

## ORIENTERINGSSAK

Til:  
Styret for Norges arktiske universitetsmuseum og akademi for kunsthøgskolen

Møtedato: 15.06.21  
Sak:

### Budsjett- og økonomirapport 1. tertial 2021 UMAK

#### Resultatrapport:

Tabellene viser resultat per enhet for ordinær drift. Inntekt har negativt fortegn, mens kostnad har positivt fortegn. Resultat med positivt fortegn viser dermed et underskudd/merforbruk, mens et negativt resultat angir overskudd/mindreforbruk. Avvik består av budsjett minus regnskap per 1. tertial. Et negativt avvik viser merforbruk i forhold til budsjett, mens et positivt avvik viser et mindreforbruk.

Ledelse/stab og FUF (tall oppgitt i 1000)				
K	Kontokl (T)	Regnskap	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-6 616	-6 892	-276
4	Varekostnad	132	133	1
5	Lønn og godtgjørelser	7 990	7 762	-228
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	189	585	396
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	65	333	268
9	Interne overføringer	-691	-244	447
	Resultat	1 069	1677	608

Administrasjonen har per 1. tertial et underskudd på kr 1,069 mill. mot et budsjettert merforbruk på kr 1,677 mill. Dette gir et positivt avvik på kr 0,608 mill. Det er høyere inntekt i klasse 9 grunnet en periodiseringsfeil på sentralt dekningsbidrag med kr 0,639 mill. som utgjør den største delen av avviket. Dette vil utjevne seg i løpet av året. Det er lavere salgsinntekter enn budsjettert med kr 0,276 mill. grunnet koronautbruddet, til tross for at budsjettet ble lagt lavere enn fjoråret. Utover dette har det vært et merforbruk i lønnskostnader med kr 0,228 mill. grunnet overlapp med vikarer ifbm avgang og fødselspermisjon, mens det har vært mindreforbruk på driftskostnader i både klasse 6 og 7. Sett bort ifra periodiseringsfeilen ville resultatet i regnskapet ha vært i samsvar med det som var budsjettert.

Kunstakademiet (tall oppgitt i 1000)				
K	Kontokl (T)	Regnskap	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-3 238	-3 207	31
5	Lønn og godtgjørelser	2489	2296	-193
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	456	267	-189
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	144	133	-11
9	Interne overføringer	90	315	225
	Resultat	-59	-196	-137

Kunstakademiet har per 1. tertial et overskudd på kr 0,059 mill. mot et budsjettert mindreforbruk på kr 0,196 mill. Det er merforbruket i lønnskostnader og driftskostnader på hhv kr 0,193 mill. og kr 0,200 mill. som fører til lavere overskudd enn budsjettert. Men dette jevnes ut med mindreforbruk i klasse 9 på kr 0,225 mill., slik at regnskapsresultatet ender så og si i balanse.

Musikkonservatoriet (tall oppgitt i 1000)				
K	Kontokl (T)	Regnskap	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-9 026	-9 020	6
5	Lønn og godtgjørelser	10 824	10 620	-204
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	87	200	113
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	418	400	-18
9	Interne overføringer	-947	-433	514
	Resultat	1 356	1 767	411

Musikkonservatoriet har per 1. tertial et underskudd på kr 1,356 mill. Dette er kr 0,411 mill. mindre enn det budsjetterte merforbruket på kr 1,767 mill. Grunnen er avviket i klasse 9 med kr 0,514 mill. mer i lønnsrefusjoner enn det var budsjettert med. Det er et merforbruk i lønnskostnadene i forhold til budsjett på kr 0,204 mill. grunnet kjøp av pianostemmetjenester som var budsjettert med i klasse 6 driftskostnader.

Universitetsmuseet (tall oppgitt i 1000)				
K	Kontokl (T)	Regnskap	Budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-9 367	-9 252	115
4	Varekostnad	26	0	-26
5	Lønn og godtgjørelser	11 549	11 478	-71
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	446	292	-154
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	44	87	43
9	Interne overføringer	-598	-1 559	-961
	Resultat	2 101	1 044	-1 057

Universitetsmuseet har per 1. tertial et underskudd på kr 2,101 mill. Dette er kr 1,057 mill. høyere enn det budsjetterte merforbruket på kr 1,044 mill. Hovedsakelig skyldes dette lavere refusjoner i klasse 9 med kr 0,961 mill. i forhold til budsjett. Ufullstendige/mangelfulle timelister er årsaken til at det ikke ble ompostert refusjon av lønnskostnader og indirekte kostnader for EU prosjektene i henhold til budsjettet for 1.tertial. Grunnet spesiell EU rapportering er refusjon av lønnskostnader og indirekte kostnader for EU prosjektene utsatt til at rapporteringen er godkjent av EU. Dette blir utført til 2. tertial.

Utover dette er det kun mindre avvik grunnet merforbruk i lønnskostnader og andre driftskostnader.

Endringer i inntekter grunnet korona:

Også i 2021 påvirkes salgsinntektene av koronautbruddet. Særlig på Polarmuseet der årets salgsinntekter pr. 1.tertial kun er på kr 0,134 mill. mot fjorårets kr 1,068 mill. Dette er også kr 0,199 mill. lavere enn budsjettet. Ved Norges arktiske universitetsmuseum er salgsinntektene på kr 0,285 mill. halvert fra fjorårets kr 0,524 mill. Salgsinntektene er her kr 0,348 mill. lavere enn budsjettet, så foreløpig ser det ut som budsjettet er lagt for høyt i forhold til hva som er oppnåelig.

Samlet underskudd på ordinær drift ved de 4 enhetene ovenfor er pr. 1.tertial på kr 4,466 mill. mot et budsjettet merforbruk på kr 4,293 mill. Legger vi til den inngående balansen som hver enhet hadde med seg fra i fjor (IB), er samlet underskudd ved enhetene slik pr. 1.tertial:

Avd	Avd (T)	Prototype	Beløp
410100	Ledelse og stab UMAK	10	-838 334,83
410211	Seksjon for forskning, utdanning og formidling UMAK	10	3 642 415,96
411300	Kunstakademiet	10	1 166 209,69
411400	Musikkonservatoriet	10	700 914,73
411500	Norges arktiske universitetsmuseum	10	3 709 912,90
			8 381 118,45

Når vi tar med de øremerkede midlene (prototype 12-15) gis samlet resultat i bevilgningsøkonomien:

BEV (tall oppgitt i 1000)						
K	Kontokl(T)	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Gjenstår av årsbudsjett
3	Salgs- og driftsinntekt	-45 284	-45 431	-147	-122 137	-76 852
4	Varekostnad	158	133	-24	530	372
5	Lønn og godtgjørelser	36 528	36 508	-19	104 121	67 594
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	2 014	4 925	2 912	13 930	11 916
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	735	1 449	714	5 676	4 941
9	Interne overføringer	10 071	10 946	875	24 677	14 606
	Resultat UMAK	4 222	8 531	4 309	26 799	22 577

Tabellen viser den totale bevilgningsfinansierte økonomien for UMAK. Resultatet viser et underskudd på kr 4,222 mill. mot et budsjettet merforbruk på kr 8,531 mill. pr 1. tertial. Det største avviket er mindreforbruket i driftskostnader i klasse 6 og 7 med til sammen kr 3,626 mill. Det er hovedsakelig de øremerkede tiltakene som har hatt mye lavere forbruk enn budsjett, dette er vanlig ettersom budsjett legges lik saldo på tiltaket selv om aktiviteten ofte utsettes i tid. Resultatet totalt er dermed et merforbruk som er kr 4,309 mill. lavere enn det som var budsjettet.

BOA (tall oppgitt i 1000)						
K	Kontokl(T)	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Gjenstår av årsbudsjett
3	Salgs- og driftsinntekt	-10 137	-14 377	-4 240	-44 487	-34 350
5	Lønn og godtgjørelser	3 782	5 483	1 702	15 730	11 948
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	678	2 482	1 803	7 432	6 754
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	82	1 957	1 875	5 846	5 673
9	Interne overføringer	-960	5 142	6 102	14 724	15 684
	Resultat UMAK	-6 555	687	7 242	-756	5 799

Bidrags- og oppdragsfinansierte (BOA) prosjekter har hatt lavere inntekt enn forventet i perioden med kr 4,240 mill. Aktiviteten i perioden har også vært lavere enn budsjettet i alle de andre kostnadsklassene. Resultatet ender på et overskudd på kr 6,555 mill., og dette avviker fra budsjettet med kr 7,424 mill. Det er det store avviket i klasse 9 på kr 6,102 mill. som er den største årsaken til dette. Dette skyldes som tidligere nevnt manglende føring av lønns- og indirekte kostnader i EU prosjektene, samt at et eksternt utstillingsprosjekt er avsluttet her med et underskudd på kr 3,334 mill. Dette er gjort opp mot det internt øremerkede utstillingsprosjektet i BEV, slik at samlet underskudd på utstillingsprosjektet er kr 1,068 mill.

Balanserapport:

Balanserapport (tall oppgitt i 1000)			
Int.pro(T)	IB	Resultat	UB
Ordinær drift	29 165	4 269	33 434
Øremerkede tiltak (avsetninger)	-32 253	-47	-32 300
BEV	-3 087	4 222	1 135
BOA	-7 927	-6 749	-14 675

UMAK hadde ved inngangen av året kr 3,087 mill. i avsetninger i bevilgningsøkonomien (BEV). Dette er splittet i negativ saldo på ordinær drift med kr 29,165 mill. grunnet trekket på kr 26 mill. fra 2019 og underskuddet fra 2020. De øremerkede tiltakene hadde avsetninger på kr 32,253 mill. Resultatet i BEV i perioden er et samlet merforbruk på kr 4,222 mill., og dermed ender enheten for første gang med negative avsetninger på utgående balanse med kr 1,135 mill. pr 1.tertial.

Den lave aktiviteten i BOA øker avsetningene fra kr 7,927 mill. ved inngangen av året til kr 14,675 mill. pr 1.tertial.

Anne Aagaard  
administrativ leder  
—

Nina Kristine Andersen  
rådgiver  
—

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*