



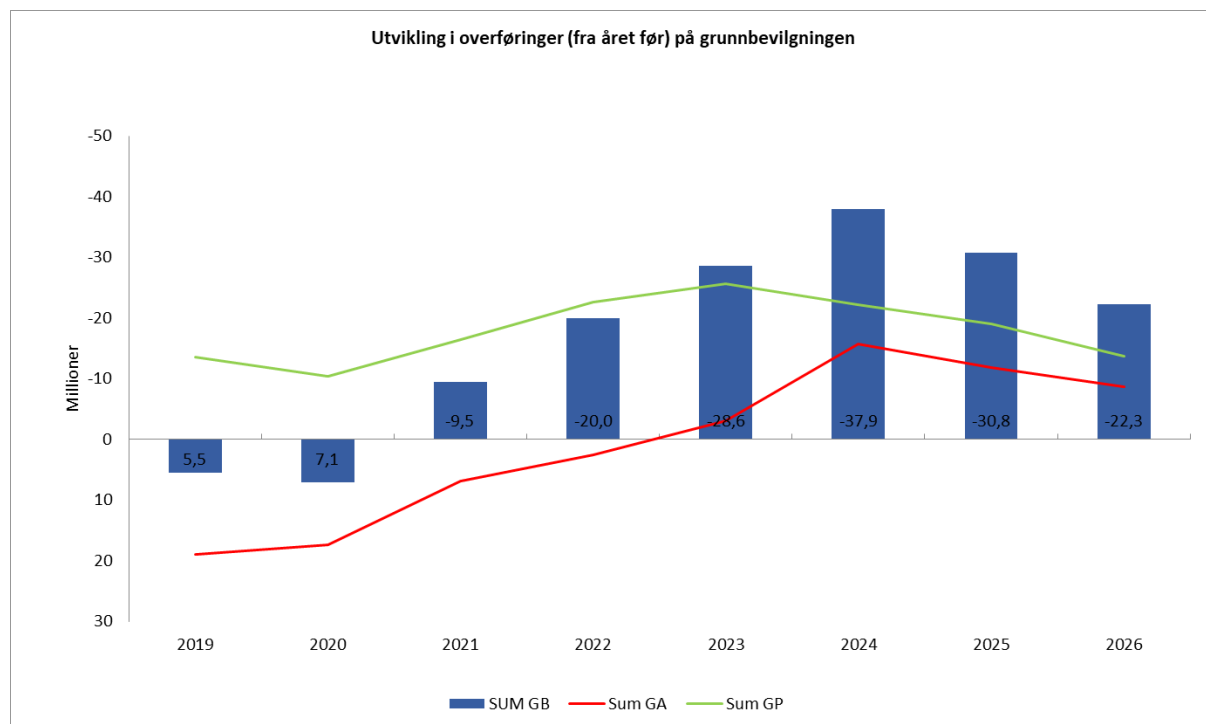
Styre
Fakultetsstyret ved Det humanistiske fakultet

Arkivreferanse
2025/3208
Styresak
44/25

Dokumentdato
24.04.2025
Møtedato
06.05.2025

Regnskap per mars 2025

Regnskapsrapporten etter mars er kort, og viser at BOA-aktiviteten ligger 7,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Mesteparten vil trolig hentes inn i løpet av året. Statusen for den grunnbevilgningsfinansierte aktiviteten samsvarer godt med budsjettet.



Forslag til vedtak

Fakultetsstyret tar saken til orientering.

Camilla Brautaset
dekan

Kim Ove Hommen
fakultetsdirektør

24.04.2025/Anders Sæle Dahle

Vedlegg

- 1 Økonomirapport Det humanistiske fakultet etter mars 2025
- 2 Institutt og årsverk - vedlegg til økonomirapport etter mars 2025

Økonomirapport for Det humanistiske fakultet etter mars 2025

Sentrale forkortelser:

GA = Grunnbevilgning annuum (Rammetilskudd fra Kunnskapsdepartementet, fordelt videre fra UiB til HF. Basis og resultatmidler fra åpen og lukket ramme)

GP = Grunnbevilgningsprosjekter (Øremerkede UiB prosjekter)

GB = Grunnbevilgning. Summen av GA og GP

BOA = Bidrags- og oppdragsaktivitet (finansiert av eksterne, utenfor UiB)

