



Styre: Fakultet for kunst, musikk og design

Styresak: 28/21

Møtedato: 29.04.2021

Dato: 22.04.2021

Arkivsaknr: 2020/9449

Økonomirapport pr mars 2021

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Fakultetsstyresak 85/20, *Budsjett for Fakultet for kunst, musikk og design 2021*

Saken gjelder:

- Økonomirapport pr 31.03.2021 for Fakultet for kunst, musikk og design.

Økonomirapport KMD per mars

Tabellen under er fra UiBs tildelingsbrev for 2021 til KMD, justert for budsjettendringer første kvartal 2021.

Inntekter Fakultet for kunst, musikk og design (tusen kr)	Prosjekt	Bud 2021	Bud 2020	Endring	Endring %
Basis	100000100	106 706	101 197	5 509	5,4 %
Resultatbasert uttelling åpen ramme	100000100	54 568	54 798	-230	-0,4 %
Resultatbasert uttelling lukket ramme	100000100	940	577	363	63,0 %
Delsum annum		162 214	156 571	5 642	3,6 %
Øremerkede midler rekrutteringsstillinger	100526100	20 708	17 074	3 634	21,3 %
Øremerkede midler annet		2 798	1 524	1 274	83,6 %
Delsum øremerket		23 507	18 599	4 908	26,4 %
Sum KD-inntekt		185 720	175 170	10 550	6,0 %
Instituttinntekter annum	100000100	960	1 500	-540	0,0 %
Instituttinntekter øremerket	100535100	540	-	540	0,0 %
Avskrivningsinntekter	100000100	500	500	-	0,0 %
Øvrige inntekter grunnbevilgning		2 000	2 000	-	0,0 %
Sum grunnbevilgning		187 720	177 170	10 550	6,0 %
Bidragmidler NFR		200	151	49	32,5 %
Bidragmidler EU		400	428	-28	-6,5 %
Bidragmidler andre		6 400	7 422	-1 022	-13,8 %
Oppdragsmidler		-	-	-	
Sum bidrags- og oppdragsmidler		7 000	8 001	-1 001	-12,5 %
Sum totalt inntektsbudsjett		194 720	185 171	9 549	5,2 %

Pr mars måned utgjør KMDs grunnbevilgning (GB) for 2021 187,7 mill. kroner.

Grunnbevilgningen annum utgjør 162,2 mill. kroner i basis og resultatmidler, øremerkede midler rekrutteringsstillinger og annet utgjør 23,5 mill. kroner, og institutt- og avskrivningsinntekter utgjør 2,0 mill. kroner.

Budsjettmål for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er på 7,0 mill. kroner for 2021.

Totalt inntektsbudsjett for 2021 er kr 194.720' pr mars 2021.

Rammen for 2021 er internt fordelt iht. fakultetsstyresak 85/20 om budsjettfordeling 2021.

Siden forrige rapportering er KMDs ramme endret med følgende:

ENDRINGER			
Tildeling midler 20% bistilling (uteglemt)		226	Basis
Kompensasjon for økning i husleie		800	Basis
Økonomiske tiltak i møte med pandemien. Lønn til studenter (19/24735)		358	Øremerket
Tiltakspakke for UiB knyttet til korona og konsekvenser for forskning (20/1218)		352	Øremerket
SPIRE-midler til fakultet og enheter i 2021 (20/11409)		133	Øremerket
Sum endringer		1 869	

1. Status fakultetet totalt

TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

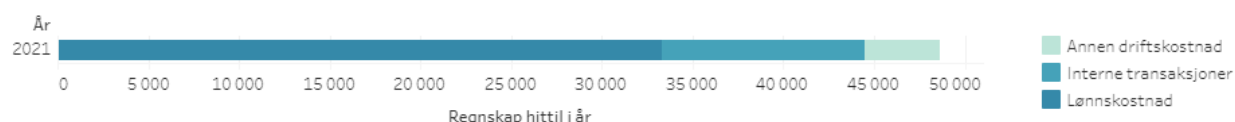
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil %
Inntekter	-194 721	-52 916	-52 482	-0,8%
Kostnader	202 997	49 063	48 641	0,9%
Sum totalt	8 276	-3 854	-3 840	-0,3%

I kolonnen Årsbudsjett viser Inntekter = årets tildelte ramme totalt.

