



Styre
Fakultetsstyret ved Det psykologiske fakultet

Arkivreferanse
2024/10354
Styresak
36/25

Dokumentdato
05/06/2025
Møtedato
12.06.2025

Økonomirapport per 1. tertial 2025

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Universitetsstyresak [74/24](#), *Budsjett for Universitetet i Bergen 2025*
- Universitetsstyresak [4/25](#), *Tildelingsbrev til UiB 2025*
- Fakultetsstyresak [79/24](#), *Økonomisk rammeplan 2025-2034*
- Fakultetsstyresak [85/24](#), *Budsjettfordeling 2025*

Saken gjelder

Denne saken gir økonomisk status per 30. april 2025, 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 2025, viser at inntektene er så vidt lavere enn budsjettert og kostnadene er litt 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 30. april 2025 viser et underskudd på 2,6 mill. kroner (se tabell 1 i vedlagte økonomirapport). Når vi legger til den negative overføringen fra 2024 på 19,6 mill. kroner, gir dette oss et samlet underskudd per 30. april 2025 på 22,2 mill. kroner.

Budsjettert underskudd per 30. april 2025 (inkludert overføringen fra 2024) er 21,8 mill. kroner (se tabell 2 i vedlagte økonomirapport). Sett opp mot regnskapet som viser 22,2 mill. kroner i underskudd, gir dette oss et negativt avvik på 0,4 mill. kroner.

Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet per 30. april 2025 viser at inntektene er 0,3 mill. kroner høyere enn budsjettet og kostnadene er 0,7 mill. kroner høyere enn budsjettet, noe som gir oss et resultat per 30. april 2025 som er 0,4 MNOK dårligere enn budsjettet.

Fakultetet gikk inn i 2025 med en negativ overføring på 19,6 mill. kroner. Denne overføringen fordelte seg mellom frie midler på -48,6 mill. kroner (underskudd) og på øremerkede prosjekt på 29 mill. kroner (overskudd). Fakultetet budsjetterer med en negativ overføring ut av 2025 på 40 mill. kroner, med en fordeling på frie midler og øremerkede prosjekt, på henholdsvis -60,6 mill. kroner (underskudd) og 20,6 mill. kroner (overskudd).

I forbindelse med avviksrapportering til UiB sentralt i mars (etter lukking av regnskapet per februar), valgte fakultetet å melde inn en prognose for overføring på GB til 2026 på -38 MNOK. Fordelingen mellom GA og GP ble satt til hhv -59,6 MNOK (underskudd) og 21,6 MNOK (overskudd). Etter lukking av regnskapet per 1. tertial står vi fast ved denne prognosen på GB. 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 for eksempel revidert nasjonalbudsjett.

Bidrags- og oppdragsfinansiering (BOA)

BOA-inntekten per 30. april 2025 er 14,6 mill. kroner. Dette er 2,1% lavere enn budsjettet per april, og 0,5 mill. kroner høyere enn regnskapet per april i fjor. Det samlede BOA-målet for aktivitet i 2025 er satt til 46 mill. kroner, og dette er også prognosen som er meldt inn til UiB sentralt, så langt i år.

Fakultetsledelsens kommentarer

Økonomirapporten viser regnskap sett i forhold til budsjett for 2025. Oppsummert så viser regnskapet per april at vi styrer på budsjett med små avvik. Gjeldende prognose for året viser en liten forbedring i forhold til budsjettmål, men det er fortsatt tidlig på året med den usikkerheten det innebærer.

Fakultetet jobber også med langtidsprognoser og revidering av økonomisk rammeplan for 2025-2034. Den økonomiske rammeplanen revideres to ganger i året og tallene viser så langt en forverring av prognosene for tiårsperioden. Hovedårsaken er usikkerhet knyttet til prognosene for avganger i langtidsplanen, inkludert konsekvensene av ny pensjonsalder i staten på 72 år. Det er en jevnlig og god dialog med universitetsledelsen og økonomiavdelingen sentralt for å vurdere virkningen av igangsatte tiltak, kvalitetssikre prognoser og drøfte flere tiltak fremover. Arbeidet med å kvalitetssikre og oppdatere prognosene for årene fremover, samt arbeidet med å utvikle tiltak som bidrar til å snu økonomien, fortsetter gjennom sommeren og høsten. En revidert rammeplan for 2025-2034 vil bli lagt frem for fakultetsstyret i augustmøtet.

