

Rapporterende enhet:
HF

Rapportert av:
Trude Jensen
og Eirik R.
Olsen

Periode:
T3 - 2023

Årsresultat 2023

Vurdering av økonomisk situasjon

Bevilgningsvirksomheten

Bevilgningsvirksomheten	Årsregnskap 2019	Årsregnskap 2020	Årsregnskap 2021	Årsregnskap 2022	Årsregnskap 2023	Årsbudsjett 2023
Inntekter	-635,63	-656,90	-673,52	-677,15	-678,27	-641,37
Personalkostnader	567,90	545,96	563,47	579,07	643,50	625,65
Driftskostnader	115,72	101,65	109,23	124,60	138,52	146,52
Investeringer	7,49	4,24	9,26	5,72	8,49	2,60
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	55,48	-5,05	8,43	32,23	112,23	133,40
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter	-45,85	-49,12	-54,43	-74,49	-87,09	-92,79
Prosjektavslutning	-0,18	0,23	0,61	-0,08	0,55	
Overforbruk BOA			3,19	0,64	-3,16	
Isolert mer-/mindreforbruk	9,45	-53,94	-42,20	-41,69	22,53	40,61
Overført fra i fjor	-40,61	-31,16	-92,30	-135,24	-178,55	-168,16
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-31,16	-85,10	-134,49	-176,93	-156,02	-127,54

Bevilgningsøkonomien for Det humanistiske fakultet viser et isolert merforbruk på 22,53 millioner kroner for 2023. Inntekten i 2023 er tilsvarende som inntekten for 2022, mens kostnadene har økt med 81,1 millioner kroner. Dette skyldes økning i lønnskostnader grunnet høyt lønnsoppgjør for 2023, men også økning i årsverk som følge av plan for å ta ned akkumulert mindreforbruk. HF har hatt høyere aktivitet enn normalt i 2023, grunnet aktiviteter satt i gang for å ta ned merforbruket. Nettobidraget har hatt en økning på nesten 16 millioner kroner fra 2022 til 2023.

Historikken fra 2019 viser at HF har hatt et akkumulert mindreforbruk de siste fem årene. Det har bygget seg opp over tid, for å gå ned i 2023. Mindreforbruket økte betraktelig i årene 2020 til 2022 som følge av covid-19, der aktiviteten ble vesentlig redusert. I 2023 har mindreforbruket gått ned, som er i henhold til planlagt aktivitet. Ved utgangen av 2023 har HF et akkumulert mindreforbruk på 156,02 millioner kroner. Det er en reduksjon på 22,53 millioner kroner sammenlignet med akkumulert mindreforbruk ved utgangen av 2022. Av dette er 37,8 millioner øremerkede midler.

Vi budsjetterte i 2023 med et akkumulert mindreforbruk på 127,54 millioner kroner, mens faktisk akkumulert mindreforbruk ble 156,02 millioner kroner. Det er 28,5 millioner høyere enn budsjettert. Sammenlignet med budsjettet har kostnadene i 2023 vært høyere enn budsjettert og inntektene er også blitt høyere enn budsjettert. Økningen i inntektene skyldes i hovedsak den ekstra tildelingen som kom med revidert nasjonalbudsjett for 2023, samt tilbakeføring av deler av trekket for økte energikostnader. Samlet utgjør det en ekstra inntekt på nesten 18 millioner kroner for HF, sammenlignet med budsjettet for 2023. Faktisk nettobidrag er tilsvarende budsjettert. Kostnadsøkningen skyldes i hovedsak at lønnsoppgjøret ble en del høyere enn det som var budsjettert. I tillegg fikk vi mer ubrukte midler overført fra 2022 enn det som ble estimert i forbindelse med budsjettprosessen for 2023. Siste oppdaterte prognose for 2023 var estimert til et akkumulert mindreforbruk for 2023 på 148 millioner kroner. Dermed øker mindreforbruket i langtidsprognosen med 8 millioner kroner, som gjør at HF reduserer akkumulert merforbruk i langtidsperioden.

HF vil fortsatt ha en solid økonomi gjennom langtidsperioden, men trenden er at fakultetet bygger ned mindreforbruket i årene 2024 til 2028. Trekket for studieavgift er lagt inn i langtidsprognosen, men det ikke er lagt inn tilsvarende inntektsøkning eller kostnadsreduksjon i den siste oppdaterte langtidsprognosen. Dette gjør at merforbruket er økt i langtidsprognosen, sammenlignet med forrige oppdatering av langtidsprognosen. Det jobbes med å få på plass estimer for eventuelle økte inntekter som følge av innført studieavgift for studenter utenfor EU, EØS og Sveits. Dersom det ikke blir muligheter for inntekter, må fakultetet vurdere reduksjon i kostnader.

BOA-virksomheten

BOA-virksomheten	Årsregnskap 2019	Årsregnskap 2020	Årsregnskap 2021	Årsregnskap 2022	Årsregnskap 2023	Årsbudsjett 2023
Inntekter	-165,2	-137,0	-142,7	-214,2	-227,2	-261,3
Personalkostnader	71,2	74,8	79,4	106,5	109,2	125,5
Driftskostnader	26,2	11,0	11,3	30,7	28,4	42,7
Investeringer	1,1	0,8	0,5	0,8	1,2	
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-66,8	-50,3	-51,4	-76,2	-88,4	-93,1
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	46,2	49,0	54,4	76,5	87,7	94,1
Prosjektavslutning	0,2	-0,2	-0,6	0,1	-0,6	
Overforbruk BOA			-3,2	-0,6	3,2	
Isolert mer-/mindreforbruk	-20,4	-1,5	-0,7	-0,3	1,9	1,0

Det humanistiske fakultet hadde rekordhøy aktivitet knyttet til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) i 2023. Fakultetet hadde eksterne inntekter på 227,2 millioner kroner, hvorav 109,2 millioner finansierte personalkostnader i form av prosjektansettelser, 28,4 millioner finansierte driftskostnader og 1,2 millioner finansierte investeringer. Resten av inntektene finansierte frikjøp og indirekte kostnader og resulterte i et nettobidrag på 87,7 millioner kroner. En solid økning sammenlignet med 2022, der nettobidrag før prosjektavslutning og overforbruk BOA var på 76,5 millioner kroner. I forbindelse med prosjektavslutninger måtte fakultetet samlet sett bokføre et tap på 0,6 millioner kroner.

Til tross for det gode resultatet var det budsjettert enda høyere aktivitet i 2023, henholdsvis inntekter på 261,3 millioner, personalkostnader på 125,5 millioner, driftskostnader på 42,7 millioner og nettobidrag på 94,1 millioner. Det er dog normalt for BOA-virksomheten at årsregnskapet blir lavere enn årsbudsjettet. Årsaken er i hovedsak forsinkelser og endringer i planlagt prosjektaktivitet som forskyves fremover i tid. Dette vil ikke få langsiktige konsekvenser for fakultetets handlingsrom da nettobidraget vil realiseres de kommende årene.