



Økonomirapport per 31. oktober 2024

Henvising til bakgrunnsdokumenter

- Universitetsstyresak [79/23](#), Budsjett for Universitetet i Bergen 2024
- Universitetsstyresak [5/24](#), Tildelingsbrev 2024 til Universitetet i Bergen
- Fakultetsstyresak [100/23](#), Budsjettfordeling 2024
- Fakultetsstyresak [25/24](#), Økonomirapport 1. kvartal 2024
- Fakultetsstyresak [36/24](#), Økonomirapport 1. tertial 2024
- Fakultetsstyresak [55/24](#), Økonomirapport per 31. juli 2024

Saken gjelder

Denne saken gir økonomisk status per 31. oktober 2024, for den samlede økonomien ved Det psykologiske fakultet, dvs. grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

Totaløkonomien

Totaløkonomien på fakultetet per 31. oktober 2024, viser at inntektene er lavere enn budsjettert og kostnadene er høyere enn budsjettert. Inntektene er lavere enn budsjettert på BOA og høyere enn budsjettert på GB, mens kostnadene er lavere enn budsjettert på BOA og høyere enn budsjettert på GB. Når det gjelder BOA, blir regnskapsførte inntekter det samme som regnskapsførte kostnader (kan være et lite unntak hvis vi har overskudd på oppdragsaktiviteten vår), men enkelt forklart så regnskapsføres kostnader først, og så blir en tilsvarende inntekt generert i systemet. Så når vi videre snakker om overskudd, underskudd og overføringer, så gjelder dette for GB-økonomien, og ikke for BOA-økonomien.

Regnskapet per 31. oktober 2024 viser et underskudd på 15,982 mill. kroner (se tabell 1 i vedlagte økonomirapport). Når vi legger til den negative overføringen fra 2023 på 7,295 mill. kroner, gir dette oss et samlet underskudd per 31. oktober 2024 på 23,278 mill. kroner.

Budsjettert underskudd per 31. oktober 2024 (inkludert overføringen fra 2023) er 17,829 mill. kroner (se tabell 2 i vedlagte økonomirapport). Sett opp mot regnskapet som viser 23,278 mill. kroner i underskudd, gir dette oss et negativt avvik på 5,449 mill. kroner.

Grunnbevilgningsøkonomien (GB)

Regnskapet per 31. oktober 2024 viser at inntektene er 3,435 mill. kroner høyere enn budsjettert og kostnadene er 8,883 mill. kroner høyere enn budsjettert, noe som gir oss et resultat per 31. oktober 2024 som er 5,449 MNOK dårligere enn budsjettert.



Fakultetet gikk inn i 2024 med en negativ overføring på 7,295 mill. kroner. Denne overføringen fordelte seg mellom frie midler på -38,066 mill. kroner (underskudd) og på øremerkede prosjekt på 30,771 mill. kroner (overskudd). Fakultetet budsjetterer med en negativ overføring ut av 2024 på 21 mill. kroner, med en fordeling på frie midler og øremerkede prosjekt, på henholdsvis -52,8 mill. kroner (underskudd) og 31,8 mill. kroner (overskudd).

I forbindelse med avviksrapportering til UiB sentralt for 2. tertial, valgte fakultetet å melde inn en prognose for overføring på GB til 2025 på -24 MNOK. Fordelingen mellom GA og GP ble satt til hhv -52,8 MNOK (underskudd) og 28,8 MNOK (overskudd). Per oktober står vi fast ved denne prognosen på GB, men det kan være at underskuddet på GA og overskuddet på GP blir noe høyere. I UiB sitt økonomisystem, så er det slik at budsjettmålet for inneværende år settes en gang, tidlig på året, mens prognosene kan justeres utover i året, når man ser hvordan regnskapet utvikler seg, eller hvis det skjer noe uforutsett i revidert nasjonalbudsjett.

Bidrags- og oppdragsfinansiering (BOA)

BOA-inntekten per 31. oktober 2024 er 32,384 mill. kroner. Dette er 13,2% lavere enn budsjettet per oktober, og 6,8 mill. kroner lavere enn regnskapet per oktober i fjor. Det samlede BOA-målet for aktivitet i 2024 er satt til 46 mill. kroner, men prognosen som er meldt inn til UiB sentralt, så langt i år, er nedjustert til 43 mill. kroner.

