

Helårsbokslut 2024 och Budget 2025

2025-03-07
Viktoria Arwinge
Administrativ chef

1. INSTITUTIONENS INTÄKTER OCH KOSTNADER – EN ÖVERBLICK

Stockholms universitet (SU) tilldelas varje år anslag från regeringen för utbildning, forskning och forskarutbildning, i enlighet med riksdagens beslut om budgetpropositionen. De tilldelade anslagen fördelas på utbildning på grundnivå och avancerad nivå (UGA) samt på forskning och utbildning på forskarnivå (FUF).

Institutionen för geologiska vetenskaper (IGV) har haft följande medel till sitt förfogande under året.

- Anslag för UGA och FUF – fördelas via den Naturvetenskapliga fakulteten
- Externa forskningsbidrag – erhålls från externa forskningsfinansiärer
- Uppdragsmedel – erhålls från externa uppdragsgivare
- Övriga intäkter – utgörs av avgifter som vanligen härrör från utbildningsverksamheten, laboratorieanalyser och verkstadsstöd. Övriga intäkter redovisas i normalfallet inom anslagsredovisningen.

Fördelning av gemensamma kostnader vid SU och det Naturvetenskapliga området

Genom den s.k. täckningsfakturan fakturerar det Naturvetenskapliga området årligen områdets institutioner för gemensamma kostnader som uppstått inom SU, inklusive den Naturvetenskapliga fakulteten. I dessa kostnader ingår gemensamma kostnader för universitetsbiblioteket, den centrala förvaltningen, kostnader för administrativt stöd vid fakulteten samt kostnader för fakultetsgemensamma ändamål. Täckningsfakturan fördelas mellan UGA och FUF utifrån faktorer såsom institutionens ramanslag och personalkostnader.

Enhetshyra

Enhetshyra infördes vid SU 2017. Införandet av enhetshyra infördes kostnadsneutralt mellan områdena. Kostnadsneutraliteten mellan områdena åstadkoms genom en permanent årlig omföring av hyreskostnader från det Naturvetenskapliga området till Humanområdet. Omföringen 2024 uppgick till cirka 26 mkr.

Från och med år 2022 förändrade SU även debiteringsmodellen för allmänna lokaler och hyreskostnaden fördelas sedan dess som en del av institutionens hyreskostnader. Till och med år 2021 ingick kostnaden för allmänna ytor i institutionernas andel av SU gemensamma kostnader (täckningsfakturan). Den nya debiteringsmodellen infördes kostnadsneutralt mellan universitetets områden, vilket medför att Humanområdet årligen stödjer det Naturvetenskapliga området i denna del. År 2024 erhöll IGV en kompensation för hyreskostnader avseende allmänna ytor som uppgick till cirka 600 tkr (600 tkr).

2. ÖVERGRIPANDE KOMMENTARER – BOKSLUT 2024

Anslag från fakulteten (UGA och FUF) är institutionens ”egna” medel som IGV använder för att finansiera verksamheten. Den största kostnadsposten inom anslag är lönekostnader för institutionens personal, som är finansierad av institutionens anslag. Inom anslag redovisas även enskilda forskares/lektorers anslagsmedel som förvaltas inom interna projekt. Dessa medel ingår således i anslagsredovisningen, men utgör bundna medel inom institutionens kapital och dessa medel kan därmed inte disponeras fritt av institutionen. Genom att göra besparingar i den anslagsfinansierade verksamheten eller genom att investera i personal och utrustning kan institutionen påverka förbrukningen av anslagsmedel och därmed även institutionens utfall i form av ekonomiskt överskott eller underskott. Bidragsmedel och uppdragsmedel som tillfallit forskare vid institutionen ingår i institutionens ekonomi, men dessa medel är i sin helhet öronmärkta för viss verksamhet genom avtal/beslut och de ska på sikt generera ett nollresultat för institutionen.

Årets resultat och totalt kapital för institutionens anslagsmedel är centrala uppgifter i institutionens bokslut. Dessa poster talar om huruvida institutionen gjort ett överskott eller underskott under bokslutsåret samt om institutionen totalt sett har ett kapitalöverskott eller kapitalunderskott, även inkluderat tidigare årsresultat. Nedan redovisas institutionens resultat och totala kapital (anslag) avseende 2024, med jämförande siffror för 2023. Värt att poängtera är att en betydande del av institutionens totala kapital inom anslag är bundet i interna projekt och dessa medel är således inte fria för institutionen att förbruka annat än inom ramen för dessa projekt. Ytterligare en väsentlig del av det totala kapitalet är också bundet i redan gjorda finansiella åtaganden. Se vidare kommentarer i bokslut 2024, i avsnitt om totalt kapital, not 13 samt i avsnitt om budget 2025, not 11. Av siffrorna nedan framgår att årets resultat 2024 är positivt och uppgår till 2 208 tkr (-4 716 tkr). Institutionens totala kapital (anslag) uppgår till 45 415 tkr (43 207 tkr).

Utfall anslag	År 2024	År 2023
Årets resultat	2 208 tkr	-4 716 tkr
Totalt kapital	45 415 tkr ¹	43 207 tkr ²

Nedan följer en redovisning av det ekonomiska utfallet vid institutionen 2024, med jämförande siffror mot utfall 2023 samt budget 2024. Utfallet redovisas på total nivå, dvs inkluderande samtliga intäktsslag och kostnader för anslag, uppdrag, bidrag och övriga

¹ Korrigerat för ett totalt kapital inom uppdrag och bidrag om totalt -357 tkr.

² Fotnot 1 gäller även här.

intäkter). Tabellen nedan kompletteras med kommentarer om utfallet. Föregående årssiffror redovisas inom parantes. Samtliga belopp i tabellerna anges i tusental kronor (tkr).

