter.

Budgeten för 2023 visar ett underskott på 10,1 mnkr. Intäkterna förväntas minska något jämfört med utfallet 2022. Anslagen ökar marginellt, avgifterna förväntas minska och bidragen förväntas öka något jämfört med utfallet 2022. Kostnaderna förväntas öka med 61 mnkr vilket motsvarar en ökning på 2 procent. Det är främst lokal- och driftskostnader som ökar men även övriga kostnader (personalkostnader och avskrivningar).

Det totala myndighetskapitalet inom utbildning var vid utgången av 2022 603 mnkr och beräknas vid utgången av 2023 vara 593 mnkr, varav verksamhetskapital (exklusive statskapital och donationskapital) beräknas till 584 mnkr.

Forskning

Resultatet för forskning och utbildning på forskarnivå 2022 visar ett överskott på 43 mnkr att jämföra med ett budgeterat underskott på 28 mnkr.

År 2023 budgeteras ett underskott på 89,9 mnkr. Intäkterna ökar, anslag, avgifter och bidrag förväntas öka jämfört med 2022. Satsningar på att omsätta myndighetskapital tillsammans med inflation och energipriser gör att kostnaderna ökar. Kostnader för lokaler beräknas öka med 123 mnkr vilket motsvarar en ökning på 16,1 procent.

Det totala myndighetskapitalet inom forskningsverksamheten var vid utgången av 2022 1 435 mnkr och beräknas uppgå till 1 345 mnkr vid utgången av 2023 vilket för verksamhetskapital motsvarar 1 317 mnkr.

Kommentarer per fakultet

Ekonomihögskolan

Budgeten för 2023 visar ett underskott på sammanlagt 7,8 mnkr. Cirka 1,9 mnkr av underskottet avser planerad användning av myndighetskapitalet. Detta är en kraftig förändring jämfört med resultatutvecklingen de senaste åren. Det budgeteras för intäktsminskningar samtidigt som kostnaderna stiger en i snabbare takt jämfört med tidigare år.

Intäkterna förväntas minska 2023 jämfört med 2022 och budgeteras 5,5 mnkr lägre. Ekonomihögskolan har erhållit nya anslag för finansiering av ett nystartat program på avancerad nivå samt för finansiering av en professorstjänst. Samtidigt har det dock påbörjats en utfasning av extrasatsningar inom utbildningen som har tillkommit under de senaste åren i syfte att dämpa effekterna av pandemin. Inför 2023 kommer dessutom vissa extra satsningar inom forskning att upphöra, vilket leder till att statsanslaget 2023 beräknas minska något jämfört med 2022. I budgeten för år 2023 budgeteras inte heller med några ökning av externa forskningsbidrag. Vissa projekt har fasats ut under 2022 men det finns också ett antal nya projekt som ännu inte hunnit bemannas fullt ut. Även transfereringar av bidrag till andra projektparter väntas öka 2023. Höstens antagning till avgiftsfinansierad utbildning har ökat jämfört med budget 2022 och förväntningarna inför 2023 är att avgiftsfinansierad utbildning kommer att hamna på samma nivå som 2022. Däremot väntas en ökning av uppdragsutbildningsintäkterna vilket till viss del motverkar den negativa intäktsutvecklingen 2023.

De sammanlagda kostnaderna väntas hamna 12,5 mnkr högre jämfört med utfallet 2022. Störst ökning avser personalkostnaderna, sammanlagt 7,4 mnkr. Ökningarna beror i huvudsak på kommande löneökningar samt på ändrade tjänsteomfattningar (vissa nyanställningar 2022 har inte belastat hela året). En bidragande anledning till ökningen av personalkostnader är ökad omfattning av inlånad personal från andra enheter inom LU. Merparten av de förväntade personalkostnadsökningarna budgeteras inom statsbudgetfinansierad verksamhet och är därmed resultatpåverkande. År 2023 väntas även kostnadsökningar avseende lokalkostnader med sammanlagt 1,8 mnkr. Kostnadsökningarna beror i huvudsak på ökade hyreskostnader (indexuppräknings) samt högre kostnader för el och värme. Ekonomihögskolan har under de senaste åren haft en utökad verksamhet inom utbildning vilket har resulterat i ökad fördelningsbas för indirekta kostnader. Inför 2023 ökar universitetsgemensamma kostnader med 2 mnkr. År 2023 väntas avskrivningarna bli cirka 1,2 mnkr högre jämfört med 2022. Ökningen hänförs till utvecklingskostnaderna för två databaser och är fullt finansierade med externa forskningsbidrag.

