

Delårsrapport 2014

Linköpings universitet





2014-08-11
BESLUT
Dnr LiU-2014-01028
1(5)

Delårsrapport för räkenskapsåret 2014 per den 30 juni 2014

Bakgrund

Vissa myndigheter ska enligt Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag senast den 15 augusti varje år lämna en delårsrapport till regeringen som underlag för regeringens uppföljning, prövning eller budgetering av myndighetens verksamhet. Delårsrapporten ska avse de första sex månaderna av det pågående räkenskapsåret och bestå av resultaträkning, balansräkning, anslagsredovisning samt en prognos över verksamhetens intäkter och kostnader för det pågående räkenskapsåret. Jämförelsetalen anges enligt Ekonomistyrningsverkets föreskrifter för samma rapportperiod under närmast föregående räkenskapsår.

Resultaträkning för perioden 1 januari – 30 juni 2014

Linköpings universitet (LiU) fortsätter även 2014 att expandera inom såväl grundutbildning som forskning. Resultatet för LiU första halvåret 2014 visar på ett underskott på 109 mnkr. För hela räkenskapsåret 2014 prognostiseras ett underskott på 100 mnkr, vilket är 22 mnkr större än prognosen i budgetunderlaget som LiU lämnade till regeringen i februari 2014. Förändringen beror främst på högre personalkostnader än tidigare beräknat. Delårsresultatet inkluderar en kostnad för intjänad semesterlöneskuld motsvarande 111 mnkr. Resultatet exklusive intjänad semesterlöneskuld motsvarar ett överskott på 2 mnkr. Under sommaren reduceras semesterlöneskulden avsevärt när större delen av årets semesterdagar tas ut och den uttagna semestern bokförs som kostnadsminskning. Förändringen av semesterlöneskulden planar ut till årsskiftet och resultatpåverkan på hela räkenskapsåret 2014 blir således marginell.

Delårsresultatet inklusive semesterlöneskuldsförändringen motsvarande period föregående år visade ett underskott på 82 mnkr. Resultatet per den 30 juni 2014 är således 27 mnkr lägre jämfört med motsvarande period föregående år. Intäkterna har ökat med 4,4 % medan kostnaderna har ökat med 5,6 % sedan föregående delårsrapport.

Tabell 1: Resultaträkning och prognos (tkr)			
	2014-01-01	2013-01-01	Prognos
	2014-06-30	2013-06-30	2014-01-01
			2014-12-31
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av anslag	1 171 772	1 120 990	2 343 000
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	114 810	100 200	232 000
Intäkter av bidrag	506 530	495 555	960 000
Finansiella intäkter	6 091	7 111	12 000
Summa intäkter	1 799 203	1 723 856	3 547 000
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	1 244 876	1 174 109	2 310 000
Kostnader för lokaler	232 286	224 663	475 000
Övriga driftkostnader	362 248	342 182	725 000
Finansiella kostnader	1 341	1 319	2 000
Avskrivningar och nedskrivningar	67 074	64 061	135 000
Summa kostnader	1 907 824	1 806 334	3 647 000
Verksamhetsutfall	-108 620	-82 478	-100 000
Transfereringar			
Medel som erhållits från statsbudgeten för finansiering av bidrag	13 392	13 838	28 000
Medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag	43 564	30 436	87 000
Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag	17 788	12 620	35 000
Lämnade bidrag	-74 743	-56 893	-150 000
Saldo transfereringar	0	0	0
Årets kapitalförändring	-108 620	-82 478	-100 000

Intäkter

Intäkterna för första halvåret 2014 uppgår till 1 799 mnkr, vilket är 75 mnkr högre jämfört med motsvarande period föregående år. Ökningen kan främst härledas till *intäkter av anslag* som har ökat med 51 mnkr (5 %) jämfört med motsvarande period föregående år. *Intäkter av avgifter och andra ersättningar* har ökat med 16 mnkr (16 %) jämfört med föregående år, vilket till stor del beror på att uthyrning av lokaler till landstinget i Östergötland har ökat. *Intäkter av bidrag* har ökat med 11 mnkr (2 %) jämfört med föregående år. Med ett fortsatt lågt ränteläge är de *finansiella intäkterna* i linje med föregående års nivå.

