



Styre: Fakultet for kunst, musikk og design

Styresak: 10/21

Møtedato: 04.02.2021

Dato: 28.01.2021

Arkivsaknr: 2019/7173

## Økonomirapport pr desember 2020

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Fakultetsstyresak 74/19, *Budsjett for Fakultet for kunst, musikk og design 2020*

### Saken gjelder:

- Økonomirapport pr 31.12.2020 for Fakultet for kunst, musikk og design.

### Økonomirapport KMD per desember

Inntekter Fakultet for kunst, musikk og design (tusen kr)	Prosjekt	Bud 2020	Bud 2019	Endring	Endring %
Basis	000000	101 702	102 797	-1 095	-1,1 %
Resultatbasert uttelling åpen budsjetttramme	000000	54 798	51 310	3 488	6,8 %
Resultatbasert uttelling lukket budsjetttramme	000000	577	528	49	9,2 %
Instituttinntekter	000000	1 500	5 000	-3 500	-70,0 %
Avskrivningsinntekter	000000	500	500	-	0,0 %
<b>Delsum annuum</b>		<b>159 077</b>	<b>160 135</b>	<b>-1 058</b>	<b>-0,7 %</b>
Øremerkede midler rekrutteringsstillinger	720006	17 887	15 630	2 257	14,4 %
Øremerkede midler annet	7xxxxx	2 355	1 325	1 029	77,7 %
Instituttinntekter øremerket	7xxxxx			-	
<b>Delsum øremerket</b>		<b>20 242</b>	<b>16 955</b>	<b>3 287</b>	<b>19,4 %</b>
<b>Sum grunnbevilgning</b>		<b>179 318</b>	<b>177 090</b>	<b>2 228</b>	<b>1,3 %</b>
Bidragmidler NFR	199995	151	1 133	-982	-86,7 %
Bidragmidler EU	639995	428	800	-372	-46,5 %
Bidragmidler andre	699995	7 422	3 967	3 455	87,1 %
Oppdragsmidler	100005	-	-	-	
<b>Sum bidrags- og oppdragsmidler</b>		<b>8 001</b>	<b>5 900</b>	<b>2 101</b>	<b>35,6 %</b>
<b>Sum totalt inntektsbudsjett</b>		<b>187 319</b>	<b>182 990</b>	<b>4 329</b>	<b>2,4 %</b>

Tabellen over er fra UiBs tildelingsbrev for 2020 til KMD.

KMDs grunnbevilgning (GB) for 2020 er pr desember 179,3 mill. kroner.

Grunnbevilgningen annuum utgjøres av 157,1 mill. kroner i basis og resultatmidler, samt institutt- og avskrivningsinntekter med 2,0 mill. kroner. Siden i vår er rammen økt med kr 756' til nye studieplasser i Revidert nasjonalbudsjett (RNB), samt kr 143' til bistilling ved fakultetet og kr 41' til fadderarrangement. I desember er rammen redusert med kr 311' i omdisponert gevinstrealisering og kr 1.702' i redusert lønns- og priskompensasjon.

Øremerkede midler utgjør pr desember 20,2 mill. kroner. Rekrutteringsstillinger er tilført kr 325' til en rekrutteringsstilling fra RNB, samt kr 488' til en rekrutteringsstilling fra UiBs satsningsområde Globale samfunnsutfordringer. Andre øremerkede midler er økt med kr 133' i Spiremidler, kr 100' til forskningsinfrastruktur og kr 163' til likestillingstiltak.

Øremerkede midler i tabellen over omfatter også Senter for Griegforskning, men disse er tildelt og ført på prosjekt 000000 og havner dermed på grunnbevilgning annuum ved rapportering.

Det er satt et budsjettmål for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) på 8,0 mill. kroner for 2020.

Totalt inntektsbudsjett er dermed 187,3 mill. kroner pr desember 2020.

Rammen for 2020 er internt fordelt iht. fakultetsstyresak 74/19 om budsjettfordeling 2020.

## 1. Status fakultetet totalt

Fakultetets økonomi for 2020 ble i stor grad preget av koronapandemien. Som følge av fakultetets økonomiske utfordringer var det inngangen til 2020 budsjettert med høyere kostnader på grunnbevilgning enn inntekter, ved at KMD ventet å bruke mer av overføringene fra 2019.

TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

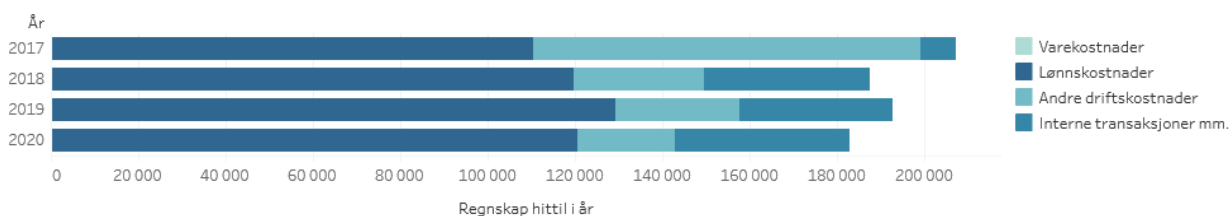
	Årsbudsjett i år*	Budsjett hittil i år*	Regnskap hittil i år*	Avvik hittil (%)	Endring siste år (%)
Inntekter	-187 319	-187 319	-188 002	0,4%	5,7%
Kostnader	195 352	195 352	182 761	6,4%	-5,1%
<b>Sum totalt</b>	<b>8 033</b>	<b>8 033</b>	<b>-5 242</b>	<b>165,2%</b>	<b>-135,5%</b>

Resultatet viser at inntektene pr desember 2020 er omtrent på budsjett for 2020, mens kostnadene er mer enn 6,4 % lavere enn budsjettert. Hovedårsak til lavere kostnader er koronapandemien. Ved årets slutt har KMD brukt 5,2 mill. kroner mindre enn budsjetterte inntekter, noe som innebærer at overføringene øker tilsvarende fra 2020 til 2021.

I kolonnen Årsbudsjett viser Inntekter = årets tildelte ramme totalt.

*Kostnader* i kolonnen Årsbudsjett inkluderer inngående balanse (overføringer fra 2019) på 13,0 mill. kroner fratrukket budsjettert utgående balanse (budsjetterte overføringer til 2021) med 5,0 mill. kroner. Dvs. at det for 2020 var budsjettert med å bruke 8,0 av 13,0 mill. kroner i overføringer fra 2019.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figur 1 viser utvikling i kostnader siste 4 år. Kostnadsbildet i 2017 skiller seg ut på grunn av at KMD betalte husleie i Møllendal direkte i 2017, mens husleien fra 2018 var integrert i UiBs internhusleieordning. Totale kostnader pr desember 2020 er lavere enn pr desember 2019, det gjelder både lønn og drift, men særlig på driftskostnader. Interne kostnader er noe høyere i 2020 enn 2019.

## 2. Status grunnbevilgningen (GB)

### 2.1. Status i forhold til budsjett

TABELL 2 STATUS GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.

		Årsbudsjett i år*	Budsjett hittil i år*	Regnskap hittil i år*	Avvik hittil (%)	Endring siste år (%)
Inntekter	Inntekter	-179 318	-179 318	-181 331	1,1%	6,3%
	<b>Sum</b>	<b>-179 318</b>	<b>-179 318</b>	<b>-181 331</b>	<b>1,1%</b>	<b>6,3%</b>
Kostnader	Varekostnader	0	0	0		
	Lønnskostnader	120 583	120 583	117 548	2,5%	-6,8%
	Andre driftskostnader	23 760	23 760	19 510	17,9%	-22,7%
	Interne transaksjoner mm.	43 008	43 008	39 032	9,2%	14,5%
	<b>Sum</b>	<b>187 351</b>	<b>187 351</b>	<b>176 089</b>	<b>6,0%</b>	<b>-5,0%</b>
<b>Sum</b>		<b>8 033</b>	<b>8 033</b>	<b>-5 242</b>	<b>165,2%</b>	<b>-135,5%</b>
Resultat	Overføring fra i fjor	-13 033	-13 033	-13 034	0,0%	-53,1%
	Overføring til neste periode	5 000	5 000	18 275	-265,5%	40,2%
	<b>Sum</b>	<b>-8 033</b>	<b>-8 033</b>	<b>5 242</b>	<b>165,2%</b>	<b>-135,5%</b>
<b>Sum</b>		<b>-8 033</b>	<b>-8 033</b>	<b>5 242</b>	<b>165,2%</b>	<b>-135,5%</b>
<b>Sum totalt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66,7%</b>	

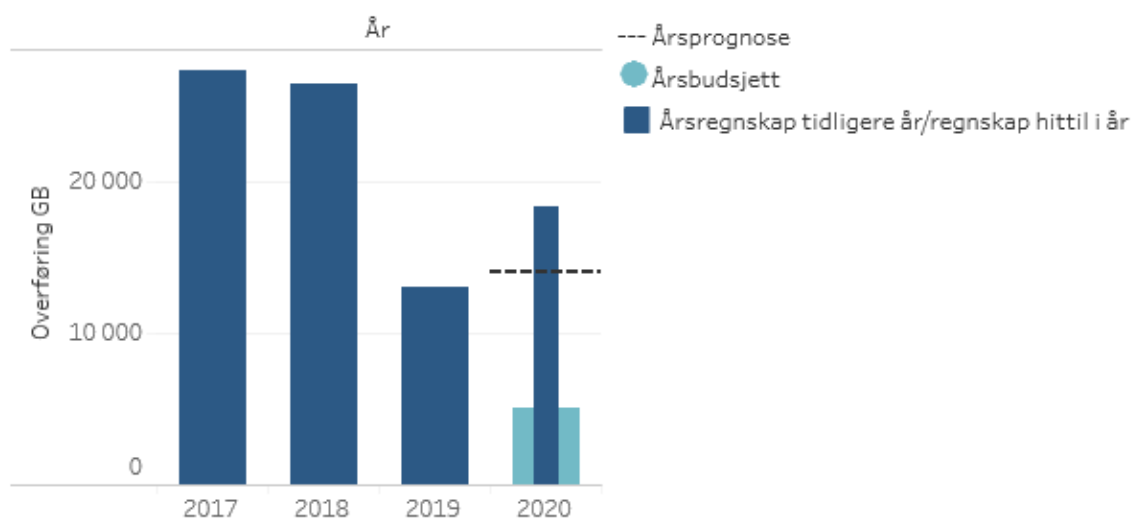
Årsbudsjettet viser hvordan årets tildelte grunnbevilgning, samt forventet bruk av overføringer i 2020, er fordelt på kostnadsposter. Tabell 2 skiller ikke på grunnbevilgning annuum og øremerkede prosjekter.

Regnskapet 2020 for grunnbevilgningen viser samlet sett et betydelig underforbruk i forhold til budsjett 2020. Nærmere om status pr desember:

- Inntektene pr desember er noe høyere enn budsjettet, kun 1,1% høyere.
- Lønnskostnader pr desember er lavere enn budsjettet. Lønn inkluderer alle kostnader; fastlønn, åremål, rekrutteringsstillinger, variabel lønn, sosiale kostnader, m.m.
- Andre driftskostnader viser et betydelig underforbruk ift. budsjett for 2020.
- Interne kostnader viser også en del lavere kostnader enn budsjettet for 2020.

### 2.2. Forventet overføring til neste år

FIGUR 2 OVERFØRING GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



På grunnbevilgning (GB) overførte KMD 13,0 mill. kroner fra 2019 til 2020, hvorav 4,9 mill. kroner på grunnbevilgning annum og 8,9 mill. kroner på øremerkede midler. Overføringene fra 2019 til 2020 var vesentlig lavere enn overføringene årene før.

KMD budsjetterte ved inngangen til 2020 med å overføre 5 mill. kroner av øremerkede midler fra 2020 til 2021. Det var før koronautbruddet.

Gjennom året er fakultetsstyret presentert for stadig økende prognoser for overføringer fra 2020, grunnet lavere aktivitet og lavere kostnader som følge av koronaviruset. Ved siste rapport til fakultetsstyret (pr november måned) varslet KMD at årsprognosen for overføringer ville bli 14 mill. kroner som følge av koronaviruset, men vi var innstilt på at det kunne bli mer. Regnskap pr 31.12.20 viser at KMD overfører 18,27 mill. kroner på grunnbevilgning fra 2020 til 2021, hvorav foreløpige tall viser 6,54 mill. kroner overføring på grunnbevilgning annum og 11,73 mill. kroner knyttet til øremerkede prosjekter.

Overføringer på grunnbevilgning annum er stort sett bundet/forpliktet i 2021;

- Ved fordeling av tildelt ramme 2021 har KMD disponert 2,5 mill. kroner av forventede overføringer for budsjettbalanse.
- KMD har vedtatt interne prinsipper for overføring til egne institutter, der instituttene får overført inntil 3% av ubrukt ramme. Instituttene overføringer skal bl.a. finansiere økte undervisningsressurser (koronatiltak) iverksatt høsten 2020 – og som strekker seg til februar/mars 2021. Til sammen utgjør dette 2,3 mill. kroner.
- Korona har medført utsettelse både i tildeling og bruk av interne forskningsprosjekter, som også er planlagt dekket av overførte midler. Til sammen 1,4 mill. kroner.
- Utsatte interne investeringer på instituttene utgjør 0,9 mill. kroner.
- Deler av overføringene gjelder også midler til Senter for Griegforskning (øremerket).

På grunnbevilgning øremerket er overføringene i stor grad forpliktet til de formålene midlene er tildelt til.

Se også eget kapittel om økonomiske effekter av koronautbruddet.

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

#### 3.1 Status i forhold til budsjett

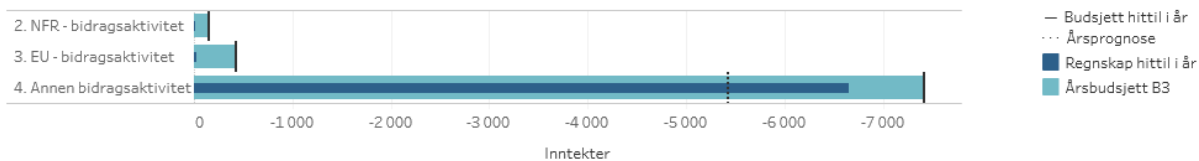
TABELL 3 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett i år*	Budsjett hittil i år*	Regnskap hittil i år*	Avvik hittil (%)	Endring siste år (%)
2. NFR - bidragsaktivitet	-151	-151	-4	-97,3%	-93,0%
3. EU - bidragsaktivitet	-428	-428	-20	-95,4%	-94,9%
4. Annen bidragsaktivitet	-7 422	-7 422	-6 648	-10,4%	-2,1%
<b>Sum totalt</b>	<b>-8 001</b>	<b>-8 001</b>	<b>-6 672</b>	<b>-16,6%</b>	<b>-7,7%</b>

Budsjettmålet for BOA 2020 er på 8,0 mill. kroner. Pr årsslutt 31.12.2020 er regnskapsført aktivitet nær 6,7 mill. kroner.

### 3.2 Prognose for BOA

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



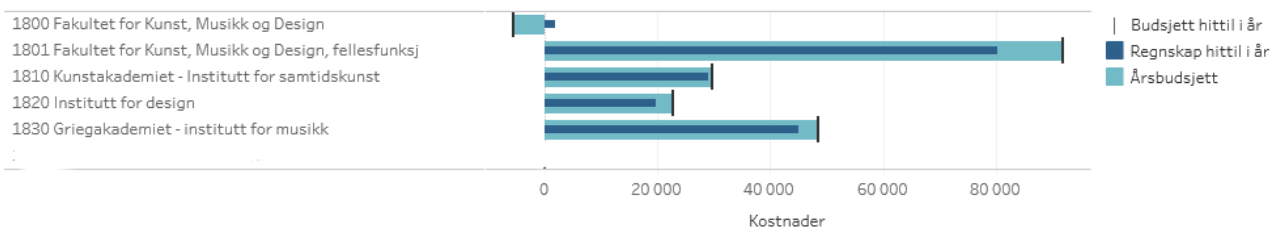
Som følge av økonomiske konsekvenser av koronautbruddet ble årsprognose for oppnådd BOA-inntekt for 2020 i april måned nedjustert til 7,0 mill. kroner fra budsjettmålet på 8,0 mill. kroner. Årsprognose for BOA-inntekter ble siden nedjustert til 6,0 mill. kroner.

Resultatet pr 31.12.2021 ble 6,7 mill. kroner.

Se nærmere omtale av BOA-inntekter i eget kapittel om økonomiske effekter av koronatiltakene.

