

Ledelseskommentar til regnskapsrapport 1. tertial 2025 for USN

Ledelseskommentarene til regnskapet er avgrenset til forhold som er av vesentlig betydning for å vurdere regnskapet og universitetets økonomiske stilling. Det er ikke utarbeidet balansebudsjett.

Regnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten, de statlige regnskapsstandardene (SRS), rundskriv fra Finansdepartementet og krav fra Kunnskapsdepartementet. Regnskapet gir etter ledelsens mening et dekkende bilde av den økonomiske virksomheten.

Økonomisk drift

Periodens driftsresultat er -7 mnok, som er vesentlig bedre enn budsjettet. Hovedårsaken til det positive driftsresultatet er lavere andre driftskostnader som følge av lavere aktivitet og gjennomførte kostnadsreducerende tiltak.

Nedenfor følger en oversikt som viser endringen i inntekter og kostnader første tertial og avvik i forhold til budsjett. Hovedtrekkene kommenteres nedenfor tabellen.

<i>(alle tall i tusen kroner)</i>	Regnskap 1. tertiat 2025	Regnskap 1. tertiat 2024	Endring %	Budsjett 1. tertiat 2025	Avvik %	Årsregnskap 2024
Inntekter	935 814	898 579	4 %	934 635	0 %	2 705 563
Herav investeringer	7 840	13 600	-42 %	8 000	-2 %	66 820
Lønn	656 005	635 478	3 %	650 783	1 %	1 810 806
Andre driftskostnader	286 757	287 217	0 %	310 926	-8 %	869 001
Driftsresultat	- 6 947	- 24 117	71 %	- 27 073	74 %	25 756
Lønnsgrad	70 %	71 %		70 %		67 %
Investeringsgrad	1 %	2 %		1 %		2 %
Husleiegrad	15 %	15 %		15 %		15 %
Antall utførte årsverk	573	586	-2 %			1 754
Årsvervskostnad	1 144	1 084	6 %			1 033 11 %
Avsetninger, hvorav;	167 167	126 984	5,5 %			174 542 7,6 %
Andre formål	113 242	90 668	4,0 %			115 069 5,0 %
Vedtatt investeringsplan	53 924	36 316	1,6 %			59 473 2,6 %

Inntekter

Driftsinntektene økte med 4 % fra fjoråret til 936 mnok, som skyldes i hovedsak økte inntekter fra bevilgning. Inntekter fra NFR er redusert siden fjoråret. Øvrige inntekter er tilnærmet på nivå som samme tidspunkt i fjor. Netto overskudd fra oppdragsprosjekter i perioden på 0,5 mnok, overføres virksomhetskapitalen.

Kostnader

Periodens lønnskostnad er 656 mnok, som er en økning på 3 % sammenlignet med samme tidspunkt i fjor. Lønnskostnadene er noe over budsjett. Det bemerkes at lønnsgraden har økt siden årsskiftet og er tilnærmet på samme nivå som første tertial i fjor. Selv om antall årsverk er redusert, har årsvervskostnaden økt med 6 % til 1 144 tnok. Det innebærer at universitetets tiltaksplan for økonomistyring, kostnads- og tilsetningskontroll, må videreføres med tilsvarende fokus framover.

USN har lave kostnader til konsulenttjenester relativt sett. Denne rapporteringen viser en nedgang i kjøp av andre konsulenttjenester fra 8 mnok til 7 mnok, sammenlignet med ifjor. USN har ikke kjøp av konsulenttjenester fra kommunikasjonsbransjen. Aktivitetene er i tråd med føringene fra Kunnskapsdepartementet.

Andre driftskostnader er nominelt på samme nivå som i fjor, og 8 % lavere enn budsjettet som bidrar til et bedre resultat enn budsjettet.

Investeringene er lavere enn fjoråret med en investeringsgrad 1 %, men som budsjettet.

Vurdering økonomisk drift

Selv om inntektene har økt, indikerer regnskapet for perioden noe lavere aktivitetsnivå sammenlignet med fjoråret, ved lavere andre driftskostnader, lavere investeringer, samt noe reduserte eksterne inntekter (NFR). Universitetet har de siste par årene opplevd en reduksjon i antall produserte studiepoengsenheter. Opptaket inneværende studieår og søkertall for høsten, indikerer imidlertid økende studenttall og økende studiepoengsproduksjon i tiden framover.

Eksterne inntekter er et viktig bidrag til USNs forsknings- og utviklingsarbeid, og etter- og videreutdanning. Det er vesentlig at innsatsen i bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteter, forskningsinnsatsen, samt etter- og videreutdanningen, opprettholdes og styrkes for å sikre god finansiering av denne viktige delen av samfunnsoppdraget.

Universitetet viderefører det viktige arbeidet med utvikling av studieporteføljen. Fremover er det fokus på emner og utvikling av studiemodeller. Målsettingen er å styrke en bærekraftig og attraktiv studieportefølje som møter framtidens behov.

