

ORIENTERINGSSAK

Til:
Styret for Norges arktiske universitetsmuseum og akademi for kunsthøgskolen

Møtedato: 23.03.2021
Sak:

Regnskap 2020 UMAK

BAKGRUNN

Regnskap for UMAK presenteres her med tabeller for ulike avdelinger og for UMAK som helhet. Økonomimodellen for UiT baserer seg på flere finansieringskilder og presenteres i saksfremlegget basert på de ulike kategoriene. *Bevilgningsøkonomien* (BEV) gjelder årlige midler bevilget gjennom Kunnskapsdepartementet. Det skilles videre her mellom øremerkede midler og midler som enhetene fritt disponerer. I tillegg vil enkelte enheter kunne ha en *salgsinntekt* i form av varesalg, billettinntekter, leieinntekter o.l. *Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet* (BOA) er eksternt finansiert gjennom Forskningsrådet, EUs rammeprogram for forskning, offentlige etater e.l. Midlene er knyttet til aktiviteter som utføres helt eller delvis av instituttene. BOA-prosjekter kan være fullfinansiert eller delfinansiert og kan ofte gå over flere år.

BEVILGNINGSØKONOMIEN

Bevilgningsøkonomien omfatter midler videreført fra Kunnskapsdepartementet/UiT. Når det her refereres til *ordinær drift*, gjelder dette bevilgninger *utenom* midler som er bundet opp i *øremerkede tiltak*.

Budsjettet for 2020 ble styrebehandlet i april 2020, sak 2019/5659-2, og ble der vedtatt med et merforbruk på 5,063 millioner. Styret ble i saken gjort oppmerksom på at koronasituasjonen ville medføre svikt i salgsinntekter som gjelder butikk, billett- og kantineinntekter. Ettersom det på daværende tidspunkt var usikkert hvordan dette ville slå ut, ble det ikke foretatt korrigering i det budsjetterte inntektsgrunnlaget. Dvs. at salgsinntekter knyttet til publikumsbesøk lå inne i det vedtatte budsjettet med til sammen kr 9,19 millioner.

Tabell 1 til og med 4 under 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 merforbruk, mens et resultat med negativt fortegn angir mindreforbruk.

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 budsjettert.

Tabell 1 Ledelse/stab og FUF (tall oppgitt i 1000)				
K	Kontoklasse	Regnskap	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-19 951	-22 800	-2 849
4	Varekostnad	351	970	619
5	Lønn og godtgjørelser	20 985	20 799	-186
6	Annen driftskostnad	1 602	1 520	-82
7	Reisekostnader	235	725	490
9	Interne overføringer	-1 487	-775	712
	Resultat	1 736	439	-1 296

Administrasjonen (ledelse/stab og forskning, utdanning og formidling) har et merforbruk på kr. 1,736 mill. mot et budsjettert merforbruk på kr. 0,439 mill. Merforbruket var kr. 1,296 mill. høyere enn budsjettert og skyldes i hovedsak nedgang i billett- og salgsinntekter ved muséet jf. kontoklasse 3.

Tabell 2 Kunstakademiet (tall oppgitt i 1000)				
K	Kontoklasse	Regnskap	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-6 920	-6 600	320
5	Lønn og godtgjørelser	6 739	5 535	-1 204
6	Annen driftskostnad	1 050	1 300	250
7	Reisekostnader	509	600	91
9	Interne overføringer	-153	0	153
	Resultat	1 225	835	-390

Kunstakademiets resultat viser merforbruk på kr 1,225 mill. Avviket er kr. 0,39 mill. mer enn budsjettert, og skyldes et merforbruk i klasse 5 til lønn og godtgjørelser med kr. 1,204 mill. Merforbruket skyldes at eksamensutstillingen ble utsatt og mer kostbar pga. koronautbruddet, samt at det i budsjettet ikke var tatt høyde for reelle lønnskostnader til gjesteforelesere.

