



Universitetet
i Stavanger
Styret

US 82/10 Regnskapsrapport 2. tertial 2010 og årsprognose 2010

ePhortesak 2010/1793

Møtedag: 30.09.2010

Saksansvarlig: Eli Løvaas Kolstø

Informasjonsansvarlig: Per Ramvi

Saken gjelder:

Universitetsdirektøren legger med dette fram regnskapsrapport for 2. tertial 2010 og årsprognose 2010 for styrets godkjenning. Styresaken omfatter også rapportering av økonomiske effekter av institusjonens interne Bofu-prosjekt.

Bakgrunn:

UiS skal pr. 1. oktober 2010 rapportere styregodkjent delårsregnskap for 2. tertial 2010 til Kunnskapsdepartementet. Regnskapsrapporteringen skal omfatte resultatregnskap og balanseoppstilling, kontantstrømpoppstilling, noteopplysninger, periodisert resultatbudsjett, saldobalanse samt styrets kommentarer til delårsregnskapet (ledelseskomentarer) pr. 31.08.2010.

Vurdering:

Regnskapet pr. 31.08.2010 viser et driftsresultat på 14,5 mill for institusjonen som helhet. Dette innebærer et mindreforbruk dvs overskudd samlet sett for bevilgningsfinansiert aktivitet samt bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet. Tilsvarende viste regnskapet pr. 2. tertial 2009 et samlet merforbruk på 5,0 mill.

Den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten (BFV) viser pr. 31.08.2010 et mindreforbruk på 10,0 mill, mens øvrige finansieringskilder (BOA) viser et mindreforbruk på 4,5 mill hensyntatt resultateffekten av et samlet opparbeidet overskudd på oppdragsprosjekter 0,8 mill og tap på aksjer på 0,4 mill som vil bli avregnet mot virksomhetskapitalen ved UiS.

Tabell: Totalregnskap UiS pr. 31.08.2010 pr. finansieringskategori (tall i 1000)

Finansieringskategorier*	BFV	ABFV	NFR	EFV/EU	Totalt
Inntekter**	549 803	31 985	20 798	72 527	675 113
Lønn og sosiale kostn.	363 017	16 753	10 641	41 900	432 311
Andre driftskostnader	181 006	8 771	4 268	12 141	206 186
Interne avregninger/Overhead	-24 173	4 526	3 611	16 036	0
Prosjektoverskudd/underskudd (-/+)	-2 128	96	34	1 998	0
Avskrivninger	22 091				22091
Sum kostnader og interne avregninger	539 813	30 146	18 554	72 076	660 589
Overforbruk(-)/underforbruk(+)	9 990	1 839	2 244	451	14 524
<i>Inkl investeringer**</i>	<i>7 609</i>	<i>58</i>	<i>604</i>	<i>1 491</i>	<i>9 762</i>

*) Jf. pkt. 2 i styresaken

***) Investeringer er bokført som reduksjon i inntekter

Resultatregnskapet pr. 31.08.2010 viser samlede driftsinntekter på 675,1 mill, og dermed en økning på 18,9 mill eller 2,9 % sett i forhold til samme tidspunkt i 2009. Herav representerer inntekter fra bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) isolert sett 125,3 mill, noe som er 8,5 mill dvs 7,3 % høyere enn ved 2. tertial 2009. Det er i tillegg avregnet 21,9 mill i indirekte kostnader (tilbakeført overhead) mot 19,3 mill på samme tidspunkt i 2009.

Det totale kostnadsnivået pr. 2. tertial 2010 er 0,5 mill lavere enn på samme tidspunkt i 2009. Institusjonens lønnskostnader viser en nominell økning på 13,3 mill tilsvarende 3,2 % sammenlignet med 2. tertial 2009. Andre driftskostnader eksklusive avskrivninger viser en nedgang på 10,2 mill eller 4,7 % fra 2. tertial 2009 til 2. tertial 2010.

Balansert omstilling for utvikling (Bofu)

Universitetsdirektøren ser positivt på at UiS pr. 2. tertial har redusert antall årsverk sett i forhold til årsskiftet. En ser likevel fortsatt en utvikling i retning av at lønn og sosiale kostnader utgjør en stadig større del av det totale kostnadsbildet ved UiS. Den pågående Bofu-prosessen ved UiS har fokus på aktivitetsgjennomgang, omstilling og omstrukturering ved alle enheter. Effekten av igangsatte Bofu-tiltak i forhold til antall stillinger/årsverk og dermed lønnskostnadsandelen gjenspeiles bare i noen grad i resultatet pr. 2. tertial 2010, og det knytter seg usikkerhet til om dette er midlertidige eller varige effekter. Basert på informasjon fra enhetene, forventer universitetsdirektøren en noe tydeligere økonomisk effekt av tiltak i siste tertial og over i 2011.

Det er tidligere påpekt og må fortsatt understrekes at høye lønnskostnader er med på å redusere andelen "frie" driftsmidler som skal gå til dekning av kostnader til faglig drift og investeringer. Regnskapstallene viser en nedgang i driftskostnader på over 10 mill fra 2. tertial 2009 til 2. tertial 2010. Dette er en betydelig reduksjon og synliggjør at det ved de fleste enheter kjøres en stram budsjettdisiplin, noe som gjenspeiles i utgiftsposter som reiser, mindre utstyrsanskaffelser og driftskostnader generelt. Tatt i betraktning at flere av fakultetene drar med seg et merforbruk fra 2009, som i vesentlig grad bidrar til å redusere inneværende års driftsbudsjetter, så gir dette etter direktørens oppfatning grunn til en viss bekymring. Det vurderes at den innsparingen som nå foretas på drift, over tid vil kunne gi negative effekter på framtidig kvalitet i institusjonens tilbud. Universitetsdirektøren understreker at det fortsatt er aktivitet uttrykt ved lønnsmidler som må ned, ikke faglige driftsmidler og midler til infrastruktur.