Fakultetsledelsens kommentarer

Fakultetet sitt budsjett for 2024 er svært stramt. Per 31. oktober 2024 har vi et negativt budsjettavvik på 5,449 mill. kroner, og fakultetet har valgt å justere prognosen for overføring ut av året med -3 mill. kroner, til -24 mill. kroner.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport per 31. oktober 2024 til etterretning.

Norman Anderssen
dekan

Anne Kristin L Aanstad
Fung. fakultetsdirektør

22.11.2024/Solfrid Sture

Vedlegg: Økonomirapport per 31. oktober 2024

Økonomirapport per 31. oktober 2024

Økonomirapport for Det psykologiske fakultet for januar-oktober 2024 legges med dette frem for fakultetsstyret.

Fakultetsstyret vedtok i styresak [100/23](#) budsjettfordeling for 2024. Budsjetttrammen for Det psykologiske fakultet for 2024, består av 282,723 MNOK i tilskudd fra KD, samt 6,8 MNOK i instituttinntekter og inntekter til investering/avskrivning, som til sammen utgjør sum grunnbevilgning (GB). Inntektsbudsjettet for bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) er på 46 MNOK. I tillegg ble det budsjettert med 9,3 MNOK i inntekter fra BOA/GP og estimert negativ overføring fra 2023 ble satt til 5 MNOK. Forslag til budsjettert overføring til 2025 ble satt til en negativ overføring på 19,9 MNOK. Etter behandling i fakultetsstyret, ble negativ overføring økt til 21 MNOK. Regnskapsført negativ overføring til 2024 endte på 7,295 MNOK.

I august fikk fakultetet til sammen seks ekstratildelinger, på til sammen 11,062 MNOK. 10 MNOK var midler til SLATE, 0,4 MNOK var midler til Senter for krisepsykologi, 0,052 MNOK var midler til studiestart, 0,21 MNOK var SPIRE-midler og 0,4 MNOK var midler til arbeid med økt studiekvalitet. Årsbudsjettet for totale inntekter til fakultetet per 31. oktober 2024 (inkl. BOA), er da på 346,585 MNOK. Fakultetet budsjetterer med totale kostnader for 2024 på 360,290 MNOK, noe som gir et negativt driftsresultat på 13,705 MNOK, og en forventet negativ overføring til 2025 på 21 MNOK.

Universitetets virksomhet er delt inn i grunnbevilgning (GB) fordelt fra Universitetsstyret og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA), som består av forskningsrådsfinansierte prosjekter, EU-prosjekter og prosjekter finansiert av andre oppdragsgivere og bidragsyttere. Rapportering til fakultetsstyret følger denne inndelingen.

1. Status fakultetet totalt

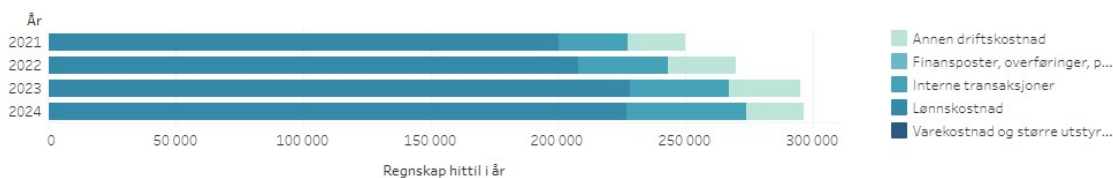
Tabell 1. Status fakultetet totalt. Tall i 1000 kr.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-346 585	-281 887	-280 395	-0,5%
Kostnader	360 290	292 421	296 378	-1,4%
Sum totalt	13 705	10 534	15 982	-51,7%

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for fakultetet totalt (sum GB og BOA). Tabellen viser ikke eventuelle overføringer fra tidligere år. Per oktober er inntektene 1,492 MNOK lavere enn

budsjettet og kostnadene er 3,957 MNOK høyere enn budsjettet. Når det gjelder BOA er kostnadene 4,927 MNOK lavere enn budsjettet, og tilhørende inntekter blir da også 4,927 MNOK lavere enn budsjettet. På grunnbevilgningen er inntektene 3,435 MNOK høyere enn budsjettet og kostnadene er 8,883 MNOK høyere enn budsjettet. Totale inntekter er 6,431 MNOK høyere enn på samme tid i fjor, og kostnadene er 1,392 MNOK lavere enn på samme tid i fjor.