Ekonomihögskolan står sig dock fortsatt stark inför år 2023. Söktrycket till utbildningarna är fortsatt högt även om det finns tecken på avmattning för vissa utbildningar. Ekonomihögskolan disponerar myndighetskapital inom såväl utbildning som forskning vilket ger ekonomisk stabilitet och möjlighet att möta den negativa resultatutvecklingen. Det samlade myndighetskapitalet vid utgången av år 2023 beräknas till 99 mnkr vilket motsvarar 23 procent av de totala kostnaderna. Detta innebär att Ekonomihögskolan inte kommer nå universitetets mål om att myndighetskapitalet ska motsvara 15 procent av de totala kostnaderna. Icke desto mindre är det ett oroande ekonomiskt läge. Ekonomihögskolan behöver ha en god kontroll över utvecklingen samt en handlingsplan i syfte att bromsa upp den negativa utvecklingen.

Humanistiska och teologiska fakulteterna (HT)

Efter ett antal goda år börjar förutsättningarna för framtiden se lite kärvare ut. Lokalkostnaderna stiger och det nya löneavtalet riskerar medföra kostnadsökningar som betydligt överstiger pris- och löneomräkningen. Inga nya fakultetsmedel tilldelas samtidigt som de ekonomiska konsekvenserna av införandet av profilområden är oklar. Ett problem inom grundutbildningen är att satsningarna på livslångt lärande och hela landet endast är tillfälliga, vilket försvårar långsiktig uppbyggnad av nya utbildningar på dessa medel.

Det budgeterade resultatet för fakulteterna är ett underskott om 5,4 mnkr, fördelat på överskott i utbildning en om 7,1 mnkr och underskott inom forskning med 2,5 mnkr. Anledningen till att det ekonomiska resultatet sjunker jämfört med 2022 är att vissa av de tidsbegränsade satsningarna på utbildning fasas ut, satsningar som genomförs via myndighetskapital, fler postdoktorat, rekrytering av nya professorer och ökad kostnadsnivå inom forskarutbildningen. Därutöver påverkar även ökningarna av lokal- och driftkostnaderna kopplad till högre inflation samt stigande universitetsgemensamma kostnader.

Verksamhetsnivån fortsätter därmed att stiga jämfört med föregående år. Även beräknade löneökningar spelar en roll. Den externfinansierade forskningen beräknas fortsätta att öka, dels till följd av att flera nya stora projekt blivit beviljade, dels på grund av att uppskjuten forskning på grund av coronapandemin kommer att genomföras.

HT-fakulteternas samlade myndighetskapital budgeteras till 169 mnkr motsvarande 22 procent av kostnaderna, vilket är lägre än beräknad nivå 2022 (25 procent) men högre än måltalet om 15 procent.

Juridiska fakulteten

Fakulteten budgeterar inför 2023 för ett totalt underskott på 7,5 mnkr, vilket beräknas ge ett totalt myndighetskapital på cirka 17,3 mnkr eller drygt 9 procent av totala kostnader vid utgången av 2023.

Intäkterna beräknas öka med 6,6 mnkr jämfört med utfallet 2022. Anslagen ökar med totalt 8 mnkr, varav 3,5 mnkr för grund- och avancerad nivå, och 4,5 mnkr för forskning och forskarutbildning.

Ytterligare tilldelning har minskat med 7,6 mnkr, med anledning av att den stora satsning som under pandemin gjordes på nya utbildningsmedel under åren 2021–2022 inte har åtföljts av en motsvarande satsning under 2023. Under 2022 tilldelades fakulteten totalt 9,6 mnkr, inklusive 6,4 mnkr för sommarkurser. Vissa delar, såsom livslångt lärande (1,2 mnkr) samt hela landet/studiechansen (0,8 mnkr), ingår i resursfördelningsbeslutet 2023.

Under 2022 tilldelades fakulteten särskilt riktade medel inom utbildning för att bedriva sommarkurser för lärare i juridik. Nytt rektorsbeslut har tagits för sommarkurser där fakulteten tilldelats 1,5 mnkr/år under perioden 2023–2026. Utöver de beslutade sommarkurserna budgeterar fakulteten för ytterligare 2 mnkr under posten ytterligare tilldelning.

Intäkter för bidragsfinansierad forskning beräknas öka med 6,6 mnkr jämfört med den summan som prognosticerades för år 2022. Fakulteten fortsätter med att budgetera för 5 mnkr i ej beslutade externa forskningsbidrag. I syfte att säkra den långsiktiga finansieringen har fakulteten bedrivit ett intensifierat, målmedvetet och framgångsrikt arbete för att bibehålla och öka externa forskningsanslag, såväl nationellt som inom ramen för EU och med ett tvärvetenskapligt fokus. Det kan konstateras att antalet beviljade projekt inför 2023 har varit lyckosamt och flera nya kontrakt bidrar till att andelen externfinansierad forskning ökar och

nivån beräknas vara god ett flertal år framöver. Fakulteten inväntar vidare under 2022 resultatet på ansökningar till bland annat Vetenskapsrådet på totalt 55 mnkr och Wallenbergstiftelserna på totalt 19 mnkr. Trots detta är det, med tanke på att tiden för beviljade bidrag vanligen är tre till fem år, viktigt att fakulteten fortsätter arbetet med insatser för att höja kompetensen inom detta område.

