



Arkivsaksnr.:

2022/7321

Dokumentdato:

16.08.2023

Styre:

Fakultetsstyret ved Det psykologiske fakultet

Styresak:

73/23

Møtedato:

31.08.2023

---

## Økonomirapport per 31. juli 2023

---

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Universitetsstyresak [89/22](#), Budsjett for Universitetet i Bergen 2023
- Universitetsstyresak [6/23](#), Tildelingsbrev 2023 til Universitetet i Bergen
- Fakultetsstyresak [108/22](#), Budsjettfordeling 2023
- Fakultetsstyresak [40/23](#), Økonomirapport 1. kvartal 2023
- Fakultetsstyresak [56/23](#), Økonomirapport 1. tertial 2023

### Saken gjelder

Denne saken gir økonomisk status per 31. juli 2023, 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, viser at både inntektene og kostnadene er lavere enn budsjettet. Inntektene er lavere enn budsjettet både på GB og BOA, 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 viser et underskudd på 9,926 mill. kroner (se tabell 1 i vedlagte økonomirapport). Dersom vi legger til overføringen fra 2022 på 16,091 mill. kroner, gir dette oss et samlet overskudd per 31. juli på 6,165 mill. kroner.

Budsjettet overskudd per 31. juli (inkludert overføringen fra 2022) er 9,036 mill. kroner. Sett opp mot regnskapet som viser 6,165 mill. kroner i overskudd, gir dette oss et negativt avvik på 2,871 mill. kroner.

### Grunnbevilgningsøkonomien (GB)

Regnskapet per 31. juli viser at inntektene er 1,742 mill. kroner lavere enn budsjettet og kostnadene er 1,129 mill. kroner høyere enn budsjettet, noe som gir oss et resultat per 31. juli som er 2,871 mill. kroner dårligere enn budsjettet.

Fakultetet gikk inn i 2023 med en overføring på 16,091 mill. kroner. Denne overføringen fordelte seg mellom frie midler på -18,6 mill. kroner (underskudd) og på øremerkede prosjekt på 34,7 mill. kroner (overskudd). Fakultetet budsjetterer med at overføringene reduseres til 0 i løpet av 2023, med en fordeling på frie midler og øremerkede prosjekt, på henholdsvis -29 mill. kroner (underskudd) og 29 mill. kroner (overskudd). I forbindelse med avviksrapporteringen til UiB sentralt for april, endret vi prognosen for overføring ut av 2023 til

et underskudd på 5 mill. kroner. Fordelingen mellom frie midler og øremerkede prosjekt, er satt til henholdsvis -33 mill. kroner (underskudd) og 28 mill. kroner (overskudd). Per 31. juli holder vi fast ved denne prognosen.

### **Bidrags- og oppdragsfinansiering (BOA)**

BOA-inntekten per 31. juli er 25,948 mill. kroner. Dette er 5,1% lavere enn budsjettet per juli, og vi ligger 3,5 mill. kroner under aktivitetsnivået for samme periode i fjor. Det samlede BOA-målet for aktivitet i 2023 er satt til 52 mill. kroner, og dette er også prognosen som er meldt inn til UiB sentralt, så langt i år.

### **Fakultetsledelsens kommentarer**

Med syv av årets tolv måneder unnagjort, synliggjør økonomirapporten realitetene i de alvorlige og uventede kuttene og ekstra utgiftene som fakultetet fikk i 2022 og 2023 (blant annet pensjonskuttet). Dersom vi ser grunnbevilgning annuum (GA) sammen med grunnbevilgning prosjekt (GP), så ser fakultetets økonomi ut til å gå noenlunde i balanse, men midlene på GP er bundet opp og kan ikke brukes til GA. Per 31. juli har underskuddet på GA økt fra 18,6 mill. kroner til 26,2 mill. kroner (se tabell 3 i vedlagte økonomirapport).

Fakultetet har omfattende aktiviteter innen forskning og utdanning, og leverer på flere måter godt, for eksempel målt gjennom resultatmidler. Vi ønsker å holde ambisjonene oppe, men vi må altså minske underskuddet ved å redusere kostnadene eller øke inntektene (og gjerne begge deler på en gang), og det er ingen enkel kombinasjon.

Våre nabofakultet på UiB har lignende utfordringer og noen har allerede satt i verk sparetiltak som eksempelvis å holde igjen på stillinger som blir ledige, kutte i midlertidige årsverk og i noen grad nedskalere aktivitet. I løpet av høsten og frem mot budsjettbehandling for 2024 i fakultetsstyremøte i desember, må det legges en realistisk plan for innsparinger også ved vårt fakultet.

### **Forslag til vedtak:**

Fakultetsstyret tar økonomirapport per 31. juli 2023 til etterretning.

Norman Anderssen  
dekan

Ove Chr. Borge  
fakultetsdirektør

22.08.2023/Solfrid Sture/Ove Chr. Borge

Vedlegg:  
Økonomirapport per 31. juli 2023

---

## Økonomirapport per 31. juli 2023

---

Økonomirapport for Det psykologiske fakultet for januar-juli 2023 legges med dette frem for fakultetsstyret.

Fakultetsstyret vedtok i styresak [108/22](#) budsjettfordeling for 2023. Budsjetttrammen for Det psykologiske fakultet for 2023, bestod av 275,835 MNOK i grunnbevilgning (GB) og 52 MNOK i bidrags- og oppdragsmidler (BOA). I tillegg ble det overført midler fra 2022 på 16,091 MNOK. Det er budsjettert med 0 i overføring til 2024.

Siden starten av året har fakultetet sin grunnbevilgning økt med 15,279 MNOK. Dette er knyttet til flere ulike tiltak, som omtales senere i rapporten. Årsbudsjettet for totale inntekter til fakultetet per 31. juli 2023 (inkl. BOA), er da på 343,114 MNOK. Fakultetet budsjetterer med totale kostnader for 2023 på 359,205 MNOK, noe som gir et negativt driftsresultat på 16,091 MNOK, og reduserer overføringen til 2024 til 0.

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

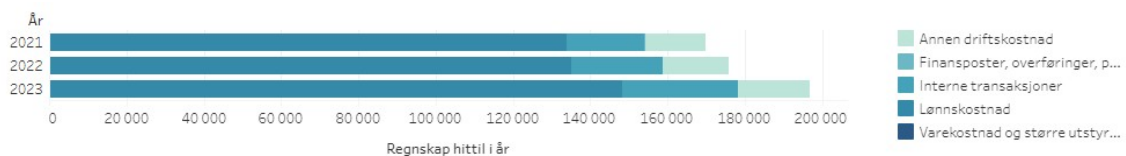
Tabell 1. Status fakultetet totalt. Tall i 1000 kr.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-343 114	-190 029	-186 886	-1,7%
Kostnader	359 205	197 085	196 812	0,1%
Sum totalt	16 091	7 055	9 926	-40,7%

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for fakultetet totalt (sum GB og BOA). Per juli er inntektene 3,143 MNOK lavere enn budsjettert og kostnadene er 0,273 MNOK lavere enn budsjettert. Når det gjelder BOA er kostnadene 1,401 MNOK lavere enn budsjettert, og tilhørende inntekter blir da også 1,401 MNOK lavere enn budsjettert. På grunnbevilgningen er inntektene 1,742 MNOK lavere enn budsjettert og kostnadene er 1,128 MNOK høyere enn budsjettert. Totale inntekter er 6,585 MNOK lavere enn på samme tid i fjor, og kostnadene er 20,986 MNOK høyere enn på samme tid i fjor. Det er her verdt å merke seg at UiB har endret rutinen for inntektsføring av øremerkede poster siden i fjor. Det betyr at i fjor ble hele inntekten inntektsført i februar (21,189 MNOK), og så brukte man av disse pengene utover i

