



Styre
Fakultetsstyret ved Det psykologiske fakultet

Arkivreferanse
2024/10354
Styresak
74/25

Dokumentdato
08.10.2025
Møtedato
16.10.2025

Økonomirapport per 2. 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*
- Fakultetsstyresak [36/25](#), *Økonomirapport per 1. tertial 2025*

Saken gjelder

Denne saken gir økonomisk status per 31. august 2025, for den samlede økonomien ved Det psykologiske fakultet, dvs. grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

Totaløkonomien

Totaløkonomien på fakultetet per 31. august 2025, viser at inntektene er 2,9 mill. kroner høyere enn budsjettet og kostnadene er 0,7 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det gir oss et positivt avvik på 3,6 mill. kroner. Inntektene er høyere enn budsjettet på både GB og BOA, mens kostnadene er høyere enn budsjettet på BOA og lavere 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. august 2025 viser et underskudd på 8,6 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 2. tertial på 28,2 mill. kroner (se tabell 2 i vedlagte økonomirapport, under teksten «overføring til neste periode»).

Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet per 31. august 2025 viser at inntektene er 2,2 mill. kroner høyere enn budsjettet og kostnadene er 1,4 mill. kroner lavere enn budsjettet, noe som gir oss et resultat per 2. tertial 2025 som er 3,6 mill. kroner bedre 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 mill. kroner. Fordelingen mellom GA og GP ble satt til hhv -59,6 mill. kroner (underskudd) og 21,6 mill. kroner (overskudd). Etter lukking av regnskapet per 2. 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 31. august 2025 er 28,1 mill. kroner. Dette er 2,4% høyere enn budsjettet per august, og 3,3 mill. kroner høyere enn regnskapet for samme periode 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 august at underskuddet blir noe mindre enn budsjettet. Det er også forhold som nå tilsier at det er muligheter for at underskudds prognosen blir ytterligere redusert mot årsskiftet, men foreløpig holder vi tallet vi rapporterer på til -38 mill. kroner.

Fakultetet jobber også med langtidsprognoser og revidering av økonomisk rammeplan for 2025-2035. En oppdatert økonomisk rammeplan legges frem i dette fakultetsstyremøte. 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 også i tiden fremover.

Forslag til vedtak

Fakultetsstyret tar økonomirapport per 2. tertial 2025 til etterretning.

Stine Lehmann
dekan

Ove Chr. Borge
fakultetsdirektør

08.10.2025/Solfrid Johanne Sture

Økonomirapport per 2. tertial 2025

Økonomirapport for Det psykologiske fakultet for 2. tertial 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 41,965 MNOK på interne transaksjoner (se tabell 2), noe som betyr at med interne inntekter på 11,3 MNOK, er de interne kostnadene budsjettert til 53,265 MNOK.

Estimert negativ overføring fra 2024 ble i [budsjettfordelingssaken](#) satt til 24 MNOK (prognose). 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 (som var en negativ overføring på 21 MNOK) 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 10,653 MNOK. Dette er knyttet til flere ulike tiltak, som omtales senere i rapporten. Årsbudsjettet for totale inntekter til fakultetet per 31. august 2025 (inkl. BOA), er da på 349,531 MNOK. Fakultetet budsjetterer med totale kostnader for 2025 på 369,946 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 bidragsyttere. Rapportering til fakultetsstyret følger denne inndelingen.

1. Status fakultetet totalt

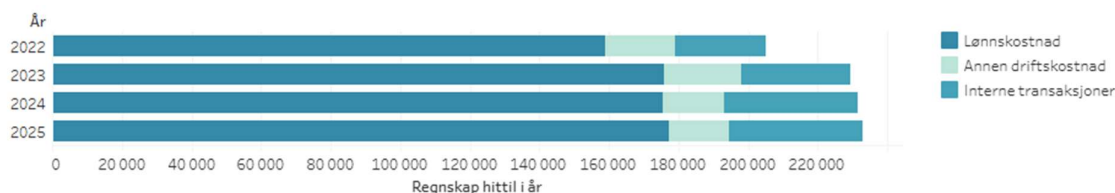
Tabell 1. Status fakultetet totalt. Tall i 1000 kr.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år i %*	Endring siste år i %*
Inntekter	-349 531	-221 389	-224 336	1,3%	1,9%
Kostnader	369 946	233 627	232 931	0,3%	0,6%
Sum totalt	20 415	12 238	8 595	29,8%	-24,0%

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for fakultetet totalt (sum GB og BOA). Tabellen viser ikke eventuelle overføringer fra tidligere år. Beløp med minus indikerer inntekt/overskudd. Per 31. august 2025 er inntektene 2,947 MNOK høyere enn budsjettert og kostnadene er 0,696 MNOK lavere enn budsjettert. Når det gjelder BOA er kostnadene 0,671 MNOK høyere enn budsjettert, og tilhørende inntekter blir da også 0,671 MNOK høyere enn budsjettert. På grunnbevilgningen er inntektene 2,276 MNOK høyere enn budsjettert og kostnadene er 1,368 MNOK lavere enn budsjettert. Det gir oss et resultat på 8,595 MNOK (underskudd), mot et budsjettert resultat på 12,238 (underskudd), altså en forbedring på 3,643 MNOK. Totale inntekter er 4,090 MNOK høyere enn på samme tid i fjor (+1,9%), og kostnadene er 1,373 MNOK høyere enn på samme tid i fjor (+0,6%).

Siden starten av året har fakultetet sin grunnbevilgning økt med 10,653 MNOK. Det er snakk om ni ekstratildelinger, der syv 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 (til HEMIL, IPED og SLATE), vi har fått 0,2 MNOK knyttet til Momentum-programmet, vi har fått 0,285 i SPIRE-midler, vi har fått 0,2 MNOK knyttet til ERC Mentorordningen 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 lønnsoppkjøret for 2024.

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



Figur 1 viser at lønnskostnadene er 2 MNOK høyere enn på samme tid i fjor (177,4 MNOK per august 2025, mot 175,4 MNOK per august 2024). Driftskostnadene er 0,5 MNOK lavere enn på samme tid i fjor (17,2 MNOK per august 2025, mot 17,7 MNOK per august 2024). De interne transaksjonene er 0,1 MNOK lavere enn på samme tid i fjor (38,4 MNOK per august 2025, mot 38,5 MNOK per august 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 10,653 MNOK i ekstratildelinger så langt i år, noe som gjør at sum inntekter er 303,531 MNOK. Vi har også med oss en negativ overføring på 19,585 MNOK fra 2024, slik at disponibel ramme for 2025 er 283,946 MNOK.

Fakultetet budsjetterer med kostnader på 323,946 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	540	265	50,9%	-61,1%
	Salgs- og driftsinntekt	-304 531	-194 476	-196 477	1,0%	0,2%
	Sum	-303 531	-193 936	-196 212	1,2%	0,4%
Kostnader	Lønnskostnad	258 679	162 715	164 426	-1,1%	1,1%
	Annen driftskostnad	23 302	11 936	9 734	18,5%	-24,4%
	Interne transaksjoner	41 965	31 523	30 647	2,8%	-2,1%
	Sum	323 946	206 175	204 807	0,7%	-1,0%
Sum		20 415	12 238	8 595	29,8%	-24,0%
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	-31 823	-28 182	-11,4%	51,5%
	Sum	-20 415	-12 238	-8 595	-29,8%	-24,0%
Sum		-20 415	-12 238	-8 595	-29,8%	-24,0%
Sum totalt		0	0	0		

Tabell 2 viser status for grunnbevilgningen per august. Tabellen viser at inntektene er 2,276 MNOK høyere enn budsjettert. Kostnadene er 1,368 MNOK lavere enn budsjettert, og det gir oss et resultat per august som er 3,643 MNOK bedre enn budsjettert (et regnskapsført underskudd på 8,595 MNOK mot et budsjettert underskudd på 12,238 MNOK).

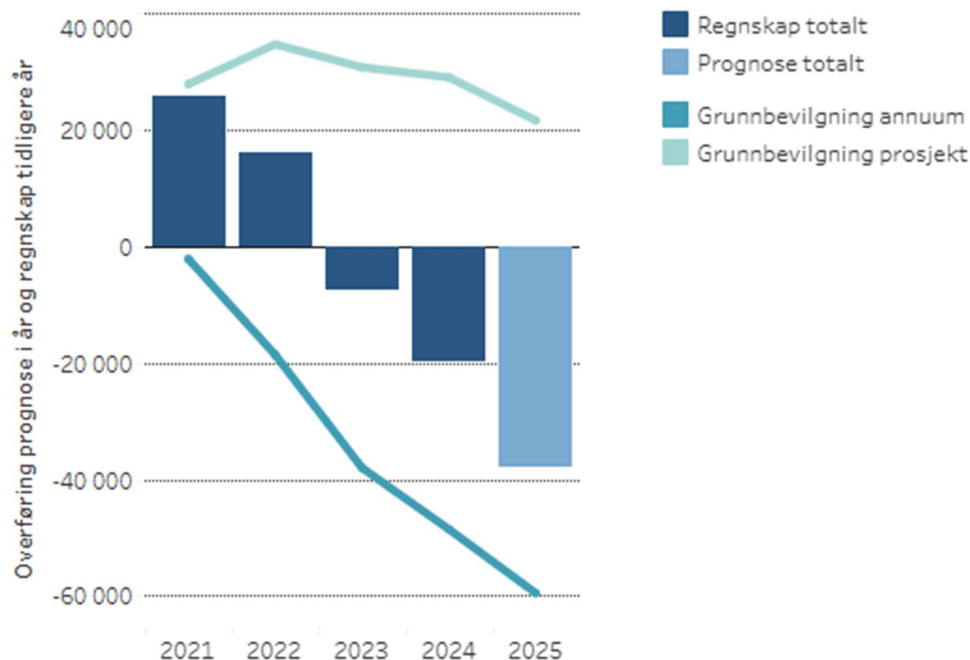
Avviket på inntektene per 31. august er i hovedsak et periodiseringsavvik, men vi forventer at inntekten ved årets slutt blir noe høyere enn budsjettert.

På lønn er regnskapsførte kostnader 1,7 MNOK høyere enn budsjettert. Siden dette er den største posten i budsjettet, er det naturlig at avvikene her følges nøye gjennom året. Per 31. august skyldes avviket i hovedsak mindre NAV-refusjoner enn budsjettert, samt noe høyere lønnskostnader enn budsjettert (hovedsakelig grunnet professoropprykk og påfølgende etterbetalinger, samt ulønnede permisjoner som har vært forskjøvet på). På andre driftskostnader har vi et positivt avvik på 2,2 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 positivt avvik på 0,876 MNOK. Dette avviket skyldes i hovedsak at det er kommet inn inntekter det ikke var budsjettert med, som for eksempel at UiB i forbindelse med årsavslutningen for 2024, vedtok å fordele ut en ekstra kompensasjon til fakultetene i forbindelse med at pensjonskostnadene for 2024 ble høyere enn ventet. Fakultetet har også blitt tildelt SFF-stimuleringsmidler fra UiB sentralt, samt såkornmidler fra UiB sitt strategibudsjett for klimaomstillinger.

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, fordelt 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 august viser en negativ overføring på GB på 28,182 MNOK.

Tabell 3. Overføring grunnbevilgning annuum (GA) og grunnbevilgning prosjekt (GP), regnskap 2021-2024 og prognose for 2025. Tall i 1000 kr.

	2021	2022	2023	2024	2025
Grunnbevilgning annuum	-2 123	-18 623	-38 066	-48 624	-59 624
Grunnbevilgning prosjekt	27 876	34 715	30 771	29 037	21 624
Grunnbevilgning totalt	25 753	16 093	-7 295	-19 587	-38 000

■ Regnskap
■ Prognose

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 kjent da budsjettfordelingssaken ble vedtatt 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 den økonomiske rammeplanen og i budsjettfordelingssaken i desember, ble det beregnet at de øremerkede prosjektene ville bruke 4 MNOK av overføringene sine. Dette tallet er muligens noe lavt. Nettobidraget fra BOA til GB, som er budsjettet med 11,3 MNOK, ligger også an til å bli lavere. Tildelingen til fakultetets institutter er redusert med 3,3 MNOK i 2025 sammenliknet med 2024 (en nedgang på over 40%). I tillegg er andre driftspotter 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.

På bakgrunn av momentene over, som både er av positiv og negativ karakter, 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 4. 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	-9 061	-8 520	-6,0%	-1,9%
EU	-11 000	-6 495	-7 080	9,0%	25,0%
Andre	-21 000	-11 897	-12 523	5,3%	20,2%
Sum totalt	-46 000	-27 453	-28 124	2,4%	13,6%

Tabell 4 viser at BOA-inntekten per 31. august 2025 er 28,124 MNOK. Dette er 2,4% høyere enn budsjettet per august, og ca. 3,3 MNOK høyere enn regnskapet per august i fjor (+13,6%). 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 5. Årsverk per august 2025 sammenlignet med årsverk per august 2024

Firmakode	Fakultet	Bevilgning/ BOA	Årsverk*	Årsverk i fjor	Endring siste år
UB	17 Det psykologiske fak	Bev.	249,01	259,26	-10,25
		BOA	25,50	25,65	-0,15
		Sum	274,51	284,91	-10,40
Sum total			274,51	284,91	-10,40

Ifølge tabell 5 ligger vi 10,25 årsverk lavere på bevilgningsøkonomien per august 2025 sammenlignet med august 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 august ligger vi 2,5 årsverk under måltallet for 2025 (43,25 årsverk mot et måltall på 45,75 årsverk). Ser vi på gjennomsnittet for januar til august, ligger vi 0,41 årsverk under måltallet, og prognosen for et årsgjennomsnitt, viser at vi vil ligge 1,54 årsverk under måltallet for hele 2025 sett under ett. 0,5 årsverk av dette skyldes at finansieringen av en postdoktor flyttes fra rekrutteringsprosjektet til EU-finansiering (på grunn av en oppsigelse). Vi ligger 4,6 årsverk lavere enn per august 2024.

Tabell 6. Årsverk GB per stillingsgruppe (DBH) per august 2025 sammenlignet med årsverk per august 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..	46,80	47,50	-0,70
		Drifts- og vedlikeholdsstil..	Andre drifts- og vedlikeho..	2,88	1,48	1,41
		Støttestillinger for undervisning, forskning o..	Ingeniører	4,10	4,80	-0,70
			Tekniske stillinger for und..	1,10	2,05	-0,95
		Undervisnings-, forsknings- og formidlingsstillinger	Hjelpestillinger for under..	1,00	2,59	-1,59
			Rekrutteringsstillinger	43,25	47,85	-4,60
			Undervisnings- og forsker..	133,88	136,00	-2,12
	Sum		249,01	259,26	-10,25	
Sum total				249,01	259,26	-10,25

Oversikt over hvilke stillinger de ulike stillingskategoriene inneholder:

Lederstillinger inneholder avdelingsdirektør og dekan.

Mellomlederstillinger inneholder kontorsjef, administrasjonssjef, underdirektør, seksjonssjef og instituttleder. **Endring på -1 årsverk, er seksjonssjef 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 høyskole-/øvingslærer, universitetslektor, førsteamanuensis, professor og forsker (med og uten doktorgrad).