



Styre: Fakultet for kunst, musikk og design

Styresak: 03/25

Møtedato: 20.02.2025

Dato: 13.02.2025

Arkivsaknr: 2023/7890

## Økonomirapport pr desember 2024

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

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

### Saken gjelder:

- Økonomirapport pr 31.12.2024 for Fakultet for kunst, musikk og design.

### Tildelte rammer 2024

Rammen for 2024 er internt fordelt iht. fakultetsstyresak 79/23 om budsjettfordeling 2024. Tabellen under viser fakultetets bevilgningsramme oppdatert pr oktober måned, inkludert endringer siden tildelt ramme ved starten av året.

Inntekter Fakultet for kunst, musikk og design(tusen kr)	Budsjett 2024 pr 01.01.24	Budsjett 2024 pr 31.12.24	Endring
Basis	110 696	110 902	206
Resultatbasert uttelling åpen ramme	66 497	66 497	-
Resultatbasert uttelling lukket ramme	1 080	1 080	-
<b>Delsum annuum</b>	<b>178 273</b>	<b>178 479</b>	<b>206</b>
Øremerkede midler rekrutteringsstillinger	22 288	22 288	-
Øremerkede midler annet	1 000	4 375	3 375
<b>Delsum øremerket</b>	<b>23 288</b>	<b>26 663</b>	<b>3 375</b>
<b>Sum KD-inntekt</b>	<b>201 561</b>	<b>205 143</b>	<b>3 582</b>
Instituttinntekter annuum	800	800	-
Instituttinntekter øremerket	650	650	-
<b>Sum instituttinntekter</b>	<b>1 450</b>	<b>1 450</b>	-
GA-inntekt som settes av for investeringer	-2 000	-2 000	-
GP-inntekt som settes av for investeringer	-1 000	-1 000	-
Investeringer finansiert av BOA	-	-	-
Avskrivningsinntekter	3 500	3 500	-
<b>Inntekter til investering/avskrivning</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	-
<b>Sum grunnbevilgning</b>	<b>203 511</b>	<b>207 093</b>	<b>3 582</b>
Bidragmidler NFR	1 240	1 240	-
Bidragmidler EU	1 200	1 200	-
Bidragmidler andre inkl. oppdragsmidler	10 060	10 060	-
<b>Sum bidrags- og oppdragsmidler</b>	<b>12 500</b>	<b>12 500</b>	-
<b>Sum totalt inntektsbudsjett</b>	<b>216 011</b>	<b>219 592</b>	<b>3 582</b>

Budsjett 2024 for grunnbevilgningen er endret med følgende tildelinger pr desember:

Delprosjekt	Beskrivelse	Budsjettbeløp
103862100 Humaniorastrategien, KMD	240626 Tildeling av midler til prosjekter og faglig pilotarbeid 2024 - UiBs Humaniorastrategi (2)	-519 956
102978100 Klimasatsing, KMD	240424 Svar på søknad Klimafond - KMD materiallab. (21/1286)	-200 000
100577100 Internasjonalisering, KMD	240321 Utlysning av SPIRE-midler - tildeling av SPIRE-midler til fakultetene i 2024	-77 385
100550100 Insentivmidler studier, KMD	240621 Tidelingsbrevinsentivmidler 2024 (24/1856)	-110 000
100000100 Uspesifisert annuum	240409 Tildeling fra sentralt avsatte midler for arrangementer i studiestart 2024 (13/3499)	-41 500
104821100 Innovasjon, KMD	240619 UiB Ide 2024 - Resultater (24/7963)	-50 000
102440100 Kunstnerisk utviklingsarbeid, KMD	241002 Budsjett 2024 - Tildeling av midlar til kunstnerisk utviklingsarbeid (23/2919)	-2 000 000
100481100 EU toppfinansiering/støtte, KMD	241112 Øremerkede midler til UiBs mentorordning for ERC-søkere i 20224 (21/63619)	-30 000
100412100 Likestillingsarbeid, KMD	241205 Støtte til mangfold- og likestillingstiltak (08/3244)	-388 000
100000100 Uspesifisert annuum	241218 Budsjett 2024 - Tildeling av midlar knytt til følger av krigen i Ukraina (23/2919)	-164 800
	Sum	-3 581 641