Prognose

Enhetene har samlet sett signalisert et mindreforbruk for 2010 på omlag 5,7 mill. Det vil imidlertid være flere usikkerhetsmomenter knyttet til estimeringen av en samlet årsprognose. Usikkerheten knytter seg først og fremst til den videre utviklingen av antall årsverk og den varige effekten av den nedgang i antall årsverk en ser pr. 2. tertial 2010. Ytterligere usikkerhetsmomenter er knyttet til hvor raskt Bofu-tiltak som er og vil bli satt i verk ved fakultetene, vil gi regnskapsmessig utslag/resultat. Fakultetene skal i henhold til den framdriftsplan som er fastlagt, rapportere på Bofu-tiltak til styremøtet i november 2010. Det vurderes videre å være usikkerhet knyttet til om skisserte aktivitetsøkninger ved noen av fagenhetene lar seg gjennomføre i løpet av siste tertial.

Prognosen synes å vise at HUM 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 i tillegg til tidligere års merforbruk på 9,9 mill. SV har estimert en årsprognose som viser et mindreforbruk på 3,3 mill.

Universitetsdirektøren vurderer at årsprognose på bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) for 2010 anslagsvis vil beløpe seg til et mindreforbruk på 5-10 mill for institusjonen som helhet.

Forslag til vedtak

1. Styret godkjenner framlagt delårsregnskap for 2. tertial 2010
2. Styret tar framlagt årsprognose og rapportering av Bofu-tiltak til orientering

Stavanger, 23.09.2010

Per Ramvi
Universitetsdirektør

US 82/10 Regnskapsrapport 2. tertial 2010 og årsprognose 2010

1. OVERORDNEDE KOMMENTARER

Universitetsdirektøren legger med dette fram regnskap for 2. tertial 2010 samt årsprognose 2010 for styret til godkjenning.

Delårsregnskap for 2. tertial 2010 med kontantstrømoppstilling, noter og ledelseskomentarer vil bli rapportert til Kunnskapsdepartementet, Riksrevisjonen og DBH innen 1. oktober 2010 i samsvar med maler og krav til regnskapsoppsett og noter gitt av departementet. Resultatregnskap og balanseoppstilling pr. 31.08.2010 samt ledelseskomentarer er vedlagt styresaken (vedlegg 1 og 2).

Resultatregnskapet viser samlede driftsinntekter ved UiS på 675,1 mill pr. 2. tertial 2010. Dette representerer en økning på 18,9 mill sammenlignet med tilsvarende periode i 2009. Herav refererer 10,4 mill seg til økning i inntekter for den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten (BFV), mens øvrige inntekter har økt med 8,5 mill. Ved utgangen av 2. tertial har UiS et samlet mindreforbruk på 14,5 mill mot et merforbruk på 5,0 mill for tilsvarende periode i 2009. Det regnskapsmessige driftsresultatet i form av et overskudd pr 2. tertial 2010 viser at institusjonen har gjort grep for å komme i økonomisk balanse og er pr. 31.08.2010 innenfor gitte rammer.

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 2. tertial viser et mindreforbruk på BFV på 10,0 mill og akkumulerte ubenyttede midler BFV pr. 31.08.2010 utgjør etter dette 38,0 mill. Udisponerte midler ved styret utgjør 14,5 mill.

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 mindreforbruk 14,5 mill pr. 2. tertial 2010 innebærer en tilsvarende økning i totale akkumulerte, ubenyttede midler.

2. REGNSKAP PR 31.08.2010

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

- 1 Bevilgningsfinansierte 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 oppdragsfinansierte aktivitet (BOA) som et felles begrep for den eksterne prosjektvirksomheten ved UiS. BOA kan inndeles i følgende tre underkategorier:
 - Annen bevilgningsfinansierte 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 finansierte 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)

Det er pr. 31.08.2010 foretatt inntektsføring av midler med 675,1 mill. For samme periode er det konstatert et samlet mindreforbruk på 14,5 mill. Av dette relaterer 10,0 mill seg til den bevilgningsfinansierte delen (BFV), og 4,5 mill til bidrags- og oppdragsfinansierte del (BOA), hvorav ABFV viser et mindreforbruk på 1,8 mill og NFR et mindreforbruk på 2,2 mill. Fra avsluttede eksterne oppdragsprosjekter

er det pr. 2. tertial et overskudd på 0,8 mill som vil inngå i virksomhetskapskapitalen ved årsslutt. I tillegg kommer bokført tap på aksjer med 0,4 mill som må avregnes mot virksomhetskapskapitalen i forbindelse med oppbudsbegjæring i Greenbook Digitalforlaget AS.

Hovedtall for alle finansieringskategorier:

Tabell 1 – Totalregnskap pr. 31.08.2010 inklusive AM (tall i tusen)

UiS totalt	BUDSJETT	REGNSKAPSTALL		
	Årsramme*	Pr 31.08.2010	Pr 31.08.2009	Endring i %
Akkumulerte ubenyttede midler pr. 01.01.2010 (inkl AM)	63 135			
Bevilgning fra KD	875 392	536 286	517 289	3,7 %
Netto merinntekter BFV**	24 713	13 517	22 088	-38,8 %
ABFV inntekter ***	40 828	31 985	20 948	52,7 %
NFR inntekter ***	24 034	20 798	17 636	17,9 %
EU midler ***	6 055	2 416	4 384	-44,9 %
EFV inntekter ***	114 927	70 110	73 830	-5,0 %
Sum Inntekter	1 149 084	675 113	656 175	2,9 %
Lønn og sosiale kostnader		432 311	419 028	3,2 %
Andre driftskostnader inkl avskrivninger		228 278	242 103	-5,7 %
Sum kostnader		660 589	661 131	-0,1 %
Overforbruk(-)/underforbruk(+)		14 524	-4 956	
Investeringer**		9 762	7 492	30,3 %

