

Ekonomisk rapport 2024/25

Bilaga till årsredovisningen för verksamhetsår 2024/25

Bakgrund

Följande ekonomiska rapport syftar till att ge en djupare inblick i SFS ekonomi för verksamhetsåret 2024/25 och kan ses som ett komplement till SFS årsredovisning och verksamhetsberättelse. De två senaste åren har liknande rapporter skrivits för att öka förståelsen för SFS ekonomi.

I Arbetsordning för SFS presidium framgår att presidiet ansvarar för den löpande verksamheten och leder kansliets arbete, ansvarar för verkställande av verksamheten utifrån styrelsens beslut, verksamhetsplan och budget. Presidiet har således ansvar för det löpande ekonomiska arbetet, och presidiet utser inom sig en budgetansvarig presidial som gör det arbetet tillsammans med SFS verksamhetssamordnare. Den av medlemskårerna antagna budgeten är styrande i dimensioneringen av verksamheten. Ekonomiska rapporter om hur utfallet förhåller sig till budget författas till varje styrelsemöte och medlemskårerna har tillgång till dessa ekonomiska rapporter via SFS hemsida.

Bilagan är författad av Elsa Berlin, SFS vice ordförande 2024/25 som var budgetansvarig presidial. För frågor och funderingar går det bra att mejla: elsa.berlin@sfs.se.

Ekonomi under verksamhetsåret

Ekonomi har legat högt på styrelsens agenda under verksamhetsåret. En viktig del i ekonomiarbetet har varit att alla delar av SFS tydligt jobbat med konkretiserade budgetar, med uppskattningar för årets olika aktiviteter och kostnader. Det gör att organisationen redan på förhand vet vilken nivå av verksamhet som är möjlig. Det möjliggör även för styrelsen och kansliet att kontinuerligt kunna följa upp utfallet och prognostisera resultatet. Detta verksamhetsår har styrelsen även arbetat med långsiktiga ekonomiska prognoser för att skapa en tydligare översikt över verksamhetens ekonomiska utveckling. Därtill har SFS verksamhet präglats av en ökad kostnadsmedvetenhet för att anpassa verksamheten efter de ekonomiska ramarna och för att ställa om inför den minskning av anslaget som aviserades inför 2026.

Att vända trenden av underskott är inget som görs i en handvändning, då vissa kostnader tar längre tid att minska, samtidigt som besparingar hela tiden vägs mot verksamhetens kvalitet och organisationens påverkanskraft. Det handlar

också om att förändra kulturen i organisationen så att ekonomin i högre utsträckning beaktas och att medvetenheten om de ekonomiska ramarna ökar. Styrelsen bedömde att det var viktigt att dessa förändringar får ta tid för att säkerställa en långsiktig organisation och verksamhet.

Resultat

Resultatet för verksamhetsåret var - 84 112 kr. Resultatet är betydligt bättre än de första prognoserna som togs fram under början av verksamhetsåret. Det är resultatet av ett aktivt arbete med ekonomin som innefattar bland annat den omorganisation som gjordes. Den fulla vidden av de åtgärder som vidtagits blir synliga först i resultatet för nästa verksamhetsår.

	Budget 2024/25	Utfall 2024/25	Avvikelse	Procentuell avvikelse
Intäkter				
Medlemsintäkter	1 818 000	1 747 000	-71 000	-4%
Statsbidrag	5 060 000	5 059 000	-1 000	0%
Sjuklöneersättning	0	0	0	-
Övrigt	300 000	679 000	379 000	126%
Totala intäkter	7 178 000	7 485 000	307 000	4%
Kostnader				
Kansliet	4 375 000	4 767 000	392 000	9%
Presidiet	1 450 000	1 466 000	16 000	1%
Styrelsen	200 000	116 000	-84 000	-42%
Komit	225 000	233 000	8 000	4%
Medlemsaktiviteter	150 000	276 000	126 000	84%
SFSFUM	300 000	459 000	159 000	53%
Doktorandkommittén	90 000	71 000	-19 000	-21%
Valberedningen	40 000	30 000	-10 000	-25%
SQC	40 000	17 000	-23 000	-58%
Studentrepresentanter	30 000	20 000	-10 000	-33%
Nätverk	30 000	0	-30 000	-
Särskilda satsningar	75 000	112 000	37 000	49%
Avskrivningar	0	0	0	-
Totala kostnader	7 005 000	7 567 000	562 000	7%
Resultat	173 000	-82 000	-255 000	-147%

