



LUNDS
UNIVERSITET

DELÅRSRAPPORT

1 (11)

2016-08-04

Dnr V 2016/881

Regeringen
Utbildningsdepartementet

Styrelsen

Delårsrapport för Lunds universitet per den 30 juni 2016

Lunds universitet redovisar här delårsrapport för perioden 1 januari 2016 – 30 juni 2016 samt resultatprognos för helåret 2016. Rapporten är upprättad i enlighet med förordning om årsredovisning och budgetunderlag (2000:605) samt regleringsbrev för budgetåret 2016 med tillkommande regeringsbeslut.

Sammanfattning

Lunds universitet har under de senaste åren haft en stark ekonomisk utveckling som avtog något under 2015 och den avtagande trenden har fortsatt under 2016. Det är framför allt inom forskningen som verksamheten ökat genom framgångar i att få forskningsmedel både från statsmakten och från externa bidragsgivare, men den stora andelen externfinansiering innebär också en utmaning för universitetet i form av ett ökat samfinansieringsbehov till forskningsprojekt och infrastruktur. Uppbyggnaden av MAX IV-laboratoriet är en del av universitetets expansion och det är här som en stor andel av de oförbrukade bidragen redovisas.

Universitetets myndighetskapital minskar under första halvåret 2016 men beräknas öka vid årets slut. Myndighetskapitalet kommer framöver också att tas i anspråk för de ändamål som fakulteterna planerar med syfte att skapa högkvalitativ verksamhet.

Inom utbildningen har universitetet ett mycket högt söktryck men otillräckliga resurser, och fakulteterna arbetar med att få en utbildningsverksamhet som är i ekonomisk balans samtidigt som den håller högsta möjliga kvalitet. Önskemål om ett höjt takbelopp och höjda ersättningsnivåer har framförts till regeringen. I den senaste prognosen över anslaget till utbildning beräknas utfallet för 2016 bli cirka 90 mnkr över regeringens takbelopp.

Resultatet per den 30 juni visar ett underskott på -78 mnkr (underskott på -255 mnkr per den 30 juni 2015) fördelat på -65 mnkr inom utbildningen och -13 mnkr inom forskningen. Bokföringen av universitetets kostnader för semesterlöneåtagande har belastat resultatet med cirka 105 mnkr, vilket innebär att universitetet skulle ha visat ett överskott på 27 mnkr (underskott 166 mnkr 30 juni 2015) om hänsyn inte togs till denna post.

Prognosen för 2016 visar en fortsatt expansion främst inom forskningen. Det prognostiserade utfallet för året är 35 mnkr i överskott fördelat på -53 mnkr inom utbildning och 88 mnkr inom forskning.

Resultat per den 30 juni 2016

Lunds universitet redovisar ett underskott på -78 mnkr för första halvåret 2016 att jämföra med ett underskott på -255 mnkr för första halvåret 2015, se nedanstående tabell. För en mer detaljerad redovisning, se resultaträkningen på sidan 8. Intäkter och kostnader i tabellen inkluderar transfereringar och uppbördsverksamhet. Budgeterat resultat för första halvåret 2016 är -12 mnkr.

Resultat (mnkr)	30 juni 2016	30 juni 2015	Förändring	Förändring %
Intäkter	4 195	4 098	97	2,4%
Kostnader	4 273	4 353	-80	-1,8%
Resultat	-78	-255	177	

De regler som gäller för redovisning av universitetets semesterlöneåtagande medför att personalkostnaderna per den 30 juni belastats med cirka 175 mnkr (156 mnkr 2015) varav cirka 105 mnkr (89 mnkr 2015) har påverkat (minskat) resultatet. Denna effekt försvinner under andra halvåret och kvarstår alltså inte vid årsskiftet. Det betyder att resultatet för första halvåret skulle visa ett överskott på 27 mnkr (underskott -166 mnkr 2015) om hänsyn inte togs till denna post.

Resultat per verksamhetsgren (mnkr)	30 juni 2016	30 juni 2015	Förändring	Förändring %
Utbildning				
Intäkter	1 218	1 216	2	0,2%
Kostnader	1 283	1 275	8	0,6%
Resultat	-65	-59	-6	
Forskning				
Intäkter	2 977	2 882	95	3,3%
Kostnader	2 990	3 078	-88	-2,9%
Resultat	-13	-196	183	
Totalt resultat	-78	-255	177	

Verksamheten inom utbildningen är, mätt i ekonomiska termer, relativt oförändrat jämfört med föregående år och visar ett underskott på -65 mnkr, något sämre än budgeterat resultat för halvåret, -33 mnkr. Resultatet är påverkat av att viss utbildning alltjämt är kapitalfinansierad och också av de särskilda kvalitetsmedel på 51 mnkr som universitetet erhållit 2015 och som till stor del förbrukas under 2016.

Universitetet har ett mycket högt söktryck men otillräckliga resurser inom utbildningen. De senaste åren har fakulteterna arbetat med att få en utbildningsverksamhet som är i ekonomisk balans samtidigt som den håller högsta möjliga kvalitet, men det är en uppgift som tar tid att genomföra. Önskemål har framförts till regeringen om ett höjt takbelopp och höjda ersättningsnivåer. I den prognos över anslaget till utbildning som beslutades i april beräknas utfallet för 2016 bli cirka 90 mnkr över regeringens takbelopp. Universitetet har sedan tidigare sparat maximalt antal prestationer, och kan därför inte ekonomiskt tillgodoräkna sig värdet av årets så kallade överproduktion.

Verksamheten inom forskningen fortsätter att öka, om än i långsammare takt än tidigare år, och redovisar ett underskott på -13 mnkr för perioden.

Den externfinansierade forskningen fortsätter att öka och därigenom också behovet av samfinansiering. För fakulteterna och för universitetet som helhet är det ökande samfinansieringsbehovet en allt större utmaning. En annan utmaning är behovet av gemensam och fakultetsövergripande forskningsinfrastruktur, och i universitetets resursfördelning avsätts medel för detta.

Verksamhetens intäkter och kostnader

Intäkter (mnkr)	30 juni 2016	30 juni 2015	Förändring	Förändring %
Intäkter av anslag	2 198	1 969	229	11,6%
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	343	370	-27	-7,3%
Intäkter av bidrag	1 511	1 397	114	8,2%
Finansiella intäkter	5	21	-16	-76,2%
Resultat från andelar i hel- och delägda företag	3	12	-9	
Transfereringar	135	329	-194	-59,0%
Totala intäkter	4 195	4 098	97	

Verksamhetens intäkter uppgår till 4 195 mnkr inklusive transfereringar vilket är en ökning med 97 mnkr jämfört med delåret 2015.

Intäkter av anslag uppgår till 2 198 mnkr vilket är en ökning med 229 mnkr jämfört med 30 juni 2015. Anslaget har som vanligt uppräknats med pris- och löneomräkningen. Anledningen till ökningen av redovisade anslagsintäkter är att ett ovillkorat kapitaltillskott till ESS AB på 200 mnkr belastade denna post vid delårsbokslutet 2015. Kapitaltillskottet redovisades också under transfereringar och förklarar den stora minskningen av denna post jämfört med föregående år.

Intäkter av avgifter och andra ersättningar har minskat med 27 mnkr och uppgår till 343 mnkr. Anledningen till minskningen av avgiftsintäkterna i övrigt består i huvudsak av omklassificering till bidrag. Avgiftsintäkterna för tredjelandsstudenter uppgår till 38 mnkr vilket är en ökning med 2 mnkr jämfört med föregående år.

Bidragsintäkterna uppgår till 1 511 mnkr och har ökat med 114 mnkr sedan föregående delår. En analys av bidragsinkomsterna (inflödet av nya bidrag) visar att dessa har ökat jämfört med samma period föregående år och de uppgår för första halvåret till 1 534 mnkr jämfört med 1 367 mnkr föregående delår. De största bidragsfinansiärerna är Vetenskapsrådet, Knut och Alice Wallenbergs stiftelse samt EU.

De finansiella intäkterna uppgår till 5 mnkr vilket är en minskning från föregående år med 16 miljoner. Intäkterna från räntekontot hos Riksgälden härrör sig från den upplåning som gjorts och är obetydliga vid delåret och saldoutgörs av vinster från placeringar av de fonder som ingår i LU:s balansräkning.

Resultat från andelar i hel- och delägda företag 3 mnkr är hänförligt till LU Innovation System AB (LUIS).