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

** Omfatter andre inntekter, redusert med egenandeler til prosjekt og andel til investeringer

***Årsrammer er satt lik virkelig regnskap for 2009

Tabell 1 viser at universitetets samlede inntekter pr 31.08.2010 er nominelt 2,9 % eller 18,9 mill høyere enn ved samme tidspunkt i 2009. Tilsvarende viser totale kostnader en nedgang på 0,1 % sammenlignet med 2009. Lønnskostnadene isolert sett har økt med 13,3 mill eller 3,2 %, mens øvrige driftskostnader inkl. avskrivninger viser en nedgang på 13,8 mill sammenlignet med 2009. Regnskapsførte investeringer viser en økning på 2,3 mill fra 2009.

Antall årsverk

Tabell 2 – Rapporterte årsverk pr. 31.08.2010

Antall årsverk	Totalt	BFV	BOA
Pr 31.08.2010	1 021,5	890,3	131,2
Pr 31.08.2009	1 018,1	908,4	109,7
Endring i perioden	3,4	-18,1	21,5

Tabellen ovenfor angir rapporterte årsverk pr. tidspunktet for avslutning av delårsregnskapet. I det følgende kommenteres utviklingen av antall årsverk med utgangspunkt i sist framlagte personaloversikt pr. 12. september 2010.

Utvikling i antall årsverk

UiS hadde i løpet av 2009 en betydelig vekst i antall årsverk, også utover virkningen av at Arkeologisk museum ble innlemmet i virksomheten fra 01.01.2009. Denne årsverksøkningen er reversert pr. 2. tertial 2010, og UiS har pr. september måned et lavere antall årsverk enn gjennomsnittet for hele fjoråret. Det må imidlertid understrekes at det erfaringsmessig er svingninger i antall årsverk i løpet av året. Årlige trender tilsier at en vil kunne se en viss økning av antall årsverk i løpet av høsten 2010 (september-oktober) som følge av tilpasninger av bemanning til nytt studieår.

Ser en isolert på utviklingen i antall årsverk **fra årsskiftet** og fram til september, så viser denne en samlet nedgang på 10,9 årsverk. Dette kan forklares med en reduksjon på 13,1 årsverk (inkl rekrutteringsstillinger) på BFV mot en økning på 2,2 årsverk innenfor eksternt finansiert virksomhet (BOA). I vedlegg 3 vises en oversikt over utviklingen i antall årsverk på BFV pr september fordelt på enhetene.

For den bevilgningsfinansierte delen (BFV) framkommer nedgangen på 13,1 årsverk som en konsekvens av følgende:

- | | | |
|--|----|---------------|
| • Undervisnings- og forskerstillinger | => | -18,5 årsverk |
| • Rekrutteringsstillinger (stipendiater og postdoktorer) | => | +6,3 årsverk |
| • Støtte-, tekniske og administrative stillinger | => | -0,9 årsverk |

Årsverksnedgangen pr. september for undervisnings- og forskerstillinger, synes i noen grad å skyldes innfasing av faglige stillinger til eksternt finansiering. I tillegg knytter det seg en viss usikkerhet til om nedgangen skyldes midlertidige vakanser og effektivisering.

Det er på det rene at det har skjedd en reell reduksjon i antall årsverk ved institusjonen i løpet av 2010. Om dette er endringer som vil gi varig effekt, er fortsatt usikkert. I deler av organisasjonen forventes tydeliggjøring av effekten av Bofu utover i siste tertial. Dette gir igjen grunnlag for å kunne forvente en lavere andel lønnskostnader i 2010 enn tidligere antatt.

Når det gjelder overføring av tidligere BFV-årsverk til eksternt 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.

Utvikling i lønnskostnader

Totale lønnskostnader inkl. sosiale utgifter beløper seg samlet til 432,3 mill pr. 2. tertial 2010. Dette innebærer en økning på 13,3 mill eller 3,2 % sammenlignet med 2009. Av dette utgjør 10,2 mill BFV (2,8 %), mens 3,1mill (4,5 %) er relatert til BOA. Utviklingstrenden over tid fortsetter, og synliggjør at lønnskostnadene utgjør en stadig større andel av det totale kostnadsbildet ved institusjonen, med den konsekvens at midler til faglig drift og investeringer relativt sett reduseres.

Økningen i lønnskostnader fra 2. tertial 2009 til 2. tertial 2010 er begrunnet i to hovedforhold:

- Økning i antall årsverk representerer en lønnsøkning på 3,3 mill eller 0,8 %
- Generell lønnsглиdning som følge av ansiennitet, individuelle tillegg, lønnsoppgjør mv. utgjør en økning på 10,0 mill eller 2,4 %. Heri ligger også effekten av økningen i arbeidsgivers andel av pensjonsordningen.

I vedlegg 4 gis en oversikt over utviklingen i lønnskostnader (målt pr. 2. tertial) for den bevilgningsfinansierte delen (BFV) 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/utfliating av veksten fra 2. tertial 2009 til 2. tertial 2010*. For øvrig er økningen fra 2008 til 2009 markant som følge av innlemmingen av Arkeologisk museum. Når det gjelder fordelingen av lønnskostnader på de ulike lønnartene, har de forholdsmessige andelene ift totale lønnskostnader vært relativt stabile fra 2005.

Investeringer

Poster klassifisert som varige driftsmidler/investeringer pr. 31.08.2010 utgjør samlet 9,7 mill mot 7,5 mill på samme tidspunkt i 2009. Dette gir en økning på 2,3 mill sammenlignet med fjoråret.

