



INSTITUTTRÅD – Griegakademiet

Sak nr.: IR sak 03/20

ePhorte saksnummer: 2019/7173

Sakstype:
Orienteringssak

Møte:
27/2 2020

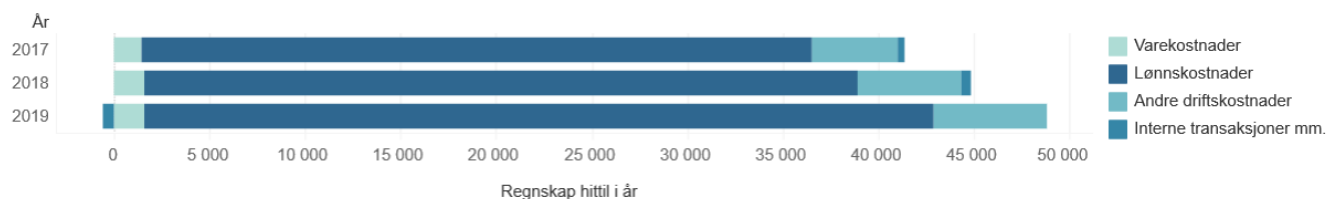
Regnskap 2019 og overføringer fra 2019 til 2020

Rapportering tar utgangspunkt i budsjett- og regnskapstall pr 31.12.2019.

1. Status instituttet totalt

Utviklingen i kostnadene for 2017, 2018 og 2019:

Figur 1 Utvikling kostnader totalt
Tall i 1000 kroner



Figuren viser at kostnadene økte med ca. 1,8 mill. kr. fra 2017 til 2018, og med ca. 3,4 mill. kroner fra 2018 til 2019.

Tabell 1 Status instituttet totalt (Bare inntekter og kostnader)

Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil (%)	Endring siste år (%)
Inntekter	-920	-920	-6 617	619,2%	42,6%
Kostnader	46 875	46 875	48 262	-3,0%	7,6%
Sum totalt	45 955	45 955	41 645	9,4%	3,5%

Årsbudsjettet til instituttet er på 45,9 mill. kr. Dette består av årets tildelte ramme samt overføringer fra 2018. Regnskap for 2019 viser at inntektene til instituttet er 5,7 mill. kroner høyere enn budsjett, samtidig som kostnadene er 1,3 mill. kr. høyere enn budsjettet.

Det store avviket mellom budsjett og regnskap skyldes først og fremst at budsjett for BOA-prosjekter ikke ble lagt ut på instituttene for 2019 (utgjør ca. 4,4 mill. kroner på inntekts- og kostnadssiden). Følgelig er det bedre informasjon i å se på grunnbevilgning totalt (se kap 2).

2. Status grunnbevilgning

Tabell 2 Status grunnbevilgningen (GB) (NB! Art 8901 er filtrert bort)

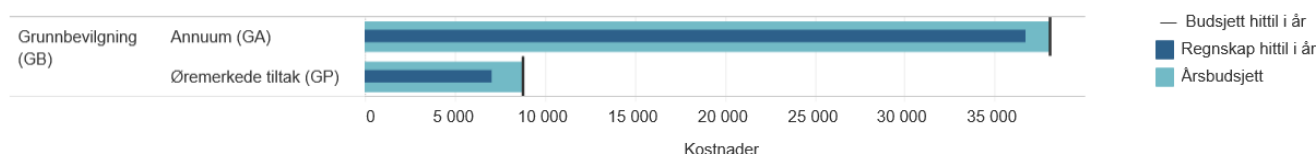
Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil (%)	Endring siste år (%)
Inntekter	-920	-920	-2 180	136,9%	-11,8%
Kostnader	46 875	46 875	43 825	6,5%	2,6%
Sum	45 955	45 955	41 645	9,4%	3,5%

Regnskap for grunnbevilgningen samlet viser et underforbruk, som fremkommer både på ordinær bevilgningsramme (annuum) og på øremerkede prosjekter.