Kostnader (mnkr)	30 juni 2016	30 juni 2015	Förändring	Förändring %
Kostnader för personal	2 639	2 564	75	2,9%
Kostnader för lokaler	493	497	-4	-0,8%
Övriga driftkostnader	773	778	-5	-0,6%
Finansiella kostnader	15	7	8	114,3%
Avskrivningar och nedskrivningar	218	178	40	22,5%
Transfereringar	135	329	-194	-59,0%
Totala kostnader	4 273	4 353	-80	

Verksamhetens kostnader uppgår till 4 273 mnkr inklusive transfereringar vilket är en minskning med 80 mnkr jämfört med delåret 2015. Det är framförallt posten transfereringar som har minskat med anledning av utbetalningen av ett ovillkorat kapitaltillskott till ESS AB 2015. Kostnadsökningen exklusive transfereringar har främst skett inom medicinska fakulteten och MAX IV-laboratoriet.

Kostnader för personal uppgår till 2 639 mnkr och har ökat med 75 mnkr jämfört med föregående delår. Antalet anställda (omräknat till heltidsekvivalenter) uppgår till 6 610 medarbetare vilket innebär en minskning med 137 sedan årsskiftet och med 141 sedan delåret 2015. De senaste årens ökning av antalet heltidsekvivalenter bröts 2015 och minskningen har fortsatt 2016. Den personalkategori som visar den tydligaste minskningen är innehavare av doktorandtjänst som minskat med 83 heltidsekvivalenter sedan årsskiftet.

Kostnader för lokaler uppgår till 493 mnkr och minskningen jämfört med föregående delår är 4 mnkr. Minskningen beror på lägre hyreskostnader för MAX IV-laboratoriet än planerat.

Övriga driftkostnader uppgår till 773 mnkr och visar en minskning med 5 mnkr jämfört med föregående delår. Detta beror i huvudsak på att förbrukningen av driftkostnader planeras öka under andra halvåret.

De finansiella kostnaderna uppgår till 15 mnkr, en ökning med 8 mnkr sedan föregående år och beror dels på negativ ränta på räntekontot hos Riksgälden och dels på reaförluster på ca 5 mnkr.

Avskrivningar och nedskrivningar uppgår till 218 mnkr vilket är en ökning med 40 mnkr jämfört med föregående år. Ökningen är ett resultat av de senaste årens ökade investeringsvolym.

Balansräkning per den 30 juni 2016

I nedanstående tabeller redovisas balansräkningens tillgångs- och skuldsida. För en mer detaljerad redovisning, se balansräkningen på sidorna 9 och 10.

Tillgångar (mnr)	30 juni 2016	30 juni 2015	Förändring	Förändring %
Immateriella anläggningstillgångar	16	14	2	14,3%
Materiella anläggningstillgångar	2 333	2 177	156	7,2%
Finansiella anläggningstillgångar	209	212	-3	-1,4%
Varulager m m	11	13	-2	
Kortfristiga fordringar	183	185	-2	-1,1%
Periodavgränsningsposter	622	648	-26	-4,0%
Kassa och bank	3 165	3 432	-267	-7,8%
Summa tillgångar	6 539	6 681	-142	

Balansräkningen omsluter 6 539 mnr. En post med stor förändring är materiella anläggningstillgångar som har ökat med 156 mnr till 2 333 mnr. Ökningen har skett inom MAX IV-laboratoriet och avser såväl maskiner och inventarier som pågående nyanläggning. En annan post med stor förändring är kassa och bank som uppgår till 3 165 och som har minskat med 267 mnr bland annat beroende på underskott i resultaträkningen samt ökningen av materiella anläggningstillgångar.

De finansiella anläggningstillgångarna består bland annat av andelar i LU Innovation System AB och av aktie- och räntefonder i vilka donationsmedel är placerade.

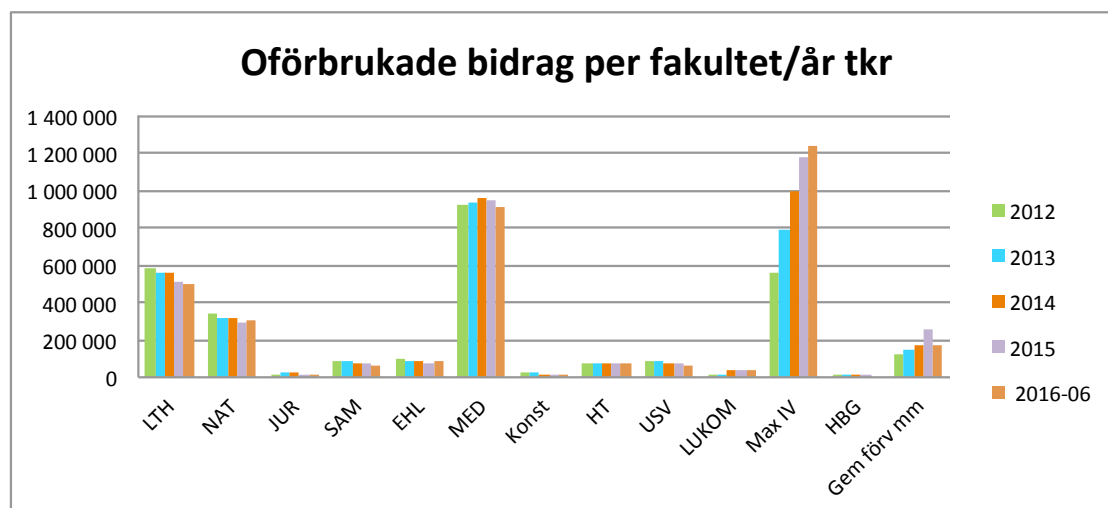
Periodavgränsningsposter på tillgångssidan består främst av upplupna bidragsintäkter och av förutbetalda lokalkostnader.

Kapital och skulder (mnr)	30 juni 2016	30 juni 2015	Förändring	Förändring %
Myndighetskapital	1 254	1 355	-101	-7,5%
Avsättningar (pensioner och liknande)	82	76	6	7,9%
Skulder m m	1 069	1 228	-159	-12,9%
Periodavgränsningsposter	4 134	4 022	112	2,8%
Summa kapital och skulder	6 539	6 681	-142	

Myndighetskapitalet per den 30 juni innehåller kapitalförändring enligt resultaträkningen.

Periodavgränsningsposter består till största delen, 3 472 mnr, av oförbrukade bidrag som har ökat med 73 mnr sedan 30 juni 2015 och minskat med 64 mnr sedan årsskiftet. Av de oförbrukade bidragen svarar MAX IV-laboratoriet för 1 238 mnr och medicinska fakulteten för 912 mnr. Som framgår av diagrammet nedan har de senaste årens ökning av oförbrukade bidrag skett inom MAX IV-laboratoriet. Periodavgränsningsposter består också av upplupna kostnader för till exempel semesterlöner och sociala avgifter på dessa samt av övriga förutbetalda intäkter.

Posterna upplupna bidrag samt oförbrukade bidrag har i delårsbokslutet båda upptagits ca 30 mnr för lågt. Resultatet för perioden påverkas inte och posterna kommer att korrigeras till helårsbokslutet.



Prognos för verksamhetsåret 2016

Lunds universitet är ett fullskaligt universitet som med sin mångfald och sina starka miljöer för utbildning, forskning och innovation tar sig an komplexa kunskapsproblem och globala utmaningar. Målet är att vara ett universitet i världsklass som förstår, förklarar och förbättrar vår värld och människors villkor. De strategiska utmaningarna är många, och en förutsättning för att lyckas är en stabil och ansvarsfull ekonomisk utveckling.

Prognosen för 2016 visar ett överskott på 35 mnkr. Jämfört med förra året är prognosen bättre, men resultatförbättringen beror i huvudsak på att ovillkorat kapitaltillskott på 512 mnkr utbetalades till ESS under helåret 2015.

Fram till och med 2015 har verksamheten vid Lunds universitet expanderat kraftigt. Denna expansion avtog under 2015 och den avstannande trenden tycks fortsätta 2016. Uppbyggnaden av MAX IV-anläggningen som invigdes i juni 2016 har bidragit till universitetets expansion. Bidragsinkomsterna fortsätter öka för universitetet som helhet men inte i samma takt som tidigare år. Ökningen av oförbrukade bidrag sker framförallt hos MAX IV-laboratoriet.

Prognosen bygger på de prognoser fakulteterna/motsvarande har lämnat.

Resultat (mnkr)	Prognos 2016	Utfall 2015	Förändring	Förändring %
Intäkter	8 343	8 320	23	0,3%
Kostnader	8 308	8 599	-291	-3,4%
Resultat	35	-279	314	

Räntenettet har de senaste åren minskat kraftigt och förväntas bli negativt 2016.

