



Styre  
Fakultetsstyret ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Arkivreferanse  
2025/5424  
Styresak  
6/26

Dokumentdato  
18/02/2026  
Møtedato  
24/02/2026

## Revidert økonomisk plan

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Fakultetsstyresak [68/24](#) *Økonomisk plan*
- Fakultetsstyresak [25/25](#) *Revidert økonomisk plan*
- Fakultetsstyresak [40/25](#) *Regnskapsrapport og økonomisk status*
- Fakultetsstyresak [56/25](#) *Budsjettinnspill 2026 og langtidsbudsjett 2027-2030*
- Fakultetsstyresak [57/25](#) *Økonomisk plan 2025 og scenariearbeid*
- Fakultetsstyresak [84/25](#) *Budsjett 2026*

### Saken gjelder

Denne saken er en revisjon av fakultetets økonomiske plan, justert i lys av erfaringer og endringer siden september 2025, inkludert oppdatert langtidsbudsjett 2027-2030, og årsresultat for 2025. Saken bygger videre på hovedprinsippene i økonomisk plan fra 2024 med mål om at fakultetets driftsregnskap er i balanse innen utgangen av 2026 og at gjelden til UiB deretter nedbetales gradvis.

### Bakgrunn

Arbeidet med å bringe fakultetets økonomi i balanse har fortsatt høy prioritet, og den overordnede ambisjonen med økonomisk plan er å få fakultets drift i balanse, og nedbetale opparbeidet gjeld. Økonomisk plan skal også estimere fakultetets mulighetsrom for reansettelser de kommende årene. Modellen for den reviderte økonomiske plan 2026 baserer seg på oppdaterte inntekts- og kostnadsbudsjett fra langtidsbudsjett 2027-2030 (sak 56/25 *Budsjettinnspill 2026 og langtidsbudsjett 2027-2030*), samt sak 5/26 *Årsregnskap 2025 for Det samfunnsvitenskapelige fakultet*.

### Inntektsbudsjett 2026-2032

Fakultetets inntektsbudsjett for 2026 er basert på Budsjett 2026, (fakultetsstyresak [84/25](#)), samt andre kjente og forventede inntekter for 2026. For beregning av inntekter de påfølgende år er langtidsbudsjett 2027-2030 lagt til grunn, og deretter fremskrevet med lønns og priskompensasjon (LPK) til 2032. I langtidsbudsjettet er det lagt inn en moderat økning i studiepoengproduksjon de kommende årene, forventet dr.gradsproduksjon basert på utvikling i opptakstall og gjennomføringstid, samt forventede resultatmidler fra BOA-aktivitet.

Inntektssiden av økonomisk plan følger dermed fakultetets langtidsbudsjett, men inkluderer også prognoser for andre tildelinger som ikke kommer frem i budsjettprosessen, som frikjøp av tillitsvalgte, tildeling av ulike stimuleringsmidler, og andre forventede tildelinger og inntekter. Merk at instituttene

inntekter ikke er lagt inn i denne planen, men er en del av avsnittet som handler om instituttens ubrukte midler.

I prognosene er det lagt inn et måltall for rekrutteringsstillinger på 57,75 som er 2026 nivå. Fakultetet fortsetter å jobbe for å øke dette tallet, men i prognosene er det ikke lagt inn vekst i måltallet.

BOA-aktiviteten i 2026 forventes å ligge på samme nivå som 2025, med en nedgang i 2027, før vi får en moderat vekst fra 2028 og utover. Siden økonomisk plan tar for seg disponeringer på GB omtales ikke BOA aktiviteten her, men er tatt hensyn til i den delen som omhandler instituttens prognoser for overføringer.

**Tabell 1** Oppdatert prognose for inntekter fakultetet, 2026-2032

|                                           | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           | 2030           | 2031           | 2032           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Basis                                     | 141 428        | 141 017        | 140 834        | 142 406        | 143 951        | 148 270        | 152 718        |
| Åpen ramme                                | 177 389        | 186 025        | 195 668        | 205 066        | 214 653        | 224 265        | 234 318        |
| Forskningsindikator fakultet              | 11 195         | 17 569         | 17 237         | 16 187         | 14 422         | 15 122         | 17 822         |
| Delsum annum                              | 330 012        | 344 610        | 353 740        | 363 659        | 373 026        | 387 656        | 404 858        |
| Øremerkede midler rekrutteringsstillinger | 63 404         | 65 084         | 66 551         | 68 047         | 69 577         | 71 662         | 73 810         |
| Øremerkede midler annet                   | 2 124          | 2 088          | 2 134          | 2 182          | 2 231          | 2 282          | 2 350          |
| Delsum øremerket                          | 65 528         | 67 172         | 68 685         | 70 229         | 71 809         | 73 944         | 76 160         |
| Sum KD-inntekt                            | 395 540        | 411 782        | 422 425        | 433 888        | 444 834        | 461 600        | 481 018        |
| Inntekter til investering/avskrivning     | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          | 2 000          |
| Sum grunnbevilgning                       | 397 540        | 413 782        | 424 425        | 435 888        | 446 834        | 463 600        | 483 018        |
| Andre inntekter                           | 7 243          | 4 240          | 4 210          | 4 210          | 4 210          | 4 210          | 4 210          |
| <b>Samlede inntekter fakultetet</b>       | <b>404 783</b> | <b>418 022</b> | <b>428 635</b> | <b>440 098</b> | <b>451 044</b> | <b>467 810</b> | <b>487 228</b> |