Figur 2 Kostnader grunnbevilgning (GB)

Tall i 1000 kroner



3. Status grunnbevilgning annuum (GA) - bevilgningsrammen

Tabell 3 Status annuum (GA) (NB! Art 8901 er filtrert bort)

Tall i 1000 kroner

		Årsbudsjett	Regnskap hittil i år	Avvik hittil (%)
Inntekter	Inntekter	0	-1 138	
	Sum	0	-1 138	
Kostnader	Varekostnader	1 500	1 520	-1,3%
	Lønnskostnader	31 189	34 249	-9,8%
	Andre driftskostnader	5 383	2 149	60,1%
	Interne transaksjoner mm.	0	-1 184	
	Sum	38 072	36 733	3,5%
Sum	38 072	35 595	6,5%	
Sum totalt	38 072	35 595	6,5%	

Grunnbevilgning annuum tildelt pr institutt er et rammebudsjett. Summen av kostnader og inntekter instituttet oppnår utgjør budsjettrammen. Fra 2019 er også lønnsbudsjettet lagt til instituttet. Pr. desember viser regnskapet for grunnbevilgning annuum et underforbruk på til sammen 2,48 mill. kroner i forhold til årets budsjett.

Underforbruket er sammensatt, se vedlegg 1 for nærmere detaljer. Status for de ulike «delene» av bevilgningsrammen kan oppsummeres slik (se vedlegg 1):

- Ordinær drift på instituttet viser et merforbruk på kr 400', men justert for at her inngår lønn og sosiale kostnader for stilling ved Senter for Griegforskning (SfG) – budsjettet til 1,0 mill. kroner er det et overskudd på ordinær drift.
- SfG har 1,0 mill. kroner i tildeling for 2019 i tillegg til ca. 1,4 mill. kroner i overføringer fra 2018. Det er de overførte midlene til SfG som i hovedsak gjør at GA ender opp med et betydelig underforbruk samlet sett.
- Vedlegg 1 viser at instituttet har merforbruk på lønnskostnader, men dette motsvares av underforbruk på andre driftsformål (analysenummer). Hovedårsaken til avviket på lønn er knyttet til at ansatte frikjøpes/ belaster øremerkede prosjekter. Tar man hensyn til lønnskostnader knyttet til SfG og frikjøp på GUT og Longstep, er GA's lønnskostnader i bra balanse med budsjett.

- Andre driftsformål (analysenumre) i vedlegg 1 viser altså et stort underforbruk, men korrigert for frikjøp Longstep, og kostnader som *skulle* ha vært ført i 2019 (bidrag til OBA, GRS og Polyfon) er avviket relativt lite.
- Tildelte kompetanse- og publikasjonsmidler: Her er det et underforbruk pr. desember på kr 157'. Her er forpliktelser for på kr 181' som overføres.
- Investeringer: Her er brukt kr 329' mindre enn budsjett 2019, og overføres til 2020.

4. Status øremerkede prosjekter

Tabellen under viser regnskapet pr 31.12.2019 for øremerkede prosjekter.

Ansvarssted	Prosjekt	Å	Total	Årsbudsjett	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
1830	700028 Likestillingsarbeid			120 000	183 653	-63 653
Griegakademiet - institutt for musikk	700117 Etter- og videreut..			313 950	122 752	191 198
	700287 Grieg Research Sc..			443 000	388 283	54 717
	701050 Fusjon KHIB			997 070	221 412	775 658
	710022 Internasjonaliseri..			318 059	237 428	80 631
	720006 Rekrutteringsstill..			4 739 745	5 313 148	-573 402
	720009 Vit.utstyr/forskn...			265 000	0	265 000
	720028 Talentutviklingsp..			229 000	-542 771	771 771
	720029 PKU - New approa..			27 000	55 615	-28 615
	720038 (Un-) settling Site..			435 000	76 971	358 029
Sum				7 887 824	6 056 490	1 831 334

Størst underforbruk er det på prosjektene Social Acoustics (prosjekt 701050) og på Talentutviklingsprogrammet for unge musikere. Sistnevnte skyldes i hovedsak at belastning for fakultetets arbeidsinnsats (undervisning, jury, administrasjon) først er belastet i 2020.

