



Universitetet
i Stavanger
Styret

US 50/10 Regnskapsrapport 1. tertial 2010 og årsprognose 2010

ePhortesak 2010/1459
Møtedag: 10.06.2010

Saksansvarlig: Eli Løvaas Kolstø
Informasjonsansvarlig: Per Ramvi

Saken gjelder:

Universitetsdirektøren legger med dette fram regnskapsrapport for 1. tertial 2010 og årsprognose 2010 til orientering for styret. Styresaken omfatter også rapportering av økonomiske effekter av Bofu-prosjektet

Bakgrunn:

UiS rapporterte pr. 1. juni 2010 regnskapsresultater for 1. tertial til Kunnskapsdepartementet. Regnskapsrapporteringen omfatter resultatregnskap og balanseoppstilling, kontantstrømoppstilling, utvalgte noteopplysninger samt ledelseskomentarer pr. 30.04.2010.

Vurdering:

Regnskapet pr. 30.04.2010 viser et driftsresultat på -2,4 mill for institusjonen som helhet. Dette innebærer et merforbruk samlet sett for bevilgningsfinansiert aktivitet samt bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet. Tilsvarende viste regnskapet pr. 1. tertial 2009 et samlet merforbruk på 10,1 mill.

Den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten (BFV) viser pr. 30.04.2010 et merforbruk på 0,8 mill, mens øvrige finansieringskilder (BOA) viser et merforbruk på 1,6 mill hensyntatt resultateffekten av et samlet opparbeidet overskudd på oppdragsprosjekter på 0,2 mill og tap på aksjer på 0,4 mill som vil bli avregnet mot virksomhetskapskapitalen ved UiS.

Tabell: Totalregnskap UiS pr. 30.04.2010 pr. finansieringskategori (tall i 1000)

Finansieringskategorier*	BFV	ABFV	NFR	EFV/EU	Totalt
Inntekter**	291 904	13 265	11 367	35 782	352 318
Lønn og sosiale kostn.	203 272	9 106	6 553	21 660	240 591
Andre driftskostnader	90 152	4 029	2 065	6 678	102 924
Interne avregninger/Overhead	-11 516	2 183	2 121	7 212	0
Prosjektoverskudd/underskudd (-/+)	-436	2	12	422	0
Avskrivninger	11 251				11 251
Sum kostnader og interne avregninger	292 723	15 321	10 751	35 971	354 766
Overforbruk(-)/underforbruk(+)	-819	-2 056	616	-189	-2 448
**Inkl investeringer	5 160	44	126	315	5 645

*) Jf. pkt. 2 i styresaken

***) Investeringer er bokført som reduksjon i inntekter

Resultatregnskapet pr. 30.04.2010 viser samlede driftsinntekter på 352,3 mill, og dermed en økning på 8,4 mill eller 2,4 % sett i forhold til samme tidspunkt i 2009. Herav representerer inntekter fra bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) isolert sett 60,4 mill, noe som er 8,3 mill dvs 15,9 % høyere enn ved 1. tertial

2009. Det er samtidig avregnet 10,4 mill i indirekte kostnader (tilbakeført overhead) mot 9,7 mill på samme tidspunkt i 2009.

Det totale kostnadsnivået pr. 1. tertial 2010 ligger på tilnærmet samme nivå som på samme tidspunkt i 2009. Institusjonens lønnskostnader viser isolert sett en økning på 7,1 mill tilsvarende 3,0 % sammenlignet med 1. tertial 2009. Andre driftskostnader eksklusive avskrivninger viser derimot en nedgang på 4,1 mill eller 3,8 % fra 1. tertial 2009 til 1. tertial 2010.

Balansert omstilling for utvikling (Bofu)

Andelen lønnskostnader målt mot samlede driftsinntekter har økt fra 63,4 % i 2008 til 67,9 % i 2009 og 68,3 % i 2010, altså en økning på nærmere 5 prosentpoeng i løpet av de siste årene. Utviklingen indikerer dermed fortsatt at en stadig større del av universitetets inntekter bindes opp mot lønn og sosiale kostnader, dog med en utflating i veksten fra 1. tertial 2009 til 1. tertial 2010. Effekten av igangsatte Bofu-tiltak i forhold til stillinger/bemanning og dermed lønnskostnadsandelen gjenspeiles i liten grad i resultatet pr. 1. tertial 2010. Universitetsdirektøren vurderer likevel Bofu-prosessen som god, og forventer økonomiske effekter ut over året og neste år. Det vises for øvrig til egen Bofu-sak i dette styremøtet.

Høye lønnskostnader er igjen med på å redusere andelen "frie" driftsmidler som skal gå til dekning av øvrige driftskostnader og investeringer ved UiS. Regnskapet viser en konstatert nedgang i andre driftskostnader fra 1. tertial 2009 til 1. tertial 2010. Sett i lys av at flere av fakultetene drar med seg et merforbruk fra 2009 som helt klart bidrar til å redusere inneværende års driftsbudsjetter, så gir dette etter direktørens oppfatning grunn til bekymring for at institusjonens økonomiske handlingsrom blir for lite. Dette vil igjen på noe sikt gå ut over både kvalitet og omfang av institusjonens totale aktiviteter, herunder infrastruktur som påvirker de ansattes arbeidsforhold.

Prognose

Enhetene har samlet sett signalisert et merforbruk for 2010 på om lag 3,5 mill. Det vil imidlertid være relativt stor usikkerhet med hensyn til å estimere en samlet årsprognose basert på regnskapstall pr. 1. tertial. Usikkerheten knytter seg først og fremst til den varige effekten av nedgang i antall årsverk. Samtidig er det også en viss usikkerhet knyttet til virkningen av lønnsoppgjøret for 2010, siden rammene her ligger noe høyere enn det som er lagt til grunn i budsjett-tallene for 2010. Ytterligere usikkerhetsmomenter er knyttet til virkningen på inneværende år av Bofu-tiltak som er og vil bli satt i verk ved fakultetene.

Prognosen synes å vise at HUM, SV og AM isolert sett har innrettet sin virksomhet til å kunne gå i økonomisk balanse i 2010. HUM makter imidlertid ikke å ta inn fjorårets merforbruk. TN har fortsatt ubalanse i driften og forventer et merforbruk i 2010 på 4,1 mill.

Universitetsdirektøren vurderer at årsprognose på bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) for 2010 anslagsvis vil beløpe seg til et merforbruk på 3,5 - 5 mill for institusjonen som helhet.

Direktøren vil ved neste tertialrapportering komme tilbake til eventuelle nødvendige justeringer av årsprognosen 2010.

Forslag til vedtak

Styret tar framlagt regnskap for 1. tertial 2010 og årsprognose 2010 til orientering.

Stavanger, 03.06.2010

Per Ramvi
Universitetsdirektør

US 50/10 Regnskapsrapport 1. tertial 2010 og årsprognose 2010

1. OVERORDNEDE KOMMENTARER

Universitetsdirektøren legger med dette fram regnskap for 1. tertial 2010 samt årsprognose 2010.

Regnskap for 1. tertial 2010 med kontantstrømoppstilling, noter og ledelseskomentarer er rapportert til Kunnskapsdepartementet, Riksrevisjonen og DBH innen 1. juni 2010 i samsvar med maler og krav til regnskapsoppsett og noter gitt av departementet. Resultatregnskap og balanseoppstilling pr. 30.04.2010 samt ledelseskomentarer er vedlagt styresaken (vedlegg 1 og 2).

Det framlagte resultatregnskapet viser samlede driftsinntekter for UiS på 352,3 mill pr. 1. tertial 2010, noe som representerer en økning på 8,4 mill sammenlignet med tilsvarende periode i 2009. Av dette refererer 0,1 mill seg til økning i inntekter for den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten (BFV), mens øvrige inntekter har økt med 8,3 mill. Totalregnskapet viser ved utgang av perioden et samlet merforbruk på 2,4 mill, noe som er 7,7 mill lavere enn for tilsvarende periode i 2009. Det regnskapsmessige driftsresultatet framkommer som forskjellen mellom totale driftsinntekter og driftskostnader.

Universitetet hadde ved inngangen til 2010 akkumulerte ubenyttede midler på totalt 63,1 mill inkl. AM. Herav utgjorde akkumulerte midler på KD-bevilgningen (BFV) 28,0 mill. Beløpet var i sin helhet bundet opp mot ulik utsatt aktivitet, herunder øremerkede rekrutteringsstillinger og omstillingstiltak. Regnskapet for 1. tertial viser et merforbruk på BFV på 0,8 mill og akkumulerte ubenyttede midler BFV pr. 30.04.2010 utgjør etter dette 27,2 mill. Udisponerte midler ved styret utgjør 13 mill, men sett opp mot fagenhetenes merforbruk så innebærer dette allikevel at UiS som institusjon har en reell underdekning i forhold til sine samlede framtidige forpliktelser pr. 1. tertial 2010.

Ubenyttede midler fra andre departementer/statlige etater (ABFV) og ubenyttede bidrag fra NFR utgjorde til sammen 35,1 mill pr. 01.01.2010.

Universitetets samlede merforbruk på 2,4 mill pr. 1. tertial 2010 innebærer en tilsvarende reduksjon i totale akkumulerte, ubenyttede midler.

2. REGNSKAP PR 30.04.2010

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 regnskapsperiodens slutt og overføres til bruk påfølgende periode. Når utsatt aktivitet så gjennomføres i påfølgende regnskapsperiode, reduseres tidligere perioders akkumulerte ubenyttede midler tilsvarende.

2.1 TOTALREGNSKAPET – HOVEDTALL (BFV og BOA)

Samlet for institusjonen er det inntektsført 352,3 mill pr. 30.04.2010. For samme periode er det et samlet merforbruk på 2,4 mill. Av samlet merforbruk relateres 0,8 mill til den bevilgningsfinansierte delen (BFV), og 1,4 mill til bidrags- og oppdragsfinansiert del (BOA), hvorav ABFV viser et merforbruk på 2,0 mill og NFR

et mindreforbruk på 0,6 mill. Fra avsluttede eksterne oppdragsprosjekter er det pr. 1. tertial et overskudd på 0,2 mill som vil inngå i virksomhetskapitalen ved årsslutt. I tillegg kommer bokført tap på aksjer på 0,4 mill som må avregnes mot virksomhetskapitalen i forbindelse med at det er begjært oppbud i Greenbook Digitalforlaget AS.

Hovedtall for alle finansieringskategorier:

Tabell 1 – Totalregnskap pr. 30.04.2010 inklusive AM (tall i tusen)

UiS totalt	BUDSJETT	REGNSKAPSTALL		
	Årsramme*	Pr 30.04.2010	Pr 30.04.2009	Endring i %
Akkumulerte ubenyttede midler pr. 01.01.2010 (inkl AM)	63 135			
Bevilgning fra KD	872 488	286 638	277 915	3,1 %
Netto merinntekter BFV**	26 331	5 266	13 902	-62,1 %
ABFV inntekter ***	40 828	13 265	5 305	150,0 %
NFR inntekter ***	24 034	11 367	7 786	46,0 %
EU midler ***	6 055	1 424	2 959	-51,9 %
EFV inntekter ***	114 927	34 358	36 068	-4,7 %
Sum Inntekter	1 147 798	352 318	343 935	2,4 %
Lønn og sosiale kostn.		240 591	233 486	3,0 %
Andre driftskostnader inkl avskrivninger		114 175	120 526	-5,3 %
Sum kostnader		354 766	354 012	0,2 %
Overforbruk(-)/underforbruk(+)		-2 448	-10 077	
Investeringer**		5 645	5 135	

* Styrets tildeling for 2010 med tillegg av andre inntekter i 2010

** Omfatter andre inntekter samt egenandeler til prosjekt og andel til investeringer

***Årsrammer er satt lik virkelig regnskap 2009

Tabell 1 viser at universitetets samlede inntekter pr 30.04.2010 er nominelt 2,4 % eller 8,4 mill høyere enn ved samme tidspunkt i 2009, og tilsvarende viser totale kostnader en økning på 0,2 %. Lønnskostnadene isolert sett har økt med 7,1 mill eller 3,0 %, mens øvrige driftskostnader inkl. avskrivninger viser en nedgang på 6,4 mill sammenlignet med 2009. Investeringer viser en svak økning på 0,5 mill.

Årsverk og lønnskostnader

Pr. 30.04.2010 var det registrert 1 229 ansatte ved UiS. Tabell 2 nedenfor viser at universitetet samlet sett hadde 1 036,2 årsverk pr. 30.04.2010. Dette er en økning på totalt 27,8 årsverk sammenlignet med status pr. 30.04.2009.

Bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) har en økning på 12,2 årsverk dvs 1,4 % i forhold til 2009. Årsverk i tilknytning til BOA (dvs NFR og Andre) viser en økning på 15,6 årsverk.

Tabell 2 – Årsverk pr finansieringskategori

Antall årsverk	Total	BFV	NFR	Andre*
Pr 30.04.2010	1 036,2	904,4	25,6	106,2
Pr 30.04.2009	1 008,4	892,2	22,4	93,8
Endring i perioden	27,8	12,2	3,2	12,4

* Andre inkluderer ABFV, EU og EFV prosjekter

Det er på det rene at UiS i løpet av 2009 hadde en betydelig vekst i antall årsverk, selv om en tar i betraktning at Arkeologisk museum ble innlemmet i virksomheten fra 01.01.2009. Veksten i antall årsverk i 2009 er pr. 1. tertial 2010 foreløpig ikke reversert, og institusjonen har pr. 30.04.2010 et høyere antall årsverk enn gjennom hele fjoråret. Ser en imidlertid på utviklingen i antall årsverk i løpet av første tertial

2010, så viser denne en netto nedgang på 9,3 årsverk sammenlignet med status ved årsslutt 2009. Nedgangen kan relateres med 12 årsverk på BFV og en tilsvarende økning på 3 årsverk innenfor BOA. I vedlegg 4 vises en oversikt over utviklingen av årsverk på BFV fordelt på enhetene.

For den bevilgningsfinansierte delen framkommer nedgangen på 12 årsverk som en følge av:

- 13,5 årsverk reduksjon i undervisnings- og forskerstillinger
- 7,6 årsverk økning i rekrutteringsstillinger (stipendiat og postdoktor)
- 5,9 årsverk reduksjon i støtte-, tekniske og administrative stillinger på fakultetene

Hovedårsakene til reduksjonen i årsverk på BFV i løpet av første tertial 2010, synes å være at tidligere BFV-årsverk går over på ekstern finansiering samt opphør av midlertidige tilsetningsforhold i tidsbegrensede stillinger og vikariat. Det knytter seg en viss usikkerhet til om nedgangen skyldes midlertidige vakanser og effektivisering, eller om nedgangen vil gi varige effekter som følge av nedbygging av aktivitet. Dersom utviklingen fra 1. tertial fortsetter, vil en kunne forvente en lavere andel lønnskostnad i 2010 enn tidligere budsjettet.

Med hensyn til overføring av tidligere BFV-årsverk til ekstern finansiering, så vil direktøren påpeke det mulige risikomomentet som ligger her vedrørende varigheten og langsiktigheten av den eksterne finansieringen. For å kunne representere en varig effekt for den bevilgningsfinansierte delen, er det en forutsetning at det ikke er snakk om faste stillinger som etter en periode vil falle tilbake til statlig finansiering. Direktøren vil fram mot rapporteringen for 2. tertial foreta en nærmere analyse av disse forholdene.

Kostnader til lønn og sosiale utgifter beløper seg samlet til 240,6 mill pr. 1. tertial 2010. Dette innebærer en økning på 7,1 mill eller 3,0 % sammenlignet med samme tidspunkt i 2009. Utviklingen over tid ved UiS fortsetter og synliggjør at lønnskostnadene utgjør en stadig større andel av det totale kostnadsbildet ved institusjonen, og da på bekostning av øvrige driftskostnader og ikke minst investeringer. Andelen lønnskostnader målt mot samlede driftsinntekter viser også at en stadig større andel av universitetets inntekter går til finansiering av lønn.

Økningen i lønnskostnader fra 1. tertial 2009 til 1. tertial 2010 er grunnet i økt antall årsverk ved institusjonen. Videre medfører interne lønnsøkninger som følge av ansiennitet, individuelle tillegg og nyansettelse en generell lønnsgradning på ca 1 %. Samtidig har det vært en kraftig økning i arbeidsgivers andel av pensjonsordningen fra 10,2 % i 2008, 12,28 % i 2009 til 13,0 % i 2010.

Tabell 3 – Totale lønnskostnader BFV 2005 - 2010 (pr 1. tertial)

Beløp i 1 000	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Fast lønn	70 631	74 429	87 150	92 570	114 248	114 767
Midlertidig lønn	15 732	17 458	21 094	21 258	24 457	24 928
Engasjement, timelærer med mer	1 925	4 248	3 730	5 957	6 843	5 827
Andre lønnskostnader	11 173	11 108	16 384	14 656	11 070	14 082
Sosiale utgifter	26 208	26 213	31 210	32 107	42 253	43 669
Sum	125 669	133 456	159 569	166 549	198 871	203 273
Sum refusjon syke- og fødselspenger	-2 016	-2 986	-1 919	-3 314	-3 984	-4 509
<i>Av dette utgjør sykepenger</i>	<i>-1 327</i>	<i>-1 603</i>	<i>-1 304</i>	<i>-2 299</i>	<i>-2 499</i>	<i>-3 397</i>

Tabell 3 ovenfor viser utviklingen i lønnskostnader for den bevilgningsfinansierte delen (BFV) ved 1. tertial i perioden 2005 - 2010. Utviklingen viser en jevn økning i lønnskostnadene over perioden, både innenfor fast lønn, midlertidig lønn og engasjement/timelærer, men med en stagnasjon/utflating fra 1. tertial 2009 til 1. tertial 2010. For øvrig er økningen fra 2008 til 2009 markant som følge av innlemmingen av Arkeologisk museum.

Økningen i andre lønnskostnader fra 1. tertial 2009 til 1. tertial 2010 er i hovedsak påvirket av effekten av periodisering av variabel lønn i 2009, samt økte kostnader knyttet til annen godtgjørelse, herunder honorarer m.v fra 2009 til 2010.

Utover økningen i lønnskostnader, har det også vært en betydelig økning i kjøp av konsulenttenester og refusjon av undervisnings- og praksiskostnader på i overkant av 3 mill kroner, eller 47 % fra 1. tertial 2009

til 1. tertial 2010. Økningen innenfor konsulent tjenester er på 1,1 mill der den største veksten kan henføres til IT. Tilsvarende er økningen innenfor kjøp av undervisningstjenester/refusjon av praksiskostnader på 1,9 mill, i det alt vesentlige relatert til fagenhetene.

Investeringer

Poster klassifisert som varige driftsmidler/investeringer pr. 30.04.2010 utgjør samlet 5,6 mill mot 5,1 mill på samme tidspunkt i 2009. Dette gir en liten økning på 0,5 mill sammenlignet med fjoråret.

Investeringsnivået ved institusjonen er fortsatt lavt, og det er på det rene at nødvendige investeringer utsettes, spesielt innenfor IKT og laboratorievirksomhet. Dette som følge av stramme rammer og en økonomisk situasjon der veksten i lønnskostnadene fortsatt skaper et for lite handlingsrom bl.a. til investeringer.

Direktøren tar til styremøtet i september sikte på å legge fram en overordnet strategi for nødvendig utvikling innenfor IKT ved UiS med tilhørende investeringsplan for 2010-2015.

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. 260, er på 863,3 mill for 2010 (jf. styresak 05/10). I tillegg er det tildelt midler over kap. 281 med 0,8 mill vedrørende prisjustering av videreførte studieplasser og stipendiatstillinger.

UiS er etter søknad tildelt øremerkede midler fra KD til arbeidsplassrelatert førskolelærerutdanning med til sammen 2,1 mill for 2010.

I tillegg er det pr. 1. tertial mottatt særskilte ekstrabevilgninger til følgende formål:

Nasjonal sekretariatsfunksjon for følgegruppe for lærerutdanningsreformen	4,0 mill
SAK-midler (samarbeid mellom UiS og UiA)	0,5 mill

I tabell 4 under vises årsramme og hovedtall for den bevilgningsfinansierte virksomheten (BFV) ved UiS pr 30.04.2010:

Tabell 4 – Bevilgningsfinansiert virksomhet - BFV (tall i tusen)

UiS – bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV)	Årsramme Tilskudd/Andre inntekter	Regnskapstall		
		30.04.2010	30.04.2009	Endring i %
Akkumulerte midler BFV pr 01.01.2010	28 004			
KD – inntekter	872 488	286 638	277 915	3,1 %
Andre inntekter *	26 331	5 266	13 902	-62,1 %
Sum driftsinntekter	926 823	291 904	291 817	0,03 %
Lønn og sosiale kostn.		203 273	198 871	2,2 %
Andre driftskostnader inkl. avskrivninger		101 403	107 714	-5,9 %
Sum driftskostnader		304 676	306 585	-0,6 %
Interne avregninger/overhead-inntekter/prosjektoverskudd		11 953	11 275	6,0 %
Overforbruk(-)/underforbruk(+)		-819	-3 493	
Investeringer		5 160	3 642	41,7 %

* Omfatter andre inntekter (fra kurs og seminarer, materiellpenger, salg av kompendier/bøker etc), hensyntatt egenandel til prosjekt samt investeringer

Som tabell 4 viser, er det en svak økning i totale inntekter på den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten (BFV) sammenlignet med 1. tertial 2009. Bevilgninger fra KD viser en økning på 3,1 % sammenlignet med 1. tertial 2009. I dette ligger hensyntatt at det pr. 30.04.2010 er holdt tilbake KD-midler på 6,5 mill internt, tilsvarende reduksjon i husleiekostnader som følge av ettergitt husleibeløp fra Statsbygg for 2008. Med bakgrunn i tidligere skisserte investeringsbehov, er midlene omdisponert til investeringer innenfor IKT fra og med 2. tertial 2010. Videre er det også holdt tilbake KD-midler internt på 0,9 mill som følge av utsatt aktivitet pr. 30.04.2010. For øvrig viser regnskapet for BFV-delen lavere Andre inntekter pr 30.04.2010 enn på samme tidspunkt i 2009. Dette kan forklares med både lavere inntekter fra materialpenger, andre driftsinntekter/refusjoner mv, samt at egenandeler til prosjekt og investeringer er høyere enn i 2009.

Totalt kostnader pr. 30.04.2010 er høyere enn inntektene, og innebærer at UiS har et merforbruk på BFV på 0,8 mill mot 3,5 mill i 2009.

