

## ORIENTERINGSSAK

---

Til:  
Styret for Norges arktiske universitetsmuseum og akademi for kunsthøgskolen

Møtedato:  
17.10.2022

Sak:

### Regnskap 2.tertial 2022 UMAK

Per 1. tertial var rapporten preget av regnskapsmessige avvik pga. nytt økonomisystem og nye føringsprinsipper sammenlignet med tidligere år. Dette slo særlig ut på investeringer og avskrivning av utstyr. Resultatet i klasse 3 og klasse 9 påvirkes når investeringen ikke gjøres i takt med budsjettet. Per 2. tertial er noe av denne skjevheten korrigert, men det er fremdeles noen avvik som skyldes innkjøring i nytt økonomisystem.

I perioden etter 1. tertial har vi jobbet med kvalitetssikring av budsjettet, og har delvis justert gjeldende budsjett i henhold til kjente endringer og forventet utvikling for resten av året. Dette er i tråd med tilbakemelding fra nivå 1 om å jobbe videre med budsjettene slik at de til enhver tid gjenspeiler reelle planer. Dermed mener vi at aktivitetsnivå i budsjett og regnskapstallene stemmer bedre for 2. tertial, og avvikene som oppstår vil i mindre grad skyldes periodisering og lavere aktivitet enn forventet.

Tabellene viser resultat per 2. tertial for UMAK. 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 2. tertial. Et negativt avvik viser merforbruk i forhold til budsjett, mens et positivt avvik viser et mindreforbruk.

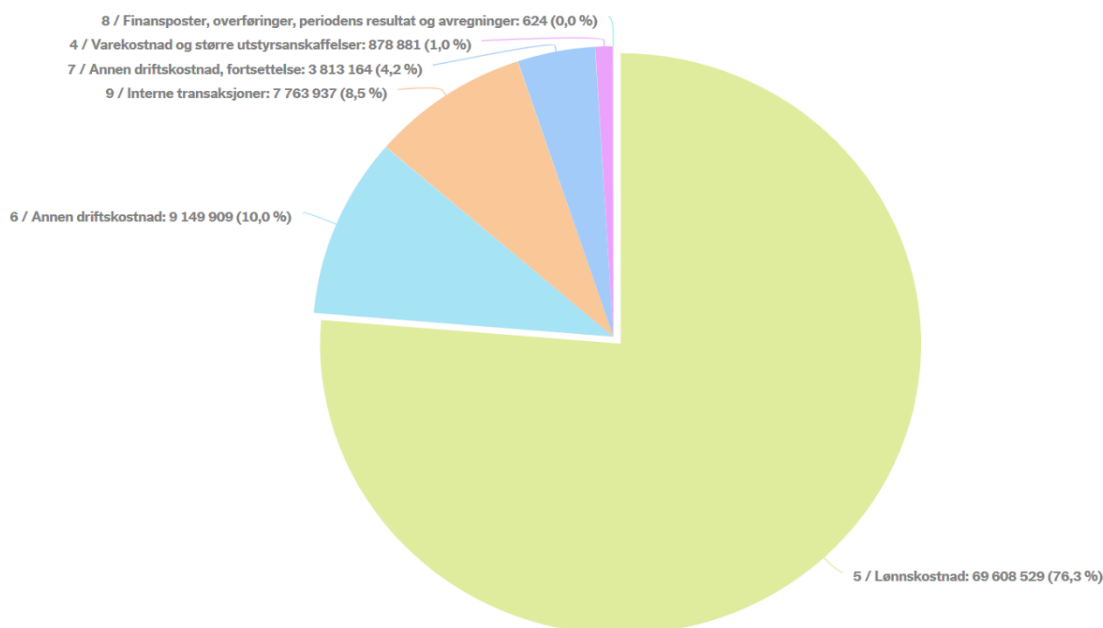
### Bevilgningsøkonomien (BEV) totalt

Samlet sett har UMAK pr. 2. tertial i BEV et regnskapsmessig overskudd på kr 6,387 mill. mot budsjettert mindreforbruk på kr 4,563 mill. Dette er et avvik på kr 1,824 mill. Mindreforbruket fordeler seg på kontoklasse 5-7, med noe lavere lønns- og driftskostnader enn det som var budsjettert. Det negative avviket i klasse 9, på kr 3,437 mill. skyldes i sin helhet at kostnader for Grønt-areal som internfaktureres bygg- og eiendomsavdelinga, ikke ble inntektsført før perioden ble avsluttet i regnskapet.

