



Styre: Fakultet for kunst, musikk og design

Styresak: 39/20

Møtedato: 23.04.2020

Dato: 17.04.2020

Arkivsaksnr: 2019/7173

Økonomirapport pr mars 2020

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

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

Saken gjelder:

- Økonomirapport pr 31.03.2020 for Fakultet for kunst, musikk og design.

Økonomirapport KMD per mars

KMDs grunnbevilgning (GB) for 2020 er 179,2 mill. kroner. Grunnbevilgningen annuum utgjøres av 158,6 mill. kroner i basis og resultatmidler, samt institutt- og avskrivningsinntekter med 2,0 mill. kroner. Øremerkede midler inkl. rekrutteringsstillinger utgjør 18,6 mill. kroner.

Det er satt et budsjettmål for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) på 8,0 mill. kroner for 2020. Tabellen under er fra UiBs tildelingsbrev for 2020 til KMD.

Tabell 4: Budsjettramme grunnbevilgningen Fakultet for kunst, musikk og design (i tusen kr)

Inntekter Fakultet for kunst, musikk og design (tusener kr)	Prosjekt	Bud 2020	Bud 2019	Endring	Endring %
Basis	000000	103 211	102 797	413	0,4 %
Resultatbasert uttelling åpen ramme	000000	54 798	51 310	3 488	6,8 %
Resultatbasert uttelling lukket ramme	000000	577	528	48	9,2 %
Instituttinntekter	000000	1 500	5 000	-3 500	-70,0 %
Avskrivningsinntekter	000000	500	500	-	0,0 %
Delsum annuum		160 585	160 135	450	0,3 %
Øremerkede midler rekrutteringsstillinger	720006	17 074	15 630	1 445	9,2 %
Øremerkede midler annet	7xxxxx	1 524	1 325	199	15,0 %
Instituttinntekter øremerket	7xxxxx			-	
Delsum øremerket		18 599	16 955	1 644	9,7 %
Sum grunnbevilgning		179 184	177 090	2 094	1,2 %
Bidragsmidler NFR	199995	151	1 133	-982	-86,7 %
Bidragsmidler EU	639995	428	800	-372	-46,5 %
Bidragsmidler andre	699995	7 422	3 967	3 455	87,1 %
Oppdragsmidler	100005	-	-	-	
Sum bidrags- og oppdragsmidler		8 001	5 900	2 101	35,6 %
Sum totalt inntektsbudsjett		187 185	182 990	4 195	2,3 %

KMD er siden tildelingsbrevet tilført kr 133' i Spire-midler under øremerkede midler og kr 100' i midler til infrastruktur. Totalt inntektsbudsjett er dermed kr 187.417' pr mars 2020.

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

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	-187 417	-49 455	-48 824	-1,3%
Kostnader	195 450	48 814	48 365	0,9%
Sum totalt	8 033	-641	-459	28,4%

I kolonnen Årsbudsjett viser Inntekter = årets tildelte ramme totalt.

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

Regnskapet viser at fakultetets kostnader og inntekter pr mars 2020 er i bra balanse i forhold til budsjett hittil i år.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figuren 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 hittil i år pr mars 2020 er lavere enn pr mars 2019.

2. Status grunnbevilgningen (GB)

2.1. Status i forhold til budsjett

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

		Årsbudsjett i år*	Budsjett hittil i år*	Regnskap hittil i år*	Avvik hittil (%)
Inntekter	Inntekter	-179 416	-47 477	-47 458	0,0%
	Sum	-179 416	-47 477	-47 458	0,0%
Kostnader	Varekostnader	0	0	0	
	Lønnskostnader	120 563	31 761	31 256	1,6%
	Andre driftskostnader	23 631	4 495	4 660	-3,7%
	Interne transaksjoner mm.	43 255	10 580	11 083	-4,7%
	Sum	187 449	46 836	46 998	-0,3%
Sum		8 033	-641	-459	28,4%
Resultat	Overføring fra i fjor	-13 033	-13 033	-13 034	0,0%
	Overføring til neste periode	5 000	13 674	13 493	1,3%
	Sum	-8 033	641	459	28,4%
Sum		-8 033	641	459	28,4%
Sum totalt		0	0	0	-100,0%

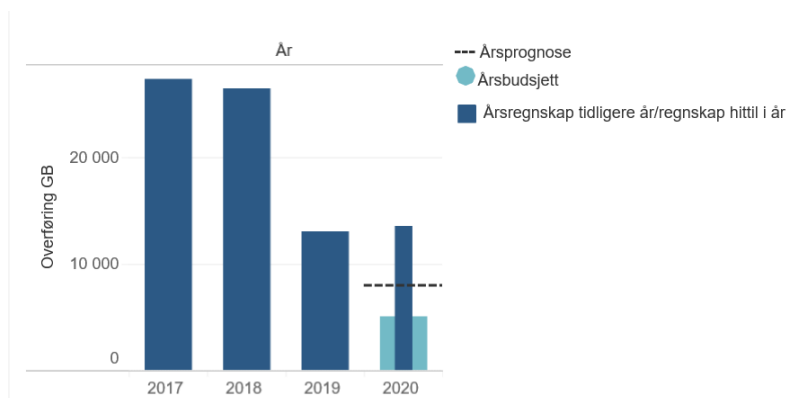
Årsbudsjettet viser hvordan årets tildelte grunnbevilgning, samt forventet bruk av overføringer i 2020, er fordelt på kostnadsposter. Tabell 2 skiller ikke på grunnbevilgning annuum og øremerkede prosjekter.

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 som budsjettet.
- Lønnskostnader pr mars er tett opp til periodisk budsjett pr mars, og inkluderer all lønn, enten det er fastlønn, åremål, rekrutteringsstillinger, eller variabel lønn.
- Andre driftskostnader viser et lite merforbruk samlet sett.
- Interne kostnader viser et lite merforbruk som følger av periodiserte kostnader.

2.2. Prognose for overføring til neste år

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



Overføringene fra 2019 til 2020 var vesentlig lavere enn overføringene fra 2017 og 2018.

På grunnbevilgning (GB) overførte KMD 13,0 mill. kroner fra 2019 til 2020, hvorav 4,9 mill. kroner på grunnbevilgning annuum og 8,9 mill. kroner på øremerkede midler.

KMD har budsjettet med å overføre 5 mill. kroner av øremerkede midler fra 2020 til 2021.

Som følge av økonomiske konsekvenser av koronautbruddet er årsprognose for overføringer til 2021 på grunnbevilgning oppjustert til 8 mill. kroner. Se eget kapittel om økonomiske effekter av koronautbruddet.

Prognosene kan bli endret fremover, da det er tidlig på året å gi treffsikre prognoser for overføringer – og særlig pga. koronatiltakene.

3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

3.1 Status i forhold til budsjett

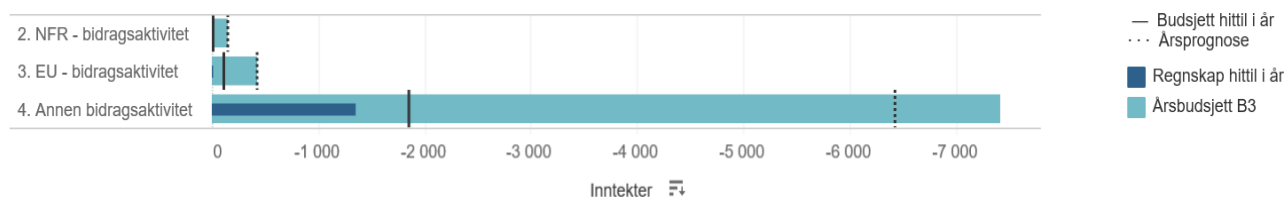
TABELL 3 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett i år*	Budsjett hittil i år*	Regnskap hittil i år*	Avvik hittil (%)	E
2. NFR - bidragsaktivitet	-151	0	0		
3. EU - bidragsaktivitet	-428	-71	-7	-90,4%	
4. Annen bidragsaktivitet	-7 422	-1 237	-759	-38,7%	
Sum totalt	-8 001	-1 308	-765	-41,5%	

Budsjettmålet for BOA 2020 er på 8,0 mill. kroner. Pr mars 2020 er regnskapsført aktivitet noe lavere enn budsjett hittil.

3.2 Prognose for BOA

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

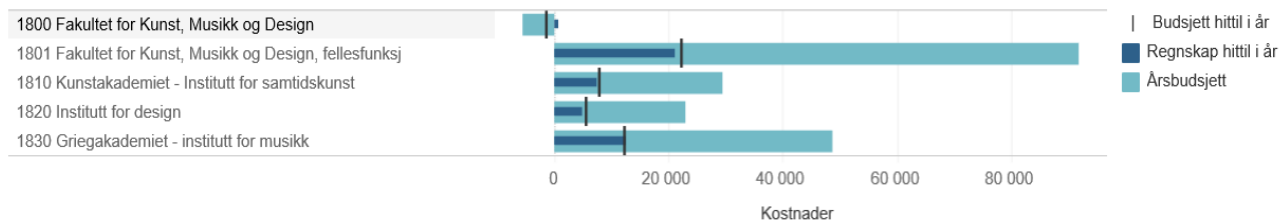


Som følge av økonomiske konsekvenser av koronautbruddet er årsprognose for oppnådd BOA-inntekt for 2020 nedjustert fra 8,0 mill. kroner i budsjettmål til 7,0 mill. kroner. Dette innebærer tross alt en fortsatt ambisiøs prognose for BOA-inntekter for 2020, da det er forventet betydelige utsettelse i BOA-prosjekter som følge av koronatiltakene. Årsprognosen kan bli endret fremover, da det er tidlig å gi treffsikre prognoser, og i enda større grad pga. korona.

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

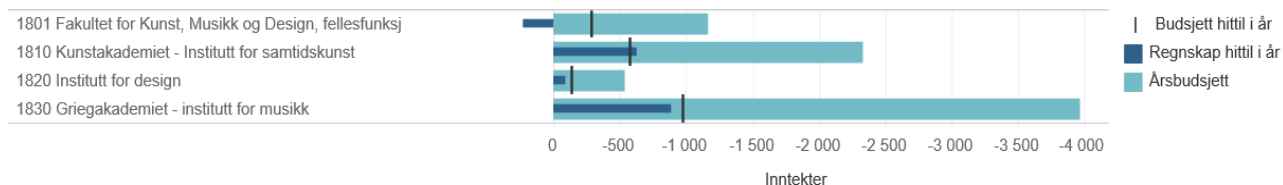
4. Status ved instituttene og fakultetsnivået

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 mars er regnskap i bra balanse med budsjett hittil for alle instituttene. Det er et lite underforbruk i forhold til budsjett på alle enhetene.

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 pr mars på instituttenes er tett opp mot budsjettert aktivitet hittil i år.

5. Økonomiske effekter av koronautbruddet og -tiltakene

Universitetsledelsen skal gi universitetsstyret en oversikt over den antatte økonomiske effekten koronaviruset har på UiBs økonomi. I den forbindelse er alle fakultetene og sentralavdelingene bedt om å sende en oversikt over de viktigste postene man mener påvirkes av koronautbruddet. Oversikt fra KMD ble sendt økonomiavdelingen 16.04.2020.

Ved KMD har økonomirådgiverne drøftet antatte konsekvenser på *grunnbevilgningen* med budsjettdisponeringsmyndige, dvs. instituttledere, seksjonsledere og fakultetsledelsen, mens det for *bidrags- og oppdragsprosjekter (BOA)* er innhentet vurderinger fra prosjektledere.

De økonomiske konsekvensene er iht. oppdraget sortert på grunnbevilgning (GB) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA), med synliggjøring av økning/reduksjon på både kostnader og inntekter i 2020 og senere år.

Det presiseres at vurderingene for en stor del er antagelser og grove størrelser, da koronasituasjonen fortsatt er uoversiktlig og de økonomiske konsekvensene svært usikre. KMD har følgende vurderinger om økonomiske effekter på hhv grunnbevilgning og BOA:

Grunnbevilgning

Tall i hele 1000	Økning		Reduksjon	
	2020	Senere år	2020	Senere år
Kostnader	890	1.300	- 4.770	-
Inntekter	-	500	610	-1.400
Sum	890	1.800	- 4.160	-1.400

Økning i kostnader:

- Lønnskostnader. Det er lagt inn en merkostnad tilsvarende lønn i en ekstra måned for alle stipendiater ved KMD, herav er det lagt inn økning for 3 avsluttende stipendiater 2020 og 15 for senere år. Det er også ventet ekstra lønnskostnader knyttet til sensur og ev. utsatte eksamensarrangementer.

- Hjemmekontor. Kostnader til datautstyr og annet for tilpasning til hjemmekontorløsning.
- Bredbånd. Ansatte er kompensert med 100 kr pr måned grunnet økt bredbånd.
- Telefoni. Ansatte med betalt mobiltelefon har fått utvidet databruk. Kan komme mer.
- Hjemreisekostnader. Noen få ansatte får betalt hjemreise fra utlandet.
- Hjemmeundervisning. Kostnader for tilpasning til digital undervisning, lisenser og utstyr.
- Investeringer. Det er grunn til å tro at investeringer utsettes, dvs. økt kostnad i senere år.

Reduksjon i kostnader:

- Lønnskostnader. Et par tilsetninger i administrasjonen utsettes som følge av koronasituasjonen. Det er også utsettelse på utlysning/tilsetting ved institutter som delvis kan tilskrives korona.
- Refusjoner. Omsorgspermisjoner gir økte refusjoner fra NAV.
- Arbeidsgiveravgift. Redusert med 4% for 1 termin (p.t. usikkert om godskrives fakultetene?)
- Reisekostnader. Det vil være betydelig reduksjon i reiseaktivitet – i hvert fall i vårsemesteret.
- Seminarer/konferanser. Alle samlinger før sommeren utgår, eller i beste fall utsettes.
- SAR-konferansen ble avlyst som følge av korona før 12. mars, og gir reduksjon i kostnader.
- Investeringer. Det er forventet at en del investeringer/utstyrskjøp blir utsatt til 2021.

Reduksjon i inntekt:

- SAR-konferansen innebærer en betydelig reduksjon i inntekt. Her vil inntektstapet være omtrent like stort som de reduserte kostnadene, slik at netto kostnad for KMD er uendret.
- Redusert resultatuttelling i finansieringsmodellen?: I tabellen over er det gjort vurderinger av om korona får effekter på resultatuttelling i senere år.
 - Åpen ramme: Det kan være enkelte studenter utsetter studiet eller eksamen som følge av omlegging til digital undervisning og eksamen. Ved en *utsettelse* vil KMD oppnå de samme resultatinntektene, men vil få lavere uttelling i 2022 (to år etter 2020) og tilsvarende høyere etter 2022. I verste fall er det studenter som ikke fullfører. Da vil KMD tape resultatinntekter. Tallene i tabellen er basert på at 1% utsetter og 1% avslutter, samtidig med at *utveksling* er forventet lavere i 2020, og dermed uansett redusere uttelling i 2022.
 - Lukket ramme: Det er ventet at BOA-prosjekter blir utsatt som følge av korona. Det innebærer lavere BOA-inntekter i 2020, men forhåpentlig tilsvarende høyere i 2021. I så fall kan det få betydning for resultatuttelling i lukket ramme i 2022/2023. Det er ikke gjort antagelser om koronasituasjonen kan bety tapte BOA-inntekter.

Økning i inntekt:

- Økt resultatuttelling senere år. Studenter som utsetter studiet / eksamen vil også gi KMD utsatt resultatuttelling. Tall i tabellen er basert på at 1% utsetter.

På grunnbevilgning er det antatt at koronasituasjonen samlet sett innebærer større reduksjoner i kostnader enn økning i kostnader. Dvs. at det er en del økonomisk aktivitet som enten utgår eller utsettes. I sum er det gjort anslag på at koronatiltakene vil gi en netto besparelse i 2020 på noe over 3 mill. kroner. Derfor er prognosen for overføringer til 2021 økt med ca. 3 mill. kroner (jf. Kap. 2.2).

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA):

Tall i hele 1000	Økning		Reduksjon	
	2020	Senere år	2020	Senere år
Kostnader	-	4.100	- 4.100	?
Inntekter	-	4.100	-4.100	?
Sum	-	0	0	0

Flere prosjektledere melder om utsettelse på BOA-prosjekter, i sum over 4 mill. kroner. Grunnen til at inntekt og kostnad er lik i tabellen over er at inntekter på BOA først er opptjent når aktivitet er utført, dvs. kostnadsført. Blant prosjekter som melder om større utsettelse:

- Erasmus mobilitet
- Eurasia
- Meltzer gavemidler
- Design thinking
- Senter for Griegforskning faglig utvikling
- Senter for Griegforskning gavemidler
- Matter, Gesture and Soul
- Social Acoustics

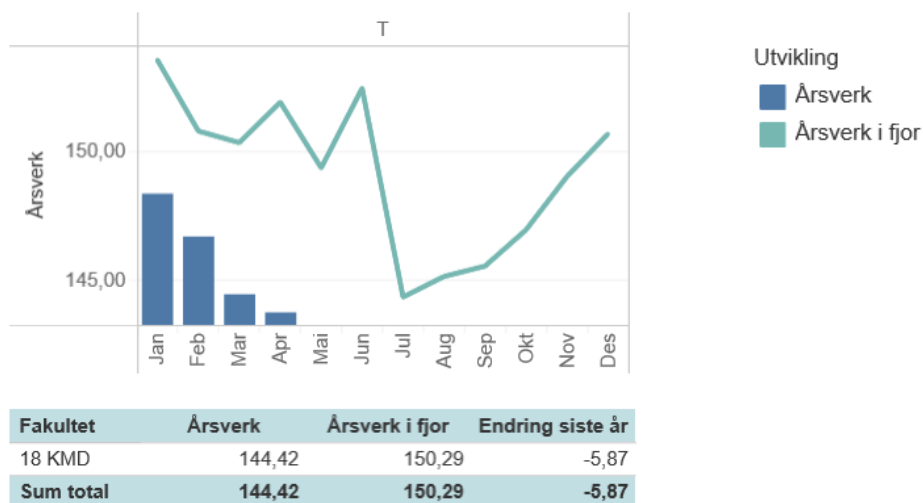
Hvorvidt koronautbruddet får betydning for BOA i senere år er uvisst.

Selv om det er varslet om utsettelse har KMD likevel opprettholdt en ambisiøs prognose for BOA-inntekt 2020. I forhold til budsjettmålet på 8 mill. kroner er årsprognosen satt til 7 mill. kroner (se kap. 3.2). Grunnen til dette er at budsjettet aktivitet i prosjektene er høyere enn budsjettmålet for 2020, samtidig som konsekvensene av koronasituasjonen fortsatt er usikker, og flere prosjektledere håper å kunne ta igjen utsatt aktivitet til høsten.

6. Utvikling årsverk

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

Mars 2020 og samme måned i fjor vises i tabellen



Pr mars er det særlig Kunstakademiet og Institutt for design som har en del lavere registrerte årsverk enn på samme tid i fjor, mens årsverk på Griegakademiet og KMD felles økte. Fra 2020 er bl.a. stillinger innen PPU overført fra Institutt for design til Griegakademiet.

7. Fakultetsdirektørs merknader

Fakultetets grunnbevilgning 2019 viste samlet sett et underforbruk på 13 mill. kroner i forhold til disponible budsjettmidler. Disse midlene er overført til 2020, med hhv. 4,9 mill. kroner på grunnbevilgning annuum og 8,1 mill. kroner på øremerkede midler.

Regnskap pr mars 2020 samsvarer bra med budsjett hittil i år.

Koronautbruddet og tiltakene som er iverksatt medfører også økonomiske konsekvenser, både økte og reduserte kostnader/inntekter. For 2020 er det antatt netto lavere kostnader som følge av redusert eller utsatt aktivitet.

Prognose for overføringer på grunnbevilgning er økt 8,0 mill. kroner som følge av koronasituasjonen.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) viser noe mindreforbruk i forhold til budsjett pr mars 2020. Prognosen pr mars er redusert til 7,0 mill. kroner som følge av koronasituasjonen.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr mars 2020, med vurdering av økonomiske effekter av koronautbruddet, til orientering

Synnøve Myhre
fakultetsdirektør

Øivind Skaar
seniorrådgiver