Totalt driftskostnader BFV er redusert med 0,6 % fra 1. tertial 2009 til 1. tertial 2010, noe som i sin helhet skyldes nedgang i andre driftskostnader inkl. avskrivninger. Samme tendens er for øvrig gjeldende når en ser resultatet av BFV-aktiviteten og BOA-aktiviteten samlet. Totalt driftskostnader BFV pr. 30.04.2010 er påvirket av at husleiekostnaden er lavere enn budsjettet som følge av sluttoppgjør i tilknytning til redusert husleie for 2008 fra Statsbygg. Imidlertid viser også utgifter til reiser, utstyrsanskaffelser og øvrige driftskostnader en reell nedgang fra 1. tertial 2009 til 1. tertial 2010.

Også pr. 1. tertial 2010 viser lønnskostnadene en økning på bekostning av andre driftskostnader. Universitetsdirektøren vil påpeke at en stadig utvikling mot relativ reduksjon i midler til drift og investeringer, på sikt vil få konsekvenser for realiseringen av fastlagte mål i universitetets strategi og handlingsplaner samt framdriften av planlagte aktiviteter. Dette understreker igjen viktigheten av å fokusere på nødvendige tiltak for å øke handlingsrommet til driftsmidler og investeringer innenfor prioriterte områder. Pr. 1. tertial 2010 viser BFV-regnskapet liten effekt av planlagte Bofu-tiltak i form av nedbygging av aktivitet og permanent effektivisering. Økningen i lønnskostnader pr 30.04.2010 medfører at andelen lønnskostnader nå utgjør 66,7 % 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 1,5 prosentpoeng sammenlignet med 1. tertial 2009.

UiS har pr. 30.04.2010 en ramme på totalt 70 stipendiatstillinger som finansieres ved øremerkede KD-midler. Det er ikke tildelt nye stipendiatstillinger i 2010.

Pr 1. tertial 2010 er det registrert i alt 83,1 årsverk tilsatt i stipendiatstillinger finansiert av grunnbevilgningen fra KD (BFV). Det er pr. samme tidspunkt totalt 15,1 mill i akkumulerte, ubenyttede midler øremerket til stipendiater og post doc mot 14,7 mill ved inngangen til 2010.

Øremerkede midler fra KD finansierer pr. 1. tertial 2010 samtlige stipendiater tilsatt på statsfinansiering. Til tross for dette viser akkumulerte midler pr 30.04.2010 en netto økning på 0,4 mill på grunn av mange ubesatte stillinger og dermed midler som holdes tilbake som utsatt aktivitet. Det pågår for tiden et arbeid i sentralt forskningsutvalg med tanke på å komme fram til tiltak for å redusere antall ubesatte stipendiatstillinger.

Tabell 5 under viser årsramme og resultater BFV pr. 30.04.2010 pr. budsjettenhet:

Tabell 5 – BFV pr budsjettenhet (tall i tusen)

BFV pr budsjettenhet	Fordeling 2010 styresak	Oppjustert årsramme*	Pr 30.04.2010 Inntekter	Pr 30.04.2010 Kostnader	Pr 30.04.2010 Resultat
Hum - fakultetet	160 719	169 245	58 551	60 026	-1 475
SV - fakultetet	159 915	160 573	53 875	51 328	2 547
TN - fakultetet	138 961	139 442	41 516	46 889	-5 373
AM	26 068	27 446	10 231	11 619	-1 388
Universitetsbiblioteket	27 068	27 068	9 647	9 153	494
Fres	259 025	259 055	79 553	81 572	-2 019
Ledelse og stab, FoU, NettOp	76 944	76 944	28 357	27 249	1 108
UiS Pluss	1 509	1 506	489	704	-215

Institusjonsprosjekter**	10 827	10 036	-	-	-
Foreløpig ufordelte midler	2 292	2 792	9 686	4 184	5 502
Sum UiS	863 328	874 107	291 905	292 724	-819

* Inkl. opprinnelig grunnbevilgning, med tillegg av øremerkede bevilgninger, overført virksomhetskapital fra 2009 samt ubenyttede midler fra 2009. Godskriving av mindreforbruk og belastning av merforbruk fra 2009 er ikke inkludert

** Gjelder midler til div. overordnede, institusjonelle fellestiltak

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 offentlige virksomheter/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. 30.04.2010 en samlet prosjektportefølje på 389 aktive prosjekter. Det har vært en tilgang på 80 nye prosjekter per 1. tertial 2010 med en budsjettert inntekt for 2010 på 38,4 mill. Foreløpig budsjetterte inntekter på alle prosjekter pr. 1. tertial er ca 140 mill. I perioden er 38 prosjekter avsluttet, mens det er 12 aktive forprosjekter.

Per 30.04.2010 er det belastet 11,2 mill i indirekte kostnader (overhead) på prosjektene. Dette er 1 mill mer enn i samme periode 2009, og av dette er ca 10 mill tilbakeført til fagenhetene. Det er videre avregnet netto prosjektoverskudd fra eksterne prosjekter (utenom oppdragsprosjekter) med til sammen 0,4 mill.

Avsluttede oppdragsprosjekter pr. 30.04.2010 viser et samlet prosjektoverskudd på 0,2 mill som er noe høyere enn for samme periode i 2009.

Regnskapet per 30.04.2010 viser i tillegg at det i perioden er tilført 5,9 mill i egenandeler til prosjektvirksomheten. Dette er 2,2 mill mer enn for samme periode i 2009. Egenandeler består i all hovedsak av synliggjøring av lønnskostnader for UiS- ansattes deltakelse i eksternt finansierte prosjekter. I de tilfeller hvor det er aktuelt med egenandel som del av prosjektets finansiering, gjøres det faglige vurderinger for hvert enkelt prosjekt og vurderingen inngår som en del av prosjektdokumentasjonen.

