

US 98/09 Regnskapsrapport for 2. tertial 2009 og årsprognose 2009

(2009/3386)

Saken gjelder:

Endelig regnskapsrapport pr. 2. tertial 2009 og årsprognose 2009. Det vises for øvrig til foreløpig regnskapsrapport fremlagt på styremøte den 17.09.2009.

Regnskapet pr. 2. tertial 2009 viser et samlet merforbruk på 5,0 mill. for institusjonen som helhet. For samme periode i 2008 viste regnskapet et samlet mindreforbruk på 2,3 mill og i 2007 et merforbruk på 10 mill. Den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten (BFV) har pr. 31.08.2009 et merforbruk på 5,1 mill, mens andre finansieringskilder viser et mindreforbruk på 0,1mill.

Det totale aktivitetsnivået ved UiS er pr. 2. tertial 2009 klart høyere enn på samme tid i 2008, også ved at Arkeologisk museum (AM) nå inngår i regnskapet. Imidlertid er totale inntekter også eksklusive AM ca 36,6 mill høyere enn for tilsvarende periode i 2008. Av den totale økningen representerer eksterne inntekter en økning på ca 11 mill dvs 11,7 % i forhold til 2008. Den bevilgningsfinansierte delen viser tilsvarende en økning på 5,3 %.

Kostnadsnivået pr. 2. tertial 2009 er også høyere enn i 2008, og spesielt viser lønnskostnadene (inkl AM) en betydelig økning på 72,6 mill sett i forhold til samme periode i fjor. Andelen lønnskostnader målt mot totale inntekter viser at denne har gått fra 62,4 % i 2007 til 60,4 % i 2008 og til 63,9 % i 2009, altså en økning siste året på 3,5 % sammenlignet med samme periode i 2008.

Tabell: Totalregnskap UiS pr. 31.08.09 pr. finansieringskategori

Finansieringskategorier*	BFV	ABFV	NFR	EFV/EU	Totalt
Inntekter**	539 377	20 948	17 636	78 214	656 175
Lønn	352 823	11 845	9 642	44 719	419 029
Andre kostnader	188 941	5 222	3 826	18 446	216 435
Internoverføringer/Overhead	-20 479	2 604	4 614	13 261	0
Prosjektoversk/undersk (-/+)	-2 472	577	108	1 788	0
Avskrivninger	25 667				25 667
Sum kostnader og internoverføringer	544 480	20 248	18 190	78 214	661 131
Overforbruk(-)/Underforbruk(+)	-5 103	700	-554	0	-4 956
**Inkl Investeringer	5 530	279	363	1 319	7 492

*) Jf. pkt. 2 i styresaken

***) Investeringer er rapportert som reduksjon i inntekter

Ubenyttede/akkumulerte midler på bevilgningen fra Kunnskapsdepartementet (BFV) fra 2008 var 23,6 mill ekskl. AM. Av dette er ca 17,9 mill utsatt virksomhet, herunder 15 mill til stipendiatstillinger. I tillegg kommer 5,7 mill avsatt til investeringer. Merforbruket på 5,1 mill pr 31.08.2009 innebærer en reduksjon av ubenyttede midler i forhold til 01.01.09. Ubenyttede midler pr 2. tertial 2009 er i sin helhet øremerket konkrete formål, og i tillegg har universitetet en underdekning i forhold til sine forpliktelser på i overkant av 3,0 mill.

Årsprognosen ved 1. tertial var beregnet til et merforbruk på 15 mill av statlig finansiert virksomhet (BFV) 2009, men med bakgrunn i iverksatte tiltak var det forventninger til at merforbruket kunne bli noe lavere. Basert på informasjon fra dialogmøter med fakulteter og øvrige enheter i september 2009, blir det imidlertid tydeliggjort at forventninger om et lavere merforbruk i 2009 enn prognostisert pr 1. tertial ikke synes realistisk.

Samlet har fakultetene og AM et merforbruk på BFV hittil i år på ca 16 mill og med en prognose for året på 25 mill i merforbruk. Ulik utsatt aktivitet gjør at årsprognosen for UiS som helhet viser et beregnet merforbruk på 15 mill.

Det er vedtatt igangsettelse av prosjektet "Balansert omstilling for utvikling" (BOFU) med fokus på aktivitet, omstilling og omstrukturering i alle enheter. Universitetsdirektøren vil, med forankring i prosjektet og i samarbeid med budsjettenhetene, vektlegge arbeidet med å få en reduksjon av merforbruket for på sikt å oppnå balanse i økonomien og et større "handlingsrom" i forhold til de faste kostnadene.