Kostnader inkluderer inngående balanse (overføringer fra 2020) på 18,276 mill. kroner, samt opprinnelig budsjettert utgående balanse (budsjettert overføring fra 2021) på 10,0 mill. kroner (se også kap. 2.1. og 2.2).

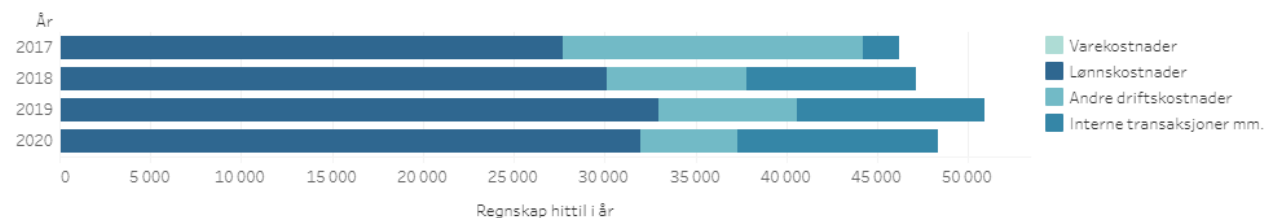
Regnskapet viser at fakultetets kostnader og inntekter pr mars 2021 er i bra balanse i forhold til budsjett hittil i år.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figur 1 vil etter hvert vise utvikling i kostnader over år, men som følge av at UiB har innført nytt økonomisystem fra 01.01.2021 vises foreløpig kun utvikling fra denne dato.

Nedenfor er hentet figur fra tilsvarende rapportering mars 2020, som gir en viss sammenligning med dagens nivå.



Totalt kostnader pr mars 2021 er omtrent som mars 2020 (før korona).

2. Status grunnbevilgningen (GB)

2.1. Status i forhold til budsjett

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

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-187 721	-51 167	-51 447	0,5%
	Sum	-187 721	-51 167	-51 447	0,5%
Kostnader	Lønnskostnad	126 090	31 610	32 518	-2,9%
	Annen driftskostnad	30 284	4 566	3 857	15,5%
	Interne transaksjoner	39 622	11 137	11 232	-0,9%
	Sum	195 997	47 314	47 607	-0,6%
Sum		8 276	-3 854	-3 840	-0,3%
Resultat	Overføring fra i fjor	-18 276	-18 276	-18 275	0,0%
	Overføring til neste periode	10 000	22 130	22 116	0,1%
	Sum	-8 276	3 854	3 840	0,3%
Sum		-8 276	3 854	3 840	0,3%
Sum totalt		0	0	0	

Årsbudsjettet viser hvordan årets tildelte grunnbevilgning, samt forventet bruk av overføringer i 2021, er fordelt på kostnadsposter. Tabell 2 skiller ikke på grunnbevilgning annuum og øremerkede prosjekter.

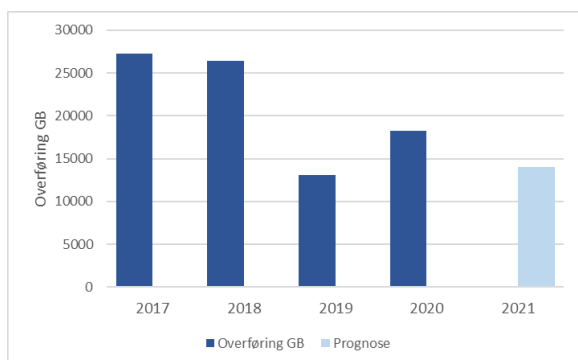
Regnskap hittil i år for grunnbevilgningen er samlet sett i bra balanse med budsjett hittil i år. Nærmere om status pr mars:

- Inntektene pr mars er omtrent som budsjettet.
- Lønnskostnadene inkluderer all lønn, enten det er fastlønn, åremål, rekrutteringsstillinger, eller variabel lønn. Lønnskostnader viser et lite merforbruk i forhold til budsjett hittil i år.
- Andre driftskostnader viser et underforbruk.
- Interne kostnader er omtrent som budsjettet.

