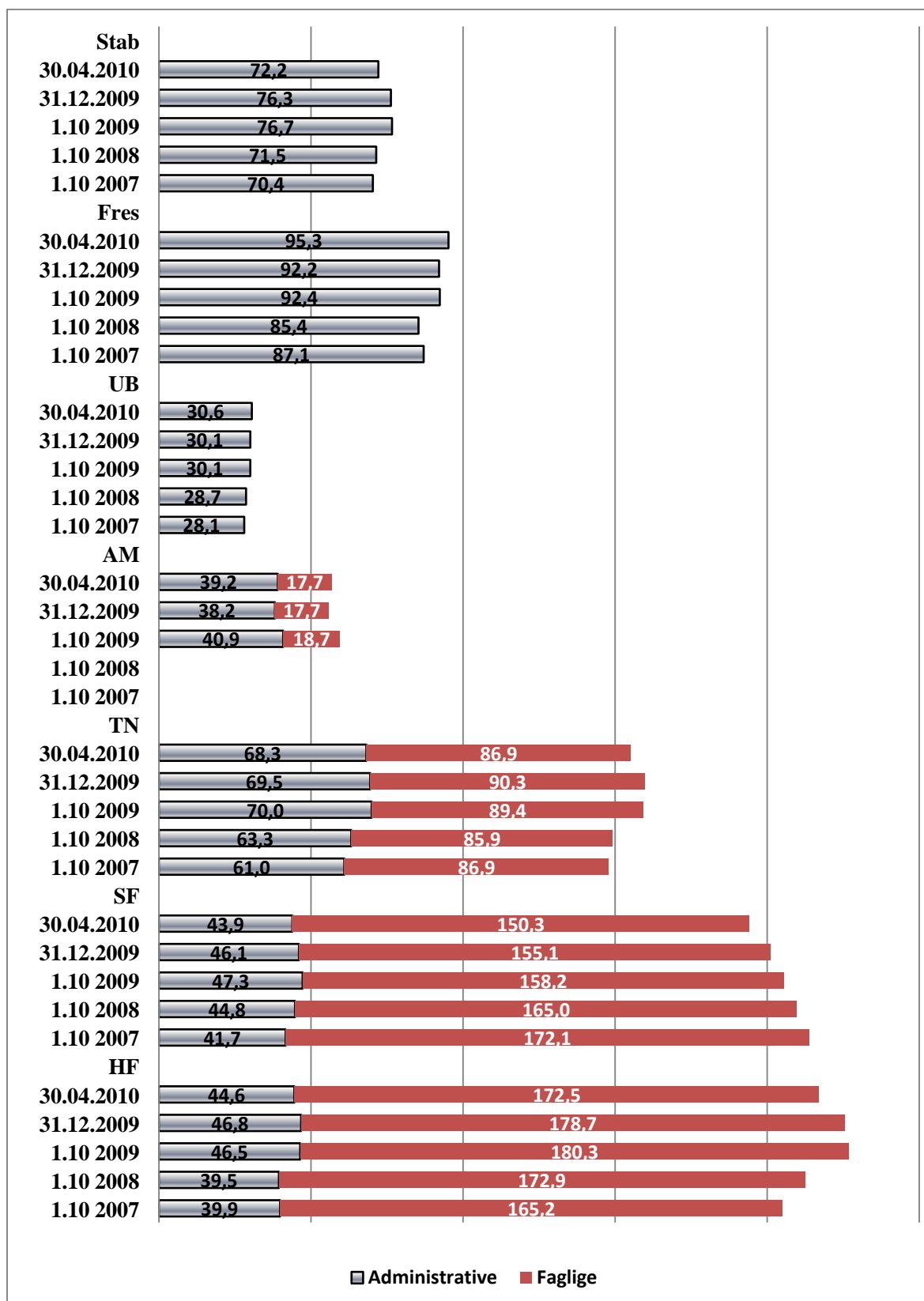


**Vedlegg 3: Tabell og graf over antall årsverk BFV**

	1.10 2006	1.10 2007	1.10 2008	1.10 2009	31.12.2009	30.04.2010
HUM	213,1	205,1	212,4	226,8	225,5	217,1
SV	185,8	213,8	209,8	205,5	201,2	194,2
TN	149,9	147,9	149,2	159,4	159,8	155,1
AM				59,6	55,9	56,9
UB	26,6	28,1	28,7	30,1	30,1	30,6
Fres	86,7	87,1	85,4	92,4	92,2	95,3
Stab	68,9	70,4	71,5	76,7	76,3	72,2
Sum	731,0	752,4	757,0	850,5	841,0	821,4
Rekrutteringsstillinger	44,0	55,0	70,2	74,5	75,5	83,1
Sum totalt	775,0	807,4	827,2	925,0	916,5	904,4

Antall årsverk BFV, ekskl. rekrutteringsstillinger 2007 - 2010



#### **Vedlegg 4: Sammendrag innspill fra budsjettenhetene**

##### **Det humanistiske fakultet**

Det humanistiske fakultet har ved utgangen av april 2010 et merforbruk på 1,5 mill på BFV.

Regnskapstallene pr. 1. tertial 2010 viser at tre av enhetene/instituttene ved fakultetet har betydelige underskudd ved utgangen av april til tross for at det er etablert streng budsjett disiplin og igangsatt arbeid ved alle enheter for å holde kostnadene nede. Det er gjennomført redusert tildeling av ressurser til alle fag, vakante stillinger holdes ubesatt, bruk av overtid er redusert i forhold til samme tid i fjor, det foretas intern omorganisering av ressurser i stedet for nyansettelser og det er økt fokus på eksterne inntekter.

Merforbruket ved utgangen av april kan særlig forklares ved inndragning av KD-midler som følge av ubesatte stipendiatstillinger i første tertial, foreløpig ikke anvendte kompetanseomstillingsmidler innenfor årets ramme samt utbetaling av mobilitetsstipend som skulle gått mot 2009-bevilgningen. Videre er intern belastning av regning for kopiering bokført i regnskapet pr. april måned, mens den budsjettmessig er lagt til juni måned.

