

SAKSFRAMLEGG

Til:
Styret for Norges arktiske universitetsmuseum og akademi for kunsthøgskolen

Møtedato: 28.02.2023
Sak:

2023 intern budsjettfordeling enheter UMAK

Innstilling til vedtak:

Styret vedtar revidert intern budsjettfordeling slik det fremgår av saksframlegg.

Bakgrunn:

Universitetsstyret vedtok i styremøtet 30.9.2023 foreløpig fordeling av årets hovedbevilgning der UMAKs andel av bevilgningen utgjorde kr. 136 911. På dette grunnlag vedtok UMAK-styret i sak 20/22 foreløpig intern budsjettfordeling i påvente av endelig fastsatt bevilgning.

Endelig hovedfordeling ble vedtatt i universitetsstyret 2.2.2023 der UMAK samlet fikk tildelt kr 140,093 mill. I samme sak ble også nytt nullpunkt for beregninga av arealer og interhusleie justert, med den konsekvens at UMAKs internerhusleie ble økt med 3 mill.

Reviderte budsjetttrammer enheter UMAK

Ny total ramme på kr 140,093 mill. fratrukket internerhusleie, gir sum budsjettfordelt ramme på kr 109,150 mill. For å fremstille sammenlignbare tall fra foreløpig til endelig hovedfordeling, holdes Kabelvågs andel av budsjetttramme og internerhusleie utenfor. Total ramme er da kr 122,593 mill, mens sum budsjettfordelt ramme etter fratrukk for internerhusleie er kr 95,915 mill. Dette gir følgende reviderte rammefordeling til UMAK i 2023 slik det fremgår av høyre kolonne i tabell 1. under:

Tabell 1. Tildeling UMAK (Tall i hele 1000)

	UMAK	UMAK	UMAK	UMAK	UMAK foreløpig	UMAK Revidert
	2019	2020	2021	2022	2 023	2 023
Samlet basisbevilgning	98 477	101 097	103 858	99 404	102 654	101 303
Resultatbasert undervisningsbevilgning						
Studiepoeng	10 430	9 759	10 120	10 769	11 197	11 168
Kandidat	1 875	2 400	1 844	2 016	1 985	1 980
Utvexling	212	199	103	148	61	61
Doktorgrad			310	318		0
Sum RBO - undervisning	12 517	12 358	12 377	13 251	13 243	13 209
Resultatbasert forskningsbevilgning						
Publiseringspoeng	826	920	949	956	1 029	1 026
EU-tildeling	0	242	2 390	4 006	4 181	4 195
NFR-tildeling	503	553	400	271	333	333
Øvrig BOA	964	662	630	1728	1 502	1 528
Sum RBO- forskning	2 293	2 377	4 369	6 961	7 044	7 081
Samlet tildeling¹	113 287	115 832	120 604	119 616	122 941	122 593
Fratrekkes rammen før fordeling enheter:						
Internhusleie	22 581	23 224	25 353	25 510	27 389	26 678
Sum fratrekk før fordeling enheter	25 252	27 696	25 353	25 510	27 389	26 678
SUM bevilgning til fordeling ved enhetene	88 035	88 136	95 251	94 106	95 552	95 915

Basisbevilgningen splittes til instituttene Kunstakademiet (KA), Musikkonservatoriet (MK) og Universitetsmuseet (UM) etter de fastsatte prosentandelene i UMAKs budsjettfordelingsmodell.

Resultatmidlene i hovedfordelingen gjelder faglig aktivitet. Denne fordeles direkte ut til instituttene etter faktisk tildeling i åpen og lukket ramme. Grunnlaget for tildeling er produksjon som hentes ut av i Christin (forskning) og DBH (undervisning).

Administrasjonen er organisatorisk inndelt i to enheter fordelt på *ledelse og stab*, og *forskning, utdanning og formidling* (FUF). I formidlingsdelen ligger også museumsdrift, som delvis driftes av billettinntekter som ikke inngår i UiTs bevilgning til UMAKs (jf. tabell 1.) Størrelsen på administrasjonen er fastsatt på bakgrunn av faktiske lønnsandeler basert på universitetsdirektørens vedtatte bemanningsplan, gjeldende fra 2019. Beløpet utgjør 23,7% av samlet basis, etter fratrekk for internhusleie.

Basert på endelig hovedfordeling fra styret ved UiT gir dette UMAK følgende endringer etter UMAKs midlertidige vedtak i sak 20/22:

¹ Eksklusiv eventuelle strategiske midler, rekrutteringsstillinger og midler til vitenskapelig utstyr, inkl. resultatmidler ILP kr 1,0 mill

Tabell 2. Intern fordeling UMAKs enheter, eksklusiv Kabelvåg (Tall i hele 1000)

Enheter	Basis	RBO - forskning	RBO - undervisning	Spesiell tildeling	Vedtatt foreløpig ramme i ramme	Reviderte budsjetttrammer
UMAK - Internhusleie	26 678				27 389	26 678
Administrasjonen	17 717	-273			17 600	17 444
Kunstakademiet²	7 037/ 19 403	28,8	4 285	1 900	12 983/ 25 349	13 251/25 617
Musikkonservatoriet	17 975	253	8 924	1 000	27 920	28 152
Universitetsmuseet	19 529	7 074			27 583	26 603
SUM	88 936/ 101 303	7 081	13 209	2 900	125 841	124 494

Tabell 3. Budsjetttrammer per enhet perioden 2019-2023 (samlet tildeling: basis, resultatmidler og spesiell basis)

Enheter	2019	2020	2021	2022	2023
UMAK - Internhusleie	22 581	23 224	25 353	25 510	26 678
Administrasjonen	17 965	18 489	18 639	18 877	17 444
Kunstakademiet³	19 897	20 320	10 548/ 22 251	10 420/ 22 426	13 251/25 617
Musikkonservatoriet	29 061	29 594	28 141	26 887	28 152
Universitetsmuseet	23 553	24 206	26 220	27 894	26 603
SUM	113 057	115 788	120 604	121 594	124 494

Filmkunstskolen i Kabelvåg (FiK) ble i universitetsstyret (sak 38/22) vedtatt lagt til Kunstakademiet ved UMAK. I saksfremlegget til hovedfordelinga (eph. 2020/7969-24) vises det til at rammetildelingen på kr 12,3 mill. i sin helhet skal fordeles til UMAK, da enheten ikke er ferdig innplassert i UiT sin budsjettfordelingsmodell. Følgelig er den heller ikke innarbeidet i UMAKs budsjettfordelingsmodell. Frem til enheten er innarbeidet i budsjettfordelingsmodell for UiT og UMAK, er det for 2023 gjort et trekk på kr 0,270 mill. som gjelder felleskostnader på nivå 1. Videre er det vurdert slik at sektortrekket for avsetning til satsninger og endrede reisevaner i staten også skal gjelde for Kabelvåg. Dette utgjør kr 0,326 mill.

Ledelsen ved UiT har videre fastslått at internhusleieordningen også skal gjelde for FiK, selv om det ikke ligger til grunn i overtakelsesprotokollen. Netto internhusleie etter 85% kompensasjon, er kr 0,640 mill. UMAKs ledelse forsøker å få dette reversert slik at ikke skal beregnes husleie før 2027 i h.h.t avtale med Nordland fylkeskommune. Samlet gir dette FiK en ramme på kr 11,064 mill.

Strategisk komponent

Det ble i UMAK styrets sak 20/22 fastsatt en strategisk komponent på 1% av UMAKs basis. Denne utgjorde da kr 1,150 mill, men er med revidert budsjettfordeling redusert til kr 0,736 mill. Reduksjon av beløpet skyldes uttrekk av midler som videreformidles til Arkitekt- og designhøgskolen i Oslo (AHO) og endringer i husleie-kompensasjonen fra foreløpig til endelig tildeling.

² Basis og tildelt ramme med/uten inntekt som videreformidles til Arkitekt- og designhøgskolen i Oslo

³ Basis og tildelt ramme med/uten inntekt som videreformidles til Arkitekt- og designhøgskolen i Oslo

Detaljbudsjett

Detaljbudsjetter med kostnadsfordeling på ulike utgiftsposter (kontoklasser) er deretter utarbeidet av enhetsledere og økonomimedarbeidere. Saldo fra foregående år videreføres enheten og framkommer som inngående balanse (IB) på toppen i tabellen. Røde tall er inntekter/mindreforbruk, svarte tall er kostnader/merforbruk. 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 av detaljbudsjettering på de ulike kontoklasser fremgår av tabell 4. nedenfor.