SFS har gjort stora underskott och årets resultat är det minsta underskottet på flera år. Även om SFSFUM under några av dessa år beslutade om en budget med minusresultat, blev underskotten större än önskat.

År	2024/25	2023/24	2022/23	2021/22
Resultat (tkr)	-84	-187	-829	-601
Budgeterat resultat (tkr)	173	190	-400	-198
Avvikelse (tkr)	-257	-377	-429	-403

Kostnadsställena SFSFUM och Medlemsaktiviteter i budgeten har hanterats som resultatställen. Det betyder att styrelsen har arbetat för att resultatet (kostnader minus intäkter) för SFSFUM respektive medlemsaktiviteter ska bli det som står i den av fullmäktige beslutade budgeten. Det medför att det är en stor skillnad mellan budgeten och utfallet, eftersom intäkterna för SFSFUM och medlemsmöten i form av deltagaravgifter bokförs under övriga intäkter medan kostnaderna hamnar under kostnadsstället. Denna problematik uppmärksammades av styrelsen under året och under SFSFUM 2025. En närmare förklaring av hur utfallet skiljer sig från budgeten finns under respektive kostnadsställe nedan.

Intäkter

Medlemsintäkter

Budget: 1 818 000 kr

Utfall: 1 747 000 kr

Medlemsintäkterna blev något lägre än beräknat eftersom medlemskårerna rapporterade in färre representerade studenter än förväntat.

Statsbidrag

Budget: 5 060 000 kr

Utfall: 5 059 000 kr

Statsbidraget inkom likt förväntat. SFS statsbidrag fastslås i statsbudgeten betalas ut av Kammarkollegiet.

Övrigt

Budget: 300 000 kr

Utfall: 679 000 kr

Kostnadsställena SFSFUM och Medlemsaktiviteter i budgeten har hanterats som resultatställen, men de faktiska intäkterna hamnar under övriga intäkter. Enligt budget skulle verksamhetsbidraget från Myndigheten för

yrkeshögskolan, som SFS får för att stärka studerandeflytandet, vara den enda övriga intäkten. Bidraget höjdes under året.

Övrigt	Utfall	Utfall i %
MYh	324 000	48%
Intäkter SFSFUM	173 000	25%
Intäkter Medlemsaktiviteter	56 000	8%
Stipendium för jubileumsskrift	30 000	4%
Försäljning av jubileumsskrift	9 000	1%
Övrigt	87 000	13%
Totala intäker	679 000	

Utgifter

Kansliet

Budget: 4 375 000 kr

Utfall: 4 767 000 kr

Kostnaderna för kansliet överskrider budgeten, men är betydligt lägre än de kostnader som prognostiserats i början av verksamhetsåret. I ekonomirapporten till styrelsemötet i oktober landade prognosen för kansliet på närmare 4 900 tkr och senare prognoser under hösten var ännu högre. Med anledning av det genomfördes en omorganisation, vilket resulterade i att kansliet under året minskade i storlek. Det syns delvis i utfallet för 2024/25, men ger främst utslag under följande verksamhetsår.

