

ORIENTERINGSSAK

Til: Styret for Norges arktiske universitetsmuseum og akademi for kunsthøgskolen
Møtedato: 09.06.2022
Sak:

Regnskap 1.tertial 2022 UMAK

UiT har i 2022 fått nytt regnskapssystem som fører til endringer i rapportene fra tidligere år. Overgangen har også ført til en del endringer i føringsprinsipper for investering og avskrivning av utstyr, og dette påvirker resultatet i klasse 3 og klasse 9 når investeringen ikke gjøres i takt med budsjettet. Det er derfor større avvik pr. enhet i disse klassene enn det som var tilfellet tidligere.

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.

Bevilgningsøkonomien (BEV)

Består av ordinær drift og diverse øremerkede tiltak.

Den ordinære driften for UMAK samlet var pr. 1.tertial slik:

Konto	Konto (T)	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-42 369 163,53	-40 947 692,26	1 421 471,27
4	Varekostnad og større utstyrsanskaffelser	458 172,71	240 000,00	-218 172,71
5	Lønnskostnad	33 501 850,70	33 646 383,23	144 532,53
6	Annen driftskostnad	2 949 354,39	3 528 003,51	578 649,12
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	941 236,62	2 947 000,00	2 005 763,38
8	Finansposter, overføringer, periodens resultat og avregninger	70,54	0,00	-70,54
9	Interne transaksjoner	4 571 534,86	4 684 426,33	112 891,47
ODRIFT	Ordinær drift	53 056,29	4 098 120,82	4 045 064,53

UMAK samlet viser et regnskapsmessig underskudd på kr 53 056 mot et budsjettert underskudd/merforbruk på kr 4 098 120. Økte inntekter i klasse 3 med kr 1 421 471 og mindreforbruket i klasse 7 Annen driftskostnad på kr 2 005 763 utgjør de største avvikene. Resultatet samlet på ordinær drift er dermed kr 4 045 064 bedre enn antatt pr. 1.tertial.

Pr. enhet fordeler resultatet seg slik:

Ledelse og stab UMAK

Konto	Konto (T)	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-2 470 034,76	-2 474 034,76	-4 000,00
5	Lønnskostnad	2 618 314,31	2 446 470,84	-171 843,47
6	Annen driftskostnad	155 446,60	249 700,36	94 253,76
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	29 259,95	66 666,67	37 406,72
9	Interne transaksjoner	-717,58	-466 666,67	-465 949,09
41010000	Ledelse og stab UMAK	332 268,52	-177 863,56	-510 132,08
ODRIFT	Ordinær drift	332 268,52	-177 863,56	-510 132,08

Det største avviket er i klasse 9 Interne transaksjoner på kr 465 949 og skyldes utsatt kostnadsføring i eksterne prosjekter, dette vil rette seg opp ved utgangen av året. Ledelse og stab ender dermed med et regnskapsmessig underskudd på kr 332 269 mot et budsjettert mindreforbruk på kr 177 864.

Seksjon for forskning, utdanning og formidling (FUF)

Konto	Konto (T)	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-5 495 884,99	-5 555 035,85	-59 150,86
4	Varekostnad og større utstyrsanskaffelser	249 474,48	173 333,33	-76 141,15
5	Lønnskostnad	5 059 050,58	5 299 073,95	240 023,37
6	Annen driftskostnad	865 624,77	1 024 776,91	159 152,14
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	98 660,73	156 666,66	58 005,93
8	Finansposter, overføringer, periodens resultat og avregninger	70,54	0,00	-70,54
9	Interne transaksjoner	218 347,96	-198 750,00	-417 097,96
41021100	Seksj for forskn, utdann og formidl UMAK	995 344,07	900 065,00	-95 279,07
ODRIFT	Ordinær drift	995 344,07	900 065,00	-95 279,07

Det største avviket er i klasse 9 Interne transaksjoner på kr 417 098 og skyldes at det er budsjettert med investeringer som enda ikke er foretatt. Pr. 1.tertial har FUF et regnskapsmessig underskudd på kr 995 344 mot et budsjettert merforbruk på kr 900 065.

Kunstakademiet

Konto	Konto (T)	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-3 576 595,43	-3 677 728,78	-101 133,35
5	Lønnskostnad	2 739 635,02	2 492 687,79	-246 947,23
6	Annen driftskostnad	348 700,36	608 694,44	259 994,08
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	175 366,05	233 333,33	57 967,28
9	Interne transaksjoner	88 132,00	427 826,33	339 694,33
41130000	Kunstakademiet	-224 762,00	84 813,11	309 575,11
ODRIFT	Ordinær drift	-224 762,00	84 813,11	309 575,11

Høyere lønnskostnader med kr 246 947 balanseres mot lavere driftskostnader i klasse 6 med kr 259 994. Det største avviket er i klasse 9 Interne transaksjoner på kr 339 694 og skyldes at det er budsjettert med avslutning av tiltak som enda ikke er foretatt. Pr. 1. tertial har Kunstakademiet et regnskapsmessig overskudd på kr 224 762 mot et budsjettert merforbruk på kr 84 813.

Musikkonservatoriet

Konto	Konto (T)	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-9 367 401,38	-9 476 035,04	-108 633,66
4	Varekostnad og større utstyrsanskaffelser	7 816,79	0,00	-7 816,79
5	Lønnskostnad	10 666 877,32	10 825 474,96	158 597,64
6	Annen driftskostnad	757 988,78	605 324,64	-152 664,14
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	490 412,73	500 000,00	9 587,27
9	Interne transaksjoner	-537 913,24	-670 000,00	-132 086,76
41140000	Musikkonservatoriet	2 017 781,00	1 784 764,56	-233 016,44
ODRIFT	Ordinær drift	2 017 781,00	1 784 764,56	-233 016,44

Lavere lønnskostnader med kr 158 598 balanseres mot høyere driftskostnader i klasse 6 med kr 152 664. Musikkonservatoriet har pr 1. tertial et regnskapsmessig underskudd på kr 2 017 781 mot et budsjettert merforbruk på kr 1 784 764.

Norges Arktiske Universitetsmuseum (UM)

Konto	Konto (T)	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3	Salgs- og driftsinntekt	-10 833 732,61	-9 127 783,47	1 705 949,14
4	Varekostnad og større utstyrsanskaffelser	200 881,44	66 666,67	-134 214,77
5	Lønnskostnad	12 417 968,57	12 582 675,70	164 707,13
6	Annen driftskostnad	659 243,52	877 832,80	218 589,28
7	Annen driftskostnad, fortsettelse	134 940,96	1 990 333,33	1 855 392,37
9	Interne transaksjoner	-3 729 133,88	-2 894 002,66	835 131,22
ODRIFT	Ordinær drift	-1 149 832,00	3 495 722,37	4 645 554,37

Det største avviket er i klasse 6 Annen driftskostnad med kr 1 855 392 og skyldes at kontingent for MUSIT var budsjettert på 1. tertial, mens regningen ikke er kommet enda. Polarmuseet har hatt høyere salgsinntekter enn budsjettert og UM har hatt høyere nettobidrag i klasse 9 fra eksterne prosjekter enn det som var budsjettert, jf forklaringer nedenfor. UM har pr. 1. tertial et regnskapsmessig overskudd på kr 1 149 832 mot et budsjettert merforbruk på kr 3 495 722.

Endringer i billett- og butikkinntekter

Konto	Konto (T)	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
41021100	Seksj for forskn, utdann og formidl UMAK	-607 035,24	-686 666,67	-79 631,43
41150500	Polarmuseet	-1 407 991,97	-766 666,67	641 325,30
460203100	41 Butikk	-2 015 027,21	-1 453 333,34	561 693,87

Salgsinntektene har økt kraftig og økningen utgjør kr 1 601 000 sammenlignet med fjoråret.

Norges arktiske universitetsmuseum har pr 1. tertial kr 607 035 i billett- og butikkinntekter mot kr 280 000 i fjor, og avviket mot budsjett er kun kr 79 631. Polarmuseet har pr. 1.tertial kr 1 407 992 i billett- og butikkinntekter mot kun kr 134 000 i fjor. Dette er også kr 641 325 høyere enn det var budsjettert med.

Øremerket aktivitet fordelt pr kostnadssted

41000000	Norges arkt umuseum og akad for kunsthag	-66 011,00	0,00	66 011,00
41010000	Ledelse og stab UMAK	-534 010,93	-658 000,00	-123 989,07
41021100	Seksj for forskn, utdann og formidl UMAK	-828 728,39	195 592,23	1 024 320,62
41130000	Kunstakademiet	-2 756 794,90	-2 498 816,46	257 978,44
41140000	Musikkonservatoriet	-644 152,81	282 178,08	926 330,89
41150000	Norges arktiske universitetsmuseum	-3 326 397,97	-337 735,81	2 988 662,17
41150500	Polarmuseet	216 502,63	561,38	-215 941,25
41150600	Botanisk hage	340 816,73	-1 187 978,13	-1 528 794,86
ØM	Øremerking	-7 598 776,64	-4 204 198,70	3 394 577,94

Tildelinger til øremerket aktivitet som f.eks strategiske tildelinger kommer ofte inn på starten av året uten at aktiviteten settes i gang like fort, mens budsjettet ofte legges flatt ila året. Dette fører til et resultat pr 1. tertial på kr 7 598 777 mot et budsjett på kr 4 204 199. Det antas at dette vil jevne seg ut i løpet av året, eventuelt at noen av midlene overføres til neste år. Det største avviket på kr 2 998 662 er på UM og skyldes i hovedsak tildelingen til DigiLab der investeringen enda ikke er igangsatt.

Bevilgningsøkonomien (BEV) totalt

ODRIFT	Ordinær drift	53 056,29	4 098 120,82	4 045 064,53
ØM	Øremerking	-7 598 776,64	-4 204 198,70	3 394 577,94
ØMEKSTERN	Ekstern øremerking	0,00	125 000,00	125 000,00
ØMTILBAKE	Øremerking med tilbakebetaling	50 124,22	179 241,67	129 117,45
		-7 495 596,13	198 163,78	7 693 759,91

Samlet sett har UMAK pr. 1. tertial i BEV et regnskapsmessig overskudd på kr 7 495 596 mot et budsjettert merforbruk på kr 198 164.

BOA økonomien

Kontoklasse	Kontoklasse(T)	Konto	Beløp	Gjeldende budsjett
3	Salgs- og driftsinntekt		-9 627 286,63	-21 658 855,03
5	Lønnskostnad		4 052 042,26	5 496 620,18
6	Annen driftskostnad		1 277 939,70	9 834 515,47
7	Annen driftskostnad, fortsettelse		483 121,02	1 500 731,01
8	Finansposter, overføringer, periodens resultat		-85 442,78	0,00
9	Interne transaksjoner		3 913 634,01	4 826 988,38
			14 007,58	0,00

Bidrags- og oppdragsfinansierte (BOA) prosjekter har hatt lavere inntekt enn forventet i perioden. Aktiviteten i perioden har også vært lavere enn budsjettert i alle de andre kostnadsklassene. Overgangen til nytt system har ført til store endringer i budsjetteringen av eksternøkonomien.

Nettobidrag

Konto	Konto (T)	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
9400	9499			
41000000	Norges arkt museum og akad for kunsthøgskolen	0,00	0,00	0,00
41010000	Ledelse og stab UMAK	-14 007,58	-300 000,00	-285 992,42
41021100	Seksj for forskn, utdann og formidl UMAK	299 993,96	100 000,00	-199 993,96
41140000	Musikkonservatoriet	-432 147,47	-33 333,33	398 814,14
41150000	Norges arktiske universitetsmuseum	-3 642 838,48	-2 985 333,33	657 505,15
41150500	Polarmuseet	-58 734,44	0,00	58 734,44
ODRIFT	Ordinær drift	-3 847 734,01	-3 218 666,66	629 067,35

Kontogruppe 94 viser samspillet mellom bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA). Tabellen viser at UMAK pr. 1. tertial har netto bidrag på ordinær drift i BEV på kr 3 847 734 som er blitt belastet BOA. Dette er kr 629 067 høyere enn budsjettert, og det er spesielt UM som har hatt et høyere nettobidrag ifth budsjett.

Lena Aarekol
avdelingsdirektør

—

Nina Kristine Andersen
seniorrådgiver

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur