



Styre: Fakultet for kunst, musikk og design

Styresak: 75/19

Møtedato: 12.11.2019

Dato: 6.12.2019

Arkivsaksnr:

Økonomirapport pr november 2019

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Fakultetsstyresak 89/18, *Budsjett for Fakultet for kunst, musikk og design 2019*

Saken gjelder:

- Økonomirapport pr 30.11.2019 for Fakultet for kunst, musikk og design.

Økonomirapport KMD per september

KMDs grunnbevilgning (GB) for 2019 er 177,1 mill. kroner. Grunnbevilgningen utgjøres av 171,6 mill. kroner i rammebudsjett og øremerkede midler, samt institutt- og avskrivningsinntekter med 5,5 mill. kroner.

Det er satt et budsjettmål for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) på 5,9 mill. kroner. Tabellen under er fra UiBs tildelingsbrev for 2019 til KMD.

Inntekter Fakultet for kunst, musikk og design (tusen kr)	Prosjekt	Bud 2019	Bud 2018	Endring	Endring %
Basis	000000	102 797	134 747	-31 950	-23,7 %
Resultatbasert uttelling åpen budsjettramme	000000	51 310	17 709	33 600	189,7 %
Resultatbasert uttelling lukket budsjettramme	000000	528	408	120	29,5 %
Øremerkede midler rekrutteringsstillinger	720006	15 630	11 013	4 617	41,9 %
Delsum rammebudsjett		170 265	163 877	6 388	3,9 %
Øremerkede midler annet	7xxxxx	1 325	1 317	9	0,7 %
Sum ramme og øremerkede midler		171 590	165 194	6 396	3,9 %
Instituttinntekter	000000	5 000	500	4 500	900,0 %
Avskrivningsinntekter	000000	500	1 400	-900	-64,3 %
Sum grunnbevilgning		177 090	167 094	9 996	6,0 %
Bidragmidler NFR	199995	1 133	300	833	277,7 %
Bidragmidler EU	639995	800	1 050	-250	-23,8 %
Bidragmidler andre	699995	3 967	3 650	317	8,7 %
Oppdragsmidler	100005	-	-	-	
Sum bidrags- og oppdragsmidler		5 900	5 000	900	18,0 %
Sum totalt inntektsbudsjett		182 990	172 094	10 896	6,3 %

KMD er siden tildelingsbrevet tilført kr 165' i Spire-midler under øremerkede midler og kr 29' til fadderarrangementer.

Sum totalt budsjett for 2019 er internt fordelt på følgende hovedposter internt på KMD.

For detaljer vises det til styresak 89/18.

Fakultet for kunst, musikk og design Budsjettfordeling 2019 (i hele 1000)	Budsjett 2019
Fastlønn	101 250
Driftsmidler pr institutt og KMD felles	21 171
Strategiske og faglige prioriteringer	2 300
Bygningsdrift	38 704
Investeringer - utstyr øvrig	2 750
Endringer i rammen iht. fordelingsprinsipper	-3 538
Reserver (overføringer)	-7 973
Grunnbevilgning annuum	154 664
Sum rekrutteringsstillinger	15 630
Sum øremerkede midler annet	1 490
Sum ramme og øremerkede midler	171 784
Instituttinntekter	5 000
Avskrivningsinntekter	500
Sum Grunnbevilgning (GB)	177 284
Sum bidrags- og oppdragsmidler (BOA)	5 900
Sum Rammebudsjett KMD	183 184

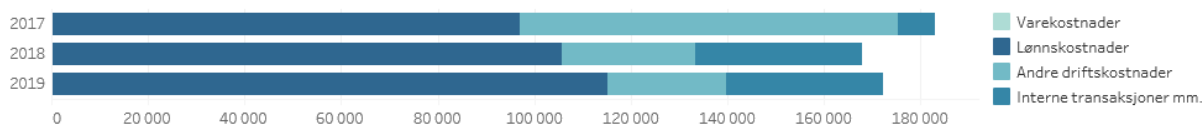
1. Status fakultetet totalt

TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett i år*	Budsjett hittil i år*	Regnskap hittil i år*	Avvik hittil (%)
Inntekter	-183 184	-161 982	-160 166	-1,1%
Kostnader	200 983	170 755	172 261	-0,9%
Sum totalt	17 799	8 773	12 094	-37,9%

I kolonnen Årsbudsjett viser Inntekter = årets tildelte ramme totalt. Kostnader inkluderer inngående balanse (overføringer fra 2018) på 27,8 mill. kroner, samt budsjettert utgående balanse (overføringer til 2020) med 10,0 mill. kroner. Se også Tabell 2 under. Per november er inntektene noe lavere enn forventet, mens kostnadene er høyere.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figuren viser utvikling i kostnader pr november måned de siste 3 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 er 4,3 mill. kroner høyere per november 2019 enn per november 2018. Økningen fremkommer på lønnskostnadene, mens både andre driftskostnader og interne transaksjoner er lavere enn i 2018.

