

## SAKSFRAMLEGG

Til:  
Styret for Norges arktiske universitetsmuseum og akademi for kunsthøgskolen

Møtedato:  
17.02.2022

Sak:

### 2022 Budsjett enheter UMAK

#### Innstilling til vedtak:

Styret vedtar budsjett 2022 for UMAKs enheter i henhold til saksframlegg

#### Bakgrunn

Styret ved UMAK vedtok i sak 19/21 fordeling av UMAKs bevilgning på de ulike enhetene slik det fremgår av tabell:

Enheter (tall i 1000)	Basis	RBO - forskning	RBO - undervisning	Total ramme
UMAK - Internhusleie	25 510			
Administrasjonen	18 672	303		19 273
Kunstakademiet	19 686	55	3 786	23 527
Musikkonservatoriet	18 237	216	9 454	27 907
Universitetsmuseet	22 051	6 375		28 426
SUM	104 156	6 951	13 240	124 643

Samme dag vedtok universitetsstyret i sak 59/21 at KDs varslede pensjonskuttet på 102 mill. kroner skal fordeles etter enhetenes relative andel av pensjonskostnader i 2020, mens øvrig kutt på 9,9 mill. kroner for reduserte reisekostnader i staten fordeles etter allerede etablert nøkkel for ABE-kutt. Dette medførte at revidert disponeringsskriv pr. 21.januar 2022 innebar en reduksjon av UMAK sin hovedtildeling med kr 4,761 mill. Korrigert for dette kuttet blir følgende rammer til UMAKs enheter slik:

Enheter (tall i 1000)	Basis	RBO - forskning	RBO - undervisning	Total ramme
UMAK - Internhusleie	25 510			25 510
Administrasjonen	17 543	304		17 848
Kunstakademiet	18 585	55	3 786	22 426
Musikkonservatoriet	17 217	216	9 465	26 898
Universitetsmuseet	20 549	6 385		26 934
SUM	99 404	6 962	13 251	119 617

Ny total ramme på kr 119,617 mill., fratrukket internhusleie, kr 25,510mill., gir sum budsjettfordelt ramme på kr 94,107 mill. Videre korrigeres enhetenes rammer for spesielle tildelinger og øremerkede aktiviteter som skal dekkes innenfor instituttens tildelte ramme. Her inngår ERC-midler, midler for tapte salgsinntekter i 2020, annuum, historisk stipendiat ved Universitetsmuseet (UM) og to stipendiater i program for kunstnerisk utviklingsarbeid (PKU) ved Kunstakademiet (KA) og Musikkonservatoriet (MK). Endelig driftsramme går her frem av siste linje:

Tildeling (tall i tusen)	TOTALT	Led/Stab	FUF	ADM	KA	MK	UM
Budsjettfordelt ramme	- 94 107	- 6 842	- 11 006	- 17 848	- 22 426	- 26 898	- 26 934
ERC premiering(strategisk)	- 600						- 600
Tildeling salgsinntekter 2020	- 2 000		-1 040				- 960
Historisk stipendiat og PKU	1 296				300	300	696
Annuum/andre tildelinger	594		6		72	246	270
Driftsramme pr enhet	- 94 816	- 6 842	- 12 040	-17 848	- 22 054	- 26 352	- 27528

Enhetsledere og økonomimedarbeidere har i ettertid jobbet enkeltvis med detaljbudsjettering på hver enhet, og fordelt kostnadene på ulike utgiftsposter (kontoklasser). I vedtatt budsjettfordelingsmodell skal saldo fra foregående år videreføres enheten, og vil da komme som tillegg/fratrekk til tildelt ramme. Dette framkommer som inngående balanse (IB) på toppen i tabellen, og påvirker derfor samlet beregnet utgående balanse (UB) ved slutten av 2022. Røde tall er inntekter/mindreforbruk, svarte tall er kostnader/merforbruk. Detaljbudsjettering på de ulike kontoklasser ved UMAK blir da slik (tall i hele tusen):

BUDSJETT FOR 2022								
Kontoklasse	KI	TOTALT	Led/Stab	FUF	ADM	KA	MK	UM
IB 2022 (saldo fra i fjor)	2	3 454	- 1 122	5 644	4 522	-250	247	-1 065
Salgsinntekter		- 5 450	- 3 000	- 3 000				- 2 450
Rammetildeling fra KD		- 94 816	- 6 842	- 12 040	- 18 882	- 22 054	- 26 352	- 27 528
Viderformidl. av bevilgning fra KD		12 006				12 006		
Salgs- og driftsinntekt	3	- 88 260	- 6 842	- 15 040	- 21 882	- 10 048	- 26 352	- 29 978
Varekjøp	4	780		520	520			260
Lønn og godtgjørelser	5	99 004	7 467	14 976	22 452	10 634	31 852	34 066
-foreldreperm/sykepenger	5	- 650		- 100	- 100	-3 00	- 150	- 100
Annen driftskostnad	6	5 775	300	1 050	1 350	1 815	600	1 555
Annen driftskostnad, forts	7	5 311	200	470	670	850	1 500	2 291
Interne overføringer	9	- 13 902	- 1 400		- 1 400	1 243	- 7 000	- 7 745
Kostnader		94 863	6 576	16 916	23 492	14 241	26 802	30 327
<b>Resultat (mer-/mindreforbruk)</b>		<b>6 603</b>	<b>- 266</b>	<b>1 876</b>	<b>1 610</b>	<b>4 193</b>	<b>450</b>	<b>349</b>
-fratrekk for LARK		3 944				3 944		
UB 2022 (beregnet)	2	6 113	- 1 388	7 520	6 132	0	697	- 716

### UMAK samlet

I kolonnen TOTALT vises UMAKs samlede budsjetterte inntekter og kostnader på ordinær drift, fordelt over ulike kontoklasser. Det samme vises for de fem ulike enhetene i etterfølgende kolonner. Resultat viser inntekter minus kostnader, og det budsjetteres her med et totalt mer

forbruk i 2022 på kr 6,603 mill. Inkludert i dette tallet er budsjettere merkostnader til landskapsarkitekturutdanningen (LARK) ved Kunstakademiet på totalt kr 3,944 mill. Ettersom LARK er et øremerket tiltak med egen avsetning blir reelt merforbruk i 2022 på ordinær drift (6,603 – 3 944) kr 2,660 mill. Til sammenligning var budsjettert merforbruk på ordinær drift i 2021 på kr 5,675 mill. IB som består av samlet underskudd ved enhetene fra år 2020 og 2021 sammenlagt med budsjettert underskudd for 2022, kr 3,454 mill. + 2,660 mill., gir en forventet UB på kr 6,113 mill. I tillegg til dette underskuddet kommer det tidligere trekket i enhetens avsetninger på kr 26 mill, samt positive avsetninger i øremerkede tiltak på kr 25,692 mill.

### Nærmere om budsjettgrunnlaget

#### Salgsinntekter publikumsarenaer

Det knyttes usikkerhet til budsjetterte salgsinntekter. For 2022 forventes det oppgang i salgsinntekter, men det er svært usannsynlig at det vil ligge på samme nivå som før korona (2019) med kr 9,2 mill i regnskapsførte salgsinntekter (2020). I 2021 ble det budsjettert med kr 3,015 mill i inntekter, regnskapstallene endte langt høyre på kr 4,523 mill.

Mye av driften ved museene er tilknyttet arrangementer som ikke genererer inntekter. Dette innebærer at kostnadene for drift øker med økt publikumsomsetning, uten at inntektene øker tilsvarende. Selv om det i 2022 forventes noe økt turisme, antas dette derfor alene ikke å gi stor uttelling.

Imidlertid ligger det noe forventning til at inntjeningen økes gjennom høyere billettinntekter og økt varesalg i museumsbutikk. I løpet av 2021 ble billettsystemet endret, slik at barn opp til 18 år har gratis inngang, mens sats for voksenbilletter ble økt med 42%. Det er for tidlig å anslå nettoeffekten av dette, men beregninger basert på billettinntekter i 2020 ble i sak 4/21 anslått å gi en samlet inntektsøkning på 32%. Dette, sammen med et pågående arbeid knyttet til bredere annonsering av varer i museumsbutikkene, vil være viktige bidrag til økte salgsinntekter. På bakgrunn av noe økt turisme, høyere billettinntekter og økt varesalg estimeres en økning for 2022 på kr 2,435 mill, slik at salgsinntektene settes til kr 5,450 mill, Samlet sett fremdeles langt under en normalsituasjon lik salgsinntektene før korona.

Tapte salgsinntekter i 2020 og 2021, medfører et stadig større underskudd i FUF som har en stor andel av sin kjerneaktivitet knyttet opp mot formidling og publikumsvirksomhet. UMAK fikk i 2022 kr 2 mill. i spesiell basis fra nivå 1 til kompensasjon for tapte inntekter i 2020. Beregnet tap i salgsinntekter for 2020 og 2021 basert på tall i et normalår (2019), utgjør omlag kr 10 mill.