Investeringsnivået ved institusjonen må fortsatt betegnes som lavt. I løpet av 2. tertial er det imidlertid foretatt en om-disponering av fristilte midler på husleie til investeringer innenfor IKT. Foretatte IKT-investeringer er i samsvar med utarbeidet investeringsplan 2010-2015 fra IT-avdelingen og økonomiske rammer gitt av direktøren. Det vil bli gjennomført investeringer innenfor IKT også i siste tertial, med hovedvekt på utskiftning av stasjonære pc'er. I tillegg vil det i siste tertial bli foretatt om-disponering av midler på 1,38 mill til investeringer innenfor studenttjenestene. Bakgrunnen er fristilte midler som følge av ikke påløpt leie fra Statsbygg i første halvår 2010 med bakgrunn i forsinkelser ved ferdigstillelse av veg/rundkjøring.

Utover investeringene innenfor IKT, er det i løpet av 2. tertial foretatt investeringer på 1,2 mill i forbindelse med kjemi-lab på TN-fakultetet. Det vil i løpet av siste tertial bli foretatt ytterligere investeringer innenfor

dette formålet, beløpsmessig estimert til 0,8 mill. Investeringene er finansiert ved hjelp av gaveforsterkningsmidler fra NFR.

Stramme økonomiske rammer og en situasjon der veksten i lønnskostnader over tid har skapt et for lite handlingsrom på institusjonsnivå, gjør at et lavt investeringsnivå fortsatt vil være en utfordring for UiS. Dette signaliseres også fra fakultetetenes side gjennom påpekning av konkrete investeringsbehov som i løpet av kort tid vil måtte håndteres.

I det følgende er institusjonens ulike finansieringskilder (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 US 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 2,4 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
Videreutvikling av samarbeid om de nye grunnskolelærerutdanningene (UiS, UiA, HiT)	0,8 mill
Pilotprosjekt om internasjonalisering innen lærerutdanningen (UiS, UiA, HiT)	0,2 mill

I tabell 3 under vises årsramme og hovedtall for den bevilgningsfinansierte virksomheten (BFV) ved UiS pr 31.08.2010:

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

UiS - bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV)	Årsramme Tilskudd/Andre inntekter	Regnskapstall		
		31.08.2010	31.08.2009	Endring i %
Akkumulerte midler BFV pr 01.01.2010	28 004			
KD-inntekter*	875 392	536 286	517 289	3,7 %
Andre inntekter **	24 713	13 517	22 088	-38,8 %
Sum driftsinntekter	928 109	549 803	539 377	1,9 %
Lønn og sosiale kostn.		363 017	352 822	2,9 %
Andre driftskostnader inkl. avskrivninger		203 097	214 609	-5,4 %
Sum driftskostnader		566 114	567 431	-0,2 %
Interne avregninger/overhead-inntekter/prosjektoverskudd		26 301	22 951	14,6 %
Overforbruk(-)/underforbruk(+)		9 990	-5 103	
Investeringer		7609	5 530	37,6 %

*I årsramme for KD-inntekter ligger i tillegg til årets KD-bevilgning, også ubenyttet bevilgning på 1,7 mill fra 2009 og virksomhetskapskapital 2009 på 1,6 mill

** Omfatter "netto" andre inntekter (dvs inntekter fra kurs og seminarer, materiellpenger, salg av kompendier/bøker etc), redusert med egenandeler til prosjekt samt investeringer.

Av tabell 3 framgår en økning i totale inntekter på den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten (BFV) på 1,9 % sammenlignet med 2. tertial 2009.

Bevilgninger fra KD viser en økning på 3,7 %. Regnskapet viser derimot en reduksjon i andre inntekter på basis. Dette skyldes nettoeffekten av lavere inntekter fra salg av kompendier/bøker, materialpenger og

andre driftsinntekter/refusjoner samtidig som bl.a inntekter fra kurs og seminarer har økt. Videre er egenandeler til prosjekt og andel til investeringer høyere i 2010 enn i 2009. Andre inntekter før det er tatt hensyn til egenandeler og investeringer, utgjør 11,1 mill pr. 2. tertial 2010. Dette er 1,1 mill lavere enn på samme tid i fjor.

Totale driftskostnader BFV er redusert med 0,2 % fra 2. tertial 2009 til 2. tertial 2010, noe som i sin helhet skyldes nedgang i Andre driftskostnader inkl. avskrivninger. Dette er samme tendens som når en ser resultatet av BFV-aktiviteten og BOA-aktiviteten samlet. Totale driftskostnader BFV pr. 31.08.2010 er påvirket av at kostnader til drift av eiendom og lokaler, herunder energi, er lavere enn budsjettet. Imidlertid viser også utgifter til reiser, utstyrsanskaffelser og øvrige driftskostnader en reell nedgang fra 2. tertial 2009 til 2. tertial 2010.

Lønn og sosiale kostnader viser en fortsatt stigende tendens, både nominelt og målt som andel av totale kostnader. Pr 31.08.2010 utgjør andelen lønnskostnader 64,1 % av sum kostnader BFV. Universitetsdirektøren vil påpeke at en stadig utvikling mot relativ reduksjon i midler til drift og investeringer, på sikt vil kunne få konsekvenser for realiseringen av fastlagte mål i universitetets strategi og handlingsplaner samt framdriften av planlagte aktiviteter. Pr. 2. tertial 2010 viser BFV-regnskapet bare i noen grad effekten av Bofu-tiltak i form av nedbygging av aktivitet og permanent effektivisering.

UiS har pr. 31.08.2010 en totalramme på i alt 70 stipendiatstillinger som finansieres ved øremerkede KD-midler. Det er ikke tildelt nye stipendiatstillinger i 2010.