Tabell 3 Musikkonservatoriet (tall oppgitt i 1000)				
K	Kontoklasse	Regnskap	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-29 274	-28 996	278
5	Lønn og godtgjørelser	29 047	29 463	416
6	Annen driftskostnad	609	900	291
7	Reisekostnader	1 003	2 000	997
9	Interne overføringer	-2 040	-1 500	540
	Resultat	-655	1 867	2 522

Musikkonservatoriet har et mindreforbruk på kr 0,655 mill. Dette er et avvik mot budsjett på kr. 2,522 mill. da budsjettet var lagt med et overforbruk på 1,867 mill. Årsaken er lavere driftskostnader i klasse 6 og halverte reisekostnader i klasse 7 på grunn av koronasituasjonen.

Tabell 4 Universitetsmuseet (tall oppgitt i 1000)				
K	Kontoklasse	Regnskap	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-27 702	-29 500	-1 798
4	Varekostnad	327	1 030	703
5	Lønn og godtgjørelser	32 075	31 353	-721
6	Annen driftskostnad	1 082	1 013	-70
7	Reisekostnader, kontingenter (MUSIT)	1 855	1 826	-29
9	Interne overføringer	-5 358	-2 800	2 558
	Resultat	2 279	2 922	643

Universitetsmuseet har et merforbruk på kr. 2,279 mill., dvs. kr. 0,643 under budsjett. Endringene i klasse 3 gjelder nedgang i billett- og salgsinntekter på Polarmuseet og Botanisk hage, og dermed også en nedgang i vareforbruk. Lønn i klasse 5 hadde et merforbruk i forhold til budsjett på kr. 0,721 mill. I 2020 hadde UM økt inntekt fra eksternt finansierte prosjekter (netto kontoklasse 9).

Samlet sett har de 4 enhetene over et totalt merforbruk på kr. 4,585 mill. på ordinær drift, før vi inkluderer de øremerkede midlene. Merforbruket er like i underkant av det budsjettet som ble vedtatt på kr. 5,063 millioner jf. innledning. Med tanke på koronasituasjonen og tapte billettinntekter, må dette kunne betraktes som et godt resultat.

Total bevilgning (BEV) inkluderer både vanlig drift og de øremerkede tiltakene ved enheten.

Totalresultat for bevilgningsøkonomien (BEV) for UMAK 2020 (tall i hele 1000) blir da slik:

Kontoklasse	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Avvik 2020
3 Salgs- og driftsinntekt	-127 154	-122 188	-127 454	-5 265
4 Varekostnad	1 302	684	2 000	1 316
5 Lønn og godtgjørelser	98 144	103 367	99 923	-3 444
6 Annen driftskostnad	12 205	8 738	11 535	2 797
7 Reisekostnader	8 073	4 489	7 165	2 676
9 Interne overføringer	42 438	10 437	23 023	12 586
Resultat UMAK	35 009	5 527	16 193	10 666

UMAK hadde i 2020 kr. 4,97 mill. lavere salgsinntekter, kr. 5,22 mill. høyere lønnskostnader og kr. 7,05 mill. lavere driftskostnader sammenlignet med 2019. Kostnader via interne overføringer i kontoklasse 9 viser de største endringene fra 2019 til 2020 med en nedgang på kr. 32 mill. Den store endringen skyldes at UMAK i 2019 ble belastet med et trekk på kr. 26 mill. i avsetninger pga. omdisponering av midler vedtatt av universitetsstyret.

Regnskapsresultatet for 2020 viser et overforbruk på kr. 5,53 mill. noe som er kr. 10,67 mill. bedre enn budsjettet. Det budsjetterte overforbruket for 2020 på kr. 16,19 mill. inkluderer merforbruket på kr. 5,06 mill. innenfor *ordinær drift*, samt merforbruk i *øremerkede tiltak* på kr. 11,13 mill. Vanligvis budsjetteres det med et høyere forbruk i de øremerkede midlene enn det som regnskapet ender opp med, ettersom aktiviteten ofte utsettes i tid lengre enn det var antatt ved årets start. Resultatforbedringen i kontogruppe 9 er i stor grad forårsaket av at en del kostnader er overført fra bevilgningsøkonomien til BOA-finansierte prosjekter, jevnfør tabell for BOA-økonomien under.

BALANSERAPPORT

Balanserapport (tall i hele 1000):

	UMAK		
	IB 2020	Resultat	UB 2020
Avsetninger - ubundne midler	26 576	2 590	29 165
Avsetninger - øremerket midler	-35 190	2 937	-32 253
SUM BEV	-8 614	5 527	-3 087
Øvrige prosjekter - ubrukne midler	-12 213	5 085	-7 128
NFR - ubrukne midler	-2 930	2 131	-798
SUM BOA	-15 143	7 217	-7 927
Samlet balanse UMAK	-23 757	12 744	-11 014

Inngående balanse (IB) er avsetninger av ubrukne midler overført fra tidligere perioder grunnet utsatt eller forsinket aktivitet. Ved å legge til årets regnskapsresultat framkommer utgående balanse (UB). Tiltakene grupperes videre i *ubundne avsetninger* og *øremerkede avsetninger*.

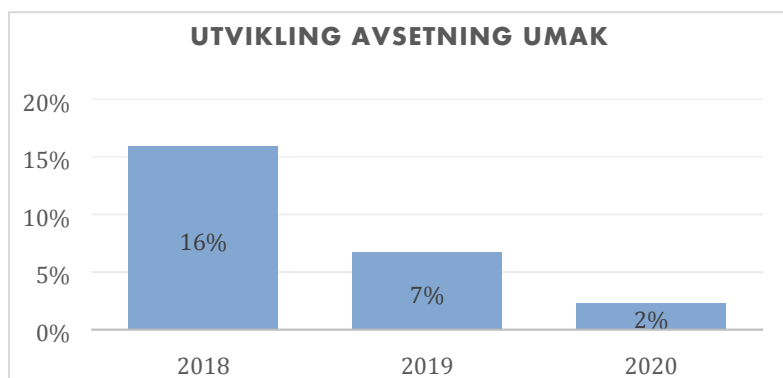
Trekket på kr. 26 mill. fra 2019 forklarer det store overforbruket i ubundne midler med kr. 26,576 mill. ved årets start. Grunnet overforbruk ved de 4 enhetene er dette økt til kr. 29,165 mill. ved utgangen av året. Ved starten av året ble merforbruket i ubundne midler balansert mot avsetningen i øremerkede midler på kr. 35,190 mill. ettersom trekket på kr. 26 mill. ikke ble fordelt ut på de øremerkede tiltakene. I løpet av året har det vært et merforbruk også i de øremerkede midlene, slik at utgående balanse her er kr. 32,253 mill. Samlede avsetninger i BEV er i løpet av året redusert med kr. 5,527 mill. og UMAK har ved utgangen av året kr. 3,087 mill. i avsetninger knyttet til bevilgningsøkonomien.

Den eksterntfinansierte virksomheten har også hatt et overforbruk i løpet av året med kr. 7,217 mill. Årsaken til dette er at noen prosjekter har kostnader i 2020 som ikke kan viderefaktureres før arbeidet er fullført i 2021. Dette fører til at avsetningene i BOA reduseres fra kr. 15,143 ved starten av året til kr. 7,927 mill. ved utgangen av året. I løpet av året har UMAK levert iht. kontrakt for midler vi har fått inn i forkant, og ved utgangen av året gjenstår det kr. 7,927 mill. i midler som vi skal levere for i 2021.

Totalt sett viser balansen samlede avsetninger i BEV og BOA på kr. 23,757 mill. ved inngangen av året, og denne er i løpet av året blitt redusert ned til kr. 11,014 mill. grunnet høy aktivitet i 2020. Tabellen under viser en kategorisert oversikt over alle de *øremerkede tiltakene* på UMAK med innestående saldoer, forbruk i løpet av året og sluttsaldo:

Avsetninger per kategori	IB	Resultat	UB
Diverse	-1 650	1 558	-92
Strategiske tildelinger/midler	-3 689	-354	-4 043
Investeringer, utstyr	-1 517	-1 562	-3 079
FoU, annuum, forskningsmidler/-grupper	-1 961	-156	-2 117
Studentutvalg, studentprosjekter	-107	-126	-233
Formidling og utstillinger	-462	-810	-1 272
Tildelinger fra strategisk utdanningsutvalg (SUV)	-939	658	-281
Stipendiater og postdoktorer	-8 785	183	-8 602
Læringer	439	51	490
Landskapsarkitekturutdanningen	-16 518	3 495	-13 023
	-35 190	2 937	-32 253

