

ORIENTERINGSSAK

Til:
Styret for Norges arktiske universitetsmuseum og akademi for kunsthøgskolen

Møtedato: 17.02.22
Sak:

Regnskap UMAK 2021

BAKGRUNN

Regnskap for UMAK presenteres her med tabeller for ulike avdelinger og for UMAK som helhet.

Bevilgningsøkonomien (BEV) gjelder årlige midler bevilget fra Kunnskapsdepartementet. Det skilles videre her mellom øremerkede midler og midler som enhetene fritt disponerer til ordinær drift. I tillegg vil enkelte enheter kunne ha en *salgsinntekt* i form av varesalg, billettinntekter, leieinntekter, salg av tjenester o.l.

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BOA) er eksternt finansierte midler fra for eksempel EU, NFR, og andre statlige eller private virksomheter 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 enhetene ved UMAK i 2021 ble i sak 8/21 vedtatt med et merforbruk på kr 5,675 millioner. Det ble sendt brev til universitetsdirektøren med søknad om godkjenning av budsjettert overforbruk. I brev fra universitetsdirektøren den 16. mai (eph 21/1222) var svaret at det på generelt grunnlag var funnet at det ikke var forsvarlig å godkjenne økt merforbruk for fakulteter og enheter, og ba videre om at fakultetene og enhetene skulle gjennomgå og oppdatere gjeldende budsjett i UBW, slik at de samsvarte med realistiske planer, og ikke overskred tildelt budsjettramme for 2021 for enheter på nivå 2 i UiTs organisasjon.

På bakgrunn av dette ble budsjettet revidert i balanse, med visse forutsetninger, jamfør orienteringssak 28/21 til UMAK styret. Ny revidert budsjett for enhetene ble da slik som tabellen under viser (tall i 1000):

BUDSJETT FOR 2021											
Kontoklasse, tekst	K.kl	TOTALT	Led/Stab	FUF	SUM ADM	KA	LARK(KA)	SUM KA	MK	UM	
Salgsinntekter		- 3578		- 1894	- 1894					- 1684	
Bevilgning fra KD, ramme		- 93662	- 7200	- 11439	- 18639	- 9581	- 11703	- 21284	- 26993	- 26746	
Viderformidling av bevilg		11372					11703	11703		- 331	
Salgs- og driftsinntekt	3	- 85868	- 7200	- 13333	- 20533	- 9581		- 9581	- 26993	- 28761	
Varekjøp	4	389		240	240					149	
Lønn og godtgjørelser	5	91905	7755	13698	21453	6554	2539	9094	28975	32382	
Annen driftskostnad	6	5303	400	1800	2200	1300	300	1600	600	903	
Annen driftskostnad, fort	7	3831	400	486	886	400	100	500	1200	1244	
Interne overføringer og i	9	- 11621	- 1377	114	- 1263	445	1000	1445	- 5000	- 6802	
Kostnader		89807	7178	16338	23516	8699	3939	12639	25775	27877	
Resultat (merforbruk/mindre		3939	- 22	3005	2983	- 882	3939	3058	- 1217	- 885	
-fratrekk LARKres, øremerket		- 3939									
Resultat (merforbruk ordinær		0									

Tabellene nedenfor viser regnskapsresultatet for *ordinær drift* ved hver enhet på UMAK for år 2020 og 2021, fordelt per kontoklasse.

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

Administrasjon

LEDELSESTAB

Kontog3	Kontog3(T)	Avd	2020	2021
3	Salgs- og driftsinntekt	410100	-8 100 000,00	-7 200 000,00
5	Lønn og godtgjørelser	410100	8 397 011,41	7 913 919,31
6	Annen driftskostnad, av- og nedskriv	410100	169 130,42	359 990,10
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	410100	60 176,46	38 324,16
9	Interne overføringer	410100	-1 331 115,50	-1 429 595,51
		410100	-804 797,21	-317 361,94

FUF

Kontog3	Kontog3(T)	Avd	2020	2021
3	Salgs- og driftsinntekt	410211	-11 850 740,78	-13 649 303,27
4	Varekostnad	410211	351 099,65	443 351,93
5	Lønn og godtgjørelser	410211	12 588 335,38	14 180 283,95
6	Annen driftskostnad, av- og nedskriv	410211	1 433 199,63	901 310,32
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	410211	174 428,63	258 856,15
8	Finansposter, overføringer, periodens	410211	27,64	420,31
9	Interne overføringer	410211	-155 956,40	968 972,36
		410211	2 540 393,75	3 103 891,75