## 1. Status fakultetet totalt

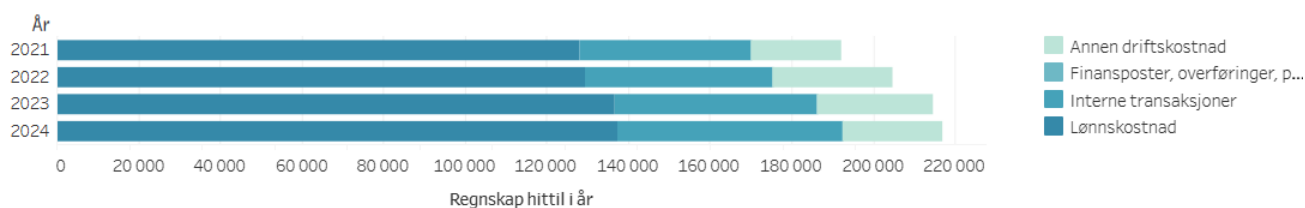
TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-219 593	-219 593	-221 294	0,8%
Kostnader	224 674	224 674	217 035	3,4%
<b>Sum totalt</b>	<b>5 081</b>	<b>5 081</b>	<b>-4 258</b>	<b>183,8%</b>

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.

Regnskapet pr desember 2024 viser både lavere kostnader og høyere inntekt enn budsjettert. Regnskapet for 2024 ender med et positivt resultat på 4,26 mill. kroner, som er vesentlig bedre enn opprinnelig budsjettert.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figur 1 viser utvikling i kostnader de siste årene. Denne viser at fakultetets totale kostnader i 2024 er omtrent på 2023-nivå, der lønnskostnader er på samme nivå, interne kostnader øker og driftskostnader har gått ned.

## 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	-207 093	-207 093	-208 253	0,6%
	Sum	<b>-207 093</b>	<b>-207 093</b>	<b>-208 253</b>	<b>0,6%</b>
Kostnader	Lønnskostnad	132 632	132 632	133 439	-0,6%
	Annen driftskostnad	30 424	30 424	21 941	27,9%
	Interne transaksjoner	49 117	49 117	48 613	1,0%
	Finansposter, overføringer..	0	0	3	
	Sum	<b>212 174</b>	<b>212 174</b>	<b>203 994</b>	<b>3,9%</b>
<b>Sum</b>		<b>5 081</b>	<b>5 081</b>	<b>-4 258</b>	<b>183,8%</b>
Resultat	Overføring fra i fjor	-12 081	-12 081	-12 079	0,0%
	Overføring til neste periode	7 000	7 000	16 337	-133,4%
	Sum	<b>-5 081</b>	<b>-5 081</b>	<b>4 258</b>	<b>-183,8%</b>
<b>Sum</b>		<b>-5 081</b>	<b>-5 081</b>	<b>4 258</b>	<b>-183,8%</b>
<b>Sum totalt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

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 *budsjettert* med en overføring til 2025 (*Overføring til neste periode*) på 7,0 mill. kroner (GB øremerket prosjekt).

Regnskapet for 2024 viser samlet sett et underforbruk i forhold til opprinnelig budsjettert, men prognosene har endret seg gjennom året. Nærmere om status i tabellen<sup>1</sup>:

- *Inntektene* er i sum høyere enn årets budsjett. Dette skyldes først og fremst at fakultetets investeringer er lavere enn budsjettert (investeringer som balanseføres blir ført som en reduksjon i bevilgning, og slike føringer er lavere enn budsjettert).
- *Lønnskostnader* viser bare et lite merforbruk i forhold til budsjett, og det er relativt bra balanse både på GB annuum og GB prosjekt. Merforbruk er først og fremst synlig på lønn til midlertidige, som har sammenheng med bruk av vikarer/engasjement ved fravær, men også at budsjettet i en del sammenhenger legges til *Annen driftskostnad*.
- *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 til dels bruk av konto ved budsjettering, der det budsjetteres på *Annen driftskostnad*, mens faktiske kostnader også kan omfatte lønnskostnader og interne føringer.
- *Interne kostnader* for grunnbevilgningen viser samlet sett et lite underforbruk ift. årets budsjett. Det er en sammensatt, men en stor del kan tilskrives at nettobidraget fra BOA-virkomheten ble høyere enn budsjettert.