Prognosens resultat fördelar sig med ett underskott om -53 mnkr inom utbildning och ett överskott om 88 mnkr inom forskning.

Prognos, resultat per verksamhetsgren (mnr)	2016	Utfall 2015	Förändring
Utbildning	-53	41	-94
Forskning	88	-320	408
Totalt resultat	35	-279	314

Myndighetskapitalets utveckling

Lunds universitets myndighetskapital uppgår den 30 juni 2016 till 1 254 mnr vilket betyder en minskning jämfört med föregående delår och med 31 december 2015. Prognosen för 2016 visar ett överskott med 35 mnr vilket skulle medföra ett utgående myndighetskapital på 1 366 mnr.

Myndighetskapital (mnr)	30 juni 2016	30 juni 2015	31 dec 2015
Statskapital	23	23	23
Donationskapital	5	5	5
Resultatandelar i dotterföretag	33	20	20
Balanserad kapitalförändring	1 271	1 562	1 562
Årets kapitalförändring	-78	-255	-279
Summa myndighetskapital	1 254	1 355	1 331

Beslut

Beslut om att avge denna delårsrapport har idag på universitetsstyrelsens vägnar fattats av styrelsens ordförande Jonas Hafström efter samråd med rektor Torbjörn von Schantz. I beredningen av ärendet har förvaltningschef Susanne Kristensson och planeringschef Tim Ekberg deltagit.

Vi intygar att delårsrapporten ger en rättvisande bild av verksamhetens kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.

Lund den 4 augusti 2016

Jonas Hafström

Lise Bröndum
(Sektionen Ekonomi)

Resultaträkning

Belopp i tkr	Prognos		
	20160101–0630	20150101–0630	20160101–1231
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av anslag	2 198 591	1 968 866	4 412 807
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	342 824	370 222	725 000
Intäkter av bidrag	1 510 661	1 396 979	2 941 027
Finansiella intäkter	5 134	20 645	5 451
= Summa	4 057 210	3 756 712	8 084 285
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	-2 639 516	-2 564 244	-4 920 013
Kostnader för lokaler	-493 068	-496 740	-985 000
Övriga driftkostnader	-772 990	-778 579	-1 683 942
Finansiella kostnader	-15 090	-6 789	-12 030
Avskrivningar och nedskrivningar	-217 654	-177 612	-451 592
= Summa	-4 138 318	-4 023 964	-8 052 577
Verksamhetsutfall	-81 108	-267 252	31 708
Resultat från andelar i hel- och delägda företag	2 968	12 226	2 968
Uppbördsverksamhet			
Intäkter av avgifter m.m samt andra intäkter som ej inte disp. av mynd			
Medel som tillförts statens budget från uppbördsverksamhet			
Transfereringar			
Medel som erhållits från statens budget för finansiering av bidrag	27 493	222 748	60 000
Medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag	71 689	61 639	125 000
Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag	35 439	44 944	71 042
Lämnade bidrag	-134 621	-329 331	-256 042
= Saldo	0	0	0
Årets kapitalförändring	-78 140	-255 026	34 676

Balansräkning

Belopp i tkr	16-06-30	15-06-30
TILLGÅNGAR		
Immateriella anläggningstillgångar		
Balanserade utgifter för utveckling	898	1 527
Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar	15 259	12 924
Summa immateriella anläggningstillgångar	16 157	14 451
Materiella anläggningstillgångar		
Förbättringsutgifter på annans fastighet	334 193	327 771
Maskiner, inventarier, installationer m m	1 535 603	944 252
Pågående nyanläggningar	458 096	884 907
Förskott avseende materiella anläggningstillgångar	5 100	19 862
Summa materiella anläggningstillgångar	2 332 992	2 176 791
Finansiella anläggningstillgångar		
Andelar i hel- och delägda företag	56 354	52 395
Andra långfristiga värdepappersinnehav	150 948	157 835
Andra långfristiga fordringar	2 000	2 000
Summa finansiella anläggningstillgångar	209 301	212 230
Varulager m m		
Varulager och förråd	10 749	12 918
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	75 026	76 780
Fordringar hos andra myndigheter	105 800	104 970
Övriga kortfristiga fordringar	1 937	3 304
Summa kortfristiga fordringar	182 763	185 054
Periodavgränsningsposter		
Förutbetalda kostnader	264 860	287 087
Upplupna bidragsintäkter	334 970	330 103
Övriga upplupna intäkter	22 591	30 384
Summa periodavgränsningsposter	622 422	647 574
Avräkning med statsverket		
Avräkning med statsverket	0	0
Kassa och bank		
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	3 098 196	3 333 777
Kassa och bank	66 865	98 348
Summa kassa och bank	3 165 061	3 432 125
SUMMA TILLGÅNGAR	6 539 446	6 681 142