Kostnader

Kostnaderna för första halvåret 2014 uppgår till 1 908 mnkr, vilket är en ökning med 102 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Ökningen återfinns främst bland personalkostnaderna, som har ökat med 71 mnkr (6 %) jämfört med föregående år. Ökningen av personalkostnaderna beror till större del på löneökningen i enlighet med revisionsförhandlingen per 1 oktober 2013, men även på att antalet årsarbetare har ökat. Kostnaderna för förändringen av semesterlöneskulden har också ökat kraftigt jämfört med delåret 2013. Den främsta anledningen är att uttagna semesterdagar för lärare i juni månad inte har registrerats fullt ut förrän i juli, vilket innebär att kostnadsminskningen för uttagen semester redovisas först i juli månad.

Även lokalkostnaderna och övriga driftkostnader har ökat jämfört med föregående år. Ökningen av driftkostnaderna (6 %) följer i stort ökningen av personalkostnaderna. De finansiella kostnaderna är oförändrade medan kostnaderna för avskrivningar har ökat något jämfört med föregående år.

Transfereringar

Jämfört med samma period föregående år har *transfereringarna* totalt sett ökat med 31 %. Den största ökningen kommer från *medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag* vilket har ökat med 43 % jämfört med föregående år. Detta beror bland annat på stipendier för utländska doktorander samt tredjelandsstudenter.

Balansräkning per 30 juni 2014

Tabell 2: Balansräkning (tkr)					
TILLGÅNGAR	2014-06-30	2013-06-30	KAPITAL OCH SKULDER	2014-06-30	2013-06-30
Immateriella anläggningstillgångar			Myndighetskapital		
Balanserade utgifter för utveckling	0	0	Statskapital	10 631	10 414
Rättigheter o andra immatr anl tillg	35	358	Resultat i hel- och delägda företag	5 562	6 734
Summa immateriella anläggningstillg	35	358	Balanserad kapitalförändring	747 232	803 967
Materiella anläggningstillgångar			Kapitalförändring enl resultaträkningen	-108 620	-82 478
Förbättringsutgift på annans fastighet	46 926	52 818	Summa myndighetskapital	654 805	738 637
Maskiner, inventarier, installationer m m	350 071	352 689	Avsättningar		
Pågående nyanläggningar	14 115	8 886	Avsättn. för pensioner och likn förpliktelser	18 579	22 535
Summa materiella anläggningstillg	411 112	414 393	Övriga avsättningar	1 556	2 229
Finansiella anläggningstillgångar			Summa avsättningar	20 135	24 764
Andelar i hel- och delägda företag	15 562	16 734	Skulder m.m.		
Summa finansiella anläggningstillg	15 562	16 734	Lån i Riksgäldskontoret	274 564	256 579
Varulager			Skulder till andra myndigheter	84 062	101 683
Varulager och förråd	0	0	Leverantörsskulder	70 536	94 079
Summa varulager och förråd	0	0	Övriga skulder	64 284	95 558
Fordringar			Depositioner	2 523	2 084
Kundfordringar	35 992	28 109	Summa skulder m.m.	495 969	549 983
Fordringar hos andra myndigheter	43 395	116 391	Periodavgränsningsposter		
Övriga fordringar	15	-116	Upplupna kostnader	236 977	216 408
Summa fordringar	79 402	144 385	Oförbrukade bidrag	642 777	629 950
Periodavgränsningsposter			Övriga förutbetalda intäkter	59 401	56 649
Förutbetalda kostnader	138 704	139 672	Summa periodavgränsningsposter	939 155	903 007
Upplupna bidragsintäkter	158 886	140 615	Avräkning med statsverket		
Övriga upplupna intäkter	8 136	6 347	Avräkning med statsverket	0	-22 587
Summa periodavgränsningsposter	305 727	286 634	Summa avräkning med statsverket	0	-22 587
Kassa och bank			Summa tillgångar		
Behållning räntekonto i Riksgäldskontore	1 271 778	1 351 541	SUMMA TILLGÅNGAR	2 110 064	2 216 391
Kassa och bank	26 449	24 933	SUMMA KAPITAL OCH SKULDER		
Summa kassa och bank	1 298 227	1 376 474	2 110 064	2 216 391	

Tillgångar

Tillgångarna uppgår till 2 110 mnkr per 30 juni 2014 och har totalt minskat med 106 mnkr jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år. Fordringar hos andra myndigheter har minskat med 73 mnkr. Det beror främst på att det vid halvårsskiftet 2013 fanns betydande försenade avgiftsregleringar med andra myndigheter. Dessa har inte uppträtt i samma utsträckning under 2014 (se även motsvarande balansposter på skuldsidan). Upplupna bidragsintäkter uppgår till 159 mnkr per 30 juni 2014, vilket är en ökning med 18 mnkr jämfört med föregående år. Balansposterna kassa och bank samt behållning räntekonto i Riksgäldskontoret har tillsammans minskat med 78 mnkr.

Myndighetskapital

LiU:s myndighetskapital per 30 juni 2014 uppgår till 655 mnkr. Det är en minskning med 84 mnkr jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år och kan till största delen hänföras till periodens underskott.

Skulder

Avsättningar, skulder och periodavgränsningsposter uppgår tillsammans till 1 455 mnkr per 30 juni 2014 och har totalt minskat med 23 mnkr jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år. *Avsättningarna* har minskat med 5 mnkr och uppgår till 20 mnkr. *Skulder m.m.* uppgår till 496 mnkr, vilket är en minskning med 54 mnkr jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år. Skulder till andra myndigheter samt övriga skulder har tillsammans minskat med 49 mnkr. Det beror främst på att det vid halvårsskiftet 2013 fanns försenade avgiftsregleringar med andra myndigheter. Dessa har inte uppträtt i samma utsträckning under 2014 (se även motsvarande balanspost på tillgångssidan). Ökad upptagning av lån vid nyinvesteringar har lett till att lån i Riksgäldskontoret har ökat med 18 mnkr jämfört

med motsvarande tidpunkt föregående år. *Periodavgränsningsposterna* har ökat med 36 mnkr. Oförbrukade bidrag har ökat med 13 mnkr och uppgår den 30 juni 2014 till 643 mnkr. Upplupna kostnader har ökat med 21 mnkr.

Anslagsredovisning per 30 juni 2014

Resultaträkningens post *intäkter av anslag* samt transfereringsavsnittets post *medel från statsbudgeten för finansiering av bidrag* utgör tillsammans summa *utgifter i anslagsredovisningen*.

Tabell 3: Anslagsredovisning (tkr)								
Redovisning mot anslag	Ingående överföringsbelopp	Årets tilldelning enl regl.brev	Omdisp. anslagsbelopp	Indragning	Utnyttjad del av medgivet överskridande	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp
Anslag								
16 02 013 Utbildning på grundnivå och avancerad nivå (ramanslag)	-	1 353 523	-	-	-	1 353 523	676 762	676 761
001 Takbelopp (ram)	-	1 353 523	-	-	-	1 353 523	676 762	676 761
16 02 014 Forskning och forskarutbildning (ramanslag)	-	800 342	-	-	-	800 342	400 171	400 171
004 Basresurs (ram)	-	800 342	-	-	-	800 342	400 171	400 171
16 02 065 Särskilda medel till universitet och högskolor (ramanslag)	-	16 929	-	-	-	16 929	8 375	8 554
016 Nationellt resurscentrum i teknik (ram)	-	1 833	-	-	-	1 833	827	1 006
046 Kvalitetsbaserad resursfördelning (ram)	-	15 096	-	-	-	15 096	7 548	7 548
071 Särskilda medel (ram)	-	-	-	-	-	-	-	-
16 02 066 Ersättning för klinisk utbildning och forskning (ramanslag)	-	199 711	-	-	-	199 711	99 856	99 855
005 Linköpings universitet (ram)	-	199 711	-	-	-	199 711	99 856	99 855
Summa	-	2 370 505	-	-	-	2 370 505	1 185 164	1 185 341