Kostnaderna förväntas öka med 12,7 mnkr i budgeten inför nästa år jämfört 2022. Den största delen av denna ökning avser ökade personalkostnader. Delar av ökningen är resultatet av den gemensamma löneuppräknings i budgeten 2023.

Lokalkostnader förväntas öka med 1 mnkr jämfört 2022. Främsta förklaringen till ökningen kommer från att hyresavtalen med fastighetsägarna på Lunds universitet indexregleras av fastställt KPI (Konsumentprisindex) för oktober månad 2022. För fakultetens del ökar hyreskostnaden för Juridicum och Berlinska tryckeriet från 19,3 mnkr 2022 till 21,1 mnkr 2023. En procentuell ökning med 9 procent.

Sammantaget betyder detta att fakulteten behöver ta delar av myndighetskapitalet i anspråk för att finansiera 2023 års verksamhet. Personalkostnader har under de senaste åren ökat i och med utlysningar gjorde efter kompetensförsäljningsplanen 2020–2022 och beräknas även öka under budgetåret 2023. Inom en 5-årsperiod beräknas dock cirka 11 pensionsavgångar på fakulteten vilket bör jämna ut kostnadsökningen kommande åren.

Konstnärliga fakulteten

Konstnärliga fakultetens sammantagna budget för 2023 visar ett resultat på -8,8 mnkr. Det härrör framför allt från de planerade riktade satsningar inom forskning samt kostnaderna för fakultetens samlokaliseringsprojekt. Dessutom har i stort sett alla institutioner inom fakulteten räknat med underskott för verksamhetsår 2023. Detta har motiverats med att förutsättningarna för nästkommande års budget varit kärva. Låg uppräknings av högskoleindexet och en hög löneuppräknings i budgeten har varit en kostnadsdrivande faktor.

Kostnaderna för samlokalisering kännbara för institutionerna. Även om själva projektet för samlokalisering finansieras centralt på fakulteten har samtliga institutioner kostnader för sitt engagemang i arbetet. Höga universitetsgemensamma kostnader i kombination med ökade hyror för lokaler är andra faktorer som tynger budgeten. Underskottet kommer att täckas med myndighetskapital på respektive enhet och institution där underskotten uppstår. Fakultetens finansiella målsättning är dock en budget i balans och ambitionen är att alla underskott i budget ska vara fullfinansierade.

Resultatet innebär att fakulteten använder en stor del av sitt myndighetskapital och med samma volym på verksamheten kommande två år minskar myndighetskapitalet i en alltför hög takt. Utifrån myndighetskapitalets utveckling bortom 2023 behöver fakulteten, både på institutions- och på central nivå, se över alla sina utgiftsområden.

Kostnader för samlokaliseringen och andra planerade satsningar kommer att medföra ett behov av kostnadsanpassningar och effektiviseringar. Hur dessa anpassningar ska ske och hur effektiviseringar ska hanteras är frågor som fakulteten kommer att arbeta med. Som ett led i detta arbete blir det allt viktigare att identifiera, förutse och planera för att komma så nära som möjligt en kostnadsbild av samlokaliseringens fortsatta arbete och i förlängningen en bild av vad det kostar att vara samlade under ett tak. Fakultetens grundläggande ambition är att med början i 2023 års budget också identifiera och planera dessa kostnader och vid behov ta fram förslag för finansieringen av detsamma. Målsättningen är också att institutionerna ska se över samlokaliseringsarbetet inom sina verksamheter internt och i möjligaste mån synliggöra och budgetera kostnaderna.

Efter pandemin ser institutionerna ett allt större behov av att komma upp till en för verksamheten normal aktivitetsnivå som man hade före covid. Musikhögskolan (MHM) har förutom samlokaliseringen också tagit höjd för att investera både i utåtriktad verksamhet samt utrustning och instrument. På grund av ökade fasta kostnader, i förhållande till ökningen i resurstilldelning, samt ökade kostnader för samlokaliseringen visar budget 2023 ett underskott för MHM.

Konsthögskolan (KHM) räknar med ökade kostnader för att ta igen uteblivna aktiviteter på grund av pandemin från tidigare år. För 2023 kommer KHM att få en större tillfällig ökning av hyreskostnaden som hänför sig till en tidigare, ej debiterad, anpassning av de nya lokalerna. KHM fortsätter att avsätta en ackumulerad del av det bidrag ur lokalfonden som tilldelats Konsthögskolan. Detta innebär att behovet av besparingar hos KHM ökar ytterligare.

Teaterhögskolan (THM) med en lärartät och driftskrävande grundutbildningen balanserar knapp på anslagsnivå. Forskning och forskarutbildningen ger också ett underskott. Totalt går verksamheten in i 2023 med ett negativt resultat som dock finansieras med myndighetskaptal från tidigare år.