### Kostnadsbudsjett 2026-2032

Kostnadsbudsjett for 2026 baserer seg på *Budsjett 2026*, med innsparinger skissert i økonomisk plan 2024 og 2025. Lønnsbudsjett er oppdatert med kjente avganger for 2026.

I tabell 2 har vi gjort framskrivninger av fakultetets forventede kostnader de neste årene. Disse baserer seg på langtidsbudsjett for kostnader 2027-2030, innsparinger skissert i økonomisk plan 2024 og 2025, samt andre endringer som er kjente.

**Tabell 2** Prognose for kostnader fakultetet, 2026-2032

|                                     | 2026           | 2027           | 2028           | 2029           | 2030           | 2031           | 2032           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Lønnskostnader fakultetet           | 288 010        | 292 817        | 299 848        | 302 744        | 308 676        | 314 903        | 320 767        |
| Fakultetet drift                    | 60 053         | 57 060         | 57 245         | 59 770         | 60 367         | 61 178         | 64 563         |
| Arealkostnader (netto)              | 48 744         | 50 010         | 51 292         | 52 626         | 53 514         | 55 459         | 57 460         |
| <b>Samlede kostnader fakultetet</b> | <b>396 807</b> | <b>399 887</b> | <b>408 385</b> | <b>415 141</b> | <b>422 557</b> | <b>431 539</b> | <b>442 790</b> |

Lønnskostnader: Lønnskostnader er framskrevet fra lønnsbudsjettet 2026, med 3,5% LPK. Kjente avganger i 2026 er lagt inn. I framskrevet lønnsbudsjett er det tatt høyde for at ansatte står til de er 72 år, dette reflekteres i de framskrevne lønnskostnadene. I tillegg er det lagt inn forventede avganger basert på erfaringstall om hvor mange som fratrer stillingene sine i løpet av et år. Dette er estimater.

Det er også lagt inn et forventet estimat på NAV refusjoner knyttet til sykepenges, permisjon etc. på samme nivå som for 2026.

I 2025 ble det gjort et omfattende arbeid for å få ansatte til å registrere ferie, og dette gav gode resultater (se sak 5/26 Årsregnskap for 2025 ved Det samfunnsvitenskapelige fakultet). I prognosene for 2026 og fremover forventes det at dette holdes på samme nivå som i dag, og det er derfor ikke lagt inn hverken ytterligere innsparinger eller kostnader knyttet til ikke-registrert ferie.

Fakultetet drift: Driftskostnader er redusert i perioden 2026-2032 i henhold til innsparinger som ble skissert i økonomisk plan 2024 (sak 24/80). I økonomisk plan 2026 er den planlagte utviklingen i tildeling av driftsmidler til instituttene fra økonomisk plan 2024 og 2025 redusert (tabell 3).

**Tabell 3** Plan for driftsmidler til instituttene

|                     | 2025   | 2026   | 2027   | 2028   | 2029   | 2030   | 2031   | 2032   |
|---------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 2024 økonomisk plan | 21 000 | 23 000 | 23 000 | 26 000 | 28 000 | 28 000 | 28 000 | 28 000 |
| 2025 økonomisk plan | 21 000 | 23 000 | 23 000 | 23 000 | 25 000 | 28 000 | 28 000 | 28 000 |
| 2026 økonomisk plan | 21 000 | 22 400 | 22 000 | 22 000 | 23 000 | 23 000 | 23 000 | 25 000 |

Den endelige beslutningen om hvor mye driftsmidler som vil tildeles påfølgende år gjøres av fakultetet i forbindelse med behandling av budsjettsaken i desembermøtet.

Arealkostnader: Prognoser for arealkostnader holdes på samme nivå som tidligere, men det er i langtidsbudsjettet for kostnader lagt inn en forventet arealreduksjon i løpet av 2027.

### Replasseringer av stillinger

Økonomisk plan 2026 legger opp til at fakultetet har handlingsrom til reansettelser frem mot 2031. Dette omfatter både faste vitenskapelige og administrative stillinger. For faste vitenskapelige stillinger gjøres vurderingene årlig knyttet til budsjettbehandling og fakultetets bemanningsmodell.

