



UNIVERSITETET I BERGEN

Fakultet for kunst, musikk og design

INSTITUTTRÅD – INSTITUTT FOR DESIGN

Sak nr.: IRD sak 6/20

ePhorte saksnummer: 2019/7173

Sakstype:
Orienteringssak

Møte:
27/4 2020

Økonomirapport per mars 2020

Rapportering tar utgangspunkt i budsjett- og regnskapstall pr 31.03.2020.

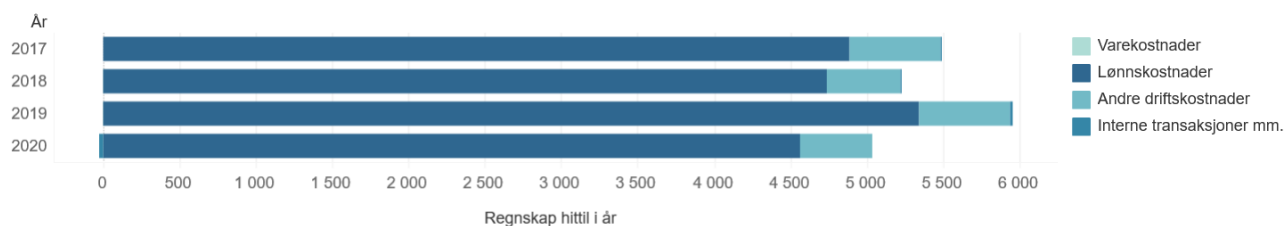
1. Status instituttet totalt

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil (%)	Endring siste år (%)
Inntekter	-616	-212	-44	-79,5%	3,8%
Kostnader	23 519	5 652	5 018	11,2%	-15,7%
Sum totalt	22 903	5 440	4 975	8,6%	-15,9%

Årsbudsjettet til instituttet består av et inntektsmål på BOA på 0,63 mill. kr., og et kostnadsbudsjett på 23,5 mill. kr. Budsjettet består av årets tildelte ramme påplussert positiv overføring fra 2019. Regnskap pr. mars viser kun kr 44' i inntekter, og kostnader på 5,0 mill. kr. Samlet er det et underforbruk på kroner 465' sammenlignet med budsjett hittil.

Utviklingen i kostnadene kan fremstilles ved å sammenligne kostander *pr. mars* for 2017, 2018, 2019 og 2020.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt
Tall i 1000 kroner



Figuren viser at kostnadene gikk ned med ca. 0,3 mill. kr. fra 2017 til 2018, og økte med ca. 0,7 mill. kr. fra 2018 til 2019, mens det har vært en reduksjon fra 2019 til 2020 på 0,9 mill. kr.

2. Status grunnbevilgning annum (GA) - driftsrammen

Driftsrammene pr institutt er et rammebudsjett. Summen av kostnader og inntekter instituttet oppnår utgjør budsjettrammen. Pr mars viser regnskapet for grunnbevilgning annum et underforbruk sammenlignet med budsjett hittil på kr 296'.

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

Tall i 1000 kroner

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil (%)
Inntekter	Inntekter	-78	-78	45	-158,0%
	Sum	-78	-78	45	-158,0%
Kostnader	Varekostnader	0	0	0	
	Lønnskostnader	18 244	4 461	3 985	10,7%
	Andre driftskostnader	1 844	283	445	-57,4%
	Interne transaksjoner mm.	-80	0	-106	
	Sum	20 008	4 744	4 325	8,8%
Sum		19 930	4 666	4 370	6,3%

Status på de ulike «delene» av driftsrammen (for nærmere detaljer se vedlegg 1):

- Samlet har instituttet et underforbruk på driftsrammen på kr 296'.
- Ordinær drift på instituttet viser et underforbruk på kr 338'. Det er avvik på flere poster, men noe skyldes tilbakeført periodisering – f.eks. på Viskom drift og gjestelærere. Det er et lite underforbruk på lønnskostnadene hittil, men her kan det bli et økende underforbruk utover høsten som følge av at tilsetninger utsettes noe. Noe underforbruk pr mars kan trolig allerede ha sammenheng med korona-situasjonen som har ført til lavere aktivitet enn planlagt, bl.a. reiseaktivitet.
- Det er noe forbruk på et publikasjonsprosjekt.
- Når det gjelder investeringer er ikke disse midlene fordelt ut på instituttene enda, men det er brukt ca. kr 26' på investeringer pr. mars.

