



**LUNDS**  
UNIVERSITET

BESLUT

2017-06-01

Dnr STYR 2017/799

1

Rektor

## **Måltal för fakulteternas myndighetskapital samt uppdrag gällande kartläggning och analys av myndighetskapitalet**

### *Bakgrund*

Myndighetskapitalet vid Lunds universitet uppgick 2016 till 1 457 mnkr varav tidigare års ansamlade över- och underskott (balanserad kapitalförändring) utgjorde 1 395 mnkr. Därutöver bestod myndighetskapitalet av medel som inte är disponibla (statskapital 23 mnkr, donationskapital 5 mnkr och resultatandelar i hel- och delägda företag 33 mnkr). De externa regelverk som styr hanteringen av universitetets ekonomi innehåller inte bestämmelser om begränsningar av eller lämpliga nivåer på myndighetskapitalet.

Universitetsstyrelsen beslutade på sitt sammanträde den 18 oktober 2013 om ett internt måltal för myndighetskapitalet. Måtalet, som beräknas genom att myndighetskapitalet ställs i relation till totala kostnader, ska vara högst 15 procent vid utgången av 2018. Måtalet ska gälla för universitetet sammanräknat och variation mellan fakulteterna kan tillåtas. Det måltal som ska gälla för respektive fakultet definieras av rektor i samråd med fakulteten.

I den flerårsprognos som upprättades i samband med bokslutet för 2016 prognostiserades universitetets samlade måltal bli 17 procent 2018, och i flerårsprognosen varierade fakulteternas måltal mellan att vara negativt och 25 procent. För att säkerställa att universitetet som helhet når måtalet på 15 procent år 2018 är det nödvändigt att rektor fastställer måltal för samtliga fakulteter.

Myndighetskapitalet är fördelat på en mängd olika aktiviteter med varierande belopp. Genom att göra en kartläggning och analys av myndighetskapitalets fördelning på olika aktiviteter får prefekter/motsvarande ytterligare underlag i arbetet med att planera verksamhetens ekonomi. På så vis erhålls en bättre överblick över de resurser som är tillgängliga och bättre förutsättningar för att använda myndighetskapitalet effektivt och strategiskt. Aktiviteter där det inte har skett några transaktioner under de senaste 1-2 åren ska i möjligaste mån regleras och samlas ihop såvida det inte finns en koppling till en pågående och definierad verksamhet. Myndighetskapital på verksamhetsgrenar där externfinansiering är den huvudsakliga intäkten ska särskilt kartläggas. Anvisningar gällande metod och stöd för kartläggning och analys av myndighetskapitalet tillhandahålls av sektionen Ekonomi.

*Beslut*

För att säkerställa att universitetet når sitt samlade måltal för myndighetskapitalet beslutas att måltalet för respektive fakultets myndighetskapital ska vara högst 15 procent i relation till fakultetens totala kostnader den 31 december 2018.

För att prefekter/motsvarande ska få ytterligare underlag för att planera verksamhetens ekonomi ska en kartläggning och analys av myndighetskapitalet genomföras under 2017. Sektionen Ekonomi ska efter samråd med fakultetsekonomerna tillhandahålla anvisningar och stöd för kartläggningen och analysen senast den 30 juni 2017.

Beslut i detta ärende har fattats av undertecknad rektor i närvaro av stf förvaltningschef Cecilia Billgren efter hörande av representant för Lunds universitets studentkårer och efter föredragning av biträdande planeringschef Elisabeth Pupp. I beredningen har planeringschef Tim Ekberg och ekonomidirektör Filip Bengtsson deltagit.



Torbjörn von Schantz



Elisabeth Pupp  
(Planering)

*Kopia*

Samtliga fakulteter

Samtliga sektioner

Universitetsledningens staber