



Styre: Fakultet for kunst, musikk og design
Styresak: 03/26
Møtedato: 19.02.2025

Dato: 13.02.2026
Arkivsaksnr: 2024/6482

Økonomirapport pr desember 2025

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Fakultetsstyresak 71/24, *Budsjett for Fakultet for kunst, musikk og design 2025*

Saken gjelder:

- Økonomirapport pr 31.12.2025 for Fakultet for kunst, musikk og design.

Økonomirapport KMD per desember

Tabellen under viser fra KMD's bevilgningsramme pr desember måned. Rammen for 2025 er internt fordelt iht. fakultetsstyresak 71/24 om budsjettfordeling 2025, og inkluderer også tildelinger / endringer gjennom 2025.

Inntekter Fakultet for kunst, musikk og design(tusen kr)	Budsjett 2025 pr 01.01.25	Tildelinger/ endringer	Budsjett 2025 pr d.d.
Basis	141 996	1 298	143 294
Resultatbasert uttelling åpen ramme	43 923		43 923
Resultatbasert uttelling lukket ramme	232		232
Delsum annum	186 151	1 298	187 449
Øremerkede midler rekrutteringsstillinger	21 669		21 669
Øremerkede midler annet	516	3 584	4 100
Delsum øremerket	22 185	3 584	25 769
Sum KD-inntekt	208 336	4 882	213 218
Instituttinntekter annum	850		850
Instituttinntekter øremerket	700		700
Sum instituttinntekter	1 550	-	1 550
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
Inntekter til investering/avskrivning	500	-	500
Sum grunnbevilgning	210 386	4 882	215 268
Bidragmidler NFR	3 100		3 100
Bidragmidler EU	1 800		1 800
Bidragmidler andre inkl. oppdragsmidler	8 100		8 100
Sum bidrags- og oppdragsmidler	13 000	-	13 000
Sum totalt inntektsbudsjett	223 386	4 882	228 268

Følgende tildelinger/endringer er foretatt siden januar 2025:

Delprosjekt	Beskrivelse	Periodenavn	Budsjettbeløp
100000100 Uspesifisert annuum	250423 Budsjett 2025 - Kompensasjonsmidler overgang til nytt finansieringssystem (24/2602)	Apr-25	-1 159 000
100000100 Uspesifisert annuum	250428 Budsjett 2025 - Pott til lønnsoppgjør 2024	Apr-25	-139 000
100554100 Momentumprogrammet, KMD	241211 Overføring av stipendmidler - Momentum 2024/2025 (23/16897)	Apr-25	-100 000
100577100 Internasjonalisering, KMD	250213 Utlysing av SPIRE midler - tildeling av SPIRE-midler til fakultetene i 2025 (25/2356)	Apr-25	-100 000
104990100 Langsiktige EVU-tilbud, KMD	250303 Budsjett 2025 - fordeling av midlar til langsiktige EVU-tilbud (24/2602)	Apr-25	-500 000
105238100 Mottak nye studenter, PS	240408 Tildeling fra sentralt avsatte midler - studiestart 2025 (13/3499)	Apr-25	-41 000
100550100 Insentivmidler studier, KMD	250521 Tidelingsbrev insentivmidler 2025 (24/15162)	Aug-25	-175 500
100481100 EU toppfinansiering/støtte, KMC	250407 ERC Mentorordning 2025 (25/3776)	Aug-25	-60 000
105269100 Posisjoneringsmidler BOA, KM	250516 Tildeling av stimuleringsmidler til Nasjonal satsing på forskningsinfrastruktur (19/23626)	Aug-25	-150 000
102440100 Kunstnerisk utviklingsarbeid, KI	251012 Budsjett 2025 - Tildeling av midlar til kunstnerisk utviklingsarbeid (24/2602)	Okt-25	-2 000 000
102978100 Klimasatsing, KMD	251127 Svar på søknad klimafond -KMD - mobile teaching and learning stations 25/5042	Des-25	-65 000
100412100 Likestillingsarbeid, KMD	251215 Støtte til mangfold- og likestillingstiltak 08/3244	Des-25	-292 000
105578100 Inkluderende læringsmiljø, KMC	251209 Svar på søknad om midler til universell utforming i undervisning og læringsmiljø - Fakultet	Des-25	-100 000
Total			-4 881 500

1. Status fakultetet totalt

Fakultetene ved UiB benytter en standard økonomirapport til fakultetsstyrene, og fra 2025 er det noen endringer i tabeller/figurer, bl.a. at statustabeller også viser endring ift. samme periode siste år.