Många av SFS kostnader fördelas med 70% på kostnadsstället kansliet och 30% på presidiet. Det gäller för löpande kostnader som lokalkostnader, hemsida och redovisningstjänster, men även för exempelvis seminarier SFS arrangerar och för skrifter som trycks upp. Under året har flertalet avtal, fakturor och abonnemang setts över för att minska kostnaderna. Vi har även haft en dialog med flera organisationer vi samarbetar med vilket har resulterat i att de har betalat större andel av kostnaderna för gemensamma seminarier. Vi har även fått möjlighet att låna UKÄ:s poddstudio vilket minskat produktionskostnaderna för SFS podcast avsevärt. Framöver är det viktigt att se över SFS abonnemang och IT-tjänster och bevaka kostnadsutvecklingen för dessa.

Kansliet	Utfall	Utfall i %
Personalkostnader	3 905 000	82%
Lokalkostnader	381 000	8%
Resor, kost och logi	16 000	0%
Redovisningstjänster	136 000	3%
IT-tjänster, tele och post	107 000	2%
Utbildning	95 000	2%
Övrigt	127 000	3%
Totala kostnader	4 767 000	

Presidiet

Budget: 1 450 000 kr

Utfall: 1 466 000 kr

Presidiet går i linje med budget. Höga kostnader uppstod i samband med överlämningen från presidiet 2023/24 eftersom avgående arvoderades i juli (i enlighet med då gällande arbetsordning för SFS presidium) och eftersom kostnaderna för medieträning och pressbilder var högre än önskvärt. För att hålla budgeten krävdes åtgärder eftersom presidiet under flera år gått över budget. Bidragande faktorer till att kostnaderna gick i linje med budget var att presidiets arvode sänktes inför verksamhetsåret, att SFS inte längre bekostar presidiets resor i kollektivtrafiken och att presidiet har rest mindre än tidigare år. Inför verksamhetsåret 2025/26 sänktes presidiets arvode ytterligare samt att arvodet för avgående presidialer i juli tagits bort. Med dessa åtgärder förväntas presidiet kunna sig inom budget utan att det får en negativ inverkan på SFS genomslagskraft.

Eftersom flera av SFS kostnader fördelas enligt principen 70/30 på kansliet respektive presidiet får de åtgärder som exemplifieras under kansliets utslag även under presidiet.

Presidiet	Utfall	Utfall i %
Personalkostnader	1 020 000	21%
Lokalkostnader	163 000	3%
Resor, kost och logi	58 000	1%
Redovisningstjänster	68 000	1%
IT-tjänster, tele och post	46 000	1%
Utbildning	26 000	1%
Övrigt	85 000	2%
Totala kostnader	1 466 000	

Styrelsen

Budget: 200 000 kr

Utfall: 116 000 kr

Inför detta verksamhetsår minskades styrelsens storlek från 13 till 9 ledamöter. Styrelsens kostnader är kostnader för resor, kost och logi för styrelsemöten och styrelsemötena planerades noggrant i början av året för att hålla kostnaderna nere. Därtill har de styrelseledamöter som har eget boende i en stad bott där under styrelsemöten för att minska på hotellkostnader. Kostnaderna blev betydligt lägre än budgeterat vilket styrelsen ansåg vara bra eftersom andra kostnadsställen överskred budget. Andra bidragande faktorer till det låga resultatet är att det var ett färre styrelsemöte än verksamhetsåret innan och att det inte blev något fysiskt överlämningsmöte i juni med den tillträdande styrelsen.

Komit

Budget: 225 000 kr

Utfall: 233 000 kr

Kostnadsstället Komit går i stort i linje med budget. Två bidragande faktorer till det är att överlämningen planerades för att hålla nere på kostnaderna samt att färre från Komit deltog på vissa av de internationella mötena jämfört med tidigare år.