Tabellen over viser de individuelle resultatene for underenhetene Ledelse Stab og Forskning, utdanning og formidling. Slår vi disse sammen i en tabell får vi fram det samlede resultatet for Administrasjonen:

Tall i 1000	Kontoklasse	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Revidert Budsjett 2021	Avvik 2021
2	Saldo overført fra forrige år		1 736		
3	Salgs- og driftsinntekt	-19 951	- 20 849	- 20 533	316
4	Varekostnad	351	443	240	- 203
5	Lønn og godtgjørelser	20 985	22 094	21 553	- 541
6	Annen driftskostnad	1 602	1 261	2 100	839
7	Reisekostnader	235	297	886	589
9	Interne overføringer	-1 487	- 461	- 1 263	- 803
	Resultat Administrasjonen	1 736	2 787	2 983	197
	Totalsum inkludert overført saldo	1 736	4 522		

Administrasjonen sett samlet har et merforbruk på kr. 2,787 mill. i 2021 mot et budsjettert merforbruk på kr. 2,983 mill. Merforbruket i 2021 var kr. 1,051 mill. høyere enn i 2020 og fører til at utgående balanse ender på en negativ saldo på kr. 4,522 mill. Det største avviket er på interne overføringer i klasse 9 med kr. 0,803 mill. som skyldes underskuddet på Nordlysutstillingen.

Kunstakademiet

KA

Kontog3	Kontog3(T)	Avd	2020	2021
3	Salgs- og driftsinntekt	411300	-6 919 513,00	-9 581 000,00
5	Lønn og godtgjørelser	411300	6 738 892,45	6 892 986,30
6	Annen driftskostnad, av- og nedskriv	411300	1 050 375,89	1 193 823,46
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	411300	508 573,95	385 048,37
8	Finansposter, overføringer, periodens	411300	0,00	0,71
9	Interne overføringer	411300	-152 897,44	-366 116,15
		411300	1 225 431,85	-1 475 257,31

Kunstakademiets resultat viser mindreforbruk på kr 1,475 mill. Avviket er kr. 0,653 mill. bedre enn de budsjetterte kr. 0,882 mill., og dermed ender utgående balanse på en liten positiv saldo på kr. 0,25 mill. Årsaken til dette er avslutning av øremerkede tiltak som ga bedre resultat i klasse 9 enn budsjettert.

Musikkonservatoriet

MK

Kontog3	Kontog3(T)	Avd	2020	2021
3	Salgs- og driftsinntekt	411400	-29 273 874,50	-27 136 838,02
4	Varekostnad	411400	0,00	88 414,03
5	Lønn og godtgjørelser	411400	29 047 096,15	30 206 444,08
6	Annen driftskostnad, av- og nedskriv	411400	608 549,10	461 336,64
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	411400	1 003 237,31	1 420 850,73
8	Finansposter, overføringer, periodens	411400	1,60	81,82
9	Interne overføringer	411400	-2 040 067,66	-4 137 841,65
		411400	-655 058,00	902 447,63

Musikkonservatoriet har et merforbruk på kr 0,902 mill. Dette er et avvik mot budsjett på kr. 2,119 mill. da budsjettet var lagt med et mindreforbruk på 1,217 mill. Årsaken er høyere lønnskostnader i klasse 5 og lavere refusjoner i klasse 9 på grunn av fortsatt manglede betaling fra ILP ved HSL-fakultetet. Musikkonservatoriet går ut av året med en utgående balanse på kr. 0,247 i negativ saldo på ordinær drift.

Kontog3	Kontog3(T)	2020	2021
3	Salgs- og driftsinntekt	-27 701 694,24	-29 258 484,33
4	Varekostnad	326 761,30	66 408,61
5	Lønn og godtgjørelser	32 074 560,39	32 662 522,55
6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivning	1 082 407,15	1 223 078,79
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	1 855 315,08	1 912 150,22
8	Finansposter, overføringer, periodens resultat	215,44	1 157,29
9	Interne overføringer	-5 358 401,46	-9 280 997,01
		2 279 163,66	-2 674 163,88

Universitetsmuseet har et mindreforbruk på kr. 2,674 mill. Dette er kr. 1,790 mill. mer enn budsjett. Det er den store økningen i inntekt fra eksternt finansierte prosjekter (netto kontoklasse 9) som er årsaken til det. Universitetsmuseet går dermed ut av året med en positiv saldo på kr. 1,065 mill.

Samlet sett har de 4 enhetene totalt et mindreforbruk på kr. 0,460 mill. på ordinær drift. Dette er en god forbedring fra fjorårets merforbruk på kr. 4,585 mill.