Figur 1. Utvikling kostnader totalt. Tall i 1000 kr.



Finansposter og overføringer viser ikke i figuren over.

Lønnskostnadene er ca. 1,3 MNOK lavere enn på samme tid i fjor (226,7 MNOK per oktober 2024, mot 228 MNOK per oktober 2023). Lønnskostnadene er 1,1 MNOK høyere på GB og 2,4 MNOK lavere på BOA.

Driftskostnadene er 5,6 MNOK lavere enn per oktober 2023 (4,7 MNOK lavere på GB og 0,9 MNOK lavere på BOA). Noe av grunnen til lavere driftskostnader på GB, er knyttet til utgifter til rekruttering av studenter (markedsføringskostnader til Try Råd AS). I fjor betalte fakultetet 0,774 MNOK for dette, mens i år har vi kuttet denne posten på budsjettet. En annen årsak er at i fjor betalte Senter for krisepsykologi husleie til Helse Bergen, men fra 01.01.2024 flyttet senteret inn i UiB-lokaler, og betaler i år internhusleie til UiB. Dette betyr at i 2023 var denne husleiekostnaden bokført som en driftskostnad, mens i 2024 bokføres den som en intern transaksjon. Men hovedårsaken til lavere driftskostnader i år i forhold til i fjor, er at fakultetet har stort fokus på kostnadskutt på alle nivåer av virksomheten.

De interne transaksjonene er 8,3 MNOK høyere enn per oktober 2023 (11,8 MNOK høyere på GB og 3,5 MNOK lavere på BOA). Noe av grunnen til at de interne transaksjonene på GB er høyere per oktober i år enn per oktober i fjor, er at husleien er 3,1 MNOK høyere. 1,157 MNOK av dette, skyldes flyttingen av Senter for krisepsykologi inn i UiB-lokaler, mens de resterende 2 MNOK skyldes prisøkning på internhusleien til UiB. Andre momenter er at i fjor fikk vi tilbakeført 1 MNOK i for mye betalt pensjonskostnad, og frikjøp og overhead fra BOA-virksomheten vår var 4,8 MNOK høyere per oktober 2023 enn per oktober 2024.

2. Status grunnbevilgning (GB)

2.1. Status i forhold til budsjett

Tabell 2 viser en oversikt over budsjett og regnskap for fakultetets grunnbevilgning (GB). Fakultetets samlede grunnbevilgning for 2024 er 300,585 MNOK. Vi har også med oss en negativ overføring på 7,295 MNOK fra 2023, slik at disponibel ramme for 2024 er 293,290 MNOK.

Fakultetet budsjetterer med kostnader på 314,290 MNOK i 2024, og at den negative overføringen da vil øke til 21 MNOK ut av 2024. GB består imidlertid av både øremerkede midler (GP) og frie midler (GA), og budsjettert overføring ut av 2024 fordeler seg med hhv et overskudd på 31,8 MNOK på GP og et underskudd på 52,8 MNOK på GA.

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	-300 585	-244 577	-248 012	1,4%
	Sum	-300 585	-244 577	-248 012	1,4%
Kostnader	Lønnskostnad	258 625	209 960	209 964	0,0%
	Annen driftskostnad	16 213	10 353	15 799	-52,6%
	Interne transaksjoner	39 452	34 798	38 231	-9,9%
	Finansposter, overføringer..	0	0	0	
	Sum	314 290	255 111	263 994	-3,5%
Sum		13 705	10 534	15 982	-51,7%
Resultat	Overføring fra i fjor	7 295	7 295	7 295	0,0%
	Overføring til neste periode	-21 000	-17 829	-23 278	30,6%
	Sum	-13 705	-10 534	-15 982	51,7%
Sum		-13 705	-10 534	-15 982	51,7%
Sum totalt		0	0	0	

Tabell 2 viser status for grunnbevilgningen per oktober. Tabellen viser at inntektene er 3,435 MNOK høyere enn budsjettert. Kostnadene er 8,883 MNOK høyere enn budsjettert, og det gir oss et resultat per oktober som er 5,449 MNOK dårligere enn budsjettert (et regnskapsført underskudd på 23,278 MNOK mot et budsjettert underskudd på 17,829 MNOK).