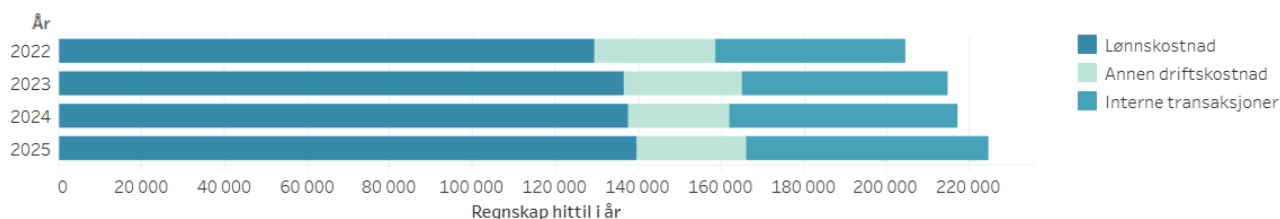
TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år i %*	Endring siste år i %*
Inntekter	-228 268	-228 116	-0,1%	3,1%
Kostnader	232 105	224 654	3,2%	3,5%
Sum totalt	3 837	-3 462	190,2%	-18,7%

Årsbudsjett: *Inntekter* samsvarer med årets totale inntektsbudsjett, mens *Kostnader* inkluderer inngående balanse for overføringer fra 2024 på 16,3 mill. kr, fratrasket budsjettert utgående balanse for overføring til 2026 på 12,5 mill. kr. Sum totalt under Årsbudsjett viser dermed budsjettert merkostnad på 3,8 mill. kr.

Regnskapet pr desember 2025 viser at inntekter er i svært bra balanse i forhold til budsjett hittil i år, mens kostnadene samlet sett er en del lavere enn budsjettert.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figur 1 viser utvikling i kostnader de siste årene. Fra 2024 til 2025 er det liten vekst i lønnskostnadene (1,5%), men større vekst i andre driftskostnader (8,1%) og i interne kostnader (6,4%).

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 år i %*	Endring siste år i %*
Inntekter	Investeringer (tilgang, inntekter satt av)	3 000	3 319	-10,6%	104,7%
	Salgs- og driftsinntekt	-218 268	-218 782	0,2%	4,2%
	Sum	-215 268	-215 463	0,1%	3,5%
Kostnader	Lønnskostnad	136 542	135 947	0,4%	1,9%
	Annen driftskostnad	28 547	22 808	20,1%	3,9%
	Interne transaksjoner	54 015	53 246	1,4%	9,5%
	Sum	219 105	212 000	3,2%	3,9%
Sum		3 837	-3 462	190,2%	-18,7%
Resultat	Overføring fra i fjor	-16 337	-16 337	0,0%	35,3%
	Overføring til neste periode	12 500	19 799	-58,4%	21,2%
	Sum	-3 837	3 462	-190,2%	-18,7%
Sum		-3 837	3 462	-190,2%	-18,7%
Sum totalt		0	0		

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

KMD hadde underforbruk på 16,3 mill. kroner i 2024 som ble overført til 2025 (se linjen *Overføring fra i fjor*). Ved årets begynnelse ble det budsjettert med forventet overføring til 2026 (*Overføring til neste periode*) på 12,5 mill. kroner.