Kostnader Komit	Utfall	Utfall i %
Medlemskap i ESU	138 000	59%
Deltagaravgifter, resor och mat	95 000	41%
Totala kostnader	233 000	

Medlemsaktiviteter

Budget: 150 000 kr

Utfall: 276 000 kr

Som tidigare har den av SFSFUM fastställda budgeten setts som en resultatbudget snarare än en kostnadsbudget. Deltagandet på de fysiska medlemsmötena har ökat de senaste åren och budgeten räcker inte för att SFS ska betala för alla deltagare, utan SFS bekostar bara en deltagare per medlemskår. Medlemskårer som skickar fler deltagare betalar ett självkostnadspris för deltagandet, så deltagaravgifterna är inte en inkomstkälla för SFS, utan går direkt till att täcka kostnaderna. Att deltagarantalet har ökat så att SFS inte längre kan bekosta samtliga deltaganden kan vara en förklaring till att diskrepansen mellan den beslutade budgeten och ekonomihanteringen i praktiken har uppstått.

Resultatet för Medlemsaktiviteter, det vill säga med intäkterna under Övrigt i beaktning, överskred ändå budget. Det beror delvis på en stor faktura från ett medlemsmöte från verksamhetsåret 2023/24 som var släpande, men budgeten överskreds även om den bortses ifrån. De största kostnaderna är boendekostnaderna och resekostnaderna för presidiet, kansliet, styrelsen med flera. Framöver är det viktigt att dels se till att fakturor betalas under rätt verksamhetsår för att förbättra planerbarheten. Därtill är det viktigt att fortsatt diskutera vilka kostnader SFS respektive medlemskårerna bör stå för.

Medlemsaktiviteter	Utfall	Utfall i %
Intäkter (under Övrigt)		
Deltagaravgifter	56 000	100%
Totala intäkter	56 000	
Kostnader		
Resor och boende	188 000	68%
Mat	45 000	16%
Övrigt	5 000	2%
Kostnader från föregående verksamhetsår	38 000	14%
Totala kostnader	276 000	
<i>Resultat för medlemsaktiviteter</i>	<i>-220 000</i>	

SFSFUM

Budget: 300 000 kr

Utfall: 459 000 kr

Som tidigare nämnt har budgeten för SFSFUM internt behandlats som en resultatbudget. En möjlig förklaring till att skillnaden mellan den beslutade budgeten och ekonomiarbetet i praktiken har uppstått kan vara att kårerna vissa år betalat deltagaravgifterna direkt till den lokala arrangören, medan SFS under de senaste åren agerat mellanhand. Deltagaravgifterna som kårerna betalar till SFS förs alltså över till den lokala arrangören och är ingen inkomstkälla för SFS.

Resultatet för Medlemsaktiviteter, det vill säga med intäkterna under Övrigt i beaktning, ligger inom budget. Under maj och juni arbetade presidiet och kansliet aktivt med att säkerställa att alla kostnader och intäkter för SFSFUM skulle inkomma innan verksamhetsårets slut, men en mindre faktura för mötespresidiet återstod ännu att betala. Det aktiva budget- och planeringsarbetet var nyckeln till att resultatbudgeten kunde hållas. För att säkerställa att SFSFUM håller budget även i framtiden är det viktigt att i ett tidigt skede ha en dialog om kostnaderna med den lokala arrangören. För att underlätta det ekonomiska arbetet för SFS och undvika att deltagaravgifterna

bokförs som en intäkt vore det bra att se över ifall medlemskåreerna kan betala deltagaravgifterna direkt till den lokala arrangören.

SFSFUM	Utfall	Utfall i %
Intäkter (under Övrigt)		
Utställare	30 000	17%
Deltagaravgifter	143 000	83%
Totala intäkter	173 000	
Kostnader		
Kostnader till lokal arrangör	280 000	61%
Resor och boende SFS	110 000	24%
VotelT	20 000	4%
Övrigt (mötespresidiet, material m.m.)	29 000	6%
Kostnader från föregående verksamhetsår	20 000	4%
Totala kostnader	459 000	
<i>Resultat för SFSFUM</i>	<i>-286 000</i>	

Doktorandkommittén

Budget: 90 000 kr

Utfall: 71 000 kr

Under verksamhetsåret har Doktorandkommittén i huvudsak använt budgeterade medel för fysiska träffar för kommittén. Doktorandkommittén går under budget eftersom det inte funnits kapacitet att göra av med alla resurser på ett hållbart sätt. Kommande verksamhetsår är det viktigt att ha löpande avstämningar mellan DK och presidiet om budget och utfall för att säkerställa att budgeten används.

Doktorandkommittén	Utfall	Utfall i %
Medlemskap i Eurodoc	3 500	5%
PhD Handbook	9 000	13%
Resor, kost och logi	58 500	82%
Totala kostnader	71 000	

Valberedningen

Budget: 40 000 kr

Utfall: 30 000 kr

Valberedningen gick under budget. Valberedningen hade två fysiska möten under året och samtliga kostnader är kostnader för resa, kost och logi (bortsett från 2000 kr för böcker om valberedningsarbete). Valberedningens kostnader är betydligt lägre än föregående verksamhetsår vilket främst beror på att de fysiska mötena förlades så att kostnader för resor och boende skulle minimeras, samt för att presidiehearingen var digital.

SQC

Budget: 40 000 kr

Utfall: 17 000 kr

SQC hade två fysiska möten under året och samtliga kostnader är kostnader för resa, kost och logi. Resultatet är betydligt lägre än budgeterat men SQC ansåg inte att det var ändamålsenligt med fler fysiska möten och identifierade heller ingen annan verksamhet som det ansågs ändamålsenligt att använda pengarna till.

Studentrepresentanter

Budget: 30 000 kr

Utfall: 20 000 kr

Studentrepresentanter har haft kostnader för resor i samband med möten, samt kostnader för deltagande på SUHF:s konferenser. Bidragande faktorer till att kostnadsstället går under budget var att många möten var digitala och att många studentrepresentanter var bosatta i Stockholm.

Studentrepresentanter	Utfall	Utfall i %
Resor, kost och logi	10 000	50%
Deltagaravgifter vid konferenser	10 000	50%
Totala kostnader	20 000	

Nätverk

Budget: 30 000 kr

Utfall: 0 kr

Kostnadsstället är relativt nytt och under verksamhetsåret 2023/24 spenderades 300 kr. Syftet med kostnadsstället var att täcka kostnader för kost och logi i samband med SFS nätverksträffar. Alla nätverksträffar var digitala varpå inga kostnader uppstod. Det fanns tankar om att anordna fysiska nätverksträffar men budgeten bedömdes inte vara stor nog för att ge tillräckligt

många kårer möjlighet att delta. Därtill bedömdes inte intresset vara stort nog. I framtagandet av budgeten för 2025/26 gjorde styrelsen bedömningen att framtida kostnader för nätverken bör läggas under *Medlemsaktiviteter*.

Särskilda satsningar

Budget: 75 000 kr

Utfall: 112 000 kr

SFSFUM 2024 avsatte 75 000 kr under Särskilda satsningar för att färdigställa jubileumsskriften som påbörjades för flera år sedan för att uppmärksamma SFS 100-årsjubileum 2021. Mer specifikt var pengarna tänkta att användas för ett lanseringsevenemang för att uppmärksamma boken och i samband med det även uppmärksamma en fråga i verksamhetsplanen. Stora kostnader för tryck, formgivning och korrektur kvarstod dock vilket gjorde att kostnaderna blev högre än budgeterat. För att hålla kostnaderna nere anordnades ett mindre lanseringsevenemang på SFS kansli för att hålla kostnaderna nere.

För att delvis kompensera för de höga kostnaderna beslutades det att sälja skriften och det ledde till en mindre intäkt på 8600 kr. Därtill söktes stipendium från olika stiftelser och SFS fick ett stipendium på 30 000 kr. De sammanlagda intäkterna på 38 000 kr (under intäktsstället *Övriga intäkter*) täcker upp för de ökade kostnaderna.

Särskilda satsningar	Utfall	Utfall i %
Tryck, formgivning och korrektur	108 000	96%
Lanseringsevenemang	4 000	4%
Totala kostnader	112 000	