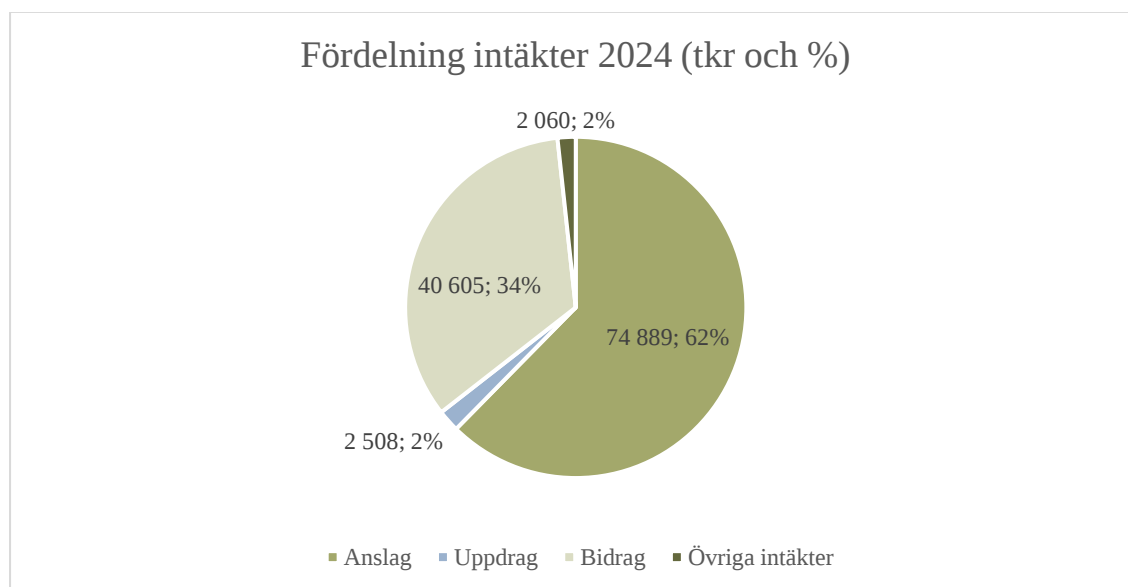
3. BOKSLUT IGV – TOTALA INTÄKTER OCH KOSTNADER

Tkr				
	Utfall 2301-2312	Utfall 2401-2412	Budget 2024	Not
INTÄKTER				
Anslag	64 247	74 889	70 500	1)
Uppdrag	2 735	2 508	2 490	2)
Bidrag	30 582	40 605	40 199	3)
Övriga intäkter	3 613	2 060	3 000	4)
SUMMA INTÄKTER	101 177	120 062	116 189	
KOSTNADER				
Personalkostnader	-56 428	-59 806	-61 633	5)
Förändr.sem.lön.sk.	-354	-551	-158	
Lokalkostnader	-16 299	-17 560	-17 936	6)
Driftskostnader	-12 157	-17 599	-18 538	7)
Overhead	-11 365	-11 976	-11 976	8)
Avskrivningar	-7 810	-8 844	-8 647	9)
Lämnade medel	-1 480	-1 518	-1 401	10)
SUMMA KOSTNADER	-105 893	-117 854	-120 289	
Årets resultat	-4 716	2 208	-4 100	11)
Res fr tidigare år	47 566	42 850	42 850	12)
Totalt kapital	42 850	45 058	38 750	13)
Återstående avskr.kostnad	-29 862	-27 852		

3.1 KOMMENTARER TILL BOKSLUT – TOTALA INTÄKTER OCH KOSTNADER

Nedan följer kommentarer till bokslut 2024 – totala intäkter och kostnader. Figur 1 nedan visar en översikt av institutionens totala intäkter inom de olika inkomstslagen anslag, uppdrag, bidrag och övriga intäkter. Av figuren framgår att av institutionens totala intäkter motsvarar anslag 62 %, uppdrag 2%, bidrag 34% och övriga intäkter 2%.

Figur 1. Fördelning intäkter IGV



1) Anslag

Intäkter av anslag uppgår totalt till 74 889 tkr (64 247 tkr) och utgörs av nedanstående poster. Utfallet är ett *nettobelopp* av intäkter som tillkommit och avgått under året. Utfallet blev cirka 4,4 mkr högre jämfört med budget 2024, där avvikelsen i huvudsak förklaras av en icke budgeterat ersättning från fakulteten för överproduktion om 2,9 mkr samt extra ersättningar utöver budget från Bolincentret om cirka 900 tkr. Resterande differens utgör en ren avvikelse mot budget.

Anslag UGA

- 36 079 tkr (26 760) tkr³) Anslag UGA är en nettopost och dess innehåll förklaras i huvudsak av nedanstående poster.
 - Anslag UGA enligt budget från fakulteten: 32 726 tkr (30 882 tkr)
 - Ersättning för kursansvar för Vetenskaplighetsmomentet: 450 tkr⁴
 - Ersättning för överproduktion inom utbildningsverksamheten: 2 933 tkr⁵ (-4 575 tkr)

³ Inkluderande återbetalning -4 575 tkr till fakulteten p.g.a. underproduktion inom utbildningsområdet om totalt -32,84 HÅP.

⁴ Intäkten delas med Institutionen för Kultur och Estetik, då utbildningsuppdraget till delar hanteras gemensamt.

⁵ Åskade HÅP vanliga kurser 2024: 160 HÅP. Utfall HÅP 2024 vanliga kurser: 141,12. Åskade HÅP orienteringskurser 2024: 50 HÅP. Utfall HÅP 2024 orienteringskurser: 99,26.

- Resultatposten (utfall UGA) har ökat med cirka 9,3 mkr jämfört med 2023, vilket huvudsakligen förklaras av följande faktorer;
 - institutionen erhöll ersättning för överproduktion med 2,9 mkr år 2024
 - institutionen blev återbetalningsskyldig med cirka -4,6 mkr år 2023, till följd av underproduktion
 - UGA-anslaget ökade brutto med cirka 1,8 mkr år 2024 jämfört med 2023 inom utbildningsverksamheten⁶.

Anslag FUF

- 38 810 tkr (37 487 tkr): Anslag FUF är en nettopost och utgörs i allt väsentligt av posterna nedan.
 - Anslag Forskning enligt budget från fakulteten: 28 433 tkr⁷ (28 650 tkr)
 - Övriga anslagsintäkter (nettopost): 7 036 tkr⁸
 - Studiestöd: 3 341 tkr (3 937 tkr)

2) Uppdrag

Med uppdrag avses i detta fall forskningsrelaterade intäkter som fakturerats uppdragsgivare enligt avtal. Uppdragsintäkterna uppgår till 2 508 tkr (2 735 tkr). Institutionen hade fyra uppdragsprojekt 2024, vilket kan jämföras med 2023 då antalet uppdragsprojekt var tre stycken.

3) Bidrag

Bidragsintäkter avser externt finansierade bidragsprojekt och uppgår till 40 605 tkr (30 582 tkr). Posten har ökat med 10 023 tkr jämfört med 2023. År 2024 startades nio nya bidragsprojekt, främst finansierade av Formas och Vetenskapsrådet och endast ett bidragsprojekt avslutades. Ökningen härrör i huvudsak till; avskrivningskostnader (1,1 mkr), personalkostnader (3,2 mkr), driftskostnader (4 mkr) samt OH (1,3 mkr). Samfinansieringen från institutionen uppgick 2024 till 500 tkr (700 tkr) till följd av underfinansierade bidragsprojekt vad gäller overhead/löneavgifter.