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 (%)
Inntekter	Inntekter	-177 284	-156 903	-154 416	-1,6%
	Sum	-177 284	-156 903	-154 416	-1,6%
Kostnader	Varekostnader	0	0	0	
	Lønnskostnader	125 259	110 012	112 186	-2,0%
	Andre driftskostnader	30 442	19 485	21 915	-12,5%
	Interne transaksjoner mm.	39 382	36 179	32 409	10,4%
	Sum	195 083	165 676	166 510	-0,5%
Sum		17 799	8 773	12 094	-37,9%
Resultat	Overføring fra i fjor	-27 799	-27 799	-27 800	0,0%
	Overføring til neste periode	10 000	19 026	15 705	17,5%
	Sum	-17 799	-8 773	-12 094	-37,9%
Sum		-17 799	-8 773	-12 094	-37,9%
Sum totalt		0	0	0	700,0%

Årsbudsjettet viser hvordan årets tildelte grunnbevilgning, samt forventet bruk av overføringer i 2019, er fordelt på kostnadsposter. Tabell 2 skiller ikke på grunnbevilgning annuum og øremerkede prosjekter.

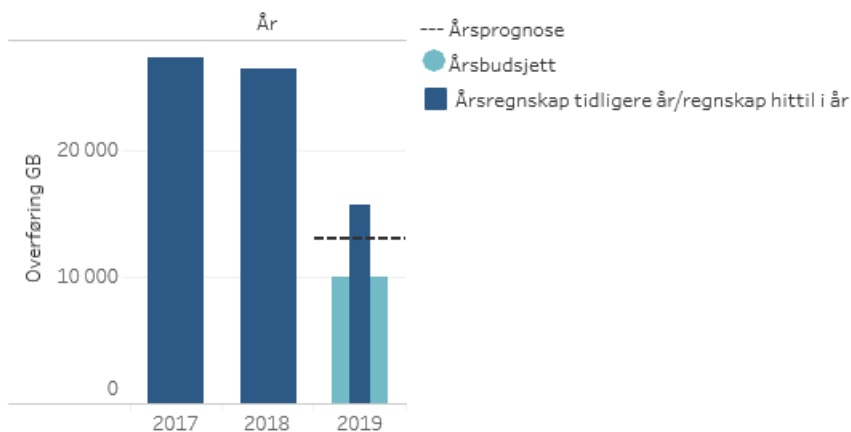
Nærmere om status for grunnbevilgning pr november 2019:

- Inntektene er lavere enn budsjett hittil og skyldes investeringer i brukerstyr som dekkes av brukerstyrsmidler (utstyr føres på inntektssiden som «*utsatt bevilgning*»).
- Lønnskostnadene inkluderer all lønn, enten det er fastlønn, åremål, rekrutteringsstillinger, eller variabel lønn. Lønnskostnader viser et merforbruk i forhold til budsjett på ca. 2,2 mill. kr. Merforbruket fremkommer hovedsakelig på midlertidig ansatte på annuum, mens det er et underforbruk på øremerkede midler/rekrutteringsstillinger.
- Andre driftskostnader viser et merforbruk i forhold til budsjett. Merforbruket gjelder hovedsakelig investeringer som dekkes av brukerstyrsmidler.
- Interne transaksjoner er i hovedsak knyttet til internfakturert husleie. Per november har fakultetet også fått overført brukerstyrsmidler fra Eiendomsavdelingen på 6,5 mill. kroner.

Per november er det også noen kostnader på grunnbevilgning annuum som skal belastes øremerkede prosjekter og BOA-prosjekter. Dette vil bli ompostert mot årsslutt.

2.2. Prognose for overføring til neste år

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



På grunnbevilgning (GB) overførte KMD 27,8 mill. kroner fra 2018 til 2019. Dette var samlet sett noe mindre enn fra 2017 til 2018. Der overføringen på grunnbevilgning annuum var redusert mer enn overføringen på øremerkede prosjekter. På annuum var overføringene på 10,7 mill. kroner pluss ubrukte rekrutteringsmidler på til sammen 4,4 mill. kroner.

Per november viser regnskapet en overføring på 15,7 mill. kroner. Vi venter noe høyere kostnader i desember, og forventer at overføringen vil bli rundt 13 mill. kroner ved årsslutt, hvorav ca. 4 mill. kroner er ventet å bli på annuum. Prognosen er dermed oppjustert med 2 mill. kroner fra forrige rapport.

3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

3.1 Status i forhold til budsjett

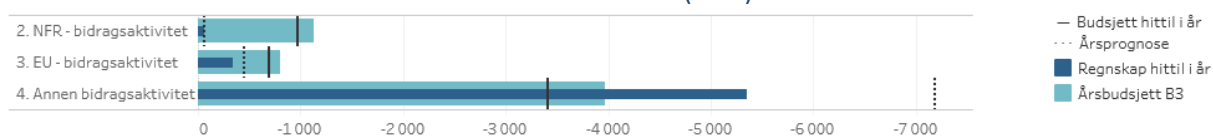
TABELL 3 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett i år*	Budsjett hittil i år*	Regnskap hittil i år*	Avvik hittil (%)
2. NFR - bidragsaktivitet	-1 133	-975	-59	-93,9%
3. EU - bidragsaktivitet	-800	-690	-337	-51,1%
4. Annen bidragsaktivitet	-3 967	-3 414	-5 354	56,8%
Sum totalt	-5 900	-5 079	-5 751	13,2%

Budsjettmålet for BOA 2019 er på 5,9 mill. kroner. Pr november er regnskapsført aktivitet hittil i år høyere enn budsjett hittil.

3.2 Prognose for BOA

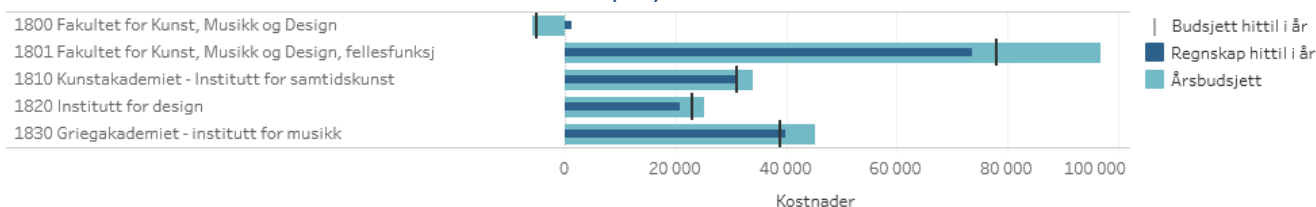
FIGUR 3 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Som følge av endret klassifisering av PKU-inntekter vil KMD klare å oppnå budsjettmålet på 5,9 mill. kroner. Det forventes at inntektene kan komme opp mot 7,7 mill. kroner ved årsslutt.

4. Status ved instituttene

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



Årsbudsjett for fakultetsnivået 1800 viser et negativt beløp som følge av at det er budsjettet med bruk av overføringer.

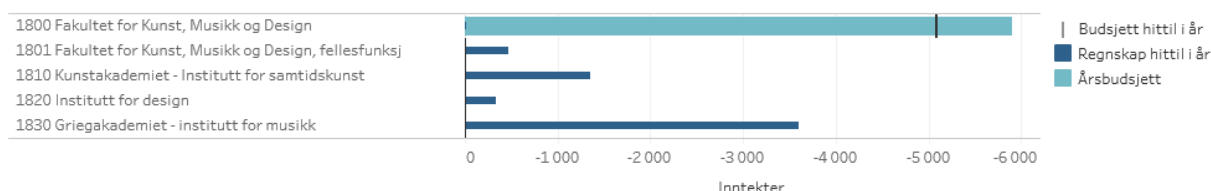
KMD fellesfunksjoner har lavere kostnader enn budsjettet per november, som vist i figuren, men også høyere investeringer enn forventet (føres som utsatt inntekt, og vises derfor ikke i figuren over). Det er et stort overforbruk på annuum som dekkes opp av underforbruk på øremerkede midler. Størst overforbruk er det på verkstedsfunksjonen som per november har et stort overforbruk. Totalt er det et lite merforbruket pr november på 0,7 mill. kroner.

For instituttene viser regnskap pr november relativt bra budsjettbalanse på grunnbevilgningen:

- Kunstakademiet har totalt et lite merforbruk. Det består av merforbruk på driftsmidlene og underforbruk på øremerkede prosjekter. Det er ventet at instituttet vil ha med seg en negativ driftsoverføring til 2020, og i hovedsak skyldes dette overforbruk på lønn.
- Institutt for design har underforbruk både på drift og øremerkede prosjekter, med størst underforbruk på driften.
- Griegakademiet har underforbruk både på driften og øremerkede midler, med størst underforbruk på øremerkede midler. Det er et stort negativt avvik på lønnsmidler på driften, men dette blir oppveid når inntektssiden tas med (vises ikke i figuren over).

Se vedlegg 1 og 2 for flere detaljer.

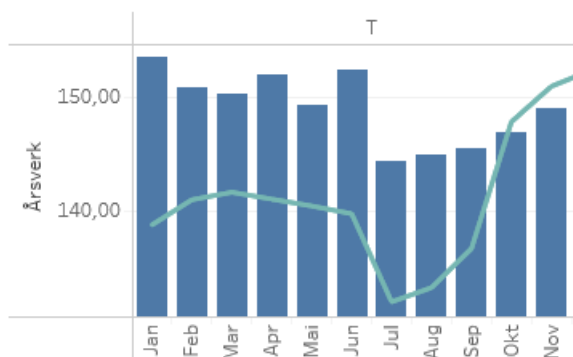
FIGUR 5 INNTEKTER PER INSTITUTT BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



BOA budsjettmål er ikke fordelt pr institutt. Regnskapsført aktivitet er likevel synliggjort per institutt, og viser at Griegakadmiet har størst aktivitet pr november.

5. Utvikling årsverk

November 2019 og samme måned i fjor vises i tabellen



Antall årsverk er litt lavere i november enn på samme tid i fjor, se tabellen under. Figuren til venstre viser imidlertid at antall årsverk har vært høyere i 2019 enn på samme tid i fjor for alle de foregående månedene, og det gjenspeiles også i høyere lønnskostnader i 2019 enn i 2018.

Fakultet	Årsverk	Årsverk i fjor	Endring siste år
18 KMD	148,97	150,87	-1,90
Sum total	148,97	150,87	-1,90

6. Fakultetsdirektørs merknader

Fakultetets grunnbevilgning viser samlet sett merforbruk i forhold til budsjett hittil i år. KMDs disponible midler over grunnbevilgning for 2019 inkluderer nær 28 mill. kroner i overføringer fra 2018. Det er budsjettet med å bruke en betydelig andel av overføringene i 2019. Per november er prognosen for overføring til 2020 oppjustert til 13 mill. kroner.

Generelt er det en tendens til merforbruk på annuum og underforbruk på øremerkede prosjekter. Med strammere økonomiske rammer fremover må fakultetet unngå en situasjon der negative overføringer på annuum dekkes opp av positive overføringer på øremerkede midler. Dette er også noe universitetsstyret har fokus på.

Når det gjelder instituttene er det gledelig å se at Griegakademiet har klart å snu et stort merforbruk på annuum til et lite underforbruk per november. Mer bekymringsverdig er det at Kunstakademiet vil dra med seg et overforbruk til 2020. Ellers må det også foretas en gjennomgang av budsjettet til seksjon for verksteder og tekniske tjenester, og dette vil bli en del av et pågående arbeid som ser på organiseringen av denne funksjonen.

BOA-tallene pr november viser økende aktivitet. Etter at PKU ble klassifisert som BOA regner KMD med å oppnå inntektskravet for 2019. Det forventes inntekter opp mot 8 mill. kroner mot årsslutt. I årene som kommer vil det bli nødvendig med økte eksterne inntekter, noe KMDs handlingsplan for BOA skal medvirke til å sikre.

Fakultetets disponible budsjetttrammer ventes å bli vesentlig lavere de nærmeste årene. Når overføringene avtar, og krav til effektivisering og strategiske omfordeling videreføres, samtidig som brukerutstyrsmidlene tar slutt, må kostnadene reduseres og inntektene økes.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr november 2019 til orientering

Synnøve Myhre
fakultetsdirektør

Ingunn Alvseike
rådgiver

2 vedlegg

Vedlegg 1: Grunnbevilgning annuum pr institutt pr november

Fakultet	Ansvarssted	I/K	Artsklasse	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
18 KMD	1801 Fakultet for Kunst, Musikk og Design, fellesfunksj	Innt.	3 Inntekter	-6 380 000	-2 841 022	-851 213	-1 989 809
			Sum	-6 380 000	-2 841 022	-851 213	-1 989 809
		Kostn.	4 Varek.	0	0	0	0
			5 Lønn	31 851 000	28 855 081	30 612 022	-1 756 941
			6-7 Adk.	17 160 465	9 928 143	10 256 936	-328 793
			8-9 Annet	37 058 181	33 970 000	36 670 259	-2 700 259
			Sum	86 069 646	72 753 224	77 539 217	-4 785 993
		Sum	79 689 646	69 912 202	76 688 004	-6 775 802	
		Sum	79 689 646	69 912 202	76 688 004	-6 775 802	
		1810 Kunstakademiet - Institutt for samtidskunst	Innt.	3 Inntekter	150 000	135 000	153 722
Sum	150 000			135 000	153 722	-18 722	
Kostn.	4 Varek.		0	0	0	0	
	5 Lønn		23 576 257	21 408 449	22 946 604	-1 538 155	
	6-7 Adk.		4 345 871	4 036 974	3 457 262	579 712	
	8-9 Annet		0	0	65 949	-65 949	
	Sum		27 922 128	25 445 423	26 469 815	-1 024 392	
Sum	28 072 128		25 580 423	26 623 537	-1 043 114		
Sum	28 072 128	25 580 423	26 623 537	-1 043 114			
1820 Institutt for design	Innt.	3 Inntekter	150 000	135 000	-62 415	197 415	
		Sum	150 000	135 000	-62 415	197 415	
	Kostn.	4 Varek.	0	0	0	0	
		5 Lønn	20 094 744	18 389 024	17 163 103	1 225 921	
		6-7 Adk.	2 037 196	1 914 196	1 462 053	452 143	
		8-9 Annet	0	0	4 614	-4 614	
		Sum	22 131 940	20 303 220	18 629 770	1 673 450	
	Sum	22 281 940	20 438 220	18 567 355	1 870 865		
Sum	22 281 940	20 438 220	18 567 355	1 870 865			
1830 Griegakademiet - institutt for musikk	Innt.	3 Inntekter	1 500 000	1 350 000	-468 933	1 818 933	
		Sum	1 500 000	1 350 000	-468 933	1 818 933	
	Kostn.	4 Varek.	0	0	0	0	
		5 Lønn	31 189 192	28 045 384	30 590 191	-2 544 807	
		6-7 Adk.	5 382 994	3 410 766	2 122 945	1 287 821	
		8-9 Annet	0	0	223 404	-223 404	
		Sum	36 572 186	31 456 150	32 936 540	-1 480 390	
	Sum	38 072 186	32 806 150	32 467 607	338 544		
Sum	38 072 186	32 806 150	32 467 607	338 544			
Sum total			168 115 900	148 736 995	154 346 503	-5 609 508	

Vedlegg 2: Grunnbevilgning øremerket pr november

Prosjekt	Disponibelt 2019	Budsjett hittil 2019	Regnskap hittil 2019	Avvik hittil 2019	Rest midler pr november
700028 Likestillingsarbeid	225 000	196 875	137 643	59 232	87 357
700117 Etter- og videreutdanning	549 000	270 000	4 346	265 654	544 654
700286 Bergen Science City	-5 000		-5 078	5 078	78
700287 Grieg Research School	443 000	388 900	347 136	41 764	95 864
700910 Egenfinansiering BOA	567 000		-67 170	67 170	634 170
701050 Fusjon KHIB	4 477 000	3 856 000	250 952	3 605 048	4 226 048
710002 Wittgensteinarkivet -			12 771	-12 771	-12 771
710022 Internasjonalisering	457 414	397 737	221 722	176 015	235 692
720006 Rekrutteringsstillinger	15 630 000	14 292 635	12 863 037	1 429 598	2 766 963
720009 Vit.utstyrforsk.n.fond	265 000	228 000	0	228 000	265 000
720028 Talentutviklingsprogrammet unge musikere	229 000	110 000	-542 771	652 771	771 771
720029 PKU - New approaches to interactions	27 000		55 615	-55 615	-28 615
720031 PKU - Stipendiatstilling	3 720 000		-67 105	67 105	3 787 105
720032 Drift PKU	1 000		0	0	1 000
720034 Prosjektprogrammet PKU	453 000	222 140	3 847	218 293	449 153
720038 (Un-) settling Sites and Styles	435 000	0	57 253	-57 253	377 747
740207 Møllendalsveien 61 & Brukerutstørsbevilgning	-6 000		-2 157 040	2 157 040	2 151 040
	27 467 414	19 962 287	11 115 158	8 847 129	16 352 256