

## US 60/09 Regnskapsrapport 1. tertial 2009 og årsprognose for 2009

(ePhortesak 2009/1974)

### Saken gjelder:

Regnskapsrapport 1. tertial 2009 og årsprognose 2009.

Regnskapsmessig er det ved utgang av perioden et samlet merforbruk på 10,1 mill. Den bevilgningsfinansierte del har et merforbruk på 3,5 mill. Andre finansieringskilder har et merforbruk på 6,6 mill. noe som innebærer at prosjektaktivitet nå er utført og dermed redusert ubrukte prosjektmidler. Ved samme periode i 2008 viste regnskapet et samlet mindreforbruk på 4,0 mill. Aktivitetsnivået i 2009 er klart høyere enn på samme tid i 2008 ved at Arkeologisk museum (AM) nå inngår i regnskapet, men også at totale inntekter ekskl. AM er ca 25 mill. høyere enn tilsvarende periode i 2008.

Tabell: Totalregnskap UiS pr. 30.04.09 pr. finansieringskategori

Finansieringskategorier *	BFV	ABFV	NFR	EFV	Totalt
<b>Inntekter**</b>	<b>291 817</b>	<b>5 306</b>	<b>7 786</b>	<b>39 027</b>	<b>343 936</b>
Lønn	198 871	5 732	5 589	23 294	233 486
Andre kostnader	94 202	2 152	1 806	8 854	107 014
Internoverføringer/Overhead	-10 163	1 150	2 702	6 311	0
Prosjektoversk/undersk (-/+)	-1 111	550	-7	568	0
Avskrivninger	13 512				13 512
<b>Sum kostnader og internoverføringer</b>	<b>295 311</b>	<b>9 584</b>	<b>10 090</b>	<b>39 027</b>	<b>354 012</b>
<b>Overforbruk(-)/Underforbruk(+)</b>	<b>-3 494</b>	<b>-4 279</b>	<b>-2 304</b>	<b>0</b>	<b>-10 076</b>
<b>**Inkl Investeringer</b>	<b>3 642</b>	<b>268</b>	<b>352</b>	<b>872</b>	<b>5 134</b>

\*) Jfr. styresaken, pkt. 1.0, nedenfor

\*\*\*) Investeringer er rapportert som reduksjon i inntekter

Ubrukte midler (BFV) fra 2008 er 23,6 mill. (ekskl. AM). Av dette er ca 18 mill utsatt virksomhet (blant annet 15 mill til stipendiater), og 5,7 mill til dekning av investeringer.

Årsprognosen for 2009 ved 1. tertial viser et beregnet merforbruk på ca 15 mill. av statlig finansiert virksomhet. Denne utviklingen vil imidlertid universitetsdirektøren i samarbeid med budsjettenhetene jobbe med å få redusert med henblikk på at det endelige resultatet for 2009 skal ligge innenfor den totale ramme, inkludert ubenyttede midler fra tidligere år.

### Forslag til vedtak

Styret tar fremlagt regnskap for 1. tertial 2009 og årsprognose 2009 til orientering.

Stavanger, 4. juni 2009

Per Ramvi  
universitetsdirektør

## US 60/09 Regnskapsrapport 1. tertial 2009 og årsprognose for 2009

Universitetsdirektøren legger med dette frem regnskap for 1. tertial 2009 samt antatt årsprognose for 2009.

1. tertial regnskap med noter er rapportert til departementet. Resultat- og balanseregnskapet samt ledelseskomentarer er vedlagt.

Regnskapsmessig er det ved utgang av perioden et samlet merforbruk på 10,1 mill. I finansregnskapet til KD viser resultatregnskapet at inntektene har økt med 46,5 mill sammenlignet med samme periode 2008. Herav har bevilgninger fra KD økt med ca 32,8 mill., mens andre inntekter har økt med ca 13,7 mill. Av den totale økningen utgjør Arkeologisk museum (AM) 21,5 mill.

Akkumulerte ubrukte midler ekskl. AM utgjorde totalt 71,3 mill ved inngangen til 2009. Av dette utgjør BFV 23,6 mill hvor ca 18 mill er utsatt virksomhet (herunder 15 mill til stipendiater) samt investeringer på 5,6 mill. Videre utgjør andre departementer 22,9 mill og NFR 24,8 mill.

