

# Delårsrapport 2015

## Linköpings universitet



## Delårsrapport för räkenskapsåret 2015 per den 30 juni 2015

### 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 2015

Resultatet för LiU första halvåret 2015 visar på ett underskott på 106 mnkr. För hela räkenskapsåret 2015 prognostiseras ett underskott på 150 mnkr, vilket är ett 27 mnkr lägre underskott än prognosen i budgetunderlaget som LiU lämnade till regeringen i februari 2015. Förändringen beror främst på lägre personal- och lokalkostnader än tidigare beräknat. Delårsresultatet inkluderar en kostnad för intjänad semesterlöneskuld motsvarande 93 mnkr. Resultatet exklusive intjänad semesterlöneskuld motsvarar ett underskott på 13 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 2015 blir således marginell.

Delårsresultatet (inklusive semesterlöneskuldförändringen) motsvarande period föregående år visade ett underskott på 109 mnkr. Underskottet per den 30 juni 2015 är således 3 mnkr mindre än motsvarande period föregående år. Intäkterna har ökat med 2,1 % och kostnaderna har ökat med 1,8 % jämfört med föregående delårsrapport.

**Tabell 1: Resultaträkning och prognos (tkr)**

	2015-01-01	2014-01-01	Prognos
	2015-06-30	2014-06-30	2015-01-01
			2015-12-31
<b>Verksamhetens intäkter</b>			
Intäkter av anslag	1 194 208	1 171 772	2 395 920
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	118 031	114 810	238 000
Intäkter av bidrag	523 123	506 530	990 000
Finansiella intäkter	1 225	6 091	2 000
<b>Summa intäkter</b>	<b>1 836 586</b>	<b>1 799 203</b>	<b>3 625 920</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>			
Kostnader för personal	1 263 123	1 244 876	2 375 000
Kostnader för lokaler	237 997	232 286	511 000
Övriga driftkostnader	367 568	362 248	740 000
Finansiella kostnader	1 195	1 341	2 000
Avskrivningar och nedskrivningar	73 035	67 074	148 000
<b>Summa kostnader</b>	<b>1 942 917</b>	<b>1 907 824</b>	<b>3 776 000</b>
<b>Verksamhetsutfall</b>	<b>-106 331</b>	<b>-108 620</b>	<b>-150 080</b>
<b>Transfereringar</b>			
Medel som erhållits från statens budget för finansiering av bidrag	13 976	13 392	28 000
Medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag	40 839	43 564	84 000
Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag	16 554	17 788	33 000
Lämnade bidrag	-71 370	-74 743	-145 000
<b>Saldo transfereringar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Årets kapitalförändring</b>	<b>-106 331</b>	<b>-108 620</b>	<b>-150 080</b>

#### Intäkter

Intäkterna för första halvåret 2015 uppgår till 1 837 mnkr, vilket är 37 mnkr högre jämfört med motsvarande period föregående år. Ökningen kan främst härledas till *intäkter av anslag* som har ökat med 22 mnkr (1,9 %). *Intäkter av bidrag* har ökat med 17 mnkr (3,3 %) och *intäkter av avgifter* har ökat med 3 mnkr (2,8 %) jämfört med föregående år. Med ett ränteläge med negativ ränta härrör de finansiella intäkterna från låneskulden (istället för som normalt från tillgodohavandena).

#### Kostnader

Kostnaderna för första halvåret 2015 uppgår till 1 943 mnkr, vilket är en ökning med 35 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Ökningen återfinns främst bland *kostnader för personal*, som har ökat med 18 mnkr (1,5 %) jämfört med motsvarande period föregående år. Personalkostnaderna har ökat till följd av lönerrevision per 1 oktober 2014 med 2,7 %. Samtidigt har antalet årsarbetare minskat jämfört med föregående år, vilket har dämpat personalkostnadsökningen. Kostnaderna för förändringen av semesterlöneskulden har minskat med 18 mnkr jämfört med föregående år. Det beror på att fler semesterdagar tagits ut under första halvåret

2015 jämfört med samma period 2014 samt en korrigerig av en tidigare felbokad post av semesterlöneskulden som skedde under första halvåret 2014. Kostnaden för pensioner till Statens Pensionsverk har ökat jämfört med föregående år, samtidigt som retroaktiva rättningar av premien har gett kostnadsminskningar.

*Kostnader för lokaler* har ökat med 2,5 % och *övriga driftkostnader* har ökat med 1,5 % jämfört med föregående år. Ökningen av driftkostnaderna fortsätter att i stort sett följa ökningen av personalkostnaderna. Med ett ränteläge med negativ ränta härrör de finansiella kostnaderna från tillgodohavandena (istället för som normalt från låneskulden). Kostnaderna för *avskrivningar* har ökat med 6 mnkr (8,9 %) jämfört med föregående år.

#### Transfereringar

Jämfört med motsvarande period föregående år har transfereringarna totalt sett minskat med 3 mnkr. Den största minskningen kommer från *medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag*.

## Balansräkning per 30 juni 2015

Tabell 2: Balansräkning (tkr)

TILLGÅNGAR	2015-06-30	2014-06-30	KAPITAL OCH SKULDER	2015-06-30	2014-06-30
<b>Immateriella anläggningstillgångar</b>			<b>Myndighetskapital</b>		
Balanserade utgifter för utveckling	7 663	0	Statskapital	10 662	10 631
Rättigheter o andra immatr anl tillg	0	35	Resultatandelar i hel- och delägda företag	5 786	5 562
<b>Summa immateriella anläggningstillg</b>	<b>7 663</b>	<b>35</b>	Balanserad kapitalförändring	659 638	747 232
			Kapitalförändring enl resultaträkningen	-106 331	-108 620
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			<b>Summa myndighetskapital</b>	<b>569 755</b>	<b>654 805</b>
Förbättringsutgift på annans fastighet	47 299	46 926	<b>Avsättningar</b>		
Maskiner, inventarier, installationer m m	354 904	350 071	Avsättn. för pensioner och likn förpliktelser	17 017	18 579
Pågående nyanläggningar	11 437	14 115	Övriga avsättningar	442	1 556
<b>Summa materiella anläggningstillg</b>	<b>413 640</b>	<b>411 112</b>	<b>Summa avsättningar</b>	<b>17 459</b>	<b>20 135</b>
			<b>Skulder m.m.</b>		
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>			Lån i Riksgäldskontoret	321 026	274 564
Andelar i hel- och delägda företag	15 786	15 562	Kortfristiga skulder till andra myndigheter	68 212	84 062
<b>Summa finansiella anläggningstillg</b>	<b>15 786</b>	<b>15 562</b>	Leverantörsskulder	75 303	70 536
			Övriga kortfristiga skulder	66 573	64 284
<b>Kortfristiga fordringar</b>			Depositioner	2 746	2 523
Kundfordringar	25 390	35 992	<b>Summa skulder m.m.</b>	<b>533 859</b>	<b>495 969</b>
Fordringar hos andra myndigheter	48 886	43 395	<b>Periodavgränsningsposter</b>		
Övriga kortfristiga fordringar	18	15	Upplupna kostnader	224 782	236 977
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>	<b>74 294</b>	<b>79 402</b>	Oförbrukade bidrag	709 883	642 777
			Övriga förutbetalda intäkter	48 229	59 401
<b>Periodavgränsningsposter</b>			<b>Summa periodavgränsningsposter</b>	<b>982 895</b>	<b>939 155</b>
Förutbetalda kostnader	140 893	138 704			
Upplupna bidragsintäkter	152 305	158 886			
Övriga upplupna intäkter	6 737	8 136			
<b>Summa periodavgränsningsposter</b>	<b>299 935</b>	<b>305 727</b>			
<b>Avräkning med statsverket</b>					
Avräkning med statsverket	0	0			
<b>Summa avräkning med statsverket</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
<b>Kassa och bank</b>					
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	1 266 332	1 271 778			
Kassa och bank	26 317	26 449			
<b>Summa kassa och bank</b>	<b>1 292 649</b>	<b>1 298 227</b>			
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>	<b>2 103 968</b>	<b>2 110 064</b>	<b>SUMMA KAPITAL OCH SKULDER</b>	<b>2 103 968</b>	<b>2 110 064</b>

### Tillgångar

Tillgångarna uppgår till 2 104 mnkr per 30 juni 2015 och har totalt minskat med 6 mnkr jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år. De större förändringarna återfinns i posterna *balanserade utgifter för utveckling* som har ökat med 8 mnkr medan *kundfordringar* har minskat med 11 mnkr. *Upplupna bidragsintäkter* har minskat med 7 mnkr jämfört med föregående år och uppgår nu till 152 mnkr. Behållningen i posterna under kassa och bank uppgår till 1 293 mnkr.

### Myndighetskapital

LiU:s myndighetskapital per 30 juni 2015 uppgår till 570 mnkr. Det är en minskning med 85 mnkr jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år och kan främst hänföras till *balanserad kapitalförändring* som minskade till följd av 2014 års underskott.

## Skulder

Avsättningar, skulder m.m. samt periodavgränsningsposter uppgår tillsammans till 1 534 mnkr per 30 juni 2015 och har totalt ökat med 79 mnkr jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år. *Avsättningarna* har minskat med 3 mnkr och uppgår till 17 mnkr. *Skulder m.m.* uppgår till 534 mnkr, vilket är en ökning med 38 mnkr jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år. Den största förändringen är ökad upptagning av lån vid nyinvesteringar som har lett till att lån i Riksgäldskontoret har ökat med 46 mnkr. Kortfristiga skulder till andra myndigheter har minskat med 16 mnkr. *Periodavgränsningsposterna* har ökat med totalt 44 mnkr. Det beror främst på att de förbrukade bidragen har ökat med 67 mnkr och uppgår den 30 juni 2015 till 710 mnkr.

## Anslagsredovisning per 30 juni 2015

Resultaträkningens post *intäkter av anslag* samt transfereringsavsnittets post *medel från statens budget 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	Utnyttjad del av medgivet överskridande	Indragning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp	
<b>Anslag</b>									
<b>Utgiftsområde 16</b>									
<b>Utbildning och universitetsforskning</b>									
<b>2:13 Utbildning på grundnivå och avancerad nivå (ramanslag)</b>	-	1 379 461	-	-	-	1 379 461	690 984	688 477	
2:13 ap 1 Takbelopp (ram)	-	1 379 461	-	-	-	1 379 461	690 984	688 477	
<b>2:14 Forskning och utbildning på forskarnivå (ramanslag)</b>	-	806 309	-	-	-	806 309	403 152	403 157	
2:14 ap 4 Basresurs (ram)	-	806 309	-	-	-	806 309	403 152	403 157	
<b>2:65 Särskilda medel till universitet och högskolor (ramanslag)</b>	-	148 129	-119 608	-	-	28 521	11 562	16 959	
2:65 ap 16 Nationellt resurscentrum i teknik (ram)	-	1 847	-	-	-	1 847	921	926	
2:65 ap 46 Kvalitetsbaserad resursfördelning (ram)	-	21 282	-629	-	-	20 653	10 641	10 012	
2:65 ap 71 Särskilda medel (ram)	-	125 000	-125 000	-	-	-	-	-	
2:65 ap 86 Kvalitetsförstärkning (ram)	-		6 021	-	-	6 021	-	6 021	
<b>2:66 Ersättning för klinisk utbildning och forskning (ramanslag)</b>	-	204 973	4 656	-	-	209 629	102 486	107 143	
2:66 ap 5 Linköpings universitet (ram)	-	204 973	4 656	-	-	209 629	102 486	107 143	
<b>Summa</b>	-	2 538 872	-114 952	-	-	2 423 920	1 208 184	1 215 736	

I kolumnen *utgifter* har knappt 50 % av de totala anslagen avräknats. Regeringen har under våren 2015 beslutat om förändringar av anslagen vad gäller grundutbildningens takbelopp, anslaget för ersättning för klinisk utbildning och forskning (ALF-medel) samt medel för kvalitetsbaserad resursfördelning. Kvalitetsförstärkning har tillkommit som en ny post. Resterande medel kommer att avräknas under hösten 2015.

## Prognos avseende intäkter och kostnader för räkenskapsåret 2015

Delårsresultatet och andra kända förutsättningar ger anledning att justera resultatprognosen för helåret 2015 jämfört med den prognos som LiU redovisat i universitetets budgetunderlag för perioden 2016-2018.

**Tabell 4: Jämförelse mellan prognos i delårsrapport och budgetunderlag (tkr)**

	Delårsrapport	Budgetunderlag
	Prognos	Prognos
	2015	2015
<b>Verksamhetens intäkter</b>		
Intäkter av anslag	2 395 920	2 393 000
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	238 000	235 000
Intäkter av bidrag	990 000	990 000
Finansiella intäkter	2 000	1 000
<b>Summa intäkter</b>	<b>3 625 920</b>	<b>3 619 000</b>
<b>Verksamhetens kostnader</b>		
Kostnader för personal	2 375 000	2 380 000
Kostnader för lokaler	511 000	527 000
Övriga driftkostnader	740 000	745 000
Finansiella kostnader	2 000	0
Avskrivningar och nedskrivningar	148 000	144 000
<b>Summa kostnader</b>	<b>3 776 000</b>	<b>3 796 000</b>
<b>Årets kapitalförändring</b>	<b>-150 080</b>	<b>-177 000</b>

Intäkter av anslag ökar i enlighet med nytt regleringsbrev. Avgifter och andra ersättningar beräknas bli något högre än vad som prognostiserades i budgetunderlaget. De finansiella intäkterna respektive kostnaderna beräknas bli högre till följd av det förändrade ränteläget. *Kostnader för personal* beräknas bli något lägre än vad som prognostiserades i budgetunderlaget, vilket främst beror på att antalet årsarbetare bedöms bli färre. *Kostnader för lokaler* förväntas bli lägre beroende på att färdigställandet av nya lokaler senarelagts. *Övriga driftkostnader* bedöms minska något i jämförelse med budgetunderlagets prognos medan kostnaderna för avskrivningar bedöms öka något.

Detta medför att intäkterna för helåret 2015 prognostiseras bli 3 626 mnkr medan kostnaderna prognostiseras uppgå till 3 776 mnkr. Resultatet för LiU räkenskapsåret 2015 beräknas bli ett underskott på 150 mnkr, vilket är 27 mnkr mindre underskott än prognosen i budgetunderlaget. Intäkterna beräknas bli 7 mnkr högre och kostnaderna 20 mnkr lägre än budgetunderlagets prognos.

Tidigare års tillväxt har medfört att LiU:s myndighetskapital har ökat kraftigt. De senaste åren har myndighetskapitalet minskat, då LiU medvetet har arbetat med att omsätta resurserna till verksamhet och därmed redovisat underskott. I prognosen i LiU:s senaste budgetunderlag bedöms kostnaderna fortsätta överstiga intäkterna de närmaste åren i en högre takt än tidigare



prognoser. Ett arbete med att ianspråka det balanserade kapitalet i en mer dämpad takt har därför påbörjats på universitetet. Effekten kan skönjas då prognosen för helårsresultatet 2015 bedöms bli ett mindre underskott än budgetunderlagets prognos.

### Beslut

Föreliggande delårsrapport för räkenskapsåret 2015 har på delegation från universitetsstyrelsen fastställts av styrelsens ordförande efter samråd med universitetets rektor.

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

Linköping den 10 augusti 2015



Anna Ekström



Helen Dannetun

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

Linköpings universitet  
581 83 Linköping  
[www.liu.se](http://www.liu.se)