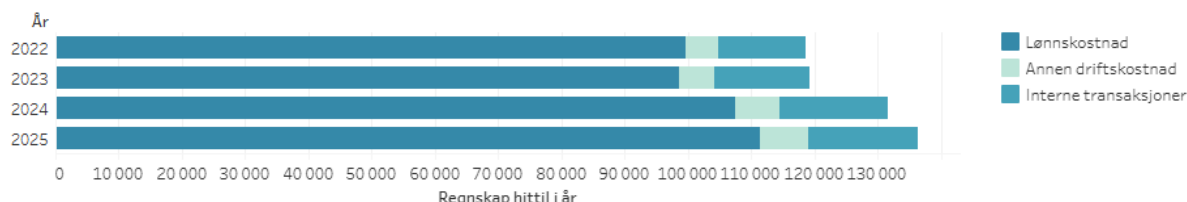
1. Status fakultetet totalt

TABELL 1: STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år i %*	Endring siste år i %*
Inntekter	-500 696	-129 302	-124 464	-3,7%	0,3%
Kostnader	508 221	144 727	136 294	5,8%	3,6%
Sum totalt	7 525	15 424	11 830	23,3%	57,8%

Regnskapsoppstillingen etter mars viser et negativt inntektsavvik på 4,8 mill. kroner og et positivt kostnadsavvik på 8,4 mill. kroner.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figur 1 viser utvikling i kostnader fordelt etter kontoklasse. Se også vedlegg som viser utvikling i årsverk. Kostnadsnivået hittil i år er 3,6 % høyere enn på samme tid i fjor.

2. Status grunnbevilgningen (GB)

2.1. Status i forhold til budsjett

TABELL 2: STATUS GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år i %*	Endring siste år i %*
Inntekter	Investeringer (tilgang, inntekter satt av)	1 956	348	325	6,4%	-57,2%
	Salgs- og driftsinntekt	-396 652	-100 227	-102 511	2,3%	3,5%
	Sum	-394 696	-99 879	-102 186	2,3%	4,0%
Kostnader	Lønnskostnad	375 088	99 351	99 324	0,0%	4,3%
	Annen driftskostnad	48 375	7 675	5 062	34,0%	3,8%
	Interne transaksjoner	-21 242	8 277	9 630	-16,3%	69,8%
	Sum	402 221	115 304	114 016	1,1%	7,8%
Sum		7 525	15 424	11 830	23,3%	57,8%
Resultat	Disponering av periodens resultat	4 837	0	0		
	Overføring fra i fjor	-30 778	-30 778	-30 779	0,0%	-18,7%
	Overføring til neste periode	18 416	15 354	18 949	-23,4%	-37,6%
	Sum	-7 525	-15 424	-11 830	-23,3%	57,8%
Sum		-7 525	-15 424	-11 830	-23,3%	57,8%
Sum totalt		0	0	0		

Tabell 2 viser budsjett, regnskap, avvik i prosent og endring i prosent siste år for GB, per mars. Vi har et positivt inntektsavvik som utgjør 2,3 % (2,3 mill. kroner) og et positivt kostnadsavvik som utgjør 1,1 % (1,2 mill. kroner). Når vi ser på endring siste år er det mest hensiktsmessig å fokusere på de største postene, som inntekt og lønn, siden øvrige kontoklasser ikke nødvendigvis følger samme mønster hvert år. På inntekt og lønn ligger endring siste år omtrent i tråd med forventet pris- og lønnsvekst.

Inntekter

Avviket på inntekter er av budsjett-tekniske årsaker og skyldes feil periodisering av EVU-inntekter. Dette rettes til neste budsjettoppdatering.

Lønnskostnader

Det er samlet sett ingen større avvik på lønn etter mars og avsetningene for lønnsoppgjøret fra 2024 har truffet bra.

Andre driftskostnader

Under andre driftskostnader finner vi typisk kostnader for driftstilskudd, reiser, konferanser, møter, rettighetslisenser, inventar, datamaskiner osv.

Det er et samlet positivt avvik på andre driftskostnader med 34 % (2,6 mill. kroner). Avviket fordeler seg over flere prosjekter på grunnbevilgningen, for det meste på instituttnivå, og skyldes at aktivitetsnivået ikke er i tråd med periodiseringen i budsjettet.