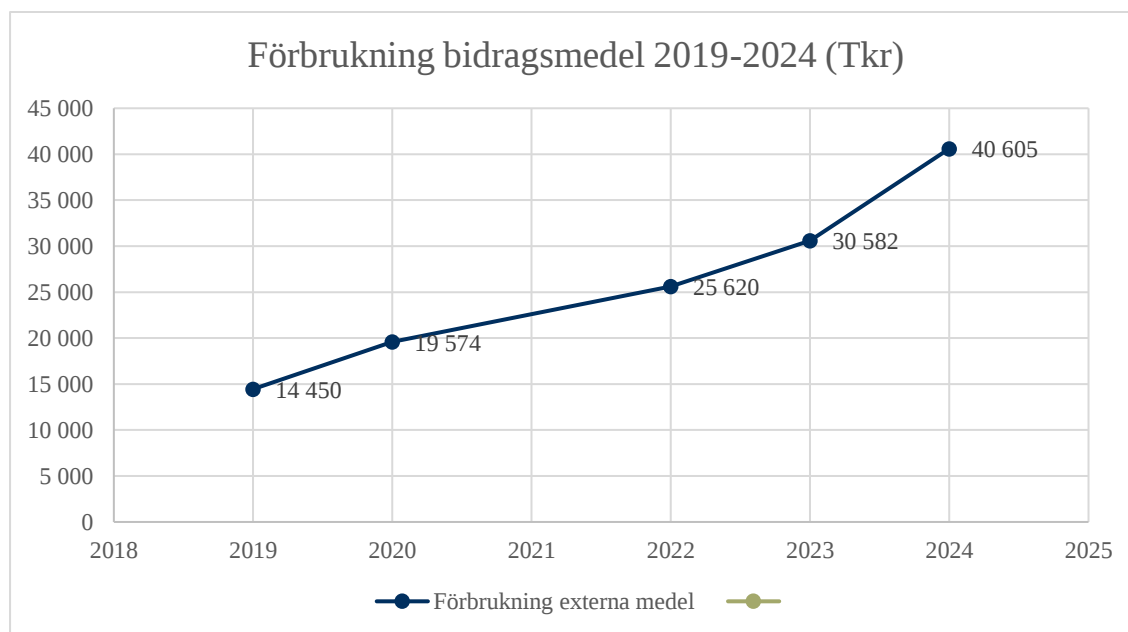
Figur 2 nedan visar utvecklingen av institutionens externa bidragsmedel under perioden 2019-2024. Av figuren kan utläsas att institutionen har mer än fördubblat förbrukningen av bidragsmedel under perioden. Noteras bör att pandemin begränsade verksamheten påtagligt under åren 2020-2021. Från och med år 2022 ses en kraftig ökning av förbrukade bidragsmedel. En betydande del av ökningen av bidragsmedel from år 2022 förklaras av nya forskningsbidrag från Vetenskapsrådet för inköp av forskningsinfrastrukturer. Denna nya infrastruktur togs i bruk mot slutet av år 2022 och har blivit föremål för full avskrivning 2023. From 2023 har ökningen av förbrukade bidragsmedel fortsatt till följd av aktivitet i ett flertal nya externt finansierade bidragsprojekt.

⁶ SU ökade prislappen för HÅP till 154 609 år 2024, vilket kan jämföras med 139 241 år 2023.

⁷ Rensat för särskilda forskningsmedel till enskild forskare

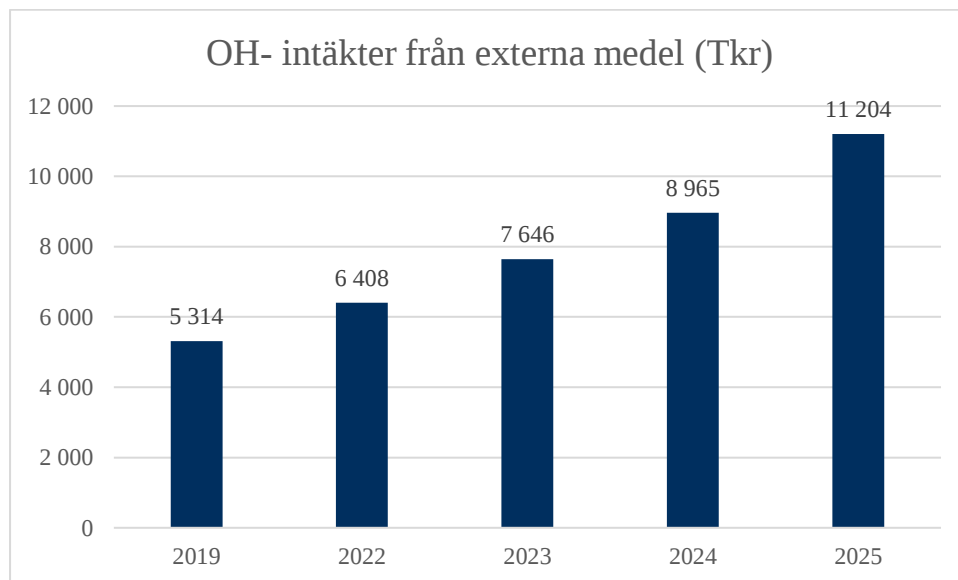
⁸ Utgörs huvudsakligen av följande poster; rekvirering från fakultet (KAW), forskningsmedel för enskild forskare enligt budget från fakulteten, SFO-medel från Bolincentret, lönebidrag för två doktorandanställningar från Östersjöcentrum, extra tilldelade lönebidrag under året från Bolincentret.

Figur 2. Institutionens bidragsmedel 2019-2024



Figur 3 nedan visar utvecklingen av institutionens OH-intäkter från externa medel (inklusive OH-intäkter från uppdragsmedel). OH-intäkterna har ökat med 69% år 2024 jämfört med 2019 och om budget för 2025 realiserats kommer institutionens OH-intäkter från externa medel att ha mer än fördubblats sedan 2019.

Figur 3. OH-intäkter från externa medel



4) Övriga intäkter

Övriga intäkter uppgår till 2 060 tkr (3 613 tkr) och är i sin helhet hänförlig till anslagsverksamheten och inkluderar huvudsakligen intäkter från laboratorieanalyser, verksamhetsstöd samt studentavgifter i samband med fältstudier. Posten har minskat med cirka 1,5 mkr jämfört med 2023, vilket förklaras av

lägre resekostnader för studenter inom kurser samt ett minskat externt verkstadsstöd 2024 jämfört med 2023.

5) Personalkostnader

Personalkostnader uppgår till -59 806 tkr (-56 428 tkr) och avser lönekostnader, sociala avgifter och andra direkta lönerelaterade kostnader. Posten har ökat med -3 378 tkr jämfört med föregående år. Ökningen förklaras i dess helhet av nyrekryteringar av doktorander, postdoktorer och forskare, som är anställda genom externa medel. Utfallet blev cirka 1.8 mkr lägre jämfört med budget 2024, vilket bl.a. förklaras av uteblivna lönekostnader för arkivarie, biträdande lektor med tillhörande doktorand (geokemi) samt doktorand (CCS).