3. Status øremerkede prosjekter

For øremerkede prosjekter viser regnskapet pr 31.03.20 et underforbruk på ca. kr 175' sammenlignet med budsjett hittil i år.

Tabell 4 Status kostnader øremerkede tiltak (GP)

Tall i 1000 kr

Prosjekt	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil (%)
710022 Internasjonalisering	17	0	0	
720006 Rekrutteringsstillinger	2 957	774	609	21,3%
Sum totalt	2 974	774	609	21,3%

Underforbruket fremkommer på stipendiater (rekrutteringsstillinger). Ellers viser regnskap på Internasjonalisering kr 0, men her skulle Spiremidler som er ført på grunnbevilgning annuum (se vedlegg 1) ha blitt ført.

4. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Per mars har instituttet BOA aktivitet på kr 84'. Dette er noe under budsjett hittil i år. Aktiviteten hittil i år gjelder prosjektet Design Thinking.

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

Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil (%)
4. Annen bidragsaktivitet	-538	-134	-84	-37,5%
Sum totalt	-538	-134	-84	-37,5%

5. Fremtidige prognoser og stillingsressurser

I årene 2018 - 2020 har KMD foretatt budsjettreduksjoner ut på institutter og fakultetsadministrasjon som følge av kutt til effektivisering, strategisk omfordeling og husleie. Ved budsjettfordeling i 2020 økte kuttene, men Institutt for design hadde en solid positiv resultatuttelling på indikatorer i finansieringsmodellen, som oppveide noe for rammekuttene. Samtidig fordelte KMD ca. 4 mill. kroner mer enn tildelt ramme ved å disponere overføringer fra 2019. I sum ga dette instituttet en rammetildeling i 2020 på 19,6 mill. kroner på grunnbevilgning annuum (instituttets ubrukte midler fra 2019 kom i tillegg).

Selv om husleiekuttet ikke øker etter 2020, er fakultetets økonomiske utsikter fortsatt under press ved at effektiviseringskutt og strategikutt fortsetter i 2021 og sannsynligvis årene videre. Samtidig vil fakultetets ubundne overføringer tar slutt. Instituttet må derfor påregne fortsatt nedgang i rammene.

Årlige rammer til instituttet er fordelt på lønns- og driftsmidler, der lønnsmidler er budsjett til faste- og åremålsstillinger (ev. vikarer for disse), mens driftsmidler er instituttets årlige aktiviteter – budsjettmessig synliggjort på ulike analysenumre.

Utfordringen for instituttene (og KMD generelt) har vært og vil bli hvordan planlegge og fordele lavere rammer på hhv. stillingsressurser (lønnsmidler) og institutters aktivitet (driftsmidler), med fortsatt nedgang i rammene.

For budsjett 2021 vil instituttet få budsjettmessig reduksjon som følge av tilbakegang i resultater på indikatorer (studiepoeng og kandidater) i finansieringsmodellen. Foreløpige beregninger viser at instituttets ramme for 2021 kan bli omtrent 18,3 mill. kroner (i tillegg kommer overføringer av ubrukte midler fra 2020, iht. KMDs prinsipper). F.o.m. 2022 er det større usikkerhet om rammene, men her er antatt 2 % årlig realnedgang.

GB annuum	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lønnsmidler	16 700	?	?	?	?	?
Driftsmidler	2 900	?	?	?	?	?
Sum ramme	19 600	18 300	17 900	17 500	17 200	16 900

Det er lønnskostnadene som utgjør hoveddelen av KMDs økonomi. Derfor er det stillingsressurser og reduksjon i lønnskostnader som i hovedsak bidrar til kostnadsreduksjoner. Instituttet bør vurdere fordeling mellom lønn og drift innenfor fremtidige rammer, og i særlig grad planlegge for fremtidige stillingsressurser (lønnskostnader) ettersom det trolig er begrenset hvor mye instituttene kan redusere på driftsaktiviteter.