Tabell 4. (tall i hele tusen):

BUDSJETT FOR 2023								
Kontoklasse	KI	TOTALT	Led/Stab	FUF	ADM	KA	MK	UM
IB 2023 (saldo fra i fjor)	2	642	- 1 699	6 596	4 897	-574	322	- 4 003
Salgsinntekter		- 11 150		- 4 750	- 4 750			- 6 400
Rammetildeling fra KD		- 97 792	- 7 472	- 9 794	- 17 266	- 25 546	- 27 972	- 27 007
Viderformidl. av bevilgning fra KD		12 366				12 366		
Sum salgs- og driftsinntekt	3	- 88 260	- 6 842	- 15 040	- 21 882	- 10 048	- 26 352	- 29 978
Varekjøp	4	1 280		520	520			700
Lønn og godtgjørelser	5	99 273	8 940	14 392	23 334	10 449	31 388	34 104
-foreldreperm/sykepengar	5	- 800	-100	- 200	- 300	-100	- 200	- 200
Annen driftskostnad	6	9 330	300	1 050	1 350	2 330	1 050	4 600
Annen driftskostnad, forts	7	4 430	200	250	450	950	1 500	2 530
Interne overføringer	9	- 13 354	- 1 500		- 1 500	150	- 5 290	- 6 714
Sum kostnader		101 160	7 840	16 012	23 852	13 779	28 448	35 080
Resultat (mer-/mindreforbruk)		4 584	368	1 468	1 837	599	476	1 673
-fratrekk for LARK		4 586				4 586		
UB 2023 (beregnet)	2	- 5	- 1 330	8 064	6 734	- 4 564	723	608

Nærmere om budsjettgrunnlaget

En samlet vurdering av budsjettmessige rammer for 2023 viser at UMAKs økonomiske situasjon er krevende med akkumulert underskudd over år og ufordelte negative avsetninger fra 2019.

Fakultetene/enhetene har ikke anledning til å planlegge merforbruk; budsjettene skal være i balanse før de godkjennes av rektor. Status enhetene *før* justering av inntekter og/eller utgifter, viser at UMAKs budsjett ligger med underskudd på kr 5,689 mill.

Driftskostnader

Driftskostnader i klasse 6 og 7 er budsjettert i henhold til regnskapstallene for 2022. Det forventede kostnadsnivået er derfor realistisk, og utgjør kr 13,745 mill. Det er også tatt høyde for kjente større investeringer som utbedring av metallmagasin, restaurering av mast på Polstjerna, samt ombyggingskostnader på Kunstakademiet i disse tallene.

Kutt i statlige overføringer knyttet til reisevirksomhet på kr 1,316 mill. er videreført ved enhetenes forholdsvis talle. Det er derfor i enhetenes budsjetter tatt høyde for redusert reisevirksomhet knyttet til bevilgnings-økonomien, tilsvarende andel UMAKs kutt fra departementet/UiT. Samtidig vil økte priser på

billetter og hotell medføre at det ikke gir synlig resultateffekt med redusert reiseaktivitet. Tallene tar derfor høyde for at reisekostnadene ikke skal øke, selv om prisene gjør det.

Lønnskostnad

Lønn er budsjettet med 3% økning for personene som ligger i fastlønnsbudsjettet. Lønnskostnad inkl. syke- og foreldrepenger er kr 98,473 mill. i 2023 og utgjør 2% mer enn samlet salgs- og driftsinntekt på kr 96,576 mill. Det er hovedsakelig faste stillinger og personer engasjert i prosentstillinger som inngår i tallet, mens variabel lønn (eksterne, timelærere, gjesteforelesere) budsjetteres lavere enn tidligere år, da dette er et grep som raskt lar seg iverksette for innværende år.