I økonomisk plan 2024 ble det lagt til grunn at stillinger som ble ledige ikke automatisk skulle erstattes før i 2031. Siden den øvre aldersgrensen for pliktig fratreden er økt fr 70 til 72 år, og antallet forventede pensjonsavganger dermed blir lavere, er dette tidspunktet i planen for 2026 blitt skjøvet til 2032 (tabell 4).

**Tabell 4** Plan for reansettelser i faste stillinger (vitenskapelige og administrative 2025- 2032)

|                     | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | Totalt |
|---------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------|
| 2024 økonomisk plan | 0    | 6    | 6    | 6    | 6    | 6    | 0    | 0    | 30     |
| 2026 økonomisk plan | 0    | 3    | 5    | 5    | 5    | 6    | 6    | 0    | 30     |

### Årsresultat

SV-fakultet har vedtatt et budsjett for 2026 som skal gi et positivt årsresultat på fakultetsnivå ([84/25](#)). Det er viktig å merke seg at årsresultatet i økonomisk plan ikke er identisk med budsjett 2026 ettersom økonomisk plan også omfatter andre forventede inntekter og kostnader. Kostnader for replasseringer av stillinger er tatt inn i årsresultat for fakultetsnivået, og prognoser for årsresultat er vist i tabell 5.

**Tabell 5** Prognoser for årsresultat fakultetsnivået

|                                         | 2026    | 2027    | 2028    | 2029    | 2030    | 2031    | 2032    |
|-----------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Samlede inntekter fakultetet            | 404 783 | 418 022 | 428 635 | 440 098 | 451 044 | 467 810 | 487 228 |
| Samlede kostnader fakultetet            | 396 807 | 399 887 | 408 385 | 415 141 | 422 557 | 431 539 | 442 790 |
| Årsresultat med forventede innsparinger | 7 976   | 18 135  | 20 250  | 24 957  | 28 487  | 36 271  | 44 438  |
| Kostnader replasseringer                | 0       | -2 750  | -8 415  | -14 250 | -17 977 | -25 216 | -29 371 |
| Resultat fakultetsnivået                | 7 976   | 15 385  | 11 835  | 10 707  | 10 510  | 11 055  | 15 066  |

### Instituttenes bruk av overførte midler

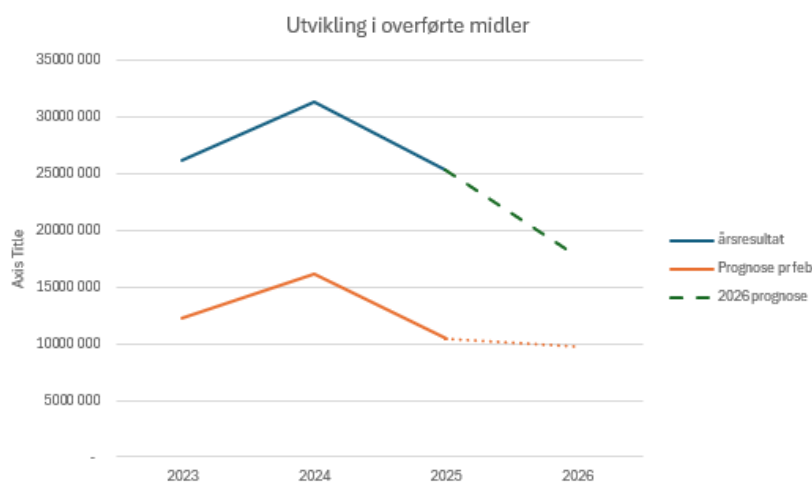
Instituttene har i flere år overført ubrukte midler fra grunnbevilgningen, og disse midlene inngår i instituttenes disponible rammer. Det forventes imidlertid at ikke alle midlene overført fra 2024 er bundet til konkrete formål. Dette innebærer at deler av beløpet kan fungere som en reserve for fakultetet, noe som er særlig viktig i perioder med stramme økonomiske rammer og behov for eventuelle omdisponeringer

gjennom året. Det er positivt for fakultetet at instituttene bygger opp reserver, men samtidig innebærer midlene en risiko dersom forbruket øker. Over tid er det ønskelig at instituttene gradvis benytter midlene på en kontrollert måte.

I budsjettprosessen for 2025 ble det varslet et tydelig innsparingsbehov både på fakultets- og instituttnivå. Dette skapte bekymring ved instituttene for at fakultetet ville inndra oppsparte midler, og flere institutter budsjetterte med betydelig bruk av disse reservene i 2025. Siden instituttenes overførte midler har bidratt til å balansere fakultetets underdekning, ville en slik bruk svekke fakultetets akkumulerte balanse ytterligere. Fakultetet uttrykte derfor bekymring over instituttenes planlagte forbruk, ettersom det var kommunisert at disse midlene i utgangspunktet ikke skulle benyttes.