Vedlegg 2 viser et «arbeidsdokument» for stillingsressurser/lønnskostnader for hhv. 2021 og 2022. Det er ikke en «prognose» for lønnskostnader da det vil være opp til instituttet å planlegge stillingsressurser innenfor tildelte rammer. Men det er markert hvilke stillinger som på et tidspunkt i 2021/2022 forventes å bli ledig og dermed kan vurderes mht. ev. reansettelse, omfordeling og stillingsprosent. Det som er sannsynlig er at lønnskostnadene må noe ned slik de fremstår i vedlegget dersom det skal gis rom for et formålstjenlig nivå på driftsmidler.

På den positive siden bør det også vurderes hvorvidt et økende antall 4-årige stipendiatstillinger (med ett års pliktarbeid) kan bidra til instituttets faglige ressurser.

Instituttleders merknad:

Den økonomiske situasjonen ser bra ut på instituttet pr mars måned.

Rapporten viser at instituttet pr mars har et underforbruk på kr 465' totalt i forhold til budsjett hittil i år. Underforbruk fremkommer i hovedsak på grunnbevilgning annuum, men også noe på øremerkede prosjekter og på bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA).

Noe av underforbruket kan trolig tilskrives koronasituasjonen, som allerede pr mars medfører noe lavere aktivitet mht. reiser, o.l. Det er grunn til å anta at underforbruket vil reduseres når vi kommer i gang med vanlig drift igjen.

Instituttet må i det videre vurdere og planlegge for hvordan tilpasse kostnadsnivå til fremtidige budsjettrammer, først og fremst ved å vurdere instituttets stillingsressurser for årene fremover – i første omgang for 2021 og 2022.

Forslag til vedtak:

Instituttrådet tar rapport om økonomistatus pr mars 2020 til orientering.

Anette Højlund
instituttleder

Øivind Skaar
seniorrådgiver

Vedlegg: status per analysenummer (annuum) på instiuttet

Vedlegg 1: status pr. analysenummer på grunnbevilgning annuum

Analyse	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
000000 Uspesifisert	17 051 699	4 091 805	4 040 959	50 847
200201 Erasmus mobilitetsmidler 2016/2017	0	0	19 318	-19 318
200204 Erasmus+ ansattmobilitet fra UiB	0	0	-18 220	18 220
201400 BA1 Studieprogram	0	0	485	-485
202001 Personalsamling design	120 000	5 000	82 643	-77 643
202002 Studiereiser, konferanser, messer design	150 000	45 000	15 684	29 316
202003 Bidrag prosjekter design	278 000	113 000	157 948	-44 948
202004 Deltagelse i råd og utvalg design	60 000	30 000	11 250	18 750
202005 Studentstøtte Design	50 000	15 000	0	15 000
202100 BAV Viskom drift	500 000	120 000	196 201	-76 201
202101 BAV Viskom gjestelærer	0	0	-186 961	186 961
202200 BAR Møbel, rom, interiør drift	200 000	60 000	60 917	-917
202201 BAR Møbel, rom, interiør gjestelærer	0	0	-18 210	18 210
202300 Teori design	150 000	45 000	2 282	42 718
202301 BA eksamensutstilling design	70 000	0	3 831	-3 831
202302 BA sensur design	150 000	0	0	0
202401 KU design	200 000	30 000	3 081	26 919
202501 MA gjestelærere design	0	0	0	0
202503 MA drift design	500 000	85 000	17 193	67 807
202504 MA sensur design	240 000	5 000	5 528	-528
202505 MA eksamensutstilling design	140 000	0	0	0
202600 Tegning, form og farge	70 000	21 000	9 667	11 333
202601 Form	0	0	2 749	-2 749
202602 Farge	0	0	1 670	-1 670
202702 PPU praksislærere	0	0	-82 520	82 520
204019 Korona utgifter	0	0	2 345	-2 345
Sum ordinær drift	19 929 699	4 665 805	4 327 840	337 966
205216 KF19 H Kramer, Parcipatory Memory Illuminated,	0	0	0	0
205312 Pub19 M LOrange, Dummy: Who's afraid of red and blue	0	0	4 230	-4 230
206709 Spire 2020 Dora Isleifsdottir	0	0	12 269	-12 269
208200 Investeringer Institutt for design - uspesifisert	0	0	25 788	-25 788
Sum andre	0	0	42 287	-42 287
Sum grunnbevilgning annuum	19 929 699	4 665 805	4 370 127	295 679

(Gul merking skal muligvis omposteres)

