



# UNIVERSITETET I BERGEN

Fakultet for kunst, musikk og design

## INSTITUTTRÅD – KUNSTAKADEMIET

Sak nr.: IRK sak 3/20

ePhorte saksnummer: 2019/7173

Sakstype:  
Orienteringssak

Møte:  
24/2 2020

## Regnskap 2019 og overføringer fra 2019 til 2020

Rapportering tar utgangspunkt i budsjett- og regnskapstall pr 31.12.2019.

### 1. Status instituttet totalt

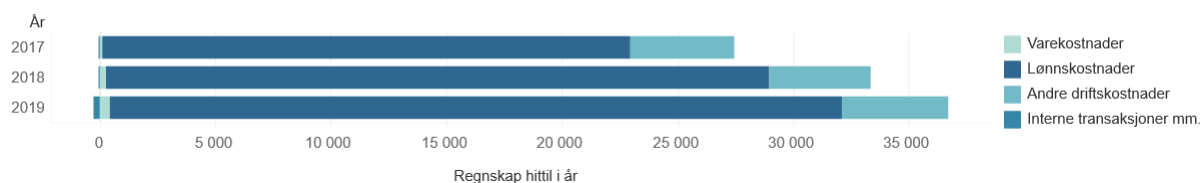
Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil (%)
Inntekter	0	0	-1 681	
Kostnader	34 013	34 013	36 461	-7,2%
Sum totalt	34 013	34 013	34 780	-2,3%

Årsbudsjettet til instituttet er på 34 mill. kr. Dette består av årets tildelte ramme samt overføringer fra 2018. Regnskap pr. desember viser inntekter på kr 1.681', og kostnader på kr 36.561'. Samlet viser regnskapet kr 767' over budsjett, dvs. 2,3 % over. Utviklingen i kostnadene kan fremstilles ved å sammenligne kostander *pr. desember* for 2017, 2018 og 2019.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt

Tall i 1000 kroner



Figuren viser at kostnadene økte med ca. 4,3 mill. kr. fra 2017 til 2018, og med ca. 3,2 mill. kr. fra 2018 til 2019.

### 2. Status grunnbevilgning annum (GA) - driftsrammen

Driftsrammene 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 annum et merforbruk sammenlignet med årsbudsjett på ca. 1,0 mill. kroner. Det er imidlertid en del budsjettmidler som er bundet opp i såkornmidler, eller andre tildelinger til spesifikke prosjekter, og avviket på instituttets ordinære drift er derfor høyere. Se nærmere omtale under tabellen.

Tabell 3 Status annum (GA) (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	Inntekter	0	0	-59		13,4%
	Sum	0	0	-59		13,4%
Kostnader	Varekostnader	150	150	319	-112,3%	38,9%
	Lønnskostnader	23 576	23 576	25 542	-8,3%	5,1%
	Andre driftskostnader	4 346	4 346	3 656	15,9%	0,9%
	Interne transaksjoner mm.	0	0	-386		252,6%
	Sum	28 072	28 072	29 131	-3,8%	3,8%
Sum		28 072	28 072	29 072	-3,6%	3,8%
Sum totalt		28 072	28 072	29 072	-3,6%	3,8%

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

- Samlet har instituttet et merforbruk på driftsrammen på 1,0 mill. kroner (kr 999.985).
- Ordinær drift på instituttet viser et overforbruk på kr 1.478.455'. Overforbruket skyldes hovedsakelig lønnskostnader, og avviket fordeler seg på lønn til vikarer og honorar til midlertidig ansatte. Andre driftskostnader er samlet sett omtrent i balanse med budsjett, men det er en del variasjon på de ulike aktivitetene (se vedlegg 1).
- Tildelte kompetanse- og publikasjonsmidler: Her er det et underforbruk pr. desember på til sammen kr 332.000.
- På investeringer står det ubrukte midler med kr 172.000, men her har det vært en del feilføringer på ordinær drift, slik at underforbruket her er i realiteten mye mindre.

### 3. Status øremerkede prosjekter

For øremerkede prosjekter viser regnskapet pr 31.12.19 et underforbruk på kr 233.000 sammenlignet med årets budsjett.

Tabell 4 Status kostnader øremerkede tiltak (GP)

Tall i 1000 kr

Prosjekt	Årsbudsjett	Regnskap hittil i år	Avvik hittil (%)	Endring siste år (%)
700910 Egenfinansiering BOA	0	-1		
701050 Fusjon KHIB	161	34	78,8%	-77,4%
710022 Internasjonalisering	109	27	75,3%	-72,2%
720006 Rekrutteringsstillinger	5 448	5 713	-4,9%	78,5%
720031 PKU - Stipendiatstilling	0	-106		-106,8%
720034 Prosjektprogrammet PKU	222	41	81,5%	-83,6%
Sum totalt	5 941	5 708	3,9%	8,5%

Underforbruket på prosjekt 701050 er prosjektet CCFT, 710022 gjelder ubrukte Spire-midler og 720034 gjelder prosjektet Topographies of the obsolete.

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

Per desember har instituttet en BOA aktivitet på 1,6 mill. kroner. Dette utgjøres av kostnader knyttet til to stipendiater som er direkte finansiert av PKU. (Tildelinger fra PKU ble fra 1.1.2019 klassifisert som BOA inntekt).

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

Tall i 1000 kroner

		Årsbudsjett	Regnskap hittil i år	Avvik hittil (%)
4. Annen bidragsaktivitet	Statlige etater		0	-1 622
Sum totalt			0	-1 622

## Overføringer fra 2019 til 2020:

### Grunnbevilgning annum (årlig bevilgningsramme):

Regnskapet viser at instituttet har endt opp med et merforbruk på 1,0 mill. kroner på grunnbevilgning annum. Merforbruket trekkes i sin helhet fra tildelt ramme i 2020, og gir følgende disponible bevilgningsramme for 2020.

Tildelt ramme 2020	23 697 000
Resultat 2019	-999 985
Disponibel ramme 2020	22 697 015

Vedlegg 1 viser detaljer om mer-/mindreforbruk i 2019. Vedlegg 1 viser også instituttets fordeling av disponibel ramme for 2020, inkl. hvordan merforbruket i 2019 er håndtert. Dette ble vedtatt i forrige instituttrådsmøte om budsjett 2020. Instituttrådets beslutning om å opprettholde studentenes prosjektfond på kr 170.000 (økning med kr 50.000 fra forslaget) er inntil videre foretatt ved å redusere posten 000000 Uspesifisert drift tilsvarende.

### Grunnbevilgning prosjekt:

Underforbruk på prosjektene overføres i sin helhet til 2020. Mer-/mindreforbruk på rekrutteringsstillinger blir av UiB normalt saldert mot grunnbevilgning annum (dvs. nullet ut og overført resultatet til grunnbevilgning annum).

### 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.

## Instituttleders merknad:

Rapporten viser at instituttet har endt opp med et stort underskudd på grunnbevilgning annum. Ved årsslutt var det samlede merforbruket på instituttets bevilgningsramme (grunnbevilgning annum) på 1,0 mill. kroner. Det mest bekymringsfulle er overforbruket på lønnskostnadene i 2019. Det samlede overforbruk på instituttet går til avkortning på instituttets budsjett for 2020.

Instituttet har ved budsjettarbeidet for 2020 lagt opp et aktivitets- og budsjettnivå som sikrer at negative overføringene fra 2019 kan dekkes, samtidig som ubrukte tildelinger til kompetanse, KU og publikasjonsmidler kan overføres.

### Forslag til vedtak:

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

Frans Jacobi  
instituttleder

Øivind Skaar  
seniorrådgiver

Vedlegg 1: Grunnbevilgning annum: Regnskap 2019 og budsjettfordeling 2020  
Vedlegg 2: Prinsipper for overføringer

## VEDLEGG 1: Grunnbevilgning annuum: Regnskap 2019 og budsjettfordeling 2020

1810 Kunstakademiet - Institutt for samtidskunst					22 697 000	Disponibel ramme 2020 (Grunnbev. Annum)
Analyse	Årsbudsjett 2019 opprinnelig	Årsbudsjett 2019	Regnskap 2019	Avvik hittil i år	Årsbudsjett 2020	Kommentar
000000 Uspesifisert lønn	20 729 000	22 020 257	23 658 420	-1 638 163	18 687 000	Lønnsmidler inkl. etterlønn
000000 Uspesifisert					-187 000	Frikjøp/inntekt stillinger
<b>Sum lønnsmidler</b>	<b>20 729 000</b>	<b>22 020 257</b>	<b>23 658 420</b>	<b>-1 638 163</b>	<b>18 500 000</b>	
000000 Uspesifisert drift	641 000	398 523	256 252	142 271	422 181	Instituttleders post, saldering
201000 Strategiske midler	300 000	300 000	230 608	69 392	300 000	Inkl. ev. instituttseminar
201001 Strategisk fordypning tekstil	80 000	80 000	73 334	6 666	80 000	
201002 Strategisk fordypning foto	80 000	80 000	74 850	5 150	80 000	
201003 Strategisk fordypning keramikk	80 000	80 000	62 908	17 092	80 000	
201004 Strategisk fordypning tidsbasert	80 000	80 000	179 461	-99 461	80 000	
201005 Strategisk fordypning grafikk	80 000	80 000	96 947	-16 947	80 000	
201006 Strategisk fordypning maleri	80 000	80 000	90 193	-10 193	80 000	NB! undervisningsmatriell
201007 Strategisk fordypning nye media	80 000	80 000	219 457	-139 457	80 000	
201008 Strategisk fordypning skulptur	80 000	80 000	124 965	-44 965	80 000	
201009 Teori	40 000	40 000	7 448	32 552	40 000	
201109 KU-baserte kurs	240 000	240 000	380 135	-140 135	0	Utgår
201300 Felles forelesningsprogram	50 000	50 000	76 045	-26 045	50 000	
201400 BA1 Studieprogram	340 000	340 000	179 376	160 624	340 000	Sensur inngår
201401 Studentenes prosjektfond	170 000	170 000	216 043	-46 043	170 000	Økt tilbake til 170'. Reduseres ikke
201402 BA sensur	0	0	187 865	-187 865	0	Stengt analysenummer (inngår i 201400)
201403 BA utstilling	145 000	145 000	127 091	17 909	140 000	
201500 MA-studieprogram	730 000	730 000	215 920	514 080	600 000	Sensur, oppstart, masterhelg, ma-program inn
201501 Masterhelg	0	0	15 000	-15 000		Stengt analysenummer (inngår i 201500)
201502 MA Sensur	0	0	261 189	-261 189		Stengt analysenummer (inngår i 201500)
201503 MA utstilling	300 000	300 000	348 530	-48 530	300 000	(Kunsthall leie utgjør ca 150')
201504 MA oppstartskurs	0	0	5 374	-5 374		Stengt analysenummer (inngår i 201500)
201505 MA1 utstilling	30 000	30 000	28 299	1 701	30 000	
201506 MA program for gjesteforelesere	0	0	2 333	-2 333		Stengt analysenummer (inngår i 201500)
201507 MA kuratorpraksis	800 000	800 000	580 271	219 729	600 000	Brukt 580' i 2019, 680' i 2018.
201600 Studiereiser	200 000	200 000	206 704	-6 704	150 000	Støtte til reiser reduseres (bærekraftsmål)
201601 Prof II reiser	110 000	110 000	125 941	-15 941	110 000	
