

Ledelseskommmentarer til regnskap 2. tertial 2024

Universitetet i Stavanger

Det bekreftes med dette at regnskapet pr. 30.08.24 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 vesentlige avvik.

Universitetet i Stavanger blir revidert av Riksrevisjonen jf. Lov om riksrevisjonen § 9, og det er etablert internkontrollsystem med tilhørende risikovurderinger.

Avvik av vesentlig betydning mellom periodisert resultatbudsjett og resultatregnskap er kommentert under etterfølgende punkter.

Kommmentarer til regnskapet

Den statlige rammen for 2024 utgjør totalt 2018,0 mill. kroner. Dette gir en nominell økning på 2,4 % fra 2023 til 2024. Tildelingen fordeler seg på grunnbevilgningen 1981,5 mill., 14,0 mill. til Kunnskapscenter for utdanning (KSU), 3,8 mill. til barnehagelærerutdanningen og 17,5 mill. til Lesesenteret ved UiS til den nasjonale lesesatsingen «Tid for lesing». I tillegg er KSU tildelt 1,2 mill. kroner til arbeid med nordisk base for barnehageforskning.

Driftsresultatet pr. 30.08.24 viser et mindreforbruk på 59,1 mill. for virksomheten som helhet, noe som utgjør 3,6 % av totale driftsinntekter. Tilsvarende viste regnskapet for samme periode i 2023 et samlet merforbruk på 6,2 mill. Regnskapsmessig resultat fordeler seg med mindreforbruk knyttet til bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) på 30,1 mill. og mindreforbruk knyttet til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) på 29 mill., herunder resultatet fra oppdragsvirksomheten som kan tilføres virksomhetskapi tal på 0,6 mill. pr. 31.08.24.

Økonomisk utvikling 2022-2024

År	31.08.2022	31.08.2023	31.08.2024	Budsjett 31.08.2024	Avvik R vs B	Avvik i %	31.12.2023
Totale driftsinntekter	1 426 399	1 573 578	1 639 602	1 423 360	216 242	13,2 %	2 463 768
BOA (ekst inntekter eksl. egenfinansiering)	285 600	322 020	346 454	217 838	128 616	37,1 %	495 811
Totale driftskostnader	1 456 649	1 579 781	1 580 508	1 575 603	4 905	0,3 %	2 504 082
Totale lønnskostnader	1 000 635	1 093 798	1 115 822	1 138 265	-22 443	-2,0 %	1 740 301
Totale andre driftskostnader inkl avskrivninger	456 014	485 984	464 686	437 337	27 349	5,9 %	763 781
Totale investeringer	73 155	43 856	43 767	29 910	13 857	31,7 %	107 247
Andel driftskostnad av totale driftsinntekter	102,1 %	100,4 %	96,4 %	110,7 %			101,6 %
Andel BOA (ekst inntekter eksl. egenfinansiering) i % av statsfinansieringen	24,9 %	26,4 %	27,5 %	17,3 %			25,3 %
Andel lønnskostnad av totale driftsinntekter	70,2 %	69,5 %	68,1 %	80,0 %			70,6 %
Andel andre driftskostnader av totale driftsinntekter	32,0 %	30,9 %	28,3 %	30,7 %			31,0 %
Andel investering av totale driftsinntekter	5,1 %	2,8 %	2,7 %	2,1 %			4,4 %
Resultat	30 250	6 203	-59 094	152 243			40 315

Driftsinntekter

Resultatregnskapet pr. 31.08.24 viser samlede driftsinntekter på 1639,6 mill. Dette er en økning på 66 mill. (4,2 %) i forhold til samme periode i fjor. Driftsinntektene er 216,2 mill. høyere enn budsjettet, i hovedsak knyttet til periodisering av BOA inntekter samt ikke budsjetterte avskrivninger.

KD bevilgningen utgjør 1,261,6 mill. av driftsinntektene, noe som er i tråd med budsjett, mens BOA inntektene utgjør 346,5 mill. BOA inntekter utgjør 27,5 % av KD bevilgningen pr 2. tertial.

Driftskostnader

Det totale kostnadsnivået inkludert avskrivninger er 1580,5 mill. eller 0,73 mill. (0,05 %) høyere enn for samme periode i 2023. 22,2 mill. er relatert til økte lønnskostnader, mens det er en reduksjon i andre driftskostnader inkl. avskrivninger på 21,3 mill. Totale driftskostnader er 4,9 mill. høyere enn budsjettet (0,3 %).

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet pr. 31.08.24 viser lønnskostnader på totalt 1115,8 mill. I regnskapet pr. 31.08.23 utgjorde lønnskostnader 1093,8 mill. Lønnskostnader har økt med 22 mill. (2 %) som er 22,4 mill. lavere enn budsjettet. Dette skyldes hovedsakelig pågående tiltak for å redusere antall årsverk som oppveies noe av et godt lønnsoppgjør i 2023 i tillegg til virkningen av fjorårets individuelle opprykk.

Lønnskostnaden utgjør 68,1 % av totale driftsinntekter.

Andre driftskostnader

Andre driftskostnader (ekskl. avskrivninger) beløper seg til 408,1 mill., en reduksjon på 22,1 mill. (5,4 %) sett mot samme periode i fjor. Målt mot budsjett ligger kostnadene 7,2% under budsjett. Redusert kostnadsnivå i forhold til samme periode i fjor skyldes hovedsakelig husleie og energikostnader. Andre driftskostnader ekskl. husleie og energi er på samme nivå som for samme periode i 2023.

Investeringer

UiS har 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.

Investeringer gjennomført i 2. tertial 2024 beløper seg til 43,8 mill., som er på samme nivå som for tilsvarende periode i 2023. Investeringsnivået er 46,3% høyere enn budsjettet, noe som i hovedsak skyldes kostnader til innredning og inventar i 3. og 4. etasje i den nybygde Energisentralen. Dette er først budsjettet i regnskapet for desember 24.

Avskrivningsnivået viser en økning på 0,8 mill. (1,4 %), og følger av at investeringsnivået har flatet ut i 2024.

Strammere økonomiske rammer fremover forventes å sette betydelig begrensninger på nivået for årlige investeringer.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Resultatet pr. 31.08.24 viser et mindreforbruk på 29 mill. Hoveddelen av mindreforbruket er knyttet kompetanseutviklingsprosjekter og andre prosjekter finansiert fra utdanningssektoren hvor innbetalinger er et forskudd for framtidige aktiviteter.

Utviklingen i 2024 viser en regnskapsmessig oppgang i inntekter fra BOA på 24,5 mill. sammenlignet med foregående år og fortsetter den positive utviklingen fra de foregående årene.

Utover de rene eksterne inntektene er prosjektvirksomheten tilført 100,3 mill. i form av egenfinansiering i perioden. Hovedtyngden av egenfinansieringen er planlagt tilførsel til bl.a. NFR- og EU/EØS-prosjekter. Tilført egenfinansiering er redusert med 5,1 mill. (5%) ift. samme periode i fjor og skyldes hovedsakelig pågående utfasing av bl.a. NFR prosjekter

Samlet prosjektoverskudd ved UiS, fra oppdrags- og bidragsaktivitet i 2024 utgjør 6,9 mill., en økning på 0,6 mill. mot samme periode i fjor.

Resultatet fra oppdragsvirksomheten som kan tilføres virksomhetskapital er 0,6 mill. pr. 31.09.24.

BOA- aktivitet pr. 2.tertial 2024, reflektert ved kostnadsnivå, er økt med 14,9 mill. (3,7%), sammenlignet med samme periode i 2023. Det er økt aktivitet innenfor alle prosjektkategoriene unntatt EU hvor det er en mindre nedgang i aktiviteten så langt i 2024.

Utvikling kontraktsverdier

Kontraktsverdier i årets nye prosjekter er 265 mill. I tillegg ble det registrert en økning på 75 mill. i kontraktsverdier på eksisterende prosjekter. Dette medfører at UiS sin samlede prosjektportefølje opprettholdes på samme nivå som for samme periode i 2023.

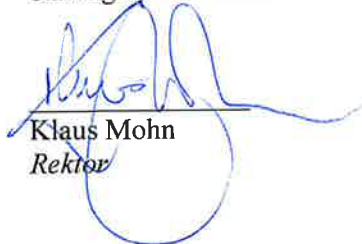
Oppsummering

Pr 31.08.2024 har UiS akkumulerte ubenyttede midler BFV på 145,3 mill., en økning fra 115,1 mill. pr 31.12.2023. De akkumulerte midlene er i stor grad knyttet opp mot investeringsplan for bygg og infrastruktur (64,8 mill.), herunder kontantinnskudd knyttet til Energisentralen (13,4 mill.), byggefond helsefakultets bygg (21,9 mill.), kontantinnskudd og innredning SiS velferdsbygg (12 mill.), VA oppgradering (3,5 mill) samt ombygging på museet og mindre ombygginger og HMS tiltak (14,0 mill.). Ellers er midlene bundet opp mot forsinket aktivitet på fagenhetene og strategiske satsinger bl.a. innenfor KI.

Avsetningen pr. 31.08.24 til andre formål enn investeringer er ikke innenfor begrensningen på 5%. Dette skyldes ikke inntektsført bevilgning pr 31.08.2024. Universitetet forventer å være innenfor begrensningen på 5% pr 31.12.2024.

Ledelsen vurderer at avsetningene er på et hensiktsmessig nivå ift. universitetets strategiske planer for 2024. Det forventes imidlertid nedbygging av avsetningsnivået frem mot 31.12.2024, noe som allerede i 2025 vil svekke UiS sitt økonomiske handlingsrom til strategiske tiltak og nødvendige investeringer. Som en konsekvens av en strammere økonomisk situasjon, er UiS inne i en omfattende omstilling hvor målsettingen er å opprettholde resultatmessig balanse for virksomheten de nærmeste årene samt på sikt igjen oppnå et strategisk og økonomisk handlingsrom. Universitetets pågående omstillingsprosjekt gir tydelige føringer for kostnadskutt både i lønn og drift i tillegg til forventninger til at virksomheten skal arbeide for en økning i inntektene ved både øke gjennomstrømmingen og økt ekstern finansiering.

Stavanger, 30.09.2024



Klaus Mohn
Rektor



Karoline Holmboe Høibo
Direktør organisasjon og infrastruktur