Likestillingsarbeid mangler tildeling for KMDs andel og fremkommer dermed med et merforbruk. Etter- og videreutdanning har et underforbruk ettersom prosjektet *Utredning av spesialistutdanning i musikkterapi...* ikke er belastet. Instituttet har ikke belastet disponible midler til vitenskapelige utstyr. Internasjonalisering gjelder tildelte Spire-midler.

5. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Per desember har instituttet bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) på 4,4 mill. kr. Fakultetets budsjettmål for BOA for 2019 er ikke fordelt ut på instituttene, og er grunnen til at budsjettet viser 0. BOA-prosjektene med størst aktivitet er (Un-)settling sites and styles, Polyfon og Eurasia Music & Art.

Tabell 5 Status inntekter bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Tall i 1000 kroner

		Årsbudsjett	Regnskap hittil i år
3. EU - bidragsaktivitet	EU tilskudd/tildeling til underv..	0	-15
4. Annen bidragsaktivitet	B3	0	-8
	Gaveforsterkningsmidler	0	0
	Gaver som utløser gaveforster..	0	-112
	Kommunale og fylkeskommuna..	0	-306
	Næringsliv/privat	0	-446
	Statlige etater	0	-3 168
	Stiftelser	0	-384
Sum totalt		0	-4 437

6. Overføringer fra 2019 til 2020:

Grunnbevilgning annuum (årlig bevilgningsramme):

Regnskapet viser at instituttet har endt opp med et underforbruk på 2,48 mill. kroner på grunnbevilgning annuum. Underforbruket er i all hovedsak bundet til øremerkede forpliktelser, og overføres til 2020;

Overføringer og disponibel ramme 2020	Griegakademiet
Årsbudsjett 2019	38 072 187
Årsregnskap 2019	35 595 147
Resultat 2019	2 477 040
Herav overføres til:	
Investeringer	329 957
Strategiske forskningsmidler	181 038
Overføring SfG (fra 2018)	1 390 375
Ubrukt ramme etter overført til formål over	575 670

Imidlertid er ubrukt midler etter overføringer til Senter for Griegforskning (SfG) også for det meste bundet i forpliktelser;

Ubrukt ramme og bindinger:	575 670
- Cempe midler	41 536
- GRS 2019-bidrag	110 000
- Polyfon 2019-bidrag, fratrukket feilføring	108 651
- Ole Bull Akademiet - resultatmidler 2019	170 000
Rest ubrukt ramme etter bindinger	145 483

Vedlegg 1 viser detaljer om underforbruket i 2019 og hvordan dette er bundet til ulike formål. I siste instituttråd ga instituttleder anbefalinger til hvordan eventuelle ubrukte midler kunne disponeres. Det er noe større bindinger ubrukte midler enn først antatt, slik at inntil videre er rest overføring lagt til posten 000000 Uspesifisert drift.

Et forhold som ikke fremkommer er at GA først i 2020 er godskrevet inntekter knyttet til arbeidsinnsats på Talentutviklingsprogrammet for unge musikere i 2019. Dette vil øke GA's disponible driftsmidler med ca. kr 490' for 2020.

Grunnbevilgning prosjekt:

Underforbruk på prosjektene overføres i utgangspunktet i sin helhet til 2020, se kap. 4 over. Prosjekt 720029 PKU - New approaches to interactions er stengt pr 2020 og har et merforbruk i 2019 som er overført annuum. 720038 (Un-) settling Sites and Styles, fremstår med et underforbruk, men prosjektet er etablert som BOA-prosjekt, og økonomien overføres her.

Resultatet på rekrutteringsstillinger blir av UiB saldert mot grunnbevilgning annuum (dvs. nulltet ut og overført resultatet til grunnbevilgning annuum).

BOA (bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet)

BOA-inntekter følger prosjektets fremdrift og avregnes ved hver årsavslutning, dvs. at det ikke er overførbare midler på BOA. BOA-inntekter avregnes i forhold til kostnadsføring.

Vedlegg 2 viser fakultetets vedtatte prinsipper om overføringer.

7. Instituttleders merknader:

Regnskapet 2019 for Griegakademiets rammebevilgning (grunnbevilgning annuum) er faktisk i bra balanse med budsjett 2019, til tross for et stort positivt resultat. Årsaken er at store deler av underforbruket er bundet i forpliktelser.

