

## Ledelseskommmentarer 2. tertial 2022 – Nord universitet

### Bekreftelse på regnskap

Det bekreftes at regnskapet for Nord universitet gir et dekkende bilde og er avlagt i henhold til de statlige regnskapsstandardene (SRS), bestemmelser om økonomistyring i staten, rundskriv fra Finansdepartementet og krav fra overordnet departement og med opplysning om eventuelle avvik.

### Avvik mellom periodisert budsjett og regnskap

Totalt er det ingen vesentlige budsjettavvik på inntektssiden etter 2. tertial 2022. Samlede driftsinntekter er kun 1,8 mill. kr lavere enn budsjett. Inntekter fra tilskudd og overføringer er lavere enn budsjettet. Aktiviteten på dette området har tatt seg opp etter pandemien og er høyere enn i fjor, men nivået er lavere enn budsjettet.

Inntekter fra bevilgninger er høyere enn budsjettet og avviket er knyttet til forsinkelser i investeringer som er 17,9 mill. kr etter budsjett.

På kostnadssiden er det større budsjettavvik etter 2. tertial 2022. Lønns- og personalkostnader ligger samlet 41,2 mill. kr (5,5%) under budsjett. Årsaken er underforbruk på flere kostnadskontoer, inkludert faste stillinger, timelærere og ekstrahjelp. I tillegg ligger refusjoner på et høyere nivå enn budsjettet. Arbeidsmarkedet er stramt og spesielt rekruttering til vitenskapelige stillinger er krevende, noe som utsetter budsjettet aktivitet.

Andre driftskostnader er 26,6 mill. kr (7,0%) under budsjett. Dette skyldes også avvik på en rekke ulike kostnadskontoer, og samsvarer med utviklingen i personalkostnadene som indikerer forsinkelser og noe lavere aktivitet enn budsjettet. Kostnadene til elektrisitet er 6,5 mill. kr over budsjett og skyldes høyere priser.

Samlet viser driftsresultatet et mindreforbruk på 23,9 mill. kr mot et budsjettet merforbruk på 40,3 mill. kr.

### Økonomisk drift i forhold til samme periode i fjor

Driftsresultatet hittil i 2022 på 23,9 mill. kr. avviker relativt lite fra samme periode i fjor, som hadde et mindreforbruk på 32,1 mill. kr. Det er imidlertid også her avvik på flere kostnadskonti, noe som skyldes at driften i stor grad nå normaliseres etter pandemien.

Andre driftskostnader er økt med 47,3 mill. kr, hvor det bla er økning i reiseaktivitet, arrangementer og deltagelse på kurs og seminarer. Kostnadene til elektrisitet er også økt.

Investeringene er økt med 15,6 mill. kr og er i henhold til investeringsplanen.

Den totale balansen er på 942,5 mill. kr, en økning på 80,8 mill. fra årsskiftet. Dette kan i all hovedsak forklares med mottatt bevilgning som ikke er inntektsført og satt i drift.

Den samlede virksomhetskapitalen er økt med 1,7 mill. kr siden årsskiftet, som i sin helhet gjelder resultat fra oppdragsprosjekt. Nord har brukt 3,0 mill. kr til stiftelse av et nytt aksjeselskap, TechLab AS, som er et innovasjonsselskap som skal øke bruken av og forståelse

for teknologi, robotikk og digitale verktøy. Universitetet har nå eierinteresser i 6 aksjeselskaper, og er majoritetseier i 2 av disse.

Samlet sett er den økonomiske situasjonen ved utgangen av 2. tertial 2022 under tilfredsstillende kontroll.

#### **Utvikling i avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet**

Avregnet bevilgningsfinansiert virksomhet (note 15 del I) er ved utgangen av 2. tertial på 224,4 mill. kr. Dette er en økning på 22,1 mill. kr fra årsskiftet.

Avsetninger til investeringer er 101,9 mill. kr (6,4%). Dette er en nedgang på 23,7 mill. kr fra årsskiftet og vi ser at mange investeringsprosjekter har endret status fra ikke igangsatt til påbegynt. Avsetningene planlegges brukt til ulik infrastruktur og utstyr på de fleste fakultet og studiesteder. Bruken av avsetninger til investeringer følger vedtatt investeringsplan.

Avsetninger til andre formål er 122,5 mill. kr (7,7%). Dette er en økning på 45,8 mill. kr og nivået på disse avsetningene vurderes å være for høyt. Økningen skyldes både det samlede mindreforbruket på personal- og andre kostnader hittil i år og forsinkelser og lavere aktivitet enn planlagt knyttet til strategiske satsinger. Vi forventer høyere aktivitet i 3. tertial som vil redusere avsetningene. Avsetninger til andre formål planlegges brukt til en rekke ulike strategiske satsinger, både på institusjonsnivå og på fakultetsnivå. Dette omfatter både forsknings- og undervisningsaktiviteter. Deler av avsetningen skal dekke forventet reduksjon i uttelling på kandidatproduksjon ved lærerutdanningen i 2023. Det samlede behovet for investeringer er synliggjort i investeringsplanen, og er betydelig høyere enn avsetningene.

Ikke inntektsført bevilgning (note 15 del III) er 106,1 mill. kr. Dette skyldes i sin helhet periodisering etter 2. tertial, og vil bli tilnærmet null ved årsskiftet.

#### **Gjennomførte investeringer i perioden og planlagte investeringer i senere perioder**

Investeringsnivået er høyere enn i 2021. Det er investert for 42,1 mill. kr i 2022 mot 26,5 mill. kr i samme periode i fjor. Investeringene er fordelt på de fleste driftsområdene ved Nord universitet og inkluderer ombygging/påkostning leide lokaler, IKT-investeringer, lab-utstyr, HMS, inventar og AV-utstyr.

Investeringene følger vedtatt investeringsplan, hvor det satses spesielt på infrastruktur.

Investeringsplanen ble sist vedtatt av styret 22. juni 2022.

#### **Revisor**

Nord universitets revisor er Riksrevisjonen.

Bodø, 30.september 2022



Hanne Solheim Hansen  
rektor