Over tid har instituttene bygget opp et betydelig overskudd. Instituttene hadde kr 25,3 mill. i overførte midler med seg fra 2025. I budsjettprosessen for 2026 har instituttene samlet meldt inn en overføring på ca. kr 10 mill., og dermed bruk av ca. kr 15,3 mill. av de overførte midlene på kr 25,3 mill. fra 2025. Historisk har instituttene planlagt for en adskillig lavere overføring enn det som har vist seg i årsresultatet (Figur 1), og fakultetet vurderer derfor at prognosene for overføring til 2027 blir ca. kr 17,7 mill. heller enn kr 10 mill. Fakultetet vil følge nøye med på eventuelle behov for å justere denne prognosen og er i tett dialog med instituttene gjennom året om dette.

Prognose for bruk av instituttenes oppsparte midler kommer fram i tabell 6.



Figur 1 Utvikling i instituttenes overførte midler 2023-2026 (prognose og resultat)

**Tabell 6** Prognose for bruk av instituttenes oppsparte midler, og påvirkning av resultat fakultetet samlet

|                                                     | 2026   | 2027   | 2028   | 2029   | 2030   | 2031   | 2032   |
|-----------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Årsresultat fakultetsnivå                           | 7 976  | 15 385 | 11 835 | 10 707 | 10 510 | 11 055 | 15 066 |
| Prognose for bruk av instituttenes oppsparte midler | -7 000 | -6 000 | -4 000 | -3 000 | -2 400 | -2 000 | -2 000 |
| Årsresultat fakultetet samlet                       | 976    | 9 385  | 7 835  | 7 707  | 8 110  | 9 055  | 13 066 |

### Prognose for overføringer

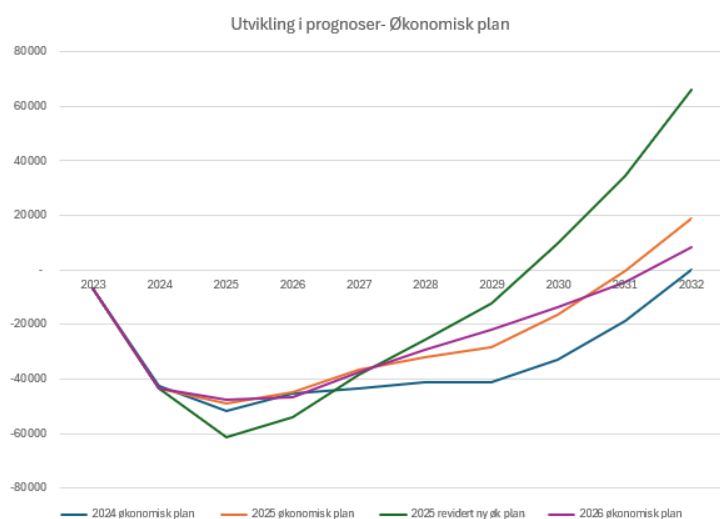
Det ligger pr februar 2026 an til et positivt årsresultat for fakultetet samlet. En forutsetning for fakultetets plan for reansettelser er et positivt årsresultat, og bruken av oppsparte midler på instituttene er avgjørende for fakultetets samlede balanse. Dette vil følges opp med instituttene både i 2026 og i årene fremover.

Fakultetet har positiv akkumulert balanse i 2032 (markert i grønt i tabell 7), noe som betyr at fakultetet da har nedbetalt gjelden sin til UiB.

**Tabell 7** Forventede overføringer økonomisk plan 2026

|                                    | 2023   | 2024    | 2025    | 2026    | 2027    | 2028    | 2029    | 2030    | 2031   | 2032   |
|------------------------------------|--------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|--------|--------|
| Årsresultat fakultetet samlet      |        | -36 900 | -4 000  | 976     | 9 385   | 7 835   | 7 707   | 8 110   | 9 055  | 13 066 |
| Akkumulert balanse fakultetsnivået | -6 600 | -43 600 | -47 600 | -46 624 | -37 239 | -29 405 | -21 697 | -13 587 | -4 533 | 8 534  |

Figur 2 viser utviklingen i prognoser for overføringer i økonomisk plan 2024-2026. Sammenlignet med de tidligere planene er farten i nedbetaling av gjeld noe lavere nå, dette er en ønsket politikk fra fakultetet sin side for å unngå for kraftige innsparinger.



**Figur 2** Utvikling i prognoser for balanse for økonomisk plan 2024-2026

## Forslag til vedtak

Fakultetsstyret tar den reviderte økonomiske planen til etterretning slik den er fremlagt.

Synnøve K. N. Bendixsen  
Dekan

Kirstine Kolsrud  
Fakultetsdirektør

18/02/2026/Vibeke Kyrkjebø Irgan