### 1. REGNSKAP PR 30. APRIL 2009 TOTALREGNSKAPET – HOVEDTALL (BFV, ABFV, NFR, EU, EFV)

Universitetets samlede økonomi inndeles i fire finansieringskategorier som regnskapsmessig skal holdes helt atskilt:

- Bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) som i hovedsak blir bevilget av Kunnskapsdepartementet (KD) og som fordeles videre gjennom styret (pkt 1.1).

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) som er et felles begrep for:

- Annen bevilgningsfinansiert virksomhet (ABFV) som universitetet mottar fra andre departementer enn KD (pkt 1.2).
- Bevilgninger fra Norges Forskningsråd (NFR) (pkt 1.3).
- Eksternt finansiert virksomhet (EFV) som universitetet mottar fra andre eksterne oppdragsgivere samt EU midler. (pkt 1.4)

Totalt er det inntektsført 343,9 mill for 1. tertial og det er et samlet merforbruk på 10,1 mill. Av merforbruket relateres 3,5 mill. til den bevilgningsfinansierte delen (BFV) jf. punkt 1.1. samt et samlet merforbruk på 6,6 mill fra andre finansieringskilder, hvorav NFR utgjør et merforbruk på 2,3 mill. Merforbruket på 6,6 mill er utsatt prosjektvirksomhet, som dermed reduserer akkumulerte, ubrukte midler.

Tabell 1 – Totalregnskapet (tall i tusen)

UiS total	BUDSJETT	VIRKELIGE		
	Årsramme*	Pr 30.04.2009	Pr 30.04.2008	Endring%
Akkumulerte midler	71 291			
Bevilgning fra BFV	818 524	277 915	245 089	13,39 %
Netto merinntekter BFV**	17 782	13 903	14 489	-4,04 %
ABFV inntekter ***	29 000	5 305	5 291	0,26 %
NFR inntekter ***	40 600	7 786	9 804	-20,58 %
EU midler ***	3 100	2 959	898	229,51 %
EFV inntekter ***	93 000	36 068	21 905	64,66 %
<b>Sum Inntekter</b>	<b>1 073 297</b>	<b>343 936</b>	<b>297 476</b>	15,62 %
Lønn	643 360	233 486	188 658	23,76 %
Andre driftskostnader	341 706	120 526	104 815	14,99 %
<b>Sum kostnader</b>	<b>985 066</b>	<b>354 012</b>	<b>293 473</b>	20,63 %
<b>Overforbruk(-)/ Underforbruk(+)</b>		<b>-10 076</b>	<b>4 003</b>	
Investeringer**	10 173	5 134	6 511	

\* Styrets tildeling for 2009 med tillegg av andre inntekter i 2009

\*\* Omfatter både andre inntekter samt avsetning for investeringer

\*\*\*Årsrammer er satt lik virkelig regnskap 2008

Tabell 1 viser at pr 1. tertial 2009 er inntektene nominelt 15,6 % eller 46,5 mill kroner høyere enn på samme tidspunkt i 2008. Totalt har kostnadene økt med 20,6 % fra 1.tertial 2008. Investeringer har en nedgang på 1,4 mill, mens lønnskostnadene har økt med ca 44,8 mill og andre driftskostnader inkl. avskrivninger har økt med ca 15,7 mill.

Oversikten over totale årsverk i tabell 1.1 nedenfor viser en økning på totalt 101,6 årsverk sammenlignet med status pr 30.04.2008, hvorav 60,1 stillinger er knyttet til AM. Økningen er i hovedsak relatert til eksternt finansierte prosjekter, mens bevilgningsfinansiert virksomhet har hatt en årsvekstøkning på ca 2 % ekskl. AM. Økningen fra 1. tertial 2008 skjedde i siste del av 2008, mens det fra nyttår har vært noe nedgang.

Tabell 1.1 – Årsverk pr finansieringskategori

Antall ansatte	Total	BFV	NFR	Andre*
Pr 30.04.2008	906,8	814,2	28,7	47,8
Pr 30.04.2009 **	1008,4	892,2	22,4	93,8
<b>Endring i perioden</b>	<b>101,6</b>	<b>78,0</b>	<b>-6,3</b>	<b>46</b>

\* Andre inkluderer ABFV, EU og EFV prosjekter

\*\* Inkluderer 60,1 årsverk ved Arkeologisk museum

I det følgende er de ulike finansieringskildene atskilt regnskapsmessig. I departementets mal for regnskapsrapportering fremkommer skillet i notene noe annerledes enn det som følger av interne regnskapsrapporter.

