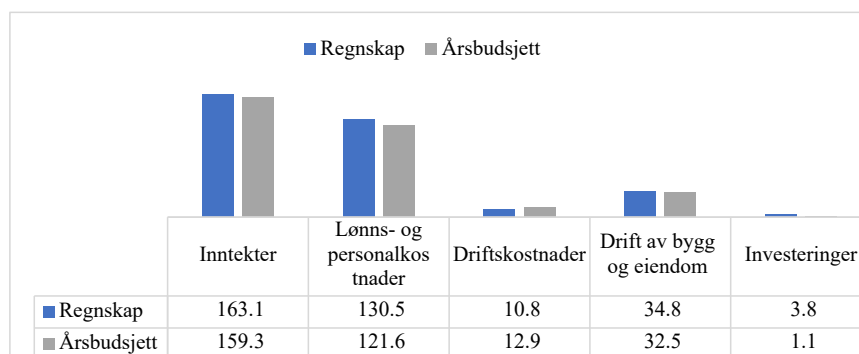


## Utvidet årsregnskap 2023 UMAK

### 1 Budsjett og regnskap

Alle tall er presentert i millioner kroner. Kostnader og merforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller.

#### 1.1 Bevilgningsøkonomien (BEV)



Figur 1- Inntekter og kostnader BEV - regnskap i forhold til budsjet

	Regnskap 2023	Årsbudsjett 2023	Budsjettavvik 2023
Inntekter	163,1	159,3	3,8
Lønns- og personalkostnader	130,5	121,6	-8,9
Driftskostnader	10,8	12,9	2,1
Drift av bygg og eiendom	34,8	32,5	-2,3
Investeringer	3,8	1,1	-2,7
Nettobidrag fra BOA	11,0	6,6	4,4
<b>Resultat 2023</b>	<b>-5,8</b>	<b>-2,2</b>	<b>-3,6</b>

Tabell 1 – Inntekter og kostnader BEV - regnskap i forhold til budsjet

Resultatet i BEV for 2023 er et merforbruk på 5,8 mill. kr. Dette er 3,6 mill. kr mer enn det godkjente budsjettet. På ordinær drift ble resultatet et merforbruk på 1,3 mill. kr, og dette er litt bedre enn forventet. Øremerkede tiltak endte med et merforbruk på 4,5 mill. kr. Disse har ofte avsetninger fra året før ved inngangen av året, slik at et resultat med merforbruk høyere enn budsjett viser at tiltakene har blitt gjennomført med høyere aktivitet enn estimert ved begynnelsen av året.

Inntekter er på 163,1 mill. kr i BEV og 92% av disse består av bevilgning fra kunnskapsdepartementet med 150,5 mill. kr. Her inngår både ordinær ramme og tildelinger fra strategisk fond/rekrutteringsstillinger. Andre salgs- og driftsinntekter utgjør 7% av inntektene med 12,4 mill. kr. Dette er hovedsakelig billettinntekter og butikksalg ved museene. Årsaken til at inntekter ble høyere enn budsjettet skyldes tilleggsbevilgning i revidert nasjonalbudsjett som det ikke var tatt høyde for i godkjent budsjett, samt høyere salgs- og billettinntekter på Polarmuseet.

Lønns- og personalkostnader på 130,5 mill. kr er den største utgiftsposten og utgjør 73 % av kostnadene i 2023 (BEV). Dette framkommer visuelt i figur 1. Lønnskostnader har det største budsjettavviket med 8,9 mill. kr. Dette henger sammen med at lønn- og prisveksten har vært mye høyere enn det vi budsjetterte med i et opprinnelig lavt lagt budsjett. Driftskostnader er 2,1 mill. kr lavere enn budsjett, dette balanseres mot 2,3 mill.kr høyere kostnader på drift av bygg og eiendom. Investeringer på 3,8 mill. kr er 2,7 mill. kr over budsjett.

Nettobidrag er bindeleddet mellom BEV og BOA. I BEV framkommer det som en netto inntekt, mens det i eksterne økonomien (BOA) utgjør en netto kostnad. Nettobidragets størrelse er avhengig av forholdet mellom UMAK sin andel av finansiering i eksterne prosjekter (egenfinansiering) og kostnadene som godskrives bevilgningsøkonomien fra eksterntfinansierte prosjekter. Tabell 2 gir en oversikt over de ulike postene som nettobidraget utgjør:

	Regnskap 2023	Årsbudsjett 2023	Budsjettavvik 2023
Egenfinansiering	-17,3	-14,6	2,8
Frikjøp	15,7	11,5	-4,2
Indirekte kostnader	11,6	9,7	-1,9
Leiested	0,6	-	-0,6
Direkte kostnader drift og investeringer	0,0	-	-0,0
Prosjektavslutning BOA	0,3	-	-0,3
Overforbruk BOA	0,1	-	-0,1
<b>Sum nettobidrag fra BOA</b>	<b>11,0</b>	<b>6,6</b>	<b>-4,4</b>

Tabell 2 – Nettobidrag fra BOA til bevilgningsøkonomien – regnskap i forhold til budsjett

Egenfinansieringen (belastning i BEV) er 2,8 mill. kr høyere enn planlagt. Høyere egenfinansiering utlignes av enda høyere kostnader som godskrives BEV:

Frikjøp er 4,2 mill. kr høyere enn budsjettert. Dette er personalkostnad til ansatte som brukes som ressurs inn i eksterntfinansierte prosjekter.

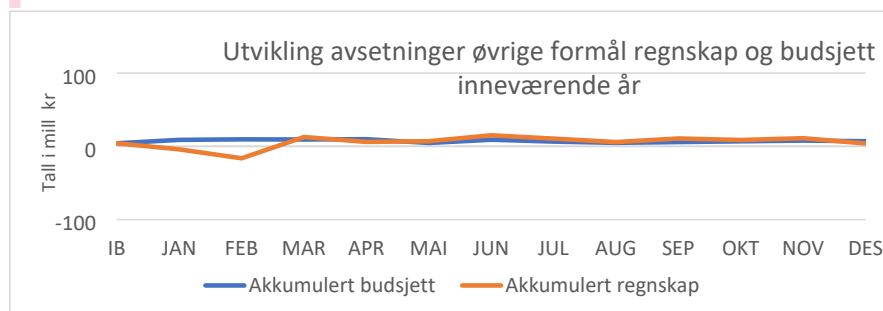
Indirekte kostnader er 1,9 mill. kr høyere enn budsjett. Dette er kostnader med en beregnet sats tilknyttet hver stilling som benyttes i prosjekter, som går til dekning av indirekte kostnader som bibliotek, it-tjenester og kontorplass etc.

Leiested er når inventar, utstyr og spesialrom som for eksempel lab benyttes i prosjekter. Det er belastet leiestedskostnader med 0,6 mill. kr i de eksterne prosjektene i 2023.

Nettobidraget er på 11 mill. kr, men dets på budsjettsiden i bevilgningsøkonomien ved starten av året er lagt inn et forsiktig anslag på 6,6 mill. kr. Dermed endte nettobidraget fra BOA 4,4 mill. kr bedre enn forventet. Når vi ser på budsjettet i BOA viser dette et budsjett på 18 mill. kr i nettobidrag, så det er dårlig samsvar mellom budsjettene i BEV og BOA. Det kan være vanskelig å estimere hvor mange nye prosjekter som tilkommer ila året og overgangen til nytt system og nye rutiner har ført til utfordringer med å ha god kontroll på nettobidragets størrelse.

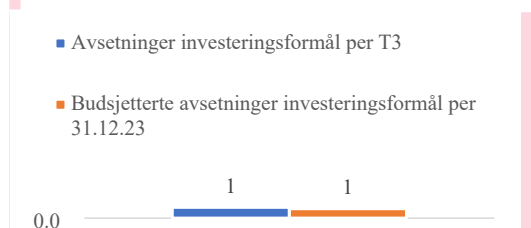
## 1.2 Avsetninger i bevilgningsøkonomien

Det er gitt føringer fra Kunnskapsdepartementet om at ubrukte tildelinger fra Kunnskapsdepartementet som er til øvrige formål skal være innenfor 5% av årets tildeling på institusjonsnivå. Figur nedenfor viser UMAKs utvikling i avsetninger til øvrige formål i løpet av året iht. regnskap og budsjett:



Figur 2. Utvikling avsetninger øvrige formål ila. året, regnskap vs. budsjett

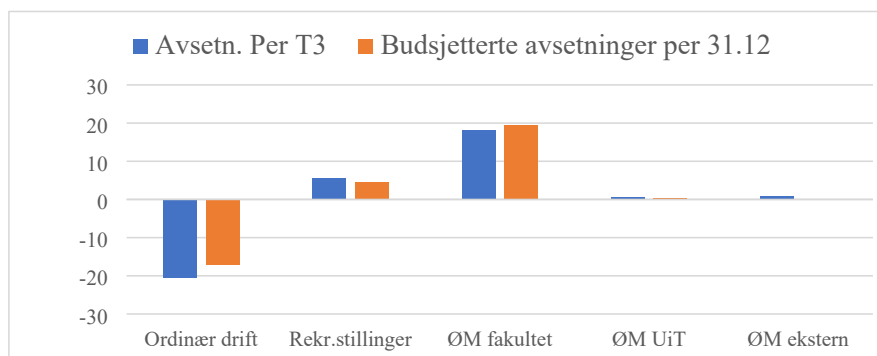
Avsetninger til investeringsformål er forankret investeringsplanen. Figuren nedenfor viser fakultetets avsetninger til investeringsformål per 3. tertial 2023 sammenstilt med planlagt (budsjettert) nivå ved utgangen av året.



Figur 3 Avsetninger investeringsformål og 31.12

I økonomimodellen skiller man mellom ulike aktivitetstyper, hvor det viktigste skillet går mellom ordinær drift og ulike typer øremerkinger (ØM). Diagrammet under viser faktiske avsetninger ved utgangen av 3. tertial 2023 sammenstilt med planlagt (budsjetterte) avsetninger ved utgangen av året.

**Commented [NA1]:** Foreslår å slette dette avsnittet med de to første figurene, det gir ikke særlig nyttig info. Eller skal det bare være med?



Figur 4. Avsetninger i bevilgningsøkonomien fordelt på aktivitetstyper

Samlet sett er det avsetninger på nesten 5 mill. kr ved utgangen av 2023, mot budsjetterte avsetninger på 8 mill. kr. Ut ifra figuren ovenfor ser vi hvordan avsetningene varierer på de ulike typer øremerkinger. Det er store variasjoner innad på enhetene, dette beskrives nærmere per enhet i vedlegg 2.

#### Ordinær drift

Negative avsetninger er på 20,6 mill. kr. I september 2019 ble 26 mill. kr av UMAK sine avsetninger trukket inn fra nivå 1, med lovnad om at avsetninger med faglige bindinger skulle tilbakeføres. Så langt er kun 5 mill. kr blitt tilbakeført. Dette er hovedårsaken til negative avsetninger på ordinær drift.

*Øremerking til rekrutteringsstillinger*  
Det er 5,6 mill. kr i avsetninger, noe som er litt mer enn budsjettert. Forlengelser på grunn av permisjoner og sykemeldinger er ofte årsaken til utsettelse, noe som fører til lavere forbruk og dermed høyere avsetninger enn planlagt. Avsetningene er fordelt på 23 rekrutteringsstillinger.

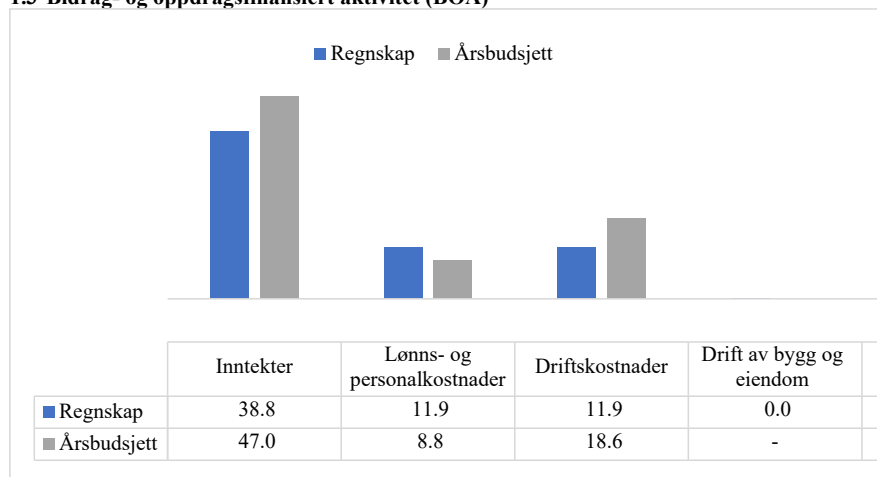
#### Egne øremerkinger

Til sammen er det 18,3 mill. kr i avsetninger mot budsjett på 20 mill. kr. Veldig mange enkelttiltak av små størrelser, som annuum, forskningsgrupper/forskningsprosjekter, studentmidler, utstyrsmidler, utdanningsprosjekter, utstillinger og organisatoriske tiltak. Aurora center er det største enkelt tiltaket med 4,9 mill. i avsetninger. At det var budsjettert med høyere avsetninger ved utgangen av året enn regnskapet endte på betyr at det har vært høyere aktivitet og forbruk på tiltakene enn antatt ved årets begynnelse.

#### Andre øremerkinger

Mindre avsetninger på 0,6 mill. kr som består av Uarctic tildelinger og mindre utdanningsprosjekter.

### 1.3 Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)



Figur 5. Inntekter og kostnader BOA - regnskap i forhold til budsjett

Inntektene er på 38,8 mill. kr, noe som er 8,2 mill. kr lavere enn budsjettet. Dette er en trend vi ser gjentar seg fra tidligere år. Inntektene periodiseres i takt med forbruket, så det viser enten til lavere aktivitet grunnet utsettelse i prosjekter, eller at budsjettene er periodisert feil pr år.

Høyere lønnskostnader til tross for lavere aktivitet enn planlagt kan forklares ved at ansettelser i mange tilfeller påløper uavhengig av fremdriften på prosjekter. Driftskostnader og investeringer er på samme måte som inntekten lavere enn budsjettet.

	Regnskap 2023	Årsbudsjett 2023	Budsjettavvik
EU-inntekter	7	7	-0
NFR-inntekter	3	4	1
Andre bidragsinntekter	29	36	7
Oppdragsinntekter	-	-	-
<b>SUM BOA-inntekter</b>	<b>39</b>	<b>47</b>	<b>8</b>

Tabell 2 – Sammenstilling regnskap og budsjett for BOA-inntekter

Tabellen viser de ulike finansieringskildene som BOA er fordelt på. Andre bidragsinntekter, der flestparten av de 56 prosjektene er arkeologiske utgravningsprosjekter, har et budsjettavvik på 7 mill. kr, mens EU (4 prosjekter) og NFR (16 prosjekter) stort sett er i henhold til plan.