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

Totalresultat for bevilgningsøkonomien (BEV) for UMAK 2021 (tall i hele 1000) blir da slik:

Kontoklasse	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Revidert Budsjett 2021	Avvik 2021
2 Saldo overført fra forrige år (IB)	- 8 614	- 3 087		
3 Salgs- og driftsinntekt	-122 188	- 128 494	- 129 642	-1 149
4 Varekostnad	684	598	480	-118
5 Lønn og godtgjørelser	103 367	105 344	103 091	-2 253
6 Annen driftskostnad	8 738	15 375	20 652	5 277
7 Reisekostnader	4 489	4 763	5 482	722
9 Interne overføringer	10 437	8 609	16 440	7 831
Resultat UMAK	5 527	6 195	16 502	10 307
UB Totalsum inkludert overført saldo	- 3 087	3 108		

Sammenlignet med regnskapet for året 2020 hadde UMAK i 2021 kr. 6,306 mill. høyere salgs- og driftsinntekter, kr. 1,977 mill. høyere lønnskostnader og kr. 1,828 mill. lavere kostnader i interne overføringer i klasse 9. I 2020 gikk enheten ut av året med en positiv saldo på kr. 3,087, mens denne i 2021 for første gang ender på en negativ saldo med kr. 3,108 mill.

Når vi ser regnskapet for 2021 opp mot det reviderte budsjettet endte vi med kr. 1,149 lavere salgs- og driftsinntekter enn budsjettet. Lønnskostnadene ble kr. 2,253 mill. høyere og driftskostnadene kr. 5,999 mill. lavere enn budsjett. Regnskapsresultatet for 2021 viser et overforbruk på kr. 6,195 mill., noe som er kr. 10,307 mill. bedre enn budsjettet. Det budsjetterte overforbruket for 2021 på kr. 16,502 mill. skyldes at det vanligvis budsjetteres med et høyere forbruk i de øremerkede midlene enn det som regnskapet ender opp med. Dette er fordi aktiviteten ofte utsettes i tid lengre enn det var antatt ved årets start.

BALANSERAPPORT

(tall i hele 1000):

UMAK	IB 2021	Resultat	UB 2021
Avsetninger - ubundne midler	29 165	-365	28 801
Avsetninger – øremerkede midler	-32 253	6 560	-25 692
BEV	-3 087	6 195	3 108
BOA	-7 363	-5 252	-12 615
TOTALT	-10 450	943	-9 507

Inngående balanse (IB) er avsetninger av ubrukte 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. 29,165 mill. ved årets start. Grunnet mindreforbruk ved de 4 enhetene er dette redusert til kr. 28,801 mill. ved utgangen av året. Ved starten av året ble merforbruket i ubundne midler balansert mot avsetningen i øremerkede midler på kr. 32,253 mill., ettersom trekket på kr. 26 mill. ikke er blitt fordelt ut på de øremerkede tiltakene. I løpet av året har det vært et merforbruk i de øremerkede midlene, slik at utgående balanse her er redusert ned til kr. 25,592 mill. Samlede avsetninger i BEV er i løpet av året redusert med kr. 6,195 mill. og UMAK har ved utgangen av året kr. 3,108 mill. i negative avsetninger knyttet til bevilgningsøkonomien.

Den eksternfinansierte virksomheten har hatt et mindreforbruk i løpet av året med kr. 5,252 mill. Årsaken til dette er at totalt sett har prosjektene fått inn flere midler enn påløpte kostnader i 2021. Dermed øker avsetningene i BOA fra kr. 7,363 mill. ved starten av året til kr. 12,615 mill. ved utgangen av året.

Totalt viser balansen samlede avsetninger i BEV og BOA på kr. 10,450 mill. ved inngangen av året, og denne er i løpet av året blitt redusert ned til kr. 9,507 mill. grunnet høy aktivitet i bevilgningsøkonomien i 2021.

Tabellen under viser en kategorisert oversikt over alle de *øremerkede tiltakene* på UMAK med innestående saldoer (IB) ved årets start, forbruk i løpet av året (Resultat) og sluttsaldo (UB):

Avsetninger per kategori	IB	Resultat	UB
Diverse	-92	-74	-165
Strategiske tildelinger/midler	-4 043	790	-3 253
Investeringer, utstyr	-3 579	1 304	-2 275
FoU, annuum, forskningsmidler/-grupper	-2 117	855	-1 262
Studentutvalg, studentprosjekter	-233	0	-233
Formidling og utstillinger	-1 272	1 127	-146
Tildelinger fra strategisk utdanningsutvalg (SUV)	-281	-639	-920
Stipendiater og postdoktorer	-8 102	287	-7 815
Lærlinger	490	-490	0
Landskapsarkitekturutdanningen	-13 023	3 400	-9 623
	-32 252	6 560	-25 692