Lunds Tekniska Högskola (LTH)

LTH:s totalbudget för 2023 visar ett resultat på -25 mnkr. Underskottet är framför allt hänförligt till forskning och är en följd av den planerade förbrukningen av myndighetskaptal i enlighet med de satsningar, som har initierats av institutionerna och fakulteten under föregående år i kombination med att kostnader för drift, lokaler och indirekta kostnader ökar snabbare än intäkterna.

Underskotten inom utbildningen har bromsats de senaste åren och får ses som en följd av att fakulteten har fått en ökning av både statsanslag och avgiftsstudenter på utbildningssidan. Regeringens tidsbegränsade satsningar innebär svårigheter att planera verksamheten, mer resurser har dock i årets budget riktats mot verksamhet utbildning för att hantera ökat antal platser.

På forskningssidan kvarstår problemen med att vissa forskningsområden har svårt att få bidragsansökningar beviljade. Detta i kombination med den höga andelen av extern finansiering utgör en risk för snabbt försämrad ekonomi när ett forskningsområde lyckas sämre i urvalsprocessen. LTH är en heterogen fakultet och institutionerna är olika tunga vad gäller områdena forskning respektive utbildning, vilket ger olika förutsättningar och därmed utmaningar.

Verksamhetens anpassning till digitala möten med anledning av pandemin, har inneburit lägre resekostnader, resorna förväntas öka under 2023 men inte uppgå till samma omfattning som innan pandemin.

Medicinska fakulteten

Fakulteten har en ansträngd budgetsituation vad avser statsbudgetmedel. Tilldelningen till institutionerna har på olika sätt behövts reduceras, främst i form av sänkt tjänstefinansiering, och färre utlysta tjänster. Effekten blir att verksamheten förväntas använda mer myndighetskaptal och ett underskott budgeteras på forskningssidan.

Fakultetens utbildningsverksamhet står inför potentiella stora förändringar i samband med att Forum Medicum står klart i mitten av 2023. Stora hyresökningar måste hanteras inom existerande ram och ett omfattande arbete pågår angående detta. I budgetarbetet för 2023

märks detta främst genom att lokalkostnaderna ökar dramatiskt utan att det finns någon motsvarande intäktsökning som fullt ut täcker dessa kostnader. Denna utveckling är förväntad och fakulteten har i flera år planerat för detta. GUN och de olika programnämnderna arbetar kontinuerligt med att anpassa övriga kostnader för att kunna hantera lokalkostnaderna. Vissa utbildningar uppvisar i nuläget underskott, andra överskott. De utbildningar som har ett underskott i sin budget har fått i uppdrag att under 2023 minska sina kostnader.

Under 2023 har fakulteten under några månader tvingats budgetera för dubbel hyra. Hyreskostnaderna för Health Science Center inte upphör förrän efter tertial 2 medan Forum Medicums hyreskostnader kommer att börja belasta fakulteten redan under det andra tertialet. En stor flyttprocess från gamla till nya lokaler kommer att äga rum under sommarmånaderna 2023.

En annan faktor som indirekt påverkar utbildningsekonomin är fakultetens ansträngda ekonomi på forskningssidan vad gäller statsbudgetmedel. En åtstramning där kommer sannolikt att leda till ett ökat intresse bland senior lärarpersonal att ta på sig utbildningsuppdrag för att finansiera sin tjänst, vilket kan leda till ökade lönekostnader. Det kan också tänkas leda till ett visst användande av myndighetskapital inom utbildningen.

Fakulteten budgeterar liksom 2022 ett underskott på forskningsverksamheten. Den ekonomiska situationen avseende statsbudgetmedlen är fortsatt ansträngd, och fakulteten har redan inför 2022 tvingats vidta ett stort antal åtgärder (såsom nedskärningar i såväl antalet nyrekryteringar, som i finansieringsgrad av existerande lärartjänster) för att åtminstone minska ner den underbudgetering som gjorts i fakultetens resursfördelning av statsbudgetmedlen. Det innebär att kostnader vältras över till forskargrupperna, vilket i sin tur leder till försämrad ekonomi för dem. Många forskargrupper förväntas behöva använda mer av sitt myndighetskapital för att få ekonomin att gå ihop. En viss effekt på mängden oförbrukade reserver är också högst tänkbar. Flera institutioner och enheter budgeterar återigen underskott på forskningssidan med anledning av fortsatt kärva tider.

Verksamheten vid fakultetens forskningsanläggning CMU inom Centre for Comparative Medicine har inte uppnått den grad av självfinansiering som förväntades för ett år sedan. Det görs betydligt färre djurförsök inom fakulteten som helhet än vad som var väntat. Konsekvensen av detta är fakulteten har behövt fortsätta skjuta till betydligt mer medel än planerat till denna verksamhet, vilket påverkat möjligheterna att kunna finansiera andra saker.

De kraftigt höjda budgeterade lokalkostnaderna beror på två saker. Dels står som nämnts ovan Forum Medicum klart under året. Visserligen kommer verksamheten där att bli mycket utbildningsinriktad men inte oväsentliga delar är för forskningens behov och därför ökar det forskningens lokalkostnader. Den andra anledningen är mer av teknisk natur. Fakulteten (via sin enhet MedService) övertar nu praktiskt taget all administration av debitering av hyreskostnader vilket tidigare hanterats av LU Bygg. Detta inkluderar de hyreskostnader som LU Bygg tidigare debiterade Region Skåne. Eftersom Region Skåne är en extern hyresgäst bokförs just dessa lokaler som en kostnad på MedService kostnadsställe och sedan uppstår en motsvarande försäljningsintäkt under rubriken avgifter. Detta ger sken av att öka fakultetens lokalkostnader (och avgiftsintäkter) med knappt 30 mnkr (När MedService fördelar ut hyreskostnader internt inom fakulteten sker detta i stället genom kostnadsreduktion på MedService eget kostnadsställe).

Naturvetenskapliga fakulteten

Efter en lång tid av resursförstärkningar minskar nu anslagen för utbildningen medan anslaget för forskningen är oförändrat vid fakulteten. Omvärlden förändras snabbt och på ett svårförutsägbart sätt. Detta innebär ökade krav på att klara av förändringar. Fakulteten måste prioritera och välja vilka aktiviteter man har råd att fortsätta utveckla och vilka man behöver dra ner på för att klara ekonomin. RQ-20 stakar ut en tydlig väg och pekar på ett behov av samarbete och samordning. Ett steg i detta är nedläggningen av ATF som organisatorisk enhet från 2022-12-31 och utvärderingen av hur verksamheterna inom geologi, INES och CEC kan stärka sina samarbeten och eventuellt bilda en ny, stor institution med en bred verksamhet inom klimat-, miljö- och geovetenskap. Fakultetens utnyttjande av lokaler har länge varit ganska svagt samordnat och det har fungerat när förändringarna varit små. I en mera föränderlig värld blir det viktigt att ha bättre kontroll över hur man hanterar en utgiftspost som utgör över 14 procent av fakultetens totala utgifter. Detta har redan initierats och kommer att ge ett bra underlag för det kommande arbetet. 2023 kommer att bli ett år när fakultetens förändringsförmåga ställs på prov.

Fakultetens totalbudget uppgår till -14,5 mnkr 2023. Resultatet fördelar sig med -4,8 mnkr inom utbildningen och -9,6 mnkr inom forskningen. Underskotten beror dels på planerad förbrukning av myndighetskapital, dels på att ökade kostnader för drift, lokaler och indirekta kostnader inte matchas av motsvarande intäktsökningar 2023 för vissa verksamheter.

Intäkts- och kostnadsökningen jämfört med 2022 är hänförliga till forskningen. På utbildningssidan minskar intäkterna och beror framför allt på att tillfälliga utbildningsmedel om 9,6 mnkr upphört och att medel till ämnesläroinläring minskat. Detta kompenseras dock till viss del av nya tillfälliga medel (3,8 mnkr) och av en permanent ökning av uppdraget om 2 mnkr. Intäktsminskningen påverkar kostnadssidan på utbildningen marginellt då personalkostnaderna minskar medan kostnaderna för lokaler och gemensamma kostnader ökar.

På forskningssidan ligger anslagsintäkterna på oförändrad nivå jämfört med 2022. Intäktsökningen är därför helt hänförlig till den externfinansierade verksamheten. Fakulteten ska från och med 2023 succesivt fördela ut mindre anslagsmedel till institutionerna för att fakulteten ekonomiskt ska kunna klara av framtida lokalförändringar. Mindre anslag i kombination med större kostnadsökningar är en av förklaringarna till att intäkterna inom den externfinansierade verksamheten ökar då befintliga externa medel används i större utsträckning i stället för anslagsmedel. Samtidigt fortsätter fakulteten att vara framgångsrik vad gäller att erhålla nya externa medel vilket också påverkar intäktsökningen 2023. Kostnadsökningen jämfört med 2022 består främst av personal- och lokalkostnader samt ökade indirekta kostnader.

Samhällsvetenskapliga fakulteten

Samhällsvetenskapliga fakultetens totalbudget visar på ett resultat på -21 miljoner kronor varav -9,7 mnkr för utbildning. Underskottet förklaras bland annat av att den låga uppräkningsgraden inte täcker de förväntade ökade kostnaderna 2023 avseende drift, lokaler och indirekta kostnader. Forskningsbudgeten visar ett underskott på 11 miljoner kronor för 2023 vilket förklaras av minskat inflöde av externa bidrag, ökade driftskostnader och indirekta kostnader.

Inom forskningen har utvecklingskurvan för inkomster av externa bidrag planat ut sedan 2019. Målet att externa bidrag ska utgöra minst hälften av fakultetens forskningsfinansiering förväntas ej uppnås under 2023. 2022 uppgår extern finansiering till cirka 47 % av totala forskningsintäkterna. För att bibehålla, samt öka, den externa forskningsvolymen krävs

fortsatta ansträngningar inom fakulteten. Ett annat av fakultetens mål är att den totala forskningsbudgeten ska vara minst lika stor som utbildningsbudgeten. Att arbeta för att öka de externa bidragen bidrar också till detta mål då man inte i dagsläget ser att statsanslagen kommer att öka.

