



Universitetet
i Stavanger
Styret

US 03/10 Foreløpig årsregnskap for 2009

ePhortesak 2010/68
Møtedag: 12.02.2010

Saksansvarlig: Eli Løvaas Kolstø
Informasjonsansvarlig: Per Ramvi

Saken gjelder:

Universitetsdirektøren legger med dette fram foreløpig årsregnskap for 2009 til godkjenning av styret.

Bakgrunn:

I henhold til gjeldende bestemmelser skal foreløpig årsregnskap for 2009 med noter, nøkkeltall og ledelseskomentarer avlegges og rapporteres til Kunnskapsdepartementet, Riksrevisjonen og DBH innen 15. februar 2010. Regnskapet skal da være styrebehandlet.

Vurdering:

Regnskapet pr. 31.12.2009 viser et driftsresultat på -11,3 mill for institusjonen som helhet. Dette medfører et merforbruk samlet sett for bevilgningsfinansiert aktivitet samt bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet. Tilsvarende viste årsregnskapet for 2008 et samlet mindreforbruk på 7,1 mill. Den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten (BFV) viser pr. 31.12.2009 et merforbruk på 0,2 mill, mens øvrige finansieringskilder viser et merforbruk på 11,1 mill hensyntatt at et samlet prosjektoverskudd på 1,47 mill foreslås overført virksomhetskapitalen ved UiS.

Tabell: Totalregnskap UiS pr. 31.12.09 pr. finansieringskategori (tall i 1000)

Finansieringskategorier*	BFV	ABFV	NFR	EFV/EU	Totalt
Inntekter**	854 596	40 828	24 034	120 982	1 040 440
Lønn	559 515	22 232	19 948	68 014	669 709
Andre kostnader	293 363	10 034	11 287	26 627	341 311
Interne avregninger/Overhead	-37 180	5 485	7 716	23 979	0
Prosjektoverskudd/underskudd (-/+)	-1 580	715	-25	890	0
Avskrivninger	40 685				40 685
Sum kostnader og interne avregninger	854 803	38 466	38 926	119 510	1 051 705
Overforbruk(-)/underforbruk(+)	-207	2 362	-14 892	1 472	-11 265
**Inkl investeringer	12 275	2 522	2 127	11 726	28 650

*) Jf. pkt. 2 i styresaken

***) Investeringer er rapportert som reduksjon i inntekter

Resultatregnskapet pr. 31.12.2009 viser samlede driftsinntekter på 1 040,4 mill, og innebærer en økning på 118,3 mill eller 12,8 % sett i forhold til 2008. Herav representerer inntekter fra bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) isolert sett en økning på 16,3 mill dvs 9,6 % sammenlignet med 2008. Regnskapet for 2009 viser en økning i inntektsnivået, som delvis skyldes inkorporering av Arkeologisk museum (AM), men også totale driftsinntekter eksklusive AM har økt med 67,3 mill i forhold til 2008. Prosentvis utgjør dette da en økning på 7,3 %.

Det totale kostnadsnivået i 2009 er høyere enn i 2008, og relativt øker driftskostnadene mer enn driftsinntektene i perioden. Institusjonens lønnskostnader (inkl AM) viser en betydelig økning på 101,3 mill som tilsvarer 17,8 % sammenlignet med forrige år. Andelen lønnskostnader målt mot samlede driftsinntekter fortsetter å øke fra 60,8 % i 2007 til 61,6 % i 2008 og til 64,4 % i 2009, altså en økning på 3,6 prosentpoeng i løpet av de tre siste årene. Utviklingen indikerer at en stadig større del av universitetets inntekter bindes opp mot lønn og sosiale kostnader, noe som igjen er med på å redusere andelen "frie" driftsmidler som skal gå til dekning av øvrige driftskostnader og investeringer. En stadig økende lønnsandel medvirker dermed til at institusjonens nødvendige økonomiske handlingsrom blir redusert, noe som vil kunne gå ut over framtidig kvalitet i våre totale aktiviteter.

Ved inngangen til 2009 hadde UiS ubenyttede midler på bevilgningen fra Kunnskapsdepartementet (BFV) på 28,2 mill inklusive AM. Beløpet var i sin helhet bundet opp mot utsatt aktivitet, øremerkede tiltak samt investeringer. Regnskapet viser et merforbruk på BFV på 0,2 mill i 2009 og akkumulerte, ubenyttede midler BFV pr. 31.12.2009 utgjør etter dette 28,0 mill. Ubenyttede midler er bundet opp mot ulik utsatt aktivitet, herunder stipendiatstillinger samt øremerkede omstillingstiltak. Udisponerte midler ved styret utgjør 11,9 mill, men beløpet er likevel ikke tilstrekkelig til å dekke konkrete forpliktelser. Dette innebærer at UiS har en reell underdekning i forhold til sine framtidige forpliktelser.

Samlet årsprognose for UiS på bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) pr. 2. tertial ble estimert til et merforbruk på 15 mill for 2009. Prognosen bygget på informasjon og beregninger fra enhetene. Regnskapet for 2009 viser et resultat for BFV som er tilnærmet i balanse. De enkelte enhetene har redegjort for avviket i forhold til prognosen, noe som følger av pkt. 2.2 i styresaken. Sammenfattet kan det konstateres at overføringer fra akkumulerte, ubenyttede stipendiatmidler sammen med ekstra tildelinger/inntekter mot slutten av året utgjør merinntekter i forhold til prognosen. Videre er det i noen grad også innsparinger ved at aktivitet/tiltak er avsluttet eller utsatt. I forhold til hva som ble lagt til grunn for prognosen, kan det også synes som om det er en større bevissthet rundt korrekt regnskapsmessig belastning av kostnader på BOA-virksomheten.

Den bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteten (BOA) ved UiS representerer inntekter på 185,8 mill i 2009, noe som er 16,3 mill høyere enn i 2008. Det er samtidig avregnet 33 mill i indirekte kostnader (overhead), noe som er om lag 8 mill høyere enn i 2008. Prosentvis utgjør eksterne inntekter 21,9 % av KD-bevilgningen i 2009. UiS har i strategiplan 2020 en målsetting om at ekstern finansiering skal utgjøre minst 30 % av den statlige bevilgningen. Økt ekstern finansiering setter samtidig krav til UiS som institusjon når det gjelder estimering av framtidige inntekter og risikovurdering i denne forbindelse. Dette for å sikre nødvendig forutsigbarhet også i forhold til den bevilgningsfinansierte delen, da UiS i økende grad er avhengig av BOA-genererte merinntekter, gjennom overheadmidler og prosjektoverskudd, til ordinær drift og investeringer.

Forslag til vedtak

1. Styret godkjenner foreløpig årsregnskap med ledelseskomentarar for 2009.
2. Styret godkjenner overføring av prosjektoverskudd på 1.471.768 til virksomhetskaptal.
3. Styret gir universitetsdirektøren fullmakt til å foreta mindre endringer i regnskapet etter eventuelle anbefalinger fra Riksrevisjonen, Kunnskapsdepartementet eller egen internkontroll.

Stavanger, 05.02.2010

Per Ramvi
Universitetsdirektør

Vedlegg:

1. Foreløpig årsregnskap (resultatregnskap og balanseoppstilling) for 2009
2. Ledelseskomentarar
3. Interne regnskapsrapporter pr 31.12.2009

Saksbehandler: Controller Ellen H. Netland

US 03/10 Foreløpig årsregnskap for 2009

1. OVERORDNEDE KOMMENTARER

Universitetsdirektøren legger med dette fram foreløpig årsregnskap for 2009.

Foreløpig årsregnskap for 2009 med noter, nøkkeltall og ledelseskommentarer vil bli rapportert til Kunnskapsdepartementet, Riksrevisjonen og DBH innen 15.februar 2010 i samsvar med maler og krav til regnskapsoppsett og noter gitt av departementet. Resultatregnskap og balanseoppstilling pr. 31.12.2009 samt ledelseskommentarer er vedlagt styresaken.

Det framlagte resultatregnskapet viser at universitetets samlede driftsinntekter beløper seg til 1 040,4 mill i 2009, noe som representerer en økning på 118,3 mill sammenlignet med 2008. Av dette refererer 102,1 mill seg til økning i inntekter for den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten (BFV), mens øvrige inntekter har økt med 16,3 mill. Av den totale økningen utgjør Arkeologisk museum (AM) 51,0 mill. Totalregnskapet viser ved utgang av perioden et samlet merforbruk på 11,3 mill. Det regnskapsmessige driftsresultatet framkommer som forskjellen mellom totale driftsinntekter og driftskostnader.

UiS har i 2009 endret regnskapsprinsipp for bokføring av gaveforsterkningsmidler fra NFR. Gaveforsterkningsmidlene er i 2009, etter pålegg fra Kunnskapsdepartementet, bokført i samsvar med prinsippet om motsatt sammenstilling (inntekt inntektsføres når tilhørende kostnad er påløpt) i stedet for 1 års prinsippet (inntektsføring i bevilgningsåret/når midlene mottas). Effekten av endringen er tatt direkte over resultatregnskapet for 2009, og innebærer en netto regnskapsmessig belastning (kostnad) på 7,0 mill i 2009.

Universitetet hadde ved inngangen til 2009 akkumulerte, ubenyttede midler på totalt 75,9 mill inkl. AM. Av dette utgjorde akkumulerte midler på KD-bevilgningen (BFV) 28,2 mill. Beløpet var i sin helhet bundet opp mot utsatt aktivitet, øremerkede tiltak samt investeringer. Ubenyttede midler fra andre departementer/statlige etater (ABFV) og ubenyttede bidrag fra NFR utgjorde til sammen 47,7 mill.

Universitetets samlede merforbruk for 2009 innebærer en reduksjon i akkumulerte, ubenyttede midler. Pr. 31.12.2009 utgjør ubenyttede midler 63,1 mill som i sin helhet er bundet opp mot utsatt aktivitet og andre konkrete formål. Til tross for udisponerte midler ved styret på 11,9 mill, har UiS en reell underdekning i forhold til sine framtidige, samlede forpliktelser. Udisponerte midler omfatter inndratt merforbruk fra fagenhetene fra tidligere år, udisponerte overheadmidler samt årets ubenyttede midler relatert til stabsenheter og institusjonsprosjekter.

2. REGNSKAP PR 31.12.2009

Universitetets samlede økonomi inndeles i to hovedkategorier for finansiering som regnskapsmessig holdes atskilt:

- 1 Bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) betegner statlig finansiering som i hovedsak blir bevilget av Kunnskapsdepartementet (KD) og som fordeles videre av styret (jf. pkt 2.2).
- 2 Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) som er et felles begrep for den eksterne prosjektvirksomheten ved UiS. BOA har følgende tre underkategorier:
 - Annen bevilgningsfinansiert virksomhet (ABFV) som betegner bevilgninger universitetet mottar fra andre departementer/statlige etater enn KD (jf. pkt 2.3.1).
 - Tilskudd/midler fra Norges Forskningsråd (NFR) (jf. pkt 2.3.2).
 - Eksternt finansiert virksomhet (EFV) som betegner inntekter universitetet mottar fra andre eksterne oppdragsgivere samt EU- midler. (jf. pkt 2.3.3)

Tildelte, men ubenyttede midler fra BFV, ABFV og NFR avregnes som en forpliktelse ved regnskapsårets slutt og overføres til bruk påfølgende år. Når utsatt aktivitet så gjennomføres i påfølgende år, reduseres tidligere års akkumulerte, ubenyttede midler tilsvarende.

2.1 TOTALREGNSKAPET – HOVEDTALL (BFV og BOA)

Samlet for institusjonen er det inntektsført 1 040,4 mill pr. 31.12.2009. For samme periode er det et samlet merforbruk på 11,3 mill for begge finansieringskategorier. Av samlet merforbruk relateres 0,2 mill til den bevilgningsfinansierte delen (BFV), og 12,6 mill for bidrags- og oppdragsfinansiert del (BOA), hvorav ABFV viser et mindreforbruk på 2,4 mill og NFR et merforbruk på 14,9 mill. Fra avsluttede, eksterne prosjekter er det et overskudd på 1,47 mill som foreslås overført virksomhetskapitalen.

Hovedtall for alle finansieringskategorier:

Tabell 1 – Totalregnskap pr. 31.12.2009 inklusive AM (tall i tusen)

UiS totalt	BUDSJETT	REGNSKAPSTALL		
	Årsramme*	Pr 31.12.2009	Pr 31.12.2008	Endring i %
Akkumulerte, ubenyttede midler pr. 01.01.2009 (inkl AM)	75 871			
Bevilgning fra KD	833 216	829 883	737 059	12,6 %
Netto merinntekter BFV**	24 713	24 713	15 481	59,6 %
ABFV inntekter ***	40 828	40 828	29 389	38,9 %
NFR inntekter ***	24 034	24 034	45 224	-46,9 %
EU midler ***	6 055	6 055	4 730	28,0 %
EFV inntekter ***	114 927	114 927	90 236	27,4 %
Sum Inntekter	1 119 644	1 040 440	922 119	12,8 %
Lønn		669 709	568 377	17,8 %
Andre driftskostnader inkl avskrivninger		381 996	346 627	10,2 %
Sum kostnader		1 051 705	915 004	14,9 %
Overforbruk(-)/underforbruk(+)		-11 265	7 115	
Investeringer**		28 650	36 671	

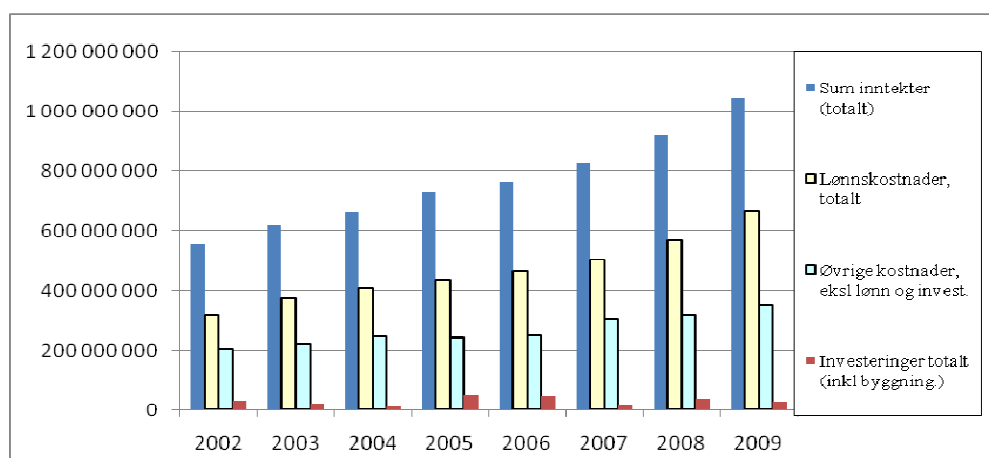
* Styrets tildeling for 2009 med tillegg av revidert nasjonalbudsjett og andre inntekter i 2009

** Omfatter både andre inntekter samt andel til investeringer

***Årsrammer er satt lik virkelig regnskap 2009

Tabell 1 viser at universitetets samlede inntekter pr 31.12.2009 er nominelt 12,8 % eller 118,3 mill høyere enn pr. 31.1.2008. Tilsvarende viser kostnadene en økning på 14,9 % fra 2008. Lønnskostnadene isolert sett har økt med 101,3 mill eller nærmere 17,8 % og øvrige driftskostnader inkl. avskrivninger med 35,4 mill sammenlignet med 2008. Investeringer viser en nedgang på 8 mill fra 2008 til 2009.

Diagram 1 – Utvikling i totale inntekter, kostnader og investeringer i perioden 2002-2009



Diagrammet synliggjør utviklingen ved UiS over tid der lønnskostnadene utgjør en stadig større andel av det totale kostnadsbildet ved institusjonen, og da på bekostning av øvrige driftskostnader og ikke minst investeringer.

Årsverk og lønnskostnader

Ved utgangen av 2009 var det registrert 1 226 ansatte ved UiS, en økning på 124 fra utgangen av 2008.

Oversikten over totale årsverk i tabell 2 nedenfor viser at universitetet hadde 1 045,5 årsverk pr. 31.12.2009, og dermed en økning på totalt 100,8 årsverk sammenlignet med status pr 31.12.2008. I denne økningen ligger 64 årsverk knyttet til AM.

Bevilgningsfinansiert virksomhet (ekskl. 56 årsverk på AM) har en økning på 28,2 årsverk dvs 3,4 % i forhold til 2008. Årsverk i tilknytning til BOA (dvs NFR og Andre) viser en økning på 8,7 årsverk (ekskl. 8 årsverk på AM).

Av den totale økningen på 36,8 årsverk (ekskl. AM), kan 20 årsverk henføres til administrative stillinger. Økningen i administrative stillinger kan hovedsakelig relateres til innfasing av konsulenter på FReS-IT samt bemanningsøkning ved noen instituttadministrasjoner og ved UiS Pluss. Resterende økning gjelder faglige stillinger inklusive stipendiater.

Tabell 2 - Årsverk pr finansieringskategori

Antall ansatte	Total	BFV	NFR	Andre*
Pr 31.12.2009**	1 045,5	916,3	21,7	107,6
Pr 31.12.2008	944,7	832,1	26,9	85,7
Endring i perioden	100,8	84,2	-5,2	21,9

* Andre inkluderer ABFV, EU og EFV prosjekter

** Inkluderer 64 årsverk ved Arkeologisk museum

Kostnader til lønn og sosiale utgifter beløper seg samlet til 669,7 mill i 2009. Økningen i lønnskostnader på 17,8 % fra 2008 inkluderer AM. Hensyntatt andelen på 38,9 mill av samlede lønnskostnader som vedrører AM, så gir dette en økning på 11 % fra 2008.

Økningen i lønnskostnader er grunnet i økt antall årsverk ved institusjonen, effekten av lønnsoppjøret for 2009 i statlig sektor, interne lønnsøkninger som følge av ansiennitet og individuelle tillegg samt en betydelig økning i arbeidsgivers andel av pensjonsordningen.

Med hensyn til lønnsoppjøret i staten, så er det fra sentralt hold anslått at dette representerer en gjennomsnittlig lønnsøkning på 4,4 %. Det har ikke vært gjennomført ordinære lokale forhandlinger (2.3.3-forhandlinger) ved UiS i 2009, og effekten av særskilte forhandlinger (2.3.4-forhandlinger) ligger i 2009 på samme nivå som for 2008, dvs en helårsvirkning på om lag 2,1 mill inkl sosiale utgifter.

Når det gjelder arbeidsgivers andel av pensjonskostnader, så er det på det rene at selve satsen har økt med i overkant av 2 prosentpoeng fra 2008 til 2009. Totale pensjonskostnader ved UiS beløper seg i 2009 til 58,0 mill inkl AM. Tilsvarende var totale pensjonskostnader i 2008 på 41,8 mill. Økningen fra 2008 til 2009 utgjør 16,2 mill (og 12,6 mill når AM holdes utenfor).

Investeringer

Poster klassifisert som varige driftsmidler/investeringer pr. 31.12.2009 utgjør samlet 28,6 mill mot 36,7 mill i 2008. Sammenlignet med 2008 er dette en nedgang på 8,1 mill, mens det samtidig er et investeringsforbruk på 15,7 mill mer enn det som er budsjettet for 2009. Merinvesteringer ift budsjett relaterer seg bl.a. til innredning av nye lokaler for CORE-senteret i Måltidets Hus. Investeringen gjelder tilpasninger av lokaler, kjøp av inventar og laboratorieinnredning på totalt 11,8 mill, hovedsakelig finansiert med midler fra Universitetsfondet. I tillegg er det foretatt oppgraderinger av AV-utstyr i Tjodhallen og i Arne Rettedals hus. Investeringnivået er fortsatt lavt, og det vurderes at en utsetter nødvendige investeringer, spesielt innenfor IKT og laborativirksomhet, som følge av den betydelige veksten i lønnskostnader og dermed mindre handlingsrom.

Som vedlegg til styresaken følger kopi av interne regnskapsrapporter pr. 31.12.2009 fordelt på budsjettenheter og de ulike finansieringskategoriene. I departementets mal for regnskapsrapportering med noter fremkommer grupperingen av inntekter noe forskjellig fra det som følger av institusjonens interne regnskapsrapporter.

I det følgende er de ulike finansieringskildene (BFV, ABFV, NFR og EFV/EU) angitt og kommentert særskilt.

2.2 BEVILGNINGSFINANSIERT VIRKSOMHET (BFV)

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:

Regjeringens krisepakke og revidert nasjonalbudsjett

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 i form av et engangsbeløp samt økt bevilgning til dekning av pensjonspremie i 2009. Dette som følge av endrede regnskapsprinsipper ved AM da muséet 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 som følge av disse forholdene fått økt sin årsramme på BFV med til sammen 18,1 mill.

Særskilte bevilgninger

Det er i 2009 mottatt særskilte bevilgninger til følgende formål:

Nasjonal sekretariatsfunksjon for følgegruppe for lærerutdanningsreformen	kr 1,0 mill
Regionalt samarbeid om de nye grunnskolelærerutdanningene	kr 1,0 mill

Inndragning av bevilgning

Fra Kunnskapsdepartementets side ble UiS ved brev av 26. august og 11. desember 2009 informert om at det ved tildelingen for 2009 feilaktig ble gitt uttelling for videreutdanninger i helsefag, såkalte ABIOK-utdanninger. UiS har som følge av dette fått inndratt 1,9 mill av årets bevilgning fra KD.

I tabell 3 under vises årsramme og hovedtall for den bevilgningsfinansierte virksomheten (BFV) ved UiS pr 31.12.2009:

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

UiS - bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV)	Årsramme Tilskudd/Andre inntekter	Regnskapstall		
		31.12.2009	31.12.2008	Endring i %
Akkumulerte midler BFV pr 01.01.2009	28 211			
KD - inntekter	833 216	829 883	737 059	12,6 %
Andre inntekter *	24 713	24 713	15 481	59,6 %
Sum driftsinntekter	886 140	854 596	752 540	13,6 %
Lønn		559 515	483 387	15,8 %
Andre driftskostnader inkl. avskrivninger		295 287	273 802	7,9 %
Sum driftskostnader		854 802	757 189	12,9 %
Overforbruk(-)/underforbruk(+)		-206	-4 649	
Investeringer		12 275	25 118	-51,1 %

* Omfatter både andre inntekter (fra kurs og seminarer, materiellpenge, salg av kompendier/bøker etc) samt andel til investeringer

Som tabellen over viser, er det en økning i både inntekter og kostnader på den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten (BFV) sammenlignet med 2008. Dette kan forklares dels med at aktivitetsnivået er økt som følge av at AM nå inngår, men i tillegg er det også en generell økning i aktivitetsnivået ved institusjonen. Totale kostnader i 2009 er høyere enn inntektene, og innebærer at UiS har et merforbruk på BFV på 0,2 mill mot 4,7 mill i 2008.

Totale driftskostnader har økt med 12,9 % fra 2008, og spesielt har lønnskostnadene økt på bekostning av øvrige driftskostnader. En utvikling mot stadig reduksjon i midler til drift og investeringer vil på sikt kunne få konsekvenser for realiseringen av fastlagte mål i universitetets strategi og handlingsplaner samt framdriften av planlagte aktiviteter. Dette understreker hvor viktig det er, gjennom prosjektet Balansert omstilling for utvikling (Bofu), å fokusere på tiltak for å øke handlingsrommet til driftsmidler og investeringer innenfor prioriterte områder. Økningen i lønnskostnader pr 31.12.2009 medfører at andelen lønnskostnader nå utgjør 65,5 % av sum kostnader BFV, og viser dermed en fortsatt stigende tendens i forhold til tidligere år. Andel lønnskostnader målt mot sum inntekter BFV, viser at andelen har økt med 1,3 prosentpoeng sammenlignet med 2008.

UiS har pr. 31.12.2009 en ramme på totalt 70 stipendiatstillinger som finansieres ved øremerkede KD-midler. 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 31.12.2009 er det registrert i alt 73,5 årsverk tilsatt i stipendiatstillinger finansiert av grunnbevilgningen fra KD (BFV). Det er ved utgangen av 2009 totalt 14,7 mill i akkumulerte, ubenyttede midler øremerket til stipendiat mot 15 mill ved inngangen til 2009. Avdeling for økonomi- og virksomhetsstyring har sammen med fakultetene sett nærmere på finansieringen av samtlige stipendiatstillinger ved den enkelte enhet. Gjennomgangen har medført at det i løpet av 3. tertial er overført midler fra akkumulerte stipendiatmidler (KD-midler) til enhetene, som finansiering av stipendiatstillinger utover rammen på 70 stillinger tildelt fra KD. Dette er også bakgrunnen for at akkumulerte midler pr. 31.12.2009 er redusert i forhold til 01.01.2009 til tross for at det er ubesatte stillinger og dermed midler som holdes tilbake som utsatt aktivitet.

Tabell 4 under viser resultater BFV pr. 31.12.2009 pr. budsjettenhet:

Tabell 4 – BFV pr budsjettenhet (tall i tusen)

BFV pr budsjettenhet	Fordeling styresak	Oppjustert årsramme*	Pr 31.12.2009 Inntekter	Pr 31.12.2009 Kostnader	Pr 31.12.2009 Resultat
Hum-fakultetet	153 308	160 091	160 208	164 793	-4 585
SV –fakultetet	150 960	152 380	149 065	147 756	1 309
TN-fakultetet	124 424	129 091	119 854	129 758	-9 904
AM-UiS	36 342	27 988	29 810	30 947	-1 137
Universitets biblioteket	24 558	25 758	25 813	25 468	345
Fres	229 815	249 550	256 529	256 713	-184
Ledelse og stab, FoU, NettOp	65 059	80 569	80 921	75 122	5 799
UiS Pluss	2 273	2 603	3 066	2 089	977
Ufordelte midler**	22 796	5 186	29 330	22 156	7 174
Sum UiS	809 535	833 216	854 596	854 802	-206

* Inkl. andre inntekter og budsjetterte investeringer, samt revidert nasjonalbudsjett, krisepakken og særskilte bevilgninger i tillegg til opprinnelig grunnbevilgning

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

Budsjettenhetene

Det er i tilknytning til regnskapsavleggelsen avholdt oppfølgingsmøter med enhetene med hensyn til regnskapsmessig resultat for 2009 sett opp mot budsjett og årsprognose. Det er i tillegg mottatt skriftlig redegjørelse fra enhetene i tilknytning til regnskap, resultater og prognose for 2009. Utdrag og sammenfatninger fra disse presenteres i det følgende:

Det humanistiske fakultet

Det humanistiske fakultet går med et merforbruk på 4,6 mill for 2009.

Allerede da den statlige tildelingen for 2009 ble kjent høsten 2008, ble det klart for fakultetet at det ville bli meget vanskelig å gå i balanse i 2009. Analyser viser at lønnsøkningen i perioden 2006-2009 er betydelig større enn økningen i den statlige rammen. Når rundt 95 % av kostnadene ved fakultetet er lønn (eller lønnsrelaterte), og prognosene viste ytterligere forverring, gir dette en forklaring på at fakultetet stod overfor meget store kostnadmessige utfordringer i 2009. Når lønnsandelen tar en så betydelig del av ressursene, så går dette ut over finansiering av nødvendig faglig drift. Ikke bare resulterer dette i merforbruk, men også at totalmiljøet ved fakultetet utarmes, og over tid, kvalitetsmessig vil synke.

Fra høsten 2008 ansatte fakultetet to nye kontorsjefer. Disse stillingene ble dekket av midler fra strategisk handlingsprogram i 2008, men ble ikke videreført som del av rammetildelingen for 2009. Fakultetet fikk pålegg om økt opptak til bachelor/årskurs i idrett høsten 2008, der en stilling ble dekket i et halvt år, men ikke videreført i 2009. I tillegg har fakultetet økt aktiviteten de senere årene i form av flere nye mastergrader og en ny ph.d.

For å komme i økonomisk balanse ser fakultetet ingen annen mulighet enn å reversere noe av ekspansjonen, ved å redusere aktivitet jf. egen sak om Bofu-tiltak.

Ved utgangen av andre tertial 2009 viste prognosen at fakultetet ville gå med 6,5 millioner i merforbruk i 2009. Resultatet ble 2,5 mill bedre enn prognostisert. Dette skyldes i hovedsak at fakultetet utover høsten fikk overført midler til finansiering av 1,5 stipendiatstilling fra akkumulerte midler, midler til masterutdanning ved allmennlærerutdanningen (revidert nasjonalbudsjett) samt midler til tiltak ved førskolelærerutdanningen og institutt for kultur- og språkvitenskap. Videre har fakultetet økte inntekter i form av refusjon ifm sykefravær utover høsten og mindre forbruk av bundne midler til bl.a. utenlandsopphold for stipendiater.

Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Det samfunnsvitenskapelige fakultet går med et mindreforbruk på 1,3 mill i 2009.

Fakultet kan vise til et årsresultat på BFV som er 7,8 mill bedre enn det som var estimert i årsprognosen på basis av regnskapet for 2. tertial. Da viste prognosen et estimert merforbruk på tilsammen 6,5 mill. Årsregnskapet for 2009 viser at SV-fakultetet som helhet har et mindreforbruk på totalt 1,3 mill, men det er store variasjoner i oppnådd resultater mellom enhetene ved fakultetet. Fakultet hadde ved årsslutt overhead- og prosjektoverskuddsinntekter på til sammen 7,9 mill og ytterligere 0,6 mill i resultat til virksomhetskapital.

Lønnskostnader som for 2009 ble budsjettet til nesten kr 145 mill, endte på 140 mill. Dette skyldes mindre bruk av midlertidige ansatte og en del utsettelse mht ansettelse når stillinger ble ledige. Lønnskostnadene vurderes likevel å utgjøre en stor andel av fakultetets totale kostnader, og det må holdes stort fokus på arbeidet med å balansere aktiviteten i forhold til de budsjetttrammene som tildeles. Dersom fakultetet skal øke studenttallet i tiden fremover, vil dette medføre behov for en økning i lønns- og driftskostnadene samt større behov for infrastruktur for å håndtere de store studentmengdene.

Totalregnskapet for 2009 for det samfunnsvitenskapelige fakultet viser at fakultetet for alle enheter har holdt en stram linje når det gjelder bruk av driftsmidler. Det har vært tett oppfølging mht budsjett- og regnskapsoppgaver gjennom hele året og særlig i lys av økt krav til økonomistyring og Bofu-tiltak. Dette gjenspeiler seg i lavere driftskostnader. Noe av nedgangen kan forklares med at det har vært en større anvendelse av prosjektmidler til reising (heller enn basisbudsjettmidler).

På inntektssiden økte SV sine inntekter utover KD-tildelingen på kr 151 millioner, hovedsakelig på grunn av interne overføringer fra bl.a akkumulerte, ubenyttede stipendiatmidler samt kompensasjon av merkostnader ved økt opptak.

I forhold til fakultetets årsprognose ved 2. tertial kan det synes som det ved enkelte enheter ikke har vært en fortløpende og nødvendig avgrensning mellom belastninger på hhv BFV og BOA-virksomheten, noe som igjen innebærer at feil forutsetninger er blitt lagt til grunn for prognosen

Det teknisk-naturvitenskapelige fakultet

Det teknisk-naturvitenskapelige fakultet viser et merforbruk på 9,9 mill i 2009.

Fakultet har 4,1 mill mer i lønnskostnader enn budsjettet for 2009, noe som først og fremst skyldes høyere variabel lønn og overtid (for vitenskapelig ansatte) med til sammen 3,77 mill. Samlede driftsutgifter på netto 1,4 mill mer enn budsjettet for 2009 skyldes i hovedsak større anskaffelser av forbruksmateriell/utstyr samt betydelig høyere kostnader til reiser i forhold til det som var budsjettet. Videre viser også overheadinntekter fra prosjektvirksomheten en inntektssvikt på ca 4,2 mill i forhold til budsjettet. Dette kan tilskrives et meget optimistisk overheadbudsjett for 2009, men kan også ha andre årsaker jf. styresaken om Bofu.

Fakultetets merforbruk på 5,6 mill fra 2008 er ført som inndragning av midler i budsjettet for 2009. Faktisk merforbruk for 2008 ble imidlertid 1,76 mill lavere enn antatt, og medfører i realiteten at fakultetets rammer for 2009 er tilsvarende høyere. I tillegg har fakultetet fått tildelt ekstra midler (ikke budsjettete) på ca 1,2 mill.

Årsprognosen ved 2. tertial tilsa et merforbruk på 9 mill på BFV i 2009. Avviket opp mot faktisk årsresultat som viser et merforbruk på 9,9 mill kan forklares med mindre avvik på investeringer, egenandeler, lønn og drift.

Fakultetets samlede merforbruk kan tas ned på instituttnivå, og viser da at enkelte institutter går med betydelige merforbruk som i all hovedsak kan relateres til høyere lønnskostnader samtidig som overheadinntektene ikke er av en størrelse som forutsatt i budsjettene. Gjennom regnskapet tydeliggjøres at fakultet er avhengig av betydelige overheadinntekter fra prosjektvirksomheten for å bringe balanse i budsjettene og gi et nødvendig handlingsrom ift drift og investeringer tatt i betraktning det høye nivået på lønnskostnadene. Dette gir klare utfordringer i forhold til å vurdere sikkerheten av og risikoen forbundet med framtidig inntjening fra den eksterne prosjektvirksomheten.

Arkeologisk museum

Arkeologisk museum har et merforbruk på 1,1 mill på den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten i 2009.

Merforbruket på BFV er relatert til påløpte lønnskostnader for ansatte prosjektledere i tilknytning til eksternt finansiert aktivitet som konservering og naturvitenskap (såkalte post 21 stillinger) som er bokført i basisregnskapet. Det er forutsatt at disse skal være finansiert direkte eller indirekte med inntekter fra oppdrag. Kostnader i denne forbindelse er 8,4 mill, noe som er 1,2 mill. kroner høyere enn overheadinntekter mv. fra prosjektene. Dette forklarer også merforbruket i 2009.

Årsprognosen for Arkeologisk museum pr. 2. tertial tilsa et merforbruk på 2,5 mill. Prognosen tok utgangspunkt i antatte merutgifter på 1,8 mill. kroner og i tillegg ble det beregnet en margin på 0,7 mill i forhold til usikre inntekter. Resultatet for 2009 er vel en mill. kroner lavere enn prognosen, og er grunnet i at avsetning for usikre inntekter samlet sett ikke ble nødvendig, samt reduserte kostnader og økte inntekter i forhold til anslaget pr. 2. tertial.

Felles ressurscenter (FReS)

Tildelt ramme for FReS i 2009 krevde innstramminger på linje med de siste år. Konkret har FReS løst dette ved i noen grad å redusere kvaliteten på tjenestene og utsette investeringer.

Regnskapsåret 2009 har medført store utfordringer for FReS. Det var planlagt ombygging av kjøkkenet i Kjølv Egeland's Hus, oppgradering av Tjodhallen, ferdigstillelse av nye lokaler i Måltidets Hus samt en rekke IT-prosjekter. Ved årets begynnelse fikk Statsbygg Vest en større tildeling i form av "regjeringens krisepakke", noe som åpnet for å få gjort flere oppgraderinger og forbedringer på eksisterende bygningsmasse.

Totalt er det i 2009 bokført lavere lønnskostnader enn budsjettet, men på den annen side høyere forbruk av konsulent/innleie. Dette skyldes noe bruk av eksterne renholdere i stedet for ansatte. I tillegg kommer

bruk av konsulenter på IT. Det har i perioden vært gjort flere forsøk på å ansette folk med spisskompetanse på IT-avdelingen, men dette har vist seg å være vanskelig. Dette har medført at bruken av konsulenter er høyere enn planlagt, og lønnskostnadene lavere.

Kostnader til husleie ble lavere enn budsjettet fordi innflytting i Måltidets Hus ble utsatt. Innsparingen ble imidlertid omdisponert til dekning av økte elektrisitetskostnader og ekstraordinære kostnader på IT.

Ekstratildelinger og øremerkede midler har vært brukt til oppgraderinger av diverse AV-utstyr i undervisningsrom og oppbygging av ny infrastruktur for IT. Av andre overordnede IT-prosjekter som er gjennomført eller påbegynt, kan nevnes: bedring av informasjonssikkerheten, endret beredskapsplan, ny teknisk arkitektur, oppgradering av nettverk og sikkerheten rundt nettverket. UiS ble også pålagt av departementet å gjennomføre en "Risiko- og sårbarhetsanalyse". Konsekvensen av dette medførte ekstra investeringskostnader på IT.

Stab og ledelse

Underforbruket ved stab og ledelse er på totalt 5,9 mill. Dette skyldes innsparing på ca 2 mill relatert til ubesatte stillinger ved AØV og UA i perioden samt utsettelse av institusjonsprosjekter som prosjektstyringsverktøy og portalprosjektet på ca 3 mill.

UiS Pluss

UiS Pluss har i 2009 krav til at 50 % av enhetens budsjetterte lønnskostnader skal finansieres gjennom KD-bevilgningen og 50 % ved eksterne midler. I løpet av 2009 har aktiviteten, og dermed antall ansatte og lønnskostnader ved UiS Pluss, økt i forhold til det som var budsjettert. Til tross for dette viser UiS Pluss et regnskapsmessig mindreforbruk på 0,97 mill ved at det er generert overheadinntekter og dekningsbidrag på solgte timer.

2.3. BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA)

Betegnelsen Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) benyttes som er et felles begrep for den eksterne prosjektvirksomheten ved UiS, og inndeles i følgende tre underkategorier:

- Annen bevilgningsfinansiert virksomhet (ABFV) som betegner bevilgninger universitetet mottar fra andre departementer/statlige etater enn KD (jf. pkt 2.3.1).
- Tilskudd/midler fra Norges Forskningsråd (NFR) (jf. pkt 2.3.2).
- Eksternt finansiert virksomhet (EFV) som betegner inntekter universitetet mottar fra andre eksterne oppdragsgivere samt EU-midler. (jf. pkt 2.3.3)

Samlet prosjektportefølje ved UiS

UiS har pr. 31.12.2009 en samlet prosjektportefølje på 342 aktive prosjekter. Av disse er totalt 207 opprettet i 2009 med en budsjettert inntekt for 2009 på 99,5 mill og en samlet, budsjettert kontraktsverdi på 219,0 mill.

I 2009 er det avregnet 33,0 mill i overheadmidler fra prosjektvirksomheten. Dette er 8 mill mer enn i 2008, og representerer midler som i det alt vesentlige føres tilbake til fakulteter og institutter. Det er videre avregnet netto prosjektoverskudd fra eksterne prosjekter (utenom oppdragsprosjekter) med til sammen 1,6 mill.

Avsluttede oppdragsprosjekter pr. 31.12.2009 viser et samlet prosjektoverskudd på 1,47 mill som foreslås overført virksomhetskapskapitalen ved UiS. Overskudd fra oppdragsprosjekter i 2009 er om lag 1 mill lavere enn i 2008.

Regnskapet for 2009 viser i tillegg at den bevilgningsfinansierte delen er belastet med 19,5 mill i egenandeler til prosjektvirksomheten. Dette er 6,5 mill mer enn i 2008. Tilførte egenandeler består i all hovedsak av lønnskostnader relatert til UiS-ansattes deltakelse i eksternt finansierte prosjekter.

I det følgende redegjøres for de enkelte underkategorier av BOA:

2.3.1 ANNEN BEVILGNINGSFINANSIERT VIRKSOMHET (ABFV)

Tabell 5 – ABFV (tall i tusen)

ABFV – UiS totalt	Årsramme	Pr 31.12.2009 Regnskap	Pr 31.12.2008 Regnskap	Endring i %
Ubenyttede midler overført fra tidligere år	22 896			
ABFV – inntekter*	40 828	40 828	29 389	
Sum inntekter	63 724	40 828	29 389	38,9 %
Sum kostnader		38 466	27 912	37,8 %
Økning/reduksjon ubrukte midler		2 362	1 477	

* Årsramme er satt lik virkelig regnskap for 2009

ABFV omfatter finansiering som UiS mottar fra andre departementer enn KD og andre statlige forvaltningsinstitusjoner. Totalt er det inntektsført 40,8 mill inklusive tilførte egenandeler på 1,3 mill i 2009. Dette er 11,4 mill høyere enn i 2008 og viser at aktiviteten har økt.

Bevilgningene er øremerket konkrete tiltak, og ubrukte midler på 2,4 mill blir overført til påfølgende år. Ubenyttede midler for ABFV er ved utgangen av 2009 på 25,3 mill som i all hovedsak er øremerket undervisningsrelaterte prosjekter.

I tillegg er det mottatt midler til finansiering av aktivitet i 2010 for enkelte pågående prosjekter. Dette utgjør om lag 3,5 mill som vil bli inntektsført i 2010.

Det er pr 31.12.2009 totalt 55 ABFV-prosjekter, herav 32 nyopprettede i 2009, som finansieres med andre statlige/kommunale midler. 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, Riksantikvaren sikring bergkunst*

2.3.2 NORGES FORSKNINGSRÅD (NFR)

I 2009 er det inntektsført tilskudd/midler fra NFR med 24,0 mill, herav 3,0 mill i gaveforsterkningsmidler og 7,4 mill tilført som egenandeler. Dette er 21,2 mill lavere enn i 2008, noe som delvis kan forklares med endret regnskapsprinsipp for inntektsføring av gaveforsterkningsmidler, der effekten (netto belastning) er tatt direkte i resultatregnskapet for 2009. Endring av regnskapsprinsipp medfører konkret at 7,0 mill i gaveforsterkningsmidler er avsatt i balansen og vil bli inntektsført i takt med at kostnadene påløper påfølgende år.

Regnskapet viser videre at rene tilskudd fra NFR er gått ned med 8,4 mill fra 2008 til 2009. Det er på det rene at UiS i en del tilfeller har forsert aktivitet/økt framdrift i prosjektaktiviteten i forhold til de kostnads- og finansieringsplaner som er lagt, og som danner grunnlag for tilskudd fra NFR. Dette medfører et etterslep på faktiske innbetalinger fra NFR. Videre vil det i noen tilfeller være slik at prosjektene først tilføres midler fra NFR når kostnader/forbruk rapporteres eventuelt faktureres etterskuddsvis fra UiS.

Det vises her til at det er kostnadsført 38,9 mill på NFR-prosjekter i 2009, noe som tilsier forsert prosjektaktivitet, men også økt aktivitet sett i forhold til 2008.

Tabell 6 – NFR (tall i tusen)

NFR – UiS totalt	Årsramme	Pr 31.12.2009 Regnskap	Pr 31.12.2008 Regnskap	Endring i %
Ubenyttede midler overført fra tidligere år	24 764			
NFR – inntekter*	24 034	24 034	45 224	
Sum inntekter	48 798	24 034	45 224	-46,9 %
Sum kostnader		38 926	34 937	11,4 %
Økning/reduksjon ubrukte midler		-14 892	10 287	

* Årsramme er satt lik virkelig regnskap for 2009

UiS har pr 31.12.2009 totalt 44 prosjekter, herav 12 opprettet i 2009, som er finansiert med midler fra NFR. Av disse er 5 IRIS-samarbeidsprosjekter der UiS har inngått konsortieavtaler med IRIS.

Totalt er nærmere 22 årsverk knyttet opp til NFR- prosjektene; i hovedsak stipendiater og postdoktorstillinger. Av større prosjekter kan nevnes: *Early Intervention and Social Mobility*, *Functional proteomics - 192436/I30*, *Thermoelectric heat-pumps 191114/S60*, *Intelligent Biogas - 190900/S60*

Ubenyttede midler NFR pr. 31.12.2009 utgjør 9,9 mill som er bundet opp mot utsatt aktivitet på forskningsrelaterte prosjekter og prosjekter relatert til forskerutdanning/stipendiater samt noe til investeringer.

2.3.3 EKSTERN FINANSIERT VIRKSOMHET (EFV) OG EU-MIDLER

UiS har pr 31.12.2009 totalt 243 prosjekter med annen ekstern finansiering. Av disse er 163 kontrakter etablert i 2009. Prosjekter i denne kategorien omfatter EU-prosjekter, Gaveprosjekter, Oppdragsprosjekter, IRIS-prosjekter (samarbeidsprosjekter), Kurs/konferanser samt Andre bidragsprosjekter.

Tabell 7 – EFV og EU pr budsjettenhet (tall i tusen)

EFV og EU pr budsjettenhet	Pr 31.12.2009 Inntekter	Pr 31.12.2008 Inntekter	Endring
Hum-fakultetet	8 603	12 230	-3 627
SV -fakultetet	27 956	22 538	5 418
TN-fakultetet	41 395	47 534	-6 139
AM-UiS	19 394	0	19 394
Universitets biblioteket	0	99	-99
Fres	2 647	5 694	-3 047
Ledelse og stab	7 653	-1 910	9 563
Etter-og videreutdanningsenhet (UiS Pluss)	13 333	8 781	4 552
Sum	120 981	94 966	26 015

Det er i 2009 bokført prosjektinntekter med 121,0 mill, herav 10,8 mill i egenandeler. Dette er en økning på 26,0 mill, eller 27,4 % fra 2008. Arkeologisk museum står for nærmere 75 % av den samlede økningen fra 2008 til 2009.

Oppdragsvirksomheten har generert 1,47 mill i overskudd som foreslås overført til virksomhetskapital.

UiS har pr. 31.12.2009 i alt 48 gaveprosjekter, der Universitetsfondet er en betydelig bidragsyter med gavemidler bl.a til finansiering av investeringer i tilknytning til CORE. Videre er det avropt midler fra Gjedebo-gaven til Senter for innovasjonsforskning, midler fra SAFI til finansiering av studiet Anvendt finans samt at det er avropt midler på 3,2 mill fra testamentarisk gave øremerket til utsmykning ved universitetet. De nye forskningssentrene skal således basere sin aktivitet på ekstern finansiering og ikke på tildeling over statsbudsjettet.

Antall aktive prosjekter innenfor IRIS-samarbeidet pr. 31.12.2009 utgjør totalt 25, hvorav 5 m/konsortieavtale er rapportert under NFR-prosjekter. Det er opprettet 5 nye IRIS-prosjekter i løpet av 2009. Aktive samarbeidsprosjekter UiS-IRIS pr. 31.12.2009 har en samlet kontraktsverdi på 23,9 mill.

UiS har i 2009 fakturert IRIS med 15,6 mill. Dette er en økning på nærmere 2,0 mill sammenlignet med 2008. Timefakturering relatert til faglig ansatte ved UiS, har høsten 2009 stagnert noe i påvente av reforhandling av særavtale om lønnstillegg i IRIS-prosjekter, og dermed kun økt med ca 0,5 mill. Ny særavtale trådte i kraft 01.12.2009, og det forventes en økning i fakturerte timer i 2010.

UiS har ved utgangen av 2009 i alt 11 EU- finansierte prosjekter, hvorav 5 er opprettet i 2009.

3 KONKLUSJON

Regnskapet for 2009 gjøres opp med et lite merforbruk for den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten. Samlet for BFV- og BOA aktiviteter, viser regnskapet et merforbruk på 11,3 mill, der endring av regnskapsprinsipp for gaveforsterkningsmidler har blitt belastet resultatet med 7,0 mill.

Den økonomiske situasjonen ved UiS må betegnes som stram og fortsatt bekymringsfull. Tiltak vil derfor bli satt i verk for å sikre budsjettbalanse og nødvendig handlingsrom framover. Universitetet vil i økende grad være avhengig av den eksterne virksomheten (bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet – BOA) for å sikre fagenhetene bedre handlingsrom til finansiering av driftsmidler og investeringer. "Balansert omstilling for utvikling" – Bofu er et 3-årig prosjekt som er satt i gang ved institusjonen for å arbeide mot å oppnå økonomisk balanse samt bedre forholdet mellom faste kostnader/lønn og "frie driftsmidler". Dette vil omfatte tiltak som skal gi bedre ressurs- og arbeidsforhold og sikre kvalitet i og videreutviklingen av totalaktiviteten.

Situasjonsbeskrivelsen og utfordringene har begynt å feste seg i organisasjonen, noe som understrekes ved at UiS har oppnådd tilnærmet balanse i den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten for 2009. Det er imidlertid ikke mulig å fortsette trenden med en fortsatt reduksjon i driftsmidler og investeringer som følge av stadig økende lønnskostnader. Styret vil, som følge av dette, holde stort fokus på Bofu-prosjektet i 2010 og fortløpende vurdere tiltak og planer som framlegges.

Forslag til vedtak

1. Styret godkjenner foreløpig årsregnskap med ledelseskomentarer for 2009
2. Styret godkjenner overføring av prosjektoverskudd på 1.471.768 til virksomhetskapital
3. Styret gir direktøren fullmakt til å foreta mindre endringer i regnskapet etter eventuelle anbefalinger fra Riksrevisjonen, Kunnskapsdepartementet eller egen internkontroll

Stavanger, 05.02.2010

Per Ramvi
Universitetsdirektør

Eli Løvaas Kolstø
Økonomi- og virksomhetsdirektør

Vedlegg:

1. Foreløpig årsregnskap (resultatregnskap og balanseoppstilling) for 2009
2. Ledelseskomentarer
3. Interne regnskapsrapporter pr 31.12.2009

Saksbehandler: Controller Ellen H. Netland