Som vedlegg følger kopi av internregnskapet pr 30.04.2009 fordelt på budsjettenhetene og de ulike finansieringskildene. Virksomheten i BFV, ABFV, NFR og EFV/EU kommenteres i hvert sitt avsnitt under.

### 1.1 BEVLGNINGSFINANSIERT VIRKSOMHET (BFV)

Denne delen av virksomheten er finansiert av årets tilskudd fra Kunnskapsdepartementet (KD) og av midler overført fra tidligere år.

Årets budsjetterte tilskudd fra KD er 809,5 mill (jf. styresak 92/08). Revidert statsbudsjett vil øke rammen med 9,6 mill med virkning fra 2. tertial. Dette gjelder midler mottatt gjennom "Krisepakken" på 3,6 mill til 9 stipendiater samt revidert statsbudsjett hvor UiS er tildelt 6 mill til basis og nye studieplasser. I tillegg blir AM kompensert med 8,1 mill som i hovedsak er midler til feriepenger og betaling av pensjonspremie i 2009. Dette som følge av endrede regnskapsprinsipper ved AM da museet ble en del av UiS pr. 1. januar 2009.

Fra 2008 var akkumulerte ubrukte midler på BFV 23,6. Av dette er ca 18 mill utsatt virksomhet, herunder 15 mill til stipendiater, samt 5,6 mill øremerket til investeringer.

Budsjettenhetene estimerer ved årets begynnelse ekstra inntekter som forventes utover tilskuddet fra KD. Som følge av dette er det innarbeidet brutto andre inntekter på ca 17,8 mill i budsjettet for 2009. Med fradrag av budsjetterte investeringskostnader på 10,1 mill blir det budsjettert med netto andre inntekter på 7,7 mill. Andre inntekter gjelder i hovedsak inntekter fra kurs og seminarer, materiellpenger, salg av kompendier/bøker etc. Videre er det fordelt ut til budsjettenhetene 2,6 mill fra prosjektoverskudd opptjent i 2008.

I tabell 2 under vises hovedtall for den bevilgningsfinansierte virksomheten pr 30.04.2009.

Tabell 2 – Bevilgningsfinansiert virksomhet (tall i tusen)

UiS total BFV	Årsramme Tilskudd og Andre innt.	Virkelig		
		Pr 30.04.2009	Pr 30.04.2008	Endring %
Inntekter overført fra tidl år (SHP)*	23 631			
KD – inntekter	809 535	277 915	245 089	13,39 %
Andre inntekter **	17 782	13 902	14 489	-4,05 %
<b>Sum inntekter</b>	<b>850 948</b>	<b>291 817</b>	<b>259 578</b>	<b>12,42 %</b>
Lønn		198 871	166 549	19,41 %
Andre driftskostnader		96 440	87 868	9,76 %
<b>Sum kostnader</b>		<b>295 311</b>	<b>254 417</b>	<b>16,07 %</b>
<b>Overforbruk(-)/Underforbruk(+)</b>		<b>-3 494</b>	<b>5 161</b>	
Investeringer		3642	3 400	7,12 %

\* Overforbruket dekkes av akk. inntekter/midler overført fra tidligere år, begrenset oppad til 23,6 mill

\*\* Omfatter både andre inntekter samt avsetning for investeringer

Noen nøkkeltall som viser endringer fra 30.04.2008 til 30.04.2009:

Tabell 3 – Nøkkeltall BFV

Nøkkeltall BFV	Endring %
Endring i inntekter	12,42 %
Endring i totale kostnader	16,07 %
Endring i lønnskostnader	19,41 %
Endring i antall årsverk (inkl.AM.)	11,20 %
Endring i antall årsverk stipendiater	22,58 %
Endring i investeringer	7,12 %

Som tabellene over viser, er det en økning i både inntekter og kostnader sammenlignet med samme periode i 2008, men kostnadene har i perioden vært høyere enn inntektene. Tabell 3 viser fortsatt vekst i antall årsverk, og økningen i lønnskostnadene ved 1.tertial 2009 fører til at andelen av lønnskostnader nå utgjør over 67 % av de totale kostnadene.

Nedenfor vises en oversikt over utviklingen i tilsettinger av stipendiater.