Universitetsstyret har besluttet at universitetsdirektøren kan omdisponere midler fra alle enheter der nivå på avsetninger overstiger 7% av årsregnskap for 2020. Regnskap for 2020 viser at UMAKs avsetningsnivå nå er på 2% og derfor ikke vil få inndratt ytterligere avsetninger pr 2020. UMAKs avsetninger viser følgende utvikling:



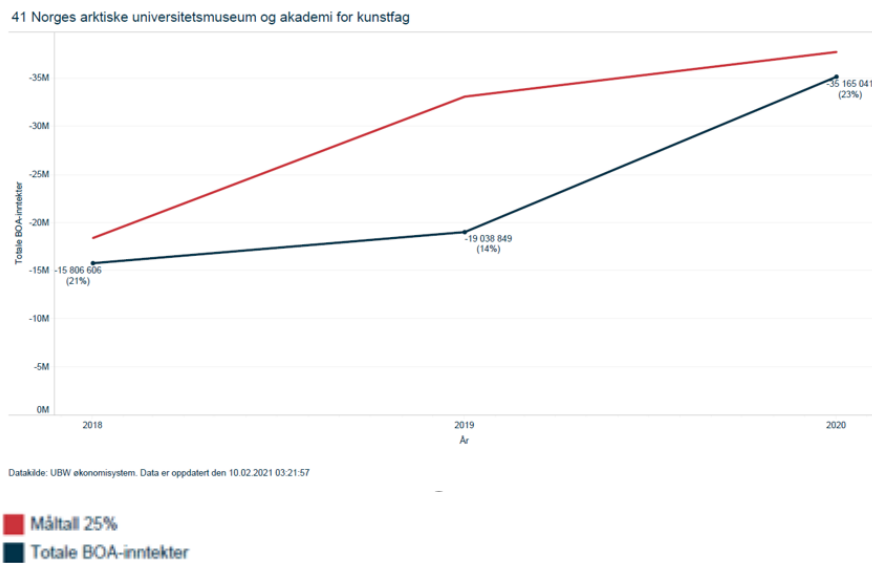
BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT VIRKSOMHET

Inntekter og utgifter fra bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BOA) knytter seg til aktiviteter som er eksternt finansiert, dvs. midler som kommer utenom bevilgningsøkonomien. Tall for bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet i 2020 ser slik ut ved UMAK:

BOA (tall oppgitt i 1000)			
K Kontoklasse	Regnskap	Budsjett	Avvik
3 Salgs- og driftsinntekt	-26 704	-33 520	-6 816
5 Lønn og godtgjørelser	12 433	15 457	3 024
6 Annen driftskostnad	2 684	10 056	7 373
7 Reisekostnader	2 474	4 025	1 552
9 Interne overføringer	16 886	5 056	-11 830
Resultat UMAK	7 793	1 075	-6 718

Eksterne inntekter fra bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) er på kr 26,704 mill. i 2020. Dette er 8,43 mill. høyere en fjoråret, men likevel kr. 6,82 mill. lavere enn budsjettet. Lønns- og driftskostnader viser et mindreforbruk, mens interne overføringer et tilsvarende merforbruk. Dette har i hovedsak en regnskapsteknisk forklaring. Resultatet ender dermed med et merforbruk på kr. 7,793 mill., og et avvik på kr. 6,718 mill. i forhold til budsjett.

BOA-inntekter ved UMAK viser en positiv utvikling i 2020. Sammenligner vi med UiTs måltall om 25% inntekter fra eksterntfinansiert virksomhet ser det slik ut de siste to årene:



Det jobbes målrettet med ekstern virksomhet i forsøk på ytterligere styrking av BOA-økonomien ved UMAK fremover. I tillegg vil BOTT-samarbeidet bidra til et integrert oppsett for bevilgnings- og eksternøkonomien.

For øvrig er sak om tidligere inndratte avsetninger under oppfølging. Dette i forsøk på å få avklaring fra universitetsledelsen hvordan utfordringene dette medfører skal håndteres videre.

Lena Aarekol
direktør

—

Anne Aagaard
administrativ leder

—

Saksbehandlere: Rådgivere økonomi Nina Kristine Andersen og Morten Aage Dahl