2.2. Prognose for overføring til neste år

På grunnbevilgning (GB) overførte KMD 18,27 mill. kroner fra 2020 til 2021, hvorav *opprinnelig* 6,54 mill. kroner på grunnbevilgning annuum og 11,73 mill. kroner på øremerkede midler. Imidlertid er flere øremerkede prosjekter i 2020 overført/omgjort til prosjekter på grunnbevilgning annuum fra 2021, slik at overføringen fordeler seg med 14,25 mill. kroner på grunnbevilgning annuum og 4,02 mill. kroner på øremerkede prosjekter.

P.t. er det for tidlig å gi pålitelige prognoser for overføringer fra 2021 til 2022, ikke minst grunnet pandemien og dens konsekvenser for aktivitetsnivået. I kolonnen årsbudsjett i tabell 2 over budsjetterte KMD med overføring fra 2021 til 2022 på 10 mill. kroner. KMD har nylig rapportert til UiB og anslått overføringer på 14 mill. kroner på grunnbevilgning til 2022. Dette innebærer fortsatt at KMD bygger *ned* overføringene fra 18 til 14 mill. kroner i løpet av 2021. Prognosen forventes å bli justert gjennom året, og særlig dersom redusert aktivitet som følge av pandemien strekker seg ut i høstsemesteret 2021.



Se eget kapittel om koronaeffekter.

3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

3.1 Status i forhold til budsjett

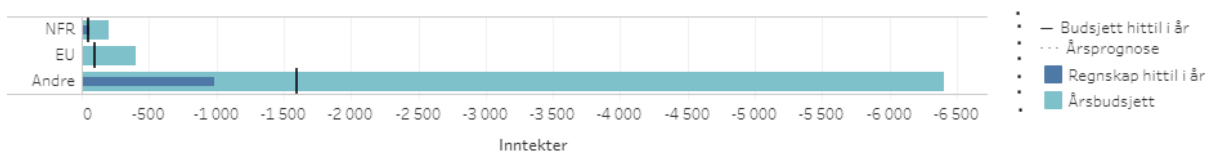
TABELL 3 STATUS INNETEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil %
NFR	-200	-50	-54	7,4%
EU	-400	-99		-100,0%
Andre	-6 400	-1 600	-981	-38,7%
Sum totalt	-7 000	-1 749	-1 034	-40,9%

Budsjettmålet for BOA 2021 er på 7,0 mill. kroner. Pr mars 2021 er regnskapsført aktivitet en del lavere enn budsjett hittil. Budsjetter på fakultetets BOA-prosjekter gjennomgås nå i forhold til årlig periodisering (dvs. budsjetter er fordelt på 2021 og årene fremover).

3.2 Prognose for BOA

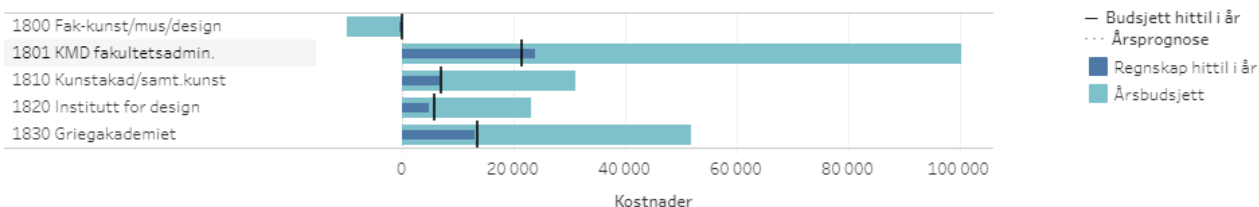
FIGUR 2 INNETEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Prognose for BOA-inntekter er pr mars satt likt med budsjettmålet, dvs. 7,0 mill. kroner. Vi vil gi en mer presis prognose når fakultetets BOA-prosjekter er gjennomgått, og prosjektbudsjettene oppdatert i det nye økonomisystemet.

4. Status ved instituttene og fakultetsnivået

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



Samlet sett er regnskapet pr mars i bra balanse med budsjett hittil i år.

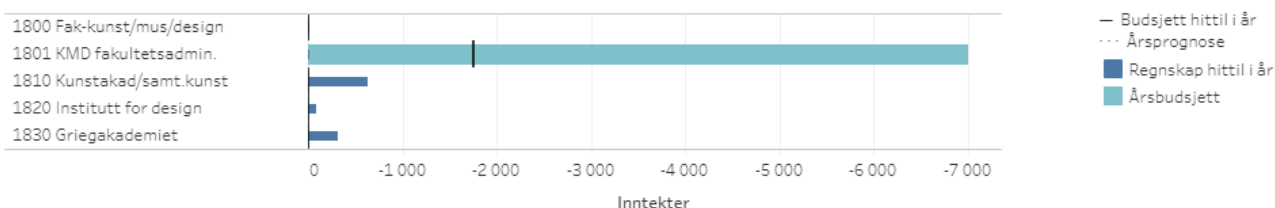
Fakultetsadministrasjonen har noe merforbruk på andre driftskostnader.

Kunstakademiet har bra budsjettbalanse.

Institutt for design har et lite underforbruk pr mars – først og fremst på lønnsbudsjettet.

Griegakademiet har bra budsjettbalanse.

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



For 2021 er BOA budsjettmålet på 7,0 mill. kroner foreløpig ikke fordelt ut pr institutt. Samlet sett ligger BOA-inntektene noe under budsjett hittil i år.

5. Koronapandemiens effekter på økonomien

I fjor rapporterte fakultetene økninger og besparelser som skyldes pandemien. Ved avviksrapportering pr mars i år er fakultetene på nytt bedt om å rapportere om pandemiens økonomiske effekter, om enn ikke like omfattende som i fjor. Bakgrunnen er at UiB-styret skal vurdere om utviklingen i UiBs forbruk gir grunnlag for å flytte budsjettmidler mellom nivåene for å dekke inn merkostnader som har påløpt/påløper sentralt. I praksis betyr det å flytte midler fra fakultetene til UiB sentralt. Teksten under gjengir det KMD har rapportert på oppfølgingspunkt UiB har bedt om svar på.

- Om fakultetet har spart, og regner med å spare (i forhold til et normalbudsjett) på reiser og møtevirksomhet hittil i 2021 og for hele 2021.

Regnskap pr mars viser tydelig at KMDs reise- og møtevirksomhet er vesentlig redusert i forhold til et normalår. Det har vært betydelig mindre reisevirksomhet i vår i tilknytning til prosjekter, møter, seminarer og sensorer. Samtidig er det vanskelig å si noe om høstsemesteret, ettersom reiser som er utsatt fra i vår kan kunne foregå til høsten dersom det åpnes opp. Det samme gjelder at møter og samlinger som er planlagt i vår vil kunne gjennomføres i høst, dersom det åpnes opp.

- *Om fakultetet har eller venter tap på inntekter, fra annet enn BOA, hittil i 2021 og 2021 som helhet, og hvilke inntekter det er.*

Det er ikke registrert tap av inntekt hittil i år, og det er foreløpig heller ikke forventet tap av inntekter i løpet av 2021.

- *Om det er endringer i investering, i forhold til et normalbudsjett, i 2021 hittil eller ventet for året som helhet på grunn av pandemien*

Innen grunnbevilgning annuum planlegger KMD for bruk av mer midler til investeringer enn opprinnelig avsatt. Som følge av KMDs anstrengte økonomi er det de siste årene (inkl. 2021) avsatt svært beskjedne rammer til investeringsformål. Utfordringene med dette har KMD redegjort for tidligere i notat om KMD-økonomien. For 2021 vil KMD omdisponere midler som følger av redusert aktivitet og lavere andre driftskostnader, til bl.a. å styrke investeringsrammen og dekke opp for et etterslep i investeringer (f.eks. etterslep i instrumentkjøp på Griegakademiet). Videre er det behov for å foreta ekstra investeringer i utstyr for å forbedre digital undervisning, bl.a. for å sikre opptak av eksamener nå i vår. Som i 2020 er det aktuelt å leie ekstra lokaler, og det påløper gjerne nødvendige investeringer forbundet med dette.