I det følgende redegjøres for de enkelte underkategorier av BOA:

2.3.1 ANNEN BEVILGNINGSFINANSIERT VIRKSOMHET (ABFV)

Tabell 6 – ABFV (tall i tusen)

ABFV – UiS totalt		Pr 30.04.2010 Regnskap	Pr 30.04.2009 Regnskap	Endring i %
Ubenyttede midler overført fra tidligere år	25 258			
ABFV – inntekter		13 265	5 305	
Sum inntekter		13 265	5 305	50,0 %
Sum kostnader		15 320	9 584	59,8 %
Økning/reduksjon ubrukte midler		-2 055	-4 279	

ABFV omfatter finansiering som UiS mottar fra andre departementer enn KD og andre statlige og kommunale forvaltningsinstitusjoner. Totalt er det inntektsført 13,3 mill inklusive tilførte egenandeler på 0,5 mill per 30.04.2010. Dette er 7,9 mill høyere enn i 2009 og viser at aktiviteten har mer enn doblet seg i perioden.

Det er pr 30.04.2010 totalt 114 prosjekter, herav 17 nyopprettede i 2010. Av større prosjekter kan nevnes: NUV-Spill som metodikk innen sykepleiefaget og Mentorutdanning.

2.3.2 NORGES FORSKNINGSRÅD (NFR)

Per 30.04.2010 er det inntektsført tilskudd fra NFR med 11,4 mill, herav er det ikke registrert gaveforsterkningsmidler. Det er tilført 1,3 mill som egenandeler 1 tertial 2010 mot 1,4 mill samme periode i 2009. Regnskapet viser videre at tilskudd fra NFR har gått opp med 3,6 mill fra 1 tertial 2009 til 1 tertial 2010. 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 i enkelte tilfeller et etterslep på faktiske innbetalinger fra NFR. Enkelte store nyopprettede prosjekter, eksempelvis (*Biogenesis of plant photoautotrophy* opprettet januar 2010 og *Early Intervention and social mobility* opprettet 2009) får tilført midler fra NFR uavhengig av prosjektets fremdrift i prosjektets første år. Dette medfører at inntekter i disse prosjektene ikke nødvendigvis sammenfaller med de påløpte kostnadene i prosjektet. Forøvrig kan det nevnes at prosjektet *Biogenesis* er et nystartet prosjekt med en kontraktsverdi på ca 10.3 mill og varighet frem til 2013. Et annet prosjekt er *The Law and Economics of relational contracts* med kontraktsverdi på 6,6 mill og varighet frem til 2013. For 1 tertial 2010 er det uvesentlig avvik mellom budsjetterte inntekter og faktiske inntekter.

Tabell 7 – NFR (tall i tusen)

NFR – UiS totalt		Pr 30.04.2010 Regnskap	Pr 30.04.2009 Regnskap	Endring i %
Ubenyttede midler overført fra tidligere år	9 872			
NFR – inntekter		11 367	7 785	
Sum inntekter		11 367	7 785	45,9 %
Sum kostnader		10 751	10 090	6,5 %
Økning/reduksjon ubrukte midler		616	-2 305	

UiS har pr 30.04.2010 totalt 46 prosjekter, herav 10 opprettet i 2010, som er finansiert med midler fra NFR. Av totalt 46 prosjekter er 6 IRIS-samarbeidsprosjekter der UiS har inngått konsortieavtaler med IRIS.

Totalt er nærmere 26 årsverk knyttet opp til NFR- prosjektene; i hovedsak stipendiater og postdoktorstillinger. Av store prosjekter kan nevnes: *Early Intervention and Social Mobility*, *Functional proteomics - 192436/I30*, *Thermoelectric heat-pumps 191114/S60*, *Intelligent Biogas - 190900/S60* og *The law and economics of relational contracts 196873*.

2.3.3 EKSTERN FINANSIERT VIRKSOMHET (EFV) OG EU-MIDLER

UiS har pr 30.04.2010 totalt 275 prosjekter med annen ekstern finansiering. Av disse er 63 kontrakter etablert i 2010. Prosjekter i denne kategorien omfatter EU-prosjekter, Gaveprosjekter, Oppdragsprosjekter, IRIS-prosjekter (oppdragsprosjekter), Kurs/konferanser samt Andre bidragsprosjekter.

Tabell 8 – EFV og EU pr budsjettenhet (tall i tusen)

EFV og EU pr budsjettenhet	Pr 30.04.2010 Inntekter	Pr 30.04.2009 Inntekter	Endring
Hum-fakultetet	2 325	2 540	-215
SV - fakultetet	6 693	7 568	-875
TN-fakultetet	17 164	16 095	1 069
Am-UiS	2 346	4 163	-1 817
Universitets bibliotek	0	0	0
Fres	769	1 751	-982
Ledelse og stab	1 985	3 502	-1 517
Etter-og videreutdanningsenhet (UiS Pluss)	4 498	3 408	1 090
Sum	35 780	39 027	-3 247

Det er per 30.04.2010 bokført prosjektinntekter med 35,7 mill, herav 4,2 mill i egenandeler. Dette er en reduksjon på 3,3 mill, eller 8,4 % fra samme periode i 2009. Tilgangen på nye prosjekter har vært bra og viser gode tendenser, men et større antall prosjekter er av mindre karakter og har lavere rammer enn tidligere.

UiS har pr. 30.04.2010 i alt 58 gaveprosjekter, der Universitetsfondet er en betydelig bidragsyter med gavemidler bl.a. til finansiering av investeringer og drift ved sentrene.

Antall aktive prosjekter innenfor IRIS-samarbeidet pr. 30.04.2010 utgjør totalt 21 prosjekter, hvorav 6 m/konsortieavtale er rapportert under NFR-prosjekter. Det er opprettet 2 nye IRIS-prosjekter i løpet av 2010. Aktive samarbeidsprosjekter UiS-IRIS pr. 30.04.2010 har en samlet kontraktsverdi på 27,6 mill.

