

Ledelseskommmentarer til årsregnskapet for 2009 ved Universitetet i Stavanger

Universitetet i Stavanger har som mål å tilby relevante studietilbud av høy kvalitet, fremragende forskning, formidling og kunstnerisk utviklingsarbeid. I samspill og dialog med våre omgivelser regionalt, nasjonalt og internasjonalt vil UiS ha et åpent og innovativt klima for utdanning, forskning, nyskaping, formidling og museumsvirksomhet. Med en fleksibel organisasjon og engasjerte medarbeidere vil universitet bidra til å dekke samfunnets og den enkeltes behov for livslang utdanning.

Det bekreftes med dette at regnskapet pr 31.12.2009 er avlagt i samsvar med reglene i de statlige regnskapsstandardene (SRS), samt merknader knyttet til disse.

Enkelte avvik som oppstår mellom periodisert resultatbudsjett og resultatregnskap er kommentert under etterfølgende punkter.

Den økonomiske situasjonen i 2009 har vært stram, og enhetene uttrykker bekymring for videre utvikling. Dette tilsier at det framover må være høy fokus både på tiltak med tanke på å få redusert kostnadsnivået innenfor inntektsrammen, men også bedre balanse i kostnadene for å øke universitetets handlingsrom for utvikling.

Det er ikke utarbeidet balansebudsjett.

Kommentarer til regnskapet

Regnskapet for 2009 omfatter også aktiviteten i tilknytning til Arkeologisk museum (AM) som er en del av UiS sin virksomhet fra og med 01.01.2009. Ved bruk av sammenligningstall for tilsvarende periode i 2008, vil en derfor måtte ta høyde for at disse ikke er direkte sammenlignbare.

Ny åpningsbalanse pr 01.01.2009 for UiS

Som følge av innlemming av Arkeologisk museum som en del av UiS er det etablert en ny åpningsbalanse. Åpningsbalansen er reflektert i balansen pr 01.01.2009 og er en del av årsregnskapet som UiS avlegger pr 31.12.2009.

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 reduksjon på 8,1 mill mens det er et investeringsforbruk på 15,7 mill mer enn det som er budsjettet for i 2009. Merinvesteringen relateres til bl.a. nye lokaler for CORE senteret i Måltidets Hus, hvorav investeringen gjelder tilpasninger av lokaler, kjøp av inventar og laboratorieinnredning som beløper seg til 11,8 mill totalt. I tillegg er det foretatt oppgraderinger av AV-utstyr i Tjodhallen og i Arne Rettedals hus. Nivået på midler anvendt til investeringer er fortsatt lave som en følge av at lønnskostnadene utgjør en stadig større andel innenfor det totale kostnadsbildet ved UiS.

Driftsinntekter (note 1)

Resultatregnskapet pr. 31.12.2009 viser samlede driftsinntekter på 1 040,4 mill. Dette er en økning på 118,3 mill eller nærmere 12,8 % i forhold til samme periode i 2008. Av den totale økningen kan 51,0 mill henføres til AM. Prosentvis økning i driftsinntekter ekskl. Arkeologisk museum utgjør etter dette 7,3 %.

Inntekter fra den bevilgningsfinansierte virksomheten viser pr. 31.12.2009 en økning på 102,1 mill sett i forhold til samme periode i 2008. Prosentvis utgjør dette en økning på 13,6 %. Av den totale økningen kan 29,8 mill henføres til AM. Prosentvis økning i grunnbevilgninger ekskl. Arkeologisk Museum utgjør etter dette 9,6 %. Ekstra bevilgninger til stipendiater i forbindelse med tiltakspakken, tildeling av nye studieplasser og engangsbevilgning til pensjon og feriepengeoppgjør på AM gjennom revidert nasjonalbudsjett samt midler til utvikling av ny grunnskolelærerutdanning utgjør ca 20 mill el 19,6 % av økningen.

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet pr 31.12.2009 viser lønnskostnader på totalt 669,7 mill. Dette er en økning på 101,3 mill eller nærmere 17,8 % i forhold til samme periode i 2008. Hensyntatt andelen på 38,9 mill av samlede lønnskostnader som vedrører AM, så gir dette en økning i på 11 %. Arbeidsgivers andel av pensjonsordning har økt med nærmere 2 % fra 1. januar 2009, og utgjør over 58 mill av totale lønnskostnader i 2009.

Økte lønnskostnader kan forklares med en økning på ca 100 årsverk totalt inkl AM (64 årsverk) fra 31.12.2008 til 31.12.2009.

Det er totalt budsjettert med 0,4 mill mindre i lønnsutgifter for 31.12.2009 enn det som er kostnadsført i regnskapet for perioden.

Andel lønnskostnader sett i forhold til sum driftskostnader (inkl. avskrivninger) viser følgende utvikling:

År	2006	2007	2008	2009
Sum driftskostnader	774 008	821 133	915 043	1 052 045
Lønnskostnader	466 106	503 731	568 377	669 709
Andel lønnskostnad	60,90 %	61,35 %	62,11 %	63,66 %

Samme tendens kan ses for den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten.

Som det fremgår ovenfor, så utgjør lønnskostnadene en betydelig andel av universitetets samlede driftskostnader. Andelen lønnskostnader viser også en stigende tendens, både sett i forhold til 31.12.07 og 31.12.2008. Konkret innebærer dette at UiS nytter en stadig mindre del av midlene til dekning av øvrige driftskostnader. Dette kan på sikt få betydning for realisasjon av fastlagte mål i strategi og handlingsplaner og fremdriften av planlagte aktiviteter. Beløpene pr. 31.12.2009 inkluderer AM.

Som ledd i oppfølgingen av pågående arbeid med prosjektet ”Balansert omstilling for utvikling”, er det gjennomført grundige analyser av universitetets økonomiske situasjon.

Universitetsdirektøren har i 2009 nedsatt en egen arbeidsgruppe som koordinerer universitetets tiltak for å oppnå budsjettbalanse og arbeide for økt handlingsrom for fagenhetene.

Andre driftskostnader

Andre driftskostnader (ekskl. avskrivninger og finanskostnader) beløper seg samlet til 341,6 mill pr. 31.12.2009 og viser en økning på 31,5 mill fra 31.12.2008 til 31.12.2009. Prosentvis gir dette en økning på 10,2 %. Økningen i forhold til 2008 kan i all hovedsak forklares med økte kostnader til husleie som utgjør en økning på 15,8 mill og drift av eiendom/lokaler som utgjør en økning på 8,1 mill.

Det er pr. 31.12.2009 budsjettert med 34,0 mill mer i andre driftskostnader enn det som er kostnadsført i regnskapet for samme periode. Andel andre driftskostnader i prosent av sum driftskostnader (inkl. avskrivninger) viser følgende utvikling:

År	2006	2007	2008	2009
Sum driftskostnader	774 008	821 133	915 043	1 052 045
Andre driftskostnader	274 549	280 289	310 120	341 651
Andel andre driftskostnader	40,73 %	34,14 %	33,89 %	32,47 %

Andel andre driftskostnader i prosent av totale driftskostnader viser en nedgang på 1,42 % i forhold til 31.12.2008. Tilsvarende viser andel andre driftskostnader en nedgang på totalt 1,67 % sett i forhold til 2007. Tendensen er klar nedadgående og viser i praksis at andel av tildelte midler som går til dekning av øvrige driftskostnader utover lønn, blir stadig mindre.

Resultat og note 15

Regnskapet per 31.12.2009 viser et samlet driftsresultat på -11,3 mill. Det regnskapsmessige resultatet innebærer et samlet merforbruk for institusjonen og framkommer som forskjellen mellom driftsinntekter og driftskostnader. For samme periode i 2008 viste regnskapet et samlet mindreforbruk på 7,1 mill.

UiS har i 2009 endret regnskapsprinsippet for inntektsføring av gaveforsterkninger fra NFR, til 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 belastet direkte i resultatregnskapet og utgjør 7,0 mill. Se note 15 del 2.

Den bevilgningsfinansierte delen viser et merforbruk på 0,2 mill pr. 31.12.2009. Ved inngangen til 2009 hadde UiS akkumulerte ubenyttede midler BFV på 28,2 mill inklusive Arkeologisk museum.

Av dette var 15,1 mill bundet opp til øremerkede stipendiatmidler og resterende disponert til øremerkede tiltak og investeringer. Ved utgangen av 2009 utgjør akkumulerte midler 28,0 mill som i hovedsak er bundet opp mot utsatt virksomhet og øremerkede tiltak.

Den økonomiske situasjonen for UiS er stram og kan betegnes som bekymringsfull. Tiltak settes derfor inn for å sikre budsjettbalanse og nødvendig handlingsrom. Universitetet vil i økende grad være avhengig av den eksterne virksomheten (bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet – BOA) for å sikre fagenhetene bedre handlingsrom til driftsmidler og investeringer. ”Balansert omstilling for utvikling” er et 3-årig prosjekt som er satt i gang ved institusjonen for å arbeide mot økonomisk balanse og bedre forholdet mellom faste kostnader/lønn og ”frie driftsmidler”. Dette vil omfatte tiltak som skal gi bedre ressurs- og arbeidsforhold og sikre kvalitet 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 regnskapet 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 mot Bofu-prosjektet i 2010 og vurdere tiltak og planer som framlegges løpende.

Ullandhaug 12. februar 2010

Aslaug Mikkelsen
Styreleder

Egil Gabrielsen
Nestleder

Per Ramvi
Universitetsdirektør

Bjørn K. Nicolaysen

Aud B. Sæbø

Fredrik Skår

Gunnar Berge

Hanne Gløtvold Tømte

Åge Rosnes

Petter Furan

Marit Kvamme

Christina Ullenius