



Arkivsaksnr.:  
2023/6878

Dokumentdato:  
15.08.2024

Styre:  
Fakultetsstyret ved Det psykologiske fakultet

Styresak:  
55/24

Møtedato:  
29.08.2024

---

## Økonomirapport per 31. juli 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
- Fakultetsstyresak [36/24](#), Økonomirapport 1. tertial 2024

### Saken gjelder

Denne saken gir økonomisk status per 31. juli 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. juli 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 31. juli 2024 viser et underskudd på 18,891 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. juli 2024 på 26,186 mill. kroner.

Budsjettet underskudd per 31. juli 2024 (inkludert overføringen fra 2023) er 13,597 mill. kroner (se tabell 2 i vedlagte økonomirapport). Sett opp mot regnskapet som viser 26,186 mill. kroner i underskudd, gir dette oss et negativt avvik på 12,589 mill. kroner. Mye av dette avviket skyldes at en inntekt på 9,5 mill. kroner er forsinket (knyttet til SLATE), og dette blir forklart mer detaljert i selve økonomirapporten.

### Grunnbevilgningsøkonomien (GB)

Regnskapet per 31. juli 2024 viser at inntektene er 2,156 mill. kroner høyere enn budsjettet og kostnadene er 14,745 mill. kroner høyere enn budsjettet, noe som gir oss et resultat per 31. juli 2024 som er 12,589 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 31. juli 2024 er 21,531 mill. kroner. Dette er 15,9% lavere enn budsjettet per juli, og 4,417 mill. kroner lavere enn regnskapet per juli 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 31. juli 2024 har vi et negativt budsjettavvik på 12,589 mill. kroner, men korrigert for periodiseringsavviket på 9,5 mill. kroner, er det reelle budsjettavviket 3,089 mill. kroner. Fakultetet sitt overordnede mål om å nå budsjettmålet for 2024; en negativ overføring på 21 mill. kroner, står fast, og per juli er det flere indikatorer som går i positiv retning enn i negativ retning.

### **Forslag til vedtak:**

Fakultetsstyret tar økonomirapport per 31. juli 2024 til etterretning.

Norman Anderssen  
dekan

Ove Chr. Borge  
fakultetsdirektør

15.08.2024/Solfrid Sture/Ove Chr. Borge

Vedlegg:  
Økonomirapport per 31. juli 2024

---

## Økonomirapport per 31. juli 2024

---

Økonomirapport for Det psykologiske fakultet for januar-juli 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 31. juli 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 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 bidragsytere. Rapportering til fakultetsstyret følger denne inndelingen.

### 1. Status fakultetet totalt

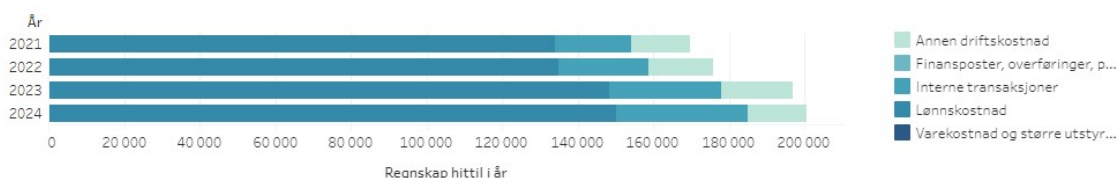
Tabell 1. Status fakultetet totalt. Tall i 1000 kr.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-335 523	-183 643	-181 714	-1,1%
Kostnader	349 228	189 945	200 605	-5,6%
<b>Sum totalt</b>	<b>13 705</b>	<b>6 302</b>	<b>18 891</b>	<b>-199,8%</b>

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for fakultetet totalt (sum GB og BOA). Tabellen viser ikke eventuelle overføringer fra tidligere år. Per juli er inntektene 1,929 MNOK lavere enn budsjettert og kostnadene er 10,660 MNOK høyere enn budsjettert. Når det gjelder BOA er kostnadene 4,084 MNOK lavere enn budsjettert, og tilhørende inntekter blir da også 4,084