UiS har i 2010 fakturert IRIS med 5,0 mill. Dette er en økning på nærmere 1,6 mill sammenlignet med samme periode i 2009. Timefakturering relatert til faglig ansatte ved UiS, har våren 2010 vært noe redusert, noe som henger igjen etter stagnasjonen som var i høst i påvente av reforhandling av særavtale om lønnstillegg i IRIS-prosjekter. Ny særavtale trådte i kraft 01.12.2009, og det forventes en økning i fakturerte timer i 2010.

UiS har ved utgangen av 2010 i alt 14 EU- finansierte prosjekter, hvorav 2 er opprettet i 2010.

3. ÅRSPROGNOSE 2010 - BFV

Basert på regnskapet for 1. tertial 2010, og under gitte forutsetninger, kan det estimeres en årsprognose for UiS på bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) som viser et forventet merforbruk på totalt 3,5 – 5 mill. Resultat fra andre finansieringskilder er ikke tatt med i prognosen, delvis fordi disse holdes atskilt fra BFV, men også fordi disse i utgangspunktet ikke direkte skal påvirke BFV-resultatet før prosjektene avsluttes, og da fortrinnsvis med et overskudd. Overheadinntekter er imidlertid estimert som en del av prognosen på BFV.

Det er i tilknytning til regnskapsavleggelsen avholdt oppfølgingsmøter med enhetene med hensyn til regnskapsmessig resultat pr. 1. tertial 2010 sett opp mot budsjett og årsprognose. Det er i tillegg mottatt skriftlig redegjørelse fra enhetene i tilknytning til regnskap, resultater, prognose og effekter av Bofu-tiltak for 2010.

Nedenfor følger en skjematisk oversikt over resultater pr. 30.04.2010 for den enkelte enhet innenfor tildelt ramme for 2010, altså uten effekten av inndratt merforbruk fra tidligere år. I tillegg er det en kort oppsummering av forventet årsprognose 2010. Mer utfyllende sammenfatninger av enhetenes innspill til årsprognose følger som vedlegg 4 til saken.

Enhet	Resultat pr 1.tertial (ekskl. inndratt merforbruk)	Prognose 2010	Merknader
Hum-fakultetet	53	0	Fakultet beregner å gå i balanse med årets tildeling av statlige midler, men vil ikke greie å dekke inn underskuddet fra 2009 på om lag 4,6 mill.
SV-fakultetet	2 547	1 000	Ved SV-fakultetet forventes samlet sett et underforbruk ved utgangen av året, stipulert foreløpig til 1 mill kroner. Dette henger først og fremst sammen med overbudsjettering på konsulenttjenester samt økt prosjektaktivitet som gir høyere overhead enn budsjettet. Et usikkerhetsmoment ligger i finansiering av økt optak til bachelor i sykepleie.
TN-fakultetet	-2 072	-4 100	Fakultetet estimerer et merforbruk i 2010 på ca 4,1 mill. Dette henger sammen med et betydelig lavere budsjettet driftsbudsjett for 2010 enn forbruk 2009 samt egenandeler, variabel lønn, investeringer og inntektssvikt på overhead fra ekstern finansiering

AM-UiS	-1 009	1 100	Museet beregner et underforbruk på ca 1,1 mill i 2010 pga vakanser og naturlig avgang.
U-biblioteket	495	0	Beregner å holde seg innenfor rammen
Fres	-2 019	-2 400	Beregner et merforbruk på ca 2,4 mill i 2010 pga høyere energikostnader enn tidligere forutsatt
Ledelse og stab, FoU, NettOp	1 108	1 000	Enhetene samlet sett beregnes å gå på et underforbruk på ca 1 mill i 2010 knyttet til ledige stillinger samt Bofu-effekt av stillingsreduksjon. I tillegg kommer noe lavere driftskostnader enn budsjettet.
UiS Pluss	-215	0	Beregner å holde seg innenfor årets ramme
Ufordelte midler	293	0	
Sum UiS Overforbruk(-) /underforbruk(+)	-819	- 3 400	

Økonomien i 2010 er stram og prognosen for 2010 er således i tråd med forventningene på nåværende tidspunkt. I forhold til estimering av en samlet årsprognose pr. 1. tertial vil det være usikkerhet knyttet til flere forhold utover effekten av planlagte/igangsatte Bofu-tiltak som kommenteres særskilt nedenfor.

Pr. prognostidspunktet vurderes det å være usikkerhet knyttet til den endelige effekten av lønnsoppgjøret for 2010, herunder justeringsoppgjøret. Dette på bakgrunn av at rammene ligger noe høyere enn det som er forutsatt i budsjettet for 2010 (3,2 %). Videre viser energikostnadene pr. 1. tertial et merforbruk ift budsjett, og det knytter seg usikkerhet til hvorvidt energikostnadene vil øke ytterligere som følge av generell prisøkning på strøm samt økt forbruk. Det knytter seg også usikkerhet til framtidig tildeling fra KD, herunder i tilknytning til de nye grunnskolelærerutdanningene. Det er uansett på det rene at de nye utdanningene vil gi økte kostnader fra høsten 2010.

Basert på regnskapet for 1. tertial samt interne analyser, og under forutsetning av at driftkostnadene er realistisk periodisert beregner universitetsdirektøren ved 1. tertial en årsprognose 2010 på bevilgnings-finansiert virksomhet (BFV) et antatt merforbruk på 3,5 - 5 mill kroner.

