



UNIVERSITETET I BERGEN

Fakultet for kunst, musikk og design

INSTITUTTRÅD – KUNSTAKADEMIET

Sak nr.: IRK 34/24 a)

Arkivsaksnr: 2024/17552-6

Sakstype:
Drøftingssak/Orienteringssak

Møte:
14/6 2024

Økonomirapport pr mai 2024

I forbindelse med instituttrådets godkjenning av budsjettet for 2024 ønsket instituttrådet å få fremlagt rapport i begynnelsen av juni for mulige reallokeringer av midler i budsjettet (jf. IRK-sak 1/24, møte 7. februar 2024).

Regnskapet pr mai måned var først rapporteringsklart tirsdag 11.06.24, og gir et oppdatert grunnlag for ev. omdisponeringer.

1. Status instituttet totalt

Årsbudsjett pr mai viser et samlet budsjett på grunnbevilgning (GB) på 27,6 mill. kroner. Budsjettert bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er budsjettert med 2,4 mill. kroner. I tabell 1 viser regnskapet pr. mai merforbruk ift. budsjett hittil.

Tabell 1 Status instituttet totalt (bare inntekter og kostnader)

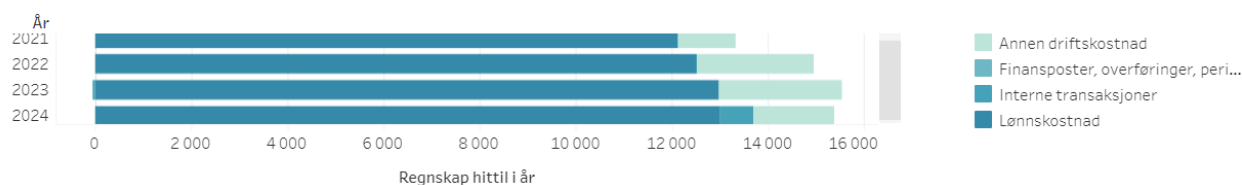
Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-2 643	-1 066	-2 198	106,1%
Kostnader	30 218	13 131	15 387	-17,2%
Sum totalt	27 575	12 065	13 190	-9,3%

Figur 1 viser utvikling i kostnader pr mai 2024 sammenlignet med foregående år.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt

Tall i 1000 kroner



2. Status grunnbevilgning (GB)

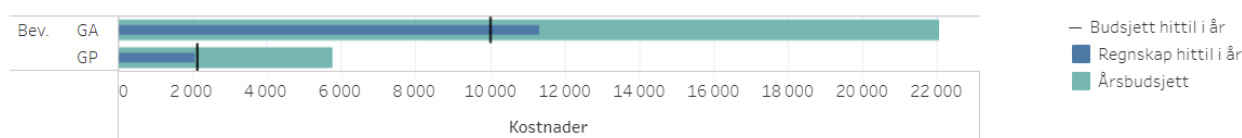
Tabell 2 Status grunnbevilgningen (GB) (NB! Konto 8901 er filtrert bort)
Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-243	-105	-215	105,2%
Kostnader	27 818	12 169	13 404	-10,1%
Sum	27 575	12 065	13 190	-9,3%
Sum totalt	27 575	12 065	13 190	-9,3%

Årsbudsjett viser et samlet budsjett på grunnbevilgning (GB) på 27,6 mill. kroner, herav utgjør GB annuum 21,8 mill. kroner og GB prosjekt med 5,8 mill. kroner. Tabell 2 viser at grunnbevilgningen samlet har et merforbruk ift. budsjett hittil i år.

Figur 2 viser sum kostnader opp mot budsjett hittil i år og årsbudsjett på hhv grunnbevilgning annuum (GA) og øremerkede prosjekter (GP). Regnskapet viser et merforbruk på GB annuum pr mai (se kommentar under kap. 3), mens det er et underforbruk på GB prosjekt.