Den framlagte prognosen for HUM-fakultetet baserer seg på inngåtte avtaler og kjente aktivitetsplaner. Fakultetet påpeker at det er for tidlig i regnskapsåret til å kunne utarbeide en sikker årsprognose. Forhold som særlig gjør at det knyttes usikkerhet til prognosen, er manglende kjennskap til eventuelle tildelinger av omstillingsmidler, manglende kunnskap om eventuelle tildelinger fra KD til de nye lærerutdanningene samt manglende informasjon om variabler som gjør det mulig å beregne endelige/fullstendige praksiskostnader for vår og høst 2010. Fakultetet er imidlertid klare på at aktiviteten på sikt må ned, og understreker at det vil bli innsparinger som gir reell effekt i 2010, anslått til om lag 4 mill kroner.

Utarbeidet prognose viser at fakultetet går mot et samlet underskudd (merforbruk) på 4,3 mill ved utgangen av året. Ut fra prognosen vil både IMD, IKS, IFU og felleskostnader øke sine underskudd ut over året. Prognosen innebærer i realiteten at fakultetet vil 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.

##### **Det samfunnsvitenskapelige fakultet**

Regnskapet totalt sett for fakultetet viser per 30. april 2010 et underforbruk på 2,5 mill.

Hovedgrunnene til underforbruket er følgende :

Totalt BFV-inntekter til fakultetet er 2,1 mill lavere enn antatt, dels på grunn av interne overføringer (tilbakeholdte stipendiatmidler), og dels på grunn av høye egenandeler til prosjekter (spesielt i tilknytning til SAFI-prosjektet). I budsjettet er det ikke tatt høyde for disse postene samt investeringer.

Ompostering av lønn til prosjekter er på 0,5 mill. Dette var ikke budsjettet. Videre er refusjon av syke- og fødselspenge nesten 0,4 mill høyere enn budsjettet. Hensyntatt disse to ekstra inntektsfaktorene er totale lønnskostnader pr 30.04.2010 om lag 1,7 mill lavere enn budsjettet. Dette innebærer igjen at den reelle reduksjonen i lønnskostnader utenom prosjekter og sykepenge er på 0,8 mill. Dette skyldes at utlysning av flere planlagte stillinger er holdt tilbake for å se an utviklingen.

Totalt sett er det et vesentlig underforbruk på andre driftskostnader sett i forhold til budsjett pr. 30.04.2010. I andre driftskostnader ligger posten konsulent tjenester, som for SV-fakultetets del i all vesentlighet dreier seg om innkjøp av undervisningstjenester og veiledningstjenester samt kvalitetshevende tiltak innenfor helse- og sosialtjenesten som utbetales til praksisstedene etter søknad. Disse midlene forventes benyttet i løpet av året på alle institutter bortsett fra institutt for økonomi og ledelse, som har budsjettet dette beløpet meget høyt i forhold til tidligere års forbruksmønster. I tillegg kan noe av avviket skyldes periodisering. Andre driftskostnader (ekskl reisekostnader) representerer en foreløpig reduksjon av kostnader på 2,6 mill sett i forhold til budsjett.

Reisekostnader viser et betydelig underforbruk på 0,7 mill i forhold til budsjett. Dette representerer en innstramning som i følge fakultetet ikke er realistisk. I desember 2009 ble SV-lederne enige om å prøve å spare ekstra på reisebudsjettene i første kvartal for å sikre at fakultetet holdt kostnadene nede. En antar derfor at personalet har utsatt eller avlyst planlagte reiser på grunn av budsjettsituasjonen. Når det nå viser

seg at det er et underforbruk totalt sett ved alle enhetene, vil personalet ta opp igjen reiseaktiviten. Fakultetet forventer at underforbruket på reiser pr. 30.04.2010 vil bli tatt igjen i løpet av året.

Interne avregninger viser avvik i forhold til budsjett. Det skyldes dels høyere overhead-inntekter enn budsjettet pga større prosjektaktivitet, dels høyere kostnader på interne refusjoner og kopiering enn budsjettet. Samlet sett gir disse forholdene imidlertid bare mindre avvik ift budsjett.

Samlet sett har fakultetet redusert totale driftskostnader med 4,6 mill sammenlignet med budsjett, mens inntektene er 2,1 mill lavere enn budsjettet. Samlet forklarer disse faktorene underforbruket på 2,5 mill pr. 1. tertial.

#### *Prognose for 2010*

Ved SV-fakultetet forventes et samlet underforbruk ved utgangen av året, foreløpig stipulert til 1,0 mill. Estimert underforbruk henger først og fremst sammen med det betydelige underforbruket på konsulenttjenester ved institutt for økonomi og ledelse, og den økte prosjektaktiviteten som gir høyere overheadinntekter enn budsjettet. Instituttet har signalisert at enheten ønsker å sette av midler til nødvendige ansettelser i ett til to år framover, og på denne måten beholde et forsvarlig nivå på ansatt-student-forhold på bachelornivå. Fakultetet har ikke fått diskutert dette forholdet ennå, og det vil derfor være stor usikkerhet knyttet til forbruket innenfor denne posten.

Et betydelig usikkerhetsmoment i tilknytning til estimert årsprognose, er om framdriften i tilsettingene ved institutt for økonomi og ledelse vil gå som planlagt. Hvis ikke, vil fakultetets underforbruk totalt sett bli større. Dersom det kommer inn flere prosjekter enn foreløpig antatt, vil dette også påvirke prognosen gjennom et økt underforbruk.