Antalet heltidsekvivalenter förväntas sjunka något under 2023. Fakulteten följer utvecklingen för att se vilka personalkategorier som minskar respektive ökar under 2023. Pensionsavgångar och försenade rekryteringar påverkar. Minskade bidragsinkomster och en anpassning till totala inkomsterna påverkar också budgeterade HTE 2023.

Fakulteten har tidigare år medvetet byggt upp myndighetskapital för att finansiera avskrivningskostnader för kommande byggprojekt. Under 2023 används myndighetskapitalet (3 mnkr) för att finansiera avskrivningskostnader för genomförda byggprojekt. From 2024 uppstår ytterligare avskrivningskostnader. Vid utgången av 2023 förväntas den totala nivån på myndighetskapitalet att hamna på drygt 157 mnkr eller 18 procent av de totala kostnaderna. Myndighetskapitalet beräknas vid utgången av 2025 ligga under universitetets måltal på 15 procent.

Universitetets särskilda verksamheter (USV)

Underlag och förutsättningar för USV:s totalbudget finns i Universitetsstyrelsens beslut om Lunds universitets verksamhetsplan och resursfördelningsbeslut 2023. I denna framgår USV:s tilldelade anslagsmedel, utbildningsuppdrag, andel av universitetsgemensamma kostnader och övriga uppdrag och förutsättningar för 2023. I vicerektors beslut om USV:s resursfördelning fördelas tilldelade anslagsmedel, utbildningsuppdrag och andel av universitetsgemensamma kostnader vidare till verksamheterna.

I prognosen för åren 2023–2025 beräknas ett årligt negativt resultat för samtliga år. De negativa resultaten är planerade och täcks av myndighetskapital. Under hösten 2022 har IIIIE beviljats statliga medel för öppen nätbaserad utbildning. IIIIE har beviljats 1,3 mnkr som kommer att användas för utveckling av MOOC:ar för klimatomställning, ett arbete som kommer att pågå även under 2023. De beviljade medlen kan inte med gällande regelverk periodiseras varför dessa omvandlas till myndighetskapital vilket täcker det negativa resultatet under 2023.

Kommande år förväntas verksamheten i stort redovisa nollresultat. De små årliga underskotten täcks av myndighetskapitalet. Inga speciella satsningar planeras och inte heller några större verksamhetsförändringar.

Lunds universitets kultur- och museiverksamheter (LUKOM)

LUKOM:s fokusområden under de kommande åren är de två infrastrukturprojekten och fortsatt arbete med digitalisering av samlingarna.

De två viktiga infrastrukturprojekten är nytt växthus i botaniska trädgården och nytt magasin ”*Där samlingar väcks till liv*”. Magasinet kommer att vara en gemensam magasinslokal för LUHM, Skissernas museum och Lunds universitets konstsamling (LUK). I takt med att byggindex ökat har Växthusprojektets finansiering urholkats och projektet är för närvarande inte längre fullfinansierat.

Diskussioner förs med SFV (Statens fastighetsverk), LU Byggnad och universitetets ledning för att undersöka hur projektet nu tas vidare. För magasinsprojektet fortsätter arbetet med att hitta externa donatorer och bidragsgivare för inredning och utrustning och en ny folder har tagits fram. När LUKOM:s nya magasin för samlingar står klart kommer universitetet att

tillföra 4,5 mnkr för ökade lokalkostnader. Dessa medel kommer att inte räcka för att täcka de förväntade hyreskostnaderna. För närvarande görs omprioritering inom verksamheterna för att kunna bidra med "in-kind" resurser för arbete inom projekten. Dessa satsningar finansieras delvis av myndighetskapital. I avvaktan på ett nytt magasin har LUKOM i ramtilldelningen erhållit 1,5 mnkr årligen (högst 4,5 mnkr sammantaget) för ompackning och digitalisering.

LUKOM verksamheterna har inkommit med budgetunderlag och under 2023 kommer en rad aktiviteter, utställningar, konserter med mera att genomföras.

Resultatet 2023 beräknas till -2,7 mnkr. Underskottet täcks av myndighetskapitalet och beror främst på ökade lokalkostnader och att LUKOM:s andel av universitets indirekta kostnader ökar med 1,1 mnkr vilket innebär en ökning om 22 procent. Anledningen till ökningen beror på att omsättningen ökat i och med att myndighetskapital tagits i bruk för satsningar inom framför allt magasinsprojektet samtidigt som medel tillfälligt erhållits för ompackning och digitalisering,

2023 års budget är mycket återhållsam. Verksamheterna arbetar inom flera områden för att få ner kostnaderna då läget är mycket ansträngt. Bland annat drar LUBT ner på säsongsbemanningen samtidigt som en strängare semesterplanering införs. Verksamheten drar även tillfällig ner driftsbudgeten med 17 procent (335 tkr) genom att minska på maskinreparationer, biologisk bekämpning mot skadedjur, utställningar samt foldrar till allmänheten samt skjuter på vissa investeringar.

