

# Ledelseskommmentarer 1. tertial 2023

## Universitetet i Stavanger

Det bekreftes med dette at regnskapet pr. 30.04.23 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 resultatbudsjett og resultatregnskap er kommentert under etterfølgende punkter. Det er ikke utarbeidet balansebudsjett.

Strategi 2030 ble ferdigstilt i 2020 og vedtatt av styret 22.10.20. UiS skal bidra til en bærekraftig omstilling av samfunnet gjennom forskning, kunstnerisk utviklingsarbeid, utdanning og innovasjon. Energi, helse og velferd samt læring for livet er UiS sine faglige satsingsområder.

UiS sin nye planstruktur består av institusjonell 4-årig handlingsplan og årsplan, samt 4-årige handlingsplaner og årsplaner for fakultetene og museet. Planene skal operasjonalisere strategiske ambisjoner og sikre at strategien blir realisert. Handlingsplanen ble revidert av styret 08.12.22.

UiS har også etablert en langsiktig, institusjonell investeringsplan for bygg og infrastruktur med et overordnet tiårs-perspektiv, med inndeling i faser med tre-fireårs horisont fram mot 2030.

Som en konsekvens av endringene i statsbudsjettet og med det en lavere finansieringsramme enn tidligere forutsatt, er UiS inne i en konsolideringsfase for å sikre et strategisk og økonomisk handlingsrom i tiden framover. Prioriterte tiltak i fase 1 av investeringsplanen (2023-2025) ble vedtatt av styret 09.02.23 med en samlet kostnadsramme på 100.7 mill.

Prioriteringer i tråd med investeringsplanen inngår i langtidsbudsjettet for UiS framover.

Universitetet i Stavanger blir revidert av Riksrevisjonen jf. Lov om riksrevisjonen § 9. Universitetet har etablert internkontrollsystem med tilhørende risikovurderinger.

### ***Kommentarer til regnskapet***

Aktiviteten ved universitetet fortsetter å øke og fra 2022 til 2023 var den nominelle veksten i den statlige grunnbevilgningen 2,4%. Realveksten (utover pris- og lønnsvekst) var på -0,6 %. Grunnet budsjettkutt i både studieplasser og studieavgift utenfor EØS (7.5 mill.) og forventet varig nedgang i reiseaktivitet (7.6 mill.), ble resultatet en negativ realvekst.

Utover rammebevilgningen, har UiS i 2023 også mottatt supplerende tildelingsbrev på 21.6 mill. Dette gjelder Kunnskapsenteret (13.6 mill.), grunnskolelærerutdanning (4.2 mill.) og barnehagelærerutdanning (3.8 mill.).

I revidert nasjonalbudsjett for 2023 foreslås en ekstraordinær pris- og lønnskompensasjon på 40 mill. til UiS, og 3.5 mill. i kompensasjon for ekstra arbeidsgiveravgift.

Driftsresultatet pr. 30.04.23 viser et merforbruk på 13.7 mill. for virksomheten som helhet, noe som utgjør 1,6 % av totale driftsinntekter. Tilsvarende viste regnskapet for samme periode i 2022 et samlet mindreforbruk på 6.4 mill. Regnskapsmessig resultat fordeler seg med merforbruk knyttet til bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) på 33.6 mill. og mindreforbruk knyttet til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) på 19.9 mill.

Resultatet fra oppdragsvirksomheten som kan tilføres virksomhetskaper er på 0.3 mill. pr. 30.04.23.

Det totale kostnadsnivået inkludert avskrivninger er 67.2 mill. eller 8,5 % høyere enn for samme periode i 2022. 48.6 mill. er relatert til økte lønnskostnader.

### Driftsinntekter

Resultatregnskapet pr. 30.04.23 viser samlede driftsinntekter på 845.3 mill. Dette er en økning på 47.2 mill. eller 5,9 % i forhold til samme periode i fjor. Nivået er 86.7 mill. høyere enn budsjettet og skyldes inntekter fra bidrags – og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA).

Eksterne inntekter (ABFV, NFR, EU og EFV) utgjør 174.3 mill. og er på et høyere nivå enn tidligere år.

### Økonomisk utvikling 2021-2023

År	30.04.2021	30.04.2022	30.04.2023	Budsjett 2023	Avvik R vs B	Avvik i %	31.12.2022
Totale driftsinntekter	753 886	798 161	845 314	758 650	86 664	10,3 %	2 296 409
BOA (ekst inntekter eksl. egenfinansiering)	139 787	159 670	174 333	106 757	67 576	38,8 %	434 837
Totale driftskostnader	700 252	791 809	859 056	835 417	23 639	2,8 %	2 333 828
Totale lønnskostnader	500 107	552 738	601 353	604 971	-3 617	-0,6 %	1 594 070
Totale andre driftskostnader inkl avskrivninger	200 145	239 071	257 703	230 446	27 257	10,6 %	739 758
Totale investeringer	21 009	20 437	31 521	33 203	-1 682	-5,3 %	111 226
Andel driftskostnad av totale driftsinntekter	92,9 %	99,2 %	101,6 %	110,1 %			101,6 %
Andel BOA (ekst inntekter eksl. egenfinansiering) i % av statsfinansieringen	23,1 %	25,5 %	26,1 %	16,0 %			23,2 %
Andel lønnskostnad av totale driftsinntekter	66,3 %	69,3 %	71,1 %	79,7 %			69,4 %
Andel andre driftskostnader av totale driftsinntekter	26,5 %	30,0 %	30,5 %	30,4 %			32,2 %
Andel investering av totale driftsinntekter	2,8 %	2,6 %	3,7 %	4,4 %			4,8 %
Resultat	-53 634	-6 352	13 742	76 767			37 419

merforbruk(+)/mindreforbruk(-)

Bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) representerer 615.2 mill. av driftsinntektene, noe som er 4.0 mill. høyere enn budsjettet, hvorav 1.7 mill. skyldes et lavere investeringsnivå enn forutsatt.

### Økonomisk utvikling 2021-2023 BFV

År	30.04.2021	30.04.2022	30.04.2023	Budsjett 2023	Avvik R vs B	Avvik i %	31.12.2022
Totale driftsinntekter	577 467	593 824	615 214	611 235	3 979	0,7 %	1 710 446
Totale driftskostnader	550 195	609 665	648 874	642 353	6 521	1,0 %	1 744 879
Totale lønnskostnader	415 592	446 110	478 565	482 503	-3 938	-0,8 %	1 266 470
Totale andre driftskostnader inkl avskrivninger	134 603	163 555	170 309	159 850	10 459	6,5 %	478 409
Andel driftskostnad av totale driftsinntekter	95,28 %	102,67 %	105,47 %	105,09 %			102,01 %
Andel lønnskostnad av totale driftsinntekter	71,97 %	75,12 %	77,79 %	78,94 %			74,04 %
Andel andre driftskostnader av totale driftsinntekter	23,31 %	27,54 %	27,68 %	26,15 %			27,97 %
Resultat	-27 272	15 841	33 660	31 118			34 433

Inntekter fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) inkl. egenfinansiering, utgjør 230.1 mill., noe som 82.7 mill. høyere enn budsjettet og skyldes finansiering til flere kompetanseutviklingsprosjekter som er blitt innbetalt på forskudd og skal brukes i løpet av prosjektperioden (26.4 mill.). I tillegg er egenfinansieringen 15.8 mill. mer enn budsjettet. Prosjektbudsjettene vil bli oppdatert pr. 2. tertial.

### Økonomisk utvikling 2021-2023 BOA

År	30.04.2021	30.04.2022	30.04.2023	Budsjett 2023	Avvik R vs B	Avvik i %	31.12.2022
Totale driftsinntekter	176 419	204 337	230 100	147 415	82 685	56,1 %	585 963
Totale driftskostnader	150 057	182 144	210 182	193 064	17 119	8,9 %	588 949
Totale lønnskostnader	84 515	106 628	122 788	122 467	321	0,3 %	327 600
Totale andre driftskostnader inkl avskrivninger	65 542	75 515	87 394	70 596	16 798	23,8 %	261 349
Andel driftskostnad av totale driftsinntekter	85,06 %	89,14 %	91,34 %	130,97 %			100,51 %
Andel lønnskostnad av totale driftsinntekter	47,91 %	52,18 %	53,36 %	83,08 %			55,91 %
Andel andre driftskostnader av totale driftsinntekter	37,15 %	36,96 %	37,98 %	47,89 %			44,60 %
Resultat	-26 362	-22 194	-19 918	45 649			2 986

### **Lønn og sosiale kostnader**

Regnskapet pr. 30.04.23 viser lønnskostnader på totalt 601.4 mill. I regnskapet pr. 30.04.22 utgjorde lønnskostnader 552.7 mill. Lønnskostnader har økt med 48.6 mill. (8,8%) og skyldes en årsverks økning på 36 årsverk i forhold til samme periode i fjor i tillegg til individuelle lønnsjusteringer. Årsverks økning er knyttet til både økning i administrative stillinger grunnet økt faglig aktivitet og økning innenfor undervisning og forskningsstillinger grunnet nye studieplasser og rekrutteringsstillinger samt betydelig vekst i BOA. Lønnskostnadene er allikevel lavere enn budsjettert og skyldes forskjøvet rekruttering samt mer sykefravær og foreldrepermisjon enn forutsatt. Pensjonskostnader er også lavere enn budsjettert.

Lønnskostnaden utgjør 71,1 % av totale driftsinntekter.

Pr. 31.12.22 ble det foretatt avsetning for opparbeidet fleksitid, overtid og ikke avvirket ferie i henhold til de statlige regnskapsstandardene. Det er ikke foretatt ytterligere avsetning for fleksitid/overtid i 1. tertial.

### **Andre driftskostnader**

Andre driftskostnader (inkl. avskrivninger og finanskostnader) beløper seg til 257.7 mill., og viser dermed en økning på 18.6 mill. (7,8 %) sett mot samme periode i fjor, hvorav 2.1 mill. gjelder økte avskrivningskostnader. I 2022 ble imidlertid 15.5 mill. avsatt mot institusjonell investeringsplan basert på fullførelsesgrad i prosjektene og økte nivået på andre driftskostnader.

Økt kostnadsnivå skyldes hovedsakelig husleie og kostnader relatert til drift av eiendom som følge av nybygg, energikostnader, samt økte brukeravhengige kostnader knyttet til husleie til Statsbygg.

I tillegg er det økte IKT kostnader til anskaffelser og lisenser knyttet til økt behov for digital undervisning og digital samhandling. Kurs- og reiseaktiviteten har også økt sammenlignet med samme periode i fjor.

Kostnadsnivået er høyere enn budsjettert for perioden med 27.3 mill., hvorav 12.2 mill. gjelder husleie og energikostnader.

### **Investeringer**

Det har over de senere årene vært et høyt fokus på behovet for å øke investeringsnivået innenfor bygg og infrastruktur. Dette har også bli fulgt opp i 2023. Totale investeringer utgjør 31.5 mill. pr. 30.04.2023, noe som er høyere (11.1 mill.) enn sammenlignet med i fjor. Men 15.5 mill. ble driftsmessig avsatt mot institusjonell investeringsplan i 2022. Investeringsnivået er noe lavere enn budsjettert.

Investeringene er i hovedsak relatert til ombyggingsprosjekter og inventar på fakultetene, vitenskapelig utstyr samt IKT- og AV-utstyr, hovedsakelig ved IT-avdelingen, som følge av omlegging til mer digital aktivitet.

UiS vurderer at det fortsatt er store investeringsbehov i de kommende årene, synliggjort gjennom vedtatte investeringsplaner for bygg og digital omstilling. Spesielt gjelder dette innenfor infrastruktur som tilpasning av bygg for studenter og ansatte, mulige arealutvidelser, energisparetiltak samt IKT.

Prioriterte tiltak i fase 1 av investeringsplanen (2023-2025) ble vedtatt av styret 09.02.23 med en samlet kostnadsramme på 100.7 mill.

### **Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)**

Resultatet pr. 30.04.23 viser et mindreforbruk på 19.9 mill. og gjelder hovedsakelig ABFV, annen bidragsfinansiert virksomhet, og skyldes finansiering til flere kompetanseutviklingsprosjekter som er blitt innbetalt på forskudd og skal brukes i løpet av prosjektperioden.

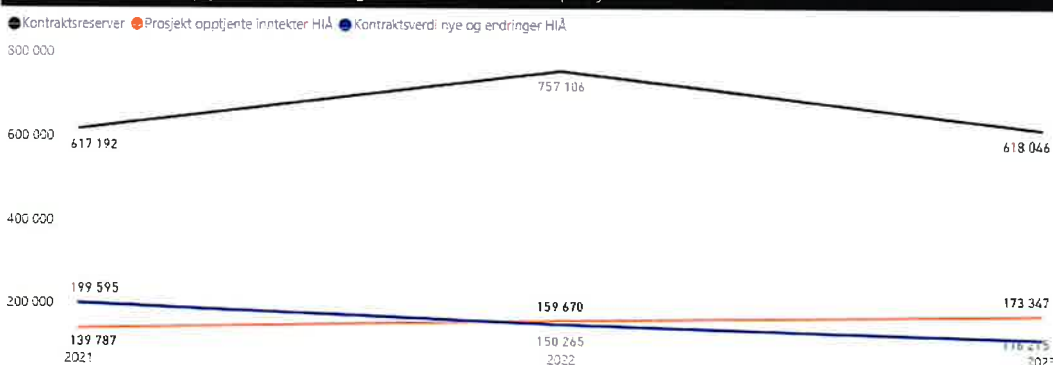
Universitetsstrategien legger vekt på viktigheten av å øke inntektene fra eksterne finansieringskilder for særlig å kunne finansiere økt omfang samt økt kvalitet i forskningen. Utviklingen i 2023 viser en regnskapsmessig oppgang i inntekter fra BOA sammenlignet med foregående år.

Utover de rene eksterne inntektene er prosjektvirksomheten tilført 56.3 mill. i form av egenfinansiering i perioden. Det høye nivået har samme hovedårsaker som i 2022 og hovedtyngden av egenfinansieringen er planlagt tilførsel til bl.a. NFR- og EU-prosjekter. Tilført egenfinansiering er 11.1 mill. (24,4 %) høyere sammenlignet med samme periode i fjor og følger av økt aktivitet.

Samlet prosjektoverskudd ved UiS, fra oppdrags- og bidragsaktivitet i 2023 utgjør 2.5 mill., og er en oppgang på 0.2 mill. mot samme periode i fjor. EVU-virksomheten har tilført 2.3 mill. i perioden. Resultatet fra oppdragsvirksomheten som kan tilføres virksomhetskaptal er på 0.3 mill. pr. 30.04.23.

### Utvikling kontraksverdi

Kontraksreserver, opptjente inntekter og kontraksverdier NYE prosjekter, tall i tusen



Kontraksreserver, opptjente inntekter og kontraksverdier NYE prosjekter

	2021	2022	2023
Kontraksreserver	617 191 677	757 105 715	618 045 648
Prosjekt opptjente inntekter tertial	139 787 261	159 669 802	173 347 491
Prosjekt opptjente inntekter HIÅ	139 787 261	159 669 802	173 347 491
Kontraksverdi nye tertial	179 015 980	153 760 259	95 275 547
Kontraksverdi nye HIÅ	179 015 980	153 760 259	95 275 547
Kontraksverdi endringer HIÅ	20 579 230	-3 495 665	20 939 217
Kontraksverdi nye og endringer HIÅ	199 595 210	150 264 594	116 214 764

Nye kontraksverdier avtalt i 2023 utgjør 95.3 mill., mens det for samme periode i 2022 var 153.8 mill. I tillegg ble det registrert 20.9 mill. i økning i kontraksverdier på eksisterende prosjekter mot -3.5 mill. i 2022. Dette gir en samlet nedgang i kontraksverdier på 34.1 mill.

Det er stor variasjon innenfor de ulike prosjekttypene.

I fjor reduserte NFR tildelingen med 20% i forhold til det som var planlagt, noe som har ført til en historisk lav innvilgningsprosent. Kontraksverdier fra NFR viser en nedgang på til sammen 47.8 mill. sammenlignet med 2022. Aktivitetsnivået i 2023 er tilnærmet på det samme nivået som i fjor grunnet høye kontraksreserver.