Figur 2 Kostnader grunnbevilgning (GB)
Tall i 1000 kroner



3. Status grunnbevilgning annuum - rammebudsjett

Grunnbevilgning annuum er et rammebudsjett. Pr mai viser regnskapet et merforbruk på kr ca. 1,3 mill. kroner sammenlignet med budsjett hittil.

Tabell 3 Status annuum (GA) (NB! Konto 8901 er filtrert bort)
Tall i 1000 kroner

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-234	-100	-58	-41,8%
	Sum	-234	-100	-58	-41,8%
Kostnader	Lønnskostnad	21 841	10 048	10 561	-5,1%
	Annen driftskostnad	1 115	262	611	-133,3%
	Interne transaksjoner	-909	-292	158	-154,1%
	Sum	22 047	10 018	11 329	-13,1%
Sum		21 813	9 918	11 271	-13,6%
Sum totalt		21 813	9 918	11 271	-13,6%

Det må tas i betraktning at årsbudsjettet for 2024 inkluderer negativ overføring fra 2023 på kr 935', og budsjett hittil i år viser (pr mai) 5/12 av den negative overføringen.

Andre vesentlige årsaker til avviket hittil i år er på lønnskostnader der bl.a. etterbetaling knyttet til opprykk professor er kostnadsført nå i mai måned, og lavere refusjonsinntekter enn budsjettet hittil i år. På driftsbudsjettet pr mai viser også enkelte delprosjekter store avvik (se vedlegg 1), som for noen kan skyldes at budsjettene er periodisert for sent på året. En annen vesentlig årsak til merforbruket fremgår på «interne transaksjoner» og skyldes overforbruk på BOA-prosjekter, i all hovedsak Matter, Gesture and Soul.

Instituttet har fått frist til utgangen av 2025 å bringe regnskapet i balanse med budsjett.

Instituttleder har i møter med fakultetsdirektør og økonomiavdelingen vurdert muligheter for besparelser på GB annum. Det er utarbeidet et notat om dette som fulgte fakultetsstyresak om økonomistatus pr april måned. Dette notatet er vedlagt (vedlegg 2).

Gjennomgang av *lønnsbudsjettet* og ledige stillinger i 2024 viser at instituttets lønnskostnader *kan* reduseres med anslagsvis kr 300' ift. lønnsbudsjettet. Det er imidlertid betydelig usikkerhet knyttet til prognosen, bl.a. fordi det forutsetter at det ikke oppstår større uforutsette kostnader, samt at andre inntekts-/kostnadsposter (som drift/delprosjekter, refusjoner, lønnsoppgjør, m.m.) oppfører seg i samsvar med budsjett.

I forhold til ev. reallokering av midler innen rammen for *driftsbudsjettet* bør status på enkelte delprosjekter gjennomgås, for å vurdere om mer-/mindreforbruk hittil i år krever omprioritering mellom enkelte budsjettposter, ev. om det kan være kostnader som er feilført. Som utgangspunkt for dette, se vedlegg 1 og status på delprosjekter innen driftsbudsjettet.

4. Status grunnbevilgning prosjekt - øremerkede midler

Regnskap pr mai for grunnbevilgning *prosjekt* viser et lite underforbruk. Se vedlegg.

Tabell 4 Status kostnader øremerkede prosjekter
Tall i 1000 kroner

Prosjekt/egenfin.	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
100526 Rekrutteringsstillinger, KMD	4 010	1 656	1 643	0,8%
100577 Internasjonalisering, KMD	0	0	67	
102440 Kunstnerisk utviklingsarbeid, KMD	1 761	496	284	42,8%
103100 Nordområdene KMD.	0	0	82	
Sentral egenfinansiering	0	0	0	
Sum totalt	5 771	2 152	2 075	3,6%

5. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Tabell 5 Status inntekter bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet
Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR NFR	-300	-80	-6	-92,3%
EU EU - rammeprogram for forskning	-200	-90	-242	169,1%
Andre Andre bidragsytere	-1 900	-792	-154	-80,5%
Gaver som utløser gaveforsterkningsmidler	0	0	-16	
Organisasjoner og stiftelser	0	0	0	
Statlige etater	0	0	-1 565	
Sum totalt	-2 400	-962	-1 983	106,2%

Instituttets BOA-aktivitet pr mai er særlig prosjektene 102198 Matter, Gesture and Soul og 103343 NORPART – Common Ground, samt 104307 MSCA Connecting Resonanses.

Instituttleders merknad:

Statusrapport pr mai viser at instituttets økonomi har et merforbruk hittil i år, som dels skyldes at instituttet har en betydelig negativ overføring fra 2023. Instituttleder har fulgt opp den negative overføringen med fakultetsdirektør og økonomirådgiver, og har utarbeidet et notat for hvordan det kan oppnås besparelser, som i all hovedsak vil måtte tas på lønnskostnader ved at ledige stillinger blir holdt ledig. Notatet i vedlegg 2 gir utfyllende informasjon.

Samtidig skyldes merforbruket hittil i år på grunnbevilgning annuum også andre årsaker, som etterbetaling av kostnader ved opprykk, overforbruk på BOA-prosjekt og budsjettperiodisering. Instituttleder vil følge dette tett opp med fakultetsledelse og økonomirådgiver.

Innenfor rammen av driftsbudsjettet og med utgangspunkt i status for aktivitet på de enkelte delprosjekter kan det bli nødvendig å endre på fordelingen (jf vedlegg 1 GB annuum). Instituttleder ønsker instituttrådets innspill for mulig reallokering av midler mellom ulike budsjettposter.

Katrine Hjelde
instituttleder

Øivind Skaar
seniorrådgiver

Vedlegg

1. Grunnbevilgning – status pr prosjekt delprosjekt
2. Notat: Kunstakademiet – statusrapport for merforbruk på rammebudsjettet

Vedlegg 1: Status pr mai - prosjekt og delprosjekt

GB annuum:

Prosjekt	Delprosjekt	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
100000 Uspesifisert ann	100000100 Uspesifisert annuum	20 137 414	9 539 280	10 152 717	-613 437
100379 Kunstakademiet drift	100379100 KA generell drift	450 000	201 500	274 209	-72 709
	100379109 KA teori	0	0	0	0
	100379110 KA felles forelesningsprogram	30 000	12 500	0	12 500
	100379111 KA studentenes prosjektfond	20 000	5 000	0	5 000
	100379112 KA BA1 studieprogram	100 000	3 500	1 500	2 000
	100379113 KA BA utstilling	100 000	50 000	50 830	-830
	100379114 KA MA studieprogram	180 000	75 000	189 119	-114 119
	100379115 KA MA1 utstilling	60 000	0	31 213	-31 213
	100379116 KA MA utstilling	400 000	41 667	80 463	-38 796
	100379117 KA MA kuratorpraksis	350 000	125 000	85 046	39 954
	100379118 KA studiereiser	140 000			0
	100379119 KA prof II reiser	30 000	12 500	54 876	-42 376
	100379120 KA Strategiske midler felles	30 000	25 000	2 163	22 837
	100379122 KA ART emner	50 000	20 833	102 479	-81 645
	100379123 KA PRO emner	160 000	66 667	27 032	39 634
	100379124 KA MEME emner	170 000	70 833	27 776	43 057
	100379125 KA REF emner	30 000	12 500	0	12 500
Sum 100379 Kunstakademiets driftsbudsjett		2 300 000	722 500	926 706	-204 206
100383 Strategisk og faglig	100383103 Pub 21 I am not what you see	0	0	32 188	-32 188
100384 Strategiske midler	100384101 FU22 Art and Climate in the Gl	11 352	4 730	0	4 730
	100384103 Spring exhibition (studentrekr	0	0	3 131	-3 131
100387 Investeringer	100387102 KA investeringer	63 892	-56 712	-0	-56 712
999994 Avregningsprosjekt	999994100 Avregningsprosjekt	-700 000	-291 665	125 909	-417 574
Sum Kunstakademiets GB annuum		21 812 658	9 918 133	11 240 650	-1 322 517

Noen linjer viste delprosjekter som ikke tilhører KA er tatt ut av rapporten.

GB prosjekt

Prosjekt	Delprosjekt	Tot. (konto)	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
100577 Internasjonaliseri..	100577110 Spire 2022 An..	Tot. (konto)	0	0	67 066	-67 066
100526 Rekrutteringsstillinger, KMD	100526100 Rekrutterings..	Tot. (konto)	3 423 441	1 370 309	1 419 040	-48 732
	100526101 Stipendiat vei..	Tot. (konto)	118 750	0	127 605	-127 605
	100526108 Magnhild Nor..	Tot. (konto)	0	0	36 000	-36 000
	100526120 Sidsel Christe..	Tot. (konto)	130 013	54 172	26 629	27 543
	100526121 Karen Werner..	Tot. (konto)	214 310	178 592	15 000	163 592
	100526129 Feronia Wenn..	Tot. (konto)	75 000	31 250	13 428	17 822
	100526136 Suzanna Jame..	Tot. (konto)	40 000	16 667	0	16 667
102440 Kunstnerisk utviklingsarbeid, KMD	102440100 Kunstnerisk u..	Tot. (konto)	171 100	0	2 613	-2 613
	102440103 KU 21 pott, B..	Tot. (konto)	128 315	53 465	0	53 465
	102440104 KU 21 pott, In..	Tot. (konto)	65 378	27 241	18 420	8 821
	102440105 KU 22 The site..	Tot. (konto)	146 442	61 018	16 172	44 846
	102440107 KU 22 (IN)HA..	Tot. (konto)	23 140	9 642	32 188	-22 546
	102440114 KU23 Digital ..	Tot. (konto)	67 000	27 917	967	26 949
	102440115 KU23 The Age..	Tot. (konto)	59 500	24 792	0	24 792
	102440116 KU23 Crafting..	Tot. (konto)	91 380	38 075	10 905	27 170
	102440119 KU23 Unsettl..	Tot. (konto)	20 646	8 602	1 918	6 684
	102440120 KU23 Im/mat..	Tot. (konto)	138 000	57 500	91 018	-33 518
	102440121 KU23 Publ. Liv..	Tot. (konto)	50 000	20 833	0	20 833
	102440122 KU 23 IT WILL ..	Tot. (konto)	250 000	104 167	0	104 167
	102440129 KU24 David R..	Tot. (konto)	250 000	62 500	41 318	21 182
	102440130 FU24 Anne Sz..	Tot. (konto)	300 000	0	105 578	-105 578
103100 Nordområdene K..	103100100 Nordområden..	Tot. (konto)	0	0	81 758	-81 758
			5 762 415	2 146 740	2 107 623	39 117

Vedlegg 2:

Kunstakademiet – statusrapport for merforbruk på rammebudsjettet

Regnskapet pr 31.12.2022 endte med et merforbruk på kr 709' for Kunstakademiet på grunnbevilgning annuum, og i den forbindelse med 2023-budsjettet fikk Kunstakademiet 3 år på å komme i balanse med økonomien. Ved utgangen av 2023 hadde imidlertid merforbruket økt noe, slik at instituttet pr 31.12.2023 hadde en negativ overføring på kr 936'.

Instituttet har fortsatt frist til utgangen av 2025 til å bringe regnskapet i balanse med budsjett.

Kunstakademiets økonomistatus innen grunnbevilgning annuum pr 30.04.24 vises under.

Økonomi GB GB
Hittil i år BOA
April 2024 Totalt

Institutt	Seksjon	Bevilgning/ BOA	Finansiering skilde spesi..	Innt./ Overføring kr[1]..	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
1810	181000	Bev.	Grunnbevilg ning annuum	Innt.	-234 160	-79 776	-46 443	-33 333
Kunstakad/ samt.kunst	Kunstakad/ samt.kunst			Sum	-234 160	-79 776	-46 443	-33 333
				Kost.	22 046 818	7 966 727	8 812 074	-845 347
				Sum	22 046 818	7 966 727	8 812 074	-845 347
				Sum	21 812 658	7 886 951	8 765 631	-878 680

Årets budsjett er redusert med den negative overføringen fra 2023 på kr 936', og budsjett hittil i år (pr april) inkluderer dermed ca. 4/12 av den negative overføringen.

Regnskapet pr april viser et merforbruk på kr 878' sammenlignet med budsjett hittil, og viser dermed at instituttet hittil i år ikke har redusert merforbruket, men instituttets muligheter til besparelser i 2024 er først og fremst knyttet til høsten.

Instituttleder har sammen med fakultetsdirektør og økonomirådgiver gjennomgått instituttets muligheter til å håndtere merforbruket innen 2025.

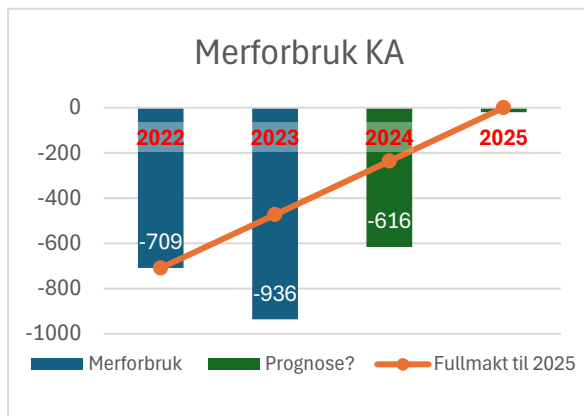
Innen instituttets *driftsramme* er det marginale, om noen, muligheter til besparelser. Derfor må merforbruket og mulige innsparinger i 2024 og 2025 først og fremst håndteres i forhold til *lønnskostnader* dersom instituttet skal kunne oppnå budsjettbalanse innen utgangen av 2025.

Gjennomgangen av lønnsbudsjett og ledige stillinger i 2024 viser at instituttets lønnskostnader kan reduseres med anslagsvis kr 570' i 2024 ved å holde ledige stillinger ubesatt gjennom 2024. Konkret er dette knyttet til personer som går av med pensjon, utløp av åremål og ulønnet permisjon. Samtidig får instituttet kostnader ved etterbetaling knyttet til opprykk til professor på ca. kr 250'.

Det er stor usikkerhet til disse anslagene, men gitt at det ikke oppstår store uforutsette kostnader og at alle andre inntekts-/kostnadsposter oppfører seg i sum som budsjettert (som drift/delprosjekter, refusjoner, lønnsoppgjør, m.m.), så kan prognosen for resultatet 2024, og dermed overføring til 2025, bli ca. minus kr 600'.

Prognosen betyr i så fall at instituttet vil kunne klare noe besparelse i 2024, men at det meste av nedbyggingen av den negative overføringen vil måtte foretas i 2025.

Prognose 2024	2024 (tall i 1000)
Merforbruk 2023	-936
Besparelser lønnsbudsjett 2024 (usikker)	570
Etterbetaling opprykk (01.09.22 - 31.12.23)	-250
Prognose 2024 (hvis alt annet holder budsjett)	-616



Figuren illustrerer instituttets oppgave ift. merforbruket.

Instituttleder følger opp merforbruket og prognosen for 2024 videre med fakultetsdirektør og økonomirådgiver gjennom året.

Det er for tidlig nå å si noe mer konkret om hvilke og hvordan instituttet kan oppnå besparelser i 2025, herunder konsekvenser av å operere med en underbemanning for å komme i balanse igjen etter merforbruket.

Det er gitt frist til 26.08.24 å gi innspill til 2025-budsjettet, jf. fakultetets brev om budsjettinnspill 2025 i fakultetsstyresak 31/24.

07.06.2024

Katrine Hjelde
instituttleder

Øivind Skaar
seniorrådgiver