Avviket på inntektene skyldes høyere instituttinntekter enn budsjettert.

På lønn har vi ingen avvik. Siden dette er den største posten i budsjettet, er det naturlig at avvikene her følges nøye gjennom året. Da er det viktig å se på alle de forskjellige kontoene lønnskostnaden består av. Når vi snakker om lønnskostnader, så er ikke dette bare en konto i regnskapet. Det er budsjettert og regnskapsført på 46 forskjellige lønnskontoer så langt i år. Det budsjetteres og regnskapsføres på for eksempel lønn til fast ansatte, lønn til midlertidig ansatte, avsetning til arbeidsgiveravgift og pensjonskostnader, samt refusjoner fra NAV. Vi ser noen litt større og noen litt mindre avvik på de ulike kontoene, men i sum blir avviket 0.

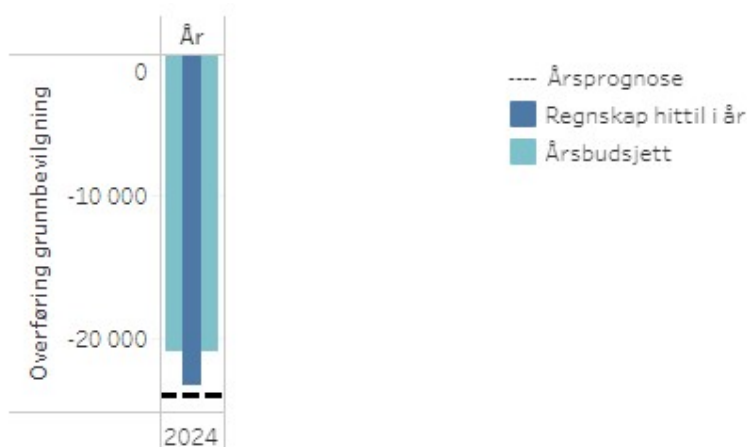
På andre driftskostnader har vi et negativt avvik på 5,446 MNOK. Dette avviket skyldes i hovedsak at fakultetet har budsjettert med et minusbeløp på denne posten, som er

periodisert gjennom året, og som er en justering for å nå mål om overføring på GB ut av 2024.

På de interne transaksjonene er det et negativt avvik på 3,433 MNOK. Dette avviket skyldes i hovedsak mindre frikjøpsinntekter og overhead enn budsjettet.

2.2. Prognose for overføring til neste år

Figur 2. Overføring grunnbevilgningen (GB). Tall i 1000 kr.



Figur 2 viser overføring på grunnbevilgningen (GB) per oktober. Budsjettmålet for 2024 er en negativ overføring på 21 MNOK. Fordelingen mellom øremerkede midler (GP) og frie midler (GA), er da satt til hhv et overskudd på 31,8 MNOK og et underskudd på 52,8 MNOK. Regnskapet per oktober er et underskudd på 23,3 MNOK. Dette består av et overskudd på GP på 30,5 MNOK og et underskudd på GA på 53,8 MNOK.

Fakultetet gikk inn i 2024 med en negativ overføring på 7,3 MNOK på GB. Dette fordelte seg med et underskudd på 38,1 MNOK på frie midler (GA) og et overskudd på 30,8 MNOK på øremerkede prosjekt (GP).

I forslaget til budsjettfordeling i desember 2023 ble det foreslått et budsjett som ville innebære en overføring til 2025 på -19,9 MNOK på GB. Når fakultetet nå har satt et budsjettmål for 2024 på -21 MNOK, skyldes dette både vedtak som ble fattet under behandling av budsjettfordelingssaken i fakultetsstyret, samt at estimatet for overføring til 2024 som lå i saken, var litt mer positivt enn endelig resultat.

Det vil kunne være forhold som tilsier en prognose for overføring til 2025 som er en forverring av budsjettmålet på -21 MNOK. En faktor er at fakultetet har budsjettert med

innsparinger i fastlønn på 3,3 MNOK i 2024, på bakgrunn av erfaringer fra tidligere år (ansatte som har sagt opp i løpet av året), men her hefter det naturligvis usikkerhet knyttet til størrelsen på mulige innsparinger. En annen måte å spare på, er at stillinger som er budsjettert med oppstart i 2024, begynner senere eller ikke starter opp i det hele tatt (dette er gjerne mest aktuelt på Senter for krisepsykologi og SLATE). Fakultetet overførte 30,8 MNOK på øremerkede prosjekt til 2024. Budsjettmålet for 2024 hadde en forutsetning om at kun nye øremerkede midler tildelt i 2024 kommer til å bli brukt i 2024, mens overførte øremerkede midler inn i 2024 ville bli overført videre til 2025. Dersom noen av de overførte midlene fra 2023 likevel brukes i 2024 vil dette kunne tilsa en overføring til 2025 som er lavere enn budsjettmålet på -21 MNOK.

I forbindelse med avviksrapportering til UiB sentralt for 2. tertial, valgte fakultetet å melde inn en prognose for overføring på GB til 2025 på -24 MNOK. Fordelingen mellom GA og GP ble satt til hhv -52,8 MNOK (underskudd) og 28,8 MNOK (overskudd). Per oktober står vi fast ved denne prognosen på GB, men det kan være at underskuddet på GA og overskuddet på GP blir noe høyere.

3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

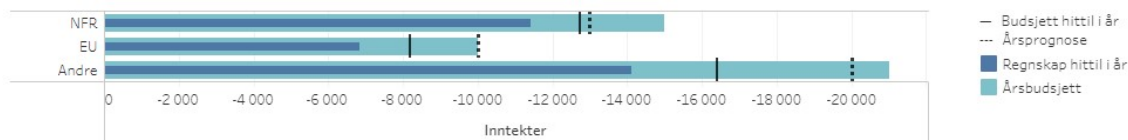
3.1. Status i forhold til budsjett

Tabell 3. Status inntekter bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA). Tall i 1000 kr.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-15 000	-12 725	-11 424	-10,2%
EU	-10 000	-8 173	-6 849	-16,2%
Andre	-21 000	-16 412	-14 110	-14,0%
Sum totalt	-46 000	-37 310	-32 384	-13,2%

Tabell 3 viser at BOA-inntekten per 31. oktober 2024 er 32,4 MNOK. Dette er 13,2% lavere enn budsjettet per oktober, og 6,8 MNOK lavere enn regnskapet per oktober i fjor. Det samlede BOA-målet for aktivitet i 2024 er satt til 46 MNOK, men prognosen som er meldt inn til UiB sentralt, så langt i år, er nedjustert til 43 MNOK. Alle utviklingstrekk når det gjelder BOA-aktiviteten på fakultetet i 2024, viser en nedadgående trend. Det gjelder total aktivitet, antall BOA-årsverk, overhead og frikjøp som inntektsføres på grunnbevilgningen, samt antallet innsendte søknader, særlig til NFR.

Figur 3. Inntekter bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA). Tall i 1000 kr.



4. Utvikling årsverk

Tabell 4. Årsverk per november 2024 sammenlignet med årsverk per november 2023

Firmakode	Fakultet	Bevilgning/ BOA	Årsverk*	Årsverk i fjor	Endring siste år
UB	17 Det psykologiske fak	Bev.	256,16	269,04	-12,88
		BOA	24,35	29,60	-5,25
		Sum	280,51	298,65	-18,14
Sum total			280,51	298,65	-18,14

Ifølge tabell 4 ligger vi 12,88 årsverk lavere på bevilgningsøkonomien per november 2024 sammenlignet med november 2023. Når det gjelder BOA ligger vi 5,25 årsverk lavere enn på samme tid i fjor. Det er hovedsakelig på forskerårsverk vi ser en nedgang.