6) Lokalkostnader

Lokalkostnaderna uppgår till -17 560 tkr (-16 299 tkr) och har ökat med -1 261 tkr jämfört med föregående år. Med lokalkostnader avses hyreskostnader för undervisningslokaler, laboratorier, kontorslokaler samt institutionens del av allmänna ytor vid SU som fördelas proportionellt vid SU⁹. I lokalkostnader ingår även kostnader för lokalvård, bevakning samt hyreskostnader för lås och larm. Enhetshyran 2024 uppgick till 7 028 kr/m² (6 542 kr/m²), vilket är en ökning med 7,43%¹⁰. Noteras bör att hyreskostnaden för CPG är bokförd som driftskostnad 2024 (även 2023), då fakturan från dess värdinstitution utgör en mix av driftskostnader och hyreskostnader. Denna kostnad är således inte inkluderad i denna post.

I figur 4 nedan återspeglas institutionens utveckling av lokalkostnader under perioden 2022-2024. Hyresökningarna har varit extrema under perioden 2022-2024 på total nivå. År 2022 ökade enhetshyran med 36,2%, 2023 med 10% och 2024 med 7,43%¹¹. Detta kan utläsas av figur 4 nedan i staplarna som anger institutionens totala lokalkostnad. Påverkan på anslaget har dock begränsats under samma period, vilket också kan utläsas av figur 4 nedan. Detta beror på att en del av institutionens OH-intäkter från externa medel fördelas som ett lokalpåslag sedan 2022¹² i redovisningen av externa medel. Då förbrukningen av externa medel ökat kraftigt de senaste tre åren (med fokus på personalkostnader) så har även institutionens OH-intäkter, inklusive lokalpåslaget från externa medel, till institutionen ökat. Detta kan utläsas av staplarna nedan som differensen mellan total lokalkostnad och den del av den totala lokalkostnaden som finansieras via anslaget på årsbasis.

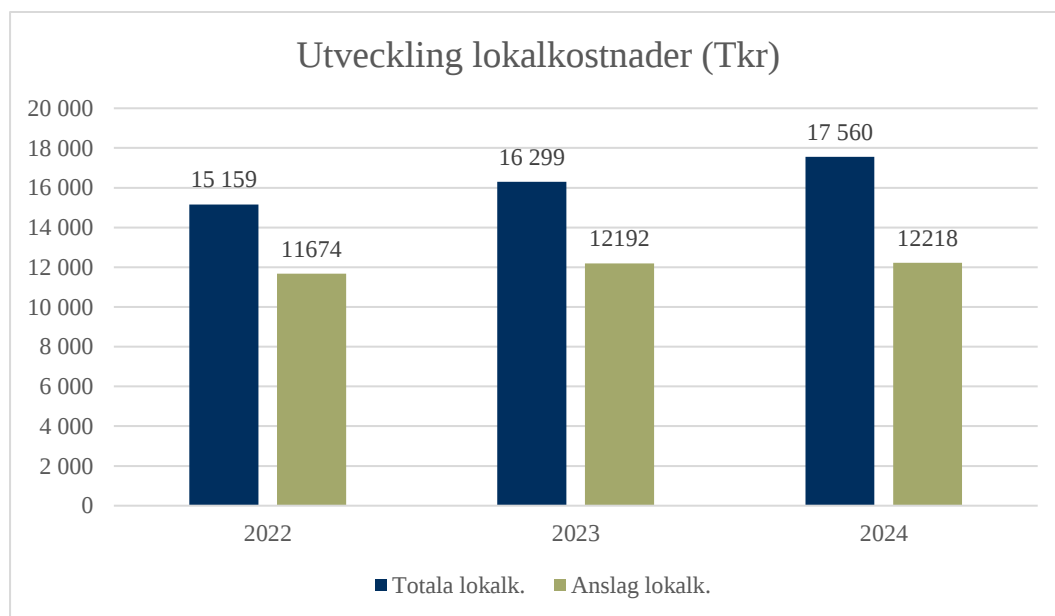
⁹ Sedan 2022 inkluderas kostnaden för allmänna ytor i lokalkostnader (SU FV-1965-21). T.o.m. 2021 ingick denna kostnad i overhead-kostnader som debiteras av Naturvetenskapliga området genom täckningsfakturan. Kostnaden för allmänna ytor uppgick för IGV till netto cirka 2,2 mkr år 2024.

¹⁰ Ökningen förklaras av följande faktorer; ökning i enlighet med KPI, obalanser i SU enhetshyressystem samt fulla avskrivningar för Albano from 2024.

¹¹ From 2025 återgår hyreshöjningen till ett normalläge med en ökning om 1,32%.

¹² Institutionens overhead 2024 är 50% inom forskning. Sedan 2022 är denna overhead dock bokföringsmässigt (enligt beslut av SU) uppdelad som indirekt kostnad och lokalpåslag, med direkt lön som fördelningsbas. Detta innebär att en del av OH-intäkterna från externa medel reducerar institutionens anslagsfinansierade kostnader för lokaler och en del av OH-intäkterna från externa medel reducerar institutionens anslagsfinansierade kostnader för overhead (täckningsfakturan).

Figur 4. Institutionens utveckling av lokalkostnader



7. Driftkostnader

Driftkostnaderna uppgår till -17 599 tkr (-12 157 tkr) och avser huvudsakligen kostnader för IT, resor, logi, service, reparation och underhåll, varor till laboratorier, samt kostnader för licenser och IT-access. Driftkostnaderna har ökat med -5 442 tkr jämfört med 2023. Utav denna ökning förklaras -2,3 mkr av en felbokföring 2022 som korrigerades genom att driftkostnader inom bidrag minskade med motsvarande belopp 2023. Utav resterande ökning (-3,1 mkr) härrör -1,7 mkr till bidragsverksamheten och resterande till anslagsverksamheten. Ökningen inom bidragsverksamheten förefaller rimlig då förbrukningen av bidragsmedel totalt sett ökat 2024 jämfört med 2023. Ökningen inom anslagsverksamheten förklaras huvudsakligen av ökade kostnader för CPG¹³, ökade resekostnader (stöd vid tågresor) samt ökade kostnader för inköp av varor och tjänster. Utfallet för driftkostnader har under de senaste åren varierat mellan 13%-16% i förhållande till institutionens totala intäkter, både vad gäller verksamheterna för externa medel samt anslagsverksamheten.

8. OH-kostnader/Indirekta kostnader

Institutionerna faktureras årligen av det Naturvetenskapliga området för SU-gemensamma kostnader (overhead) uppdelat på UGA¹⁴ och FUF¹⁵. Nedan specificeras de gemensamma kostnader som fördelas via den s.k. täckningsfakturan.

¹³ Den totala hyres/driftkostnaden för CPG som belastar anslaget uppgick 2024 till 978 tkr, vilket kan jämföras med 500 tkr år 2023. År 2025 budgeteras kostnaden till 1 200 tkr.

¹⁴ Kostnader för områdets gemensamma ändamål och kostnaden för universitetsbiblioteket och hälften av kostnaden för universitetsgemensamma kostnader fördelas proportionellt mot respektive institutions UGA ram. Den andra hälften av universitetsgemensamma kostnader fördelas proportionellt mot respektive institutions personalkostnader inom UGA-verksamheten för år 2022.

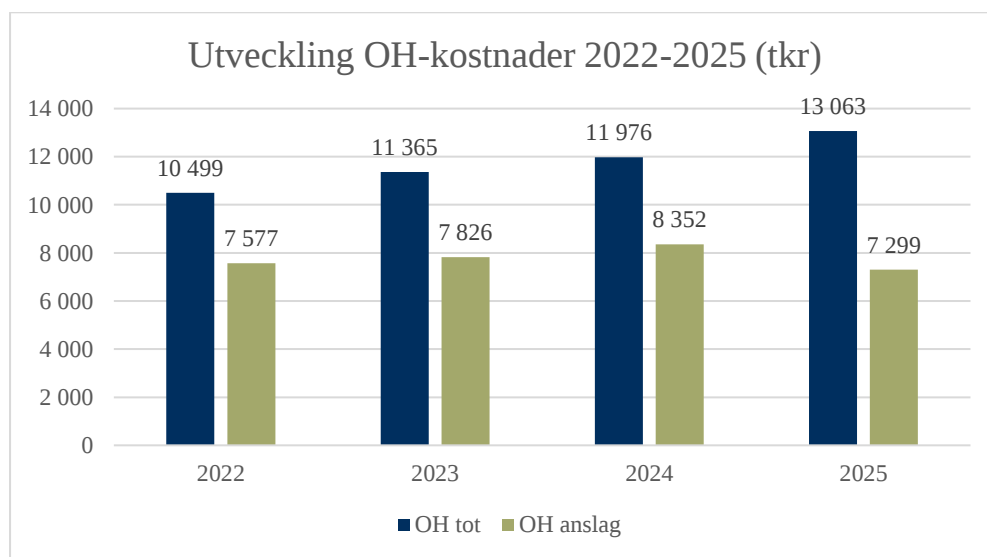
¹⁵ Områdets fördelning mellan institutionerna av de gemensamma kostnaderna inom FUF-verksamheten är proportionell mot respektive institutions andel av fakultetens personalkostnader, oavsett finansiering, inom FUF-verksamheten för år 2022.

- Universitetsgemensamma kostnader
- Kostnader för universitetsbiblioteket
- Områdes/fakultetsgemensamma kostnader

Overheadkostnaden (OH) som institutionen betalar till det Naturvetenskapliga området för det centrala administrativa stödet uppgår till -11 976 tkr (-11 365 tkr). OH-kostnaden har ökat med -611 tkr jämfört med 2023. Ökningen förklaras av en kombination av ökade personalkostnader inom institutionen samt inom den centrala förvaltningen (främst inom IT-avdelningen). Figur 5 nedan visar utvecklingen av institutionens OH-kostnader 2022-2025 som betalas till området. De blå staplarna visar bruttofakturans storlek och de gröna staplarna visar den del av bruttofakturan som belastar institutionens anslag. Differensen förklaras av de OH-intäkter (exklusive lokalpåslaget) som institutionen erhållit på årsbasis från externa medel.

Av figuren nedan framgår att institutionens OH-kostnader som belastar anslaget har legat på en relativt konstant nivå över åren 2022-2024, trots den ökade OH-kostnad (bruttokostnad) som årligen fakturerats institutionen. Detta förklaras av att institutionens OH-intäkter från externa medel ökat under samma period, till följd av en ökad förbrukning inom externa medel (personalkostnader). Samma resonemang förklarar budgeteringen av overhead för 2025. Trots att OH-fakturan ökar med cirka 1 mkr 2025 jämfört med 2024, väntas OH-kostnaden som belastar anslaget förbli relativt konstant även 2025.

Figur 5. Utveckling OH-kostnader



9) Avskrivningar

Kostnaderna för avskrivningar uppgår till -8 844 tkr (-7 810 tkr) och avser kostnader för värdeminskning på anläggningstillgångar i form av maskiner och inventarier.

Avskrivningskostnaderna har ökat med -1 034 tkr jämfört med föregående år och ökningen härrör i sin helhet till bidragsverksamheten. Utav de totala avskrivningarna avser 1,3 mkr avskrivningar inom anslagsverksamheten och resterande avskrivningar inom bidragsverksamheten.

10) Lämnade medel

Lämnade medel uppgår till -1 518 tkr (-1 480 tkr) och avser överförda bidragsmedel till externa samarbetspartners från bidragsprojekt som förvaltas vid IGV. Storleken på lämnade medel styrs av kontrakt med samarbetspartners och kan variera över tid liksom även förbrukningstakten av de medel som ska överföras. Under 2024 överfördes medel från fyra bidragsfinansierade projekt.

11) Årets resultat

Årets resultat inkluderar alla intäktsslag och uppgår till 2 208 tkr (-4 716 tkr). Årets resultat utgörs av nedanstående resultatposter.

- 2 208 tkr, årets resultat Anslag
- 0 tkr, årets resultat Uppdrag
- 0 tkr, årets resultat Bidrag

12) Resultat från tidigare år

Med resultat från tidigare år avses verksamhetens ackumulerade resultat som uppkommit tom år 2023. Resultat från tidigare år uppgår till 42 850 tkr (47 566 tkr) och utgörs av nedanstående resultatposter.

- 43 207 tkr, resultat från tidigare år Anslag
- -358 tkr, resultat från tidigare år Uppdrag
- 1 tkr, resultat från tidigare år Bidrag

13) Totalt kapital

Totalt kapital uppgår till 45 058 tkr (42 850 tkr) och utgörs av posterna årets resultat samt resultat från tidigare år. Nedan specificeras posterna som ingår i totalt kapital.

- 45 415 tkr, totalt kapital Anslag
- -358 tkr, totalt kapital Uppdrag
- 1 tkr, totalt kapital Bidrag

Analys av institutionens totala kapital

Av ovan framgår att överskottet inom anslag 2024 uppgår till 45 415 tkr (43 207 tkr). I detta utfall ingår enskilda forskares/lektorers interna projektmedel till ett belopp om 13 mkr¹⁶. I överskottet ryms även en buffert om 5 mkr enligt styrelsens finansiella långsiktiga strategi. Med avdrag för dessa poster uppgår institutionens överskott 2024 till 27 415 tkr. Detta kan jämföras med 2022 då motsvarande belopp uppgick till 29 423 tkr samt 2023 till 27 207 tkr.