Økonomirapporten pr desember viser at instituttet ved årsslutt har et samlet underforbruk i forhold til årets bevilgning på 2,48 mill. kroner. Underforbruket kan i sin helhet overføres til 2020 da nær hele overføringen er bundet i konkrete forpliktelser. Midler øremerket Senter for Griegforskning utgjør mer enn halvparten av overføringene, samtidig som en stor andel utgjøres av ubrukte investeringsmidler og tildelte forskningsmidler.

Av de resterende ubrukte driftsmidlene er det flere poster som *skulle* ha vært belastet i 2019, og som dermed også utgjør forpliktelser for 2020. Følgelig er det kun en begrenset del av overføringene som er disponibel til nye prioriterte formål.

Forslag til vedtak:

Instituttrådet tar rapport om økonomistatus pr desember 2019 og overføringer fra 2019 til 2020 til orientering.

Randi Rolvsjord
Instituttleder

Øivind Skaar
seniorrådgiver

Vedlegg 1: Grunnbevilgning annuum: Regnskap 2019 og overføringer til 2020
Vedlegg 2: Prinsipper for overføringer

VEDLEGG 1: Grunnbevilgning annuum: Regnskap 2019 og overføringer til 2020

Analyse	Årsbudsjett 2019 inkl. overføringer	Foreløpig regnskap 2019	Avvik hittil i år	Overføringer		Overføringer kommentert
				fra 2019 til 2020	Årsbudsjett 2020	
000000 Uspesifisert lønn	28 927 000	32 557 417	-3 630 417		33 510 000	
000000 Uspesifisert frikjøp/inntekt		-1 391 124	1 391 124		-2 554 000	
Sum lønnsmidler	28 927 000	31 166 293	-2 239 293		30 956 000	
000000 Uspesifisert drift	463 500	766 555	-303 055	145 483	382 000	Rest overføringer, saldering.
2030xx Personlige driftsmidler ansatte	301 500	223 064	78 436		306 500	
203100 Smådriftsmidler sum	70 000	41 196	28 804		70 000	
203101 Forskergruppen GAFONOM	30 000	24 282	5 718		30 000	
203102 Forskergruppen GAIMPRO	80 000	56 730	23 270		30 000	
203103 Forskergruppen HIP-GA	40 000	63 953	-23 953		30 000	
203104 Forskergruppe musikkvitenskap	30 000	0	30 000		30 000	
203105 GAMUT	40 000	31 286	8 714		40 000	
203107 Forskergruppe komposisjon	20 000	2 765	17 235		20 000	
203108 Frikjøp Longstep	0	-794 380	794 380			
203109 Forskergruppe PPU			-		20 000	
203200 Instituttleder, driftsmidler	100 000	66 097	33 903		100 000	
203201 Søkbare undervisningsprosjekter	120 000	116 638	3 362	?	0	
203202 Datainnsamling MA	60 000	41 500	18 500		60 000	
203203 Konsertstøtte MA	50 000	24 233	25 767		50 000	
203204 Personalsamling/ HMS	70 000	6 944	63 056		70 000	
203206 Arne Bjørndals samling	20 000	11 574	8 426		20 000	
203207 Ole Bull Akademiet	170 000	0	170 000	170 000	170 000	Ubrukte OBA-resultatmidler
203208 BOA støtte	200 000	0	200 000		0	
203209 Bidrag prosjekter (ikke BOA)	300 000	0	300 000	260 000	300 000	GRS 110' og Polyon 150'
203300 Utøvende musikk	540 000	813 881	-273 881		700 000	
203303 Prosjektmidler utøvende musikk	150 000	9 251	140 749		0	
203307 Cempe NMH	0	-41 536	41 536	41 536	0	Ubrukte Cempe-midler
203400 Musikkterapi	1 074 000	829 748	244 252		250 000	
203401 Musikkterapi - praksis			-		450 000	
203500 PPU	352 000	473 143	-121 143		307 000	
203502 PPU - praksislærer			-		675 000	
203600 Musikkvitenskap	100 000	60 576	39 424		100 000	
206004 BOA Polyfon	0	41 349	-41 349	-41 349		Feilført skal føres Polyfon
206007 BOA - utvikling	15 290	1 512	13 778			
206008 BOA - styrking GAMUT	0	-252 500	252 500			
207343 Natalya Pasichnyk - stipendiatmidler drift,	0	-38 000	38 000			
207353 Anette Thorsheim - stipendiatmidler drift,	0	-20 980	20 980			
207403 Stipendiat Frode Aas Kristiansen - stipendi	0	-12 914	12 914			
206211 Utredning av spesialistutdanning i musikk	0	13	-13			
206706 Spire 2019 Daniel Biró	0	7 643	-7 643			
Ordinær drift analysenummer	4 396 290	2 557 365	1 838 925	575 670	4 210 500	0
Sum bevilgningsramme	33 323 290	33 723 658	-400 368	575 670	35 166 500	
203110 Senter for Griegforskning SfG overføringer	2 396 000	5 625	2 390 375	1 390 375	1 030 000	2018-overføring minus regnskap 2019 overføres
Sum bevilgningsramme inkl. SFG	35 719 290	33 729 283	1 990 007	1 966 045	36 196 500	
205113 KOM 17 Innovasjon i storesembler, M Tho	25 280	32 851	-7 571			
205207 KU 18 Materializing Care, Simon Gilbertson	46 000	45 660	340			
205215 KF19 Xueli Tan, Internationality of Trait	190 000	8 962	181 038	181 038		Bundet tildeling
205413 Pro19 D Biro: Sounding Philosophy	150 000	166 002	-16 002			
Såkkorn/kompetanse/ku-midler	411 280	253 475	157 805	181 038	0	
208200 Investeringer Institutt for design - uspesifis	0	79 874	-79 874			Brukt feil analysenummer. Gjelder GA.
208300 Investeringer Griegakademiet - Institutt fo	1 941 617	1 531 786	409 831	329 957		Ubrukte investeringer
370320 Vedlikehold	0	729	-729			
Sum diverse	1 941 617	1 612 389	329 228	329 957		0
Sum	38 072 187	35 595 147	2 477 040	2 477 040	36 196 500	0