Tabell 5 gir et mer detaljert bilde av endringer i årsverk når det gjelder GB. Tabellen viser at når det gjelder rekrutteringsstillinger (universitetsstipendiater og universitetspostdoktorer), som vi har hatt mye fokus på de siste årene, så ligger vi over måltallet for 2024 per november (49,25 årsverk mot et måltall på 47,58 årsverk), men vi lå litt under måltallet i januar og februar, så gjennomsnittlig ligger vi 0,5 årsverk over måltallet per november 2024. Vi ligger 4,20 årsverk høyere enn per november 2023.

Tabell 5. Årsverk GB per stillingsgruppe (DBH) per november 2024 sammenlignet med årsverk per november 2023

Firmakode	Fakultet	Stillingsgruppe (DBH)	Stillingskategori (DBH)	Årsverk*	Årsverk i fjor	Endring siste år
UB	17 Det psykologiske fak	Administrative stillinger	Lederstillinger	2,00	2,00	0,00
			Mellomlederstillinger	15,00	15,00	0,00
			Saksbehandler-/utrederst..	45,10	45,50	-0,40
		Drifts- og vedlikeholdsstil..	Andre drifts- og vedlikeho..	3,71	3,44	0,27
		Støttestillinger for undervisning, forskning o..	Ingeniører	4,10	5,10	-1,00
			Tekniske stillinger for und..	2,05	2,10	-0,05
		Undervisnings-, forsknings- og formidlingsstillinger	Hjelpestillinger for under..	1,25	3,25	-2,00
			Rekrutteringsstillinger	49,25	45,05	4,20
	Undervisnings- og forsker..	133,70	147,60	-13,90		
	Sum		256,16	269,04	-12,88	
Sum total				256,16	269,04	-12,88

Oversikt over hvilke stillinger de ulike stillingskategoriene inneholder:

Lederstillinger inneholder avdelingsdirektør og dekan.

Mellomlederstillinger inneholder kontorsjef, administrasjonssjef, underdirektør, seksjonssjef og instituttleder.

Saksbehandler-/utrederstillinger inneholder konsulent, prosjektleder, førstekonsulent, seniorkonsulent, rådgiver og seniorrådgiver.

Andre drifts- og vedlikeholdsstillinger inneholder fagkonsulent.

Ingeniører består av over- og senioringeniørstillinger.

Tekniske stillinger undervisning, forskning og formidling består av seniorforskningstekniker.

Hjelpestillinger for undervisning, forskning og formidling består av vitenskapelig assistent.

Rekrutteringsstillinger består av stipendiat og postdoktor.

Undervisnings- og forskerstillinger består av høgskole-/øvingslærer, universitetslektor, førsteamanuensis, professor og forsker (med og uten doktorgrad).

Tabell 6. Årsverk GB undervisnings- og forskerstillinger (DBH) per november 2024 sammenlignet med årsverk per november 2023 (faste og midlertidige)

Firmakode	Fakultet	Stillingsgruppe (DBH)	Stillingskategori (DBH)	Stillingskode og -betegnelse	Årsverk*	Årsverk i fjor	Endring siste år
UB	17 Det psykologiske fak	Undervisnings-, forsknings- og formidlingsstillinger	Undervisnings- og forskerstillinger	1007 Høgskole-/øvingslærer		0,25	-0,25
				1009 Universitetslektor	8,50	9,90	-1,40
				1011 Førsteamanuensis	52,80	62,85	-10,05
				1013 Professor	69,00	65,30	3,70
				1108 Forsker	1,00	4,10	-3,10
				1109 Forsker	2,40	5,20	-2,80
		Sum			133,70	147,60	-13,90
Sum total					133,70	147,60	-13,90

Tabell 6 gir et mer detaljert bilde av endringer i årsverk når det gjelder GB undervisnings- og forskerstillinger. Hovedforklaringen til endringen på professorårsverk, er at to instituttledere har endret stillingskode fra mellomleder til professor, samt professoroppykk. Endringen på midlertidige årsverk, er -0,6.

Forklaringen til endringen på førsteamanuensisårsverk er mer sammensatt, men to årsverk har endret stillingskode til mellomleder, samt at det har vært noen opprykk til professor. Antall faste ansatte som er sluttet, er 3 årsverk. Av disse er 1,4 årsverk ikke erstattet. Endringen på midlertidige årsverk, er -4,25.