



Arkivsaksnr.:
2023/6878

Dokumentdato:
03.06.2024

Styre:
Fakultetsstyret ved Det psykologiske fakultet

Styresak:
36/24

Møtedato:
13.06.2024

Økonomirapport 1. tertial 2024

Henvisning 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

Saken gjelder

Denne saken gir økonomisk status per 30. april 2024, for den samlede økonomien ved Det psykologiske fakultet, dvs. grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

Totaløkonomien

Totaløkonomien på fakultetet per 30. april 2024, viser at inntektene er lavere enn budsjettet og kostnadene er høyere enn budsjettet. Inntektene er lavere enn budsjettet på BOA og høyere enn budsjettet på GB, mens kostnadene er lavere enn budsjettet på BOA og høyere enn budsjettet 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 30. april 2024 viser et underskudd på 14,930 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 30. april 2024 på 22,225 mill. kroner.

Budsjettet underskudd per 30. april 2024 (inkludert overføringen fra 2023) er 20,464 mill. kroner (se tabell 2 i vedlagte økonomirapport). Sett opp mot regnskapet som viser 22,225 mill. kroner i underskudd, gir dette oss et negativt avvik på 1,761 mill. kroner.

Grunnbevilgningsøkonomien (GB)

Regnskapet per 30. april 2024 viser at inntektene er 1,255 mill. kroner høyere enn budsjettet og kostnadene er 3,016 mill. kroner høyere enn budsjettet, noe som gir oss et resultat per 30. april 2024 som er 1,761 MNOK dårligere enn budsjettet.

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). Prognosen for overføring ut av 2024, som også meldt inn til UiB sentralt, er foreløpig satt lik budsjettmålet. 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 30. april 2024 er 14,116 mill. kroner. Dette er 15,3% lavere enn budsjettet per april, og 0,216 mill. kroner lavere enn regnskapet per april i fjor. Det samlede BOA-målet for aktivitet i 2024 er satt til 46 mill. kroner, og dette er også prognosen som er meldt inn til UiB sentralt, så langt i år.

Fakultetsledelsens kommentarer

Fakultetet sitt budsjett for 2024 er svært stramt. Per 30. april 2024 har vi et negativt budsjettavvik på 1,761 mill. kroner. Det er fortsatt tidlig å si hva dette vil bety for endelig resultat ut av 2024, men så langt har fakultetet overordnet mål om holde på en plan om å nå budsjettmålet; en negativ overføring på 21 mill. kroner.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport for 1. tertial 2024 til etterretning.

Norman Anderssen
dekan

Ove Chr. Borge
fakultetsdirektør

Økonomirapport per 1. tertial 2024

Økonomirapport for Det psykologiske fakultet for januar-april 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.

Årsbudsjettet for totale inntekter til fakultetet per 30. april 2024 (inkl. BOA), er da på 335,523 MNOK. Fakultetet budsjetterer med totale kostnader for 2024 på 349,228 MNOK, noe som gir et negativt driftsresultat på 13,705 MNOK, og øker den negative overføringen til 2024 til 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

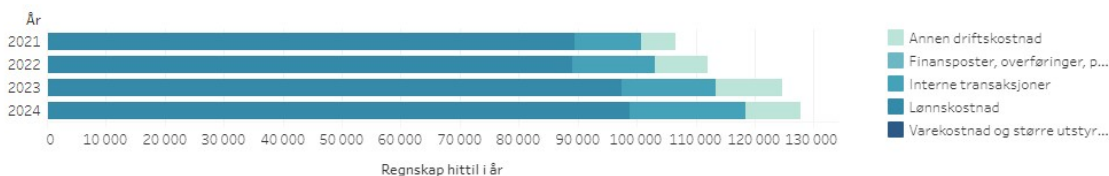
Tabell 1. Status fakultetet totalt. Tall i 1000 kr.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-335 523	-114 179	-112 885	-1,1%
Kostnader	349 228	127 348	127 814	-0,4%
Sum totalt	13 705	13 169	14 930	-13,4%

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for fakultetet totalt (sum GB og BOA). Tabellen viser ikke eventuelle overføringer fra tidligere år. Per april er inntektene 1,294 MNOK lavere enn budsjettert og kostnadene er 0,466 MNOK høyere enn budsjettert. Når det gjelder BOA er kostnadene 2,549 MNOK lavere enn budsjettert, og tilhørende inntekter blir da også 2,549 MNOK lavere enn budsjettert. På grunnbevilgningen er inntektene 1,255 MNOK høyere enn budsjettert og kostnadene er 3,016 MNOK høyere enn budsjettert. Totale inntekter er 0,961

MNOK høyere enn på samme tid i fjor, og kostnadene er 3,129 MNOK høyere enn på samme tid i fjor. Det er her verdt å merke seg at den øremerkede tildelingen fra KD til SLATE ble regnskapsført i mars i 2023, mens den i år ikke er regnskapsført ennå (midlene utbetales til UiB i september). Beløpet i fjor var på 6,050 MNOK, mens i år er beløpet 9,5 MNOK. I bevilgningen til SLATE for 2024, inngår også 3 MNOK for å styrke satsingen innenfor kunstig intelligens.

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



Finansposter og overføringer viser ikke i figuren over. Lønnskostnadene er ca. 1,3 MNOK høyere enn på samme tid i fjor (98,8 MNOK per april 2024, mot 97,5 MNOK per april 2023). Lønnskostnadene er 2 MNOK høyere på GB og 0,7 MNOK lavere på BOA. Driftskostnadene er 1,8 MNOK lavere enn per april 2023 (2 MNOK lavere på GB og 0,2 MNOK høyere på BOA), og de interne transaksjonene er 3,5 MNOK høyere enn per april 2023 (3,3 MNOK høyere på GB og 0,2 MNOK høyere på BOA). Noe av grunnen til at driftskostnadene er lavere per april i år enn per april i fjor, 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. Noe av grunnen til at de interne transaksjonene er høyere per april i år, er at husleien er 2,3 MNOK høyere enn per april 2023. Halvparten av økningen skyldes Senter for krisepsykologi, som flyttet inn i UiB-lokaler 01.01.2024, og betaler i år 1,157 MNOK i internhusleie. Hele summen ble belastet i regnskapet i april, mot det normale som er at internhusleien belastes med 1/12 hver måned.

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 i henhold til tildelingsbrevet 289,523 MNOK. Vi har også med oss en negativ overføring på 7,295 MNOK fra 2023, slik at disponibel ramme for 2024 er 282,228 MNOK.

Fakultetet budsjetterer med kostnader på 303,228 MNOK i 2024, det vil si at den negative overføringen øker 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	-289 523	-97 514	-98 769	1,3%
	Sum	-289 523	-97 514	-98 769	1,3%
Kostnader	Lønnskostnad	258 248	92 036	91 624	0,4%
	Annen driftskostnad	14 710	4 478	7 201	-60,8%
	Interne transaksjoner	30 270	14 169	14 874	-5,0%
	Sum	303 228	110 683	113 699	-2,7%
Sum		13 705	13 169	14 930	-13,4%
Resultat	Overføring fra i fjor	7 295	7 295	7 295	0,0%
	Overføring til neste periode	-21 000	-20 464	-22 225	8,6%
	Sum	-13 705	-13 169	-14 930	13,4%
Sum		-13 705	-13 169	-14 930	13,4%
Sum totalt		0	0	0	

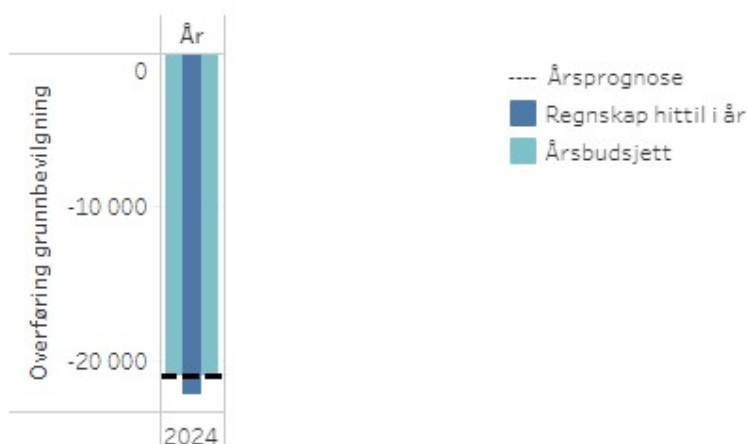
Tabell 2 viser status for grunnbevilgningen per april. Tabellen viser at inntektene er 1,255 MNOK høyere enn budsjettet. Kostnadene er 3,016 MNOK høyere enn budsjettet, og det gir oss et resultat per april som er 1,761 MNOK dårligere enn budsjettet (et regnskapsført underskudd på 14,930 MNOK mot et budsjettet underskudd på 13,169 MNOK).

Avviket på inntektene er i hovedsak et periodiseringsavvik; vi har budsjettet med en inntekt i mai, men den kom allerede i april.

På lønn har vi et positivt avvik på 0,412 MNOK. Siden dette er den største posten i budsjettet, er det naturlig at avvikene her følges nøye fremover. På andre driftskostnader har vi et negativt avvik på 2,723 MNOK. Dette avviket skyldes i hovedsak at fakultetet har budsjettet 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 0,705 MNOK. Dette avviket skyldes blant annet mindre frikjøpsinntekter 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 april. Budsjettmålet og årsprognosen er den samme; en negativ overføring på 21 MNOK. Fordelingen mellom øremerkede midler og frie midler, er da satt til hhv et overskudd på 31,8 MNOK og et underskudd på 52,8 MNOK. Regnskapet per april er et underskudd på 22,2 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 ligger 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. Så langt har tre ansatte sagt opp, med en innsparing på 1 MNOK. 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 tilsi en overføring til 2025 som er lavere enn budsjettmålet på -21 MNOK.

Så tidlig på året velger likevel fakultetet å sette en prognose for overføring til 2025 som samsvarer med budsjettmålet, nemlig en negativ overføring på 21 MNOK. Og da altså med en fordeling mellom GA og GP på hhv -52,8 MNOK (underskudd) og 31,8 MNOK (overskudd).

3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

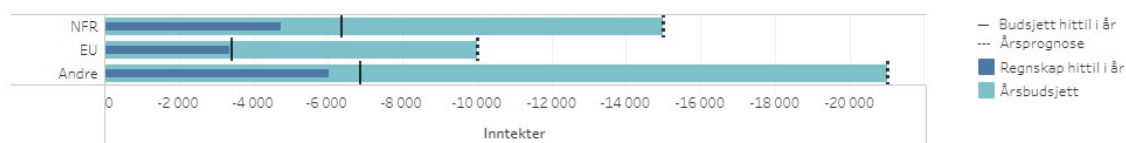
3.1. Status i forhold til budsjett

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	-6 383	-4 743	-25,7%
EU	-10 000	-3 417	-3 341	-2,2%
Andre	-21 000	-6 866	-6 031	-12,2%
Sum totalt	-46 000	-16 665	-14 116	-15,3%

Tabell 3 viser at BOA-inntekten per 30. april 2024 er 14,116 MNOK. Dette er 15,3% lavere enn budsjettet per april, og 0,216 MNOK lavere enn regnskapet per april i fjor. Det samlede BOA-målet for aktivitet i 2024 er satt til 46 MNOK, og dette er også prognosen som er meldt inn til UiB sentralt, så langt i år.

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



4. Utvikling årsverk

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

Firmakode	Fakultet	Bevilgning/BOA	Årsverk*	Årsverk i fjor	Endring siste år
UB	17 Det psykologiske fak	Bev.	266,26	264,88	1,39
		BOA	27,31	31,45	-4,15
		Sum	293,57	296,33	-2,76
Sum total			293,57	296,33	-2,76

Regnskapet for mai lukkes ikke før 11. juni, derfor er denne rapporten basert på regnskapstall per april. Når det gjelder oversikt over utvikling i årsverk, har vi derimot tall per juni (disse kan fortsatt endre seg noe, men vi tenker likevel det er viktig med så ferske tall som mulig her).

Ifølge tabell 4 ligger vi 1,39 årsverk høyere på bevilgningsøkonomien per juni 2024 sammenlignet med juni 2023. 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 juni (48,65 årsverk mot et måltall på 47,58 årsverk), men vi lå litt under måltallet i perioden januar til mai, så gjennomsnittlig ligger vi 0,33 årsverk under måltallet første halvår 2024. Vi ligger 3,7 årsverk høyere enn per juni 2023.

Tabell 5. Årsverk GB per stillingsgruppe (DBH) per juni 2024 sammenlignet med årsverk per juni 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	16,00	-1,00
			Saksbehandler-/utrederst..	48,60	47,90	0,70
		Drifts- og vedlikeholdsstil..	Andre drifts- og vedlikeho..	0,26		0,26
		Støttestillinger for undervisning, forskning o..	Ingeniører	5,10	5,35	-0,25
			Tekniske stillinger for und..	2,05	2,10	-0,05
		Undervisnings-, forsknings- og formidlingsstillinger	Hjelpestillinger for under..	3,96	2,05	1,91
			Rekrutteringsstillinger	48,65	44,95	3,70
			Undervisnings- og forsker..	140,65	144,53	-3,88
	Sum		266,26	264,88	1,39	
Sum total			266,26	264,88	1,39	

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).