Interne transaksjoner

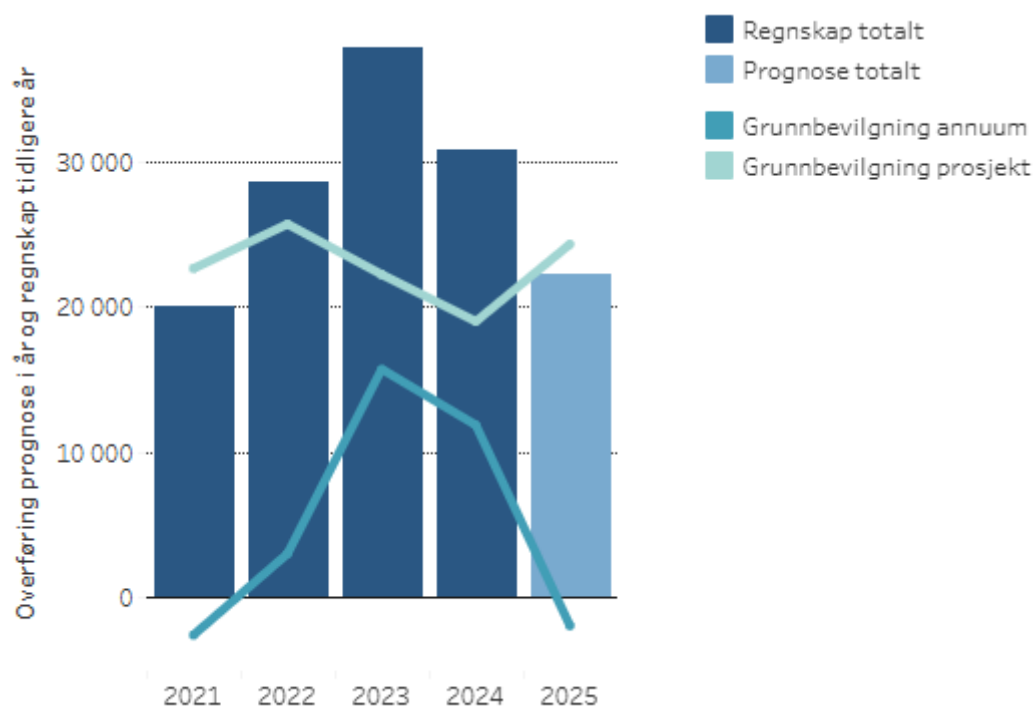
Interne transaksjoner er kostnader og inntekter som oppstår og fordeles internt på UiB. Interne transaksjoner kan være husleie, BOA-påvirkning, flytting av lønnskostnader, betaling for tjenester fra andre avdelinger ved UiB osv.

Det er et negativt avvik på interne transaksjoner med 16,3 % (1,4 mill. kroner) etter mars.

Grunnen er avvik i sammenhengen mellom planer og aktivitet på sentral egenfinansiering. Vi finner også en del forsinkelser i planlagte overføringer mellom GP og GA, men det gir ikke utslag på totalen.

Prognose på overføring til neste år

FIGUR 2 OVERFØRING PÅ GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1 000 KR.



Figur 2 viser budsjett, regnskap tidligere år og prognose for overføring til 2026. Prognosen er basert på fjorårets overføring og forventet årsresultat. Overføringen til 2026 er estimert til 22,3 millioner kroner, fordelt på 0,14 millioner kroner på GA og 22,15 millioner kroner på GP. Merk at grafene for 2025 viser overføring *før* saldering av Rekrutteringsstillinger, mens tidligere år viser overføringer *etter* saldering. Figuren i saksfremlegget viser overføring fra året før (etter saldering av Rekrutteringsstillinger for alle år).

Det er tidlig i året og prognosen er derfor som forventet stort sett i tråd med budsjett.

Fakultetsledelsen har gitt enhetene mulighet til å overføre inntil 50 % av tildelt kostnadsramme til 2026, fremfor å «bruke opp» midlene i 2025. Dette har gitt positive utslag i prognosene fra instituttnivå, og er årsaken til at prognosen for overføring har økt siden sist.