året. I år fordeles disse inntektene (18,707 MNOK) jevnt utover i året, og det blir mer sammenlignbart med når kostnadene påløper. Konsekvensen er at mens vi i fjor startet året med en stort overskudd, og bygget dette ned utover i året, så viser resultatet måned for måned mer «riktig» i år. Unntaket er øremerkede tildelinger som kommer til i løpet av året (utenom tildelingsbrevet), disse regnskapsføres i den måneden tildelingen kommer.

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



Finansposter og overføringer viser ikke i figuren over. Lønnskostnadene er ca. 13,35 MNOK høyere enn på samme tid i fjor (148,323 MNOK per juli 2023, mot 134,973 MNOK per juli 2022). Driftskostnadene er ca. 1,8 MNOK høyere enn per juli 2022, og de interne transaksjonene er ca. 5,9 MNOK høyere enn per juli 2022. Noe av grunnen til at de interne transaksjonene er høyere per juli i år enn per juli i fjor, er knyttet til reelle kostnadsøkninger, som at husleien og eksamenskostnadene er gått opp, mens noe skyldes når på året kostnader regnskapsføres. Et eksempel på en slik kostnad, er belastning for ex. phil, som i fjor ble regnskapsført i oktober, mens i år ble kostnaden regnskapsført i mai. Når det gjelder driftskostnader er merforbruket både knyttet til reiseaktivitet og kjøp av tjenester, som for eksempel flytteutgifter og utgifter til rekruttering av studenter.

## 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 2023 er i henhold til tildelingsbrevet 275,835 MNOK. Tabell 2 viser at rammen så langt i år har økt med 15,279 MNOK. Dette består av til sammen åtte øremerkede tildelinger og to tildelinger uten øremerking. Tre av de er til SLATE, hvorav den ene er en videreføring av UiB sin satsing på tverrfaglige emner i digital forståelse, kunnskap og kompetanse, og gjelder gjennomføring av det eksisterende emnet DIG110 Fantastiske data, for vår og høstsemesteret 2023. Den andre er driftsstøtte fra KD til SLATE for 2023 og den tredje er etterbetaling av LPK for 2023. Vi har også fått tre andre tildelinger som gjelder etterbetalt LPK for 2023, den ene gikk til Senter for krisepsykologi, den andre gikk til rekrutteringsprosjektet og den tredje var uten øremerking. Vi har også fått tilbakebetalt i sin helhet de ekstra energikostnadene som vi opprinnelig var trukket 1,894 MNOK for i 2023-budsjettet. De resterende tre tildelingene gjelder en søknad til UiB sitt klimafond, midler

til fadderuken og til SPIRE-midler. Vi overfører også 16,091 MNOK fra 2022, slik at disponibel ramme for 2023 er 307,205 MNOK.

Fakultetet budsjetterer med kostnader på 307,205 MNOK i 2023, det vil si at man bruker opp hele den disponible rammen, og overføringen til 2024 på GB blir 0. GB består imidlertid av både øremerkede midler (GP) og frie midler (GA), og budsjettert overføring ut av 2023 fordeler seg med hhv et overskudd på 29 MNOK på GP og et underskudd på 29 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	-291 114	-162 680	-160 938	-1,1%
	Sum	-291 114	-162 680	-160 938	-1,1%
Kostnader	Lønnskostnad	247 186	132 842	135 372	-1,9%
	Annen driftskostnad	26 409	15 457	14 102	8,8%
	Interne transaksjoner	33 610	21 437	21 390	0,2%
	Finansposter, overføringer..	0	0	0	
	Sum	307 205	169 735	170 864	-0,7%
Sum		16 091	7 055	9 926	-40,7%
Resultat	Overføring fra i fjor	-16 091	-16 091	-16 093	0,0%
	Overføring til neste periode	0	9 036	6 167	31,8%
	Sum	-16 091	-7 055	-9 926	40,7%
Sum		-16 091	-7 055	-9 926	40,7%
Sum totalt		0	0	0	

Tabell 2 viser status for grunnbevilgningen per juli. Tabellen viser at inntektene er 1,742 MNOK lavere enn budsjettert. Kostnadene er 1,129 MNOK høyere enn budsjettert, og det gir oss et resultat per juli som er 2,871 MNOK dårligere enn budsjettert (et regnskapsført underskudd på 9,926 MNOK mot et budsjettert underskudd på 7,055 MNOK).

Årsaken til avviket på inntektene skyldes i hovedsak manglende inntekt på EVU. Her er inntektene budsjettert slik de kom inn i fjor, mens en oppdatert gjennomgang viser at aktiviteten på EVU i 2023 hovedsakelig vil skje i høstsemesteret. Vi anser derfor dette avviket som et periodiseringsavvik, som betyr at vi forventer at årets inntekt blir som budsjettert, men inntektsføringen vil skje senere på året enn forventet.

På lønn har vi et negativt avvik på 2,530 MNOK. Dette skyldes i hovedsak mindre refusjoner fra NAV enn budsjettert, samt at det lå inne en feil i oppsettet i økonomisystemet som skulle beregne (det vil si budsjettere) avsatte pensjonskostnader i 2023. Konsekvensen av dette ble at pensjonskostnaden ble budsjettert for lavt, og vi får da et negativt avvik i forhold til regnskapet. Denne feilen har påvirket hele UiB sitt budsjett for 2023, og totalt summerer det seg til ca. 20 MNOK i negativt avvik. For vårt fakultet er beløpet ca. 1,5 MNOK. På andre driftskostnader har vi et positivt avvik på 1,355 MNOK, noe som i hovedsak skyldes periodiseringer. Når det gjelder de interne transaksjonene, er kostnadene kun marginalt lavere enn budsjettert, og avviket er på 0,047 MNOK.

## 2.2. Overføring per 31 juli, fordelt mellom GA og GP

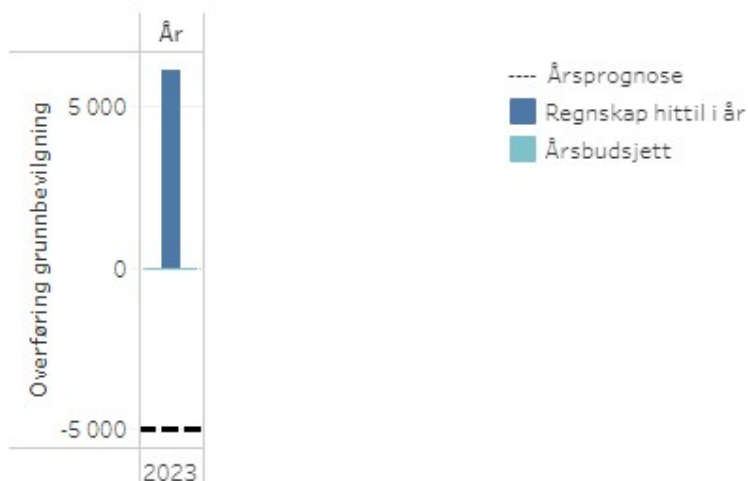
Tabell 3. Overføring per 31 juli, fordelt mellom GA og GP. Tall i 1000 kr.

