

Ledelseskommmentarer til årsregnskapet for 2024

Universitetet i Stavanger

Det bekreftes med dette at regnskapet pr. 31.12.24 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 de etterfølgende punkter.

Kommmentarer til regnskapet

Den statlige rammen for 2024 utgjør totalt 2019,0 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». KSU er videre tildelt 1,2 mill. kroner til arbeid med nordisk base for barnehageforskning samt 1 mill. knyttet til kunnskapsbasert karriereveiledning. I tillegg er det inntektsført 10 mill. knyttet til prosjektet «Tid for lesing» som ble mottatt på tampen av 2023 til benyttelse i 2024.

Driftsresultatet pr. 31.12.24 viser et mindreforbruk på 56 mill. for den totale virksomheten, noe som utgjør 2,2 % av totale driftsinntekter. Tilsvarende viste regnskapet for 2023 et samlet merforbruk på 40,3 mill. Regnskapsmessig resultat fordeler seg med mindreforbruk knyttet til bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) på 43,9 mill. og mindreforbruk knyttet til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) på 12,1 mill., herunder resultatet fra oppdragsvirksomheten som kan tilføres virksomhetskapital på 2,4 mill. pr. 31.12.24.

Økonomisk utvikling 2022-2024

År	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	Budsjett 2024	Avvik R vs B	Avvik I %
Totale driftsinntekter	2 296 409	2 463 768	2 559 654	2 352 145	207 509	8,8 %
BOA (ekst inntekter ekskl. egenfinansiering)	434 837	495 811	496 200	417 728	78 472	18,8 %
Totale driftskostnader	2 333 828	2 504 082	2 503 686	2 429 899	73 787	3,0 %
Totale lønnskostnader	1 594 070	1 740 301	1 760 633	1 815 349	-54 716	-3,0 %
Totale andre driftskostnader inkl avskrivninger	739 758	763 781	743 053	706 434	36 619	5,2 %
Totale investeringer	111 226	107 247	88 141	82 979	5 162	6,2 %
KD-finansieringen	1 873 801	1 960 997	2 019 027	2 029 027	-10 000	-0,5 %
Andel totale driftskostnad av totale driftsinntekter	101,6 %	101,6 %	97,8 %	103,3 %		
Andel BOA (eksterne inntekter ekskl. egenfinansiering) i % av KD-finansieringen	23,2 %	25,3 %	24,6 %	20,6 %		
Andel lønnskostnader av totale driftsinntekter	69,4 %	70,6 %	68,8 %	77,2 %		
Andel andre driftskostnader inkl. avskrivninger av totale driftsinntekter	32,2 %	31,0 %	29,0 %	30,0 %		
Andel investering av totale driftsinntekter	4,8 %	4,4 %	3,4 %	3,5 %		
Andel resultat av totale driftsinntekter	1,6 %	1,6 %	2,2 %	3,3 %		
Resultat (overforbruk (+) / underforbruk (-))	37 419	40 314	-55 968	77 754		

Driftsinntekter

Resultatregnskapet pr. 31.12.24 viser samlede driftsinntekter på 2559,6 mill. Dette er en økning på 95,9 mill. (3,9%) i forhold til 2023. Driftsinntektene er 207,5 mill. høyere enn budsjettet, i hovedsak knyttet til inntekter fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) og ikke budsjetterte avskrivninger.

Mottatt KD bevilgning for 2024 utgjør 2019 mill. av driftsinntektene, noe som er i tråd med budsjett, mens BOA inntektene ekskl. egenfinansiering utgjør 496,2 mill., som er 78,5 mill. høyere enn budsjettet. BOA inntekter ekskl. egenfinansiering utgjør 24,6 % av KD bevilgningen pr. 31.12.24.

Avvik i forhold til budsjett for inntekter fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) skyldes en kombinasjon av forskyvning i planlagt aktivitet og endringer i budsjetter. De største avvik knytter seg til

NFR og EU/EØS/EFV prosjekter, og inntektene skal brukes i løpet av prosjektperioden.

