

Orienteringssak

Til:
Styret for Norges arktiske universitetsmuseum og akademi for kunsthøgskolen

Møtedato: Sak:
27.02.2020

REGNSKAP 2019 - UMAK

BAKGRUNN

Budsjettet for 2019 ble først styrebehandlet separat for hver av de to tidligere enhetene, TMU og Kunsthøgskolen. Budsjett 2019 for tidligere TMU ble vedtatt av daværende museumsstyret 6. desember 2018, mens tidligere Kunsthøgskolen sitt budsjett for 2019 ble vedtatt av interimstyret ved UMAK 5. februar i 2019.

I TMU sitt budsjett var det ved en inkurie ført dobbel husleiekompensasjon på inntektssiden som medførte kr. 12,236 mill. høyere inntekter enn faktisk tildelt. I tillegg var det budsjettet med kr. 1,347 mill. i for lave husleiekostnader.

Ved tidligere Kunsthøgskolen var det budsjettet med overforbruk i 2019. Fakultetsstyret hadde i 2018 vedtatt å bruke ubundne avsetninger Kunsthøgskolen og Musikkonservatoriet på hhv. kr 4,23 mill. og kr 3,075 mill. til innkjøp og større investeringer.

Samlet sette medførte dette til at budsjett for UMAK i 2019 måtte budsjetteres med et merforbruk.

BEVILGNINGSØKONOMIEN

Tabell 1 til og med 4 viser resultat for ordinær drift ved hver enhet på UMAK.

Inntekt vises med negativt fortegn, mens kostnader har positive tall. Resultat med positivt tall viser dermed et underskudd, mens et resultat med negativt fortegn angir overskudd.

Avvik framkommer av budsjett minus regnskap. Her vil et avvik med negativt fortegn vise til et merforbruk i forhold til budsjett, mens positive tall viser til et avvik der forbruket er mindre enn budsjettet.

Tabell 1 Ledelse/stab og FUF (tall oppgitt i 1000)

K	Kontokl (T)	Regnskap	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-23 423	-22 535	888
4	Varekostnad	914	930	16
5	Lønn og godtgjørelser	21 053	21 191	138
6	Annen driftskostnad	2 419	2 063	-356
7	Reisekostnader	794	764	-30
9	Interne overføringer	-708	-680	28
	Resultat	1 049	1 732	684

Administrasjonen har et merforbruk på kr 1,049 mill. mot et budsjettert merforbruk på kr. 1,732 mill. Merforbruket var kr. 0,684 mill. mindre enn budsjettert og skyldes i hovedsak at salgsinntekter ble kr. 0,888 mill. høyere enn budsjettert.

Tabell 2 Kunstakademiet (tall oppgitt i 1000)				
K	Kontokl (T)	Regnskap	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-6 647	-6 600	47
5	Lønn og godtgjørelser	6 354	5 524	-830
6	Annen driftskostnad	1 165	1 067	-98
7	Reisekostnader	560	830	270
9	Interne overføringer	2 344	2 100	-244
	Resultat	3 776	2 921	-855

Kunstakademiets resultat viser merforbruk på kr 3,776 mill. Avviket er kr. 0,855 mill. mer enn budsjettert, og skyldes et merforbruk i klasse 5 til lønn og godtgjørelser med kr. 0,830 mill. Instituttet hadde en inngående balanse (IB) i 2019 på kr. 4,230 mill. som fører til et reelt overskudd på kr. 0,454 mill.

Tabell 3 Musikkonservatoriet (tall oppgitt i 1000)				
K	Kontokl (T)	Regnskap	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-27 600	-27 540	60
5	Lønn og godtgjørelser	27 698	28 167	469
6	Annen driftskostnad	1 013	1 330	317
7	Reisekostnader	2 196	2 020	-176
9	Interne overføringer	103	-1 800	-1 903
	Resultat	3 411	2 177	-1 234

Musikkonservatoriet har et merforbruk på kr 3,411 mill. Dette er kr. 1,234 mill. mer enn det var budsjettert. Årsaken skyldes i hovedsak det negative avviket i klasse 9 på kr 1,903 mill. p.g.a forsinkelser i betaling av faktura for salg av tjenester til HSL.

Tabell 4 Universitetsmuseet (tall oppgitt i 1000)				
K	Kontokl (T)	Regnskap	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-31 774	-30 580	1194
4	Varekostnad	388	530	142
5	Lønn og godtgjørelser	29 598	31 030	1432
6	Annen driftskostnad	746	820	74
7	Reisekostnader, kontingenter (MUSIT)	2 227	1 928	-299
9	Interne overføringer	875	-707	-1582
	Resultat	2 061	3 022	961

Universitetsmuseet har et merforbruk på kr. 2,061mill. Dette er kr. 0,961 mindre enn det var budsjettet, på tross av kr 1,582 mill. mindre i inntekter i klasse 9. Universitetsmuseet hadde høyere salgsinntekter på kr. 1,194 mill. og lavere lønnskostnader med kr. 1,432 mill., enn budsjettet. Total bevilgning (BEV) inkluderer både vanlig drift og de øremerkede tiltakene ved enheten.

Totalresultat for bevilgningsøkonomien (BEV) for UMAK 2019 (tall i hele 1000) blir da slik:

Konto	TMU	Kunsthøgskolen	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik (bud-rsk)
3 Salgs- og driftsinntekt	-57 873	-67 290	-125 163	-114 051	-110 256	3 795
4 Varekostnad	1 641		1 641	1 302	1 460	158
5 Lønn og godtgjørelser	47 687	46 279	93 966	98 144	97 900	-244
6 Annen driftskostnad	6 666	6 186	12 852	14 605	16 317	1 713
7 Reisekostnader	3 614	4 493	8 107	8 073	8 852	779
9 Interne overføringer	4 096	6 915	11 011	26 935	31 954	5 019
Resultat UMAK	5 832	-3 416	2 416	35009	46227	11 218

Tabellen viser resultatet i 2019 for enheten (UMAK), samt regnskapstall for de to tidligere enhetene (TMU og Kunsthøgskolen) i 2018. Disse er sammenslått til en kolonne for å ha sammenlignbare tall med 2019.

BALANSERAPPORT

Enheten (UMAK) hadde i 2019 kr. 11 mill. lavere salgsinntekter, kr. 4,2 mill. høyere lønnskostnader og kr. 16 mill. høyere interne overføringer i klasse 9 ifht i 2018.

Underskuddet i 2019 virker høyt med kr 35,009 mill., men dette må ses i sammenheng med de avsetningene enheten hadde ved årets inngang (sum IB 2019 i BEV, kr 43,6 mill. fra balansetabell).

Balanserapport (tall i hele 1000):

	TMU	Kunsthøgskolen	UMAK		
	UB 2018	IB 2019	Resultat	UB 2019	
Avsetninger - ubrukte midler	-1 240	-7 397	-8 637	35 763	27127
Avsetninger - øremerket midler	-6 873	-28 108	-34 981	-760	-35741
BEV	-8 113	-35 505	-43 618	35 003	-8 614
Øvrige prosjekter - ubrukte midler	-11 964		-11 964	-250	-12 213
NFR - ubrukte midler	-3 511	243	-3 268	338	-2 930
BOA	-15 475	236	-15 232	88	-15 143
Balanse UMAK	-23 588	-35 260	-58 849	35 092	-23 757

AVSETNINGER

Avsetninger er ubrukte midler overført fra tidligere perioder pga. forsinket aktivitet, og vises på tiltaksnivå i regnskapet. Tiltakene sorteres i to kategorier; *ubundne* avsetninger og *øremerkede* avsetninger.

Universitetsstyret vedtok i 2018 at sum avsetninger som oversteg 10% av basisbevilgning skulle inndras i 2019. Høsten 2019 ble det dratt inn midler fra fire enheter ved universitetet, der UMAK ble belastet med et trekk på kr. 26,000 mill. i klasse 9, omdisponering av midler. Dette førte til at underskuddet endte på et merforbruk på kr. 35,763 mill. i ubundne midler.

Korrigert for de inndratte kr. 26 mill. viser driftsresultatet et underskudd på kr. 9,763 mill.

Ved inngangen av 2019 hadde tidligere TMU en inngående balanse (IB) på kr 1,240 mill. mens tidligere Kunsthøgskolen hadde kr 7,397 mill. i form av ubundne avsetninger. Dette gir en samlet IB på kr 8,637 mill. Dette, lagt sammen med driftsresultatet på kr. 9,763 mill., gir en utgående balanse (UB) på kr 1,127 mill. Dette skal korrigeres for en avsetning til kjøp av røntgenapparat, der hele innkjøpet feilaktig er kostnadsført på drift.

UMAK går da inn i 2020 med en negativ driftsavsetning på kr 0,427 mill.kr.

Tabellen under viser en kategorisert oversikt over alle tiltakene på UMAK med innestående saldoer:

Avsetninger per kategori	Beløp
FoU-termin	-940 070
Velferdsmidler	-94
Studentrådet/utdanningstiltak	-50 339
DRIFT, div seksjoner, foto	-1 352 166
Formidlingstiltak/utstillinger	-437 580
Lærlinger	445 275
Strategiske midler fra rektor	-1 414 632
Strategisk utdanningsutvalg/Fyrtårn	-857 900
Strategiske midler tidligere Kunstfak	-2 355 780
Forskningsgrupper	-189 565
Annuum/forskningsmidler/smådrift	-364 061
Førstelektorprogram og opprykksprosjekt	-110 405
Stipendiater	-8 755 988
Landskapsarkitektutdanning	-16 517 983
Investeringer	-2 601 866
Eksterninterne tiltak	-237 735
	-35 741 000

BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT VIRKSOMHET

Inntekter og utgifter fra bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BOA) knytter seg til aktiviteter som er eksternt finansiert, d.v.s midler som kommer utenom bevilgningsøkonomien. Tall for bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet i 2019 ser slik ut ved UMAK:

BOA (tall oppgitt i 1000)			
K Kontokl(T)	Regnskap	Budsjett	Avvik
3 Salgs- og driftsinntekt	-18 270	-19 180	-910
5 Lønn og godtgjørelser	9 000	10 725	1 725
6 Annen driftskostnad	1 473	4 987	3 514
7 Reisekostnader	1 428	1 756	328
9 Interne overføringer	6 452	2 144	-4 307
Resultat UMAK	83	432	349

Eksterne inntekter for bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) er på kr 18,270 mill. i 2019, som er litt lavere enn budsjettet. Lønn- og driftskostnader viser et mindreforbruk, mens interne overføringer et tilsvarende merforbruk. Resultatet ender dermed i balanse.

Avslutningsvis kan det oppsummeres med at regnskap for 2019 viser at UMAK ikke vil få inndratt ytterligere avsetninger. Vi jobber også med hvordan inndratte midler for 2019 skal disponeres til aktivitet i 2020 og årene som kommer. I tillegg må vi fremover jobbe med ny budsjettmodell for enheten og disponering av driftskostnader innenfor bevilgningsøkonomien.

Lena Aarekol
direktør

—

Anne Aagaard
administrativ leder

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandlere: Rådgivere Nina Kristine Andersen / Sonja Skoglund