Tabell 4 – Stipendiater BFV (tall angir antall årsverk)

Stipendiater BFV	Plantall 2009 Pr 30.04.	Ant stipendiater Pr 30.04.2009 (tilsatt)	Ant stipendaeter Pr 30.04.2008 (tilsatt)	Endring i antall stipendiater.
Hum-fakultetet	14	13	12	1
SV -fakultetet	12	10	10	-
TN-fakultetet	29	24	24	-
<b>Totalt antall stipendiater UiS</b>	<b>55</b>	<b>47</b>	<b>46</b>	<b>1</b>

Pr 30. april er det registrert 47 årsverk som er tilsatt i stipendiatstillinger finansiert av statlige, strategiske forskningsmidler (St.prp. nr.1). I tillegg finansieres 7,5 årsverk av tidligere ubenyttede midler som er øremerket stipendiatstillinger. UiS har fått tildelt totalt 15 nye stipendiatstillinger for 2009. 9 stipendiatstillinger mottatt i forbindelse med regjeringens krisepakke i 2009 gjelder fra 1. juli, mens de 2 + 4 stipendiatstillingene som ble tildelt i forbindelse med statsbudsjettet gjelder fra 1. september. Det er utlyst og tilsatt personer i flere av disse stillingene.

Tabell 5 under viser 2. tertial resultat pr. budsjettenhet:

Tabell 5 – BFV pr budsjettenhet (tall i tusen)

UiS BFV pr budsjettenhet	Fordeling styresak	Oppjustert årsramme*	Pr 30.04.2009 inntekter	Pr 30.04.2008 kostnader	Pr 30.04.2008 resultat	Endring kostn siste år %
Hum-fakultetet	153 308	156 750	56 260	58 937	-2 677	9,63 %
SV -fakultetet	150 960	152 458	53 133	53 313	-180	12,71 %
TN-fakultetet	124 460	129 004	40 648	42 339	-1 691	12,52 %
AM-UiS	36 342	19 992	17 333	21 077	-3 744	
Universitets biblioteket	24 558	25 758	8 688	8 928	-240	14,77 %
Fres	229 815	249 670	84 894	84 917	-23	22,50 %
Ledelse og stab, FoU, NetOp, Fleks	58 401	72 011	30 136	25 798	4 338	-30,60 %
Ufordelte midler**	31 691	15 523	723		723	
<b>Sum fakulteter mv</b>	<b>809 535</b>	<b>821 166</b>	<b>291 815</b>	<b>295 310</b>	<b>-3 494</b>	16,07 %

\* Inkl. andre inntekter og budsjettet investeringer, samt 2 mill. til nye studieplasser førskoleutdanning

\*\* Gjelder ikke fordelte RNB og div. institusjonsprosjekter.

Merforbruket pr 1.tertial 2009 er ca 4,8 mill mer enn 1.tertial 2008 når AM holdes utenfor. Driftskostnadene har økt mer enn inntektene, og spesielt har lønnskostnadene økt på bekostning av øvrige driftskostnader. Universitetsdirektøren er bekymret for denne utviklingen og har allerede tatt dette opp med budsjettenhetene og vil i samarbeid med disse jobbe med å få redusert lønnskostnadenes andel av kostnadene i løpet av 2009. Siktemålet vil være at driftskostnadene i 2009 skal holde seg innenfor inntektsrammene (inkl. ubenyttede midler fra tidligere år).

Det humanistiske fakultet går med et merforbruk på ca 2,7 mill. Fakultet har satt i gang et stort arbeid med å få redusert kostnadene, men det tar noe lengre tid enn planlagt. Det forventes at dette vil få noe effekt i de neste tertialene slik at fakultetet beregner et merforbruk på ca 4-5 mill i 2009.

Merforbruket ved Det teknisk-naturvitenskapelige fakultet på ca. 1,7 mill skyldes først og fremst ikke budsjettet variabel lønn og overtid samt merforbruk på driftskostnader relatert til bl.a. lisenser og programvare. I tillegg er det lavere overheadinntekter fra prosjektvirksomheten. Fakultetet har satt i gang et stort arbeid med å få ned kostnadene, men også her forventes et merforbruk i 2009 på ca 5 mill.

Ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet er det et mindre merforbruk på 0,2 mill. Fakultetet har budsjettet med høye inntekter fra prosjektvirksomheten som pr 1. tertial utlignes ved lavere driftskostnader relatert til bl.a. reisevirksomhet. Det er imidlertid et reelt spørsmål om det er mulig for fakultetet å nå budsjettet inntektsnivå fra prosjektene og at dette, sammen med fakultetets store kostnader knyttet til kompetanseheving av fagpersonalet ved sykepleierutdanningen, tilsier at fakultetet beregner et merforbruk i 2009 på ca 5 mill.

Merforbruket på ca 3,7 ved Arkeologisk museum er spesielt knyttet til påløpte lønnskostnader til prosjektansatte. Det forventes at dette i hovedsak vil bli dekket inn av prosjektinntekter i neste tertial.

Universitetsbibliotekets merforbruk på 0,2 mill vil bli dekket inn i neste tertial. Underforbruket ved stab og ledelse henger sammen med noe forsinket igangsettelse av institusjonsprosjekter, samt at det har vært noen ubesatte stillinger i perioden.

## 1.2 ANNEN BEVILGNINGSFINANSIERT VIRKSOMHET (ABFV)

Tabell 6 – ABFV (tall i tusen)

UiS total ABFV	Årsramme	Pr 30.04.2009 Virkelig	Pr 30.04.2008 Virkelig	Endring %
Inntekter overført fra tidligere år	22 986			
ABFV - inntekter	29 400	5 306	5 292	0,26 %
Andre inntekter				
<b>Sum inntekter</b>	<b>52 386</b>	<b>5 306</b>	<b>5 292</b>	0,26 %
Investeringer		268	41	
Lønn		5 732	4 480	27,95 %
Andre driftskostnader		3 585	3 281	9,27 %
<b>Sum kostnader</b>		<b>9 585</b>	<b>7 802</b>	22,85 %
<b>Overforbruk(-)/Underforbruk(+)</b>		<b>-4 279</b>	<b>-2 510</b>	

\* Årsrammer er satt lik virkelig regnskap 2008

Resultatet pr. 1. tertial viser høy aktivitet og et merforbruk på 4,3 mill som vil redusere ubenyttede midler. Ubenyttede midler for ABFV var ved inngangen av 2009 på 22,9 mill.

Det er pr 1.tertial 53 prosjekter, herav 6 nyopprettede i 2009, som finansieres med andre statlige/kommunale midler. Av større prosjekter kan nevnes: *Kartleggingsprøver 3. og 6. årstrinn og VG1, Veiledning av nyutdannede 08/09, Vid. utd. i akutt og prehospitaltjenester, Utdanningsdir-Nasjonale prøver i lesing, HUSK - Høgskole - og universitetssosialkontor, Veiledningsmaterieell lesing og etterutdanning, Nasjonalt senter for leseopplæring §1.4(tidl. §18)*

### 1.3 NORGES FORSKNINGSRÅD (NFR)

Totale inntekter relatert til NFR prosjekter er noe mindre pr 1.tertial 2009 enn for samme periode i 2008. Samtidig ses en økning i relaterte kostnader på 10,1 mill eller 52,3%, noe som viser at aktiviteten på NFR prosjektene er økt, og at utsatt aktivitet er gjennomført.

UiS har i dag 46 prosjekter, herav 6 opprettet i 2009, som er finansiert med midler fra NFR. Totalt er det over 22 årsverk som er knyttet opp til disse prosjektene; i hovedsak stipendiater og postdoktorstillinger. Av store prosjekter kan nevnes *Integration of Data Processing, Strat. høgskoleprog. i risikostyring, Functional Genomics, The Middle English Grammar Project, Jobb og familie, Sikkerhet på trådløs kommunikasjon SWACOM og Risikostyring / økt oljeutvinning*

Tabell 7 – NFR (tall i tusen)

UiS total NFR	Årsramme	Pr 30.04.2009 Virkelig	Pr 30.04.2008 Virkelig	Endring %
Inntekter overført fra tidligere år	24 764			
NFR – inntekter	45 200	7 786	9 804	24,41 %
Andre inntekter				
<b>Sum inntekter</b>	<b>69 964</b>	<b>7 786</b>	<b>9 804</b>	<b>6,65 %</b>
Investeringer		352	119	21,71 %
Lønn		5 589	4 486	36,97 %
Andre driftskostnader		4 142	3 846	78,66 %
<b>Sum kostnader</b>		<b>10 083</b>	<b>8 451</b>	<b>52,28 %</b>
<b>Overforbruk(-)/Underforbruk(+)</b>		<b>-2 297</b>	<b>1 353</b>	

\* Årsrammer er satt lik virkelig regnskap 2008

Resultatet pr. 1. tertial viser en nedgang i avsetninger av ubenyttede midler fra NFR på ca. 2,3 mill.