MNOK lavere enn budsjettet. På grunnbevilgningen er inntektene 2,156 MNOK høyere enn budsjettet og kostnadene er 14,745 MNOK høyere enn budsjettet. Totale inntekter er 5,172 MNOK lavere enn på samme tid i fjor, og kostnadene er 3,793 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. 1,8 MNOK høyere enn på samme tid i fjor (150,1 MNOK per juli 2024, mot 148,3 MNOK per juli 2023). Lønnskostnadene er 3,7 MNOK høyere på GB og 1,9 MNOK lavere på BOA. Driftskostnadene er 3 MNOK lavere enn per juli 2023 (2,5 MNOK lavere på GB og 0,5 MNOK lavere på BOA), og de interne transaksjonene er 5 MNOK høyere enn per juli 2023 (6,9 MNOK høyere på GB og 1,9 MNOK lavere på BOA). Noe av grunnen til at driftskostnadene er lavere per juli i år enn per juli 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. Ellers skyldes det naturligvis også at fakultetet har stort fokus på kostnadsutt på alle nivåer av virksomheten. Noe av grunnen til at de interne transaksjonene er høyere per juli i år, er at husleien er 2,6 MNOK høyere enn per juli 2023. Senter for krisepsykologi, som flyttet inn i UiB-lokaler 01.01.2024, og i år betaler 1,157 MNOK i internhusleie, kan tilskrives omtrent halvparten av denne økningen. 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 3,7 MNOK høyere per juli 2023 enn per juli 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 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, 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	-289 523	-158 027	-160 183	1,4%
	<b>Sum</b>	<b>-289 523</b>	<b>-158 027</b>	<b>-160 183</b>	<b>1,4%</b>
Kostnader	Lønnskostnad	258 248	139 314	139 117	0,1%
	Annen driftskostnad	14 710	7 440	11 637	-56,4%
	Interne transaksjoner	30 270	17 575	28 320	-61,1%
	<b>Sum</b>	<b>303 228</b>	<b>164 329</b>	<b>179 074</b>	<b>-9,0%</b>
<b>Sum</b>	<b>13 705</b>	<b>6 302</b>	<b>18 891</b>	<b>-199,8%</b>	
Resultat	Overføring fra i fjor	7 295	7 295	7 295	0,0%
	Overføring til neste periode	-21 000	-13 597	-26 186	92,6%
	<b>Sum</b>	<b>-13 705</b>	<b>-6 302</b>	<b>-18 891</b>	<b>199,8%</b>
<b>Sum</b>	<b>-13 705</b>	<b>-6 302</b>	<b>-18 891</b>	<b>199,8%</b>	
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

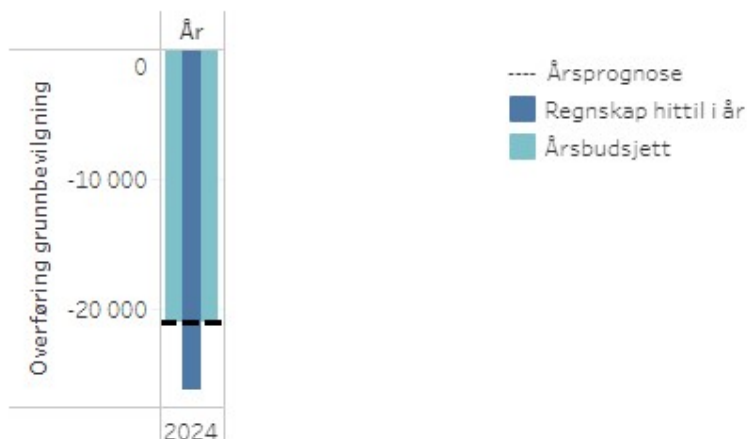
Tabell 2 viser status for grunnbevilgningen per juli. Tabellen viser at inntektene er 2,156 MNOK høyere enn budsjettert. Kostnadene er 14,745 MNOK høyere enn budsjettert, og det gir oss et resultat per juli som er 12,589 MNOK dårligere enn budsjettert (et regnskapsført underskudd på 18,891 MNOK mot et budsjettert underskudd på 6,302 MNOK).

Avviket på inntektene skyldes høyere instituttinntekter enn budsjettert.