Ytterligere et usikkerhetsmoment ligger i finansieringen av det økte opptaket til bachelorstudiet i sykepleie, noe som også vil påvirke resultatet for året. Slik opptakstallet nå ser ut, vil det kreve forlengelse av midlertidige tilsetninger ut året, hvilket beløper seg til ca. 1 mill kr. Dersom studieplassene ikke finansieres fra departementet, slik det dessverre kan se ut til, vil instituttet få et overforbruk på mer enn de 1 mill som er skissert .

#### *Balansert omstilling (Bofu)*

Gjennomført avvikling av kompetanseutviklingsprogrammet ved institutt for helsefag har redusert behovet for vikarer fra 8 årsverk i 2006 til 2,5 årsverk våren 2010. Dette utgjør en reduksjon på 5,5 årsverk fra 2006.

Sammenlignet med 2008, der kompetanseutviklingsprogrammet utgjorde 5,2 årsverk, er vikarbehovet redusert til 2,5 våren 2010, altså en nedgang på totalt 2,7 årsverk. Dette utgjør igjen kr 1.620.000 i reduserte lønnskostnader på årsbasis. Imidlertid innebærer avviklingen også en utsettelse av RBO-beløpet som institusjonen vil få tilført, men dette vil først få virkning i 2012. Beløpsmessig utgjør dette 1 mill (med 2010-satser) for de 3 som skulle disputert i løpet av 2010.

#### **Det teknisk-naturvitenskapelige fakultet**

Det teknisk-naturvitenskapelige fakultet viser et merforbruk på BFV på 5,4 mill pr 1. tertial 2010.

Resultatet pr. 30.04.2010 kan forklares med avvik i forhold til budsjett på både inntekts- og kostnadssiden. På inntektssiden er det et negativt avvik ift budsjettet for 2010 på 1 mill. Avviket skyldes bl.a tilbakeholdte KD-midler pga ubesatte stipendiatstillinger i første tertial samt at overforbruket fra 2009 er 0,9 mill høyere enn det som er forutsatt i budsjettet for 2010. Videre er inntektssiden påvirket av at enkelte stipendiater og post doc er finansiert av akkumulerte midler samt av andre ikke budsjetterte inntekter, herunder overføring av virksomhetskapital fra 2009. Endelig er inntektssiden påvirket av overforbruk på egenandeler ved at BFV-lønn er ompostert som egenandeler inn i eksterne prosjekter. Det er også et merforbruk på investeringer på 0,9 mill, hovedsakelig relatert til ombygging av CORE-laboratorier.

På kostnadssiden er det totalt sett et mindre overforbruk på lønnskostnader på 0,2 mill. Dette er forårsaket av at variabel lønn (inkl midlertidige stillinger) har et overforbruk på 1,97 mill samtidig som refusjon av sykepenges er 0,5 mill lavere enn budsjettet. På den andre siden bidrar innsparinger på lønn pga ikke ansatte stipendiater samt ompostering av lønn som egenandeler til at de samlede lønnskostnadene reduseres og kun viser et lite merforbruk ift budsjett for 2010.

Når det gjelder andre driftskostnader viser regnskapet pr. 30.04.2010 et merforbruk ift budsjett på 1,9 mill. Merforbruket kan i hovedsak relateres til anskaffelser av mindre utstyr, forbruksmateriell og reiser.

Ved 1. tertial er det også en inntektssvikt på 0,7 mill i overheadinntektene.

Med utgangspunkt i regnskap og budsjett pr. 1. tertial samt årsbudsjettet, har fakultetet estimert en årsprognose som tilsier et merforbruk på 14 mill. Prognosen forutsetter at tildelte programområde- og kompetanseomstillingsmidler disponeres i løpet av året. I tillegg legges til grunn at det vil bli tildelt 2 mill i ekstra midler til dekning av husleie der 1,7 mill brukes på kjemilab/CORE. Totalt sett for fakultetet bidrar et urealistisk lavt driftsbudsjett på 7,5 mill for 2010 kontra et faktisk forbruk på 13,2 mill i 2009 vesentlig til årsprognosen. Driftsbudsjettet for 2010 er på sin side i vesentlig grad påvirket av konsekvensen av inndragning av merforbruk på 9,9 mill fra 2009. I tillegg vil årsprognosen på 14 mill være påvirket av egenandeler, overforbruk på variabel lønn og investeringer samt en antatt svikt i overhead-inntekter.

Fakultetet påpeker at det ikke er rom for investeringer innenfor årets budsjett, og ser det som en risiko at investeringer blir foretatt uten disponible midler. Manglende investeringer og svært stramme økonomiske rammer generelt vurderes også å kunne få konsekvenser for muligheten til å beholde og rekruttere kompetent personell på sikt.

Som ledd i Bofu-prosessen blir det vurdert å kutte i laboratoriestillinger ved fakultetet. Det er imidlertid lite sannsynlig at en vil se noen positiv økonomisk effekt av dette før i 2011.

#### **Arkeologisk museum**

Arkeologisk museum (AM) har et merforbruk på 1,4 mill på den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten (BFV) pr. 1. tertial 2010.

Merforbruket skyldes i følge enheten i hovedsak spesielle forhold i tilknytning til eksternt finansierte prosjekter imo. KML § 10. Aktiviteten i disse prosjektene er forsinket, bl.a. som følge av at spesielle værforhold i første tertial førte til utsatt prosjektstart. Utsatt aktivitet i prosjektene har igjen medført forsinket belastning av lønn fra basis over i prosjekt og en tilsvarende forsinkelse i tilbakeføring av overheadmidler til basis. Virkningen av den utsatte aktiviteten forventes å bli tatt inn i løpet av 2. tertial.

Enheten har i sine budsjetter for 2010 lagt til grunn midlertidige innsparinger på lønn som følge av vakante stillinger (bl.a direktørstilling). Effekten av innsparingene vil gi regnskapsmessig effekt fra og med mars måned og ut året.

Videre vises også til at salg fra publikumstilbudet er noe under budsjett pr 30.04.2010. Salget er knyttet til besøket, som er antatt å stige vesentlig f.o.m. mai/juni, herunder i tilknytning til cruiseturister og oppstart på Jernaldergården.

AM har som et realistisk mål å oppnå balanse i regnskapet for 2010, noe som også ligger til grunn for utarbeidet årsprognose. Det er herunder forutsatt at også merforbruket fra 2009 skal være inndekket i løpet av året.

#### **Felles ressurscenter (FReS)**

Felles ressurscenter viser pr 30.04.2010 et merforbruk på BFV på vel 2 mill, hovedsakelig knyttet til IT samt overforbruk på energi/strøm som følge av en svært kald vinterperiode.

FReS forventer å ta inn overforbruket på IT i løpet av året, men beregner en overskridelse på energi i forhold til budsjett. Det estimeres et overforbruk på 2,4 mill ved årets slutt, men enheten viser til at det er søkt om ekstra midler grunnet "force majeure" knyttet til energiforbruket.

#### **Universitetsbiblioteket**

Biblioteket viser pr 1. tertial 2010 et mindreforbruk på 0,5 mill på BFV. Resultatet skyldes en forskyvning i flere større utgiftsposter. Enheten beregner å gå i balanse ved årsslutt.

**Stab og ledelse**

Underforbruket ved stab og ledelse er på totalt 1,1 mill pr. 1. tertial 2010. Dette skyldes hovedsakelig innsparinger relatert til ubesatte stillinger ved AØV og PA samt periodisering av materialpenger og institusjonsprosjekter.

Samlet sett beregner enhetene å gå med et underforbruk på ca 1 mill ved årets slutt som følge av ledighet, Bofu-effekt av stillingsreduksjon samt noe lavere driftskostnader enn budsjettert.

**UiS Pluss**

UiS Pluss har et merforbruk på 0,2 mill pr. 1. tertial 2010. Enheten har i 2010 krav til at 25 % av budsjetterte lønnskostnader skal finansieres gjennom KD-bevilgningen og 75 % ved eksterne midler. Enheten beregner å gå i balanse ved utgangen av året.