Det er oppgang fra ABFV på 1.5 mill. i kontraksverdier. Aktivitetsnivået er på det samme nivået som i fjor.

EU viser en nedgang i kontraksverdier på 1.4 mill. sammenlignet med i fjor. Men det er en økning i privat næringsliv på 20.1 mill., og gjelder hovedsakelig Petrosenter.

Oppdragsprosjekter har en nedgang på kontraksverdier med 6.4 mill. sammenlignet med i fjor, i tillegg reduseres kontraksreservene grunnet et høyt aktivitetsnivå.

UiS har blitt tildelt et prosjekt under COST-nettverksprogrammet med oppstart i 2024.

I fjor ble det signert en ny samarbeidsavtale med Lyse som innebærer at Lyse skal bidra til å styrke forskning, utdanningstilbud og samarbeid på UiS med inntil 50 mill. fram mot 2030. I tillegg ble barnehagesenteret Filiorum innvilget finansiering for fem nye år fra NFR og UiS fikk tilslag på PIRLS-opdrag fra Utdanningsdirektoratet og noen mindre prosjekter for arkeologisk undersøkelser.

### Oppsummering

Driftsresultatet pr. 30.04.23 viser totalt merforbruk for UiS på 13.7 mill., hvorav resultatet fordeler seg med merforbruk knyttet til bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) på 33.6 mill. og mindreforbruk knyttet til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) på 19.9 mill.

Ved årsslutt hadde UiS akkumulerte ubenyttede midler BFV på 108.0 mill. Nivået er redusert med 28.9 mill. grunnet inntektsført bevilgning som ikke er mottatt enda. Dette er reflektert i avsetninger til andre formål og resulterer i et negativt beløp.

De akkumulerte midlene er i stor grad knyttet opp mot investeringsplan for bygg og infrastruktur (84.1 mill.), byggefond i forbindelse med nytt helsebygg (21.9 mill.) og digitalisering (1.3 mill.).

I tillegg er det satt av midler til vitenskapelig utstyr (15 mill.) og nytt SIS-bygg (10 mill.).

Ellers er midlene bundet opp mot forsinket aktivitet på fagenhetene og forskerutdanningen og pågående investeringsprosjekter innenfor arealombygging og IKT.

Avsetninger til andre formål og investeringer fra Kunnskapsdepartementet	Bevilgning for 2023 (Hentes fra blått hefte)	Avsetning pr. 30.04.2023 i kr	Avsetning pr. 30.04.2023 i pst.
Avsetninger til andre formål	1 892 644	-25 472	-1 %
Avsetninger til investeringer	1 892 644	133 466	7 %
<b>Sum avsetninger fra Kunnskapsdepartementet</b>	<b>0</b>	<b>107 994</b>	<b>6 %</b>

Avsetningen pr. 30.04.23 til andre formål enn investeringer er innenfor nye retningslinjer og avsetningsbegrensning på 5% til andre formål.

Ledelsen følger opp de nye retningslinjene fra departementet om å redusere de akkumulerte midlene på institusjonsnivå og at disse blir benyttet i tråd med universitetets strategiske planer.

Universitetet har gjennomgått de vedtatte investeringsprosjektene grunnet betydelig kostnadsøkning i planlagte byggeprosjekter og endrede økonomiske forutsetninger i statsbudsjettet for 2023.

En revidert investeringsplan for perioden 2023 – 2025 ble vedtatt av styret 09.02.23.

Ledelsen konstaterer at på flere områder, som drift, infrastruktur og noen faglige områder, gir de årlige effektiviseringskuttene etter hvert store utfordringer til gjennomføring av planlagt aktivitet. Dette har det siste året blitt ytterligere utfordret med effekten av pensjonskuttet. De økonomiske utsiktene for virksomheten tilsier at universitetet fremover må gjennomgå aktiviteten nøye mht. å sikre forsvarlig drift av kjernevirksomheten.

Framover vil det være svært viktig for universitetet å øke den eksterne finansieringen.

Ledelsen er tydelige i forventningen om at virksomheten skal legge til rette for en fortsatt økning i inntektene, særlig fra NFR og EU.

Stavanger, 31.05.2023

  
Klaus Mohn  
rektor

  
Ole Ringdal  
direktør organisasjon og infrastruktur