MAX IV laboratoriet

Max IV står inför stora ekonomiska utmaningar. De ökade kostnaderna för el och den förhållandevis höga räntenivån ger stora kostnadsökningar vilket är svåra att hantera kommande år.

MAX IV budgeterar för ett underskott om 77 mnkr för 2023.

MAX IV budgeterar för 69 mnkr högre intäkter än utfallet 2022. Den stora skillnaden är ökade bidragsintäkter med 82 mnkr. Bland annat har VR ökat sitt bidrag för driften med 25 mnkr till 380 mnkr.

Kostnaderna kommer öka kraftigt för MAX IV under 2023. Totala kostnaderna kommer nå 880 mnkr vilket är 146 mnkr mer än 2022. Den enskilt största ökningen är lokalkostnaderna som ökar med 75 mnkr jämfört med 2022 års utfall. Största delen av detta är hyreskostnaden som bygger på räntan (STIBOR 3M), som ökat kraftigt under 2022, och de ökade kostnaderna för el.

Den rådande ekonomiska situationen tvingar MAX IV att genomföra ett antal kostnadsreducerande åtgärder under 2023. MAX IV har bland annat infört anställningsstopp av nya tjänster. Trots anställningsstoppet ökar personalkostnaderna under 2023 eftersom de nyanställningar som genomfördes 2022 ger en helårseffekt först 2023.

MAX IV har i sin budget för 2023 även genomfört andra åtgärder såsom halverat kostnaderna för telefoner, datorer, resor och kompetensutveckling, minskat kostnaderna för konsulttjänster och upphandlingstjänster samt att investeringar är reducerade med 45%

Gemensam förvaltning

Verksamheten visar upp ett stort underskott i budget 2023. Budgeterat resultat -45 mnkr. Det beror på:

- LDC budgeterar för ett underskott på 25,8 mnkr. Det beror på en blandning av höjd hyra och el (7,7 mnkr), ökade licenskostnader, ökad dollarkurs, löneökningar utöver RALS, samt att vissa ofinansierade kostnader för integrationer och Service Now.
- Student och utbildning budgeterar för underskott på 4,7 mnkr som består av ökade kostnader för pedagogiskt stöd, högskoleprov samt antagning och examenshantering
- HR budgeterar för underskott på 3,6 mnkr som bland annat beror på ökade kostnader för SSC lönetjänster (1,2 mnkr)
- FSI budgeterar för underskott på 6,8 mnkr. Troligen kommer underskottet bli något lägre då försiktighet används vid budgetering av intäkter.
- Juridik och dokumenthantering budgeterar för underskott på 2,1 mnkr som till del beror på ökade personalkostnader.
- Förvaltningen gemensamt budgeterar för underskott om 2 mnkr till följd av högre hyror.

Delar av underskotten är planerade att tas mot myndighetskapital och delar mot framtida intäkter. Åtgärder behöver vidtas för resterande delar.

Gemensamma tekniska kostnadsställen

De tekniska kostnadsställena budgeterar för ett överskott på 109 mnkr.

Den enskilt största förklaringen är effekten av den ökade räntenivån på Riksgäldens konto, som myndigheten är hänvisade till. Det ger 117 mkr.

Andra stora poster är avsättningar till satsningar som sträcker sig över mer än ett år och eftersläpning i förbrukning av medel avsatta för Forskningsprogram för Excellens med fokus på Agenda 2030 (sammanlagt 33 mnkr) samt kostnadsstället för myndighetskapitalets avlyft som budgeterar underskott om 17 mnkr för bland annat satsningar på kurser inom ramen för Edulab och samfinansiering av Forskarskola Agenda 2030. Satsningarna finansieras av kommande avlyft kapital från fakulteterna.

Övriga verksamheter

Övriga verksamheter budgeterar 2023 för ett underskott på -3,7 mnkr. Förväntat resultat 2023 beror till största del på E-medias kostnader för Elsevier-avtalen. Helsingborg budgeterar också ett underskott vilket täcks av myndighetskapital.

UB kommer att göra en ombyggnad, men på grund av förseningar är det svårt att prognostisera när det slår igenom. Ombyggnaden på 11 mkr finansieras med myndighetskapital, men ser ut att slå igenom resultatmässigt först under 2024.

UB har en utmaning under 2023 för att hålla sin personalbudget, då de har dubbelbemanning på ett par tjänster. Plan finns för att täcka den under 2023 utökade kostnaden.