Pr 2. tertial 2010 er det registrert i alt 75,7 årsverk tilsatt i stipendiatstillinger finansiert av grunnbevilgningen fra KD (BFV). Det er pr. samme tidspunkt totalt 16,3 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. 2. tertial 2010 samtlige stipendiater tilsatt på statsfinansiering. Til tross for dette viser akkumulerte midler pr 31.08.2010 en netto økning på 1,6 mill på grunn av 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 4 under viser årsramme og resultater BFV pr. 31.08.2010 pr. fagenhet:

Tabell 4 - BFV pr budsjettenhet (tall i tusen)

BFV pr budsjettenhet	Fordeling 2010 styresak	Justert årsramme*	Pr 31.08.2010 Inntekter	Pr 31.08.2010 Kostnader	Pr 31.08.2010 Resultat***
Hum - fakultetet	160 719	170 830	104 230	106 570	-2 340
SV - fakultetet	159 915	160 873	95 526	91 050	4 476
TN - fakultetet	138 961	139 942	77 787	87 139	-9 352
AM	26 068	27 646	19 668	20 019	-351
Universitetsbiblioteket	27 068	27 068	17 815	17 891	-76
Fres	259 025	259 055	163 007	161 011	1 996
Ledelse og stab, FoU, NettOp	76 944	76 944	50 499	47 855	2 644
UiS Pluss	1 509	1 506	964	931	33
Institusjonsprosjekter**	10 827	9 236	-	-	-
Foreløpig ufordelte midler	2 292	2 292	10 604	-2 356	12 960
Sum UiS	863 328	875 392			9 990

* Justert årsramme omfatter opprinnelig grunnbevilgning, med tillegg av øremerkede bevilgninger, overført virksomhetskapital fra 2009 samt ubenyttede midler fra 2009 ifm ny grunnskolelærerutdanning. Godskrivning av mindreforbruk og belastning av merforbruk fra 2009 er ikke inkludert

** Gjelder midler til div. overordnede, institusjonelle fellestiltak

***I enhetenes regnskapsmessige resultater pr 31.08.2010, ligger den løpende effekten av inndratt merforbruk og godskrevet mindreforbruk fra 2009 hensyntatt.

2.3 BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA)

Betegnelsen Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) benyttes som 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. 31.08.2010 en samlet prosjektportefølje på 390 aktive prosjekter. For samme periode i 2009 var det 336 aktive prosjekter noe som utgjør en økning på ca 16 %. Det har vært en tilgang på 115 nye prosjekter med en budsjettert inntekt for 2010 på 66,6 mill. Dette er en økning på 7 nye prosjekter sett mot fjorårets antall på 108 prosjekter i samme periode. Foreløpig budsjetterte inntekter for 2010 innenfor samlet prosjektportefølje er ca 175 mill, tilsvarende en økning på ca 25 mill sett i forhold til samme periode i 2009. I perioden er 81 prosjekter avsluttet, mens det er 9 aktive forprosjekter.

Per 31.08.2010 er det generert til basis 21,9 mill i indirekte kostnader (overhead) fra prosjektene. Sammenlignet med fjoråret er dette en økning på 2,6 mill. Avsluttede bidragsprosjekter er avregnet med et netto prosjektoverskudd på tilsammen 2,1 mill. Opparbeidet overskudd fra oppdragsprosjekter viser 0,8 mill som vil bli avregnet mot virksomhetskapitalen.

Når det gjelder vurderinger knyttet til mulige tap på prosjekter, så er prosjektledere bedt om å gi tilbakemeldinger på deres vurdering av risikoen for uforutsette tap. Det er ikke mottatt tilbakemeldinger i denne forbindelse, og det er derfor ikke avsatt for tap på prosjekter pr. 2. tertial.

Regnskapet per 31.08.2010 viser i tillegg at det i perioden er tilført 11,8 mill i egenandeler til prosjektvirksomheten. Dette er 2,0 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 dem enkelte underkategorier av BOA:

2.3.1 ANNEN BEVILGNINGSFINANSIERT VIRKSOMHET (ABFV)

Tabell 5 – ABFV (tall i tusen)

ABFV – UiS totalt		Pr 31.08.2010 Regnskap	Pr 31.08.2009 Regnskap	Endring i %
Ubenyttede midler overført fra tidligere år	25 258			
ABFV – inntekter – Tilskudd/andre		30 840	21 247	
ABFV – inntekter – Egenandeler		1 144	-299	
Sum inntekter		31 984	20 948	52,7 %
Sum kostnader		30 145	20 248	48,9 %
Økning/reduksjon ubrukte midler		1 839	700	

Totalt er det inntektsført 31,9 mill per 31.08.2010. Dette er ca 11 mill høyere enn i 2009, og viser at aktiviteten har steget betraktelig i perioden. Det er nå totalt 63 prosjekter innenfor ABFV, herav 18 nyopprettede prosjekter i 2010. Av større prosjekter opprettet i 2010 nevnes: Tysk-norsk lærestol med en kontraktsverdi på 10 mill, NUV-Spill som metodikk innen sykepleiefaget med en kontraktsverdi på 1,5 mill. I løpet av de siste månedene er det i tillegg etablert følgende store prosjekter: Samon Market Analysis Modules (SMAM) med en kontraktsverdi 2,9 mill, Utdanning av veiledere for nyutdannede lærere 2010/2011 med en kontraktsverdi 2,7 mill og RA Mæland (kml § 10) med en kontraktsverdi på 0,8 mill. Det er og en økning i grunnbevilgning til Lesesenteret (SLF) i 2010 fra 6,3 mill til 6,75 mill. I løpet av siste tertial vil SLF motta en ytterligere økning på 1 mill i grunnbevilgning fra Utdanningsdirektoratet.