På lønn har vi et positivt avvik på 0,197 MNOK. 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 større og mindre avvik på de ulike kontoene, men det er ingenting som gir grunn til bekymring så langt i år. På andre driftskostnader har vi et negativt avvik på 4,197 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 10,745 MNOK. Dette avviket er hovedsakelig av teknisk karakter. Inntekten som gjelder SLATE er budsjettert i juni, da vi trodde UiB ville forskuttere disse pengene på samme måte som i fjor. Nå ser det ut som at disse pengene (9,5 MNOK) kommer i august eller september. Resterende avvik skyldes blant annet mindre frikjøpsinntekter og overhead enn budsjettert.

## 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 juli. Budsjettmålet for 2025 og prognosen for 2025 er identisk; 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 juli er et underskudd på 26,2 MNOK, men hadde vi fått inntekten for SLATE i juni, som vi budsjetterte med, ville underskuddet vært 16,7 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.

Økonomiseksjonen ved fakultetet har hatt en grundig gjennomgang av budsjett og regnskap for 2024 for å se om det er noe grunnlag for å endre prognosen for overføring til 2025. Vi mener det er fornuftig å holde på en prognose tilsvarende 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)

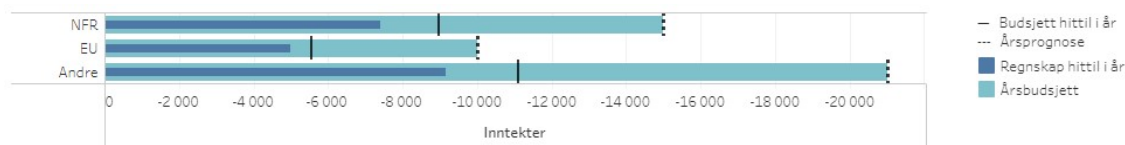
#### 3.1. Status i forhold til budsjett

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	-8 964	-7 387	-17,6%
EU	-10 000	-5 543	-4 981	-10,1%
Andre	-21 000	-11 109	-9 164	-17,5%
<b>Sum totalt</b>	<b>-46 000</b>	<b>-25 616</b>	<b>-21 531</b>	<b>-15,9%</b>

Tabell 3 viser at BOA-inntekten per 31. juli 2024 er 21,31 MNOK. Dette er 15,9% lavere enn budsjettet per juli, og 4,417 MNOK lavere enn regnskapet per juli 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 august 2024 sammenlignet med årsverk per august 2023

Firmakode	Fakultet	Bevilgning/BOA	Årsverk*	Årsverk i fjor	Endring siste år
UB	17 Det psykologiske fak	Bev.	258,95	266,37	-7,42
		BOA	26,70	32,95	-6,25
		Sum	285,65	299,32	-13,67
<b>Sum total</b>			<b>285,65</b>	<b>299,32</b>	<b>-13,67</b>



Regnskapet for august lukkes ikke før 11. september, men når det gjelder oversikt over utvikling i årsverk, har vi derimot tall per august (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 7,42 årsverk lavere på bevilgningsøkonomien per august 2024 sammenlignet med august 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 august (48,60 årsverk mot et måltall på 47,58 årsverk), men vi lå litt under måltallet i januar og februar, så gjennomsnittlig ligger vi 0,3 årsverk over måltallet per august 2024. Vi ligger 6,05 årsverk høyere enn per august 2023.

*Tabell 5. Årsverk GB per stillingsgruppe (DBH) per august 2024 sammenlignet med årsverk per august 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..	47,50	50,30	-2,80		
				Drifts- og vedlikeholdsstil..	Andre drifts- og vedlikeho..	1,48	1,72	-0,25
				Støttestillinger for undervisning, forskning o..	Ingeniører	4,80	5,10	-0,30
					Tekniske stillinger for und..	2,05	2,10	-0,05
				Undervisnings-, forsknings- og formidlingsstillinger	Hjelpestillinger for under..	2,42	1,85	0,57
			Rekrutteringsstillinger		48,60	42,55	6,05	
					Undervisnings- og forsker..	135,10	144,75	-9,65
		Sum		258,95	266,37	-7,42		
<b>Sum total</b>				<b>258,95</b>	<b>266,37</b>	<b>-7,42</b>		

*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).*