På grunnbevilgning (GB) viser regnskapet pr desember samlet sett et stort underforbruk i forhold til årets budsjett, både på GB annuum og GB prosjekt (øremerkede midler), og som gir fakultetet større overføringer til 2026 enn budsjettert. Nærmere om status pr desember¹:

- *Inntektene* er i sum i bra balanse med budsjett. Investeringer (eiendeler som aktiveres i balansen og avskrives) fremgår på inntektssiden. Disse var noe større enn budsjettert og viser dermed en reduksjon i inntekt. Salgs- og driftsinntekt er i bra balanse, og viser i all hovedsak tildelt bevilgningsramme, samt noen andre inntekter.
- *Lønnskostnader* på grunnbevilgningen viser budsjettbalanse samlet sett. Innen GB annuum er lønnskostnadene i balanse, men her er besparelser på ordinære lønnsmidler (prosjekt 100000), mens ulike driftsprosjekter har noe merforbruk på lønnskostnader. Det er bl.a. fordi prosjekter ofte budsjetteres som «Annen driftskostnad». Innen GB prosjekt viser lønnskostnader også et lite underforbruk ift. budsjett, bl.a. på rekrutteringsstillinger.
- *Annen driftskostnad* viser samlet sett et stort underforbruk i forhold til budsjett. Det er varierende årsaker. En vesentlig årsak er at både ufordelte midler og ubrukte tildelinger i all hovedsak budsjetteres på kontoklassen *Annen driftskostnad*. Andre prosjekttildelinger budsjetteres også gjerne på konti under annen driftskostnad, men faktiske kostnader oppstår gjerne både på lønn, drift og interne føringer.
- *Interne kostnader* viser også bra balanse, med et lite underforbruk ift. årets budsjett.

¹ 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. Overføring grunnbevilgning tidligere år og prognose i år

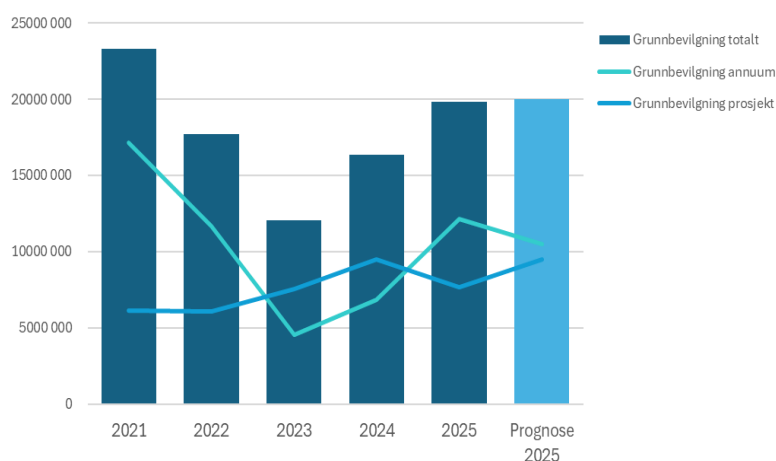
KMD budsjetterte opprinnelig med 12,5 mill. kroner i overføring av GB fra 2025 til 2026, men justerte prognosen for overføringer gradvis gjennom høsten 2025. Til 13,5 mill. kr pr august, 15,5 mill. kr pr september, 17,5 mill. kr pr oktober, og siste pr november til 20,0 mill. kr.

Pr 31.12.25 endte KMD med et resultat på GB på 19,8 mill. kr – fordelt med 12,1 mill. kr på GB annuum og 7,7 mill. kr på GB prosjekt. Tabell 3 viser utvikling i overføringer de siste årene, inkl. siste prognose for 2025.

TABELL 3 OVERFØRING GB ANNUUM/ØREMERKET. REGNSKAP TIDLIGERE ÅR OG PROGNOSE I ÅR. TALL I 1000 KR.

	2021	2022	2023	2024	2025	Prognose 2025
Grunnbevilgning annuum	17 170	11 640	4 544	6 827	12 129	10 500
Grunnbevilgning prosjekt	6 117	6 077	7 534	9 510	7 670	9 500
Grunnbevilgning totalt	23 287	17 717	12 079	16 337	19 799	20 000

Figuren under viser også overføringer gjennom årene - og siste prognose for overføring for 2025 - fordelt på GB annuum og prosjekt.



Prognose for overføring traff til slutt godt ift. faktisk resultat, men vi var for forsiktig med å justere prognosen gjennom høsten. Det kan til dels tilskrives for optimistiske vurderinger av at forbruk vil ta seg opp (f.eks. tilsetning i ledige stillinger og progresjon i prosjekter), og dels at det kom nye tildelinger sent på året, samt at det mot årsslutt påløper en del transaksjoner som dels er vanskelig å estimere.