Driftskostnader

Det totale kostnadsnivået inkludert avskrivninger er 2503,7 mill., som er på tilsvarende nivå som foregående år. 2023. Totale driftskostnader er 73,8 mill. høyere enn budsjettet (3 %), og skyldes hovedsakelig avskrivninger på 92,2 mill. som ikke er budsjettet.

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet pr. 31.12.24 viser lønnskostnader på totalt 1760,6 mill. I regnskapet pr. 31.12.23 utgjorde lønnskostnader 1740,3 mill. Lønnskostnader har økt med snau 20,3 mill. (1,2 %) fra 2023 til 2024 og skyldes hovedsakelig arbeid med omstillingstiltak, redusert antall årsverk og et lavere lønnsoppgjør enn budsjettet.

Samlet er lønnskostnadene pr. 31.12.24 54,7 mill. lavere enn budsjettet, dvs. en reduksjon på 3 %. Dette skyldes en kombinasjon av et lavere lønnsoppgjør enn budsjettet, høyere NAV-refusjoner i tillegg til redusert antall årsverk som følge av omstillingsprosessen.

Lønnskostnaden for 2024 (inkl. sosiale kostnader) utgjør 68,8% av totale driftsinntekter, mens det for 2023 utgjorde 70,6%.

Andre driftskostnader

Andre driftskostnader (ekskl. avskrivninger) beløper seg til 650,9 mill., en reduksjon på 29,3 mill. (4,3 %) sammenlignet med 2023. Målt mot budsjett ligger kostnadene 7,9% under budsjett, og skyldes hovedsakelig at husleie og energi er 30,9 mill. under budsjett for 2024.

Redusert kostnadsnivå i forhold til samme periode i fjor skyldes lavere husleie- og energikostnader i tillegg til at øvrige driftskostnader er redusert noe som et resultat av omstillingstiltak.

Investeringer

UiS har etablert en langsiktig, institusjonell investeringsplan for bygg og infrastruktur med inndeling i faser med treårs horisont. Investeringer gjennomført i 2024 beløper seg til 88,1 mill., som er om lag 18 mill. lavere enn for samme periode i 2023, men 5,2 mill. over budsjett. Investeringer i løpet av året omfatter bl.a. inventar og vitenskapelig utstyr til 3. og 4. etasje i Energisentralen, bygg, herunder ombygging AM (Arkeologisk museum), og infrastruktur i tråd med vedtatt investeringsplan, IKT- og AV- utstyr samt programvare.

Fremover planlegges investeringer i digitalisering iht. digitaliseringsplan, ombygginger i forbindelse med fortetting herunder nødvendig inventar og utstyr. Det er i tillegg påkrevet med investeringer begrunnet i HMS-tiltak.

Investeringsplanen ble sist oppdatert av Styret ved Universitetet i Stavanger på styremøte 6. februar 2025

Avskrivningsnivået viser en økning på 8,5 mill. (10,2 %), og skyldes oppstart av avskrivninger på investeringer som er ferdigstilt og tatt i bruk i 2024.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Resultatet pr. 31.12. 2024 viser et samlet mindreforbruk på 12,1 mill. fra BOA, herunder 9,7 mill. fra ABFV som er knyttet til prosjekter ved Fakultet for utdanningsvitenskap og humaniora (UH) som kompetanseutviklingsprosjekter og andre prosjekter finansiert fra utdanningssektoren. BOA-aktivitet i 2024, reflektert ved kostnadsnivå, er redusert med 7,9 mill., sammenlignet med samme periode i 2023 men er fremdeles på et høyt nivå.

Utviklingen i 2024 viser en regnskapsmessig oppgang i inntekter fra BOA ekskl. egenfinansiering på 0,4 mill. sammenlignet med foregående år og fortsetter den positive utviklingen fra de foregående årene.

