



Styre: Fakultet for kunst, musikk og design

Styresak: 30/24

Møtedato: 13.06.2024

Dato: 07.06.2024

Arkivsaksnr: 2024/145-4

Økonomirapport pr april 2024

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Fakultetsstyresak 79/23, *Budsjett for Fakultet for kunst, musikk og design 2024*

Saken gjelder:

- Økonomirapport pr 30.04.2024 for Fakultet for kunst, musikk og design.

Økonomirapport KMD per april

Tabellen under viser fra KMD's bevilgningsramme pr april måned, inkludert ev. endringer siden tildelt ramme ved starten av året. Rammen for 2024 er internt fordelt iht. fakultetsstyresak 79/23 om budsjettfordeling 2024.

Inntekter Fakultet for kunst, musikk og design(tusen kr)	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Endring	Endring %
Basis	105 948	110 696	4 748	4,5 %
Resultatbasert uttelling åpen ramme	61 687	66 497	4 810	7,8 %
Resultatbasert uttelling lukket ramme	1 128	1 080	-48	-4,3 %
Delsum annum	168 763	178 273	9 510	5,6 %
Øremerkede midler rekrutteringsstillinger	22 231	22 288	57	0,3 %
Øremerkede midler annet	367	1 000	633	172,5 %
Delsum øremerket	22 598	23 288	690	3,1 %
Sum KD-inntekt	191 361	201 561	10 200	5,3 %
Instituttinntekter annum	700	800	100	14,3 %
Instituttinntekter øremerket	600	650	50	8,3 %
Sum instituttinntekter	1 300	1 450	150	11,5 %
GA-inntekt som settes av for investeringer	-2 000	-2 000	-	0,0 %
GP-inntekt som settes av for investeringer	-1 000	-1 000	-	0,0 %
Investeringer finansiert av BOA	-	-	-	-
Avskrivningsinntekter	3 500	3 500	-	0,0 %
Inntekter til investering/avskrivning	500	500	-	0,0 %
Sum grunnbevilgning	193 161	203 511	10 350	5,4 %
Bidragmidler NFR	240	1 240	1 000	416,7 %
Bidragmidler EU	1 200	1 200	-	0,0 %
Bidragmidler andre inkl. oppdragsmidler	8 560	10 060	1 500	17,5 %
Sum bidrags- og oppdragsmidler	10 000	12 500	2 500	25,0 %
Sum totalt inntektsbudsjett	203 161	216 011	12 850	6,3 %

Det har så langt i år ikke vært endringer i tildelt ramme for 2024.

1. Status fakultetet totalt

TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

Tabell 1 Status fakultetet totalt

Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-216 011	-73 964	-75 165	1,6%
Kostnader	221 092	76 153	77 789	-2,1%
Sum totalt	5 081	2 189	2 623	-19,8%

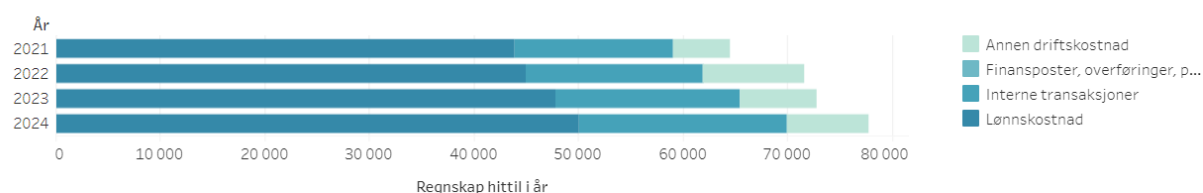
Årsbudsjett: *Inntekter* viser årets samlede budsjetterte inntekter, mens *Kostnader* inkluderer inngående balanse for overføringer fra 2023 på 12,08 mill. kr, fratrukket budsjettert utgående balanse for overføring til 2025 på 7,0 mill. kr. Sum totalt under Årsbudsjett viser dermed en budsjettert merkostnad på 5,08 mill. kr.

Regnskap hittil viser at inntekter og kostnader pr april 2024 er i relativt bra balanse i forhold til budsjett hittil i år. Både inntekter og kostnader er noe høyere enn budsjettert hittil i år. Med «hittil i år» menes t.o.m. siste måned, dvs. fra januar til april.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt

Tall i 1000 kroner



Figur 1 viser utvikling i kostnader de siste årene (status er pr samme rapporteringstidspunkt).

2. Status grunnbevilgningen (GB)

2.1. Status i forhold til budsjett

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	-203 511	-69 668	-69 180	-0,7%
	Sum	-203 511	-69 668	-69 180	-0,7%
Kostnader	Lønnskostnad	132 632	46 986	48 221	-2,6%
	Annen driftskostnad	26 843	6 788	6 971	-2,7%
	Interne transaksjoner	49 117	18 083	16 612	8,1%
	Sum	208 592	71 857	71 803	0,1%
Sum	5 081	2 189	2 623	-19,8%	
Resultat	Overføring fra i fjor	-12 081	-12 081	-12 079	0,0%
	Overføring til neste periode	7 000	9 892	9 455	4,4%
	Sum	-5 081	-2 189	-2 623	19,8%
Sum	-5 081	-2 189	-2 623	19,8%	
Sum totalt		0	0	0	

Tabell 2 skiller ikke på grunnbevilgning annuum og øremerkede prosjekter. I tabell 2 viser «Årsbudsjett» hvordan årets tildelte grunnbevilgning og overføringer fra 2023 til 2024 er fordelt på kostnadsposter.

KMDs grunnbevilgning for 2023 hadde et underforbruk på 12,08 mill. kroner (*Overføring fra i fjor*), og dette beløpet ble overført til 2024 (fordelt med hhv. 4.54 mill. kroner på GB annuum og 7,54 mill. kroner på GB øremerkede prosjektmidler. Kolonnen for Årsbudsjett viser også at fakultetet har budsjettet med en overføring til 2025 (*Overføring til neste periode*) på 7,0 mill. kroner (GB øremerket prosjekt).

Regnskap hittil i år for grunnbevilgningen viser samlet sett bra balanse ift. budsjett hittil i år. Nærmere om status pr april:

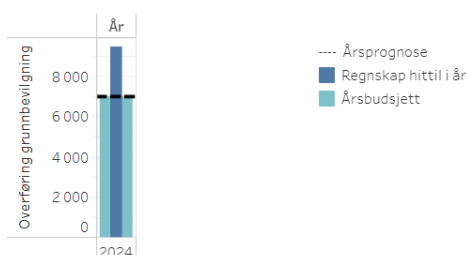
- Inntekter viser bra balanse med budsjett hittil i år.
- Lønnskostnad viser samlet et lite merforbruk ift. budsjett hittil i år.
- Andre driftskostnader viser et lite merforbruk ift. budsjett hittil i år.
- Interne kostnader for grunnbevilgningen viser et underforbruk ift. hittil i år.

2.2. Prognose for overføring til neste år

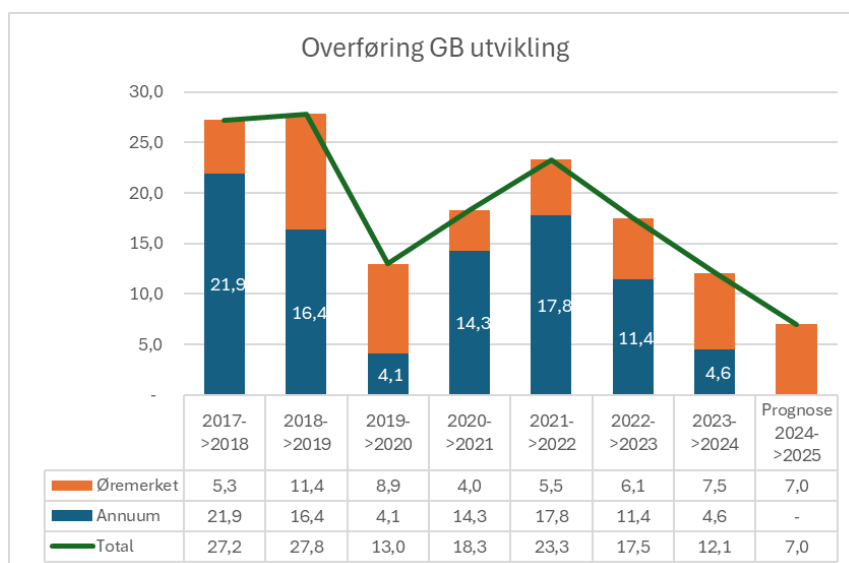
Pr april 2024 er prognosen for overføring grunnbevilgning (GB) til 2025 på 7,0 mill. kroner, dvs. alt på GB øremerket prosjekt og 0 på GB annuum.

Inntil videre er 3,5 mill. kroner holdt utenfor prognosene. Dette gjelder tildeling til KMD som følge av bortfall ramme til prosjektmidler til kunstnerisk utviklingsarbeid under HK-dir.

Figur 2
Overføring grunnbevilgning (GB)
Tall i 1000 kroner



Diagrammet viser utvikling i overføringer de siste årene, med særlig fokus på GB annuum.



3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

3.1 Status i forhold til budsjett

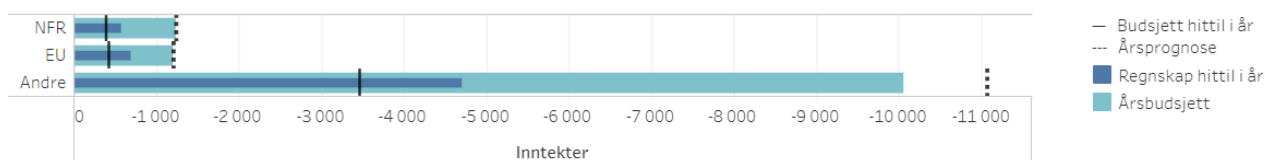
TABELL 3 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-1 240	-402	-582	45,0%
EU	-1 200	-432	-695	61,0%
Andre	-10 060	-3 462	-4 707	36,0%
Kostnadsom..	0	0	0	
Sum totalt	-12 500	-4 296	-5 985	39,3%

Budsjettmålet for BOA 2024 er på 12,5 mill. kroner. Pr april 2024 viser kolonnen *Budsjett hittil i år* kun en lineær periodisering, mens faktisk BOA-aktivitet pr april er en del høyere.

3.2 Prognose for BOA

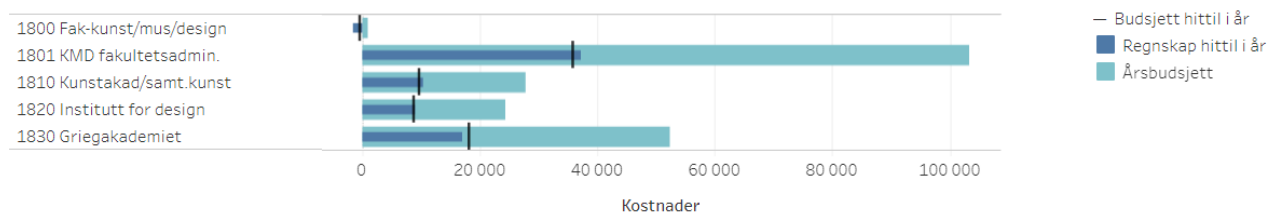
FIGUR 3 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Pr april måned er prognose for BOA-inntekter 2024 økt til 13,5 mill. kroner i forhold til budsjettmålet på 12,5 mill. kroner.

4. Status ved instituttene og fakultetsnivået

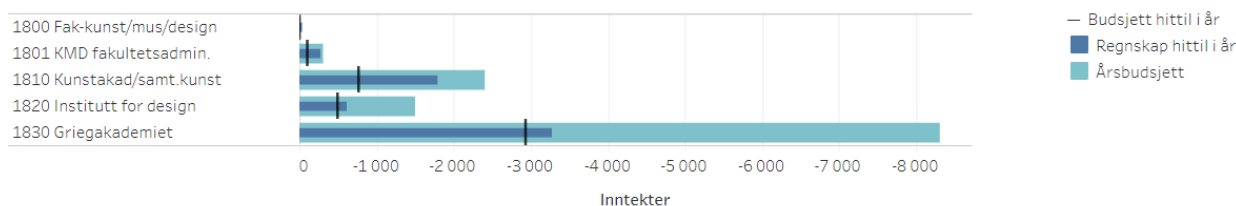
FIGUR 4 KOSTNADER PER INSTITUTT GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



Figuren over viser grunnbevilgning (GB) samlet og skiller ikke på annuum og øremerkede prosjektmidler. På instituttene/fakultetsnivået er dette status pr april måned.

- Fakultetsadministrasjonen viser et merforbruk på GB annuum.
- Kunstakademiet har et merforbruk på annuum, der rammen er redusert med merforbruk fra 2023 (se eget vedlegg), og et underforbruk på øremerkede.
- Institutt for design har bra budsjettbalanse, med et lite merforbruk på annuum.
- Griegakademiet har et underforbruk, særlig på annuum og noe på øremerket.

FIGUR 5 INNTEKTER PER INSTITUTT BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Pr april 2024 er BOA budsjettmål på 12,5 mill. kroner fordelt ut pr institutt, basert på budsjettall registrert på aktive prosjekter.

Figuren viser at det er særlig Griegakademiet og dels Kunstakademiet som har BOA-inntekter, og at det er en del høyere aktivitet enn budsjettert hittil i på begge institutter.

5. Fakultetsdirektørs merknader

Grunnbevilgningen (GB) har samlet sett bra balanse i forhold til budsjett hittil i år, samtidig som bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er høyere enn budsjett hittil.

2024 er et svært krevende budsjettår, selv etter at overføringer fra 2023 delvis er benyttet til å styrke instituttenes rammer. Det blir viktig med tett økonomioppfølging gjennom hele 2024 – og tilpasning til forventning om fortsatt stramme rammer i årene som kommer.

Kunstakademiets merforbruk fra 2022/2023 følges særlig opp, og notatet i vedlegg viser instituttets planer for å komme i økonomisk balanse innen utgangen av 2025.

Fakultetet opprettholder en prognose på 7 mill. kr i overføringer fra 2024 til 2025, i sin helhet knyttet til GB prosjekt – øremerkede midler, mens prognosen fortsatt viser kr 0 i forventet overføring på GB annuum. Det er imidlertid tidlig på året og det må regnes med at prognosen kan endres etter hvert.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr april 2024 til orientering

Frode Thorsen
dekan

Eli Neshavn Høie
fakultetsdirektør

Øivind Skaar
seniorrådgiver

Vedlegg: Kunstakademiet – statusrapport for merforbruk på rammebudsjett

Vedlegg 1:

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
Hittil i år
April 2024

GB
 BOA
 Totalt

Institutt	Seksjon	Bevilgning/ BOA	Finansiering skilde spesi..	Innt./ Overføring kk...		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.

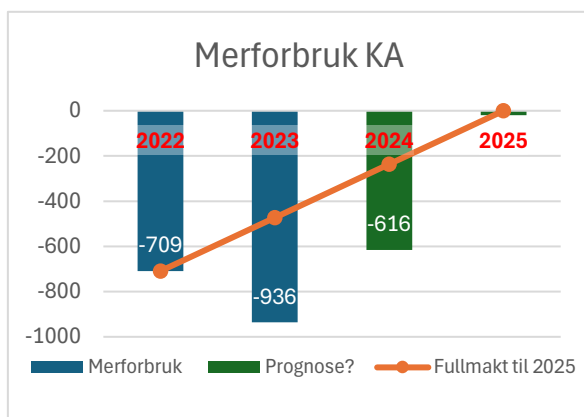
Innen instituttets *driftsramme* er det marginale, om noen, muligheter til besparelser. Derfor må merforbruket og mulige innsparinger i 2024 og 2025 først og fremst håndteres i forhold til *lønnskostnader* dersom instituttet skal kunne oppnå budsjettbalanse innen utgangen av 2025.

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 budsjettet (som drift/delprosjekter, refusjoner, lønnsoppgjør, m.m.), så kan prognosen for resultatet 2024, og dermed overføring til 2025, bli ca. minus kr 600'.

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

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.



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