Utbildning (mnkr)				
Fakultet	Budget	Utfall	Förändring	Myndighetskapital
	2023	2022	2022-2023	2023-12-31
EHL	-4	9	-13	52
HT	7	18	-11	89
Juridik	-6	2	-7	14
Konst	-8	-2	-6	5
LTH	-4	7	-11	83
Medicin	-4	7	-11	98
Natur	-5	-4	0	30
Samhällsvet.	-10	-3	-7	64
USV	-2	0	-2	2
LUKOM	0	-1	1	1
MAX IV-laboratoriet	0	0	0	0
Gemensam förvaltning	-15	-5	-10	-20
Tekniska kst	16	38	-22	153
Övriga verksamheter	-3	1	-4	-5
Justering	28			28
Resultat	-10	65	-104	593

Tekniska kst består av särskilda gem.verksamheter som resursfördelningsmodell, pensioner, räntor.
Övrig verksamhet består av Campus Hbg och Universitetsbiblioteket.

Forskning (mnkr)				
Fakultet	Budget	Utfall	Förändring	Myndighetskapital
	2023	2022	2022-2023	2023-12-31
EHL	-3	1	-5	49
HT	-13	-11	-1	80
Juridik	-2	-3	1	3
Konst	-1	2	-3	22
LTH	-21	8	-29	236
Medicin	-8	11	-19	384
Natur	-10	-14	4	147
Samhällsvet.	-11	0	-11	94
USV	1	2	-1	8
LUKOM	-2	-3	1	10
MAX IV-laboratoriet	-77	0	-77	-45
Gemensam förvaltning	-30	-16	-14	-5
Tekniska kst	93	67	27	341
Övriga verksamheter	-1	-2	1	28
Justering	-7			-7
Resultat	-90	43	-126	1 345

Tekniska kst består av särskilda gem.verksamheter som resursfördelningsmodell, pensioner, räntor.
Övrig verksamhet består av Campus Hbg och Universitetsbiblioteket.

Totalt (mnkr)				
Fakultet	Budget	Utfall	Förändring	Myndighetskapital
	2023	2022	2022-2023	2023-12-31
EHL	-8	10	-18	101
HT	-5	6	-12	169
Juridik	-8	-1	-6	16
Konst	-9	1	-9	27
LTH	-25	15	-40	318
Medicin	-12	18	-30	482
Natur	-15	-18	4	177
Samhällsvet.	-21	-3	-18	158
USV	-1	3	-3	9
LUKOM	-3	-4	2	11
MAX IV-laboratoriet	-77	0	-77	-45
Gemensam förvaltning	-45	-20	-24	-25
Tekniska kst	109	104	5	494
Övriga verksamheter	-4	-1	-2	24
Justering	21	0	21	21
Resultat	-100	109	-209	1 938

Tekniska kst består av särskilda gem.verksamheter som resursfördelningsmodell, pensioner, räntor.
Övrig verksamhet består av Campus Hbg och Universitetsbiblioteket.

Lunds universitet Totalbudget 2023

(mkr)

	budget 2023	utfall 2022	förändring	förändring %	budget 2022	utfall 2021
Totalt						
Intäkter						
Anslag	5 289	5 232	57	1,1	5 252	5 189
Avgifter	760	896	-136	-15,2	775	766
Bidrag	3 930	3 747	183	4,9	3 630	3 473
Finansiella intäkter	140	46	94	203,6	41	38
Summa intäkter	10 119	9 921	198	2,0	9 698	9 466
Kostnader						
Personal	6 530	6 308	222	3,5	6 340	6 205
Lokaler	1 359	1 212	147	12,1	1 145	1 104
Övrig drift	1 755	1 719	36	2,1	1 640	1 513
Finansiella kostnader	18	48	-30	-62,4	8	3
Avskrivningar	557	526	31	5,8	535	512
Summa kostnader	10 219	9 812	406	4,1	9 668	9 336
Kapitalförändring	-100	109	-209		29	130
Beräknat utg myndighetskapital	1 938	2 038	-100	-4,9	1 958	1 929

Transfereringar och uppbörd	343	441	-98	-22	299	391
------------------------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

	budget 2023	utfall 2022	förändring	förändring %	budget 2022	utfall 2021
Utbildning						
Intäkter	3 026	3 041	-15	-0,5	2 939	2 939
Kostnader	3 036	2 975	61	2,0	2 937	2 868
Kapitalförändring	-10	65	-76		2	71
Beräknat utg myndighetskapital	593	603	-10	-1,7	540	538

Transfereringar och uppbörd	55	77	-21		54	69
------------------------------------	----	----	-----	--	----	----

	budget 2023	utfall 2022	förändring	förändring %	budget 2022	utfall 2021
Forskning/forskarutbildning						
Intäkter	7 093	6 880	212	3,1	6 758	6 527
Kostnader	7 183	6 837	346	5,1	6 731	6 468
Kapitalförändring	-90	43	-133		28	59
Beräknat utg myndighetskapital	1 344	1 434	-90	-6,3	1 419	1 391

Transfereringar och uppbörd	288	365	-77		245	322
------------------------------------	-----	-----	-----	--	-----	-----