På GB annuum er det flere årsaker til at resultat ble bedre enn budsjettert. En vesentlig årsak er PKU-midler der vi budsjetterte med å overføre 3,5 mill. kr til 2026, men endte med å overføre 6,5 mill. kr. Det skyldes både forsiktig disponering av midlene og at planlagt bruk av tildelte midler strekkes i tid. Tildelte kompensasjonsmidler kom også sent - og er planlagt disponert for 2026. At institutter og fakultetsnivået har vært forsiktig med bruk av midler er også medvirkende til resultatet ble bedre enn forventet.

På GB prosjekt er det varierende progresjon i prosjektene. Det er særlig underforbruk på prosjekttildelinger til kunstnerisk utviklingsarbeid som bidrar til overføringene, men det er også mange prosjekter med mindre ubrukte midler som overføres og bør følges opp i 2026.

Se også diagram i vedlegg 1 om utvikling i overføringer. Her er også tatt med en foreløpig vurdering av overføring fra 2026 til 2027.

3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

3.1 Status i forhold til budsjett

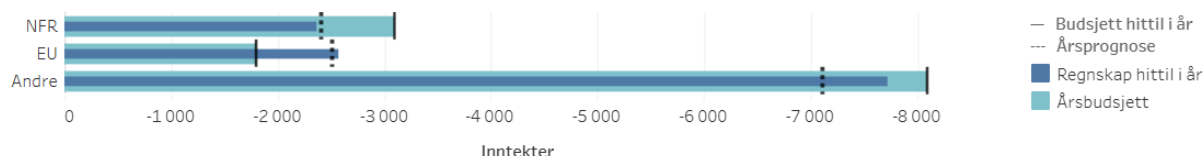
TABELL 4 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %	Endring siste år i %
NFR	-3 100	-2 365	-23,7%	54,5%
EU	-1 800	-2 568	42,6%	16,6%
Andre	-8 100	-7 721	-4,7%	-17,1%
Sum totalt	-13 000	-12 653	-2,7%	-3,0%

Det er lite avvik samlet sett på BOA, selv om det er noe avvik mellom hovedfinansieringskildene. Budsjettmålet for BOA 2025 var på 13 mill. kroner. Pr desember 2025 viser BOA-inntektene 12,65 mill. kroner, så vidt under årets budsjettmål.

3.2 Prognose for BOA

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

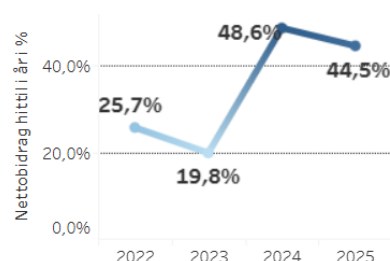


Siste prognose for årets BOA-inntekter ble opprettholdt på 12,5 mill. kr, dvs. litt lavere enn budsjettmålet på 13 mill. kr.

3.3 Nettobidrag fra BOA til GB

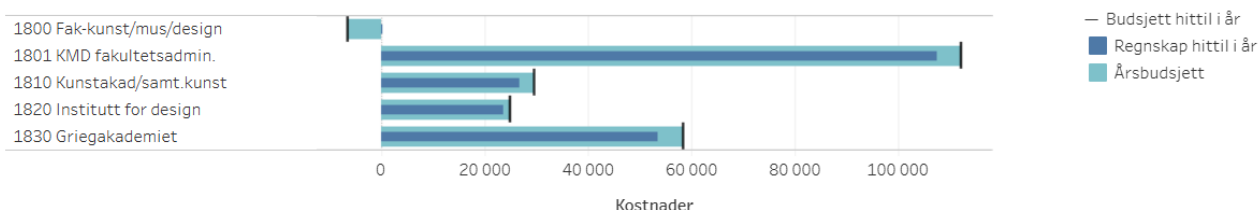
Med nettobidrag menes netto bidrag fra BOA-inntekter til dekning av kostnader på grunnbevilgningen, dvs. differansen mellom et BOA-prosjekts dekning av frikjøp, overhead, utstyr, leiested, vs. kostnadene ved egeninnsatsen i prosjektet. Figur 4 viser utvikling i fakultetets sum nettobidrag fra BOA-prosjekter.

