



Styre
Universitetsstyret

Arkivreferanse
2024/15850
Styresak
69/25

Dokumentdato
04.09.2025
Møtedato
11.09.2025

ORIENTERINGSSAK: Økonomirapport per juli 2025

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- [Styresak 74/24: Budsjett for Universitetet i Bergen 2025](#)
- [Styresak 4/25: Tildelingsbrev til Universitetet i Bergen 2025](#)
- [Økonomirapport per 1. kvartal 2025](#)
- [Økonomirapport per 1. tertial 2025](#)

Saken gjelder

Denne saken gir økonomisk status for UiB per 31. juli for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA). I saksfremlegget gis det en overordnet vurdering, mens vedlegg 1 gir en mer detaljert fremstilling.

Periodisering av inntekter og kostnader har effekt på avvik mellom budsjett og regnskap. Ved tertialavslutningene gjøres det ekstra kontroller for å sikre riktige avsetninger og periodiseringer da det rapporteres både eksternt og internt per tertial. Økonomirapport pr 31. juli bygger på regnskaper som i mindre grad har gjennomgått slike vurderinger, noe som må hensyntas ved vurderingene. På et overordnet nivå gir rapporten og vurderingene rundt de rapporterte tallene likevel et godt bilde av status for UiB-økonomien.

UiB totalt – oppsummering

Per juli er inntektene på grunnbevilgningen 81,5 mill. kroner høyere enn kostnadene. Overføringen har økt fra 174,5 mill. pr 01.01.2025 til 253,6 mill. kroner pr 31.07.2025. I tillegg har det vært overskudd på oppdragsprosjekter som har økt virksomhetskapitalen med 2,3 mill. kroner. Det samlede budsjettmålet som var satt ved inngangen til året, var 150 mill. kroner. Per april ble prognosen for overføringen økt og var forventet å bli i størrelsesorden 200 mill. kroner. Tall per juli gir ikke grunn til å endre denne vurderingen, men i rapporten pekes det på forhold rundt pensjonsavregning som vil kunne øke overføringsbeløpet.

BOA-inntekten per juli er lavere enn budsjettet og lavere enn på samme tid i fjor. Antall årsverk i BOA-økonomien er redusert med 40 noe som også indikerer lavere aktivitet fremover. Enhetene forventer nå at inntektene vil bli noe lavere enn budsjettmålet som er satt for den eksternfinansierte aktiviteten.

Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet per juli viser at inntektene er 81,5 mill. kroner høyere enn kostnadene. Inntektene er 4,4 % høyere enn budsjettet per juli, mens kostnadene er 0,4 % lavere. På inntektssiden har det vært høyere salgsinntekter og lavere investeringer (føres som utsatt inntekt) enn planlagt. På kostnadssiden har det blant annet vært høyere lønnskostnader og lavere driftskostnader. Det vises til vedlegg 1 for nærmere omtale av regnskapet.

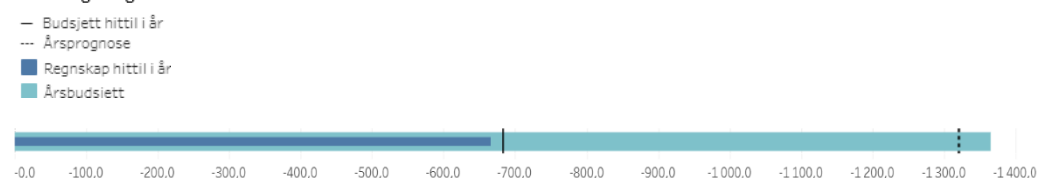
UiB har en overføring på 174,5 millioner kroner fra 2024. Budsjettmålet for overføring til 2025 er 150 millioner kroner. Enhetene har i sum lagt planer som innebærer en reduksjon i overføringen fra 2024 lik nærmere 100 mill. kroner.

I innmeldte prognoser pr juli øker fakultetene forventet overføring noe, og som nevnt over er samlet overføring for UiB ved utgangen av 2025 ventet å bli i størrelsesorden 200 mill. kroner, men med en sannsynlighet for at den kan bli høyere enn dette. Det vil komme en ny vurdering av prognosen i forbindelse med rapportering etter 2. tertial.

Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntekten er per juli 665,7 millioner kroner. Dette er 2,5 % lavere enn budsjettet og innebærer en reduksjon på ca. 6,0 % sammenlignet med juli i fjor. Det er særlig inntekten fra NFR som er lavere enn planlagt. Det er variasjoner mellom enhetene, men de fleste enhetene har hatt noe lavere aktivitet enn budsjettet. Det samlede budsjettmålet for BOA-inntekt er satt til 1 365,1 millioner kroner, 1,6 % høyere enn fjorårets resultat. Den innmeldte prognosen etter juli er ca. 25 mill. kroner lavere enn budsjettmålet. Figuren under viser status for BOA-inntekter per juli.

Forklaring til figur:



Universitetsdirektøren sine kommentarer

Økonomirapport pr. juli gir et bilde av utviklingen i økonomien på et tidspunkt der det vil kunne være regnskapstekniske avvik, men flere indikatorer peker i retning av at utviklingen i UiB-økonomien er i tråd med hovedrapportering pr 1. tertial. Til tross for reduserte inntekter vurderes det å være samlet god kontroll på den økonomiske situasjonen for UiB.

Innenfor grunnbevilgningsøkonomien ser vi lav nominell vekst som uttrykker seg både i form av reduksjon i årsverk og lavere driftskostnader. Enhetenes prognoser for overføring øker, og UiB ser ut til å gå ut av 2025 med et noe høyere overføringsnivå enn ved inngangen til året. Som tidligere rapportert er det enheter som planlegger for en negativ overføring også ut av 2025. Disse følges tett opp, og enhetene arbeider aktivt med tiltak for å få balanse mellom inntekter og kostnader. Det er likevel forventet at den negative

overføringen øker gjennom 2025. Prognosene er noe svakere enn ved forrige rapportering, men samtidig vurderes situasjonen til å være oversiktlig og under kontroll.

Aktiviteten i BOA-økonomien er 6 % lavere enn på samme tid i fjor. NFR som er den største finansieringskilden, har en reduksjon lik 7 % som påvirker utviklingen negativt. Mye av nedgangen er resultat av at NFR la om søknadsprosedyrene i 2023 med den konsekvens at det ble innvilget svært få nye prosjekter. Analyser viser at vi må regne med at dette har effekt over flere år. Det arbeides med å øke tilslagene på nye søknader både fra NFR og andre kilder. I tillegg er det økt bevissthet på å sikre at BOA-økonomien har et balansert samspill med grunnbevilgningsøkonomien. Prognosen for året er at aktiviteten blir 25 mill. lavere enn målet som er 1,365 mrd. kroner. Dette innebærer en realnedgang sammenliknet med 2024 noe som blant annet blir synlig gjennom en nedgang i antall årsverk i BOA-økonomien.

Økonomistyring i BOA-økonomien er på institusjonsnivå å følge opp at budsjettert målsetning nås og overvåke endringer i prosjektporteføljens sammensetning. Det er økende oppmerksomhet på dette både fordi BOA-økonomien kan bidra til dempe en forventet svekkelse i grunnbevilgningen, men også fordi den i seg selv er stor og bør være trygg og forutsigbar.

Forslag til vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten per juli til orientering.

Tore Tungodden
Universitetsdirektør

04.09.2025/Ingunn Alvseike/Sven-Egil Bøe/Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

1 Vedlegg 1 Utvidet økonomirapport per juli 2025

Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport per juli 2025

Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet per 31. juli 2025. Dette omfatter grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) samlet for UiB. Regnskapet viser påløpte kostnader og faktiske inntekter.

Universitetsstyret vedtok fordeling av universitetets grunnbudsjett og krav for BOA-inntekter i styresak 74/24. I tillegg er det orientert om tildelingsbrevet i styresak 4/25 med endringer som kom i stortingsbehandlingen av Statsbudsjettet. Universitetet har i tillegg fått supplerende tildelingsbrev etter dette. Sammen med tidligere vedtatte budsjetttrammer til instituttinntekter, avskrivninger og investeringer (føres som utsatt inntekt) er det totale inntektsbudsjettet på grunnbevilgningen 4 777,4 mill. kroner. I tillegg ble det overført midler fra 2024 på 174,5 mill. kroner. Totale disponible midler er dermed 4 951,9 mill. kroner. Det er budsjettert med en overføring til 2026 på 150 mill. kroner.

Periodisering av inntekter og kostnader kan ha stor effekt på avvikene mellom budsjett og regnskap. Ved tertialavslutningene gjøres det ekstra kontroller for å sikre riktige avsetninger og periodiseringer da det rapporteres både eksternt og internt. Tilsvarende gjennomgang er ikke gjort før denne rapporteringen noe som må tas hensyn til dette ved tolkning av tallene. På et overordnet nivå gir rapporten og vurderingene rundt de rapporterte tallene likevel et godt bilde av status for UiB-økonomien.

UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Inntektene er høyere enn kostnadene med et positivt resultat på 81,5 mill. kroner. Dette er høyere enn det som var planlagt per juli. Inntektene har vært høyere enn budsjettert (+ 2,9 %), mens kostnadene har vært omtrent som planlagt (+ 0,2 %).

Tabell 1: Totaltall regnskap per juli 2025 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år i %*	Endring siste år i %*
Inntekter	-6 142,4	-3 285,3	-3 381,3	2,9%	3,9%
Kostnader	6 162,1	3 305,7	3 299,8	0,2%	2,7%
Sum totalt	19,6	20,3	-81,5		98,7%

Sammenliknet med regnskapet på samme tid i fjor er det en økning i inntektene på 127,9 mill. kroner (3,9 %), mens kostnadene har økt med 87,4 mill. kroner (2,7 %). I 2024 ble det imidlertid gjort en reklassifisering mellom vedlikehold og investering fra tidligere år på ca. 48 mill. kroner. Dette hadde ikke resultateffekt, men det reduserte både inntekter og kostnader med dette beløpet. Sett bort fra denne effekten ville inntektene og kostnadene ha økt med hhv. 2,4 % og 1,2 % sammenlignet med samme tid i fjor. Dette er en relativ lav vekst som i stor grad skyldes nedgang i bidrags- og oppdragsaktiviteten. Det må likevel tas forbehold om at noe også kan skyldes manglende avsetninger pr juli.

Andre driftskostnader er på nivå med samme tid i fjor (+0,8 %). Korrigert for reklassifiseringen nevnt over, ville andre driftskostnader vært 3,4 % lavere enn i 2024.

Samlede lønnskostnader har økt med 39,3 mill. kroner (1,9 %) i forhold til samme periode i fjor. Sammenlignet med en forventet lønnsvekst på rundt 4,4 %, virker økningen i lønnskostnader lav. Sett i lys av at gjennomsnittlig antall årsverk er redusert med 100 (2,4 %), virker kostnadsreduksjonen likevel rimelig.

Under følger oversikt over utvikling i stillinger i perioden fra juli 2024 til juli 2025. Innenfor noen stillingskategorier vil det kunne være større svingninger på dette tidspunktet enn ellers i året, men tallene bekrefter likevel en trend i retning av reduksjon i årsverk. Reduksjonen fordeler seg med 60 årsverk på GB og 40 på BOA. Det har vært reduksjon i alle stillingskategorier. Det er en relativ større reduksjon i midlertidige enn faste vitenskapelig stillinger, og det er variasjon mellom de ulike enhetene på UiB.

Tabell 2: Gjennomsnittlige årsverk per juli per stillingskategori

	Juli 2025	Juli 2024	Endring
Tekniske årsverk	649	669	- 20
Administrative årsverk	995	1 021	- 26
Vitenskapelige årsverk	2 404	2 459	- 55
Sum	4 049	4 149	- 100

Forholdstall Adm/vit	0,414	0,415
-----------------------------	--------------	--------------

Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene fra 2024 er 174,5 mill. kroner. I 2025 er det budsjettet med en overføring på 150 mill. kroner til 2026. Per juli har inntektene vært høyere enn kostnadene med et positivt resultat på 81,5 mill. kroner. Overføringen har økt fra 174,5 mill. kroner ved starten av året til 253,6 mill. kroner. I tillegg har det vært overskudd på oppdragsprosjekter og 2,3 mill. kroner er lagt til virksomhetskapitalen.

Tabell 3: Hovedtall grunnbevilgningen (GB) per april 2025 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år i %*	Endring siste år i %*
Inntekter	-4 777,4	-2 602,4	-2 715,6	4,4%	6,7%
Kostnader	4 797,0	2 622,7	2 634,1	-0,4%	5,2%
Sum totalt	19,6	20,3	-81,5		98,7%

Inntektene har vært høyere enn budsjettet, mens kostnadene er omtrent som planlagt. På inntektssiden har det vært høyere salgsinntekter og lavere investeringer (føres som utsatt inntekt). En vesentlig del av salgsinntektene er salg av varer knyttet til et forskningsprosjekt. På kostnadssiden er forbruket på sumnivå som budsjettet. På kontoklassenivå har det vært høyere varekostnad (knyttet til forskningsprosjektet nevnt over), høyere lønnskostnader og lavere driftskostnader enn planlagt. Det siste kan skyldes avsetninger som ikke blir foretatt før 2. tertial. Lønnskostnadene er høyere enn budsjettet noe som blant annet har sammenheng med stramme budsjetter.

Enheter som planlegger med negativ overføring følges opp særskilt. Universitetsmuseet har en negativ overføring lik 17,7 mill. kroner fra 2024. Per juli melder museet at de planlegger å bygge ned den negative overføringen til 14 mill. kroner ved utgangen av året. Utover dette er det Det psykologisk fakultet (PS) og Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV) som planlegger med negative overføringer. PS melder samme prognose som tidligere, -38 mill. kroner. SV har justert sin prognose fra en forventet negativ overføring på 51,6 mill. kroner ved starten av året til en forventet negativ overføring på 61 mill. kroner i rapporteringen per juli. Som nevnt i tidligere rapporter har begge enhetene iverksatt tiltak for raskest mulig å få balanse mellom inntekter og kostnader og deretter betale ned det akkumulerte underskuddet.

I innmeldte prognoser pr juli øker fakultetene i sum forventet overføring noe. Etter en overordnet vurdering er prognose for samlet overføring for UiB fortsatt ventet å bli i størrelsesorden 200 mill. kroner. Signaler fra Statens pensjonskasse om at årets pensjonssats sannsynligvis blir lavere enn først antatt, gjør at overføringen vil kunne øke ytterligere. Det vil komme en ny vurdering av prognosen etter 2. tertial.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA-inntekten er 17,3 mill. kroner lavere enn budsjettet, og de fleste enheter melder nå lavere aktivitet enn ventet. Det er lavere inntekter fra NFR og Andre bidragsytere mens inntekten fra EU er høyere enn budsjett.

Tabell 4: Status inntekter bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet per april 2025 (i mill. kr)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %	Endring siste år i %
NFR	-619,7	-312,5	-279,2	-10,7%	-10,6%
EU	-238,8	-119,4	-123,2	3,2%	7,6%
Andre	-506,5	-251,1	-263,3	4,9%	-6,3%
Sum totalt	-1 365,1	-683,0	-665,7	-2,5%	-5,9%

Den totale BOA-inntekten er 41,9 mill. kroner (-5,9 %) lavere enn på samme tid i fjor. Særlig inntekten fra NFR trekker i negativ retning. Det har de to siste årene vært færre søknader til NFR noe som vises igjen i NFR-aktiviteten i 2025. Så langt i 2025 har søknadsmengden gått noe opp sammenlignet med samme tid i 2024, og det jobbes aktivt med å øke denne ytterligere.

Gjennomsnittlig antall årsverk er 40 lavere enn for samme periode i fjor noe som igjen er en indikasjon på lavere aktivitet.

Det er avsluttet oppdragsprosjekter med netto overskudd på 2,3 mill. kroner. Overskuddet blir lagt til UiB sin virksomhetskapital.

Budsjettmålet i 2025 er satt til 1 365,1 mill. kroner. Det er ca. 60 mill. kroner høyere enn budsjettet i 2024 og ca. 20 mill. kroner (1,5%) høyere enn den faktiske BOA-inntekten i 2024. Summen av enhetenes prognoser etter juli er nedjustert til ca. 25 mill. kroner lavere enn budsjettmålet.