

# Ledelseskommentarer 1. tertial 2024

## 1 Regnskapsavleggelse

Regnskapet er avlagt i henhold til bestemmelsene om økonomistyring i staten, rundskriv fra Finansdepartementet, statlige regnskapsstandarder og krav fra overordnet departement. Regnskapet gir etter ledelsens mening et riktig bilde av NOKUTs disponible bevilgninger, regnskapsførte kostnader, inntekter, eiendeler og gjeld som helhet per 30. april 2024.

## 2 Vurdering av NOKUTs økonomiske drift og vesentlige avvik mellom periodisert budsjett og regnskap

### NOKUTs økonomiske drift

Den økonomiske driften per 30.04.24 anses som under kontroll, og NOKUT har en tett kostnadsoppfølging for å holde aktiviteten innenfor budsjett og legger til grunn at regnskapet vil være i balanse ved årets slutt.

For 2024 forventes det at bevilgningene på kapittel 271 post 01 og kapittel 241 post 21 blir benyttet fullt ut. Bevilgningen på kapittel 271 post 21 vil få merkostnader og tilhørende merinntekter på kapittel 3271 post 01, som er beregnet til om lag 4,6 millioner kroner.

Gjennom risikovurderinger av NOKUTs evne til å oppnå ønsket måloppnåelse prioriterer ledelsen oppgaver og aktiviteter som bidrar til dette i tråd med fastsatt virksomhetsplan, og iverksetter tiltak for å redusere risiko for redusert måloppnåelse sammen med en vurdering av de økonomiske konsekvensene.

### Vesentlige avvik mellom periodisert budsjett og regnskap

Det periodiserte driftsbudsjettet for 1. tertial viser et totalt merforbruk på 0,053 millioner kroner sammenlignet med resultatregnskapet. Regnskapsført bevilgning speiler regnskapsførte kostnader.

For lønn og sosiale kostnader er det i 1. tertial regnskapsført 3,296 millioner kroner mer enn budsjettet. Det er to hovedårsaker til dette:

- Utbetalinger til sakkyndige er 2,788 millioner kroner lavere enn budsjettet, noe som skyldes periodiseringer. Utbetaling til sakkyndige året under et forventer vi vil bli lavere enn budsjettet.
- Utbetalt lønn til ansatte, pensjonskostnader og feriepengene er 6,084 millioner kroner høyere enn budsjettet. Feriepenger er budsjettet med utbetaling i juni, og det er ikke avsatt løpende i budsjettet. For 2024 forventer vi at de totale lønnskostnadene vil bli noe høyere enn budsjettet, bl.a. som følge av høyere pensjonskostnader.

For driftskostnader totalt sett er det et mindreforbruk på 3,334 millioner kroner i 1. tertial. Dette skyldes i hovedsak periodiseringer. Vi forventer en økning av husleiekostnader for 2024. Det er iverksatt tiltak for å redusere dette merforbruket.

## 3 Gjennomførte investeringer i perioden og planlagte investeringer

Investeringer i immaterielle eiendeler i perioden er for videreutvikling av det digitale saksbehandlingssystemet Mimir og et Akkrediteringsregister.



De samlede løsningene (digitalisering av norsk utdanning) skal på sikt bidra til digitaliseringsstrategien for kunnskapssektoren med vekt på brukerrettede digitale tjenester og deling av data. Dette vil igjen føre til mer effektive og mer kvalitetssikrede akkrediteringer innenfor fagskoleutdanninger.

Akkrediteringsregisteret skal vise oversikt over akkrediteringer som er blitt gjort av NOKUT, og på sikt bidra til deling av data i et nasjonalt utdanningsregister. Dette registeret er fortsatt under utvikling, og ikke satt i produksjon. I tillegg har digitalisering av NOKUTs papirarkiv, blitt avsluttet. Dette er gjort i tråd med arkivlovens krav.

#### 4 Ekstern revisor

Riksrevisjonen er ekstern revisor og reviderer årsregnskapet for NOKUT.

Oslo, 31. mai 2024

*for* *Thine Kausater*  
Kristin Vinje

administrerende direktør

NOKUT