TABELL 3 OVERFØRINGER PÅ GB TIL 2026, ETTER PROSJEKTNIVÅ. TALL I MILL. KRONER

Fin.kilde spes.	Prosjektnivå	Budsjett	Prognose	Saldering	Overført fra 2025
GA	Annuum	-3,3	1,6	8,5	-10,0
	EVU	0,0	0,0		0,0
	Exphil	-2,0	-1,4		1,4
Sum GA		-5,3	0,14	8,5	-8,6
GP	Rek.stillinger	9,0	8,5	-8,5	0,0
	Studiesentre	0,4	0,4		-0,4
	Sentral egenfinansiering	13,3	12,4		-12,4
	Andre GP	1,1	1,0		-1,0
Sum GP		23,7	22,15	-8,5	-13,7
SUM GB		18,4	22,29	0,0	-22,3

Tabell 3 viser budsjett og prognose på overføring til neste år, fordelt etter prosjektnivå. Kolonnen «Overført fra 2025» viser hva saldoen vil være i 2026 etter saldering av Rekrutteringsstillinger. Vi ser at annuum vil starte med en positiv overføring på 10 mill. kroner i 2026, om lag halvparten av disse vil være knyttet til overføringer på instituttnivå.

3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

TABELL 4 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

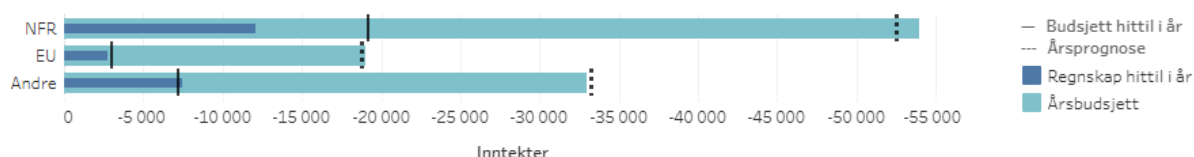
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %	Endring siste år i %
NFR	-54 000	-19 204	-12 069	-37,2%	-19,6%
EU	-19 000	-2 984	-2 761	-7,5%	30,5%
Andre	-33 000	-7 235	-7 447	2,9%	-14,4%
Sum totalt	-106 000	-29 423	-22 277	-24,3%	-13,8%

Tabell 4 viser et samlet avvik på 24,3 % (7,1 mill. kroner) på BOA. Tabellen viser også en positiv utvikling på EU sammenlignet med 2024, mens NFR og Andre går noe tilbake.

På NFR ligger vi bak med 7,1 mill. kroner per mars. Avviket skyldes feil periodisering på enkelte BOA-delprosjekt der hele årsbudsjettet foreløpig ligger i januar. Det er likevel forventet at mesteparten av avviket vil bli hentet inn og prognosen for året er derfor kun justert med 1,5 mill. kroner.

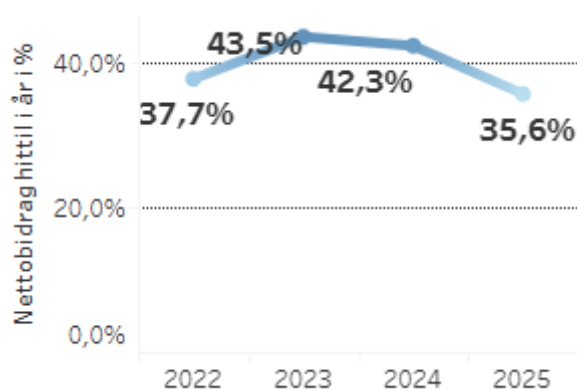
På EU og Andre ligger vi omtrent på budsjett hittil.

FIGUR 3: INNTEKTER BOA



Figur 3 viser budsjett, regnskap og prognose for inntekter per mars. Vi regner med en samlet BOA-aktivitet på 104,4 mill. kroner i 2025. Dette er 1,5 mill. kroner lavere enn budsjettet, og 1,7 mill. kroner høyere enn i fjor.

FIGUR 4: NETTOBIDRAG SUM TIDLIGERE ÅR OG HITTIL I ÅR I %



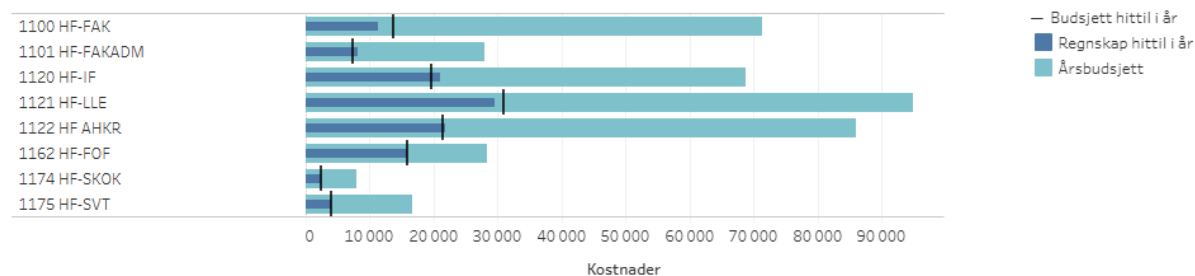
Nettobidrag er det bidraget som prosjektet gir til universitet til å dekke eksisterende kostnader. Det beregnes som inntektene fra intern ressursinnsats (frikjøp/timeføring, indirekte kostnader og leiested) minus egenfinansiering, som en andel av BOA-inntektene.

Nettobidraget ligger noe lavere enn tidligere år, men likevel innenfor området vi har budsjettert for. Samlet sett ser vi ut til å få 1,5 mill. kroner lavere nettobidrag enn vi i utgangspunktet budsjetterte med for 2025.

Vedlegg til økonomirapport, etter mars 2025

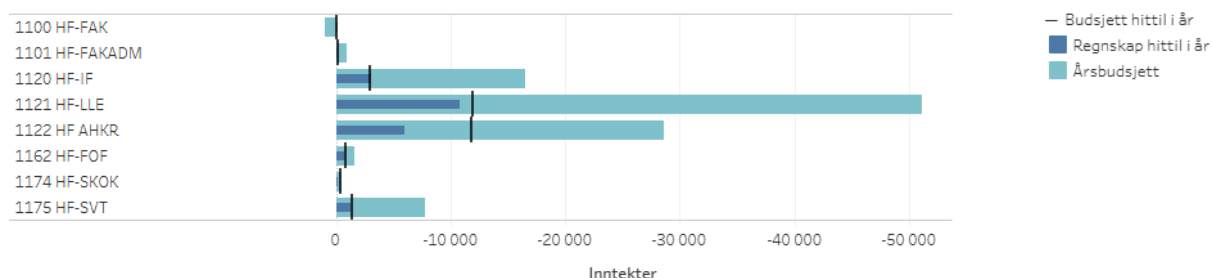
1. Status ved instituttene

FIGUR 5 KOSTNADER PER INSTITUTT GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



Figur 5 viser at vi stort sett ligger innenfor budsjett per sted på GB. Fastlønn ligger også inne i tallene her.

FIGUR 6 INNTEKTER PER INSTITUTT BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Figur 6 viser BOA-budsjett og regnskap per enhet.

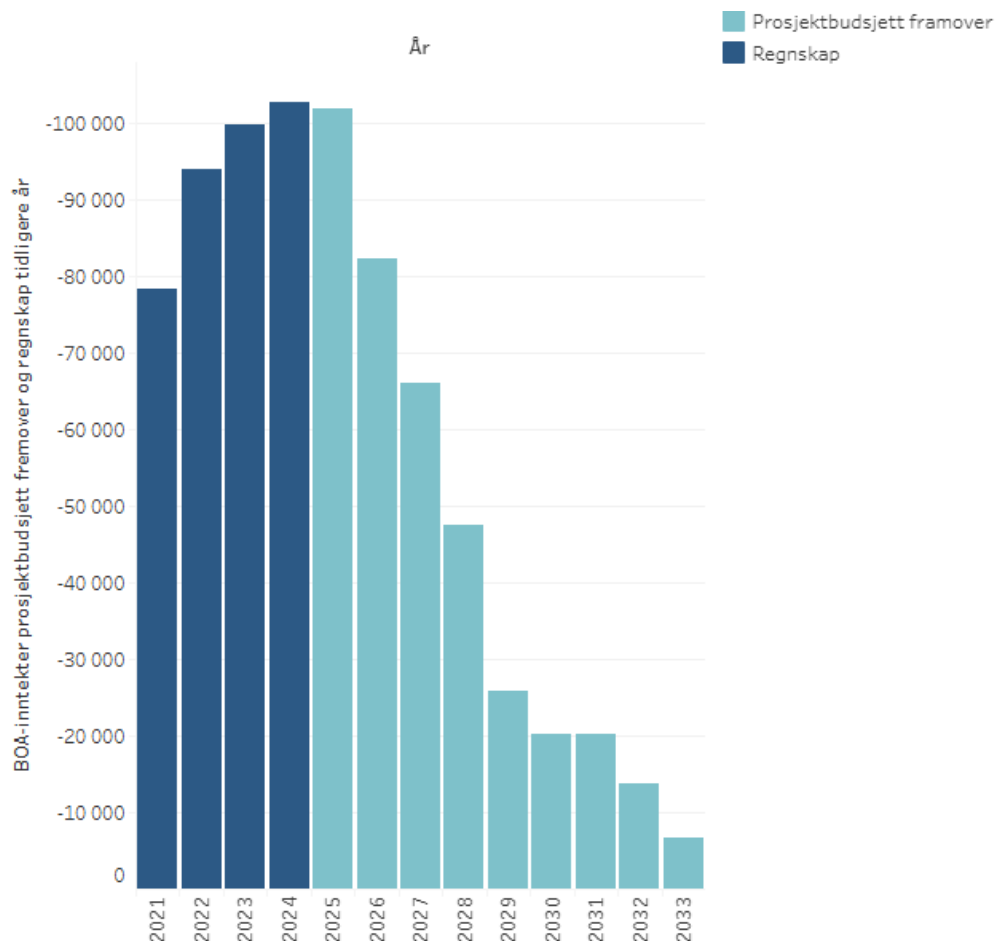
AHKR har stort avvik på grunn av store udisponerte pottar på NFR som det ikke forelå planer for på budsjetteringstidspunktet. Mesteparten vil likevel bli bruk i løpet av året, men noe vil også flyttes til senere år.

TABELL 5 NETTOBIDRAG PER INSTITUTT HITIL I ÅR I %

Institutt	2022	2023	2024	2025
1120 HF-IF	32,2%	39,8%	37,0%	31,4%
1121 HF-LLE	36,4%	44,3%	40,6%	36,1%
1122 HF-AHKR	40,2%	43,5%	45,0%	29,4%
1162 HF-FOF	20,7%	22,6%	25,9%	40,7%
1174 HF-SKOK	71,5%	58,8%	40,7%	-345,1%
1175 HF-SVT	50,3%	61,3%	51,6%	67,2%

Tabell 5 viser utvikling og variasjon i nettobidrag per enhet. De fleste viser lavere nivå enn tidligere, med unntak av FOF og SVT. Utslaget på SKOK skyldes at de har veldig lite BOA-aktivitet i 2025.

FIGUR 7 INNETKTSUTVIKLING EKSISTERENDE PROSJEKTER BOA



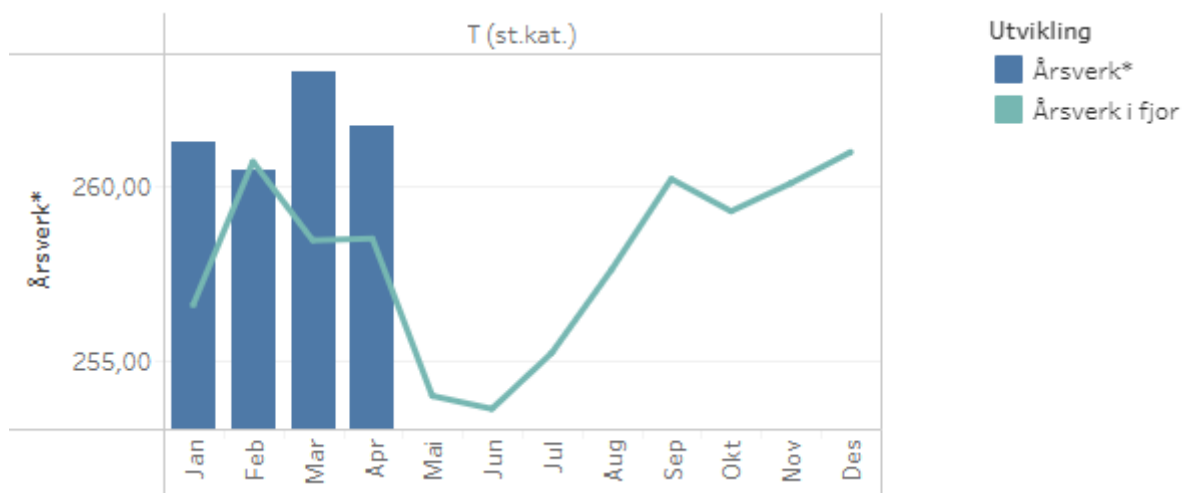
Fakultetets eksterntfinansierte prosjektportefølje viser i figur 7. De blå søylene viser den regnskapsførte inntekten, mens de lyseblå viser planlagte inntekter i fremtiden fra prosjekter vi allerede har kontrakter for. Figuren viser at sikre prosjektinntekter faller utover i tid. Det betyr at det trengs nye prosjektkontrakter for å holde BOA-inntektene på dagens nivå. Dersom vi får en ny kontrakt som legges inn i systemet, vil de lyseblå kolonnene endre seg. Det samme vil skje dersom det skjer andre endringer, som for eksempel forsinkelser i prosjektene osv.

Selv om kolonnene går nedover er situasjonen hos vårt fakultet likevel ganske god. Dersom vi bruker 2024 som et mål på nivået vi vil holde oss på, har vi fremtidige inntekter som ville tilsvare dette i 3,7 år (prosjektbudsjett frem i tid delt på BOA i fjor). Sammenlignet med andre fakulteter ligger vi høyere, kun slått av Juridisk fakultet som har 5,2 års inntekt.

2. Årsverk per måned i 2025

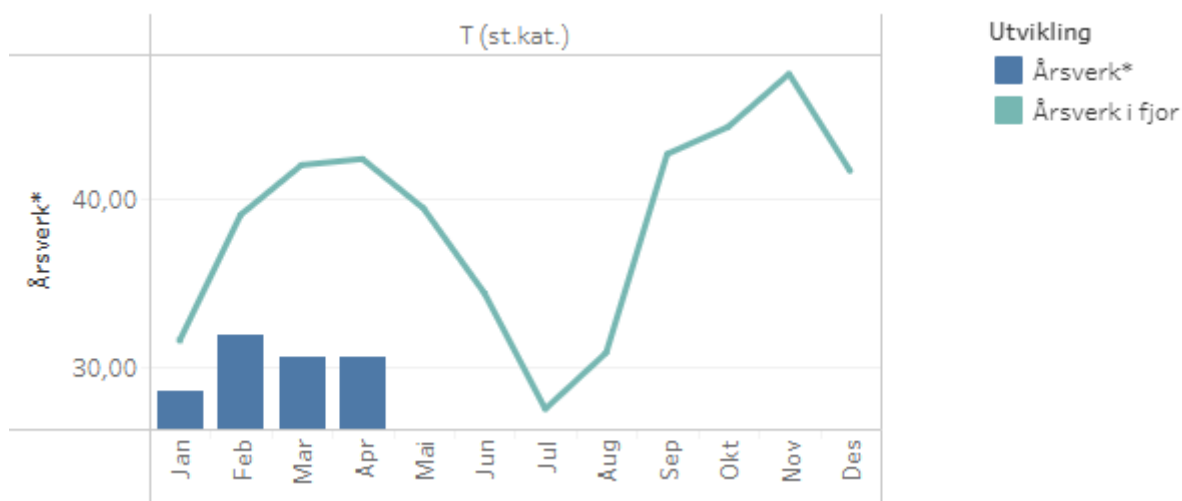
Årsverkstallene, som er hentet ut fra rapporteringsløsningen Tableau, viser punktårsverk den første i måneden og er ikke korrigert for fravær eller kortere permisjoner.

FIGUR 8: FASTE STILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN



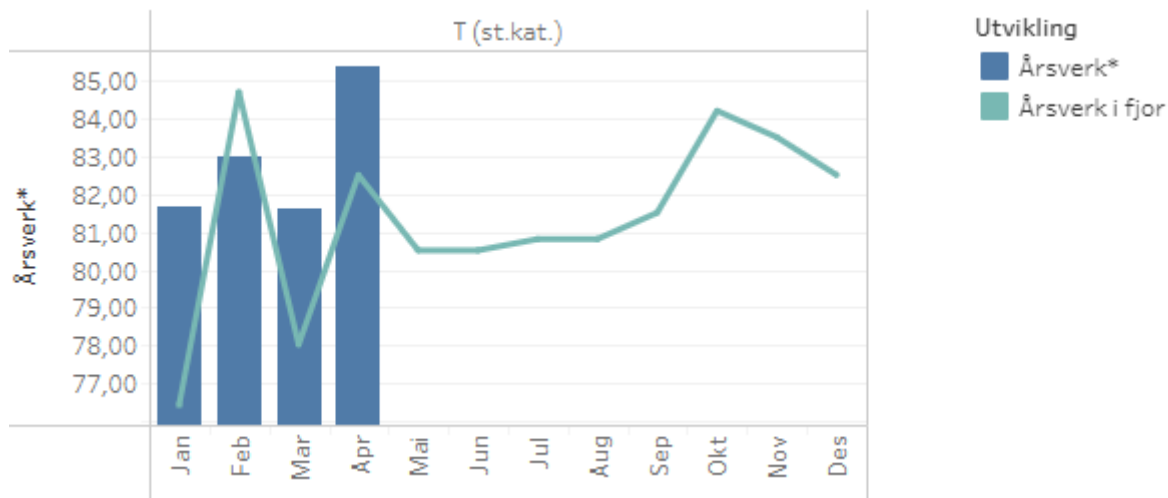
I mars hadde vi 263,32 faste årsverk på grunnbevilgningen. Dette er 4,86 flere enn til samme tid i fjor.

FIGUR 9: MIDLERTIDIGE STILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN UTEN REKRUTTERINGSSTILLINGER



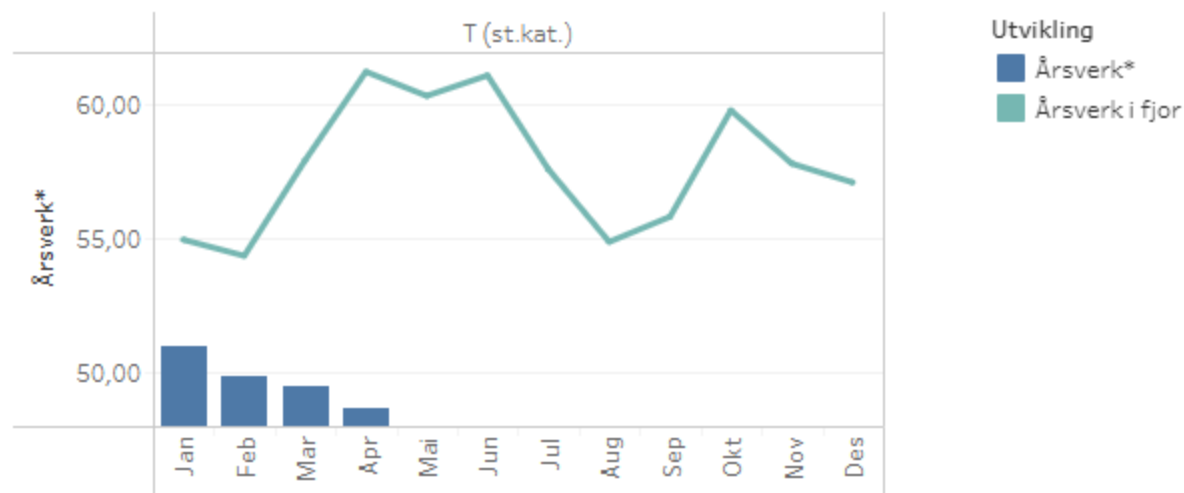
Figur 9 viser 30,63 midlertidige årsverk per mars. Av disse er 6,18 midlertidige, 12,38 vikarer og 12,06 åremålsansatte. Per mars har vi 11,3 færre årsverk enn til samme tid i fjor.

FIGUR 10: REKRUTTERINGSSTILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN



Per mars hadde vi 81,65 årsverk knyttet til rekrutteringsstillinger på grunnbevilgningen, 3,64 flere enn til samme tid i fjor, og godt over måltallet. 2,83 av stillingene er finansiert av instituttene direkte.

FIGUR 11: ÅRSVERK BOA



Per mars hadde vi 49,49 årsverk på BOA. Dette er 8,42 årsverk lavere enn til samme tid i fjor.