**Total bevilgning**

(tall i hele 1000)

TOAL BEVILGNING	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-97 602	-97 858	-256
4 - Varekostnad og større utstyrsanskaffelser	879	540	-339
5 - Lønnskostnad	69 609	71 021	1 413
6 - Annen driftskostnad	9 150	11 181	2 261
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	3 813	5 595	1 782
9 - Interne transaksjoner	7 764	4 327	-3 437
Sum total	-6 387	-4 563	1 824

**Kostnadsfordeling kontoklasse 4-9**

Diagrammet viser andel av kostnader per kontoklasse. Lønn er den klart største kostnaden og utgjør 76,3%. Dette gir et øyeblikksbilde, og viser at kostnadsfordeling per dags dato er god. Den er samtidig sårbar da det forutsettes også fremtidig finansiering fra eksterne prosjekter.

**Den ordinære driften for UMAK samlet var pr. 2.tertial slik:**

(tall i hele 1000)

ORDINÆR DRIFT hele UMAK	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-79 747	-79 787	-40
4 - Varekostnad og større utstyrsanskaffelser	879	540	-339
5 - Lønnskostnad	62 033	61 147	-885
6 - Annen driftskostnad	6 591	7 043	453
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	3 236	4 094	858
9 - Interne transaksjoner	5 251	6 315	1 064
Sum total	-1 757	-647	1 110

For 2. tertial er det et regnskapsmessig overskudd på kr 1,757 mill. mot et budsjettert mindreforbruk på kr 0,647 mill. på ordinær drift. Driftskostnadene i klasse 6-9 er lavere enn budsjettert, mens varekjøp og lønnskostnadene er høyere enn budsjettert i perioden. Samlet sett er

resultatet dermed kr 1,110 mill. bedre enn antatt, på tross av at lønnskostnaden er høyere enn budsjettet. Avvikene til hver kontoklasse blir forklart nærmere per enhet nedenfor.

## Fordeling resultatet på ordinær drift pr. enhet

### Administrasjonen:

(tall i hele 1000)

ADMINISTRASJONEN	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-14 410	-15 032	-622
4 - Varekostnad og større utstyrsanskaffelser	456	347	-109
5 - Lønnskostnad	13 633	13 471	-162
6 - Annen driftskostnad	2 446	2 652	206
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	212	447	234
9 - Interne transaksjoner	-2 376	-1 728	648
Sum total	-38	157	194

Administrasjonen består av ledelse/stab og seksjon for forskning, utdanning og formidling (FUF). Salgs -og driftsinntekt har et negativt avvik på kr 0,622 mill. grunnet utestående fakturering av Ottar og høyere investeringer enn budsjettet for FUF. Økte vare- og lønnskostnader balanseres mot et mindreforbruk i driftskostnader. Det største positive avviket på kr 0,648 mill er i klasse 9 og skyldes periodisering av sentralt dekningsbidrag på kr 0,489 mill. Dette vil jevne seg ut ved årsslutt. Administrasjonen har pr 2. tertial et positivt resultat på kr 38 000 mot et budsjettert merforbruk på kr 157 000.

### Kunstakademiet

(tall i hele 1000)

KUNSTAKADEMIET	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-6 671	-6 890	-119
5 - Lønnskostnad	5 399	4 477	-922
6 - Annen driftskostnad	1 022	1 218	196
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	464	467	3
9 - Interne transaksjoner	46	98	52
Sum total	160	-630	-790

Salgs -og driftsinntekt har avvik på kr 0,119 mill. grunnet periodisering av investeringer. Det største avviket er på lønnskostnader med kr 0,922 mill. Dette skyldes hovedsakelig trippelopptaket på forfatterstudiet. Situasjonen vil se bedre ut neste år, da KA i foreløpig hovedfordeling for 2023 er tildelt kr 1,9 mill. i ekstra midler, for å dekke de økte kostnadene til opptaket på forfatterstudiet. Grunnet mindreforbruk på driftskostnadene i klasse 6 og 7, ender Kunstakademiet med et regnskapsmessig underskudd på kr 0,16 mill. mot et budsjettert mindreforbruk på kr 0,63 mill. Dette utgjør et avvik på kr 0,79 mill.

### Musikkonservatoriet

(tall i hele 1000)

MUSIKKONSERVATORIET	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-17 548	-17 648	-101
4 - Varekostnad og større utstyrsanskaffelser	12	0	-12
5 - Lønnskostnad	18 779	19 222	443
6 - Annen driftskostnad	1 612	1 212	-401
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	947	1 000	53
9 - Interne transaksjoner	-1 619	-1 484	135
Sum total	2 183	2 301	118

Salgs- og driftsinntekt har avvik på kr 0,101 mill. grunnet periodisering pr 2. tertial som vil rette seg opp til årsskiftet. Lavere lønnskostnader med kr 0,443 mill. balanseres mot høyere driftskostnader i klasse 6 med kr 0,401 mill. ettersom pianostemming var lagt på lønnsbudsjettet, men belastes på salg av tjeneste i klasse 6. Musikkonservatoriet har pr 2. tertial et regnskapsmessig underskudd på kr 2,183 mill. mot et budsjettert merforbruk på kr 2,301 mill. Forutsatt at vi i 2022 får overført utestående midler fra Lærerutdanninga, vil resultatet bedre seg til årsslutt.

#### Norges Arktiske Universitetsmuseum (UM)

(tall i hele 1000)

UNIVERSITETSMUSEET	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-20 629	-20 163	466
4 - Varekostnad og større utstyrsanskaffelser	410	193	-217
5 - Lønnskostnad	21 865	21 606	-258
6 - Annen driftskostnad	1 307	1 766	458
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	1 566	2 181	615
9 - Interne transaksjoner	-7 789	-7 558	230
Sum total	-3 269	-1 975	1 294

Universitetsmuseet har i perioden hatt høyere salgsinntekter på Polarmuseet enn forventet, selv etter justering av budsjettet. Varekostnaden er også høyere enn i budsjett, som henger sammen med økt salg. Lønnskostnaden viser et merforbruk, som gjelder engasjert personale som ikke ligger i budsjettet. Driftskostnadene i klasse 6 og 7 er også lavere enn budsjett, med et samlet avvik på kr 1,073 mill. I tillegg er netto klasse 9 positiv, slik at Universitetsmuseet totalt har et overskudd på kr 3,269 mill. per 2. tertial. Dette er nesten 1,3 mill. høyere enn forventet.

#### Endringer i billett- og butikkinntekter

(tall i hele 1000)

Billettinntekter	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
41021100 - FUF (Universitetsmuseet)	-1360	-1373	-13
41150500 - Polarmuseet	-3430	-3067	363
41150600 - Botanisk hage	-179	-150	29
Sum total	-4969	-4590	379

Billettinntekten fortsetter, som i 1. tertial, å øke. Opprinnelig var de samlede billettinntektene for 2. tertial budsjettert med kr 3,057 mill. men ble justert opp i forbindelse med kvalitetssikringsarbeidet av budsjettet. Oppdatert budsjettall er kr 4,590 kr, mens regnskapstallene ble kr 4,969 mill. per 2. tertial. Økningen gjelder hovedsakelig Polarmuseet, som i fortsettelsen av året har hatt gode besøkstall. Sammenlignet med tilsvarende periode i fjor, er det totalt en økning på kr 3,488 mill. i billettinntekter på UMAK.