I henhold til framdriftsplan for BOFU jf. styrets vedtak i forrige styremøte, er det pr. 01.10.2009 innkommet tiltaksplaner fra fakultetene. Disse gjennomgås nå av universitetsdirektøren og det avholdes oppfølgingsmøter med fakultetsledelsen. Ytterligere konkretisering av planer og tiltak inkl. angitt potensial for kostnadsbesparing, skal i følge BOFU foreligge pr. 31.12.2009. Framdrift, tiltak og konsekvenser vil bli rapportert styret i forbindelse med økonomiske tertialrapporter og i konkrete enkeltsaker.

Forslag til vedtak

1. Styret tar framlagt regnskap for 2. tertial 2009 og årsprognose 2009 til orientering.
2. Styret understreker viktigheten av at alle enheter involverer seg i prosjektet "Balansert omstilling for utvikling" i et felles løft for universitetets videre utvikling.

Ullandhaug, 13.10.2009

Per Ramvi
universitetsdirektør

Vedlegg

US 98/09 Regnskapsrapport for 2. tertial 2009 og årsprognose 2009

1. OVERORDNEDE KOMMENTARER

Universitetsdirektøren legger med dette fram endelig regnskap for 2. tertial 2009 samt årsprognose for 2009.

Endelig regnskap for 2. tertial 2009 med noter, nøkkeltall og ledelseskomentarer er rapportert til Kunnskapsdepartementet i samsvar med maler og krav til regnskapsoppsett og noter gitt av departementet. Resultat- og balanseregnskap pr. 31.08.2009 samt ledelseskomentarer er vedlagt styresaken.

Det framlagte resultatregnskapet viser at universitetets inntekter dvs. samlet for alle finansieringskilder, har økt med 82,7 mill sammenlignet med tilsvarende periode i 2008. Av dette refererer ca 60,1 mill seg til økning i bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet (KD), mens andre inntekter har økt med ca 22,4 mill. Av den totale økningen utgjør Arkeologisk museum (AM) 45,9 mill. Totalregnskapet viser ved utgang av perioden et samlet merforbruk på 5,0 mill.

Universitetet hadde ved inngangen til 2009 ubenyttede midler fra statlig finansiering og bidragsfinansiert aktivitet (se definisjoner nedenfor under pkt 2) på totalt 71,3 mill ekskl. AM. Av dette utgjorde akkumulerte midler på KD-bevilgningen (BFV) 23,6 mill hvorav ca 17,9 mill er utsatt virksomhet, herunder 15 mill til stipendiatstillinger. Videre utgjorde avsetning til investeringer 5,7 mill. Ubenyttede midler fra andre departementer/statlige etater (ABFV) og ubenyttede bidrag fra NFR utgjorde til sammen 47,7 mill.

Universitetets samlede merforbruk på 5 mill pr. 31.08.2009 innebærer en reduksjon i ubenyttede midler fra 2008. Ubenyttede midler pr. 2. tertial er i sin helhet bundet opp mot konkrete formål, og i tillegg har universitetet en underdekning i forhold til sine forpliktelser på i overkant av 3,0 mill.

2. REGNSKAP PR 31. AUGUST 2009

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

- Bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) betegner inntekter som i hovedsak blir bevilget av Kunnskapsdepartementet (KD) og som fordeles videre av styret (jf. pkt 2.2).

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

- Annen bevilgningsfinansiert virksomhet (ABFV) som betegner bevilgninger universitetet mottar fra andre departementer/statlige etater enn KD (jf. pkt 2.3).
- Tilskudd/midler fra Norges Forskningsråd (NFR) (jf. pkt 2.4).
- Eksternt finansiert virksomhet (EFV) som betegner inntekter universitetet mottar fra andre eksterne oppdragsgivere samt EU- midler. (jf. pkt 2.5)

BFV, ABFV og NFR inngår i begrepet statlig bevilgning der ubenyttede midler i et regnskapsår overføres til det påfølgende år.

2.1 TOTALREGNSKAPET – HOVEDTALL (BFV, ABFV, NFR, EU, EFV)

Totalt for institusjonen er det inntektsført 656,2 mill pr 2. tertial 2009, og det er for samme periode et samlet merforbruk på 5,0 mill. Av merforbruket relateres 5,1 mill. til den bevilgningsfinansierte delen (BFV), samt et samlet mindreforbruk på 0,1 mill for andre finansieringskilder, hvorav ABFV viser et mindreforbruk på 0,7 mill og NFR et merforbruk på 0,6 mill. Den totale årsrammen for UiS utgjør pr. 31.08.2009 ca 1 086 mill hensyntatt merforbruket pr. 2. tertial på 5,0 mill.

Tabell 1 – Totalregnskap pr. 31.08.2009 inklusive AM (tall i tusen)

UiS totalt	BUDSJETT	REGNSKAPSTALL		
	Årsramme*	Pr 31.08.2009	Pr 31.08.2008	Endring i %
Akkumulerte, ubenyttede midler pr. 01.01.2009 (inkl AM)	76 314			
Bevilgning fra BFV	831 216	517 289	455 126	13,7 %
Netto merinntekter BFV**	17 800	22 088	23 981	-7,9 %
ABFV inntekter ***	29 000	20 948	16 610	26,1 %
NFR inntekter ***	40 600	17 636	21 304	-17,2 %
EU midler ***	3 100	4 384	2 943	50 %
EFV inntekter ***	93 000	73 830	53 539	37,9 %
Sum inntekter	1 091 030	656 175	573 503	14,4 %
Lønn		419 028	346 397	21,0 %
Andre driftskostnader inkl avskrivninger		242 103	224 779	7,7 %
Sum kostnader		661 131	571 176	15,7 %
Overforbruk(-)/ Underforbruk(+)		-4 956	2 327	
Investeringer**		7492	13 214	

* Styrets tildeling for 2009 med tillegg av revidert nasjonalbudsjett og andre inntekter i 2009

** Omfatter både andre inntekter samt andel til investeringer

***Årsrammer er satt lik virkelig regnskap 2008

Tabell 1 viser at universitetets samlede inntekter pr 2. tertial 2009 er nominelt 14,4 % eller 82,7 mill kroner høyere enn på samme tidspunkt i 2008. Tilsvarende viser kostnadene en økning på 15,7 % fra 2. tertial 2008. Lønnskostnadene har økt med ca 72,6 mill og andre driftskostnader inkl. avskrivninger har økt med ca 17,3 mill. Investeringer viser en nedgang på 5,7 mill. Det vises i denne forbindelse til at UiS i desember 2007 mottok særskilte investeringsmidler på 4,5 mill fra KD. Disse midlene ble disponert til CORE i 2008 og forklarer noe av forskjellen fra 2008 til 2009 med hensyn til investeringsnivået. Investeringsnivået pr 2. tertial 2009 er uansett 1,2 mill lavere enn for samme periode i 2008.

Oversikten over totale årsverk i tabell 2 nedenfor viser en økning på totalt 86,3 årsverk sammenlignet med status pr 31.08.2009. Av disse er 63 stillinger knyttet til AM. Bevilgningsfinansiert virksomhet (ekskl. AM) har en økning på 26,4 årsverk eller nærmere 3 % i forhold til samme periode i 2008. Årsverk i tilknytning til BOA (NFR og Andre) viser en nedgang på 3,1 årsverk.

Av den totale økningen på 23,3 årsverk (ekskl AM), kan 13 årsverk henføres til teknisk administrative stillinger og 10 årsverk til faglige stillinger inkl 4 nye stipendiater.

Tabell 2 – Årsverk pr finansieringskategori

Antall ansatte	Total	BFV	NFR	Andre*
Pr 31.08.2009**	1 018,1	908,4	18,9	90,8
Pr 31.08.2008	931,8	819,0	25,2	87,6
Endring i perioden	86,3	89,4	-6,3	3,2

* Andre inkluderer ABFV, EU og EFV prosjekter

** Inkluderer 63 årsverk ved Arkeologisk museum

I det følgende er de ulike finansieringskildene angitt og kommentert særskilt. I departementets mal for regnskapsrapportering med noter fremkommer grupperingen av inntekter noe annerledes enn det som følger av institusjonens interne regnskapsrapporter.

Som vedlegg til styresaken følger kopi av internregnskapet pr. 31.08.2009 fordelt på budsjettenhetene og de ulike finansieringskategoriene.

Virksomheten innenfor BFV, ABFV, NFR og EFV/EU kommenteres i hvert sitt avsnitt under.

2.2 BEVILGNINGSFINANSIERT VIRKSOMHET (BFV)

Generelt

Denne delen av virksomheten er i utgangspunktet finansiert av årets bevilgning fra Kunnskapsdepartementet (KD) med tillegg av midler overført fra tidligere år. Grunnbevilgningen fra KD, tildelt over statsbudsjettets kap. 271, er på 809,5 mill for 2009 (jf. styresak 92/08). I tillegg ble det tildelt midler over kap. 281 med til sammen 3,4 mill til følgende formål:

- styrking av integrasjonsprosessen mellom Arkeologisk museum og UiS	2,0 mill
- 10 studieplasser innen praktisk pedagogisk utdanning (halvårsvirkning)	0,3 mill
- 4 stipendiatstillinger (finansiering fom september 2009)	1,1 mill

Utover dette er UiS etter søknad tildelt øremerkede midler fra KD til arbeidsplassrelatert førskolelærerutdanning med til sammen 2,1 mill for 2009.

Økte inntekter BFV i form av revidert budsjett, regjeringens "krisepakke", særskilte ekstrabevilgninger m.v. kommenteres i det følgende:

UiS har mottatt midler på 3,6 mill til 9 stipendiatstillinger innenfor MNT-fag gjennom regjeringens "krisepakke", samt 6,4 mill via revidert nasjonalbudsjett til styrking av basis og nye studieplasser. I tillegg er AM kompensert med 8,1 mill i økt bevilgning som i hovedsak er midler til dekning av feriepengene 2008 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. Andel som gjelder dekning av feriepengene utgjør 3,4 mill og er ført mot åpningsbalansen pr 1. januar 2009. Beløpet vises derfor ikke i resultatregnskapet. UiS har sømt følge av disse forholdene fått økt sin årsramme på BFV med til sammen 18,1 mill.

Fra Kunnskapsdepartementets side er UiS pr. 2. tertial 2009 informert om at det ved tildelingen for 2009 feilaktig ble gitt uttelling for videreutdanning i helsefag, såkalte ABIOK-utdanninger. En forventer ut fra dette at årets tilskudd vil bli redusert med 1,9 mill.

Budsjettenhetene estimerer ved årets begynnelse forventede ekstra inntekter utover tilskuddet fra KD. Som følge av dette er det innarbeidet brutto merinntekter på ca 17,8 mill i budsjettet for 2009. Andre inntekter gjelder i hovedsak inntekter fra kurs og seminarer, materiellpenger, salg av kompendier/bøker etc.

Fra 2008 var akkumulerte ubenyttede midler på BFV på 23,6 mill. Merforbruket på BFV pr. 31.08.2009 innebærer en reduksjon av ubenyttede midler i forhold til 01.01.09. Ubenyttede midler pr 2. tertial 2009 er i sin helhet øremerket konkrete formål og aktiviteter, og i tillegg har vi en underdekning i forhold til våre disposisjoner på i overkant av 3,0 mill. I realiteten innebærer dette at vi på akkumulert nivå pr 2. tertial 2009 mangler finansiering på 3 mill til å ivareta utsatt aktivitet og prioriterte oppgaver/formål.

I tabell 3 under vises årsramme og hovedtall for den bevilgningsfinansierte virksomheten (BFV) ved UiS pr 31.08.2009.

Tabell 3 – Bevilgningsfinansiert virksomhet- BFV (tall i tusen)

UiS – bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV)	Årsramme Tilskudd/Andre inntekter	Regnskapstall		
		Pr 31.08.2009	Pr 31.08.2008	Endring %
Akkumulerte midler BFV pr 01.01.2009	23 631			
KD – inntekter	831 216	517 289	455 126	13,7 %
Andre inntekter *	17 800	22 088	23 981	- 7,9 %
Sum inntekter	872 647	539 377	479 107	12,6 %
Lønn		352 823	299 405	17,8 %
Andre driftskostnader inkl. avskrivninger		191 657	183 682	8,0 %
Sum kostnader		544 480	483 087	12,7 %
Overforbruk(-)/Underforbruk(+)		-5 103	-3 981	
Investeringer		5 530	7 471	- 26,0 %

* Omfatter både andre inntekter samt andel til investeringer

Som tabellen over viser, er det en økning i både inntekter og kostnader sammenlignet med samme periode i 2008. Dette kan forklares med at aktivitetsnivået er økt som følge av at Arkeologisk museum nå inngår, men det er også en generell økning i aktivitetsnivået ved institusjonen. Påløpte kostnader i 2. tertial 2009 er høyere enn inntektene for samme periode, og innebærer at UiS inkl AM går med et samlet merforbruk på BFV på 5,1 mill mot 3,9 mill i merforbruk på samme tidspunkt i 2008.

Økningen i lønnskostnader pr 2. tertial 2009 innebærer at andelen lønnskostnader nå utgjør 64, 8 % av totale kostnader, og viser dermed en fortsatt stigende tendens i forhold til tidligere perioder. Lønnskostnadene målt mot totale inntekter BFV, viser at andelen har økt med 3 % i forhold til samme periode i 2008.

UiS har pr. 31.08.2009 en ramme på totalt 64 stipendiatstillinger tildelt fra KD. Universitetet har fått tildelt totalt 15 nye stipendiatstillinger for 2009, herav 9 stillinger øremerket MNT-fag. Stipendiatstillingene til MNT-fag ble gitt med halvårsvirkning i forbindelse med regjeringens krisepakke for 2009, mens de øvrige 6 stillingene ble tildelt over statsbudsjettet for 2009 og gjort gjeldende fra 1. september 2009.

Pr 2. tertial 2009 er det registrert i alt 65 årsverk tilsatt i stipendiatstillinger finansiert av grunnbevilgningen (BFV). Samtidig viser regnskapet pr. 2. tertial en økning i ubenyttede midler på 2,4 mill fra 01.01.2009. Det er nå totalt 17,5 mill i akkumulerte, ubenyttede midler øremerket til stipendiater. Universitetsdirektøren er sammen med avdeling for økonomi og virksomhetsstyring i en prosess hvor en vurderer mulige tiltak for å bringe forholdet i balanse.

Tabell 4 under viser 2. tertial resultater for BFV pr. budsjettenhet:

Tabell 4 – BFV pr budsjettenhet (tall i tusen)

BFV pr budsjettenhet	Fordeling styresak	Oppjustert årsramme*	Pr 31.08.2009 Inntekter	Pr 31.08.2009 Kostnader	Pr 31.08.2009 Resultat
Hum-fakultetet	153 308	157 604	100 725	104 253	- 3 528
SV -fakultetet	150 960	152 380	90 327	93 487	- 3 160
TN-fakultetet	124 424	129 091	73 310	79 518	- 6 208
AM-UiS	36 342	27 988	34 543	37 974	- 3 431
Universitets biblioteket	24 558	25 758	16 411	16 209	202
Fres	229 815	249 550	167 115	167 227	- 112
Ledelse og stab, FoU, NettOp, UiS Pluss	67		53	48 083	5 276
	332	83 172	359		
Ufordelte midler**	22 796	5 673	3 587	-2 271	5 858
Sum fakulteter mv	809 535	831 216	539 377	544 480	-5 103

* Inkl. andre inntekter og budsjetterte investeringer, samt 2,1 mill. øremerket til førskolelærerutdanning

** Gjelder ikke fordelte midler inkl revidert budsjett og div. institusjonsprosjekter

Driftskostnadene ved institusjonen øker mer enn inntektene, og spesielt har lønnskostnadene økt på bekostning av øvrige driftskostnader. En slik utvikling vil på noe sikt få konsekvenser for realiseringen av fastlagte mål i universitetets strategi og handlingsplaner samt framdriften av planlagte aktiviteter. Universitetsdirektøren er bekymret for en slik utvikling og gir uttrykk for at aktivitetsnivået slik det kommer til uttrykk gjennom totale lønnskostnader er for høyt i forhold til de statlige rammene. Universitetsdirektøren er i løpende dialog med budsjettenhetene for å vurdere nødvendige tiltak, og da spesielt med henblikk på rasjonalisering av drift, bedre personalutnyttelse og fokus på finansiering og økonomistyring. Det vises for øvrig til iverksettelse av prosjektet "Balansert omstilling for utvikling" hvor hovedhensikten er sikre økonomiske rammer for realiseringen av strategi og planer ved å komme i økonomisk balanse samt bedre forholdet mellom lønn/faste kostnader og "frie" driftsmidler. Det vises til nærmere omtale under sakens pkt. 2.6.

Budsjettenhetene

Det er i tilknytning til regnskapsavleggelsen for 2. tertial avholdt oppfølgingsmøter med enhetene, hvor også årsprognose 2009 ble lagt fram.

Det humanistiske fakultet går med et merforbruk på ca 3,5 mill ved utgangen av 2. tertial 2009. Det negative resultatet per 31. august knyttes til at fakultetet har brukt om lag 2 mill. mer på lønnskostnader enn budsjettert. Fakultetet satte videre et for optimistisk anslag på hva det ville være mulig å tjene inn via indirekte kostnader (overhead) fra eksterne prosjekter. På denne posten mangler fakultetet pr. august 1,5 mill. kroner. Prognosen tilsier at merforbruket vil kunne øke til om lag 7 mill. ved årsskiftet.

Regnskapet viser et merforbruk på 3,2 mill for den basisfinansierte virksomheten ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet. Det er primært lønnskostnadene som slår ut i overforbruk, spesielt knyttet til 3 av fakultetets enheter. Tilsetninger praktiseres restriktivt, men det har vært nødvendig å forlenge flere tilsetningsforhold på grunn av økt opptak av studenter samt på grunn av barselpermisjoner. Flere vikariater er imidlertid dekket med ansatte i lavere stillingsandel. Det må samtidig vises til at fakultetet har redusert antall årsverk på basisfinansiert aktivitet med 9 årsverk fra 2008 til 2009, men flere av disse har enda ikke gitt full årseffekt. Når det gjelder driftskostnadene, har enhetene jevnt over vært svært restriktive, og forbruket så langt er en del lavere enn budsjettert. Det er imidlertid ikke nok til å veie opp for høye lønnskostnader. En vesentlig forklaring på overforbruket ved fakultetet skyldes at overheadinntekter er overvurdert i budsjettet. Samlet årsprognose for fakultetet tilsier et merforbruk på 6,5 mill ved utgangen av 2009.

Det teknisk-naturvitenskapelige fakultet viser et merforbruk på basisvirksomheten på 6,2 mill. Merforbruket skyldes at lønnskostnadene, og da hovedsakelig variabel lønn og overtid, er 1,9 mill høyere enn budsjettert. Videre er det et merforbruk på over 2 mill på driftskostnader, og da i hovedsak relatert til laboratoriemateriell, mindre utstyr og reiseutgifter. I tillegg er overheadinntektene fra prosjektvirksomheten lavere enn antatt, noe som har sin bakgrunn i et for optimistisk budsjett fra fakultets side. Fakultetet beregner et merforbruk på BFV på 9 mill ved årsslutt.

Ved Arkeologisk museum er en vesentlig del av merforbruket på 3,4 mill knyttet til påløpte lønnskostnader for midlertidige ansatte prosjektledere (konservering og naturvitenskap) som er belastet basis i tillegg til at en del timer ikke er ajourført på prosjekter pr. august. Sammen med manglende føring av overhead fra prosjekter utgjør dette et merforbruk på basis på 2,2 mill. Resterende 0,8 mill av merforbruket er relatert til oppstartskostnader første halvår samt kostnader i tilknytning til skrivere/kopimaskiner og nettverk som vil bli dekket inn av overføringer i siste tertial. Arkeologisk museum estimerer et merforbruk på 2,5 mill ved utgangen av 2009.

Underforbruket ved stab og ledelse på totalt 4,6 mill henger sammen med noe forsinket igangsettelse av institusjonsprosjekter samt manglende periodisering av inntekter fra materiellpenger. I tillegg har det også vært innsparing ved ubesatte stillinger i perioden. Prognosen for 2009 tilsier et mindreforbruk på 2,3 mill.

2.3 ANNEN BEVILGNINGSFINANSIERT VIRKSOMHET (ABFV)

Tabell 5 – ABFV (tall i tusen)

ABFV – UiS totalt	Årsramme	Pr 31.08.2009 Regnskap	Pr 31.08.2009 Regnskap	Endring i %
Ubenyttede midler overført fra tidligere år	22 896			
ABFV – inntekter*	29 000	20 948	16 610	
Sum inntekter	51 896	20 948	16 610	26,1 %
Sum kostnader		20 248	17 387	16,5 %
Overforbruk(-)/Underforbruk(+)		700	- 777	

* Årsramme er satt lik virkelig regnskap for 2008

ABFV viser en økning i innbetalinger og dermed inntekter på 4,3 mill og en tilsvarende økning i kostnader på 2,9 mill sammenlignet med 2. tertial 2008. Resultatet pr. 2. tertial 2009 viser økt aktivitet og et mindreforbruk for ABFV på 0,7 mill som vil øke ubenyttede midler. Ubenyttede midler for ABFV var ved inngangen til 2009 på 22,9 mill. Ubenyttede midler er øremerket undervisningsrelaterte prosjekter.

Det er pr 2. tertial 54 prosjekter, herav 16 nyopprettede i 2009, som finansieres med andre statlige/kommunale midler (ABFV). Av større prosjekter kan nevnes: Kartleggingsprøver 3. og 6. årstrinn og VG1, Kompetanse for kvalitet – videreutdanningstilbud, Oppfølging av etterutdanning, LOS – Læringseffekt og sysselsettingseffekt, NUV – PDF, Veiledning av nyutdannede lærere, Rammeplan ny lærerutdanning 2010.

2.4 NORGES FORSKNINGSRÅD (NFR)

Inntektsførte prosjektmidler fra NFR er pr 2. tertial 2009 på 17,6 mill, noe som er ca 3,7 mill lavere enn for samme periode i 2008. Samtidig ses en økning i relaterte prosjektkostnader på 3,4 mill eller 22,8 %, noe som viser at aktiviteten i NFR-prosjektene i realiteten har økt i perioden. Dette er positivt.

UiS har pr 31.08.2009 totalt 41 prosjekter, herav 10 opprettet i 2009, som er finansiert med midler fra NFR. Totalt er nærmere 19 årsverk knyttet opp til disse prosjektene; i hovedsak stipendiater og postdoktorstillinger. Av større prosjekter kan nevnes: Functional proteomics - 192436/I30, Thermoelectric heat-pumps 191114/S60, NFR Extremes and diversification 185339 FMF.

Tabell 6 – NFR (tall i tusen)

NFR – UiS totalt	Årsramme	Pr 31.08.2009 Regnskap	Pr 31.08.2008 Regnskap	Endring i %
Ubenyttede midler overført fra tidligere år	24 764			
NFR – inntekter*	40 600	17 636	21 304	
Sum inntekter	65 364	17 636	21 304	- 17,2 %
Sum kostnader		18 190	14 808	22,8 %
Overforbruk(-)/Underforbruk(+)		- 554	6 496	

* Årsramme er satt lik virkelig regnskap for 2008

Resultatet pr. 2. tertial viser et "merforbruk" og dermed en nedgang i avsatt andel av tilskudd fra NFR på 0,6 mill. Ubenyttede midler NFR pr. 01.01.2009 utgjorde 24,8 mill.

Innbetalinger fra NFR viser et etterslep i forhold til den faktiske aktiviteten og framdriften i prosjektene. Det vises også til opprettelse av flere større prosjekter i 2009 der midler vil bli tilført i senere perioder eventuelt faktureres etterskuddsvis.

2.5 EKSTERN FINANSIERT VIRKSOMHET (EFV) OG EU-MIDLER

Tabell 7 – EFV pr budsjettenhet (tall i tusen)

EFV og EU pr budsjettenhet	Pr 31.08.2009 Inntektsført	Pr 31.08.2008 Inntektsført	Endring
Hum- fakultetet	4 526	7 863	- 3 337
SV-fakultetet	17 863	11 833	6 030
TN- fakultetet	28 640	31 160	- 2 520
AM-UiS	11 403		11 403
Universitetsbiblioteket	0	99	- 99
Fres	2 689	2 125	564
Ledelse og stab	5 452	-2 136	7 588
Etter-og videreutdanningsenhet (UiS Pluss)	7 641	5 538	2 103
Sum	78 214	56 482	21 732

UiS har pr 2. tertial 240 prosjekter med annen ekstern finansiering. Av disse er 82 stk kontrakter etablert i 2009. Prosjekter i denne kategorien omfatter EU-prosjekter, Gave-prosjekter, Oppdragsprosjekter, IRIS-prosjekter (samarbeidsprosjekter), Bidragskurs samt Bidragsprosjekt.

Tabellen viser at det er bokført prosjektinntekter med 78,2 mill ved 2. tertial 2009. Dette er en økning på 21,7 mill fra samme periode i 2008, noe som igjen tilsvarer 38,5 %. Arkeologisk museum står for over 50% av den samlede økningen fra 2008 til 2009.

UiS har ved 2. tertial 14 EU finansierte prosjekt, hvorav 3 er opprettet i 2009.

Antall prosjekter innenfor IRIS-samarbeidet er 36, hvorav 23 har NFR finansiering. Det er opprettet 5 nye samarbeidsprosjekter i løpet av 2009. Samarbeidsprosjektene UiS-IRIS har en samlet kontraktsverdi på 27,5 mill og totalt er det 30 UiS-ansatte som deltar i prosjektene pr. august 2009.

Samlet prosjektportefølje ved UiS

UiS har pr. 2. tertial en samlet prosjektportefølje på 336 aktive prosjekter. Herav er totalt 108 prosjekter opprettet i 2009 og med en budsjettert inntekt for 2009 på 59 mill. I tillegg er flere nye prosjekter under etablering. Prosjektporteføljen pr 31.08.2009 har en samlet budsjettert kontraktsverdi på nærmere 150 mill. Tapsvurderinger som er gjort i tilknytning til tertialavslutningen viser at det kan være usikkerhet knyttet til resultatet av enkelte prosjekter. Det er ikke foretatt konkrete avsetninger for eventuelle framtidige tap i resultatregnskapet pr 2. tertial, men det er tatt høyde for enkeltprosjekter i prognoser for 2009.

Universitetsdirektøren har satt i gang et arbeid med å kartlegge omfanget av mulige tapsprosjekter i den samlede porteføljen, og vil sammen med enhetene vurdere aktuelle tiltak for å begrense virkningen av tap innen årsavslutning 2009. Det vil i denne sammenheng bli foretatt en vurdering av risikomomenter og påregnelig konsekvens for virksomheten.

2.6 PROGNOSE PR 31.12.2009

Kostnader registrert i regnskapet pr. 2. tertial 2009 er periodisert slik at disse gir grunnlag for å beregne en samlet prognose for UiS 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/underskudd.

Budsjettenhetene ble i forbindelse med regnskapet for 2. tertial bedt om å stipulere årsprognose for 2009. Gitt de forutsetninger som er lagt til grunn, kan det beregnes en samlet årsprognose for UiS på bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) som viser et forventet merforbruk for 2009 på 15 millioner. Prognosen bygger på informasjon og beregninger fra enhetene.

Det er satt i gang en prosess for å vurdere risiko relatert til prognose for 2009. Foreløpig risikovurdering i denne sammenheng viser at det er ulike momenter som kan forhindre måloppnåelse i tilknytning til følgende definerte hovedmål for årsprognose 2009;

- UiS oppnår et lavere merforbruk enn de 15 mill som er prognostisert
- UiS foretar en tett oppfølging av estimerte lønnskostnader for å sikre at de ligger innenfor prognostisert nivå

Det er foretatt en identifisering av mulige risikomomenter og disse vil bli vurdert med hensyn til sannsynligheten for at de vil inntreffe og påfølgende konsekvens for virksomheten ved UiS.

Universitetsdirektøren vil sammen med avdeling for økonomi- og virksomhetsstyring fortsette arbeidet med gjennomføring av risikovurderingen samt identifisering og iverksettelse av nødvendige tiltak i tilknytning til prognosen. Universitetsdirektøren tar sikte på å ferdigstille arbeidet for eventuell framleggelse i styremøtet.

Avslutning

Universitetsdirektøren har påpekt at økonomien i 2009 er stram, og prognosen for 2009 er således i tråd med forventningene. Basert på informasjon fra dialogmøter med fakulteter og øvrige enheter i september 2009, blir det imidlertid tydeliggjort at mulighetene for et lavere merforbruk for 2009 enn prognostisert pr 1. tertial ikke er realistisk.

Ledelsen har sammen med styret igangsatt prosjektet "Balansert omstilling for utvikling" som omfatter hele institusjonen. Prosjektet har til hensikt å bringe institusjonens budsjetter i balanse samt gi flere frihetsgrader og større forutsigbarhet for enhetene. Det vil være spesiell fokus på å bedre forholdet mellom "faste" kostnader dvs. lønnskostnader og frie driftsmidler. Effekten av prosjektet vil etter universitetsdirektørens oppfatning sette institusjonen i stand til å gjøre strategisk viktige valg for den videre utviklingen av universitetet.

Forslag til vedtak

1. Styret tar regnskap for 2. tertial 2009 og årsprognose 2009 til orientering.
2. Styret understreker viktigheten av at alle enheter involverer seg i prosjektet "Balansert omstilling for utvikling" i et felles løft for universitetets videre utvikling.

Stavanger, 13.10.2009

Per Ramvi
universitetsdirektør

Eli L. Kolstø
økonomi -og virksomhetsdirektør

Saksbehandler:
Controller Ellen Heiland Netland

Vedlegg

- 1 Resultatregnskap og balanse 2. tertial 2009
- 2 Ledelseskomentarar
- 3 Internrapporter 2. tertial 2009