Justeringer av inntekter

For å kunne ivareta nevnte krav til balansert budsjettering, er budsjettet videre lagt med forventninger til økte inntekter med følgende forutsetninger:

- a) Økte inntekter publikum- og salgsinntekter museer

I 2021 ble billettsystemet endret, slik at barn opp til 18 år har gratis inngang, mens sats for voksenbilletter ble økt med 42%. Sammenstilte regnskapstall for 2019 og 2022 gir følgende oversikt:

	2019			2022			Differanse 2019/2022
	Universitetsmuseum	Polarmuseet	SUM	Universitetsmuseum	Polarmuseet	SUM	
Salg varer	- 1 621 519	- 588 197	- 2 209 717	- 1 148 971	- 889 283	- 2 038 253	171 464
Billettinntekter	- 1 630 831	- 3 296 554	- 4 927 385	- 1 420 847	- 4 443 264	- 5 864 111	- 936 726
Totalt	- 3 252 350	- 3 884 752	- 7 137 102	- 2 569 818	- 5 332 546	- 7 902 364	

Periodene som sammenlignes har vært preget av korona og ombyggingsarbeider. Budsjettet er lagt med en forventning om normalsituasjon i 2023, og det budsjetteres med ytterligere økning på 30%, i forhold til regnskapsførte inntekter for 2022, som er lagt inn i budsjettet.

- b) UMAKs styre har over flere år blitt informert om MKs utestående betaling for undervisningstimer gitt ved Institutt for lærerutdanning og pedagoikk (ILP) i perioden 2018-2022 . Universitetsstyret har nå i *S25/22 Foreløpig fordeling av budsjett for 2023* vedtatt at UMAKs ramme fra og med 2023 økes permanent med 1 mill. kroner som kompensasjon for resultatmidler av årlig undervisningsomfang på 2500 timer i musikk og drama. Timer utenom dette omfanget skal kompenseres direkte fra ILP til MK time for time.

I samme sak legges det til grunn at resultatmidler for de 5 siste årene utbetales fra HSL-fak til UMAK etter samme undervisningsomfang/nøkkel på 2500 timer/ 1million kr.

Denne overføringen fra ILP til MK på kr 5 mill ble utført i 2022. Prinsippet for kompensasjon time for time for undervisning *utover 2500* timer med tilbakevirkende kraft gir følgende utestående mellomværende i perioden 2018-2022:

Studieår/total antall timer levert til ILP	Resttimer utover 2500 timer	Restkostnad
18/19: 4010 timer	1510	765 235
19/20: 4574 timer	2074	1 049 653
20/21: 4868 timer	2368	1 185 776
21/22: 4200 timer	1700	848 165
Sum utestående timer/betaling 18-22	7652	3 848 829

Dette forutsettes kompensert og kr. 3,0 mill. er innarbeidet i UMAKs budsjett for 2023

Øvrige momenter som er forventet å styrke økonomien fremover

Tilbakeføring trekk i avsetninger med faglige bindinger:

UMAK ble i notat 2018/994-12 (mars 2020) informert om at øremerkede midler bundet til faglig aktivitet skulle tilbakeføres. Ifølge ORGØK følges dette opp gjennom budsjettinnspill (2018/994). UMAK har i budsjettinnspill forutsatt tilbakeføring av avsetninger knyttet til faglige bindinger i Landskapsarkitekturutdanning (LARK) og for stipendiater etter følgende plan:

	2021	2022	2023	2024
Feil grunnlag i trekk	4 046 727			
LARK	3 495 227	4 000 000	4 000 000	4 000 000
Stipendiater		1 121 000	2 618 000	2 618 000
	7 542 000	5 121 000	6 618 000	6 618 000

Avsluttende kommentarer

Kravet til budsjett i balanse kan imøtekommes ved at utgifter reduseres og/eller inntekter økes.

Det er for inneværende år tatt høyde for de justeringer som er mulig å gjennomføre på kort sikt.

Ytterligere reduksjoner av utgifter forutsetter at noe aktivitet tas ned/legges ned, noe som ikke lar seg gjøre i løpet av 2023. Direktør vil komme tilbake til styret med utvalgte områder som gis særskilt oppmerksomhet for å øke inntjening/redusere utgifter fremover som museumsdrift, ekstern finansiering, lønnskostnader, reiseaktivitet etc.

Styret inviteres til å diskutere og gi anbefalinger til videre oppfølging og mulige grep for å redusere utgifter og øke inntjening i årene fremover.

Lena Aarekol
direktør

—

Anne Aagaard
administrativ leder

—

Saksbehandler: Seniorrådgiver Sonja Skoglund