



LUNDS
UNIVERSITET

Regeringen
Utbildningsdepartementet

Styrelsen

Delårsrapport för Lunds universitet per den 30 juni 2017

Lunds universitet redovisar här delårsrapport för perioden 1 januari 2017 – 30 juni 2017 samt resultatprognos för helåret 2017. Rapporten är upprättad i enlighet med förordning om årsredovisning och budgetunderlag (2000:605) samt regleringsbrev för budgetåret 2017 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 även under 2017. 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, som invigdes i juni 2016, är en del av universitetets expansion och det är här som en stor andel av de oförbrukade bidragen redovisas.

Universitetets myndighetskapital minskar något under första halvåret 2017 men beräknas öka vid årets slut. Ett ökat fokus på myndighetskapitalet innebär att det framöver också kommer 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 2017 bli cirka 90 mnkr över regeringens takbelopp.

Resultatet per den 30 juni visar ett underskott på -5 mnkr (underskott på -78 mnkr per den 30 juni 2016) fördelat på ett underskott om -27 mnkr inom utbildningen och ett överskott om 22 mnkr inom forskningen. Bokföringen av universitetets kostnader för semesterlöneåtagande har belastat resultatet med cirka 102 mnkr, vilket innebär att universitetet skulle ha visat ett överskott på 97 mnkr (överskott 27 mnkr 30 juni 2016) om hänsyn inte togs till denna post.

Prognosen för 2017 visar en fortsatt expansion främst inom forskningen. Det prognostiserade utfallet för året är 65 mnkr i överskott fördelat på ett underskott om -14 mnkr inom utbildning och ett överskott om 79 mnkr inom forskning.

Resultat per den 30 juni 2017

Lunds universitet redovisar ett underskott på -5 mnkr för första halvåret 2017 att jämföra med ett underskott på -78 mnkr för första halvåret 2016, 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 2017 är ett överskott på 2 mnkr.

Resultat (mnkr)	30 juni 2017	30 juni 2016	Förändring	Förändring %
Intäkter	4 278	4 195	83	2,0%
Kostnader	4 283	4 273	10	0,2%
Resultat	-5	-78	73	

De regler som gäller för redovisning av universitetets semesterlöneåtagande medför att personalkostnaderna per den 30 juni belastats med cirka 171 mnkr (175 mnkr 2016) varav cirka 102 mnkr (105 mnkr 2016) 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 97 mnkr (överskott på 27 mnkr 2016) om hänsyn inte togs till denna post.

Resultat per verksamhetsgren (mnkr)	30 juni 2017	30 juni 2016	Förändring	Förändring %
Utbildning				
Intäkter	1 242	1 218	24	2,0%
Kostnader	1 269	1 283	-14	-1,1%
Resultat	-27	-65	38	
Forskning				
Intäkter	3 036	2 977	59	2,0%
Kostnader	3 014	2 990	24	0,8%
Resultat	22	-13	35	
Totalt resultat	-5	-78	73	

Verksamheten inom utbildningen är, mätt i ekonomiska termer, relativt oförändrat jämfört med föregående år och visar ett underskott på -27 mnkr, 12 mnkr sämre än budgeterat resultat för halvåret.

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 maj beräknas utfallet för 2017 bli cirka 90 mnkr (94 mnkr 2016-12-31) över regeringens takbelopp. Universitetet har sedan tidigare sparat maximalt antal prestationer (motsvarande 198 mnkr), och kan därför inte ekonomiskt tillgodoräkna sig värdet av årets så kallade överproduktion.

Verksamheten inom forskningen ökar och redovisar ett överskott om 22 mnkr (underskott på -13 mnkr 2016) 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 2017	30 juni 2016	Förändring	Förändring %
Intäkter av anslag	2 252	2 198	54	2,5%
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	335	343	-8	-2,3%
Intäkter av bidrag	1 548	1 511	37	2,4%
Finansiella intäkter	9	5	4	80,0%
Resultat från andelar i hel- och delägda företag	2	3	-1	
Transfereringar	132	135	-3	-2,2%
Totala intäkter	4 278	4 195	83	

Verksamhetens intäkter uppgår till 4 278 mnkr inklusive transfereringar vilket är en ökning med 83 mnkr jämfört med delåret 2016.

Intäkter av anslag uppgår till 2 252 mnkr vilket är en ökning med 54 mnkr jämfört samma period 2016. Anslaget har som vanligt uppräknats med pris- och löneomräkningen.

Intäkter av avgifter och andra ersättningar har minskat med 8 mnkr och uppgår till 335 mnkr.

Bidragsintäkterna uppgår till 1 548 mnkr och har ökat med 37 mnkr sedan föregående delår.

Bidragsinkomsterna (inflödet av nya bidrag) är på en likvärdig nivå som föregående år.

De största bidragsfinansiärerna är Vetenskapsrådet, Knut och Alice Wallenbergs stiftelse samt EU.

De finansiella intäkterna uppgår till 9 mnkr vilket är en ökning från föregående år med 4 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 2 mnkr är hänförligt till LU Holding AB.

Verksamhetens kostnader för perioden uppgår till 4 283 mnkr inklusive transfereringar vilket är en ökning med 10 mnkr jämfört med delåret 2016.

Kostnader (mnkr)	30 juni 2017	30 juni 2016	Förändring	Förändring %
Kostnader för personal	2 660	2 639	21	0,8%
Kostnader för lokaler	501	493	8	1,6%
Övriga driftkostnader	759	773	-14	-1,8%
Finansiella kostnader	9	15	-6	-40,0%
Avskrivningar och nedskrivningar	222	218	4	1,8%
Transfereringar	132	135	-3	-2,2%
Totala kostnader	4 283	4 273	10	

Kostnader för personal uppgår till 2 660 mnkr och har ökat med 21 mnkr jämfört med föregående delår.

Antalet anställda (omräknat till heltidsekvivalenter) uppgår till 6 575 medarbetare vilket innebär en minskning med 82 sedan årsskiftet och 35 sedan delåret 2016. De senaste årens ökning av antalet heltidsekvivalenter bröts 2015 och minskningen har fortsatt 2016 och 2017. Det skiljer sig mellan de olika personalkategorierna. Den personalkategori som visar den tydligaste minskningen är innehavare av doktorandtjänst som minskat med 88 heltidsekvivalenter sedan årsskiftet. Den personalkategori som visar den tydligaste ökningen är innehavare av meriteringstjänster som ökat med 26 heltidsekvivalenter sedan årsskiftet.

Kostnader för lokaler uppgår till 501 mnkr och det är en ökning jämfört med föregående delår med 8 mnkr.

Övriga driftkostnader uppgår till 759 mnkr och visar en minskning med 14 mnkr jämfört med föregående delår. Detta beror i huvudsak på att förbrukningen av driftkostnader planeras öka under andra halvåret.

De finansiella kostnaderna uppgår till 9 mnkr, en minskning med 6 mnkr sedan föregående år och beror i huvudsak på negativ ränta på Riksgäldens räntekonto.

Avskrivningar och nedskrivningar uppgår till 222 mnkr vilket är en ökning med 4 mnkr jämfört med föregående år.

Balansräkning per den 30 juni 2017

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

Tillgångar (mnkr)	30 juni 2017	30 juni 2016	Förändring	Förändring %
Immateriella anläggningstillgångar	16	16	0	0,0%
Materiella anläggningstillgångar	2 337	2 333	4	0,2%
Finansiella anläggningstillgångar	228	209	19	9,1%
Varulager m m	6	11	-5	
Kortfristiga fordringar	197	183	14	7,7%
Periodavgränsningsposter	745	622	123	19,8%
Kassa och bank	3 347	3 165	182	5,8%
Summa tillgångar	6 876	6 539	337	

Balansräkningen omsluter 6 876 mnkr.

En post med stor förändring är kassa och bank som uppgår till 3 347 och som har ökat med 182 mnkr vilket till största del beror på att LU:s oförbrukade bidrag ökat.

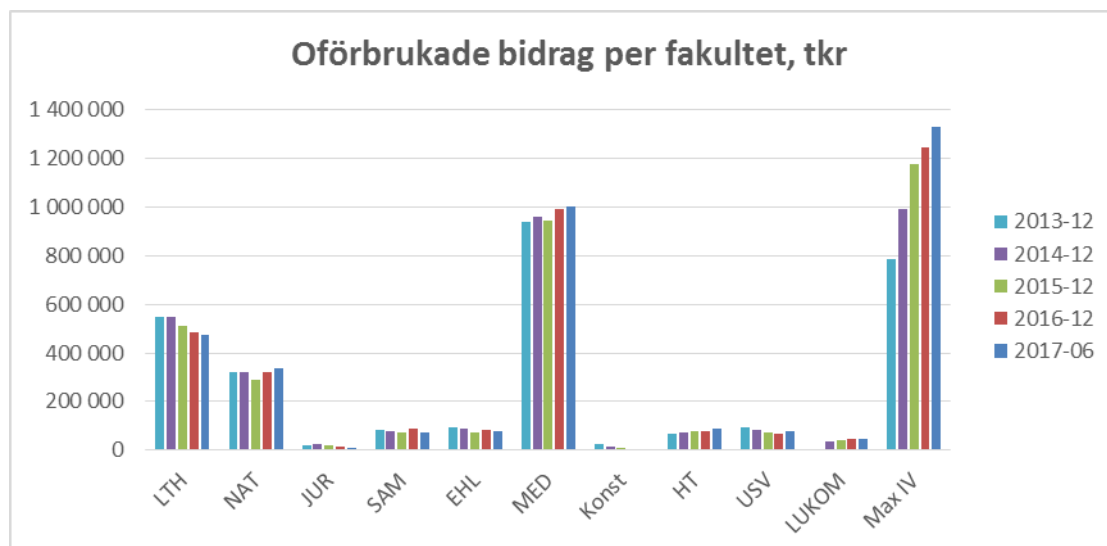
De finansiella anläggningstillgångarna består bland annat av andelar i LU Holding AB och av aktie- och räntefonder i vilka donationsmedel är placerade.

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

Kapital och skulder (mnkr)	30 juni 2017	30 juni 2016	Förändring	Förändring %
Myndighetskapital	1 453	1 254	199	15,9%
Avsättningar (pensioner och liknande)	86	82	4	4,9%
Skulder m m	954	1 069	-115	-10,8%
Periodavgränsningsposter	4 383	4 134	249	6,0%
Summa kapital och skulder	6 876	6 539	337	

Myndighetskapitalet per den 30 juni innehåller kapitalförändring enligt resultaträkningen.

Periodavgränsningsposter består till största delen, 3 726 mnkr, av oförbrukade bidrag som har ökat med 254 mnkr sedan 30 juni 2016 och ökat med 100 mnkr sedan årsskiftet. Av de oförbrukade bidragen svarar MAX IV-laboratoriet för 1 329 mnkr och medicinska fakulteten för 1 000 mnkr. Som framgår av diagrammet nedan har de senaste årens ökning av oförbrukade bidrag skett främst inom MAX IV-laboratoriet. Periodavgränsningsposter består också av upplupna kostnader för till exempel semesterlöner och sociala avgifter på dessa samt av övriga förutbetalda intäkter.



Prognos för verksamhetsåret 2017

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 2017 visar ett överskott på 65 mnkr. Det är 30 mnkr högre än förra årets prognos och 61 mnkr högre än helårsbudgeten för 2017. Största anledningen till ökningen jämfört med budget 2017 är ökade avgifts- och bidrags-intäkter. På kostnadssidan ökar lokalkostnader något och övriga driftskostnader minskar.

Fram till och med 2015 har verksamheten vid Lunds universitet expanderat kraftigt. Denna expansion avtog under 2015 och den avstannande trenden tycks fortsätta även 2017. 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 2017	Utfall 2016	Förändring	Förändring %
Intäkter	8 630	8 384	246	2,9%
Kostnader	8 565	8 260	305	3,7%
Resultat	65	124	-59	

Räntenettet förväntas bli negativt 2017.

Prognosens resultat fördelar sig med ett underskott om -14 mnkr inom utbildning och ett överskott om 79 mnkr inom forskning.

Prognos, resultat per verksamhetsgren (mnkr)	2017	Utfall 2016	Förändring
Utbildning	-14	-9	-5
Forskning	79	133	-54
Totalt resultat	65	124	-59

Myndighetskapitalets utveckling

Lunds universitets myndighetskapital uppgår den 30 juni 2017 till 1 453 mnkr vilket betyder en minskning om 3 mnkr jämfört med 31 december 2016 och en ökning jämfört med föregående delår. Prognosen för 2017 visar ett överskott med 65 mnkr vilket skulle medföra ett utgående myndighetskapital på 1 521 mnkr.

Universitetet arbetar aktivt för att minska myndighetskapitalet. Universitetsstyrelsen beslutade 2013 om ett internt mål för myndighetskapitalet. Måltalet, som beräknas genom att myndighetskapitalet ställs i relation till totala kostnader, ska vara högst 15 procent vid utgången av 2018. Under senaste året har arbetet intensifierats.

Myndighetskapital (mnkr)	30 juni 2017	30 juni 2016	31 dec 2016
Statskapital	23	23	23
Donationskapital	6	5	5
Resultatandelar i dotterföretag	37	33	33
Balanserad kapitalförändring	1 392	1 271	1 271
Årets kapitalförändring	-5	-78	124
Summa myndighetskapital	1 453	1 254	1 456

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 14 augusti 2017

Jonas Hafström

Filip Bengtsson
(Sektionen Ekonomi)

Resultaträkning

Belopp i tkr	Prognos		
	20170101--0630	20160101--0630	20170101--1231
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av anslag	2 252 243	2 198 591	4 511 000
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	335 214	342 824	776 349
Intäkter av bidrag	1 548 112	1 510 661	3 064 702
Finansiella intäkter	9 542	5 134	14 452
= Summa	4 145 110	4 057 210	8 366 503
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	-2 660 097	-2 639 516	-4 984 832
Kostnader för lokaler	-501 174	-493 068	-1 026 042
Övriga driftkostnader	-758 988	-772 990	-1 815 472
Finansiella kostnader	-9 315	-15 090	-18 000
Avskrivningar och nedskrivningar	-221 787	-217 654	-459 055
= Summa	-4 151 361	-4 138 318	-8 303 401
Verksamhetsutfall	-6 251	-81 108	63 102
Resultat från andelar i hel- och delägda företag	1 660	2 968	1 660
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	24 529	27 493	48 087
Medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag	75 177	71 689	205 486
Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag	32 296	35 439	8 302
Lämnade bidrag	-132 003	-134 621	-261 875
= Saldo	0	0	0
Årets kapitalförändring	-4 590	-78 140	64 762

Balansräkning

Belopp i tkr	2017-06-30	2016-06-30
TILLGÅNGAR		
Immateriella anläggningstillgångar		
Balanserade utgifter för utveckling	7 052	898
Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar	9 247	15 259
Summa immateriella anläggningstillgångar	16 299	16 157
Materiella anläggningstillgångar		
Förbättringsutgifter på annans fastighet	312 690	334 193
Maskiner, inventarier, installationer m m	1 683 316	1 535 603
Pågående nyanläggningar	341 179	458 096
Förskott avseende materiella anläggningstillgångar	0	5 100
Summa materiella anläggningstillgångar	2 337 186	2 332 992
Finansiella anläggningstillgångar		
Andelar i hel- och delägda företag	59 014	56 354
Andra långfristiga värdepappersinnehav	166 781	150 948
Andra långfristiga fordringar	2 000	2 000
Summa finansiella anläggningstillgångar	227 796	209 301
Varulager m m		
Varulager och förråd	5 902	10 749
Kortfristiga fordringar		
Kundfordringar	71 780	75 026
Fordringar hos andra myndigheter	122 934	105 800
Övriga kortfristiga fordringar	1 978	1 937
Summa kortfristiga fordringar	196 691	182 763
Periodavgränsningsposter		
Förutbetalda kostnader	263 817	264 860
Upplupna bidragsintäkter	451 592	334 970
Övriga upplupna intäkter	29 402	22 591
Summa periodavgränsningsposter	744 811	622 422
Avräkning med statsverket		
Avräkning med statsverket	0	0
Kassa och bank		
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	3 283 194	3 098 196
Kassa och bank	64 203	66 865
Summa kassa och bank	3 347 397	3 165 061
SUMMA TILLGÅNGAR	6 876 082	6 539 446

Balansräkning

Belopp i tkr	2017-06-30	2016-06-30
KAPITAL OCH SKULDER		
Myndighetskapital		
Statskapital	23 073	22 916
Donationskapital	5 660	4 860
Resultatandelar i hel- och delägda företag	37 354	33 386
Balanserad kapitalförändring	1 391 820	1 271 149
Kapitalförändring enligt resultaträkningen	-4 590	-78 140
Summa myndighetskapital	1 453 317	1 254 171
Avsättningar		
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	34 970	35 500
Övriga avsättningar	50 684	46 978
	85 654	82 478
Skulder m m		
Lån i Riksgäldskontoret	517 552	569 930
Skulder till andra myndigheter	149 227	161 948
Leverantörsskulder	139 470	164 535
Övriga kortfristiga skulder	146 369	168 540
Depositioner	1 924	4 380
Summa skulder m m	954 542	1 069 334
Periodavgränsningsposter		
Upplupna kostnader	473 251	481 895
Oförbrukade bidrag	3 726 030	3 471 994
Övriga förutbetalda intäkter	183 288	179 575
Summa periodavgränsningsposter	4 382 568	4 133 464
SUMMA KAPITAL OCH SKULDER	6 876 082	6 539 446
ANSVARSFÖRBINDELSER		
1. Statliga garantier för lån och krediter	inga	inga
2. Övriga ansvarsförbindelser avseende hyresavtal	inga	216 405

Redovisning mot anslag, belopp i tkr

Anslag	Benämning	Ing över- förings- belopp	Årets tilldel- ning enligt regleringsbrev	Omdispono- rat anslags- belopp	Utnyttjad del av medgivet 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								
16.02:005:1	Takbelopp (a)	0	1 982 302	0	0	0	1 982 302	-991 152	991 150
	Summa	0	1 982 302	0	0	0	1 982 302	-991 152	991 150
16.02:006	Lunds univ: Forskning och forskarutbildning 1)								
	a=Ramanslag								
16.02:006:6	Basresurs (a)	0	2 119 873	0	0	0	2 119 873	-1 059 936	1 059 937
	Summa	0	2 119 873	0	0	0	2 119 873	-1 059 936	1 059 937
16.02:065	Särskilda medel till universitet och högskolor								
	a=ramanslag								
16.02:065:4	Nationellt resurscentrum i fysik (a)	0	1 396	0	0	0	1 396	-696	700
16.02:065:6	Omhändertagande av arkeologiska fynd (a)	0	3 041	0	0	0	3 041	-1 518	1 523
16.02:065:62	Spetsutbildning i entreprenörskap (a)	0	3 875	0	0	0	3 875	-1 938	1 937
	Summa	0	8 312	0	0	0	8 312	-4 152	4 160
16.02:066	Ersättningar för klinisk utbildning o forskning								
	a=Ramanslag								
16.02:066:2	Lunds universitet (a)	0	438 346	0	0	0	438 346	-219 174	219 172
	Summa	0	438 346	0	0	0	438 346	-219 174	219 172
Utgiftsområde 23									
23.01:023	Sveriges lantbruksuniversitet								
	a= Ramanslag								
23.01:023:5	Analysverksamhet vid Lunds universitet	0	4 710	0	0	0	4 710	-2 358	2 352
	Summa	0	4 710	0	0	0	4 710	-2 358	2 352
Summa		0	4 553 543	0	0	0	4 553 543	-2 276 772	2 276 771

Noter till anslagsredovisningen

- 1) Låmnade bidrag finansierade med statsbudgetmedel uppgår till 24 529 tkr och redovisas under transfereringar i resultaträkningen. Dessa lämnade bidrag avser finansiering av forskarskolor med 2 125 tkr, överföring av strategiska forskningsmedel med 18 777 tkr och kärstöd med 3 627 tkr.