### 4. Status ved instituttene og fakultetsnivået

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

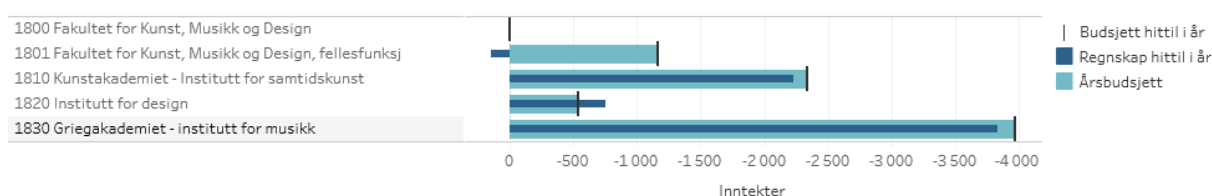


Figuren *Kostnader pr institutt grunnbevilgningen* viser kun kostnadssiden forhold til budsjett. Selv om inntektene er begrenset, så viser altså ikke figuren helt totaløkonomien på instituttene. Pr 31.12.2021 viser regnskapet et underforbruk i forhold til budsjett for alle instituttene og på fakultetsnivået.

- 1800/1801 Fakultetsnivået. Årsbudsjett for 1800 viser et negativt beløp fordi det her er budsjettert med bruk av overføringer, så 1800 må ses i sammenheng med 1801 fellesfunksjoner. Mens fakultetsnivåets annum samlet bare har et lite underforbruk, har øremerkede prosjekter på fakultetsnivået et samlet underforbruk på 9,4 mill. kroner, fordelt på avsatte PKU-stipendiatmidler (3,8), KMD fusjonsmidler (1,8), rekrutteringsstillinger (1,6) og andre prosjekter (2,2).
- 1810 Kunstakademiet. Underforbruk fremkommer på instituttets budsjetttramme annum med ca. 1,0 mill. kroner. Øremerkede prosjekter er i bra budsjettbalanse.
- 1820 Institutt for design. Instituttets budsjetttramme annum har et underforbruk på ca. 2,4 mill. kroner hvorav 1,4 mill. er lavere lønnskostnader. Øremerkede prosjekter (rekrutteringsstillinger) viser underforbruk på ca. 0,6 mill. kroner.
- 1830 Griegakademiet. På instituttets budsjetttramme annum er underforbruket ca. 2,8 mill. kroner hvor en stor andel er knyttet til Senter for Griegforskning og investeringsmidler. Øremerkede prosjekter viser samlet et underforbruket på ca. 1,9 mill. kroner.

Underforbruket er ikke presentert i nærmere detalj, ettersom resultater må gjennomgås og korrigeres mht. overføringer. Overføringer fra 2020 til 2021 pr institutt skal vurderes etter fakultetets vedtatte prinsipper, og vil ikke være endelig avklart før fakultetet har fått bekreftet overføringer fra UiB.

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



For 2020 er BOA budsjettmålet på 8,0 mill. kroner fordelt ut pr institutt – i all hovedsak i samsvar med allerede budsjetterte inntekter for fakultetets registrerte BOA-prosjekter. Regnskapsført aktivitet 2020 pr instituttet avviker lite fra budsjetterte aktivitet, mens BOA-inntekt budsjetterte på fakultetsnivået viser liten aktivitet.

## 5. Økonomiske effekter av koronautbruddet

Ved inngangen til 2020 budsjetterte KMD med å overføre på 5 mill. kroner til 2021, som ville bety en nedbygging på 8 mill. kroner fra 13 mill. kroner overført året før.

I april sendte KMD en oversikt til universitetsledelsen på de antatte økonomiske effektene av koronaviruset. Ved rapportering til UiB pr august ble fakultetene på nytt bedt om å rapportere prognoser, som følge av koronasituasjonen. KMD meldte da at det var tydelig at koronasituasjonen samlet sett innebar større kostnadsreduksjoner på grunnbevilgningen enn først antatt, enten fordi økonomisk aktivitet utgår eller utsettes.

Vurderingene var basert på at koronasituasjonen har medført lavere kostnader til reiser, møteaktivitet, konferanser, o.l., men samtidig et økende behov for å styrke undervisning og studieadministrative funksjoner gjennom høsten. Koronasituasjonen medførte en gradvis tiltagende reduksjon i kostnader gjennom hele 2020.

Ved rapportering pr april økte prognosen for overføringer til 8 mill. kroner. Fra august ble prognosen oppjustert til 12 mill. kroner, 13 mill. kroner pr september og 14 mill. kroner pr november. Pr 31.12.2020 endte overført grunnbevilgning på 18,3 mill. kroner.

Koronautbruddet er nærmest utelukkende årsak til den betydelige aktivitetsnedgangen i 2020, og klar hovedårsak til vesentlig lavere kostnader på grunnbevilgningen gjennom året.

Innen bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) meldte flere prosjektledere om utsettelse på BOA-prosjekter, i sum over 4 mill. kroner. KMD opprettholdt likevel en ambisiøs prognose for BOA-inntekt 2020. I forhold til budsjettmålet på 8 mill. kroner ble årsprognosen først justert til 7 mill. kroner, så 6 mill. kroner, men endte altså på 6,7 mill. kroner i inntektsført BOA-aktivitet.

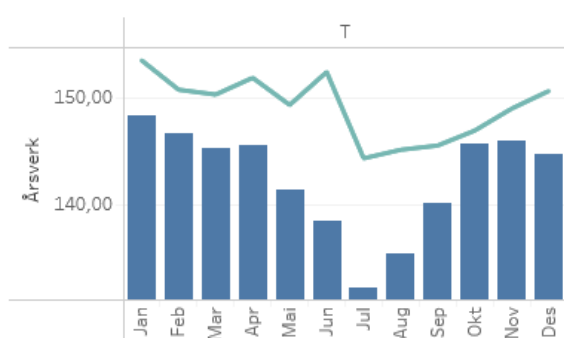
## 6. Utvikling årsverk

Antall årsverk er vesentlig lavere i desember enn på samme tid i fjor, se tabellen under. Dette er imidlertid bare et øyeblikksbilde for desember måned.

Pr desember har Kunstakademiet, Institutt for design og KMD felles færre registrerte årsverk enn på samme tid i fjor, mens Griegakademiet har noe flere (fra 2020 er 1,7 årsverk innen PPU overført fra Institutt for design til Griegakademiet).

Gjennomsnittlig var antall årsverk 142,5 i 2020 mot 149,1 i 2019. Dette gjenspeiles også i lavere lønnskostnader i 2020 enn 2019. Gjennomsnittlige årsverk var redusert med 3,3 teknisk/administrative og 3,3 vitenskapelige.

Desember 2020 og samme måned i fjor vises i tabellen



Utvikling

- Årsverk
- Årsverk i fjor

Fakultet	Årsverk	Årsverk i fjor	Endring siste år
18 KMD	144,70	150,62	-5,93
Sum total	144,70	150,62	-5,93

## 7. Fakultetsdirektørs merknader

Regnskapet 2020 viser et betydelig underforbruk i forhold til budsjett hittil i år. Dette er som forventet og skyldes først og fremst at koronautbruddet og tiltakene som er iverksatt medfører lavere kostnader som følge av redusert eller utsatt aktivitet.

Årsprognosen for overføringer har siden april måned gradvis økt som følge av koronasituasjonen. Fakultetets grunnbevilgning viser ved årets slutt et underforbruk på 18,27 mill. kroner i forhold til *disponible* budsjettmidler for 2020. KMDs disponible midler på grunnbevilgning inkluderte imidlertid nær 13 mill. kroner i overføringer fra 2019. Dvs. at KMD i 2020 har kostnadsført ca. 5,2 mill. kroner mindre enn inntektene, og overføringene øker dermed tilsvarende.

Koronasituasjonen har medført at fakultetets overføringer på grunnbevilgning øker i stedet for å bygges ned, slik fakultetet hadde ventet ved inngangen til 2020. Samtidig er det betydelige forpliktelser knyttet til overføringene, bl.a. stillingsutvidelser og midlertidige engasjementer som strekker seg inn i 2021, og utsatte forskningsprosjekter.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) viser et bra resultat for 2020, til tross for koronautbruddet. I forhold til budsjettmålet på 8,0 mill. kroner endte resultatet på 6,7 mill. kroner, som er over siste prognose på 6,0 mill. kroner. Det vil bli nødvendig med økte eksterne inntekter i årene fremover, noe KMDs handlingsplan for BOA skal medvirke til.

KMD har i 2020 tatt opp fakultetets økonomiske utfordringer med UiB-ledelsen, og sammen med Økonomiavdelingen analysert situasjonen nøye. Selv om det påhviler KMD et ansvar å sikre fortsatt effektivisering og økte eksterne inntekter, er KMD tilfreds med at prosessen har ført til en erkjennelse av at KMD bør få justeringer i budsjetttrammen i årene som kommer.

**Forslag til vedtak:**

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr desember 2020 til orientering

Synnøve Myhre  
fakultetsdirektør

Øivind Skaar  
seniorrådgiver