VEDLEGG 2: Prinsipper for overføringer ved KMD.

Prinsipper for overføring av midler fra et budsjettår til det neste

Det foreslås følgende hovedprinsipper for overføring av ubrukte midler eller trekk for merforbruk for de ulike budsjettområdene. Gjeldende f.o.m. overføringer fra 2019 til 2020.

Grunnbevilgning annum

- *Instituttene rammer:* Med «instituttene rammer» menes sum lønn- og driftsmidler tildelt annum. Merforbruk trekkes i sin helhet fra tildelt ramme året etter. Merforbruk som oppstår av årsaker utenfor instituttets kontroll kan instituttet søke å få ettergitt (instituttet har et ansvar for å rydde opp i dette før årsavslutning). Underforbruk av disponibel ramme kan overføres fra et år til et annet, begrenset oppad til inntil 3 % av tildelt ramme (reduert fra 5 % som kun gjaldt driftsrammen).
- *Strategiske og faglige midler:* Det foretas en gjennomgang av ubrukte budsjettmidler ved årsavslutning, da enkelte budsjettposter vil være bundet i fremtidige forpliktelser. Ubrukte faglige tildelinger til ansatte ved instituttene følger føringer i tildelingsbrev.
- *KMD felles og seksjonene.* Ubrukte midler (eller merforbruk) overføres ikke.

Grunnbevilgning prosjekt

- *Rekrutteringsstillinger.* Ubrukte midler (eller merforbruk) overføres i sin helhet til samme formål, med mindre det er gitt andre føringer i tildelingsskriv, eller UiB trekker inn ubrukte midler.
- *Øremerkede midler andre.* Ubrukte midler eller merforbruk overføres i sin helhet til samme formål fra et budsjettår til det neste, med mindre det er gitt andre føringer i tildelingsskrivet, eller UiB trekker inn ubrukte midler.

BOA

- BOA-inntekter følger prosjektets fremdrift og avregnes ved hver årsavslutning, dvs. at det ikke er overførbare midler på BOA. BOA-inntekter avregnes i forhold til kostnadsføring.