- *Om det er endringer i honorarer/timelønn, i forhold til et normalbudsjett, i 2021 hittil eller ventet for året som helhet på grunn av pandemien*

Som i 2020 er det nødvendig med økte ressurser til undervisningstiltak og praksis. Der er også innhentet ekstra vikarhjelp på verkstedene for at holde dem åpne lenger. Det er videre sannsynlig at tildelinger som normalt vil gå til reiser/seminarer planlegges annerledes av budsjettansvarlige, f.eks. til å engasjere forelesere o.a. Samtidig er det forsinkelser i tilsetninger som dels kan tilskrives pandemiens begrensninger på ut-/innreise, og som dels dekkes opp ved midlertidige, honorar-/timelønnede.

- *Om evt. besparelser, og hvor mye av dem som er planlagt og omdisponert til andre formål (i så fall hvilke og når vil de påløpe)*

KMD har endret prognosen for overføringer i forhold til registrert budsjett 2021. Det er vanskelig å angi hvor mye av prognoseendringen som bør tilskrives korona, men et anslag er at KMD får besparelser på ca. 4 mill. kroner i 2021 knyttet til redusert eller utsatt aktivitet - i hovedsak til reise-/møtevirksomhet første halvår, og at ca. 2 mill. kroner av disse kan bli omdisponert til særlig investeringer og variabel lønn, som i hovedsak vil påløpe andre halvår. Prognosene vil endre seg, og dersom samfunnet åpnes til høsten må det planlegges for å stimulere til faglig og administrativt samarbeid/samhold. I så fall vil det påløpe mer kostnader enn normalt til reiser, møtevirksomhet, seminarer, personalsamling etc. for å ivareta dette.

- *Om det er andre forhold knyttet til pandemien i år som slår ut økonomisk og som styret bør vite om i denne sammenheng.*

Det viktig å minne om at KMD har økonomiske utfordringer, bl.a. synliggjort gjennom reduserte budsjetter og drastisk nedbygging av overføringer de siste årene, men pandemien har satt de økonomiske utfordringene litt på «pause». I 2020 endte KMD opp med at overføringene økte med ca. 5 mill. kroner (fra IB på 13,0 til UB på 18,3 mill. kroner). I 2021 er imidlertid KMD bedre forberedt på at pandemiens reduserte aktivitet og reduserte kostnader

på noen områder, kan benyttes til å styrke stramme rammer til andre formål - f.eks. til investeringsformål.

6. Fakultetsdirektørs merknader

Fakultetets grunnbevilgning 2020 viste samlet sett et underforbruk på 18,3 mill. kroner i forhold til disponible budsjettmidler. Disse midlene er overført til 2021, og er etter endringer/justeringer fordelt med hhv. 14,25 mill. kroner på grunnbevilgning annuum og 4,0 mill. kroner på øremerkede midler.

Regnskap pr mars 2021 samsvarer samlet sett svært bra med budsjett hittil i år.

Pr mars 2021 har fakultetet rapportert en foreløpig prognose på 14 mill. kroner for overføring til 2022 på grunnbevilgningen. Dette innebærer i så fall at fakultetet bygger ned overføringene fra 18 til 14 mill. kroner. Prognosen er usikker og kan bli endret, ikke minst dersom redusert aktivitet som følge av koronapandemien strekker seg langt ut i 2021.

Koronapandemien og tiltak i den forbindelse har så langt gitt netto besparelser for KMD, jf. økte overføringer til 2021. Besparelsene ved KMD gir fakultetet mulighet til å styrke andre stramme budsjettammer, som f.eks. et etterslep i investeringer. KMD er derfor noe urolig for om og i hvilken grad UiB-styret etter 1. tertial 2021 velger å redusere fakultetenes rammer pga. sentrale merkostnader med pandemien.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr mars 2021 til orientering

Synnøve Myhre
fakultetsdirektør

Øivind Skaar
seniorrådgiver