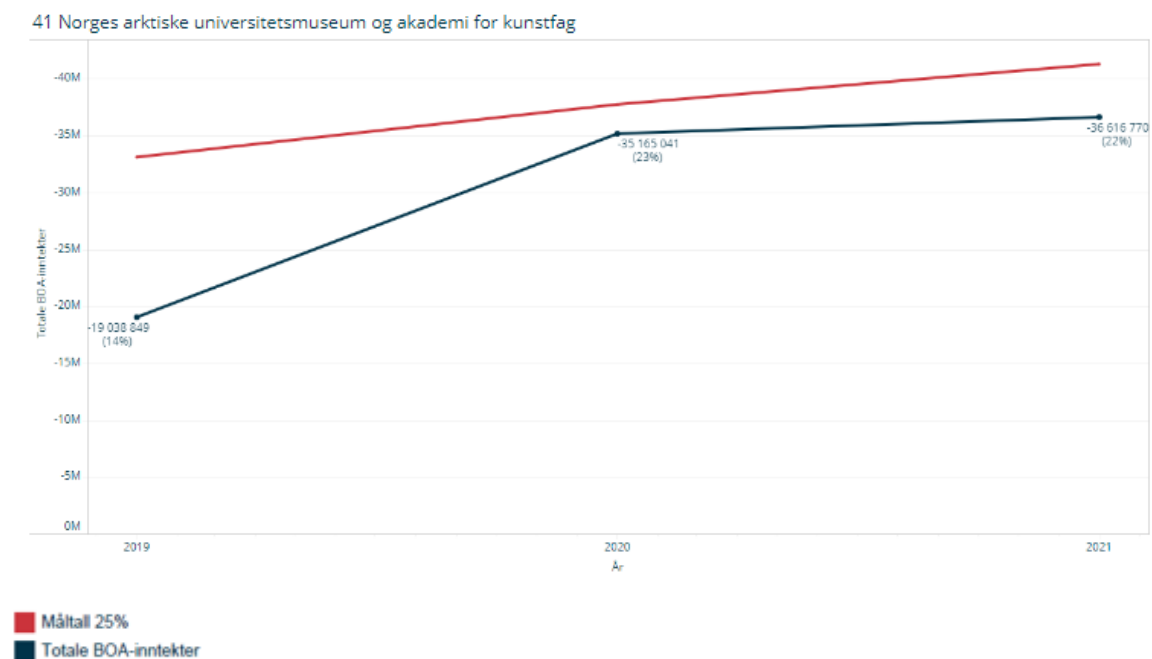
BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT VIRKSOMHET

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 2021 ser slik ut ved UMAK:

BOA (tall oppgitt i 1000)			
K Kontoklasse	Regnskap	Budsjett	Avvik
3 Salgs- og driftsinntekt	- 41 883	- 51 633	- 9 751
5 Lønn og godtgjørelser	17 756	17 743	- 13
6 Annen driftskostnad	3 917	8 258	4 340
7 Reisekostnader	3 602	6 188	2 585
9 Interne overføringer	11 355	17 069	5 714
Resultat UMAK	- 5 252	- 2 376	2 876

Eksterne inntekter fra bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) er på kr 41,883 mill. i 2021. Dette er hele kr. 15,147 mill. høyere en fjoråret, men likevel kr. 9,751 mill. lavere enn budsjettet. Driftskostnader viser et mindreforbruk på kr. 7,925 mill. mot budsjett, likeledes har interne overføringer et mindreforbruk på kr. 5,714 mill. Resultatet viser et totalt mindreforbruk på kr. 5,252 mill., og dette er et avvik på kr. 2,876 mill. i forhold til budsjett. Forklaringen til at aktivitetsnivået i eksternøkonomien har vært lavere i 2021 skyldes forsinkelser grunnet koronautbrudd i det største prosjektet, Hålogalandsveien. Dette forventes hentet inn ved et høyere aktivitetsnivå til neste år.

BOA-inntekter ved UMAK hadde en veldig positiv utvikling i 2020, mens i 2021 har det bare vært en liten økning fra året før. Sammenligner vi med UiTs måltall om 25% inntekter fra eksternfinansiert virksomhet ser det slik ut de siste tre årene:



Det jobbes målrettet med ekstern virksomhet i forsøk på ytterligere styrking av BOA-økonomien ved UMAK fremover.

Lena Aarekol
direktør

—

Anne Aagaard
administrativ leder

—

Saksbehandler: Seniorrådgiver økonomi Nina Kristine Andersen

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur