



Styre:  
16/25

Arkivreferanse  
2024/3431  
Styresak  
18.03.2025

Dokumentdato  
11.03.2025  
Møtedato  
Fakultetsstyret  
ved Det  
humanistiske  
fakultet

## Årsregnskap 2024

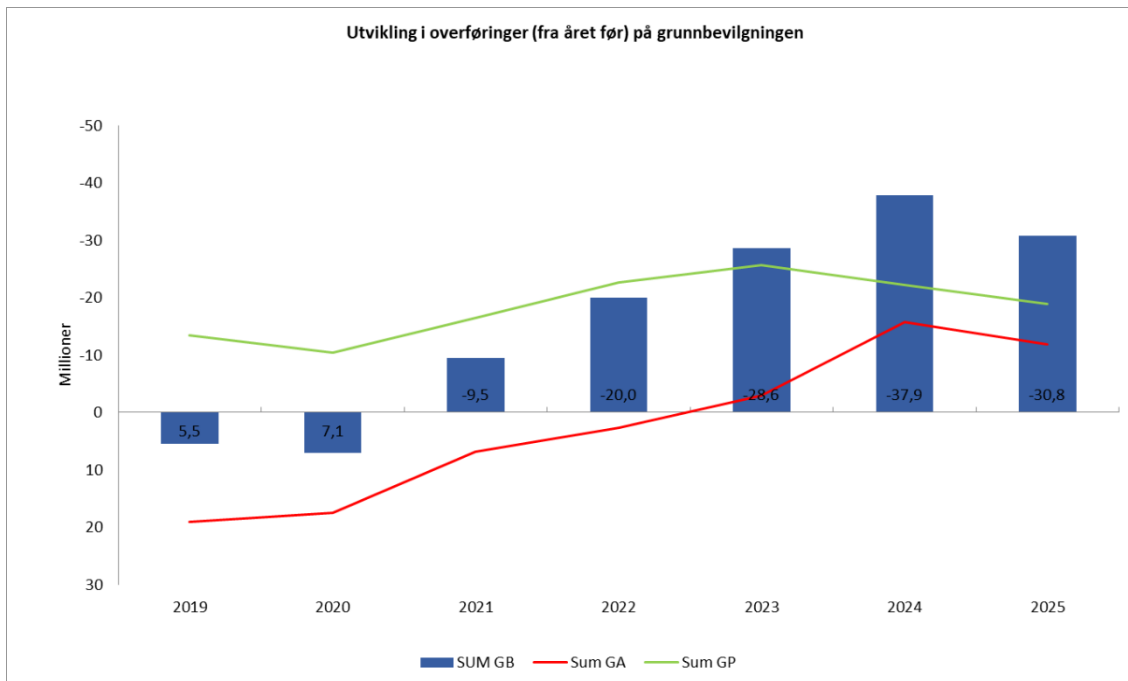
### Vedlegg:

- Regnskapsrapport etter 2024.
- GB og BOA per institutt og årsverk.
- Overføring GB per prosjektnivå.

### Kommentarer til regnskapsrapporten

Regnskapet for 2024 viser et samlet årsunderskudd på grunnbevilgningen (GB) på 4,15 mill. kroner. Dette er 15,445 mill. kroner bedre enn budsjettet. Årsunderskuddet består av et underskudd på grunnbevilgningens annuum (GA) med 9,6 mill. kroner og et overskudd på grunnbevilgningsprosjekt (GP) med 5,45 mill. kroner.

Fordi vi hadde et lavere årsunderskudd i 2024 enn forventet, ble overføringene inn i 2025 større. Mesteparten av budsjettet underskudd på annuum for 2025 vil nå være dekket av overføringene. Grafen under viser overføringene etter saldering av underforbruk på rekrutteringsprosjektet på 8,7 mill. kr.



BOA-inntektene i 2024 ble til sammen 102,8 mill. kroner, omtrent på nivå med budsjettmålet på 100 mill. kroner.

### Fakultetsdirektørens kommentar

Regnskapsåret 2024 er nå lukket og viser stor grad av budsjettkontroll ved HF. Vi budsjetterte for 2024 med et underskudd på ca. 20 millioner på grunnbevilgningen. Det er svært positivt at dette underskuddet ble redusert til ca. 4 millioner – særlig når vi vet at de økonomiske utsiktene ser mindre gode ut fremover. Avviket mellom budsjettfordeling og årsregnskap er vist i detalj i selve årsregnskapet, og har bakgrunn i konkrete sparetiltak som ble iverksatt i løpet av året, en generell sparemodus ved fakultetet og enhetene samt økte inntekter fra EVU-aktivitet.

Et redusert underskudd betyr at vi tærer saktere på de positive overføringene vi har med oss fra gode resultatinntekter og store studentkull under pandemiårene. Disse overføringene vil vi få særlig bruk for i 2026 og 2027 da inntektssvikten som resultat av betydelig lavere studentopptak i perioden 2022-2024 vil slå hardt inn i økonomien vår. Overføringene gir oss noe bedre tid å omstille oss til lavere inntekter i årene fremover og for å rigge oss for å øke studentgjennomføringen, studiepoengproduksjonen, resultatinntektene samt eksterntfinansieringen.

## Forslag til vedtak

Fakultetsstyret tar årsregnskapet til orientering.

Camilla Brautaset  
dekan

Kim Ove Hommen  
fakultetsdirektør



# **Regnskapsrapport etter 2024**

## **Det humanistiske fakultet Universitetet i Bergen**

Orientering til fakultetsstyret

18. 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.

## 1. Status fakultetet totalt

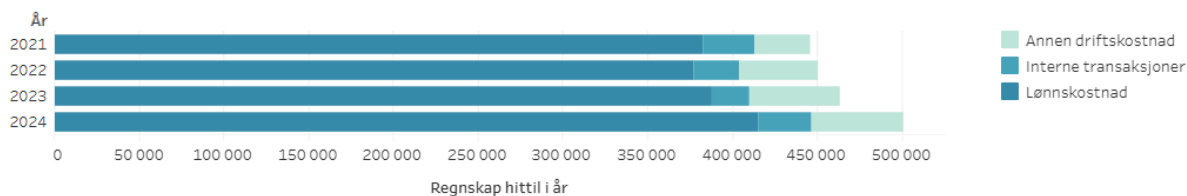
TABELL 1: STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-493 229	-493 229	-496 955	0,8%
Kostnader	512 824	512 824	501 106	2,3%
<b>Sum totalt</b>	<b>19 595</b>	<b>19 595</b>	<b>4 150</b>	

Regnskapsoppstillingen etter 2024 viser et negativt årsresultat på 4,15 mill. kroner, 15,445 mill. kroner bedre enn budsjettet. Samlet sett hadde vi et positivt inntektsavvik på 3,7 mill. kroner og et positivt kostnadsavvik på 11,7 mill. kroner. Det samlede årsunderskuddet består av et underskudd på GA på 9,6 mill. kroner og et overskudd på GP på 5,45 mill. kroner.

Som en konsekvens av dialogmøter med UiB-ledelsen, hvor det ble bedt om at fakultetet skulle iverksette sparetiltak for å beholde de positive overføringene, ble det foreslått at enhetene skulle få overføre alle ubrukte midler fra 2024 til 2025. Dette har gitt ønsket effekt. Samlet sett vil instituttene få overført 4,7 mill. kroner til driftsbudsjettene for 2025.

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 i 2024 ser ut til å være betydelig høyere enn tidligere år innenfor alle kategoriene. Lønnen ligger mye høyere sammenlignet med tidligere år. Hovedforklaringen er at vi i 2024 hadde flere rekrutteringsstillinger på grunnbevilgningen for å nå måltallet.

## 2. Status grunnbevilgningen (GB)

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

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-393 229	-393 229	-394 145	0,2%
	<b>Sum</b>	<b>-393 229</b>	<b>-393 229</b>	<b>-394 145</b>	<b>0,2%</b>
Kostnader	Lønnskostnad	372 691	372 691	365 879	1,8%
	Annen driftskostnad	52 972	52 972	38 268	27,8%
	Interne transaksjoner	-12 840	-12 840	-5 852	-54,4%
	Finansposter, overføringer..	0	0	0	
	<b>Sum</b>	<b>412 824</b>	<b>412 824</b>	<b>398 296</b>	<b>3,5%</b>
<b>Sum</b>	<b>19 595</b>	<b>19 595</b>	<b>4 150</b>		
Resultat	Disponering av periodens r..	2 865	2 865	2 932	
	Overføring fra i fjor	-37 860	-37 860	-37 861	
	Overføring til neste periode	15 400	15 400	30 779	
	<b>Sum</b>	<b>-19 595</b>	<b>-19 595</b>	<b>-4 150</b>	
<b>Sum</b>	<b>-19 595</b>	<b>-19 595</b>	<b>-4 150</b>		
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

Tabell 2 viser budsjett, regnskap og avvik i prosent for GB i 2024. Inntektsavviket utgjør 0,2 % (0,9 mill. kroner) og kostnadsavviket utgjør 3,5 % (14,5 mill. kroner).

Vi budsjetterte med et negativt årsresultat på 19,6 mill. kroner. Regnskapet viser et negativt årsresultat på 4,15 mill. kroner. De samlede overføringene på GB reduseres fra 37,9 mill. kroner til 30,8 mill. kroner etter 2024.

Posten «Disponering av periodens resultat» viser hvor mye av årets resultat som kan tilskrives overskudd fra oppdragsprosjekter. Dette beløpet blir balanseført som virksomhetskapital hos UiB sentralt, men enhetene som har prosjekter med overskudd, får overført midler tilsvarende overskuddet tilbake til annuum.

### Salgs- og driftsinntekt

Fakultetet har samlet sett 0,2% (0,92 mill. kroner) i positivt avvik på inntekter.

Vi har 1,7 mill. kroner høyere inntekter på EVU enn budsjettert. Hovedforklaringen er stor vekst i antall studenter på EVU-tilbudet PRISME.

Regnskapet for 2024 viser 1,3 mill. kroner høyere instituttinntekter enn budsjettert.

Resterende avvik på inntektssiden mer kan tilskrives kjøp av utstyr for 2,4 mill. kroner mer enn budsjettert, samt 0,2 mill. kroner høyere avskrivningskostnader enn budsjettert.

### Lønnskostnad

Avvik på lønn utgjør samlet sett 1,8 % (6,8 mill. kroner) på grunnbevilgningen.

Annuum fikk et samlet positivt avvik på 4,9 mill. kroner, hvorav 1,4 mill. kroner på instituttnivå og 3,5 mill. kroner på fakultetsnivå. Av disse midlene har 2,5 mill. kroner blitt brukt som engangsbeløp for oppgradering av areal og ekstrakostnader knyttet til rekrutteringskampanje.

Streiken våren 2024 førte til at vi hadde rundt 0,8 mill. kroner lavere lønnskostnader. Ex.phil har et positivt avvik på 0,6 mill. kroner, hvorav 0,3 mill. kroner kan forklares av streiken.

Rekrutteringsstillinger viser et samlet positivt lønnsavvik på 2,7 mill. kroner for 2024. Vi ligger nesten to årsverk over måltallet for 2024, men disse blir finansiert av andre prosjekt på grunnbevilgningen.

Regnskapet viser også lavere kostnader for bedømmelseskomiteer (0,5 mill. kroner), og høyere refusjoner (0,8 mill. kroner) enn budsjettert.

Det er ført 1,9 mill. kroner mer lønn enn budsjettert på sentral egenfinansiering<sup>1</sup>.

Øvrigt avvik på 0,5 mill. kroner fordeler seg på flere grunnbevilgningsprosjekter.

## Andre driftskostnader

Under andre driftskostnader finner vi typisk kostnader for driftstilskudd, reiser, konferanser, møter, rettighetslisenser, inventar, datamaskiner osv. Interne transaksjoner inneholder kostnader og inntekter som oppstår og fordeles internt på UiB.

Det samlede, positive avviket på annen driftskostnad i tabell 2 utgjør 27,8% (14,7 mill. kroner) etter 2024. Mesteparten av avviket ligger på instituttnivå, og skyldes sannsynligvis i stor grad besparelser som følge av at enhetene har fått overføre ubrukte driftsmidler til 2025.

Sentral egenfinansiering endte med et positivt avvik på 4,5 mill. kroner på drift. Dette avviket må sees i sammenheng med avvik for øvrige kontoklasser. Se eget avsnitt om Sentral egenfinansiering senere i rapporten.

Regnskapet viser 4,4 mill. kroner ubrukte driftskostnader på andre øremerkede midler. Dette fordeler seg på flere prosjekt, inkludert Humaniorastrategien, internasjonalisering og mentormidler knyttet til ERC-søknader.

Totalt viser regnskapet et positivt avvik på 3,8 mill. kroner på annuum for drift. Tilsvarende fikk Rekrutteringsstillinger et positivt avvik på driftsmidler med 1,6 mill. kroner.

## Interne transaksjoner

Typiske interne transaksjoner inkluderer internhuseie, BOA-påvirkning, flytting av lønnskostnader, betaling for tjenester fra andre avdelinger ved UiB med mer.

Regnskapet viser et samlet negativt avvik på -54,4 % (- 7 mill. kroner) på interne transaksjoner, sammenlignet med budsjett. Se tabell 2. Avviket skyldes ca. 3 mill. kr lavere nettobidrag, men ca. 4 mill. kr høyere interne kostnader enn budsjettert.

## 3. Omtale av de største GB-prosjektene

Under omtaler vi deler av grunnbevilgningsøkonomien som har stor betydning for fakultetets økonomi og som derfor er hensiktsmessig å forklare mer inngående.

### 3.1. Annuum (GA)

I løpet av 2024 mottok fakultetet 2,6 mill. kr i nye tildelinger fra UiB på annuum, se tabell 3. Disse har vi også budsjettert med på kostnadssiden.

---

<sup>1</sup> Sentral egenfinansiering er regnskapsbetegnelsen på toppfinansieringen fra UiB sentralt til EU-prosjekter og SFFer.

**TABELL 3: TILDELTE INNTEKTER PÅ ANNUM I 2024**

Budsjettramme 2024	-279 831 000
Avskrivningsinntekter	-294 000
Instituttinntekter	-3 300 000
Opprinnelige inntekter	-283 425 000
Tildelingsbrev - Førsteamanuensis tilsatt ved Institutt for Fremmedspråk, Scholar Rescue Fund (SAR)	-1 021 000
Tildeling fra sentralt avsatte midler for arrangementer i studiestart 2024 (13/3499)	-67 000
201105 Budsjett 2020. Tildeling av midlar til 20% bistilling ved Det humanistiske fakultet (19/5702)	-185 000
241218 Budsjett 2024 - Tildeling av midlar knytt til følger av krigen i Ukraina (23/2919)	-1 304 500
Sum endring i inntekter	-2 577 500
<b>Sum inntekter i 2024</b>	<b>-286 002 500</b>

Tabell 4 viser regnskap på alle prosjekt under annum, unntatt EVU og ex.phil som blir omtalt separat.

**TABELL 4 ANNUM (UTEN EVU OG EX.PHIL) 2024**

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-282 656	-282 656	-282 572	0,0%
	Sum	-282 656	-282 656	-282 572	0,0%
Kostnader	Lønnskostnad	271 922	271 922	267 028	1,8%
	Annen driftskostnad	24 776	24 776	20 921	15,6%
	Interne transaksjoner	9 562	9 562	8 321	13,0%
	Finansposter, overføringer..	0	0	0	
	Sum	306 261	306 261	296 271	3,3%
<b>Sum</b>		<b>23 605</b>	<b>23 605</b>	<b>13 699</b>	<b>42,0%</b>
Resultat	Disponering av periodens r..	2 865	2 865	2 932	-2,3%
	Overføring fra i fjor	-18 770	-18 770	-18 771	0,0%
	Sum	-15 905	-15 905	-15 839	-0,4%
<b>Sum</b>		<b>-15 905</b>	<b>-15 905</b>	<b>-15 839</b>	<b>-0,4%</b>
<b>Sum totalt</b>		<b>7 700</b>	<b>7 700</b>	<b>-2 140</b>	<b>127,8%</b>

Vi budsjetterte med et årsunderskudd på annum med 23,6 mill. kroner. Tiltakene som ble satt i verk både i forkant og gjennom året for å redusere det budsjetterte underskuddet, ga tiltenkt effekt. Ubrukte midler både på fakultets- og instituttnivå bidro til et positivt årsresultat på 13,7 mill. kroner. Dette gav en positiv overføring til 2025 på til sammen 2,14 mill. kroner. Sammen med overskuddet på rekrutteringsstillinger, innebærer det at fakultetet kunne gå inn i 2025 med en positiv saldo på 10,8 mill. kroner på annum. Dette vil, alle andre forhold holdt like, kunne bidra til å dekke store deler av det budsjetterte underskuddet for inneværende år.

### 3.2. Etter- og videreutdanning (EVU)

Inntektene fra etter- og videreutdanningen som er hel- eller delfinansiert av studentbetaling regnes som en del av annum. Ettersom denne aktiviteten ikke har ordinær basisfinansiering, mener vi det er en fordel om økonomien i denne delen av virksomheten vises frem for fakultetsstyret som en separat post. Oppdragsfinansiert EVU ligger under BOA.

EVU er et viktig satsingsfelt både for UiB og HF. Våren 2025 vil fakultetsstyret bli bedt om å ta stilling til forslaget til det som vil bli fakultetets første EVU-strategi.

IF og LLE markerer seg både internt ved HF og ved UiB gjennom å ha særlig stor virksomhet i etter- og videreutdanningsmarkedet, både på grunnbevilgningen og gjennom bidrags- og oppdragsaktivitet.



PRISME fikk en stor økning i antall studenter i 2024, men uten at kostnadssiden økte tilsvarende. Dette har gitt en positiv inntektseffekt og økte overføringer. De største overføringene ligger fremdeles på PRISME med 4,7 mill. kroner.

Fakultetet vil be instituttene om konkrete planer for bruken av oppsparte EVU-midler i 2025. Som vedtatt i budsjettfordelingsaken for 2024, vil saldoen for EVU på grunnbevilgningen ved utgangen av 2025 ikke overføres separat fra resten av annum.

**TABELL 5 EVU 2024**

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-3 044	-3 044	-4 782	57,1%
	Sum	-3 044	-3 044	-4 782	57,1%
Kostnader	Lønnskostnad	2 602	2 602	2 383	8,4%
	Annen driftskostnad	943	943	195	79,4%
	Interne transaksjoner	679	679	761	-12,2%
	Sum	4 223	4 223	3 338	21,0%
<b>Sum</b>		<b>1 179</b>	<b>1 179</b>	<b>-1 443</b>	<b>222,4%</b>
Resultat	Overføring fra i fjor	-3 411	-3 411	-3 411	0,0%
	Sum	-3 411	-3 411	-3 411	0,0%
<b>Sum</b>		<b>-3 411</b>	<b>-3 411</b>	<b>-3 411</b>	<b>0,0%</b>
<b>Sum totalt</b>		<b>-2 232</b>	<b>-2 232</b>	<b>-4 854</b>	<b>117,5%</b>

### 3.3. Ex.phil

Regnskapsteknisk inngår også ex.phil som del av annum. Ettersom en stor del av denne aktiviteten er finansiert gjennom kjøp av undervisningstjenester fra de andre fakultetene, mener vi det er en fordel om økonomien i denne delen av virksomheten vises frem for fakultetsstyret som en separat post.

Det er FOF som har ansvaret for ex.phil ved UiB. FOF gir skreddersydde tilbud til alle fakulteter. Alle faste ansatte ved FOF har 30 % av sin tid/lønn knyttet til undervisning på ex.phil.

Ex.phil har over tid opparbeidet seg et akkumulert underskudd. Hovedforklaringen er omlegging av studieprogram ved flere fakulteter der ex.phil har blitt flyttet til senere i studieløpet. Dette har gitt et markant inntektsbortfall, samtidig som de faste kostnadene har fortsatt å løpe. Det akkumulerte underskuddet viser dermed også sårbarheten ved gjeldende finansieringsmodell for ex.phil der det FOF og HF må bære all økonomisk risiko for beslutninger som blir tatt andre steder i organisasjonen.

I 2024 ble det gjennomført 114 kurs/forelesningsrekker for ex.phil. Det tilsier at aktiviteten er tilbake på et normalnivå, alle andre forhold holdt like.

**TABELL 6 EX.PHIL 2024**

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-291	-291	-202	-30,6%
	Sum	-291	-291	-202	-30,6%
Kostnader	Lønnskostnad	26 028	26 028	25 455	2,2%
	Annen driftskostnad	0	0	1	
	Interne transaksjoner	-27 743	-27 743	-27 908	0,6%
	Sum	-1 715	-1 715	-2 452	43,0%
<b>Sum</b>		<b>-2 006</b>	<b>-2 006</b>	<b>-2 654</b>	<b>32,3%</b>
Resultat	Overføring fra i fjor	6 506	6 506	6 506	0,0%
	Sum	6 506	6 506	6 506	0,0%
<b>Sum</b>		<b>6 506</b>	<b>6 506</b>	<b>6 506</b>	<b>0,0%</b>
<b>Sum totalt</b>		<b>4 500</b>	<b>4 500</b>	<b>3 853</b>	<b>14,4%</b>

De negative overføringene på ex.phil redusert med rundt 2,65 mill. kroner i 2024. Det akkumulerte underskuddet, som etter 2024 utgjør 3,9 mill. kroner, planlegges redusert ved at prisen er satt litt høyere enn kostnadene per kurs. Dette vil gi en gradvis nedbetaling av det akkumulerte underskuddet frem mot 2027.

### 3.4. Rekrutteringsstillinger

I budsjettet for 2024 ble antall rekrutteringsstillinger satt til 79,73 basert på eksisterende kontrakter og forventninger om nytilsetninger. Måltallet var på 79,58. Antall rekrutteringsstillinger som ble lønnet på prosjektet utgjorde 78,18 i gjennomsnitt.

I 2024 ble lønnskostnadene 2,7 mill. kroner lavere enn budsjettet. Stipendiater og postdoktorer brukte rundt 1 mill. kroner mindre av sine driftsmidler enn budsjettet i 2024. Disse ubrukte driftsmidlene blir overført til 2025.

Samlet ga rekrutteringsstillinger i 2024 et overskudd på 8,7 mill. kroner, noe som var 1,7 mill. kroner høyere enn budsjettet. Årsoverskuddet ble i overgangen til 2025 saldert mot annuum.

**TABELL 7 REKRUTTERINGSSTILLINGER 2024**

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-82 698	-82 698	-82 698	0,0%
	Sum	-82 698	-82 698	-82 698	0,0%
Kostnader	Lønnskostnad	56 832	56 832	54 145	4,7%
	Annen driftskostnad	2 539	2 539	1 551	38,9%
	Interne transaksjoner	16 327	16 327	18 320	-12,2%
	Sum	75 698	75 698	74 015	2,2%
<b>Sum</b>		-7 000	-7 000	-8 683	24,0%
<b>Sum totalt</b>		-7 000	-7 000	-8 683	24,0%

### 3.5. Studiesentre Tyskland/England

Studiesentrene er en del av UiBs internasjonaliseringsarbeid. Det Norske Studiesenteret i Storbritannia (DNSS) i York og Det tysk-norske studiesenter (DNSZ) i Kiel administreres av fakultetet gjennom en årlig, statlig bevilgning. I 2024 var denne bevilgningen på til sammen 12,923 mill. kroner. Mesteparten av dette beløpet går til studiesenteret i York, men finansierer også daglig leder og en styrelederstilling i Norge. For DNSS er det en betydelig valutarisiko ettersom inntektene er i kroner, mens størstedelen av kostnadene er i britiske pund. UiB har inngått en intensjonsavtale (Memorandum of Understanding) med Universitetet i York, der studiesenteret vil utgjøre en viktig brikke. Neste skritt blir å utarbeide en operativ avtale.

Kostnadsveksten har vært stor. Sammen med en svak krone og usedvanlig sterkt pund, regner vi derfor med at mesteparten av overføringene vil være brukt opp innen utløpet av 2025.

Senteret i Kiel får en årlig driftsbevilgning på vel 850 000 norske kroner. Bevilgningen gir også en avsetning til administrasjon. Tabell 8 viser regnskap for 2024.

**TABELL 8 STUDIESENTRER TYSKLAND/ENGLAND 2024**

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-12 923	-12 923	-12 923	0,0%
	Sum	-12 923	-12 923	-12 923	0,0%
Kostnader	Lønnskostnad	107	107	160	-49,3%
	Annen driftskostnad	13 488	13 488	13 355	1,0%
	Interne transaksjoner	1 007	1 007	994	1,3%
	Sum	14 602	14 602	14 509	0,6%
<b>Sum</b>		<b>1 679</b>	<b>1 679</b>	<b>1 586</b>	<b>5,5%</b>
Resultat	Overføring fra i fjor	-3 232	-3 232	-3 232	0,0%
	Sum	-3 232	-3 232	-3 232	0,0%
<b>Sum</b>		<b>-3 232</b>	<b>-3 232</b>	<b>-3 232</b>	<b>0,0%</b>
<b>Sum totalt</b>		<b>-1 553</b>	<b>-1 553</b>	<b>-1 645</b>	<b>5,9%</b>

### 3.6. Sentral egenfinansiering

Sentral egenfinansiering er regnskapsbetegnelsen på toppfinansieringen fra UiB sentralt til EU-prosjekter og SFFer. Midlene kan brukes til å styrke prosjektaktiviteten og for å dekke manglende bidrag til indirekte kostnader eller eventuelle valutatap ved prosjektslutt. Beholdningen på sentral egenfinansiering gikk ned med 1,4 mill. kroner i 2024, mens forutsetningene i budsjettet var at det skulle brukes omtrent like mye som vi fikk inn. Budsjettet for 2024 viste seg å ikke reflektere planene fullt ut. I tillegg var det tekniske utfordringer med å budsjettere med høyere bruk av overføringer i et enkeltår. Selv om samlet avvik ikke er stort, viser de enkelte kontoklassene til dels store avvik.

Ved utløpet av 2024 hadde fakultetet samlet sett en beholdning på sentral egenfinansiering på 12,2 mill. kroner. Disse midlene er overført til 2025.

**TABELL 9: SENTRAL EGENFINANSIERING 2024**

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	0	0	648	
	Sum	0	0	648	
Kostnader	Lønnskostnad	282	282	2 208	-683,3%
	Annen driftskostnad	5 579	5 579	1 034	81,5%
	Interne transaksjoner	-5 841	-5 841	-2 491	-57,4%
	Sum	20	20	750	-3651,6%
<b>Sum</b>		<b>20</b>	<b>20</b>	<b>1 398</b>	<b>-6890,5%</b>
Resultat	Overføring fra i fjor	-13 606	-13 606	-13 606	0,0%
	Sum	-13 606	-13 606	-13 606	0,0%
<b>Sum</b>		<b>-13 606</b>	<b>-13 606</b>	<b>-13 606</b>	<b>0,0%</b>
<b>Sum totalt</b>		<b>-13 586</b>	<b>-13 586</b>	<b>-12 208</b>	<b>-10,1%</b>

### 3.7. Norskursene

Undervisning i norsk for utenlandske studenter, ansatte og andre ligger ved LLE. Det har vært sterk vekst i etterspørselen av norskurs. Emneporteføljen har gradvis blitt tilpasset etter bestillernes behov og for å holde kostnadene nede. Finansieringen kommer delvis gjennom en bevilgning fra UiB på 6,7 mill. kroner, og resten fordeles etter andel mellom HR-avdelingen og Studieadministrativ avdeling (SA). Tabell 10 viser at kostnadene for 2024 var i samsvar med budsjetterte kostnader.

**TABELL 10 NORSKKURSENE 2024**

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-6 725	-6 725	-6 725	0,0%
	<b>Sum</b>	<b>-6 725</b>	<b>-6 725</b>	<b>-6 725</b>	<b>0,0%</b>
Kostnader	Lønnskostnad	11 942	11 942	12 284	-2,9%
	Annen driftskostnad	440	440	128	70,9%
	Interne transaksjoner	-5 749	-5 749	-5 813	1,1%
	<b>Sum</b>	<b>6 633</b>	<b>6 633</b>	<b>6 600</b>	<b>0,5%</b>
<b>Sum</b>	<b>-92</b>	<b>-92</b>	<b>-125</b>	<b>36,3%</b>	
Resultat	Overføring fra i fjor	92	92	92	0,5%
	<b>Sum</b>	<b>92</b>	<b>92</b>	<b>92</b>	<b>0,5%</b>
<b>Sum</b>		<b>92</b>	<b>92</b>	<b>92</b>	<b>0,5%</b>
<b>Sum totalt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-34</b>	

### 3.8. Øvrige GP-prosjekter

Saldoen for alle grunnbevilgningsprosjekt er å finne i vedlegg 2. Oppstillingen i tabell 11 er her tatt med for å vise frem helheten. Denne oversikten viser at de øvrige GP-prosjektene bidrar med en positiv overføring til 2025 på 5,1 mill. kroner.

**TABELL 11: ØVRIGE GP-PROSJEKTER I 2024**

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-4 891	-4 891	-4 891	0,0%
	<b>Sum</b>	<b>-4 891</b>	<b>-4 891</b>	<b>-4 891</b>	<b>0,0%</b>
Kostnader	Lønnskostnad	2 976	2 976	2 216	25,5%
	Annen driftskostnad	5 207	5 207	1 084	79,2%
	Interne transaksjoner	-1 081	-1 081	1 964	-281,7%
	<b>Sum</b>	<b>7 101</b>	<b>7 101</b>	<b>5 264</b>	<b>25,9%</b>
<b>Sum</b>	<b>2 210</b>	<b>2 210</b>	<b>372</b>	<b>83,2%</b>	
Resultat	Overføring fra i fjor	-5 439	-5 439	-5 439	0,0%
	<b>Sum</b>	<b>-5 439</b>	<b>-5 439</b>	<b>-5 439</b>	<b>0,0%</b>
<b>Sum</b>		<b>-5 439</b>	<b>-5 439</b>	<b>-5 439</b>	<b>0,0%</b>
<b>Sum totalt</b>		<b>-3 229</b>	<b>-3 229</b>	<b>-5 067</b>	<b>56,9%</b>

## 4. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

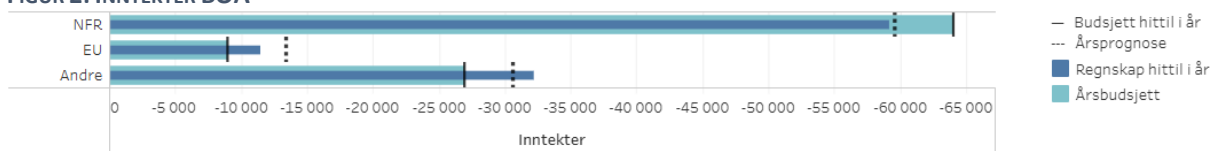
I tabell 12 finner vi et samlet positivt avvik på 2,8 % som er 2,8 mill. kroner over budsjettmålet på BOA.

TABELL 12 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Andre	-27 000	-27 000	-32 248	19,4%
EU	-9 000	-9 000	-11 437	27,1%
NFR	-64 000	-64 000	-59 125	-7,6%
<b>Grand Total</b>	<b>-100 000</b>	<b>-100 000</b>	<b>-102 810</b>	<b>2,8%</b>

Resultatene for 2024 samsvarer samlet sett i hovedtrekk med budsjettet. Det er imidlertid forskjeller mellom de ulike finansieringskildene. Mens resultatene for EU og Andre ble høyere enn budsjettet, viser regnskapet et negativt avvik for NFR. Hovedforklaringen her er at IF hadde lagt inn forventninger til nye NFR-finansierte prosjekter og aktiviteter for 2024 på til sammen 4,8 mill. kroner, og som det ikke ble noe av i 2024.

FIGUR 2: INNTEKTER BOA



## 5. Overføringer til 2025

HF har etter 2024 redusert sine overføringer på grunnbevilgningen til 30,8 mill. kroner. Av disse ligger 11,8 mill. kroner på GA og 19 mill. kroner på GP, etter saldering av rekrutteringsstillinger.

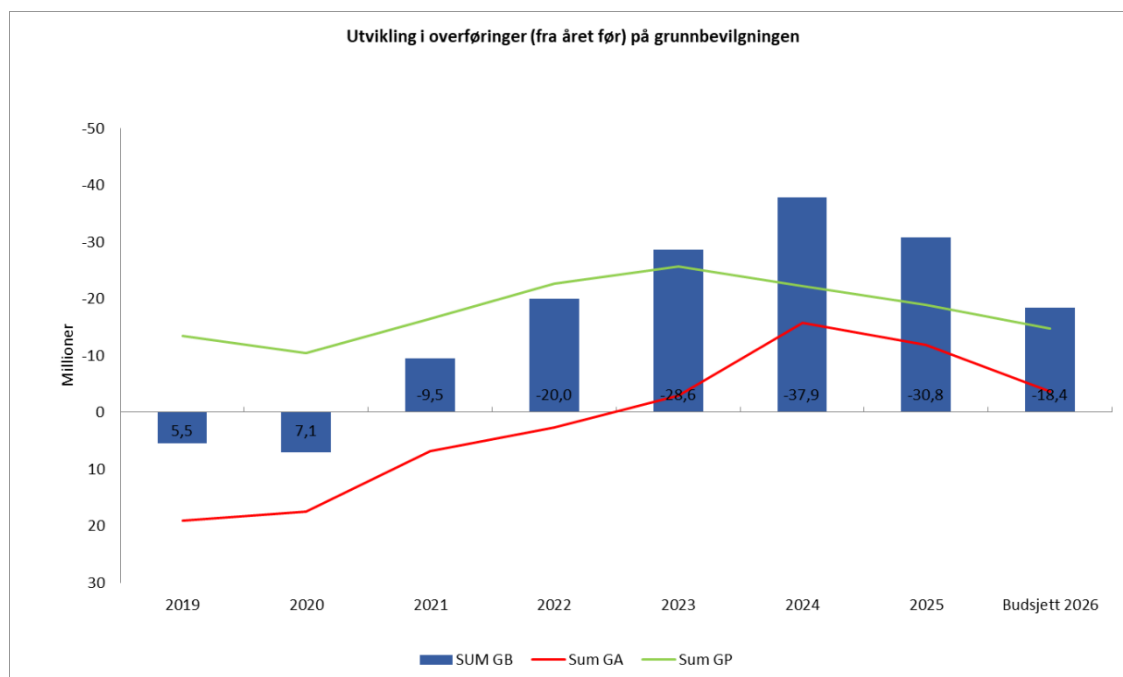
Vi har meldt inn til UiB sentralt at vi ønsker å beholde alle overføringene til 2025. Dette vil være svært viktig for fakultetets virksomhet fremover, særlig ettersom vi nå står over suksessive år med markant inntektssvikt. Det gjelder også 2025, der fakultetsstyret i desember 2024 vedtok et budsjett med et årsunderskudd på 14,1 mill. kroner på annum.

Tabell 13 Overføringer til 2025

Fin.kilde spes.	Prosjektnivå	Budsjett	Regnskap	Saldering	Overført fra 2024
GA	Annum	-7,7	2,1	8,7	-10,8
	EVU	2,2	4,9		-4,9
	Exphil	-4,5	-3,9		3,9
<b>Sum GA</b>		<b>-10,0</b>	<b>3,1</b>	<b>8,7</b>	<b>-11,8</b>
GP	Rek.stillinger	7,0	8,7	-8,7	0,0
	Studiesentre	1,6	1,6		-1,6
	Sentral egenfinansiering	13,6	12,2		-12,2
	Andre GP	3,2	5,1		-5,1
<b>Sum GP</b>		<b>25,4</b>	<b>27,6</b>	<b>-8,7</b>	<b>-19,0</b>
<b>SUM GB</b>		<b>15,4</b>	<b>30,8</b>	<b>0,0</b>	<b>-30,8</b>

Figur 3 viser utviklingen i overføringer til 2026 dersom vi legger til grunn planene som nå ligger inne i 2025-budsjettet. Det vil være håndterbart, men vi må følge nøye med på utviklingen i de faste kostnadene og ikke minst inntektene i årene som kommer.

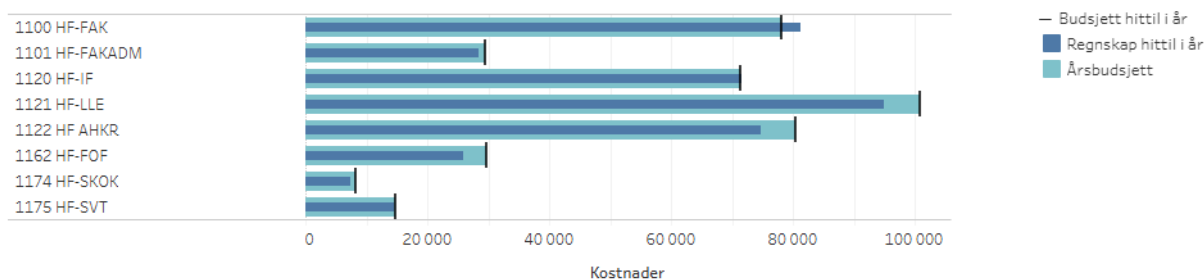
FIGUR 3: FORVENTET UTVIKLING I OVERFØRINGENE TIL 2026



## Vedlegg til økonomirapport, etter 2024

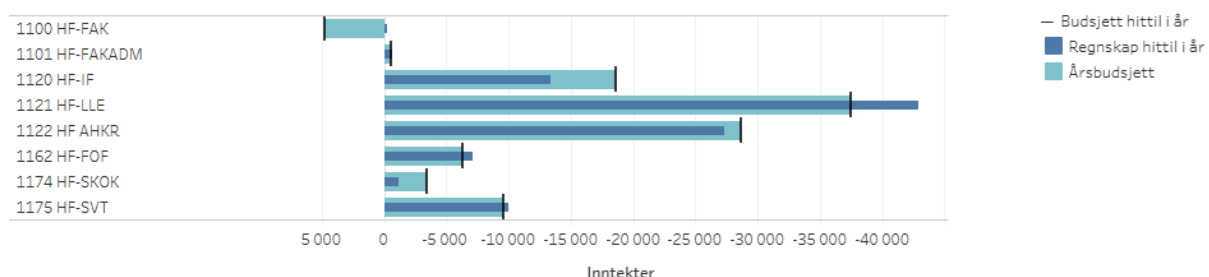
### 1. Status ved instituttene

FIGUR 4 KOSTNADER PER INSTITUTT GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



Figur 4 viser at vi stort sett ligger på eller bak budsjett per på alle enheter på GB, med unntak av fakultetsnivået (1100 HF-FAK) hvor vi har budsjettert inn forventet lavere forbruk for å kunne budsjettere med tilhørende høyere overføringer. Fastlønn ligger også inne i tallene her.

FIGUR 5 INNTEKTER PER INSTITUTT BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Figur 5 viser BOA-budsjett og regnskap per enhet.

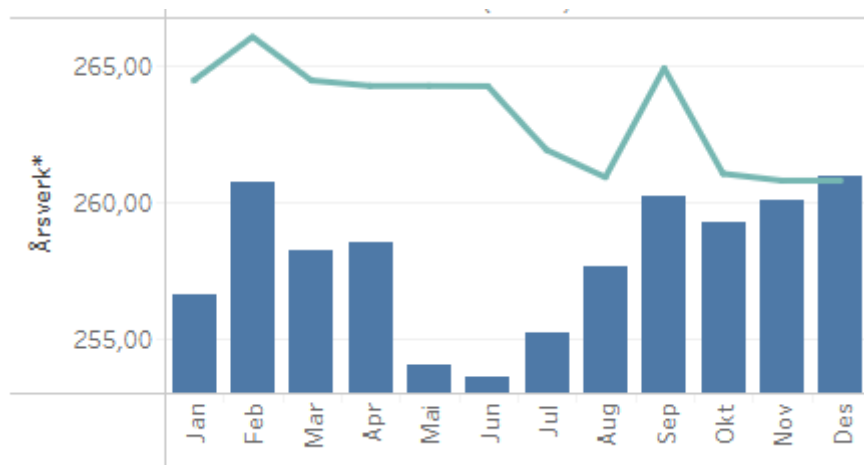
Budsjettet på 1100 HF-FAK er negativt for å korrigere ned totalsummen for hele fakultetet, i tråd med målet for 2024 som vi har meldt inn til UiB sentralt. Budsjettene på instituttnivå er i tråd med det de meldte inn i budsjettprosessen for 2024.

IF meldte inn høyere NFR-aktivitet enn de fikk tilslag på og har derfor et negativt avvik på 5,3 mill. kroner. SKOK og AHKR ligger også bak sine budsjettmål. LLE har ligger 5,4 mill. kroner foran budsjettmålet. FOF og SVT ligger også noe foran sine budsjettmål.

## 2. Årsverk per måned i 2024

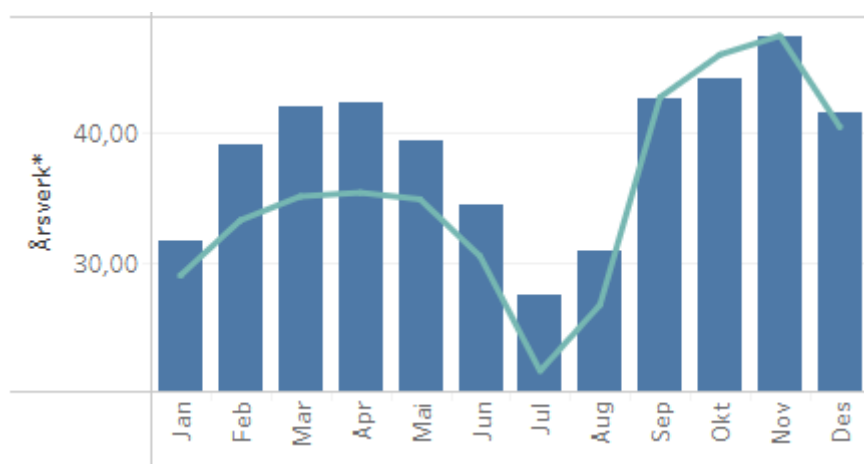
Årsverkstallene, som er hentet ut fra rapporteringsløsningen tableau, viser punktårsverk den første i måneden og er ikke korrigert for fravær eller kortere permisjoner.

FIGUR 6: FASTE STILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN



I desember hadde vi 260,98 faste årsverk på grunnbevilgningen. Dette er 0,2 årsverk høyere enn til samme tid i 2023.

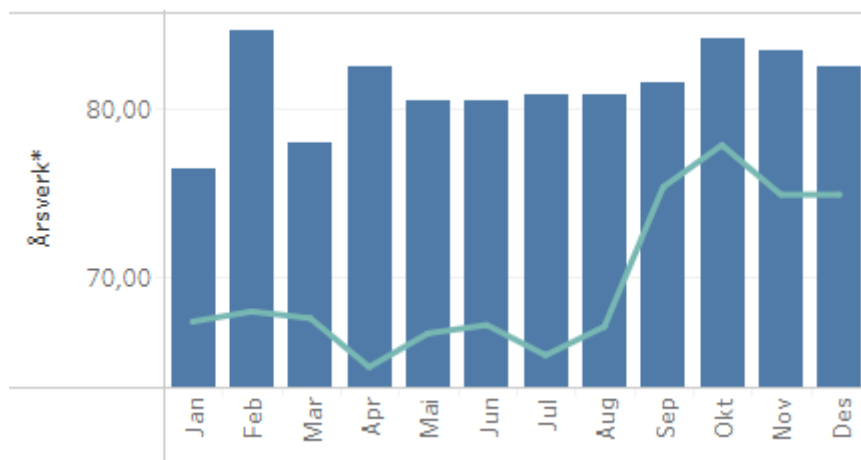
FIGUR 7: MIDLERTIDIGE STILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN UTEN REKRUTTERINGSSTILLINGER



Figur 7 viser 41,59 midlertidige årsverk per desember. Av disse er 11,56 midlertidige, 17,12 vikarer og 12,9 åremålsansatte. Figuren viser at nivået på midlertidige er høyere enn i 2023, og differansen for desember måned utgjør 1,21 årsverk.

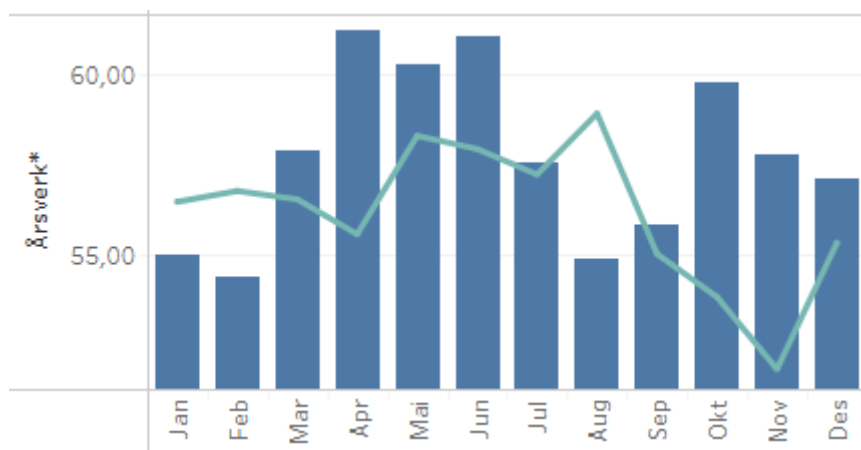


FIGUR 8: REKRUTTERINGSSTILLINGER PÅ GRUNNBEVILGNINGEN



Per desember hadde vi 82,51 årsverk knyttet til rekrutteringsstillinger på grunnbevilgningen, 7,65 høyere enn til samme tid i 2023. Måltallet for rekrutteringsstillinger på grunnbevilgningen var 79,58, mens snittet for året ble 81,34.

FIGUR 9: ÅRSVERK BOA



Per desember hadde vi 57,09 årsverk på BOA. Dette er 1,78 årsverk lavere enn til samme tid i 2023.

Innt./kost./res.	All
Bevilgning/BOA	Bev.
Konto	(Multiple Items)

Finansieringskilde spesifisert	Prosjektopstilling HF	Prosjekt	Regnskap*	Saldering	Overført fra 2024
Grunnbevilgning annuum	Annuum		-2 140 150	-8 682 980	-10 823 130
	EVU		-4 854 442		-4 854 442
	Ex.phil		3 852 669		3 852 669
<b>Grunnbevilgning annuum Total</b>			<b>-3 141 924</b>	<b>-8 682 980</b>	<b>-11 824 904</b>
Grunnbevilgning prosjekt	Andre øremerkede midler	100589 Humaniorastrategien, HF	-2 079 494		-2 079 494
		100560 Internasjonalisering, HF	-725 755		-725 755
		100475 EU toppfinansiering/støtte, HF	-586 240		-586 240
		102999 Nordområdene HF	-461 293		-461 293
		100406 Likestillingsarbeid, HF	-445 561		-445 561
		100551 Momentumprogrammet, HF	-244 827		-244 827
		100556 UH-nett vest, HF	-183 954		-183 954
		100544 Insentivmidler studier, HF	-105 359		-105 359
		100509 Strategipost marin, MN	-82 316		-82 316
		102611 Vitenskapelig og teknisk utstyr, HF	-63 143		-63 143
		103469 Klimasatsing HF	-40 109		-40 109
		100402 Norsk for fremmedspråklige, HF	-33 855		-33 855
		104999 CHARM-EU Universitetsallianse, HF	-30 000		-30 000
		105018 Innovasjon, HF	-25 000		-25 000
		100508 Strategipost klima, MN	-9 481		-9 481
		103625 Partnerskap i lærerutdanning SA	399		399
		103663 Praksis PPU og lektorutdanningen, SA	400		400
		100433 Momentumprogrammet, FIA	2 400		2 400
		100622 SFF toppfinansiering/støtte, HF	4 686		4 686
		102445 Utv. tverrfaglig master i bærekraft, HF	7 616		7 616
	Rekrutteringsstillinger		-8 682 980	8 682 980	0
	Sentral egenfinansiering		-12 208 325		-12 208 325
	Studiesentre		-1 645 151		-1 645 151
<b>Grunnbevilgning prosjekt Total</b>			<b>-27 637 342</b>	<b>8 682 980</b>	<b>-18 954 362</b>
<b>Grand Total</b>			<b>-30 779 266</b>	<b>0</b>	<b>-30 779 266</b>