

Delårsrapport 2016

Linköpings universitet

Delårsrapport för räkenskapsåret 2016 per den 30 juni 2016

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 2016

Resultatet för LiU första halvåret 2016 visar på ett underskott på 105 mnkr. För hela räkenskapsåret 2016 prognostiseras ett underskott på 90 mnkr, vilket är ett 15 mnkr lägre underskott än prognosen i budgetunderlaget som LiU lämnade till regeringen i februari 2016. Förändringen beror främst på lägre lokal- och driftskostnader än tidigare beräknat. Delårsresultatet exklusive nettopåverkan av semesterlöneskultsförändringen (111 mnkr), med medföljande intäktsperiodisering (36 mnkr) för de delar av förändringen som berör externfinansierad verksamhet, visar ett underskott på 30 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 2016 beräknas bli marginell.

Delårsresultatet (inklusive semesterlöneskultsförändringen) motsvarande period föregående år visade ett underskott på 106 mnkr. Underskottet per den 30 juni 2016 är således 1 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Intäkterna har ökat med 2,4 % och kostnaderna har ökat med 2,2 % jämfört med föregående delårsrapport.

Resultaträkning per 30 juni 2016

Tabell 1: Resultaträkning och prognos (tkr)

	2016-01-01	2015-01-01	Prognos
	2016-06-30	2015-06-30	2016-01-01 2016-12-31
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av anslag	1 224 741	1 194 208	2 451 000
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	88 765	118 031	200 000
Intäkter av bidrag	566 303	523 123	1 110 000
Finansiella intäkter	837	1 225	2 000
Summa intäkter	1 880 646	1 836 586	3 763 000
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	1 306 207	1 263 123	2 441 000
Kostnader för lokaler	250 351	237 997	510 000
Övriga driftkostnader	353 567	367 568	747 000
Finansiella kostnader	3 058	1 195	6 000
Avskrivningar och nedskrivningar	72 936	73 035	149 000
Summa kostnader	1 986 119	1 942 917	3 853 000
Verksamhetsutfall	-105 472	-106 331	-90 000
Transfereringar			
Medel som erhållits från statens budget för finansiering av bidrag	13 881	13 976	25 000
Medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag	39 500	40 839	71 000
Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag	25 145	16 554	45 000
Lämnade bidrag	-78 526	-71 370	-141 000
Saldo transfereringar	0	0	0
Årets kapitalförändring	-105 472	-106 331	-90 000

Intäkter

Intäkterna för första halvåret 2016 uppgår till 1 881 mnkr, vilket är 44 mnkr högre jämfört med motsvarande period föregående år. Ökningen kan främst härledas till *intäkter av anslag* som har ökat med 31 mnkr (2,6 %) och *intäkter av bidrag* som har ökat med 43 mnkr (8,3 %). *Intäkter av avgifter* har minskat med 29 mnkr (24,8 %) jämfört med föregående år. Detta beror på delvis på att ersättningen för Objekt 463 från Region Östergötland till och med 2015 har avslutats och kompensationen via Kammarkollegiet 2016 redovisas under bidrag. Avgiftsintäkter har även minskat till följd av en lägre omfattning av vissa strategiska samarbeten med andra parter.

Kostnader

Kostnaderna för första halvåret 2016 uppgår till 1 986 mnkr, vilket är en ökning med 43 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Ökningen återfinns främst bland *kostnader för personal*, som har ökat med 43 mnkr (3,4 %) jämfört med motsvarande period föregående år. Personalkostnaderna har ökat till följd av lönerrevision per 1 oktober

2015 med 2,5 %. Samtidigt har antalet årsarbetare minskat jämfört med föregående år, vilket har dämpat personalkostnadsökningen. Kostnaderna för förändringen av semesterlöneskulden har ökat med 18 mnkr jämfört med föregående år. Det beror på att färre semesterdagar tagits ut under första halvåret 2016 jämfört med samma period 2015. Kostnaden för pensioner till Statens Pensionsverk har ökat jämfört med föregående år, vilket delvis förklaras av de retroaktiva rättningarna av premien under 2015 som gav kostnadsminskningar.

Kostnader för lokaler har ökat med 12 mnkr (5,2 %) till följd av om- och nybyggnationer. *Övriga driftkostnader* har minskat med 14 mnkr (3,8 %) jämfört med föregående år. Det är främst kostnader för resor samt korttidsinventarier som har minskat.

Med ett ränteläge med negativ ränta härrör de *finansiella kostnaderna* från tillgodohavandena (istället för som normalt från låneskulden). *Kostnaderna för avskrivningar* ligger på samma nivå som föregående år.