**Avsetninger BEV**

(tall i hele 1000)

Prosjekt	Aktivitet	IB	Regnskap	Budsjett	Avvik	UB pr 2tert
460100	Forskning	-218	-487	-200	287	-705
460101	Annuum	-1 039	-364	464	829	-1 404
460102	Stipendiater UMAK	-7 815	385	1 102	718	-7 430
460104	Aurora Centre ArcEcoGen		-2 352	-1 540	813	-2 352
460200	Utstillinger og formidling	-899	-1 822	-1 612	209	-2 721
460300	Utdanning og studier	-11 920	828	423	-406	-11 091
460500	Organisasjon og drift	-1 527	405	-367	-771	-1 122
460502	Investeringer	-2 275	-1 230	-2 187	-957	-3 505
	<b>Sum Øremerket aktivitet</b>	<b>-25 692</b>	<b>-4 638</b>	<b>-3 916</b>	722	<b>-30 331</b>
100000	Sum Ordinær drift	28 801	-1 757	-647	1 110	27 043
	<b>Sum avsetninger BEV</b>	<b>3 108</b>	<b>-6 396</b>	<b>-4 563</b>	<b>1 832</b>	<b>-3 287</b>

UMAK gikk inn i året med negative avsetninger på kr 3,108 mill. Med mindreforbruk både på den øremerkede aktiviteten og på ordinær drift, ender periodens resultat på kr 6,396 mill. i overskudd. Dette fører til at UMAK ved utgangen av perioden har kr 3,287 mill. i positive avsetninger. Budsjettet er regulert og justert ned ut ifra erfaringen om at tildelinger til øremerket aktivitet ofte ikke forbrukes fullstendig samme året de tildeles.

**BOA økonomien**

(tall i hele 1000)

BOA	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-25 927	-47 956	-22 029
5 - Lønnskostnad	10 861	9 349	-1 511
6 - Annen driftskostnad	5 158	19 711	14 553
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	3 186	7 073	3 886
8 - Finansposterm overføringer, periodens resultat og avregninger	-3 310		3 310
9 - Interne transaksjoner	10 046	11 822	1 777
Sum total	14		-14

Bidrags- og oppdragsfinansierte (BOA) prosjekter har hatt mye lavere inntekt enn budsjettet i perioden. Årsaken er at i det nye systemet skal inntekter legges lik hele kontraktsbeløpet, dvs den avtalte prosjekttildelingen fra de eksterne aktørene.

Økte lønnskostnader i klasse 5 balanserer mot mindreforbruk for frikjøp lønn i klasse 9. Driftskostnadene har på samme måte som inntektene et urealistisk høyt budsjett, ettersom budsjett skal legges i balanse, og da er overheaden blitt budsjettet inn her. Overgangen til nytt system har ført til store endringer i budsjetteringen av eksterne økonomien. Det jobbes med tiltak for å forbedre økonomistyringen gjennom hele organisasjonen.

**Nettobidrag**

(tall i hele 1000)

Nettobidrag	Regnskap	Budsjett	Avvik
41010000 - Ledelse og stab UMAK	-730	-632	98
41021100 - FUF	305	300	-5
41130000 - Kunstakademiet		11	11
41140000 - Musikkonservatoriet	-747	-1084	-337
41150000 - Norges arktiske universitetsmuseum	-7733	-8161	-428
41150500 - Polarmuseet	-105	-94	11
41150600 - Botanisk hage	-40	-17	23
Sum total	-9051	-9677	-626

Kontogruppe 94 viser samspillet mellom bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA). Tabellen viser at UMAK pr. 2. tertial har netto bidrag på ordinær drift i BEV på kr 9,051 mill. som er blitt belastet BOA. Dette er kr 0,626 mill. mindre enn budsjettet. Det er fortsatt stor usikkerhet knyttet til realiteten i prosjektbudsjettene. Dette er noe som må arbeides videre med fram mot årsavslutningen – ettersom det påvirker nettobidraget.

Lena Aarekol  
direktør

—

Anne Aagaard  
administrativ leder

—

Saksbehandler:  
Seniorrådgiver Nina Kristine Andersen  
Rådgiver Sonja Skoglund

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*