### 1.4 EKSTERN FINANSIERT VIRKSOMHET (EFV) OG EU-MIDLER

Tabell 8 – EFV pr budsjettenhet (tall i tusen)

UiS: EFV og EU pr budsjettenhet	Pr 30.04.2009 Inntektsført	Pr 30.04.2008 Inntektsført	Endring
Hum-fakultetet	2 540	3 908	-1 368
SV -fakultetet	7 568	6 323	1 245
TN-fakultetet	16 095	11 833	4 262
AM-UiS	4 163		
Universitets biblioteket		99	-99
Fres	1 751	1 079	672
Ledelse og stab	6 910	-440	7 350
<b>Sum fakulteter mv</b>	<b>39 027</b>	<b>22 802</b>	<b>16 225</b>

Det er pr 1.tertial 242 prosjekter med annen ekstern finansiering. Av dette er det etablert 81 nye kontrakter i 2009.

Tabellen viser at det er inntektsført prosjekter for 39 mill. ved 1. tertial 2009. Dette er økning fra samme periode i 2008 på 16,2 mill, som tilsvarer 71 %.

UiS har i dag 14 EU finansierte prosjekt.

Antall prosjekt innenfor IRIS samarbeidet er nå 34, hvorav 24 har NFR finansiering. Totalt er det 25 UiS ansatte som deltar i samarbeidsprosjektene med IRIS.

Universitetsdirektøren er godt fornøyd med utviklingen i inntekter fra eksternt finansiert virksomhet.

### 1.5 PROGNOSE PR 31.12.2009

Kostnadene som nå er registrert er periodisert slik at disse gir grunnlag for å beregne en prognose for UiS samlet på bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV). Andre finansieringskilder er ikke tatt med i prognosen; delvis fordi disse skal holdes atskilt fra BFV, men også fordi disse i utgangspunktet ikke direkte skal påvirke resultatet for BFV før prosjektene avsluttes og eventuelt med et overskudd.

Basert på regnskapet for 1. tertial, og under forutsetning av at driftkostnadene er realistisk periodisert, kan vi beregne en årsprognose for UiS på bevilgningsfinansiert virksomhet som viser en forventet merforbruk for 2009 på ca. 15 millioner. En analyse gjort på bakgrunn av lønnskostnader i 2009 viser at ved jevnt forbruk ut året, vil lønnskostnadene i 2009 bli på ca 560 mill, mens øvrige kostnader vil ende rundt 280 mill. Dette gir et totalt kostnadsestimat på 840 mill. som tilsvarer 11,5 % økning fra 2008.

Universitetsdirektøren har lenge vært inneforstått med at økonomien i 2009 er stram, og prognosen for 2009 er således i tråd med forventningene på nåværende tidspunkt. Universitetsdirektøren er imidlertid, sammen med avdeling for økonomi og virksomhetsstyring, i løpende dialog med fakultetene om mulighetene for tiltak for å senke lønnskostnadene ved enhetene på kort sikt.

Basert på informasjon fra dialogmøter med samtlige fakulteter i mai 2009 er det mulig at det stipulerte merforbruket i 2009 kan bli noe lavere enn prognosen på nåværende tidspunkt tilsier. Universitetsdirektøren forventer imidlertid at arbeidet med å få til en "balansert omstilling" med senket lønnskostnadsnivå, og et gunstigere forhold mellom lønnskostnader og driftskostnader fortsatt vil måtte ta en del tid.

Universitetsdirektøren vil iverksette tiltak med henblikk på at fakultetenes merforbruk skal holde seg innenfor avtalte rammer.

### Forslag til vedtak

Styret tar regnskap for 1. tertial 2009 og årsprognose 2009 til orientering

Stavanger, 4. juni 2009

Per Ramvi  
universitetsdirektør

Eli L. Kolstø  
økonomi- og virksomhetsdirektør

Saksbehandler: Tom Klemetzen

Vedlegg:

- Regnskap pr 1. tertial til Kunnskapsdepartementet
- 1. tertial 2009 - Internrapporter