201602 Instituttseminar	100 000	100 000	67 021	32 979	0	Stengt analysenummer
<b>Ordinær drift analysenummer</b>	<b>4 836 000</b>	<b>4 593 523</b>	<b>4 433 815</b>	<b>159 708</b>	<b>3 892 181</b>	
205xxx strategisk tildelinger					304 819	Forpliktelse til ubrukte strategisk tildelinger
<b>Sum ordinær ramme annuum</b>	<b>25 565 000</b>	<b>26 613 780</b>	<b>28 092 235</b>	<b>-1 478 455</b>	<b>22 697 000</b>	
205100 Kompetanse såkornmidler (budsjett)	0	0	29 767	-29 767	0	x
205103 Kom16 Queering the Periphery/ Queer	28 112	28 112	7 291	20 821	20 821	Overføres
205107 KOM 17 DESERT DWELLING, C Hansen	0	0	2 564	-2 564	0	x
205108 KOM 17 Synsmaskinen Final presentatio	138 600	138 600	44 582	94 018	94 018	Overføres
205205 KU 18 Synsmaskinen: 2061 Inmoral Lidos	96 462	96 462	4 716	91 746	91 746	Overføres
205206 KU 18 Liva's Room, Ingrid Aarset	97 476	97 476	21 981	75 495	75 495	Overføres
205208 KU 18 How to make Money: Plastic, Invis	145 247	145 247	144 316	931	0	Overføres
205209 KU 18 CCFT_ RESUBMISSION OF NARP BI	24 146	24 146	4 618	19 528	19 528	Overføres
205210 KU 18 Walls still standing, Kari Dyrdal	100 000	100 000	100 000	0	0	x
205211 KU 18 Matter, Gesture and the Soul, Geir	72 807	72 807	87 170	-14 363	-14 363	Ført på prosjekt egentlig?
205213 KF19 Sandborg, Nomadic Dialogues Thin	40 000	40 000	31 566	8 434	8 434	Overføres
205214 KF19 L Cuenca, Personal Structures	75 000	75 000	73 884	1 116	1 116	Overføres
205304 Pub 16 AND TIME BEGINS AGAIN, Eamon	100 000	100 000	132 361	-32 361	0	x
205307 Pub 18 Notes on the missing Oh, Adria J	100 000	100 000	0	100 000	0	x Overføres ikke. Ikke tildelt
205308 Pub 18 Down on the farm - Where the ev	85 000	85 000	108 625	-23 625	0	x
205311 Pub 19 Frans Jacobi, 7th FLOOR papers+	70 000	70 000	36 336	33 664	33 664	Overføres
205408 PRO 17 Paper money, A Julia	0	0	12 140	-12 140	0	x
205410 PRO 17 Nomadic Studios Fase 2 og 3, E O	0	0	-15 445	15 445	0	x
205411 PRO Preparation and the Pursuit of Exce	0	0	6 603	-6 603	0	x
205412 Pro 18 Solarstalgia, Desert, Water and V	82 613	82 613	90 103	-7 490	0	x
<b>Sum såkorn/kompetanse/ku-midler</b>	<b>1 255 463</b>	<b>1 255 463</b>	<b>923 178</b>	<b>332 285</b>	<b>330 459</b>	<b>0</b>
206937 Topographies of the obsolete - Phase 2	0	0	1 762	-1 762	-1 762	godskrives negativt resultat
207173 Stipendiat Emma Wolukau-Wanambwa	0	0	3 060	-3 060	-3 060	godskrives negativt resultat
207183 Stipendiat Kjersti Sundland - stipendiatn	0	0	20 818	-20 818	-20 818	godskrives negativt resultat
208100 Investeringer Institutt for kunst - uspesi	202 885	202 885	31 060	171 825	x	Overføres, men inngår i 000000 grunnet feilfor
<b>Sum investeringer og annet</b>	<b>202 885</b>	<b>202 885</b>	<b>56 700</b>	<b>146 185</b>	<b>-25 640</b>	
<b>Sum</b>	<b>27 023 348</b>	<b>28 072 128</b>	<b>29 072 113</b>	<b>-999 985</b>	<b>22 697 000</b>	

## 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 annuum**

- *Instituttene rammer:* Med «instituttene rammer» menes sum lønn- og driftsmidler tildelt annuum. 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.