Utover de rene eksterne inntektene er prosjektvirksomheten tilført 158,2 mill. i egenfinansiering mot 170 mill. i 2023. Hovedtyngden av egenfinansiering er planlagt tilførsel til NFR, EU og ABFV-prosjekter. Samlet prosjektoverskudd ved UiS, fra oppdrags- og bidragsaktivitet, utgjør 12,1 mill., en økning på 1,4 mill. Resultatet fra oppdragsvirksomheten som kan tilføres virksomhetskapital er på 2,4 mill. Pr. 31.12.2024 er det avregnet 168,6 mill. i indirekte kostnader fra den eksterne prosjektvirksomheten, mot 171,7 mill. i samme periode i 2023, en reduksjon på 1,8 %. Dette representerer midler som i det alt vesentlige føres tilbake til fakulteter, institutter, museum og sentre.

Utvikling kontraktsverdier

Kontraktsverdier i årets nye prosjekter er 407,9 mill. I tillegg ble det registrert en økning på 31,8 mill. i kontraktsverdier på eksisterende prosjekter. Dette gir en samlet økning i akkumulerte kontraktsverdier på 67,2 mill. (18 %). Nye kontraktsverdier for EU, ABFV, privat næringsliv og oppdragsprosjekter viser en økning på 115,4 mill., som motvirkes av en nedgang innen NFR på 48,2 mill. Nedgangen i NFR skyldes færre nye prosjekter.

Oppsummering

Ved årsslutt har UiS akkumulerte ubenyttede midler BFV på 159 mill. De akkumulerte midlene er i stor grad knyttet opp mot investeringer i bygg og infrastruktur og HMS tiltak (14 mill.), byggefond helsefakultets bygg (21.9 mill.), kontantinnskudd SiS studenthus idrettslaboratorium (10 mill.), VA oppgradering (3,5mill) og vitenskapelig utstyr på det teknisk naturvitenskapelige fakultet (10 mill.). I tillegg kommer digitaliserings prosjekter (6.6 mill.). Utover investeringer er midlene bundet opp mot forsinket aktivitet knyttet til undervisning og forskning på fagenhetene og strategiske satsinger.

Avsetninger til andre formål og investeringer fra Kunnskapsdepartementet	Bevilgning for 2024	Avsetning pr. 31.12.2024 i kr	Avsetning pr. 31.12.2024 i pst.
Avsetninger til andre formål	2 019 027	88 670	4 %
Avsetninger til investeringer	2 019 027	70 336	3 %
Sum avsetninger fra Kunnskapsdepartementet	2 019 027	159 006	8 %

Avsetningen pr. 31.12.24 til andre formål enn investeringer er innenfor begrensningen på 5%.

Styret følger nivået på de akkumulerte midlene på institusjonsnivå tett, og vurderer at avsetningene er på et hensiktsmessig nivå ift. mulighet for gjennomføring av universitetets strategiske planer. Som en konsekvens av en strammere økonomisk situasjon, er UiS inne i en omstillingsfase for å sikre et strategisk og økonomisk handlingsrom i årene framover. Det vil her være svært viktig for universitetet å øke inntektene. Universitetets pågående omstillingsprosjekt gir tydelige forventninger om at virksomheten skal legge til rette for en fortsatt økning i inntektene gjennom å øke gjennomstrømmingen, øke inntektene i den eksterne virksomheten samtidig som ulike effektiviseringstiltak skal redusere kostnadsnivået.

Stavanger, 6. februar 2025


Anne Marit Panengstuen
Styreleder


Ingvil Førland Hellstrand

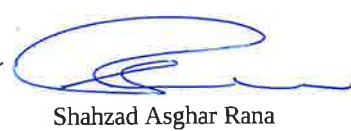

Ketil Fred Hansen


Ingrid Nielsen


Ole Tjomsland


Hege Cecilie Nygaard Barker

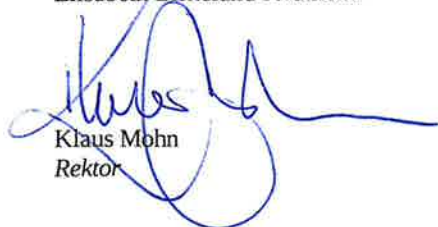

Sara Bianca Beitz


Shahzad Asghar Rana


Elisabeth Birkeland Kvalheim


Marita Kallestén Brønnick


Benjamin Hille Hagen


Klaus Mohn
Rektor