Universitetsdirektøren vil sammen med avdeling for økonomi- og virksomhetsstyring fortsette arbeidet med å gjennomføre en løpende risikovurdering og iverksette nødvendige tiltak i tilknytning til utarbeidet prognose, for å sikre at styret og ledelse har et tilstrekkelig beslutningsgrunnlag.

Forventede økonomiske effekter av planlagte og iverksatte Bofu-tiltak

En ser foreløpig liten regnskapsmessig effekt i form av reduserte lønnskostnader som følge av iverksatte Bofu-tiltak. UiS hadde flere årsverk ved 1. tertial 2010 enn tilfellet var i samme periode i 2009. Det er riktignok en klar tendens til at antall årsverk er i ferd med å reduseres (se vedlegg 3), men en vil ikke se effekten på lønnskostnadene før i 2. tertial og videre framover. Det er imidlertid grunn til å presisere at forventningen om reduksjon i antall årsverk og lønnskostnader hviler på noen kritiske forutsetninger. Universitetsdirektøren vil framheve følgende som de viktigste:

- Det teknisk- naturvitenskapelige fakultet står overfor det største kravet til kostnadskutt, og det er avgjørende at fakultet gis mulighet til å gjennomføre planlagt reduksjon i laboratoriestillinger.
- Det humanistiske fakultet har allerede iverksatt midlertidig omplassering av stillinger knyttet til fremmedspråkene tysk, fransk og spansk. Dette gir en økonomisk besparelse på om lag 3 millioner, og det er avgjørende at fakultetet får gjennomføre nedlegging av språkstudiene. Hvis ikke vil denne kostnadsreduksjonen fort bli reversert.
- Ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet har nedbygging/utfasing av kompetansehevingsprosjektet i helsefag gitt økonomisk effekt i form av at vikarbehovet er redusert med nærmere 3 årsverk fra 5,2. Dette utgjør om lag 1,6 mill i reduserte lønnskostnader på årsbasis. Det forventes at denne effekten er opprettholdbar.

En ser en viss reduksjon i antall teknisk- administrative årsverk, både sentralt og ved fakultetene. Noe av reduksjonen skyldes at vakante stillinger holdes ledig. Det er foreløpig usikkert hvorvidt disse vakansene

kan "effektiviseres inn" eller om noe av effekten etter hvert vil måtte reverseres. Samtidig med en liten reduksjon i lønnskostnadene knyttet til faste og midlertidig ansatte, øker andre variable lønnskostnader knyttet til bl.a. konsulenttjenester og undervisnings- og praksistjenester. Dette indikerer at det foreløpig ikke er stor reell aktivitetsendring selv om årsverkstallene (faste og midlertidig tilsatte) reduseres noe.

En ser videre en tendens til at stillinger som har vært finansiert over statsbevilgningen (BFV) i noen grad blir "overflyttet" til ekstern finansieringskilde. Universitetsdirektøren vil påpeke det mulige risikomomentet som ligger her vedrørende varigheten og langsiktigheten av den eksterne finansieringen. Direktøren vil fram mot rapporteringen for 2. tertial foreta en nærmere analyse av disse overflyttingene og sikre at det er robusthet og langsiktighet i finansieringen av disse stillingene.

4 KONKLUSJON

Regnskapet for 1. tertial 2010 viser et merforbruk for den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten på 0,8 mill. Samlet for BFV- og BOA- aktiviteter, viser regnskapet et merforbruk på 2,4 mill. I resultatet ligger også virkningen av at UiS i 2010 fikk endelig ettergitt omtvistet husleie for 2008 fra Statsbygg. Et beløp på kr 6,5 mill har som følge av dette redusert husleiekostnadene pr. 30.04.2010.

Den økonomiske situasjonen ved UiS må betegnes som stram og fortsatt bekymringsfull for flere av fagenhetene. Det er som følge av Bofu-prosessen satt i gang tiltak for å sikre budsjettbalanse og nødvendig handlingsrom framover. Effekten av disse gjenspeiles kun i liten grad i resultatet pr. 1. tertial 2010, men med en fortsatt utvikling i antall årsverk som trenden pr. 1. tertial viser, har en forventninger til at lønnskostnadene skal reduseres pr. 2. tertial 2010 og bidra til et økt handlingsrom til driftsmidler og investeringer.

Når det gjelder eksternfinansiert virksomhet er det fortsatt positiv utvikling av inntekter, men universitetsdirektøren merker seg at kostnadene også er stigende samt at egenandelene knyttet til prosjektene øker. Det er derfor viktig at det i prosjektvirksomheten sikres at det innkalkuleres realistiske og tilstrekkelig høye anslag på indirekte kostnader og egenandeler i et hvert prosjekt, samt at det er etablert klare avtaler slik at det ikke oppstår konflikter der tap kan bli et element.

Universitetsdirektøren vil sammen med avdeling for økonomi- og virksomhetsstyring holde fortsatt fokus på utviklingen innenfor antall årsverk og lønnskostnader ved institusjonen. En løpende risikovurdering og vurdering av nødvendige tiltak i tilknytning til utarbeidet årsprognose, vil ytterligere bidra til å sikre at styret og ledelse har et nødvendig og tilstrekkelig beslutningsgrunnlag.

Forslag til vedtak

Styret tar regnskap for 1. tertial 2010 og årsprognose 2010 til orientering

Stavanger, 03.06.2010

Per Ramvi
Universitetsdirektør

Eli Løvaas Kolstø
Økonomi- og virksomhetsdirektør

Saksbehandler: Tom Klemetzen, Rolf Jegervatn, Ellen H. Netland

Vedlegg:

1. Regnskap pr. 1. tertial 2010 (resultatregnskap og balanseoppstilling)
2. Ledelseskommmentarer
3. Oversikt antall årsverk BFV
4. Sammendrag av enhetenes innspill til årsprognose 2010 BFV

Utrykt vedlegg:

Interne regnskapsrapporter pr. 30.04.2010