I kolumnen utgifter har 50 % av anslagen avräknats för grundutbildningens takbelopp, forskning och utbildning på forskarnivå samt anslaget för ersättning för klinisk utbildning och forskning (ALF-medel). Regeringen har under våren 2014 beslutat om ytterligare medel för Nationellt resurscentrum i teknik vilket gör att 55 % av dessa medel kommer att avräknas under hösten 2014.

Prognos avseende intäkter och kostnader för räkenskapsåret 2014

Delårsresultatet och andra kända förutsättningar ger anledning att justera resultatprognosen för helåret 2014 jämfört med den prognos som LiU redovisat i universitetets budgetunderlag för perioden 2014-2016.

	Delårsrapport	Budgetunderlag
	Prognos 2014	Prognos 2014
Verksamhetens intäkter		
Intäkter av anslag	2 343 000	2 343 000
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	232 000	220 000
Intäkter av bidrag	960 000	950 000
Finansiella intäkter	12 000	12 000
Summa intäkter	3 547 000	3 525 000
Verksamhetens kostnader		
Kostnader för personal	2 310 000	2 280 000
Kostnader för lokaler	475 000	484 000
Övriga driftkostnader	725 000	707 000
Finansiella kostnader	2 000	2 000
Avskrivningar och nedskrivningar	135 000	130 000
Summa kostnader	3 647 000	3 603 000
Årets kapitalförändring	-100 000	-78 000

Intäkter av anslag förväntas vara oförändrade. Avgifter och andra ersättningar samt bidragsintäkter beräknas bli något högre än vad som prognostiserades i budgetunderlaget. De finansiella kostnaderna respektive intäkterna beräknas bli i stort sett oförändrade. På kostnadssidan bedöms personalkostnaderna öka mer än vad som prognostiserades i budgetunderlaget. Utöver utfallet den 30 juni har ytterligare personalökning vägts in. Lokalkostnaderna förväntas bli något lägre beroende på att färdigställandet av nya lokaler senarelagts medan övriga driftkostnader bedöms öka något i jämförelse med budgetunderlagets prognos liksom kostnaderna för avskrivningar.

Detta medför att intäkterna för helåret 2014 prognostiseras bli 3 547 mnkr medan kostnaderna prognostiseras uppgå till 3 647 mnkr. Resultatet för LiU räkenskapsåret 2014 beräknas bli underskott på 100 mnkr, vilket är 22 mnkr lägre resultat än prognosen i budgetunderlaget. Intäkterna beräknas bli 22 mnkr respektive kostnaderna 44 mnkr högre än budgetunderlagets prognos.

Tidigare års tillväxt, främst under 2009-2011, har medfört att LiU:s myndighetskapital har ökat kraftigt. De senaste två åren har myndighetskapitalet minskat, då LiU medvetet har arbetat aktivt med att omsätta resurserna till verksamhet och redovisat underskott. Förbrukningen av kapitalet behöver göras kontrollerat och med stor försiktighet, då det inte långsiktigt är möjligt att bedriva verksamhet som är underfinansierad. Ett arbete med denna inriktning har påbörjats på universitetet.

Beslut

Föreliggande delårsrapport för räkenskapsåret 2014 har på delegation från universitetsstyrelsen fastställts av styrelsen ordförande efter samråd med universitetets rektor.

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

Linköping den 11 augusti 2014



Anna Ekström



Helen Dannefors

Kopia till:
 Universitetsstyrelsens ledamöter
 Ledningsrådet
 Fakultetsstyrelserna
 Styrelsen för utbildningsvetenskap
 Universitetsförvaltning (Sundberg, Gidlund)
 Internrevision
 LiU-nytt
 Studentkåreerna
 De lokala fackliga organisationerna



Linköpings universitet

Linköpings universitet
581 83 Linköping
www.liu.se