Överskottet har i huvudsak tillkommit under åren 2020 och 2021 och förklaras av en temporärt ökad produktionsvolym inom utbildningen samt av väsentligt reducerade kostnader i verksamheten till följd

¹⁶ Inklusive 1,5 mkr i totala reserverade start-up medel för tre nya biträdande lektorat som påbörjas under 2025.

av en begränsad verksamhet under pandemin. År 2022 uppgick det totala kapitalet till 47,6 mkr. I syfte att gradvis minska institutionens fria överskott har institutionens styrelse beslutat om ett flertal satsningar under åren 2021-2024. Åtgärderna listas nedan i punktform.

- 2021 beslutades att sex doktorander ska rekryteras, alla lönemässigt fullt finansierade av IGV. En utav dessa sex anställningar löpte ut 2024. Resterande fem anställningar löper ut under 2025/början 2026. Denna investering kostar totalt cirka 15 mkr över fyra år.
- 2021 beslutades att tre miljoner totalt ska delas ut till avdelningarna på IGV för särskild användning till främst driftskostnader. Dessa medel är förbrukade.
- 2022 beslutades att tre postdoktorer alternativt doktorander ska anställas. Alla lönemässigt fullt finansierade av IGV.
 - Två av dessa doktorander anställdes under 2023 respektive 2024. Dessa två doktorander kostar cirka 5 mkr totalt över 4 år.
 - Den tredje rekryteringen transformerades, med stöd av styrelsen, till en fast anställning av en forskningsingenjör (Ultra), vars anställning började först den 1 februari 2025. Denna lönekostnad blir permanent och kommer långsiktigt (from juli 2028) finansieras genom en kommande pensionsavgång. Total direkt lönekostnad för denna anställning uppgår till cirka 3 mkr t.o.m. juni 2028.
- 2024 beslutades om en anställning av en doktorand (CCS), fullt finansierad av IGV. Rekryteringen av denna doktorand avbröts 2024 och kommer påbörjas på nytt 2025. Total lönekostnad för denna rekrytering uppgår till cirka 2,5 mkr över fyra år.
- 2024 beslutades att avsätta 500 tkr för medel för utveckling av en licensierad Sjömåtarutbildning. Dessa medel användes aldrig då fakulteten ersatte institutionen för dessa kostnader.
- Under 2024 beslutades att tidigarelägga en ersättningsrekrytering av en biträdande lektor till plan 4. Rekryteringsprocessen är slutförd och den biträdande lektorn påbörjar sin anställning den första september 2025, vilket innebär en ”dubbel” lönekostnad om cirka 1 mkr under drygt ett år t.o.m. kommande pensionsavgång 2026.

Av bokslutet framgår att sedan ovan nämnda överskott genererades 2020/2021 har institutionens ekonomi fortsatt att växa – parallellt med de satsningar som ovan redovisats. Trots satsningarna har institutionens fria överskottsmedel inte förbrukats i den takt som avsetts. Detta förklaras av nedanstående faktorer. Faktorerna nedan och dess effekt på institutions ekonomi bör förstås samlat och inte var för sig.

- UGA-anslaget ökade markant 2024 med 1,8 mkr¹⁷, vilket motsvarar en cirka 6% ökning. Ordinarie ökning brukar motsvara en indexuppräkning kring 1%.
- OH-intäkterna på årsbasis från externa medel (lokalpåslag och indirekt kostnad) har ökat väsentligt under perioden 2019-2021. År 2019 uppgick institutionens totala OH-intäkter till 5 314 tkr. 2024 uppgick motsvarande intäkter till 8 985 tkr. Om budgeterat utfall 2025 realiserar kommer institutionens OH-intäkter från externa medel totalt uppgå till 11 204 tkr, vilket innebär att institutionens OH-intäkter mer än dubblas under perioden.
- Institutionen har haft vakanser (en lägre resursförbrukning) under en längre tid (en lektor i geokemi, en forskningsingenjör, en arkivarie, färre resurser inom administrationen (ekonom och personaladministration). Detta har sammantaget bidragit till att kostnadsmassan minskat

¹⁷ Till följd av en markant höjning av ersättningen för en HÅP fr.o.m. 2024.

på årsbasis och detta har i sin tur påverkat takten av kapitalets förbrukning i förhållande till institutionens intention.

- Institutionen överproducerade 2024, vilket genererade en icke budgeterad ersättning om 2,9 mkr, vilket i sin tur ökar institutionens samlade överskott.
- Nedsättning av löner för ämnesföreträdare som även bidrar till SU i andra roller sedan 2023. Denna nedsättning motsvarar en minskning av lönekostnader om totalt cirka 1,2 mkr på årsbasis sedan 2023.
- Senarelagda/fördröja rekryteringar; doktorand (CCS – 2025), arkivarie/ekonom (2025), lektor i geokemi med tillhörande doktorand (juni 2025), forskningsingenjör till Ultra (2025), rekrytering av två postdoktorer som istället blev rekrytering av två doktorander (2023/2024). Dessa kostnader kommer påverka budget i olika utsträckning under de kommande åren, men senareläggningen av rekryteringarna har medfört att kapitalets förbrukning i detta avseende har senarelagts i förhållande institutionens ursprungliga intention.

Sammanfattningsvis har institutionens fria överskott totalt sett endast minskat med cirka 2 mkr sedan 2022, trots betydande investeringar sedan 2021 i syfte att förbruka stora delar av institutionens överskott. Detta förklaras i stora drag av att institutionens intäkter har vuxit väsentligt under de senaste åren, parallellt med att kostnadsmassan varit begränsad i förhållande till institutionens intention. Se vidare information i avsnittet om budget 2025, not 11.

5.BUDGET 2025

Tkr	Budget 2025	Utfall 2401-2412	Not
INTÄKTER			
Anslag	74 368	74 889	1)
Uppdrag	2 524	2 508	2)
Bidrag	46 369	40 605	3)
Övriga intäkter	2 087	2 060	4)
SUMMA INTÄKTER	125 348	120 062	
KOSTNADER			
Personalkostnader	-68 879	-59 806	5)
Semesterlöneskuld	-478	-551	
Lokalkostnader	-17 816	-17 560	6)
Driftskostnader	-18 531	-17 599	7)
Overhead	-13 063	-11 976	8)
Avskrivningar	-10 015	-8 844	9)
Lämnade medel	-1 345	-1 518	10)
SUMMA KOSTNADER	-130 128	-117 854	
ÅRETS RESULTAT (a)	-4 780	2 208	11)
RESULTAT FRÅN TIDIGARE ÅR (b)	45 058	42 850	
TOTALT KAPITAL (a+b)	40 278	45 058	

5.1 KOMMENTARER - BUDGET 2025

Nedan följer kommentarer till budget 2025 med utfall 2024 inom parantes. Beloppen anges i tkr.

1) Anslag

Anslag budgeteras till 74 368 tkr (74 889 tkr¹⁸) och utgörs av nedanstående poster.

Anslagsmedlen för UGA, FUF och anslag enligt särskilda beslut från SU återfinns i Naturvetenskapliga fakultetens budget för 2025.

- 34 243 tkr (32 726 tkr) anslag UGA enligt budget från fakulteten¹⁹
- 450 tkr, anslag särskilt beslut UGA, enligt budget från fakulteten, för Vetenskaplighetsmomentet²⁰
- 30 275 tkr²¹ (28 683 tkr), anslag enligt budget från fakulteten för forskning
- 3 056 tkr (3 341 tkr), anslag enligt budget från fakulteten för forskarutbildningen (studiestöd)²²
- 6 344 tkr, övriga anslagsmedel²³

Noteravärda principer för anslagsfördelningen enligt budget från fakulteten

- Prislappen för HÅP ökade 2024 till 154 609 kr, vilket kan jämföras med 2023 då prislappen för HÅP låg på 139 241 kr. Detta medförde att UGA-anslaget ökade kraftigt.
- Prislappen för HÅP ökar 2025 till 158 029 kr.
- Fördelningen av studiestöd är from år 2024 återigen prestationsbaserad, vilket innebär att storleken på institutionernas tilldelning baseras på det totala antalet examinationer av doktorander under de senaste sex åren, i förhållande till totala examinationer vid området under samma period.
- Forskningsanslaget tilldelas även under 2025 enligt tidigare princip vid SU om en fast del (85%) samt en prestationsdel (15%). Likt 2024 tilldelas prestationsdelen enligt följande;
 - 35% baserat på antal examinationer inom forskarutbildningen under de senaste sex åren.
 - 15% utifrån antal uppnådda HÅP de senaste tre åren.

¹⁸ I posten ingår ersättning från fakulteten för överproduktion med 2,9 mkr.

¹⁹ Inklusive en årlig kompensation för allmänna lokaler enligt budget från fakulteten. Uppgår 2025 till 267 tkr (257 tkr). UGA-anslaget 2025 baseras på följande åtagande; vanliga kurser: 155 HÅP (160 HÅP), orienteringskurser: 60 HÅP (50 HÅP). Åtagandet för 2025 har således ökat med 5 HÅP jmf med 2024. Prislappen för en HÅP 2025: 158 029 kr (154 609 kr).

²⁰ Posten avser ersättning för kursen Vetenskaplighetsmomentet där ett belopp om 450 tkr tillförs IGV årligen t.o.m. år 2027 enligt budget från fakulteten. Utav dessa 450 tkr avgår enligt estimat -405 tkr till Institutionen för Kultur och Estetik, som ersättning för deras planerade insatser 2025. Dessa -405 är budgeterade som en negativ övrig intäkt p.g.a. systemfel, korrekt borde vara att denna överföring budgeteras som en lönekostnad. Utfallet blir dock detsamma resultatmässigt.

²¹ I forskningsanslaget 2025 (30 275 tkr) ingår en post om särskilda medel om 1060 tkr till specifika forskare vid IGV. 2024 uppgick motsvarande belopp om särskilda medel till 250 tkr.

²² Under perioden 2021-2023 har studiestödet fördelats genom en fast schablon. Studiestödet uppgick under denna period till 3 937 tkr. From 2024 återgår SU till en prestationsbaserad fördelning baserat institutionens andel av hela områdets totala examinationer inom forskarutbildningen de senaste sex åren.

²³ Här ingår budgeterade SFO-medel från Bolincentret (3 772 tkr), medel från fakulteten för Wallenberg Fellow (992 tkr), medel från Östersjöcentrum för finansiering av två doktorander (1 580 tkr).

- 50% tilldelas baserat på förbrukning av externa medel de senaste två åren. Nytt från och med 2024 att alla externa medel inkluderas i beräkningen av denna prestationsbaserade del, d.v.s. både bidrags- och uppdragsmedel.

2) Uppdrag

Uppdrag budgeteras till 2 524 tkr (2 508 tkr) och avser uppdragsintäkter för tre uppdragsprojekt inom forskning. Utfallet väntas bli jämförbart med utfallet 2024. I budget 2025 ingår fyra budgeterade uppdragsprojekt.

3) Bidrag

Bidragsintäkter budgeteras till 46 369 tkr (40 605 tkr). De bidragsintäkter som budgeterats 2025 är externa forskningsbidrag som forskare vid IGV avser förbruka under året. Ökningen av budgeterade bidragsmedel uppgår till cirka 5,7 mkr jämfört med utfall 2024. Ökningen förklaras både av en ökad budgeterad förbrukning inom projekt som även rullade före 2025 samt av nio nya bidragsprojekt²⁴ som tillkommer med start 2025. Den ökade förbrukningen väntas främst ske inom personalkostnader, driftkostnader samt avskrivningskostnader. Medfinansieringen har netto budgeterats till cirka 1,5 mkr år 2025.

4) Övriga intäkter

Övriga intäkter budgeteras till 2 087 tkr²⁵ (2 060 tkr). I posten ingår budgeterade studentavgifter för exkursioner, intäkter från analysuppdrag inom laboratorieverksamheten samt intäkter från institutionens verkstadsstöd. Övriga intäkter är i sin helhet relaterade till anslag.

5) Personalkostnader

Personalkostnader inklusive sociala avgifter budgeteras till -68 879 tkr (-59 806 tkr), vilket är en ökning med cirka -9 mkr jämfört med utfallet 2024. Ökningen förklaras av ökade budgeterade personalkostnader inom bidrag (-3,7 mkr), uppdrag (-200 tkr) och resterande inom anslag (-5,4 mkr). Inom bidrag har rekryteringar skett av doktorander och postdoktorer 2024 och nya rekryteringar fortsätter även under 2025, vilket väntas öka personalkostnaderna 2025. Inom anslag påverkar följande nyrekryteringar budget 2025; en forskningsingenjör, en doktorand (CCS), tre biträdande lektorat med tre tillhörande doktorandrekyteringar, en ekonom samt ökade personalkostnader inom anslag p.g.a. ökad medfinansiering av ett flertal nya doktorander som i huvudsak anställs genom bidrag med start 2024/2025. Vidare påbörjades en doktorandanställning under 2024, fullt finansierad av institutionen, där lönekostnaderna får fullt genomslag 2025.

6) Lokalkostnader

Lokalkostnaderna har budgeterats till -17 816 tkr (-17 560 tkr). Lokalkostnader inkluderar hyreskostnader för undervisningslokaler, kontorslokaler, laboratorier samt institutionens del av allmänna ytor vid SU, som fördelas proportionellt vid SU. I lokalkostnader ingår även kostnader för lokalvård samt hyra för nycklar, kort. Den budgeterade hyresökningen om -256 tkr förklaras

²⁴ Varav två nya KAW samt ett VR.

²⁵ Utgör ett nettobelopp efter avdrag för -405 tkr som avser delad ersättning med Institutionen för Kultur och Estetik, avseende Vetenskaplighetsmomentet.

av en ökad enhetshyra 2025 jämfört med 2024²⁶. Den ökade hyreskostnaden motsvarar en ökning med 1,32% och förklaras främst av en indexuppräkning av befintliga hyresavtal vid universitetet.

7) Driftskostnader

Driftskostnader budgeteras till -18 531 tkr (-17 599 tkr) och avser huvudsakligen kostnader för resor, logi, datorer, telefoni, reparation/underhåll, licenser, IT-access och labbrelaterade artiklar. I denna post ingår även institutionens andel av Centrum för Paleogenetik (CPG) totala hyreskostnader/driftskostnader för 2025²⁷. Kostnaden för CPG 2025, som finansieras via anslag, är budgeterad till -1200 tkr. Detta kan jämföras med motsvarande kostnad 2024 som uppgick till -978 tkr. Den totala driftskostnaden för 2025 har budgeterats till 14,8% av totala intäkter, vilket överensstämmer väl med utfallet 2024. Utav de totala driftskostnaderna är cirka -8,5 mkr relaterade till externa bidrag och resterande till anslagsverksamheten.

8) OH-kostnader/Indirekta kostnader

Likt alla institutioner inom Naturområdet faktureras IGV årligen för SU och Naturområdets gemensamma kostnader. Enligt budget från fakulteten uppgår dessa kostnader år 2025 till -13 063 tkr (-11 976 tkr). Resultatposten avser institutionens del av universitetets gemensamma förvaltningsrelaterade kostnader²⁸. Kostnaden ökar med -1 087 tkr jämfört med 2024, vilket förklaras av följande två faktorer; personalstyrkan vid IGV har ökat senaste åren och då personalkostnader utgör en faktor vid fördelningen av SU gemensamma kostnader genererar det en ökning av indirekta kostnader. Vidare har personalkostnaderna inom den centrala förvaltningen ökat de senaste åren, vilket främst återspeglas inom Fastighetsavdelningen och IT-avdelningen. Även detta får effekt på OH-kostnadernas storlek.

9) Avskrivningar

Avskrivningar budgeteras till -10 015 tkr (-8 844 tkr), varav -8 086 tkr avser budgeterade avskrivningar inom bidrag. Utav dessa bidragsfinansierade avskrivningar är 74% hänförliga till två nya forskningsinfrastrukturer som togs i bruk mot slutet av 2022. De avskrivningskostnader som belastar anslaget uppgår till cirka 1,9 mkr och de avser avskrivningar på maskiner, inventarier och ombyggnationer. Den budgeterade ökningen av avskrivningar jämfört med utfallet 2024 uppgår till -1 174 tkr, varav -855 tkr är hänförlig till bidragsverksamheten och resterande till anslagsverksamheten.

10) Lämnade medel

Lämnade avser medel avser externa bidragsmedel som enligt avtal överförs till samarbetspartners utanför SU och där IGV är medelförvaltare. Lämnade medel budgeteras till -1 345 tkr (-1 518 tkr) och avser medel relaterade till två bidragsfinansierade projekt.

²⁶ Enhetshyran 2025 uppgår till 7 121 kr/m² (7 028 kr/m²).

²⁷ Då fakturan från Arkeologi för CPG innehåller en mix av drifts/hyreskostnader har IGV valt att bokföra hela kostnaden som drift.

²⁸ Här ingår även gemensamma kostnader som uppkommer inom det Naturvetenskapliga området.

11) Årets resultat

Årets resultat budgeteras till -4 780 tkr.

Förtydliganden kring budgeterat resultat 2025

Nedan följer ett antal förtydliganden kring budgeterat utfall 2025. I budget 2025 ingår kostnader i varierande utsträckning för samtliga av styrelsen beslutade nyrekryteringar, vilket innebär att denna budget, jämfört med de tidigare tre åren, *börjar* innehålla en relativt rättvisande kostnadsmassa. Noteras kan att;

- I denna budget ingår *inte* fulla lönekostnader på årsbasis för de tre nya biträdande lektoraten med tillhörande doktorander. Budgeten innehåller heller inte fulla lönekostnader för ny ekonom, ny forskningsingenjör och ny doktorand (CCS). Detta förklaras av att dessa nyanställningar väntas börja vid olika tidpunkter under löpande år 2025.
 - Vid fullt budgeterade personalkostnader för dessa tre nya biträdande lektorat inklusive de tre nya tillhörande doktoranderna, doktorand (CCS), forskningsingenjör samt ekonom, väntas lönekostnader tillkomma from 2026 om totalt -2,6 mkr på årsbasis jämfört med budget 2025²⁹.
- I budget 2025 ingår lönekostnader för fem, av totalt sex³⁰ doktorander som IGV 2021 beslutade att rekrytera och fullt finansiera lönekostnaderna för under 4 år. Dessa anställningar löper ut i sin helhet under 2025/början 2026, vilket innebär att kostnadsmassan väntas minska med cirka 2,3 mkr i budget 2026.
- I budgeterat resultat ingår inte en kostnad om cirka -100 tkr för avskrivning av nya instrument relaterade till två nya biträdande lektorat - i enlighet med överenskomna anställningsvillkor³¹.
- I budget för 2025 ingår medel till institutionens reparations-/underhållsfond, driftsmedel till avdelningarna, tågbudget samt till budget för verkstaden om totalt 1 mkr.

Prognostiserat utfall totalt kapital (anslag) 2025³²

27 415 tkr (totalt kapital anslag, utfall 2024³³)

-4 780 tkr (budgeterat utfall 2025)

- 100 tkr (reservation avskrivning för instrument till nya biträdande lektorat³⁴)

22 535 tkr

²⁹ Noteras bör att doktorandanställningarna är tidsbegränsade anställningar.

³⁰ En av dessa sex doktorander, vars lönekostnader finansierats fullt av institutionen, avslutade sin anställning efter fyra år under 2024.

³¹ Dessa instrument (med löfte om totalt 1 mkr i medfinansiering) kommer skrivas av under 5 år vilket väntas ge en årlig avskrivningskostnad om cirka 200 tkr. Denna post ingår inte i budgeterat resultat p.g.a. dessa sena uppkomst. Dock, p.g.a. den bokföringsmässiga hanteringen med årlig avskrivning under fem år bedöms inte denna kostnad blir väsentligen resultatpåverkande på årsbasis. Upphandlingen av dessa instrument väntas ske under våren/hösten 2025, vilket därmed innebär att investeringarna inte väntas generera fulla avskrivningskostnader förrän 2026.

³² Förutsatt realisering av budget 2025

³³ Exklusive bundna medel i interna projekt samt institutionens buffert.

³⁴ Avskrivningskostnad om 200 tkr per år under fem år när instrumenten tagits i bruk.