### Driftskostnader

Samlede driftskostnader i klasse 6 og 7 utgjør kr. 10,631 mill. Dette er kr. 1,19 mill. høyere enn det var budsjettet med i fjor. Igjen er det variasjoner mellom enhetene her. KA og UM har hver budsjettet med kr 1 mill. mer i driftskostnader ifht 2021, mens administrasjonen samlet har budsjettet med kr 1,180 mill. lavere driftskostnader enn i 2021. MK ligger på omtrent samme nivå som året før, med en økning på kr 0,3 mill.

### Lønnskostnader

Lønnsbudsjettet er lagt inn med en lønns- og prisjustering på 2,5%, samt reduksjon i pensjonspremien fra 10,9% i 2021 til 9,1% i 2022. Budsjetterte lønnskostnader i klasse 5 *Lønn- og godtgjørelser* (inkludert syke- og foreldrepenger) blir da kr. 98,354 mill. i 2022 og utgjør med dette mer enn salgs- og driftsinntekten i kontoklasse 3 på kr. 88,260 mill.

Det vil imidlertid gi et riktigere bilde av faktiske lønnskostnader om klasse 5 og 9 sees i sammenheng. Lønnsbudsjett i klasse 5 har økt med kr 5,5 mill fra 2021 til 2022, mens klasse 9 tilsvarende har økt med kr. 5,167 mill. i samme periode. Klasse 9 viser interne overføringer, blant annet inntekt i form av refunderte lønnskostnader fra eksterne prosjekter og undervisning Musikkonservatoriets ansatte bidrar med ved Institutt for Lærerutdanning (ILP),

I tabellene under sammenstilles klasse 3 Salgs- og driftsinntekt versus lønn i klasse 5 inkludert interne overføringer i klasse 9 for hhv 2021 og 2022. Tallene viser at lønnsutgifter totalt sett for hele UMAK er lavere i 2022 enn året før:

BUDSJETT FOR 2021	K.kl	TOTALT	Led/Stab	FUF	ADM	KA	MK	UM
Salgs- og driftsinntekt	3	- 84 968	- 7 200	- 13 339	- 20 539	- 9 575	- 26 993	- 27 861
Sum lønn inkl kl 9	5/9	84 549	6 378	14 057	20 435	10 609	27 218	26 287

BUDSJETT FOR 2022	K.kl	TOTALT	Led/Stab	FUF	ADM	KA	MK	UM
Salgs- og driftsinntekt	3	- 88 260	- 6 842	- 15 040	- 21 882	- 10 048	- 26 352	- 29 978
Sum lønn inkl kl 9	5/9	83 452	6 076	14 876	20 952	11 576	24 702	26 221

På enhetene varierer bildet imidlertid noe mer. Spesielt ved Kunstakademiet, som ikke har refusjon av lønnsinntekter i klasse 9, er lønnskostnader høyere enn salgs- og driftsinntekter. Noe kan forklares med at det er budsjettet med kr. 1,2 mill. i investeringer knyttet til Landskapsarkitekturutdanningen, samt ombygging av kontorer/pauserom.

Musikkonservatoriet har en høyere netto i klasse 9 enn normalt, da det er budsjettet med flere års utestående internoverføringer fra ILP ved HSL for våre læreres innsats inn i lærerutdanningen.

### Avsluttende kommentarer

En samlet vurdering av budsjettmessige rammer for 2022 er at UMAKs økonomiske situasjon strammes ytterligere inn. Dette, sammen med akkumulert underskudd over år og ufordelte negative avsetninger fra 2019, fremstår på nåværende tidspunkt som en svært krevende situasjon.

I år som i fjor budsjetteres det altså med et betydelig underskudd. For inneværende år skyldes dette i all hovedsak det store rammekuttet som kom uventet på slutten av 2021, negativ inngående balanse i 2022, samt at billett- og salgsinntektene fremdeles forventes å være reduserte ifht normalsituasjonen før korona.

Det er i saksfremlegget forsøkt synliggjort at budsjettall knyttet til dette forhold er særs usikre, og om vi kan forvente billettinntekter nærmere et normalår, vil naturligvis budsjettresultatet kunne komme noenlunde i balanse.

Rektor har annonsert det i løpet av våren vil blir gjennomført møter med enhetene med fokus på den økonomiske situasjonen, investeringsplan, budsjett og økonomistyring. Direktør ved UMAK vil ta initiativ til at et slikt møte fremskyndes.

Lena Aarekol  
direktør

—

Anne Aagaard  
administrativ leder  
—  
anne.aagaard@uit.no  
77 66 05 70

Saksbehandlere; Seniorrådgiver Nina Kristine Andersen og rådgiver Sonja Skoglund

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*