2.3.2 NORGES FORSKNINGSRÅD (NFR)

Per 31.08.2010 er det inntektsført tilskudd fra NFR med 20,8 mill, herav er 1,4 mill inntektsførte gaveforsterkningsmidler av en total gavetildeling fra NFR på 2,75 mill. Regnskapet viser at tilskudd fra NFR har økt med 3,2 mill fra samme periode i 2009. For 2 tertial 2010 er det uvesentlig avvik mellom budsjetterte inntekter og faktiske inntekter.

Tabell 6 – NFR (tall i tusen)

NFR – UiS totalt		Pr 31.08.2010 Regnskap	Pr 31.08.2009 Regnskap	Endring i %
Ubenyttede midler overført fra tidligere år	9 872*			
NFR – inntekter – Tilskudd/andre		18 295	14 961	
NFR – inntekter – Egenandeler		2 503	2 675	
Sum inntekter		20 798	17 636	17,9 %
Sum kostnader		18 554	18 190	2,0 %
Økning/reduksjon ubrukte midler		2 244	-554	

*Ikke inntektsført gaveforsterkning fra NFR utgjør i tillegg 7 014

UiS har pr 31.08.2010 totalt 56 prosjekter, herav 12 opprettet i 2010, som er finansiert med midler fra NFR. Av nye prosjekter opprettet i 2010 kan nevnes: *NFR Retirement Decision Processes 201536/S20* med en kontraktsverdi på 6,9 mill og varighet frem til 2014, *NFR The law and economics of Contracts-Experimental Approach 195441* med en kontraktsverdi på 6,9 mill.

Av totalt 56 prosjekter er 5 IRIS-samarbeidsprosjekter der UiS har inngått konsortieavtaler med IRIS.

2.3.3 EKSTERN FINANSIERT VIRKSOMHET (EFV) OG EU-MIDLER

UiS har pr 31.08.2010 totalt 271 prosjekter med annen ekstern finansiering, noe som er økning på 32 prosjekter i forhold til 2 tertial 2009. Av disse er 72 kontrakter etablert i 2010. Prosjekter i denne kategorien omfatter EU-prosjekter, Gaveprosjekter, Oppdragsprosjekter, IRIS-prosjekter (oppdragsprosjekter), Kurs/konferanser samt Andre bidragsprosjekter.

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

EFV og EU pr budsjettenhet	Pr 31.08.2010 Inntekter	Pr 31.08.2009 Inntekter	Endring
Hum-fakultetet	5 036	4 526	510
SV – fakultetet	12 854	17 863	-5 009
TN-fakultetet	32 721	28 640	4 081
Am-UiS	9 108	11 403	-2 295
Universitets bibliotek	0	0	0
Fres	1 594	2 689	-1 095
Ledelse og stab	2 659	5 452	-2 793
Etter-og videreutdanningsenhet (UiS Pluss)	8 552	7 641	911
Sum	72 524	78 214	-5 690

Det er per 31.08.2010 bokført prosjektinntekter med 72,5 mill, herav 8,1 mill i egenandeler. Dette er en reduksjon på 5,6 mill, mot samme periode i 2009. Tilgangen på nye prosjekter har vært bra og viser gode tendenser, men et større antall prosjekter er av mindre størrelse og har lavere rammer enn tidligere.

UiS har pr. 31.08.2010 i alt 60 gaveprosjekter, der Universitetsfondet er en betydelig bidragsyter med gavemidler bl.a. til finansiering av store investeringer ved sentrene. For å synliggjøre Universitetsfondets bidrag, kan det nevnes at det hittil i år er avropt midler på 13,7 mill.

Antall aktive prosjekter innenfor IRIS-samarbeidet utgjør totalt 20 prosjekter, hvorav 5 m/konsortieavtale er rapportert under NFR-prosjekter. Det er opprettet 3 nye IRIS-prosjekter i løpet av 2010. Aktive samarbeidsprosjekter UiS-IRIS pr. 31.08.2010 har en samlet kontraktsverdi på 44,5 mill.

UiS har i 2010 fakturert IRIS med 7,2 mill. Dette er nær en dobling sammenlignet med samme periode i 2009. Ny særavtale trådte i kraft 01.12.2009, og det forventes en videre økning i fakturerte timer i løpet av 2010.

UiS har ved utgangen av 2 tertial 2010 i alt 17 EU- finansierte prosjekter, hvorav 5 er opprettet i 2010. For samme periode i 2009 var det 14 EU-finansierte prosjekter. Inntektene på EU prosjekter viser hittil i år en nedgang i forhold til 2009. I forhold til nye EU-prosjekter forventes inntektene først å reflekteres i regnskapet mot slutten av året i tilknytning til faktisk igangsetting av aktivitet.

UiS Pluss

Det er pr. 2. tertial bokført inntekter på 8,5 mill fra den eksterne prosjektvirksomheten i tilknytning til etter- og videreutdanning ved UiS.

UiS Pluss koordinerer og utvikler UiS sin virksomhet innen kurs, etter- og videreutdanning, og framstår som en egen resultat enhet med krav til inntjening. Enheten har i 2010 som krav at 75 % av lønnskostnadene skal finansieres via dekningbidrag i forbindelse med solgte timer og tilbakeført overhead. I løpet av 2011 skal enheten ha 100 % inntjening. Pr. 2. tertial viser den selvfinansierte delen et overskudd på NOK 60.771. I resultatet ligger henyntatt en godskrivning av overskudd fra 2009 på NOK 119.500. Inntjening/-dekningbidrag og overheadmidler ligger over budsjett, men samtidig viser også kostnadssiden høyere beløp enn budsjettet pr. 31.08.2010.

3. ÅRSPROGNOSE 2010 - BFV

Basert på regnskapet for 2. tertial 2010, og under gitte forutsetninger, kan det estimeres en årsprognose for UiS på bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) som viser et forventet mindreforbruk på totalt 5- 10 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.

I forbindelse med avleggelsen av delårsregnskapet pr 2. tertial er det avholdt oppfølgingsmøter med enhetene. Det er i tillegg mottatt skriftlige redegørelser i tilknytning til regnskap og resultater pr. 31.08.2010, årsprognose og effekter av Bofu-tiltak for 2010.

Nedenfor følger en skjematisk oversikt over resultater pr. 31.08.2010 for den enkelte enhet innenfor tildelt ramme for 2010, altså uten effekten av inndratt merforbruk fra tidligere år eventuelt tilført/godskrevet overskudd fra tidligere år. I tillegg er det gitt en kort oppsummering av momenter i forhold til forventet årsprognose 2010 basert på enhetenes innspill. Fagenhetenes og Fres sine egne vurderinger og innspill til årsprognose følger i sin helhet som vedlegg 5 til saken.

Enhet	Resultat pr 2.tertiat (ekskl. inndratt merforbruk 2009)	Prognose 2010	Merknader
Hum-fakultetet	716	0	Framlagt prognose tilsier at fakultetet vil gå i balanse på årets statsbevilgning, men vil ikke klare å dekke inn underskuddet fra 2009 på om lag 4,6 mill. Lønnsandel målt mot tildelt statlig ramme viser en synkende tendens samtidig som midler brukt til drift har økt. Underskuddet ved enheten er redusert med om lag 1 mill ift samme tid i fjor og økonomien ved fakultet har til nå i 2010 utviklet seg i tråd med intensjonene i Bofu-prosjektet. I forhold til prognosen knytter det seg usikkerhet til finanseringen av de nye grunnskolelærer-utdanningene samt den videre utviklingen i antall årsverk ved fakultetet.
SV-fakultetet	4 476	3 300	Ved SV-fakultetet stipuleres et samlet overskudd ved årets slutt, estimert til 3,3 mill. I prognosen er det ikke tatt hensyn til overføring

			av overskudd fra 2009 på 1,3 mill. Prognosen forutsetter økning av forbruket i 3. tertial som følge av økte lønnskostnader og egenandeler i tilknytning til nye prosjekter. Det knytter seg følgende usikkerhetsmoment til prognosen: lavere framdrift i tilsettingsprosess enn forutsatt og dermed lavere aktivitet. Dette kan gi økt overskudd, beløpsmessig estimert til ca 1 mill.
TN-fakultetet	-2 750	-4 100	Fakultetet estimerer et merforbruk i 2010 på ca 4,1 mill. Prognosen bygger på det faktum at driftsbudsjettet for 2010 er lagt urealistisk lavt sammenlignet med 2009. I tillegg legges det til grunn estimert overforbruk på variabel lønn og investeringer samt en inntektssvikt på overheadmidler. Riskomomenter i denne forbindelse er omfanget av nødvendige, men ikke budsjetterte investeringer samt sannsynlig belastning av basis som følge av innfasing av 2 faste vitenskapelig stillinger fra ekstern finansiering.
AM	407	0	Museet har som mål at den basisfinansierte virksomheten skal vise balanse ved årskiften. Dette forutsetter en netto inntjening fra prosjektvirksomheten på 3,2 mill i siste tertial i form av belastning av lønn til prosjekt og tilbakeført overhead.
U-biblioteket	-214	0	Beregner å holde seg innenfor årets ramme.
Fres	1 996	500	Beregner et mindreforbruk på 0,5 mill ved årsslutt. Nye ansettelser innenfor renhold, økte energikostnader og ombygging av resepsjon i Arne Rettedals Hus vil redusere opparbeidet mindreforbruk pr. 2. tertial.
Ledelse og stab, FoU, NettOp	2 644	3 000	Enhetene vurderes samlet sett å gå mot et mindreforbruk på 3,0 mill i 2010 knyttet til lønnsmidler (ledige stillinger), ikke budsjettert refusjon av sykepenger samt noe lavere driftskostnader (også i tilknytning til overbyggende institusjonstiltak).
UiS Pluss	-87	0	Beregner å gå med et 0-resultat. I dette ligger forutsetning om finansiering av 75 % av enhetens lønnskostnader via dekningsbidrag og overhead.
Prod utjevningmidler/-sentrale overheadmidler	2 802	3 000	Prognostisert mindreforbruk på <u>sentrale overheadmidler</u> ved utgangen av året
Sum UiS Overforbruk(-) /underforbruk(+)	9 990	5 700	

I tillegg til prognostisert mindreforbruk på 5,7 mill, kommer produksjonsutjevningmidler på 2,3 mill. I samsvar med vedtak i styresak US 05/10 Endelig fordeling av statlig finansiering 2010 er disse midlene foreløpig ikke fordelt ut til enhetene.

På bakgrunn av den utvikling en ser i totaløkonomien ved UiS fram mot 2. tertial, er den samlede årsprognosen for 2010 i tråd med forventningene på nåværende tidspunkt. Isolert sett ser en fortsatt en nominell økning i lønnskostnader. Selv om det samtidig utøves en streng budsjett disiplin på driftssiden ved de fleste enheter, medfører dette stramme rammer og et økonomisk handlingsrom som etter direktørens oppfatning blir for lite til å ivareta utviklingen innenfor forskning og undervisning på en kvalitetsmessig god måte. Den stramme budsjett disiplinen slår igjen ut i et mindreforbruk ved flere enheter. Det vurderes at

den kortsiktige innsparingen som nå foretas på drift, over tid vil kunne gi negative effekter både med hensyn til kvalitet på og omfang av mange av institusjonens aktiviteter. Det er fortsatt aktivitet uttrykt ved lønnsmidler som må ned, ikke faglige driftsmidler og midler til infrastruktur.