Transfereringar

Jämfört med motsvarande period föregående år har transfereringarna totalt sett ökat med 7 mnkr. Den största ökningen kommer från *övriga erhållna medel för finansiering av bidrag*.

Balansräkning per den 30 juni 2016

Tabell 2: Balansräkning (tkr)

TILLGÅNGAR	2016-06-30	2015-06-30	KAPITAL OCH SKULDER	2016-06-30	2015-06-30
Immateriella anläggningstillgångar			Myndighetskaptal		
Balanserade utgifter för utveckling	7 206	7 663	Statskapital	10 662	10 662
Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar	3 748	0	Resultatandelar i hel- och delägda företag	7 931	5 786
Summa immateriella anläggningstillgångar	10 954	7 663	Balanserad kapitalförändring	607 897	659 638
Materiella anläggningstillgångar			Kapitalförändring enligt resultaträkningen	-105 472	-106 331
Förbättringsutgifter på annans fastighet	51 028	47 299	Summa myndighetskaptal	521 018	569 755
Maskiner, inventarier, installationer m.m.	343 770	354 904	Avsättningar		
Pågående nyanläggningar	11 137	11 437	Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	16 182	17 017
Summa materiella anläggningstillgångar	405 934	413 640	Övriga avsättningar	236	442
Finansiella anläggningstillgångar			Summa avsättningar	16 418	17 459
Andelar i hel- och delägda företag	17 931	15 786	Skulder m.m.		
Summa finansiella anläggningstillgångar	17 931	15 786	Lån i Riksgäldskontoret	345 544	321 026
Kortfristiga fordringar			Kortfristiga skulder till andra myndigheter	74 405	68 212
Kundfordringar	21 363	25 390	Leverantörsskulder	70 767	75 303
Fordringar hos andra myndigheter	44 419	48 886	Övriga kortfristiga skulder	71 699	66 573
Övriga kortfristiga fordringar	148	18	Depositioner	686	2 746
Summa kortfristiga fordringar	65 930	74 294	Summa skulder m.m.	563 101	533 859
Periodavgränsningsposter			Periodavgränsningsposter		
Förutbetalda kostnader	119 505	140 893	Upplupna kostnader	242 826	224 782
Upplupna bidragsintäkter	189 456	152 305	Oförbrukade bidrag	666 560	709 883
Övriga upplupna intäkter	6 031	6 737	Övriga förutbetalda intäkter	44 634	48 229
Summa periodavgränsningsposter	314 992	299 935	Summa periodavgränsningsposter	954 021	982 895
Avräkning med statsverket					
Avräkning med statsverket	0	0			
Summa avräkning med statsverket	0	0			
Kassa och bank					
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	1 205 244	1 266 332			
Kassa och bank	33 572	26 317			
Summa kassa och bank	1 238 816	1 292 649			
SUMMA TILLGÅNGAR	2 054 557	2 103 968	SUMMA KAPITAL OCH SKULDER	2 054 557	2 103 968
			Ansvarsförbindelser		
			1. Statliga garantier för lån och krediter	Inga	Inga
			2. Övriga ansvarsförbindelser	538	2 115

Tillgångar

Tillgångarna uppgår till 2 055 mnkr per 30 juni 2016 och har totalt minskat med 49 mnkr jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år. De större förändringarna återfinns i posterna anläggningstillgångar bestående av *maskiner, inventarier, installationer mm* som har minskat med 11 mnkr och *förutbetalda kostnader* som har minskat med 21 mnkr vilket främst beror på förändrade hyresbetalningar. *Upplupna bidragsintäkter* har ökat med 37 mnkr, vilket kan härledas till att fler finansiärer ger bidrag i efterskott. *Behållning*

räntekonto i Riksgäldskontoret har minskat med 61 mnkr, vilket delvis påverkas av försenad inbetalning från ett forskningsråd motsvarande 17 mnkr. Behållningen i posterna under *kassa och bank* uppgår till 1 239 mnkr.

Myndighetskapital

LiU:s myndighetskapital per 30 juni 2016 uppgår till 521 mnkr. Det är en minskning med 49 mnkr jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år och kan främst hänföras till *balanserad kapitalförändring* som minskade till följd av 2015 års underskott.

Skulder

Avsättningar, skulder m.m. samt periodavgränsningsposter uppgår tillsammans till 1 534 mnkr per 30 juni 2016 och ligger därmed på samma nivå som vid motsvarande tidpunkt föregående år.

Avsättningarna har minskat med 1 mnkr och uppgår till 16 mnkr. *Skulder m.m.* uppgår till 563 mnkr, vilket är en ökning med 29 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 25 mnkr.