<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 neste år

KMD budsjetterte med 7 mill. kroner i overføring av GB til 2024, og da med forbehold om at tildelingen på 3,5 mill. kroner, omtalt som «PKU-midlene», ikke var inkludert. I løpet av 2024 var det klart at det ikke ble aktuelt å videreformidle årets PKU-midler til en mulig nasjonal konkurransearena for kunstnerisk utviklingsarbeid. Sent på høsten 2024 ble halvparten av midlene fordelt til KU-formål til fakultetsnivået, institutter og forskningsgrupper, mens resten ble avsatt til fordeling for 2025.

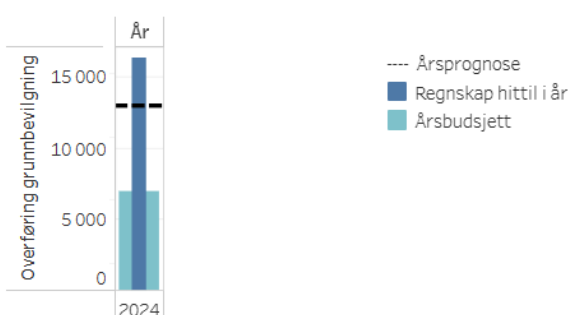
Prognosen for overføring ble følgelig justert til først til 10 mill. kroner, så 11, før den til slutt ble oppjustert til 13 mill. kroner - hhv. 8,5 mill. kr på GB øremerket prosjekt og 4,5 mill. kr på GB annuum.

Pr 31.12.24 endte KMD likevel med et resultat på GB på 16,3 mill. kr, fordelt med 6,6 mill. kr på GB annuum og 9,7 mill. kr på GB prosjekt.

Det har vært usikkerhet knyttet til prognosen. Det var usikkerhet knyttet til forbruket av tildelte øremerkede midler, bl.a. KU-prosjektmidler og vitenskapelig utstyr, humanioramidler, samt bruk av strategiske midler.

Instituttene og fakultetsnivået ved KMD har generelt også vært forsiktig med bruk av midler, som dels er en medvirkende årsak til at resultatet ble bedre enn prognosen.

Figur 2  
Overføring  
grunnbevilgning  
(GB)  
Tall i 1000 kroner



For KMD er det av stor betydning at både ubrukte midler på GB annuum og GB prosjekt overføres uavkortet til 2025. Overføringene er i all hovedsak bundet til økonomiske forpliktelser, og gjelder «PKU-midler», tildelte strategiske midler, investeringsmidler eller øremerkede prosjektmidler. De økonomiske utfordringene fakultetet har framover gjør det særlig viktig å kunne disponere overføringene. Se egen fakultetsstyresak om overføringene.

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

### 3.1 Status i forhold til budsjett

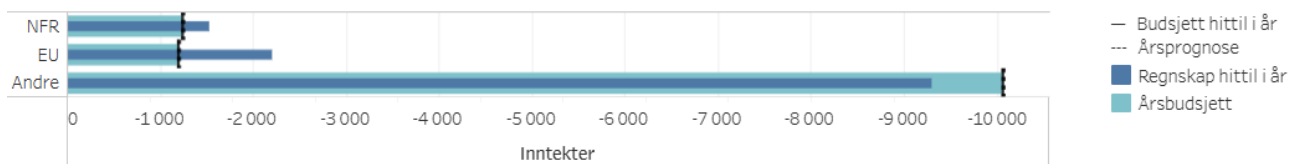
TABELL 3 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-1 240	-1 240	-1 531	23,5%
EU	-1 200	-1 200	-2 202	83,5%
Andre	-10 060	-10 060	-9 297	-7,6%
Gaver som ik..	0	0	-11	
<b>Sum totalt</b>	<b>-12 500</b>	<b>-12 500</b>	<b>-13 041</b>	<b>4,3%</b>

Budsjettmålet for BOA 2024 er på 12,5 mill. kroner. Pr desember 2024 viser BOA-inntektene 13,0 mill. kroner, dvs. så vidt over årets budsjettmål.

### 3.2 Prognose for BOA

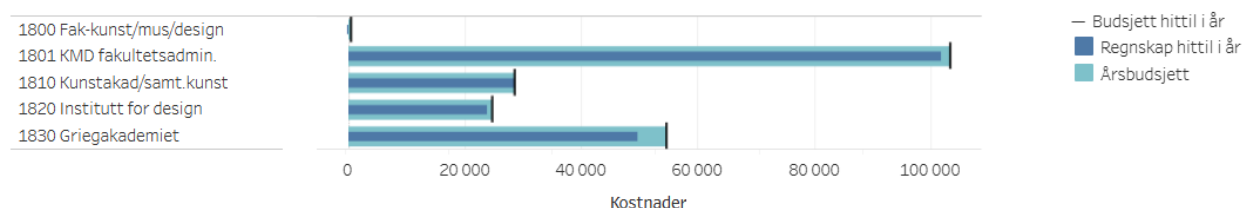
FIGUR 3 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Siste prognose for BOA-inntekter var 13,0 mill. kroner og dette ble også resultat for 2024.

### 4. Status ved instituttene og fakultetsnivået

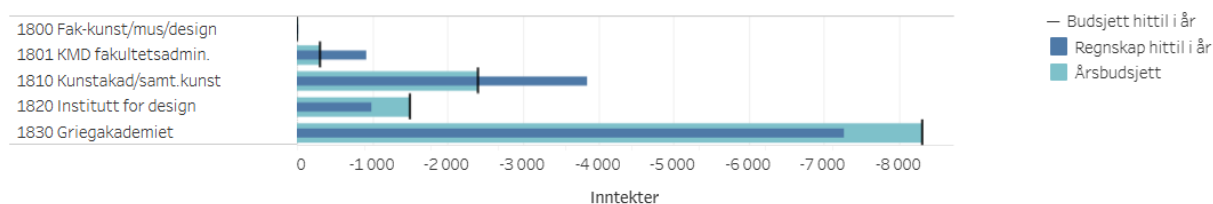
FIGUR 4 KOSTNADER PER INSTITUTT GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



Figuren over viser kostnader pr enhet på grunnbevilgning (GB) samlet, og skiller ikke på annuum og øremerkede prosjektmidler. På instituttene/fakultetsnivået viser regnskapet dette.

- Fakultetsnivået har et underforbruk både på annuum og øremerkede midler.
- Kunstakademiet har et merforbruk på annuum pga. negativ overføring fra 2023, og et lite underforbruk på øremerkede midler.
- Institutt for design har bra balanse på annuum og underforbruk på øremerkede midler.
- Griegakademiet har stort underforbruk både på annuum og på øremerkede midler.

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



BOA budsjettmål for 2024 er på 12,5 mill. kroner og fordelt ut pr institutt basert på budsjettall registrert på aktive prosjekter. Pr desember 2024 viser regnskapsført aktivitet 13,0 mill. kroner samlet. Kunstakademiet har BOA-inntekter over årets budsjettmål, mens både Griegakademiet og Institutt for design er under budsjettmål.

## 5. Fakultetsdirektørs merknader

Økonomiåret 2024 ble bedre enn forventet på grunnbevilgningen (GB), og helt som forventet på bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA).

Grunnbevilgningen (GB) viser pr desember 2024 et underforbruk i forhold til budsjett og rapporterte prognoser. Prognosene har forventet et underforbruk, men det ble større enn antatt - både på GB annuum og prosjekt.

KMDs regnskap viser et samlet resultat på GB på 16,3 mill. kroner (fordelt med 6,6 mill. kr på GB annuum og 9,7 mill. kr på GB prosjekt). Det innebærer en økning i overføringene i 2024. Innen GB annuum øker overføringene med 2,1 mill. kroner, men viktig å minne om at 3,5 mill. kr av overføringene gjelder PKU-midlene som er forutsatt benyttet først fra 2025.

Flere av enhetene ved KMD har oppnådd et underforbruk på årlig bevilgningsramme (GB annuum) i 2024, og selv om disse overføringene i hovedsak er bundet i forpliktelser (som tildelte strategiske midler, investeringer, o.l.), viser det at instituttene og fakultetsnivået, til tross for stramme rammer, for en stor del har klart å overholde tildelte rammer. Det er særdeles viktig at instituttene kan starte 2025 uten (eller med reduserte) negative overføringer – og til og med noe midler overført fra 2024.

For den bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteten (BOA) viser regnskapet at aktiviteten har vært omtrent som budsjettet samlet sett. Det er særlig Kunstakademiet og Griegakademiet som har eksterne inntekter. Pr desember viser KMDs regnskap 13,0 mill. kroner i BOA-inntekter. Det er litt nedgang fra 2023, men likevel bedre enn budsjettet for 2024.

### **Forslag til vedtak:**

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr desember 2024 til orientering

Frode Thorsen  
dekan

Eli Neshavn Høie  
fakultetsdirektør

Øivind Skaar  
seniorrådgiver