Med hensyn til usikkerhet knyttet til estimering av en samlet årsprognose, må følgende momenter tas i betraktning:

- Videre utvikling innenfor antall årsverk ved de ulike enhetene
- Videre finansiering av de nye grunnskolærerutdanningene. Disse gir økte kostnader fra høsten 2010
- Omfanget av nødvendige investeringer
- Innfasing av stillinger/årsverk fra ekstern finansiering til basis
- Nivået på tilbakeførte overheadmidler til basis/fagenhetene

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 ledelsen har et tilstrekkelig beslutningsgrunnlag.

Økonomiske effekter av planlagte og iverksatte Bofu-tiltak - statusrapport

Universitetsdirektøren ser positivt på at UiS har redusert antall årsverk fra årsskiftet. Foreløpig ser en liten regnskapsmessig effekt i form av reduksjon i lønnskostnadene. Foruten å ha hatt en lønnsglidning på 2,4 %, har dette sammenheng med at institusjonen først nylig (pr. august) har kommet ned på et nivå med hensyn til antall årsverk som ligger under gjennomsnittlig antall årsverk for 2009. Hvis denne utviklingen fortsetter, så forventes det en synliggjort effekt på lønnskostnadene i siste tertial.

Styret har i 2010 behandlet flere saker i tilknytning til Bofu-prosessen, sist ved styresak US 51/10. Styret gjorde i denne forbindelse en rekke konkrete vedtak med tanke på videre prosess og gjennomføring av spesifikke tiltak. Som ledd i oppfølging av styrevedtaket har universitetsdirektøren sendt ut et eget brev til fakultetene, se vedlegg 6. I hovedsak går Bofu nå som selvstendige prosesser ved de enkelte enhetene. Styret har satt 1.november 2010 som frist for flere av tiltakene, og det vil derfor bli framlagt en egen Bofu-sak igjen til novembermøtet.

Bofu-prosessen (jf styresak US 06/10) innebærer at antall årsverk ved institusjonen skal reduseres med ca 50 i løpet av en 3-års periode. Den konkrete målingen av faktisk årsverkreduksjon (pr enhet) tar utgangspunkt i det gjennomsnittlige antall årsverk UiS hadde gjennom hele 2009, tilsvarende 908 årsverk.

Personalavdelingen har nå etablert et godt system for å holde oversikt over årsverkforbruket ved institusjonen. Pr september 2010 er årsverksforbruket 11,9 årsverk lavere enn gjennomsnittlig antall årsverk i 2009. Dette underbygger at det skjer en utvikling i tråd med planen, men det gjenstår å se om denne utviklingen er opprettholdbar på sikt, da det foreløpig bare i begrenset grad er gjennomført faktiske aktivitetsreduksjoner.

4 KONKLUSJON

Regnskapet for 2. tertial 2010 viser et mindreforbruk på den bevilgningsfinansierte delen av virksomheten på 10,0 mill. Samlet for stats- og eksterntfinansierte aktiviteter (BFV og BOA), viser regnskapet et mindreforbruk på 14,5 mill. Som samlet årsprognose på bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) ved UiS, estimeres et mindreforbruk på 5-10 mill. Universitetsdirektøren ser positivt på denne utviklingen.

Driftssituasjonen for flere av fagenhetene ved UiS må likevel betegnes som utfordrende tatt i betraktning stramme økonomiske rammer og pålagte tiltak som ledd i gjennomføringen av Bofu-prosessen. I organisasjonen som helhet blir det utøvd en streng budsjett disiplin som ledd i å oppnå budsjettbalanse. Direktøren uttrykker bekymring for at den innsparingen en ser, foreløpig ikke skjer innenfor lønnskostnader, men på drift. Dette vil over tid kunne gi uheldige virkninger i forhold til gjennomføring av faglig aktivitet, og dermed realisering av UiS sin strategi og fagenhetenes handlingsplaner.

Den samlede eksternfinansierte aktiviteten ved UiS øker noe. Den eksternfinansierte virksomheten viser allikevel ikke den utvikling som er nødvendig sett i forhold til målene i institusjonens strategi, selv om en ser en positiv utvikling i inntektene innenfor NFR og prosjekter med finansiering fra andre departementer

og statlige/kommunale forvaltningsinstitusjoner (ABFV) isolert sett. Videre registreres en økning i antall faste årsverk som finansieres ved eksterne midler, og direktøren peker i denne forbindelse på en viss usikkerhet knyttet til varighet/langsiktighet av denne finansieringen.

Det er nødvendig å holde et fortsatt sterkt fokus på utviklingen innenfor antall årsverk og lønnskostnader ved UiS, for å sikre at institusjonen får gjennomført nødvendige omstillingstiltak med tanke på videre utvikling som universitet. Ut fra det bildet som tegnes av driftssituasjonen pr. 2. tertial, og sett i sammenheng med framlagt årsprognose, vil direktøren i samarbeid med enhetene vurdere nødvendige tiltak for sikre en fortsatt forsvarlig faglig drift, herunder et tilstrekkelig nivå med hensyn til nødvendige framtidige investeringer, spesielt innenfor infrastruktur.

Forslag til vedtak

1. Styret godkjenner framlagt delårsregnskap for 2. tertial 2010
2. Styret tar framlagt årsprognose og rapportering av Bofu-tiltak til orientering

Stavanger, 23.09.2010

Per Ramvi
Universitetsdirektør

Eli Løvaas Kolstø
Økonomi- og virksomhetsdirektør

Saksbehandler: Rolf Jegervatn, Ellen H. Netland

Vedlegg:

1. Regnskap pr. 2. tertial 2010 (resultatregnskap og balanseoppstilling)
2. Ledelseskommmentarer
3. Oversikt antall årsverk BFV
4. Utvikling i lønnskostnader BFV 2005-2010
5. Enhetenes innspill til årsprognose BFV 2010
6. Direktørens brev ifm med oppfølging av Bofu (styresak US 51/10)

Utrykt vedlegg:
Interne regnskapsrapporter pr. 31.08.2010