Periodavgränsningsposterna har minskat med totalt 29 mnkr. Det beror främst på att de *oförbrukade bidragen* har minskat med 43 mnkr (vilket delvis påverkas av den försenade inbetalningen motsvarande 17 mnkr från ett forskningsråd). De oförbrukade bidragen uppgår den 30 juni 2016 till 667 mnkr.

Anslagsredovisning per 30 juni 2016

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									
Anslag	Ingående överföring belopp	Årets tilldelning enl regl.brev	Utnyttjad			Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående överföringsbelopp	
			Omdisp. anslagsbelopp	del av med-givet över-skridande	Indragning				
Utgiftsområde 16 Utbildning och universitetsforskning									
2:13 Utbildning på grundnivå och avancerad nivå (ramanslag)	0	1 435 423	0	0	0	1 435 423	-717 714	717 709	
2:13 ap.1 Takbelopp (ram)	0	1 435 423	0	0	0	1 435 423	-717 714	717 709	
2:14 Forskning och utbildning på forskarnivå (ramanslag)	0	825 464	0	0	0	825 464	-412 734	412 730	
2:14 ap.4 Basresurs (ram)	0	825 464	0	0	0	825 464	-412 734	412 730	
2:65 Särskilda medel till universitet och högskolor (ramanslag)	0	1 874	0	0	0	1 874	-936	938	
2:65 ap.16 Nationellt resurscentrum i teknik (ram)	0	1 874	0	0	0	1 874	-936	938	
2:66 Ersättningar för klinisk utbildning och forskning (ramanslag)	0	214 476	0	0	0	214 476	-107 238	107 238	
2:66 ap. 5 Linköpings universitet (ram)	0	214 476	0	0	0	214 476	-107 238	107 238	
Summa	0	2 477 237	0	0	0	2 477 237	-1 238 622	1 238 615	

Finansiella villkor

Anslag/Anslagsbenämning

2:14 ap.4 Basresurs (ram)	Villkor	Utfall
I anslaget ingår medel för strategiska forskningsområden enligt nedan:		
IT och mobil kommunikation	32 115	16 387
Materialvetenskap	29 289	13 673
Säkerhet och krisberedskap	7 950	3 266

I kolumnen utgifter har 50 % av de totala anslagen avräknats. Resterande medel kommer att avräknas under hösten 2016.

Prognos avseende intäkter och kostnader för räkenskapsåret 2016

Delårsresultatet och andra kända förutsättningar ger anledning att justera resultatprognosen för helåret 2016 jämfört med den prognos som LiU redovisat i budgetunderlaget till regeringen för 2017-2019.

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

	Delårsrapport Prognos 2016	Budgetunderlag Prognos 2016
Verksamhetens intäkter		
Intäkter av anslag	2 451 000	2 450 000
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	200 000	217 000
Intäkter av bidrag	1 110 000	1 100 000
Finansiella intäkter	2 000	0
Summa intäkter	3 763 000	3 767 000
Verksamhetens kostnader		
Kostnader för personal	2 441 000	2 441 000
Kostnader för lokaler	510 000	520 000
Övriga driftkostnader	747 000	762 000
Finansiella kostnader	6 000	0
Avskrivningar och nedskrivningar	149 000	149 000
Summa kostnader	3 853 000	3 872 000
Årets kapitalförändring	-90 000	-105 000

Intäkter av avgifter och andra ersättningar beräknas bli lägre än vad som prognostiserades i budgetunderlaget. Omfattningen på vissa strategiska samarbeten med andra parter beräknas bli lägre. Intäkter av bidrag beräknas bli något högre än tidigare beräknats. De finansiella intäkterna respektive kostnaderna beräknas bli högre delvis till följd av förändrat ränteläge. Kostnader för lokaler förväntas bli lägre beroende på viss försening av tillträde till nya lokaler. Övriga driftkostnader bedöms bli lägre i jämförelse med budgetunderlagets prognos, då kostnaderna för främst resor, korttidsinventarier och tjänsteköp har minskat.

Detta medför att intäkterna för helåret 2016 prognostiseras bli 3 763 mnkr medan kostnaderna prognostiseras uppgå till 3 853 mnkr. Resultatet för LiU räkenskapsåret 2016 beräknas bli ett underskott på 90 mnkr, vilket är 15 mnkr lägre underskott än prognosen i budgetunderlaget. Intäkterna beräknas bli 4 mnkr lägre och kostnaderna 19 mnkr lägre än budgetunderlagets prognos.

Beslut

Föreliggande delårsrapport för räkenskapsåret 2016 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 9 augusti 2016

Anna Ekström

Helen Dannetun

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