

LEDELSESKOMMENTARER TIL REGNSKAPET FOR 2. TERTIAL 2022

Bekreftelse på at regnskapet er avlagt i samsvar med reglene

Det bekreftes at regnskapet for OsloMet per 2. tertial er avlagt i samsvar med rundskriv fra Finansdepartementet og statlige regnskapsstandarder som gjelder for statlig periodisert regnskap. Dette er presentert i samsvar med siste versjon av standard oppgjørspakke fra Kunnskapsdepartementet (KD).

Regnskapet gir etter rektors mening et riktig bilde av resultatet og den økonomiske situasjonen per 31.08.2022.

Vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap, og vurdering av økonomisk drift

Regnskapet for OsloMet per 2. tertial 2022 viser et positivt resultat på 33,3 millioner kroner, mot et budsjettert negativt resultat på 51,3 millioner kroner. Dette gir et avvik mellom regnskap og budsjett per 2. tertial 2022 på 84,6 millioner kroner.

Resultatet omfatter både ordinær virksomhet, øremerket bevilgning fra KD og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA). Med ordinær virksomhet menes universitetets aktiviteter og virksomhet som er finansiert av bevilgning fra KD. Øremerket bevilgning fra KD er finansiering av enkelte spesifikke formål. BOA omfatter bevilgninger fra andre departement, inntekter fra Forskningsrådet og EU samt øvrige eksterne inntekter.

Universitetets totale resultat på 33,3 millioner kroner per 2. tertial er fordelt slik:

- Positivt resultat på 28,9 millioner kroner på ordinær virksomhet
- Positivt resultat på 4,4 millioner kroner for bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Regnskapet viser en inntektsøkning sammenliknet med samme periode i 2021.

Rammebevilgningen fra KD er som budsjettert. For andre bevilgninger viser regnskapet lavere inntekter enn budsjettert, og avviket skyldes generelt forsinket aktivitet knyttet til øremerket bevilgning fra KD, og blant annet gjelder dette avvikling av samlokaliseringsprosjektet for universitetsbiblioteket. Aktivitetsnivået innen BOA viser fortsatt en stor økning sammenliknet med tilsvarende periode i 2021, og inntektene har økt med hele 31% sammenlignet med 2. tertial i 2021. Til tross for noe lavere inntekter enn budsjettert, er utviklingen meget positiv.

De totale kostnadene er 127,2 millioner kroner lavere enn budsjett. Underforbruket på kostnader fordeler seg over hele virksomheten, og kan overordnet forklares ved:

- Færre investeringer og tjenestekjøp enn budsjettert. Noe av dette skyldes forsinkelser (periodisering)
- Lavere kostnader knyttet til reise-, kurs-, konferanse og møteaktivitet enn budsjett

Sammenlignet med samme periode i 2021 er de totale kostnadene 251,3 millioner kroner høyere per 2. tertial 2022. Dette skyldes i hovedsak høyere lønns- og personalkostnader, kjøp av tjenester, samt kostnader til reise-, kurs-, konferanse- og møteaktivitet da aktivitetsnivået er høyere enn i 2021 som var preget av pandemi. I tillegg er det økte elektrisitetskostnader på 20 millioner kroner grunnet vesentlig høyere strømpriser i 2022.

Utvikling i avregnet bevilgningsfinansiert virksomhet

Bevilgninger og tilskudd som uttrykkelig er forutsatt benyttet i senere perioder, er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsført bevilgning på balansesiden i regnskapet. Dette er nærmere spesifisert i del 3 av note 15 om ubrukte midler. Bidrag fra andre som ikke er benyttet på balansedagen er spesifisert i del 2 av note 15.

Avsatt andel av bevilgningsfinansiert aktivitet er økt med 28,9 millioner kroner. Den prosentvise avsetningen av bevilgningsfinansiert aktivitet er ved utgangen av 2. tertial 2022 på 475,8 millioner kroner, dvs. 17,1% av årets bevilgning fra KD. Avsetninger til investeringsplan er 265,0 millioner kroner, og tilsvarer en prosentvis avsetning av årets bevilgning fra KD på 9,5%. Endring i avsatt andel av bevilgningsfinansiert aktivitet har økt øvrige avsetninger til 210,8 millioner kroner, noe som tilsvarer 7,6%. Avsetninger til andre formål vil normalt øke i 2. tertial, men vil igjen reduseres i løpet av 3. tertial grunnet forventning om påløpte investeringer og høyere aktivitet mot slutten av året.

Investeringer i perioden og planlagte i senere perioder

Universitetsstyret vedtok investeringsplan for 2022-2026 i styremøte 10. februar 2022. Denne ble oversendt KD 15. september 2022. Investeringsplanen viser et investeringsbehov på 606,2 millioner kroner i perioden, og det er budsjettert med investeringer for 130,7 millioner kroner i 2022. De planlagte investeringene av IT-utstyr i 2022 er forsinket. Investeringene i Campusprogrammet er delvis stoppet opp på grunn av avvikling av samlokaliseringssprosjektet for universitetsbiblioteket.

Revisjon

Riksrevisjonen er revisor for OsloMet - Storbyuniversitetet.

Oslo 01.10.2022



Christen Krogh
Rektor