Prosjektnr	Prosjektnavn	Overføring fra 2021	Overføring fra 2022	Overføring fra 31. juli 2023
100001	Uspesifisert annuum (GA)	-2 123	-18 622	-26 217
100411	Likestillingsarbeid	8	8	8
100452	Praksis PPU og lektorutdanningen	-1	0	-1
100480	EU toppfinansiering/støtte	90	218	236
100501	SLATE	14 334	20 373	21 251
100505	Nettverk samf.sikkerhet og beredskap	200	397	183
100508	Strategipost klima, MN			100
100516	Senter for krisepsykologi	2 862	4 026	4 199
100549	Insentivmidler studier	44	307	287
100559	UH Nett Vest		125	0
100571	Følgforskning	241	318	318
100576	Internasjonalisering	930	834	975
100580	Humaniorastrategien	-7	341	332
100581	Universitetspedagogikk	1 471	655	658
100618	Vitenskapelig og teknisk utstyr	4 291	3 556	759
102567	Forskningsatsing korona	488	197	-4
102614	Arbeidslivsportalen	312	0	0
102670	Momentum-programmet	355	133	21
102745	Lønn til studenter - pandemiltak	-37	251	208
102786	Senter for søvn, døgnrytme og arbeidstid	393	649	1 068
102891	Samarbeidsmidler annet	60	0	0
103393	Utvikling master i barnevern	0	434	-29
103416	Digital forståelse, kunnskap og kompetanse	0	650	1 113
104159	Klimasatsing PS			15
	Sentral egenfinansiering	1 842	1 243	687
	<b>Sum</b>	<b>25 753</b>	<b>16 093</b>	<b>6 167</b>

Tabell 3 viser at underskuddet på uspesifisert annuum/frie midler (GA), har økt fra 18,6 MNOK ved starten av året til 26,2 MNOK per 31. juli. Summen av de øremerkede midlene har blitt redusert fra 34,7 MNOK ved starten av året til 32,4 MNOK per 31. juli. Summen av underskuddet på 26,2 MNOK og overskuddet på 32,4 MNOK, gir oss en total overføring på 6,2 MNOK. Prognosen per dags dato er at underskuddet på GA vil øke ytterligere, til 33 MNOK, og overføringen på GP vil reduseres til 28 MNOK.

### 2.3. Prognose for overføring til neste år

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



Figur 2 viser overføring på grunnbevilgningen (GB). I budsjettfordelingssaken i desember i fjor var estimert overføring fra 2022 et overskudd på 15 MNOK, noe som gav et estimert resultat for 2023 på 0. Endelig resultat for 2022 ble et overskudd på 16,091 MNOK, altså en forbedring på 1,091 MNOK i forhold til estimat. Estimat for overføring på frie midler var et underskudd på 14 MNOK, dette endte på et underskudd på 18,6 MNOK, altså en forverring på 4,6 MNOK. Estimat for overføring på øremerkede midler var 29 MNOK, dette endte på 34,7 MNOK, altså en økning på 5,7 MNOK. I økonomirapporten for 2022 (fakultetsstyresak [5/23](#)) ble det redegjort for årsakene til disse avvikene.

Prognosen per juli viser fortsatt en forventet negativ overføring til 2024 på 5 MNOK. Fordelingen mellom øremerkede midler og frie midler, er da satt til hhv et overskudd på 28 MNOK og et underskudd på 33 MNOK. Budsjettmålet for overføring til 2024 er 0, og med en fordeling mellom øremerkede midler og frie midler på hhv et overskudd på 29 MNOK og et underskudd på 29 MNOK. Det er flere grunner til at prognosen for overføring til 2024 er dårligere enn budsjettmålet. Selv om inngangen til 2023 totalt sett ble bedre enn forventet, så ble overføringen på de frie midlene 4,6 MNOK lavere enn forventet. En høyere overføring på de øremerkede midlene enn forventet, betyr at nå vil deler av overføringen bli brukt i 2023, mens forutsetningen i budsjettfordelingssaken i desember, var at disse midlene kom til å bli overført videre til 2024. Det at vi setter prognosen for overføring på øremerkede midler til 28 MNOK, betyr at vi ser for oss at vi bruker 6,7 MNOK av overføringen fra 2022 i 2023. Det var også lagt inn en innsparing på lønnsbudsjettet, som vi nå ser kan bli vanskelig å innfri, i tillegg til at lønnsveksten vi la inn i budsjettet for 2023 var satt for lavt. På den positive siden har vi fått en etterbetaling av for lav LPK (lønns- og priskompensasjon) i RNB2023 (revidert nasjonalbudsjett 2023) på 5,302 MNOK. Vi har også fått tilbakebetalt energikostnadene vi

fikk et ekstraordinært kutt for i 2023. Dette beløpet er på 1,894 MNOK. Dessverre har også internhusleien økt etter RNB2023, med et beløp på 0,702 MNOK.

### 3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

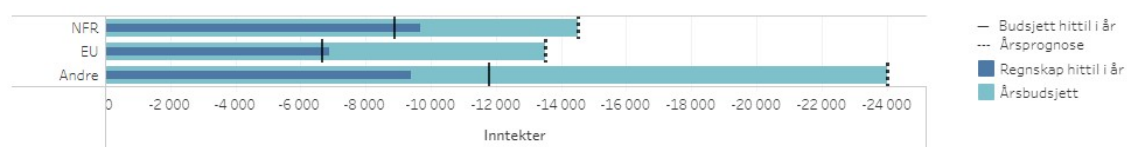
#### 3.1. Status i forhold til budsjett

Tabell 4. Status inntekter bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA). Tall i 1000 kr.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-14 500	-8 878	-9 666	8,9%
EU	-13 500	-6 664	-6 891	3,4%
Andre	-24 000	-11 807	-9 391	-20,5%
Sum totalt	-52 000	-27 349	-25 948	-5,1%

Tabell 4 viser at vi ligger noe bak budsjett per juli (5,1%), og vi ligger 3,5 MNOK under aktivitetsnivået for samme periode i fjor. Da endte aktiviteten til slutt på 60,6 MNOK. Vi har meldt inn til UiB sentralt en prognose for 2023 som er lik budsjettmålet, det vil si 52 MNOK. Når det gjelder EU, ligger vi 2,2 MNOK over aktiviteten per juli i fjor. NFR-aktiviteten ligger omtrent på samme nivå som per juli i fjor (litt under). Finansieringskilden Andre har et aktivitetsnivå som ligger 5,1 MNOK under aktivitetsnivået for samme periode i fjor, og dette samsvarer i stor grad med aktiviteten kostnadsført på ELTE og Dekomp (desentralisert ordning for kompetanseutvikling i skolen) i januar til juli i fjor. ELTE ble avsluttet i fjor, mens Dekomp går videre, men med en betydelig mindre andel til vårt fakultet enn tidligere (per juli er det ikke kostnadsført noe her ennå).

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





## 4. Utvikling årsverk

Tabell 5. Årsverk per juli 2023 sammenlignet med årsverk per juli 2022

Firmakode	Fakultet	Bevilgning/ BOA	Årsverk*	Årsverk i fjor	Endring siste år
UB	17 Det psykologiske fak	Bev.	262,68	242,67	20,01
		BOA	33,35	26,45	6,90
		Sum	296,03	269,12	26,91
<b>Sum total</b>			296,03	269,12	26,91

Ifølge tabell 5 ligger vi 20,01 årsverk høyere på bevilgningsøkonomien per juli 2023 sammenlignet med juli 2022. Når det gjelder rekrutteringsstillinger (universitetsstipendiater og universitetspostdoktorer), som vi har hatt mye fokus på det siste året, så ligger vi litt bak måltallet for 2023 per juli, men vi ligger 7,58 årsverk høyere enn per juli 2022. Vi har 5,58 årsverk mer på grunnbevilgning annuum per juli 2023, i forhold til juli 2022. Den resterende økningen av årsverk på bevilgningsøkonomien finner vi på diverse øremerkede prosjekt, blant annet SLATE og Forskningscenter for søvn, arbeid og helse (FOSAH).