Figur 4 Nettobidrag sum tidligere år og hittil i år i %



4. Status ved instituttene og fakultetsnivået

FIGUR 5 KOSTNADER PER INSTITUTT GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



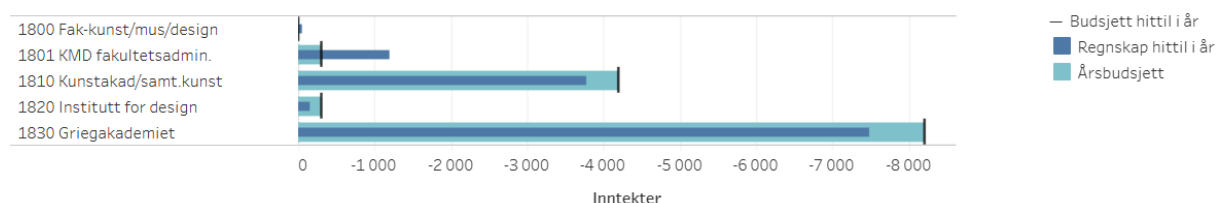
Figuren over viser status totalt på grunnbevilgning (GB) og skiller ikke på annuum og øremerkede midler. På alle instituttene og fakultetsnivået viser regnskapet underforbruk ift. budsjett, både på GB annuum og prosjekt.

Innen GB prosjekt er ubrukte prosjekttildelinger til kunstnerisk utviklingsarbeid, og enkelte andre prosjekter, en vesentlig årsak til underforbruket på instituttene.

Innen GB annuum er dette status for enhetene:

- Fakultetsnivået viser et samlet underforbruk, og framgår i fakultetsadministrasjonen på bl.a. lønnskostnader pga. fraværerefusjoner og på ubrukte PKU-midler. Seksjon for verksteder og seksjon for utdanning, forskning og formidling har noe merforbruk.
- Kunstakademiet har et underforbruk, og har med det klart å ta inn igjen merforbruk fra tidligere år. Ledige stillinger er hovedårsak til underforbruket, men også på annen drift.
- Institutt for design har underforbruk, særlig på lønnskostnader pga. refusjoner ved fravær og ledighet i stillinger.
- Griegakademiet har et underforbruk som for det meste er planlagt for 2026 (kompensasjonsmidler), men har også en del ubrukte strategiske tildelinger.

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



BOA budsjettmål for 2025 er på 13,0 mill. kroner og fordelt ut pr institutt basert på budsjettall registrert på aktive prosjekter. Pr desember 2025 viser regnskapsført aktivitet 12,6 mill. kroner samlet. Det er særlig Kunstakademiet og Griegakademiet som har BOA-inntekter.

5. Dekanens kommentar

Økonomiåret 2025 endte bedre enn forventet på grunnbevilgningen (GB), og som forventet på bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA). KMDs regnskap viser et samlet positivt resultat på grunnbevilgningen på 19,8 mill. kroner (12,1 på GB annuum og 7,7 på GB prosjekt), og innebærer at overføringene øker med 3,5 mill. kr i 2025.

Resultatet for 2025 betyr *ikke* at fakultetet økonomiske utfordringer er over, men viser at institutter og fakultetsadministrasjonen har tatt dette på alvor og overholdt tildelte budsjetttrammer. Samtidig forteller underforbruket også at det mangler noe på fremdrift i enkelte prosjekttildelinger og i beslutninger om bruk av budsjettmidler, f.eks. ved ledige stillinger. Dette følges tettere opp i 2026.

Underforbruk 2025 blir overført til 2026, og selv om mye er bundet til ulike formål overføres også midler uten bindinger som vil avhjelpe fakultetets økonomi i 2026. Se egen sak om overføringene.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr desember 2025 til orientering

Åsil Bøthun
dekan

Eli Neshavn Høie
fakultetsdirektør

1 vedlegg

Øivind Skaar
seniorrådgiver

Vedlegg 1 Utvikling i overføringer på grunnbevilgningen siden fakultetets etablering:

