



Styre: Fakultet for kunst, musikk og design

Styresak: 03/24

Møtedato: 01.02.2024

Dato: 25.01.2024

Arkivsaknr: 2024/145-1

## Økonomirapport pr desember 2023

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Fakultetsstyresak 66/22, *Budsjett for Fakultet for kunst, musikk og design 2023*

### Saken gjelder:

- Økonomirapport pr 31.12.2023 for Fakultet for kunst, musikk og design.

### Økonomirapport KMD per desember

Tabellen under viser fra KMD's bevilgningsramme pr desember måned, inkludert ev. endringer siden tildelt ramme ved starten av året. Rammen for 2023 er internt fordelt iht. fakultetsstyresak 76/22 om budsjettfordeling 2023.

Inntekter Fakultet for kunst, musikk og design (tusen kr)	Delprosjekt	Bud 2022	Bud 2023	Endring	Endring %
Basis	100000100	102 097	108 519	6 422	6,3 %
Resultatbasert uttelling åpen ramme	100000100	55 661	60 786	5 124	9,2 %
Resultatbasert uttelling lukket ramme	100000100	853	1 104	252	29,5 %
<b>Delsum annuum</b>		<b>158 611</b>	<b>170 409</b>	<b>11 798</b>	<b>7,4 %</b>
Øremerkede midler rekrutteringsstillinger	100526100	22 283	22 230	-53	-0,2 %
Øremerkede midler annet		1 121	3 946	2 825	252,0 %
<b>Delsum øremerket</b>		<b>23 404</b>	<b>26 176</b>	<b>2 772</b>	<b>11,8 %</b>
<b>Sum KD-inntekt</b>		<b>182 015</b>	<b>196 585</b>	<b>14 570</b>	<b>8,0 %</b>
Instituttinntekter annuum	100000100	800	700	-100	-12,5 %
Instituttinntekter øremerket	100535100	400	600	200	50,0 %
<b>Sum instituttinntekter</b>		<b>1 200</b>	<b>1 300</b>	<b>100</b>	<b>8,3 %</b>
GA-inntekt som settes av for investeringer	100000100	-2 000	-2 000	-	0,0 %
GP-inntekt som settes av for investeringer	100000100	-1 000	-1 000	-	0,0 %
Investeringer finansiert av BOA	100000100	-	-	-	-
Avskrivningsinntekter	100000100	3 500	3 500	-	0,0 %
<b>Øvrige inntekter grunnbevilgning</b>		<b>500</b>	<b>500</b>	<b>-</b>	<b>0,0 %</b>
<b>Sum grunnbevilgning</b>		<b>183 715</b>	<b>198 385</b>	<b>14 670</b>	<b>8,0 %</b>
Bidragmidler NFR		200	240	40	20,0 %
Bidragmidler EU		400	1 200	800	200,0 %
Bidragmidler andre		6 900	8 560	1 660	24,1 %
Bidragmidler andre (oppdragsmidler)		-	-	-	-
<b>Sum bidrags- og oppdragsmidler</b>		<b>7 500</b>	<b>10 000</b>	<b>2 500</b>	<b>33,3 %</b>
<b>Sum totalt inntektsbudsjett</b>		<b>191 215</b>	<b>208 385</b>	<b>17 170</b>	<b>9,0 %</b>

Pr desember 2023 er totalt inntektsbudsjett kr 208.385'. Grunnbevilgningen (GB) er kr 198.385', hvorav GB annuum utgjør kr 170.409' i basis og resultatmidler, GB øremerket prosjekt utgjør kr 26.176', instituttinntekter kr 1.300' og avskrivningsinntekter kr 500'. Budsjettmål for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er på kr 10.000' for 2023.

Det er lagt inn følgende budsjettendringer ila. 2023:

Delprosjekt	Beskrivelse	Periode	Tildelt
102978100 Klimasatsing, KMD	230522 Svar på søknad Klimafond - Utstyr til masterutstilling KMD (230522)	Jun-23	10 000
100000100 Uspesifisert annuum	230420 Tildeling fra sentralt avsatte midler for arrangementer i studiestart 2023 (13/3499)	Jun-23	54 000
100000100 Uspesifisert annuum	Budsjetttrammer 2023 etter RNB for KMD - justering KD-inntekt	Jun-23	3 779 000
100000100 Uspesifisert annuum	230619 Budsjett 2023 - Budsjett for ekstra energikostnader - disponering (22/2735)	Jun-23	1 425 000
100577100 Internasjonalisering, KMD	230314 Uttlysning av SPIRE midler - tildeling av SPIRE-midler til fakultetene i 2023 (23/3956)	Jun-23	66 303
102978100 Klimasatsing, KMD	230330 Svar på søknad klimafond - Utstyr til masterutstilling KMD (21/1286)	Jun-23	10 000
100498100 Grieg reaseach school, KMD	Budsjetttrammer 2023 etter RNB for KMD - justering Grieg reasearch school	Jun-23	7 000
100526100 Rekrutteringsstillinger, KMD	Budsjetttrammer 2023 etter RNB for KMD - justering KD-inntekt rekrutteringsstillinger	Jun-23	457 000
102440100 Kunstnerisk utviklingsarbeid, KMD	230613 Budsjett 2023 - Tildeling av midlar til kunstnerisk utviklingsarbeid (22/2735)	Jun-23	2 000 000
100000100 Uspesifisert annuum	230613 Budsjett 2023 - Justering resultatmidlar doktorgrader KMD (22/2375)	Aug-23	331 882
103862100 Humaniorastrategien, KMD	231106 Tildeling av midler til forprosjekter og faglig pilotarbeid 2023 - UiBs Humaniorastrategi (22/2735)	Des-23	1 192 800
103100100 Nordområdene KMD	210820 Budsjett 2021 - Tildeling av støtte til Professor ll-stillinger knyttet til UiBs handlingsplan for Nordo	Des-23	300 000
Sum totalt			9 632 985

## 1. Status fakultetet totalt

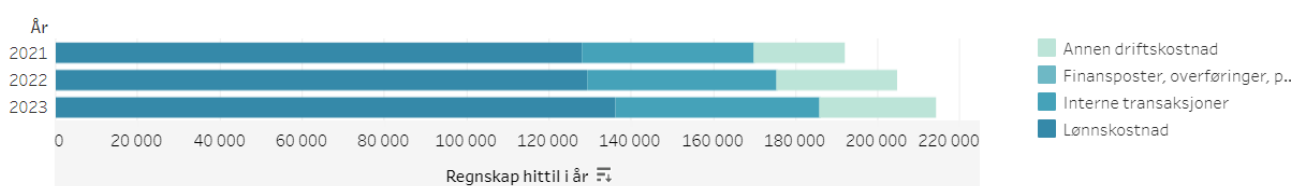
TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-208 385	-209 011	0,3%
Kostnader	216 102	214 351	0,8%
<b>Sum totalt</b>	<b>7 717</b>	<b>5 339</b>	<b>30,8%</b>

I tabell 1 viser *Inntekter* sum av totale inntekter på både GB og BOA, mens *Kostnader* inkluderer i tillegg inngående balanse for overføringer fra 2022 (17,72 mill. kr) fratrukket budsjettert utgående balanse for overføring til 2024 (10 mill. kr). Sum totalt viser dermed en budsjettert merkostnad på 7,72 mill. kr.

Regnskapet pr desember 2023 viser i sum noe lavere kostnader enn budsjettert og noe høyere inntekt. Regnskapet for 2023 ender dermed med en faktisk merkostnad på 5,34 mill. kroner, dvs. noe lavere enn budsjettert.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figur 1 viser utvikling i *kostnader* de siste årene, og viser at særlig lønnskostnader og interne kostnader i 2023 har økt siden koronapandemien i 2021 (og 2022).

## 2. Status grunnbevilgningen (GB)

### 2.1. Status i forhold til budsjett

TABELL 2 STATUS GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.

		Årsbudsjett	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-198 385	-195 397	-1,5%
	Sum	<b>-198 385</b>	<b>-195 397</b>	<b>-1,5%</b>
Kostnader	Lønnskostnad	128 944	131 859	-2,3%
	Annen driftskostnad	28 137	22 053	21,6%
	Interne transaksjoner	49 021	46 823	4,5%
	Finansposter, overføringer..	0	0	
	Sum	<b>206 102</b>	<b>200 736</b>	<b>2,6%</b>
<b>Sum</b>		<b>7 717</b>	<b>5 339</b>	<b>30,8%</b>
Resultat	Overføring fra i fjor	-17 717	-17 717	0,0%
	Overføring til neste periode	10 000	12 378	-23,8%
	Sum	<b>-7 717</b>	<b>-5 339</b>	<b>-30,8%</b>
<b>Sum</b>		<b>-7 717</b>	<b>-5 339</b>	<b>-30,8%</b>
<b>Sum totalt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	

Tabell 2 viser grunnbevilgning (GB) samlet, og skiller ikke på annuum og øremerkede prosjekter. Kolonnen «Årsbudsjett» viser hvordan årets tildeling og andre inntekter, samt forventet bruk av overføringer fra 2022 til 2023, er fordelt på kostnadsposter.

Sum grunnbevilgning i 2022 hadde et underforbruk på 17,71 mill. kroner (se linje *Overføring fra i fjor*) som ble overført til 2023 og fordelt med hhv. 11,64 mill. kroner på GB annuum og 6,07 mill. kroner på GB øremerkede prosjektmidler.

Kolonnen for *Årsbudsjett* viser at fakultetet budsjetterte med en overføring til 2024 (Overføring til neste periode) på kr 10,0 mill. kroner, mens kolonnen *Regnskap hittil i år* viser at KMD overfører 12,38 mill. kroner fra 2023 til 2024.

Regnskapet for 2023 viser samlet sett et underforbruk i forhold til budsjettert. Nærmere om status i tabellen<sup>1</sup>:

- *Inntektene* er i sum lavere enn årets budsjett. Dette skyldes i all hovedsak avkorting i bevilgningsinntekt pga. færre rekrutteringsstillinger (stipendiater) enn måltall. At fakultetets investeringer er lavere enn budsjettert trekker derimot opp inntekter i forhold til budsjett.
- *Lønnskostnader* viser i sum et merforbruk. Merforbruket fremkommer på GB annuum, både på faste og midlertidige stillinger, mens det er et underforbruk på GB prosjekt, særlig pga. færre rekrutteringsstillinger enn opprinnelig budsjettert for.
- *Annen driftskostnad* viser samlet et stort underforbruk i forhold til budsjett. Årsakene er sammensatt, men hovedårsak er at ufordelte midler og ubrukte tildelte strategiske midler i hovedsak er budsjettert her. Det skyldes også dels bruk av konto ved budsjettering, der det budsjetteres på *Annen driftskostnad*, mens faktiske kostnader kan omfatte både lønnskostnader og andre driftskostnader.
- *Interne kostnader* for grunnbevilgningen viser et underforbruk ift. årets budsjett på GB prosjekt, særlig på brukerstyr Møllendal og vitenskapelig utstyr.

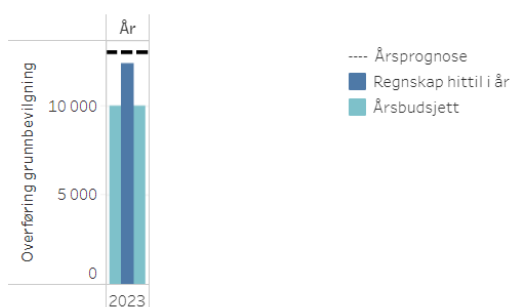
<sup>1</sup> Tabellen viser status pr *kontoklasser*: 3 Inntekter, 5 Lønnskostnader 6/7 Andre driftskostnader, 9 Interne transaksjoner. Fakultetets interne økonomioppfølging er i hovedsak på *koststeds-* (f.eks. Griegakademiet) og *prosjekt/delprosjekt-nivå*, mer enn i detalj pr *konto*. Avvik pr kontoklasse behøver derfor ikke nødvendigvis bety at et institutt/seksjon/prosjekt i sum har avvik av betydning.

## 2.2. Resultat vs. prognose for overføring til 2024

KMD budsjetterte med 10 mill. kroner i overføring av GB til 2024, mens siste halvår har prognosen lagt på 11 mill. kr. Pr november måned ble denne endret til 13 mill. kroner, fordelt med 5 mill. kroner på GB annuum og 8 mill. kroner på GB øremerket prosjekt. Bakgrunnen var bl.a. at KMD en tildeling gitt helt på tampen av året.

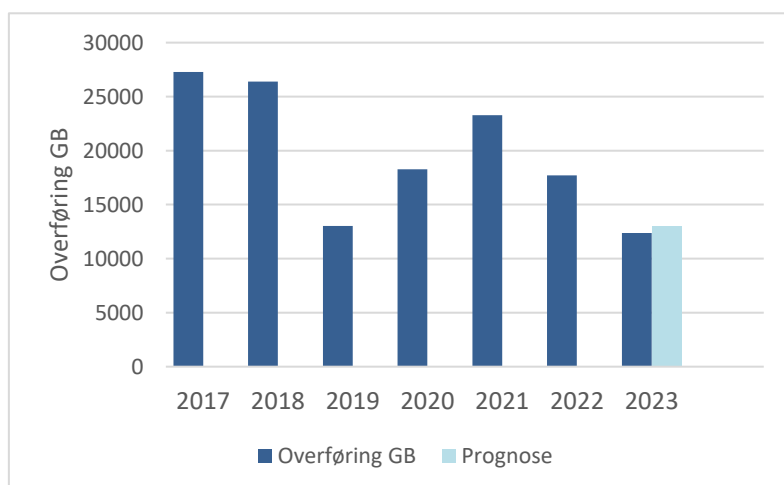
Pr 31.12.23 har KMD et resultat på GB på 12,38 mill. kr, fordelt med 4,82 mill. kr på GB annuum og 7,56 mill. kr på GB prosjekt.

Figur 2  
Overføring  
grunnbevilgning  
(GB)  
Tall i 1000 kroner



Selv om resultat ble relativt tett på siste prognose, har det vært usikkerhet i prognosen, bl.a. til enkelte sentrale føringer. Det ble bl.a. foretatt en sentral avregning for *overforbruk på BOA*, der overforbruk på BOA-prosjekter blir saldert mot GB, dvs. ompostert og belastet instituttenes rammer (GB annuum). KMD undersøker p.t. hvorvidt overforbruket er reelt, da det vil ha betydning for overføringer pr institutt og dermed disponible rammer for 2024.

Diagrammet under viser utvikling i overføringer de siste årene.



Fra 2022 til 2023 overførte KMD 17,72 mill. kr. Hvis UiB overfører 12,38 mill. kr til KMD betyr det en nedbygging av overføringer på 5,34 mill. kroner, som også innebærer at KMD har brukt 5,34 mill. kroner mer enn *tildelt bevilgning* i 2023.

For KMD er det avgjørende at 12,38 mill. kr overføres uavkortet til 2024. Ytterligere rammereduksjoner i 2024, sammen med de økonomiske utfordringene fakultetet har hatt over tid, gjør det særlig viktig å kunne disponere alle ubrukte midler fra 2023.

### 3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

#### 3.1 Status i forhold til budsjett

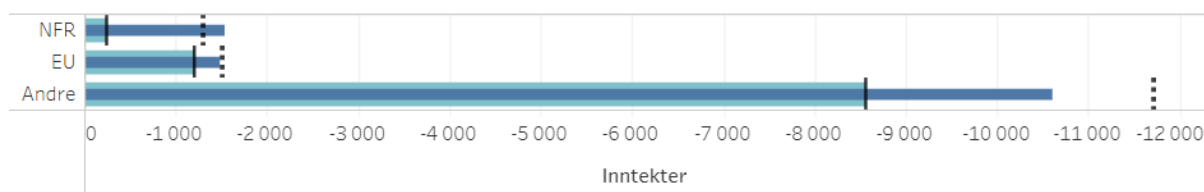
TABELL 3 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-240	-1 530	537,4%
EU	-1 200	-1 486	23,8%
Andre	-8 560	-10 599	23,8%
Kostnadsom..	0	0	
<b>Sum totalt</b>	<b>-10 000</b>	<b>-13 615</b>	<b>36,1%</b>

Budsjettmålet for BOA 2023 er på 10 mill. kroner. Pr desember 2023 viser BOA-inntektene 13,6 mill. kroner, dvs. vesentlig høyere enn årets budsjettmål.

#### 3.2 Resultat vs. prognose for BOA

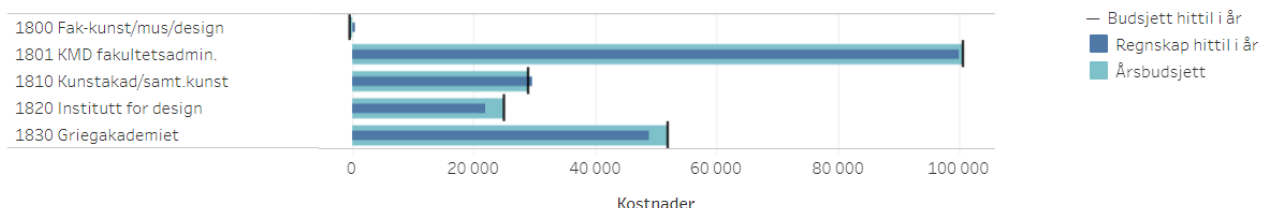
FIGUR 3 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Regnskapet viser høyere aktivitet enn budsjettet så langt i 2023. Siste årsprognose for BOA ble justert fra 13 mill. kroner til 14,5 mill. kroner for 2023. Grunnen til at resultatet ble lavere enn prognosen er at det sentralt er gjort korrigering for overforbruk på enkelte BOA-prosjekter - som er blitt belastet GB annuum.

### 4. Status ved instituttene og fakultetsnivået

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

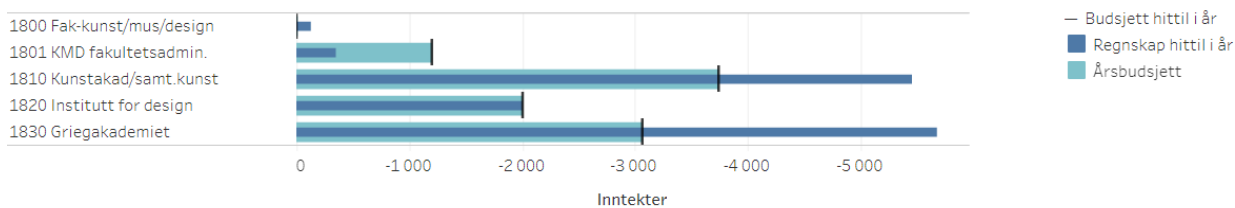


Figuren viser grunnbevilgning (GB) samlet og skiller ikke på GB annuum (årlig ramme) og GB øremerkede prosjektmidler. På institutt/fakultetsnivå viser regnskapet dette:

- Fakultetsnivået viser merforbruk på annuum og et underforbruk på øremerket.
- Kunstakademiet viser merforbruk på annuum og underforbruk på øremerket.
- Institutt for design viser et stort underforbruk, både på annuum og øremerket.
- Griegakademiet viser merforbruk på annuum, men stort underforbruk på øremerket.

Dersom overforbruk på BOA ikke er reelt (ref. kap 2.2), vil det i realiteten bedre resultatene på GB annuum for særlig Kunstakademiet og Griegakademiet.

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



For 2023 er BOA budsjettmålet på 10 mill. kroner fordelt ut pr institutt. Pr desember 2023 er regnskapsført aktivitet vesentlig høyere enn budsjettet. Det er Kunstakademiet og Griegakademiet som begge har BOA-inntekter langt over årets budsjettmål.

## 5. Fakultetsdirektørs merknader

Økonomiåret 2023 ble i hovedsak som forventet for grunnbevilgningen (GB), der stramme rammer ga nok et år med betydelig nedbygging av disponible overføringer.

Innen grunnbevilgningen (GB) viser regnskapet pr desember 2023 et resultat som i sum (GB annuum og øremerket samlet) stemmer bra med budsjettet resultat og rapporterte prognoser. Fakultetet har som forventet brukt mer enn tildelte midler, og tærer dermed ytterligere på overføringer fra tidligere år. Pr desember 2023 viser KMDs regnskap et samlet resultat på GB på 12,4 mill. kroner (fordelt med 4,8 mill. kr på GB annuum og 7,6 mill. kr på GB prosjekt). Overføringene inn i 2023 var på 17,7 mill. kroner, dvs. at overføringene er bygget ned med 5,3 mill. kroner.

For den bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteten (BOA) viser regnskapet at aktiviteten har vært høyere enn budsjettet. Merinntektene fremkommer særlig på Kunstakademiet og Griegakademiet. Pr desember viser KMDs regnskapet 13,6 mill. kroner i BOA-inntekter.

Både fakultetsadministrasjonen, Kunstakademiet og Griegakademiet viser merforbruk på årlig bevilgningsramme (*GB annuum*) i 2023. Fakultetsledelsen møter derfor økonomiåret 2024 med en viss uro. Ved fakultetsstyrets budsjettfordeling for 2024 var det nevnt at instituttene ville få problemer med å overholde årlige rammer tildelt etter fakultetets fordelingsprinsipper, uten redusert aktivitet eller økt inntekt. Institutter som starter 2024 med negative overføringer, vil ikke ha mulighet til å opprettholde vitenskapelig kapasitet og et forsvarlig driftsnivå, uten tilførsel av midler.

Endelige overføringer fra 2023 til 2024 er ikke klar før UiB har vedtatt dette, og KMD har vurdert hvilke ubrukte budsjettposter som er bundet/ubundet.

### Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr desember 2023 til orientering

Frode Thorsen  
dekan

Synnøve Myhre  
fakultetsdirektør

Øivind Skaar  
seniorrådgiver