Forslag til vedtak

Fakultetsstyret tar økonomirapport per 1. tertial 2025 til etterretning.

Norman Anderssen
dekan

Kim Ove Hommen
fungerende fakultetsdirektør

05/06/2025/Solfrid Johanne Sture

Økonomirapport per 1. tertial 2025

Økonomirapport for Det psykologiske fakultet for januar-april 2025 legges med dette frem for fakultetsstyret.

Fakultetsstyret vedtok i styresak [85/24](#) budsjettfordeling for 2025. Budsjettrammen for Det psykologiske fakultet for 2025, består av 283,978 MNOK i tilskudd fra KD, samt 8,9 MNOK i instituttinntekter og inntekter til investering/avskrivning, som til sammen utgjør sum grunnbevilgning (GB) på 292,878 MNOK. I tillegg ble det på GB budsjettert med 11,3 MNOK i inntekter fra BOA, i form av overhead og frikjøp. Dette føres i UiB sitt regnskap som en intern inntekt under «interne transaksjoner» (se tabell 2), og reduserer på den måten de interne kostnadene (som for eksempel internhusleien). Interne transaksjoner inneholder med andre ord både inntekter og kostnader, og har et fakultet mye inntekter fra BOA (også kalt «nettobidrag»), kan denne posten i regnskapet være et minusbeløp. Det psykologiske fakultet budsjetterer i 2025 med en kostnad på 42 MNOK på interne transaksjoner, mens NT-fakultetet, som har mye frikjøp og overhead fra BOA, budsjetterer med en inntekt på 12,6 MNOK på de interne transaksjonene. Det betyr at hos NT-fakultetet overstiger de interne inntektene fra BOA, de interne kostnadene.

Estimert negativ overføring fra 2024 ble i [budsjettfordelingssaken](#) satt til 24 MNOK. I henhold til vedtatt [økonomisk rammeplan 2025-2034](#), ble budsjettert overføring til 2026 satt til en negativ overføring på 40 MNOK. Regnskapsført negativ overføring fra 2024 endte på 19,6 MNOK. Dette var en forbedring i forhold til budsjettmålet på 1,4 MNOK og en forbedring i forhold til prognosen på 4,4 MNOK. Inntektsbudsjettet for bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) i 2025 er på 46 MNOK.

Siden starten av året har fakultetet sin grunnbevilgning økt med 10,453 MNOK. Dette er knyttet til flere ulike tiltak, som omtales senere i rapporten. Årsbudsjettet for totale inntekter til fakultetet per 30. april 2025 (inkl. BOA), er da på 349,331 MNOK. Fakultetet budsjetterer med totale kostnader for 2025 på 369,746 MNOK, noe som gir et negativt driftsresultat for 2025 på 20,415 MNOK, og øker den negative overføringen til 2026 til 40 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.

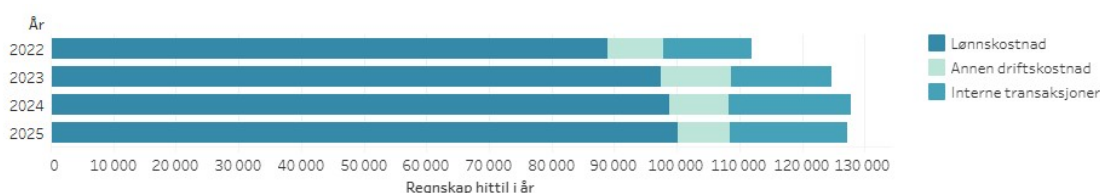
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år i %*	Endring siste år i %*
Inntekter	-349 331	-124 735	-124 711	0,0%	10,5%
Kostnader	369 746	126 968	127 291	-0,3%	-0,4%
Sum totalt	20 415	2 233	2 580	-15,6%	-82,7%

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for fakultetet totalt (sum GB og BOA). Tabellen viser ikke eventuelle overføringer fra tidligere år. Per 30. april 2025 er inntektene 0,024 MNOK lavere enn budsjettet og kostnadene er 0,323 MNOK høyere enn budsjettet. Når det gjelder BOA er kostnadene 0,319 MNOK lavere enn budsjettet, og tilhørende inntekter blir da også 0,319 MNOK lavere enn budsjettet. På grunnbevilgningen er inntektene 0,295 MNOK høyere enn budsjettet og kostnadene er 0,642 MNOK høyere enn budsjettet. Totale inntekter er 11,826 MNOK høyere enn på samme tid i fjor (+10,5%), og kostnadene er 0,523 MNOK lavere enn på samme tid i fjor (-0,4%).

Hovedårsaken til at inntektene per april i år er høyere enn inntektene per april i fjor, er ekstratildelingene fakultetet har fått nå i april. Det er snakk om åtte ekstratildelinger, der seks er knyttet til øremerkede tiltak (GP) og to er gitt til grunnbevilgning annuum (GA). Når det gjelder øremerkede tiltak, har fakultetet fått 3 MNOK til SLATE for å styrke satsingen innenfor kunstig intelligens, vi har fått 0,596 MNOK knyttet til videreutdanning av lærere, vi har fått 1,2 MNOK knyttet til langsiktige EVU-tilbud, vi har fått 0,2 MNOK knyttet til Momentum-programmet, vi har fått 0,285 i SPIRE-midler og vi har fått 0,051 MNOK knyttet til studiestart. Når det gjelder grunnbevilgning annuum, har fakultetet fått 4,837 MNOK i kompensasjonsmidler knyttet til overgangen til nytt finansieringssystem og vi har fått 0,284 MNOK knyttet til lønnsoppgjøret for 2024. I fjor fikk fakultetet ingen ekstratildelinger i april.

SLATE har hatt en egen bevilgning fra KD i 10 år (2015-2024) til drift og utvikling av senteret. I 2025 er det slutt på denne bevilgningen fra KD. UiB viderefører imidlertid sin øremerkede bevilgning, som i oppstartsåret var 2 MNOK, samt øremerkede rekrutteringsstillinger. I 2020 økte UiB tildelingen med 1 MNOK, som var en ekstrabevilgning for å tilsette en professorstilling som skulle sikre at senteret hadde den riktige sammensetning av kompetanse. I 2024 fikk SLATE en øremerket tildeling fra KD for å styrke satsingen innenfor kunstig intelligens på 3 MNOK, og denne tildelingen er som nevnt videreført i 2025. I fjor ble midlene fra KD til SLATE regnskapsført i august, mens i år har de kommet noen måneder tidligere, og har altså blitt regnskapsført allerede i april.

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



Figur 1 viser at lønnskostnadene er ca. 1,3 MNOK høyere enn på samme tid i fjor (100,1 MNOK per april 2025, mot 98,8 MNOK per april 2024). Driftskostnadene er 1,1 MNOK lavere enn på samme tid i fjor (8,4 MNOK per april 2025, mot 9,5 MNOK per april 2024). De interne transaksjonene er ca. 0,7 MNOK lavere enn per april 2024 (18,8 MNOK per april 2025, mot 19,5 MNOK per april 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 2025 er i henhold til tildelingsbrevet 292,878 MNOK. I tillegg har fakultetet fått 10,453 MNOK i ekstratildelinger i april, noe som gjør at sum inntekter er 303,331 MNOK. Vi har også med oss en negativ overføring på 19,585 MNOK fra 2024, slik at disponibel ramme for 2025 er 283,746 MNOK.

Fakultetet budsjetterer med kostnader på 323,746 MNOK i 2025, det vil si at den negative overføringen øker til 40 MNOK ut av 2025. GB består imidlertid av både øremerkede midler (GP) og frie midler (GA), og budsjettert overføring ut av 2025 fordeler seg med henholdsvis et overskudd på 20,6 MNOK på GP og et underskudd på 60,6 MNOK på GA.

Tabell 2. Status grunnbevilgningen (GB). Tall i 1000 kr.

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år i %*	Endring siste år i %*
Inntekter	Investeringer (tilgang, inntekter satt av)	1 000	265	125	52,9%	-60,7%
	Salgs- og driftsinntekt	-304 331	-110 054	-110 209	0,1%	11,2%
	Sum	-303 331	-109 789	-110 085	0,3%	11,5%
Kostnader	Lønnskostnad	258 479	92 207	92 788	-0,6%	1,3%
	Annen driftskostnad	23 302	5 503	5 331	3,1%	-26,0%
	Interne transaksjoner	41 965	14 313	14 546	-1,6%	-2,2%
	Sum	323 746	112 022	112 665	-0,6%	-0,9%
Sum		20 415	2 233	2 580	-15,6%	-82,7%
Resultat	Disponering av periodens resultat					
	Overføring fra i fjor	19 585	19 585	19 587	0,0%	168,5%
	Overføring til neste periode	-40 000	-21 818	-22 167	1,6%	-0,3%
	Sum	-20 415	-2 233	-2 580	15,6%	-82,7%
Sum		-20 415	-2 233	-2 580	15,6%	-82,7%
Sum totalt		0	0	0		

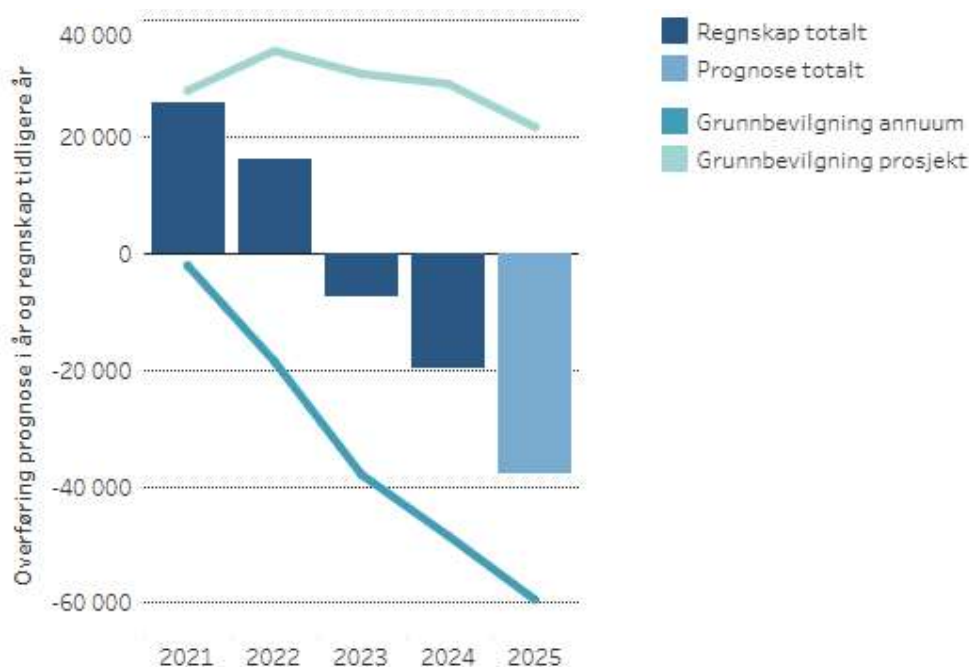
Tabell 2 viser status for grunnbevilgningen per april. Tabellen viser at inntektene er 0,296 MNOK høyere enn budsjettert. Kostnadene er 0,643 MNOK høyere enn budsjettert, og det gir oss et resultat per april som er 0,347 MNOK dårligere enn budsjettert (et regnskapsført underskudd på 2,580 MNOK mot et budsjettert underskudd på 2,233 MNOK).

Avviket på inntektene er i hovedsak et periodiseringsavvik, som betyr at vi forventer at årets inntekt blir som budsjettert.

På lønn har vi et negativt avvik på 0,581 MNOK. Siden dette er den største posten i budsjettet, er det naturlig at avvikene her følges nøye gjennom året. Per april skyldes avviket i hovedsak mindre NAV-refusjoner enn budsjettert. På andre driftskostnader har vi et positivt avvik på 0,172 MNOK. Dette avviket skyldes i hovedsak periodiseringer, der regnskapsført forbruk i starten av året har vært noe lavere enn budsjettert forbruk. På de interne transaksjonene er det et negativt avvik på 0,233 MNOK. Dette avviket skyldes i hovedsak at det er budsjettert med inntekter fra prosjektavslutninger fra BOA-aktiviteten, og dette er ikke regnskapsført ennå (med andre ord er periodiseringsavvik).

2.2. Prognose for overføring til neste år

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



Figur 2 viser regnskapsførte overføringer på grunnbevilgningen (GB) for årene 2021-2024, samt prognose for overføring for 2025, splittet på grunnbevilgning annuum (GA) og grunnbevilgning prosjekt (GP). Budsjettmålet for 2025 for GB er en negativ overføring på 40 MNOK, med en fordelingen mellom øremerkede midler og annuum, på henholdsvis et overskudd på 20,6 MNOK og et underskudd på 60,6 MNOK. Årsprognosen er en negativ overføring på 38 MNOK. Fordelingen mellom øremerkede midler og annuum, er da satt til henholdsvis et overskudd på 21,6 MNOK og et underskudd på 59,6 MNOK. Regnskapet per april viser en negativ overføring på GB på 22,167 MNOK.

Fakultetet gikk inn i 2025 med en negativ overføring på 19,6 MNOK på GB. Dette fordelte seg med et underskudd på 48,6 MNOK på frie midler (GA) og et overskudd på 29 MNOK på øremerkede prosjekt (GP). Når fakultetet sin økonomiseksjon, i samarbeid med fakultetsledelsen, lager prognoser gjennom året, tar vi hensyn til både positive og negative forhold som skjer i løpet av året. Det vil for eksempel være forhold som tilsier en prognose for overføring til 2026 som er en forbedring av budsjettmålet på -40 MNOK. UiB har i 2025-budsjettet fått tilført 15,7 MNOK i form av kompensasjonsmidler for studieplasser gitt under det gamle finansieringssystemet som ikke får resultatfinansiering som forutsatt ved tildelingstidspunktet. Av disse midlene har Det psykologiske fakultet fått 4,837 MNOK i 2025. Dette var ikke hensyntatt i budsjettfordelingssaken i desember. I fakultetets budsjettfordeling for 2025 ble det også lagt til grunn en forventet overføring fra 2024 på -24 MNOK. Faktisk overføring ble -19,6 MNOK, en forbedring på 4,4 MNOK. Disse to forholdene vil kunne tilsi en negativ overføring til 2026 som er bedre enn -40 MNOK.

Samtidig er det også forhold som tilsier en prognose for overføring til 2026 som er en forverring av budsjettmålet på -40 MNOK. I budsjettfordelingssaken i desember ble det beregnet at de øremerkede prosjektene ville bruke 4 MNOK av overføringene fra 2024. Nye beregninger nå, viser at dette forbruket vil ligge nærmere 8,5 MNOK. Dette gjelder hovedsakelig SLATE, men også UPED og vitenskapelig utstyr. I 2024 fikk SLATE tildelt 6,5 MNOK fra KD som da var siste året finansieringen for senteret gjaldt (2015-2024). I 2025 er senteret uten denne inntekten, og må enten redusere kostnader eller øke inntekter fra for eksempel overhead og frikjøp for å ikke bygge ned senterets overføringer for mye. I tillegg fikk SLATE tildelt 3 MNOK i AI-midler i 2024. Mesteparten av disse midlene ble ikke brukt i 2024 og ligger inne i SLATE sin overføring til 2025. SLATE har fått nye 3 MNOK i 2025, og det er en sjanse for at disse midlene kommer flere år fremover, så sant de brukes godt. Tildelingen til fakultetets institutter er redusert med 3,3 MNOK i 2025 sammenliknet med 2024 (en nedgang på over 40%). Det vil bli svært utfordrende for instituttene å klare å holde dette stramme budsjettet. I tillegg er andre driftsposter på fakultetet innen studie, forskning, praksis og sentrale driftspotter redusert med cirka 2,7 MNOK fra 2024 til 2025. Vi ser allerede nå at vi vil måtte bruke mer penger på for eksempel de sentrale driftspottene enn budsjettet. Når det gjelder nettobidraget fra BOA, vurderer vi nå at dette vil bli lavere enn budsjettet.

På bakgrunn av momentene over, som både drar i positiv og negativ retning, setter vi en prognose for overføring til 2026 på -38 MNOK, der vi forbedrer både GA og GP med 1 MNOK på hver, sett opp mot budsjettmålet for 2025 på -40 MNOK.

3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

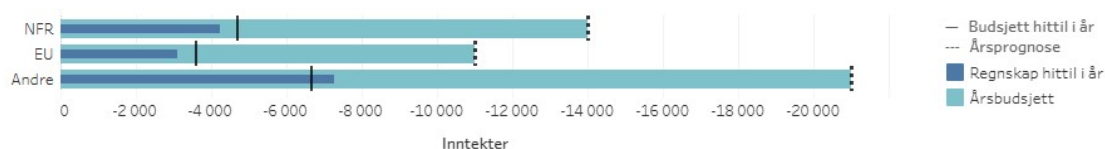
3.1. Status i forhold til budsjett

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 %	Endring siste år i %
NFR	-14 000	-4 690	-4 238	-9,6%	-10,7%
EU	-11 000	-3 592	-3 113	-13,3%	-6,8%
Andre	-21 000	-6 664	-7 275	9,2%	20,6%
Sum totalt	-46 000	-14 946	-14 626	-2,1%	3,6%

Tabell 3 viser at BOA-inntekten per 30. april 2025 er 14,626 MNOK. Dette er 2,1% lavere enn budsjettet per april, og ca. 0,5 MNOK høyere enn regnskapet per april i fjor (+3,6%). Det samlede BOA-målet for aktivitet i 2025 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 april 2025 sammenlignet med årsverk per april 2024

Firmakode	Fakultet	Bevilgning/ BOA	Årsverk*	Årsverk i fjor	Endring siste år
UB	17 Det psykologiske fak	Bev.	252,35	266,26	-13,91
		BOA	26,60	29,01	-2,41
		Sum	278,95	295,27	-16,32
Sum total			278,95	295,27	-16,32

Ifølge tabell 4 ligger vi 13,91 årsverk lavere på bevilgningsøkonomien per april 2025 sammenlignet med april 2024. Når det gjelder rekrutteringsstillinger (universitetsstipendiater og universitetspostdoktorer), så er det på grunn av finansieringen svært viktig at vi ligger så nær opp til måltallet som mulig. Per april ligger vi 1,3 årsverk over måltallet for 2025 (47,05 årsverk mot et måltall på 45,75 årsverk). Ser vi på gjennomsnittet for de fire første månedene i år, ligger vi 2,53 årsverk over måltallet, men prognosen for et årsgjennomsnitt, viser at vi vil ligge 0,77 årsverk under måltallet for hele 2025 sett under ett. Vi ligger 0,6 årsverk lavere enn per april 2024.

Tabell 5. Årsverk GB per stillingsgruppe (DBH) per april 2025 sammenlignet med årsverk per april 2024

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	14,00	15,00	-1,00
			Saksbehandler-/utrederst..	46,10	46,55	-0,45
		Drifts- og vedlikeholdsstil..	Andre drifts- og vedlikeho..	2,65	1,73	0,91
		Støttestillinger for undervisning, forskning o..	Ingeniører	4,40	5,10	-0,70
			Tekniske stillinger for und..	1,00	2,05	-1,05
		Undervisnings-, forsknings- og formidlingsstillinger	Hjelpestillinger for under..	1,00	4,73	-3,73
			Rekrutteringsstillinger	47,05	47,65	-0,60
			Undervisnings- og forsker..	134,15	141,45	-7,30
	Sum		252,35	266,26	-13,91	
Sum total				252,35	266,26	-13,91

Oversikt over hvilke stillinger de ulike stillingskategoriene inneholder:

Lederstillinger inneholder avdelingsdirektør og dekan.

Mellomlederstillinger inneholder kontorsjef, administrasjonssjef, underdirektør, seksjonssjef og instituttleder. **Her har fakultetet mistet seksjonsleder på studieseksjonen.**

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).