Balansräkning

Belopp i tkr	16-06-30	15-06-30
KAPITAL OCH SKULDER		
Myndighetskapital		
Statskapital	22 916	22 916
Donationskapital	4 860	4 770
Resultatandelar i hel- och delägda företag	33 386	20 169
Balanserad kapitalförändring	1 271 149	1 562 118
Kapitalförändring enligt resultaträkningen	-78 140	-255 026
Summa myndighetskapital	1 254 171	1 354 947
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelse	35 500	32 074
Övriga avsättningar	46 978	44 528
	82 478	76 602
Skulder m m		
Lån i Riksgäldskontoret	569 930	702 147
Skulder till andra myndigheter	161 948	152 429
Leverantörsskulder	164 535	190 727
Övriga kortfristiga skulder	168 540	178 584
Depositioner	4 380	3 759
Summa skulder m m	1 069 334	1 227 646
Periodavgränsningsposter		
Upplupna kostnader	481 895	449 261
Oförbrukade bidrag	3 471 994	3 399 493
Övriga förutbetalda intäkter	179 575	173 193
Summa periodavgränsningsposter	4 133 464	4 021 947
SUMMA KAPITAL OCH SKULDER	6 539 446	6 681 142
ANSVARSFÖRBINDELSER		
1. Statliga garantier för lån och krediter	inga	inga
2. Övriga ansvarsförbindelser avseende hyresavtal	216 405	216 405

Redovisning mot anslag, belopp i tkr

Anslag	Benämning	Ing över- förings- belopp	Årets tilldel- ning enligt regleringsbrev	Omdisponere- rat anslags- belopp	Utnyttjad del av medgivnet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utg över- förings- belopp
Utgiftsområde 16									
16.02:005	Lunds univ: Utbildning på grundnivå och avancerad nivå a= Ramanslag Takbelopp (a) Summa	0 0	1 922 512 1 922 512	0 0	0 0	0 0	1 922 512 1 922 512	-961 254 -961 254	961 258 961 258
16.02:006	Lunds univ: Forskning och forskarutbildning 1)								
16.02:006:6	a=Ramanslag Basresurs (a) Summa	0 0	2 088 022 2 088 022	0 0	0 0	0 0	2 088 022 2 088 022	-1 044 012 -1 044 012	1 044 010 1 044 010
16.02:065	Särskilda medel till universitet och högskolor a=ramanslag								
16.02:065:4	Nationellt resurscentrum i fysik (a)	0	1 375	0	0	0	1 375	-690	685
16.02:065:6	Omhandertagande av arkeologiska fynd (a)	0	2 996	0	0	0	2 996	-1 500	1 496
16.02:065:62	Spetsutbildning i entreprenörskap (a)	0	3 817	0	0	0	3 817	-1 908	1 909
	Summa	0	8 188	0	0	0	8 188	-4 098	4 090
16.02:066	Ersättningar för klinisk utbildning o forskning a=Ramanslag								
16.02:066:2	Lunds universitet (a) Summa	0 0	428 785 428 785	0 0	0 0	0 0	428 785 428 785	-214 392 -214 392	214 393 214 393
Utgiftsområde 23									
23.01:024	Sveriges lantbruksuniversitet a= Ramanslag								
23.01:024:5	Analysverksamhet vid Lunds universitet Summa	0 0	4 653 4 653	0 0	0 0	0 0	4 653 4 653	-2 328 -2 328	2 325 2 325
Summa		0	4 452 160	0	0	0	4 452 160	-2 226 084	2 226 076

Noter till anslagsredovisningen

- 1) Lämnade bidrag finansierade med statsbudgetmedel uppgår till 27 493 tkr och redovisas under transfereringar i resultaträkningen. Dessa lämnade bidrag avser finansiering av forskarskolor med 3 116 tkr, överföring av strategiska forskningsmedel med 20 560 tkr och kärstöd med 3 817 tkr.