Universitetets bruk av areal skal være effektiv. Det innebærer å sikre tilstrekkelig aktivitet i universitetets arealer, hvis ikke må arealet reduseres eller avhendes. Reduserte bevilgninger framover i langtidsperioden krever oppmerksomhet om universitetets faste kostnader som husleie. Dette innebærer en forsterket prioritering av leieforhold på kort og lang sikt framover.

Universitetet opererer innenfor strammere økonomiske rammer, med lavere aktivitet på enkelte områder, samtidig med økende etterspørsel innen utdanning ifølge opptaks- og søkertallene. Samtidig skal universitetet utøve god økonomistyring og kontroll med lønnskostnader og faste kostnader. Innebærer krevende og nødvendige prioriteringer for bruk av universitetets kapasitet for å nå overordnede mål i strategi og utviklingsavtale, herunder tiltak som bidrar til at studentene trives og lykkes med sine utdanningsplaner.

Avsetninger

Avsetninger til andre formål og investeringer fra Kunnskapsdepartementet	Bevilgning for 2025	Avsetning pr 1 tertial i kroner	Avsetning pr 1 tertial i prosent
Avsetninger til andre formål	2 310 102	113 242	5 %
Avsetninger til investeringer	2 310 102	53 924	2 %
Sum avsetninger	2 310 102	167 167	7 %

Avsetningene er redusert fra 175 til 167 mnok siden årsskiftet. Av dette er 113 mnok satt av til andre formål (5 %), 54 mnok er satt av til investeringer (2 %).

Avsetningen vurderes som marginal i forhold til økonomisk risiko og usikkerhet i tiden framover. Forpliktelser innen utsatt virksomhet, økende etterspørsel etter utdanning, behov for økende forskningsinnsats og campusutvikling, utfordrer det økonomiske handlingsrommet på kort og lengre sikt. Mulighet for avsetning til konkrete strategiske utviklingsprosjekter utover 5 % grensen, på lik linje med investeringer, ville være et godt bidrag for strategisk måloppnåelse over tid.

Avsetningen til investeringer (2 %) gjelder større investeringer som støtter opp under universitetets strategi. Investeringer som er nødvendige for fakulteter og avdelingers virksomhet dekkes innenfor tildelte budsjetttrammer til drift. Investeringene omtales videre nedenfor.

Investeringer

Nedenfor følger utdrag fra note 15 til regnskapet som viser avsetninger til vedtatt investeringsplan.

	Avsetning første tertial 2025	Avsetning 2024	Endring i perioden
Del I: Inntektsførte bevilgninger			
<i>Vedtatte, ikke igangsatte investeringsprosjekter</i>			
Oppgave 1	0	0	0
Kjøp av simuleringsutstyr helseutdanning, Drammen	7 500	7 500	0
Campus Vestfold - Oppgradering profesjonsverksted "Innovatoriet"	3 000	3 000	0
Oppgradering campus Notodden - ombygging/tilasning inkl nytt inventar	5 000	5 000	0
Alle campus - oppgradering inventar sosiale soner	1 398	1 398	0
SUM vedtatte, ikke igangsatte investeringsprosjekter	16 898	16 898	0
<i>Påbegynte investeringsprosjekter</i>			
Nytt datasenter og lagringsløsning, Bø og Vestfold	0	0	0
Oppgradering av utdatert Kjernenett	2 032	2 359	-327
Campus Kongsberg tilpasning/påkostning 5. etasje & Bergseminaret	627	1 066	-439
Alle campus - oppgradering AV-utstyr i undervisningsrom	20 445	20 450	-5
NorFab IIIb Aluminiumnitrid deponeringsmaskin (AlN sputter)	0	4 700	-4 700
Oppgradering profesjonsverksteder TNM, Vestfold	13 922	14 000	-78
SUM påbegynte investeringsprosjekter	37 026	42 575	-5 549
Sum	53 924	59 473	-5 549

I tråd med regelverket fra Kunnskapsdepartementet for avsetninger, *vedtok universitetsstyret 14. mars 2025 en investeringsplan på 194 mnok for perioden 2025 -2028*. Vedtatte investeringer for 37 mnok er påbegynt, hvorav enkelte er ferdigstilt.

Investeringer i nytt datasenter med lagringsløsninger campus Bø og Vestfold ble ferdigstilt i 2024. Oppgradering av kjernenettet er påbegynt. Dette er virksomhetskritiske investeringer som er viktige å gjennomføre. Tilpasninger i nytt areal på Krona, campus Kongsberg og Bergseminaret, samt oppgradering av AV utstyr i undervisningsrom er påbegynt.

Investeringer ifm viktig forskningsutstyr Norfab III er gjennomført. Oppgradering av profesjonsverkstedene i Vestfold er påbegynt. Vedtatte investeringer for 17 mnok er ikke igangsatt.

Revisor

Riksrevisjonen er universitetets eksterne revisor. Universitetet har engasjert et eksternt revisjonsselskap som internrevisor.

USN, 1. juni 2025

Pia Cecilie Bing-Jonsson
Rektor

Terje Thomassen
Økonomidirektør

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer