

ORIENTERINGSSAK

Til:	Møtedato:	Sak:
Styret for Norges arktiske universitetsmuseum og akademi for kunsthøgskolen	13.06.2023	

Årsregnskap 2022 UMAK

Status og bakgrunn:

Regnskapsåret 2022 har i stor grad vært preget av overgang til ny økonomimodell og nytt økonomi- og lønssystem. Avvikene mellom budsjett og regnskap henger i stor grad sammen med ny kontoplan samt nye føringsprinsipper i det nye systemet, sammenlignet med tidligere år. På sikt skal dette systemet føre til tidsbesparende prosesser, men forutsetter at kravet til god budsjettkvalitet blir enda viktigere enn tidligere. Vi har brukt mye tid på å forstå sammenhengene og tilpasse oss systemet. Det er gjennomført løpende kvalitetssikring av budsjettene gjennom året, i takt med kjente endringer og forventet utvikling for 2022, slik at regnskapet tar høyde for forventet aktivitet i budsjettet til enhver tid.

Budsjettkrav om et balansert budsjett var en forutsetning for at rektor ville godkjenne budsjettet i 2022. Budsjettet ble dermed lagt med hovedfordeling som ramme, samt tilgjengelige midler på øremerket aktivitet (avsetninger). Siden summen av avsetninger for UMAK var negativ ved begynnelsen av året, har butikkinntekter og nettobidraget fra eksterne prosjekter vært viktig for å balansere den totale økonomien til enheten i 2022.

Tabellene viser samlet resultat for 2022 for UMAK, samt resultat for hver enhet på ordinær drift. Vi fremstiller også utvikling av inntektene knyttet til formidlingsvirksomheten og avslutter rapporten med en gjennomgang av økonomien knyttet til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA).

Vedlegg 3 inneholder en begrepsliste utarbeidet av seksjon for økonomi og innkjøp, med sentrale begreper som benyttes i rapporten.

Inntekt har negativt fortegn, mens kostnad har positivt fortegn. Resultat med positivt fortegn viser dermed et merforbruk, mens et resultat med negativt fortegn angir mindreforbruk.

Avvik består av budsjett minus regnskap. Negativt avvik viser merforbruk i forhold til budsjett, mens et positivt avvik viser et mindreforbruk.

Bevilgningsøkonomien (BEV) totalt

Samlet sett hadde UMAKs bevilgningsøkonomi et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 13,7 mill. mot budsjettert mindreforbruk på kr 9,9 mill. Dette er et positivt avvik på kr 3,8 mill. Årsaken til avvikene er mange og sammensatte.

Inntekten i klasse 3 viser alle tildelinger som kommer over statsbudsjettet; generell- og spesiell basis, resultatmidler, tildeling over strategisk fond og rekrutteringstildelinger, samt alle inntekter fra butikk- og varesalg. Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA-økonomien) er holdt utenfor. Inntektene for billett- og varesalg ble høyere enn forventet, også etter justering av budsjett i august. Det er et merforbruk på varekjøp og lønn i kontoklasse 4 og 5, men store mindreforbruk på driftskostnader som forbruks- og undervisningsmateriell, og reisekostnader i klasse 6 og 7 balanserer dette.

UMAKs samlede bevilgning:

(tall i hele 1000)

TOTAL BEVILGNING (ekskl. FiK)	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-151 216	-146 656	4 561
4 - Varekostnad og større utstyrsanskaffelser	1 515	780	-735
5 - Lønnskostnad	111 485	109 786	-1 699
6 - Annen driftskostnad	16 564	20 797	4 233
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	6 146	7 875	1 728
9 - Interne transaksjoner	1 768	-2 488	-4 256
Sum total	-13 738	-9 906	3 833

Tabell 1

Siden virksomhetsoverdragelsen av Filmkunstskolen i Kabelvåg (FiK) ikke var gjennomført og innplassert før 3. tertial, har vi for 1. og 2. tertial ikke inkludert disse tallene i regnskapsrapportene gjennom året. Kostnadene er heller ikke fullbudsjettet for, og det er vanskelig å fremstille sammenlignbare tall som inkluderer denne enheten for 2022. Dermed er de ikke med i denne rapporten. Total bevilgning (BEV) inklusiv FiK viser et resultat som er kr 0,9 mill. lavere, med kr 12,84 mill. i mindreforbruk. Dette betyr at FiK ved utgangen av året har en negativ avsetning på kr 0,9 mill, men det er betydelig lavere enn forventet. Årsaken skyldes at enheten fikk finansiert flere innkjøp av investeringer og drift som gjaldt for budsjettåret 2022, av Nordland Fylkeskommune, før virksomhetsoverdragelsen var gjennomført. I vedlegg 2 viser tabellen oversikt over Total bevilgning inkl. FiK.

Den ordinære driften for UMAK 2022 var slik:

(tall i hele 1000)

ORDINÆR DRIFT hele UMAK ekskl FiK	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-126 267	-123 034	3 233
4 - Varekostnad og større utstyrsanskaffelser	1 515	780	-735
5 - Lønnskostnad	96 980	93 364	-3 616
6 - Annen driftskostnad	10 990	10 985	-5
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	4 475	5 241	766
9 - Interne transaksjoner	1 909	-836	-2 745
Sum total	-10 397	-13 501	-3 104

Tabell 2

I 2022 viser regnskapet et positivt resultat på ordinær drift på kr 10,4 mill. mot et budsjettert mindreforbruk på kr 13,5 mill. Årsaken til at resultatet er kr 3,1 mill lavere enn forventet er fordi alle kontoklasser viser et merforbruk, bortsett fra kontoklasse 7, der samlede reisekostnader ved enheten og kostnader for Musit ble lavere enn i budsjett. I tillegg til dette mindreforbruket er inntekten kr 3,2 mill høyere enn budsjettert, slik at deler av merforbruket på ordinær drift balanseres. Det er verdt å følge utvikling på kostnadssida på ordinært drift nøye. Med stadige rammekutt er det denne delen av virksomheten som blir påvirket fremover, med en situasjon der hovedbevilgninga ikke nødvendigvis vil være stor nok til å balansere kostnadene. UMAK har siden 2020 hatt en betydelig nettoinntekt fra eksterne økonomien som i stor grad dekker kostnader på ordinær drift ved Universitetsmuseet, men denne inntekten er forventet å gå ned de kommende årene grunnet avslutning av flere store prosjekter.

Avvik for hver kontoklasse blir forklart nærmere per enhet nedenfor.

Resultatet på ordinær drift pr. enhet

Administrasjonen

(tall i hele 1000)

ADMINISTRASJONEN	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-25 042	-24 853	188
4 - Varekostnad og større utstyrsanskaffelse	765	520	-245
5 - Lønnskostnad	22 720	21 812	-909
6 - Annen driftskostnad	3 755	3 894	139
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	418	670	252
9 - Interne transaksjoner	-2 175	-1 782	393
Sum total	442	261	-181

Tabell 3

Administrasjonen består av enhetene *ledelse/stab* og *seksjon for forskning, utdanning og formidling* (FUF). Salgs- og driftsinntekt ble kr 0,19 mill. bedre enn forventet fordi billett- og varesalg var kr 0,5 mill. høyere enn budsjett. Samtidig var deler av salgsinntektene vedrørende Ottar-abonnementer, kantine og skoletjenesten noe lavere enn i budsjett. Det har i 2022 vært høyere vare- og lønnskostnader, mens driftskostnader og interne transaksjoner viser mindreforbruk. Administrasjonen har samlet et negativt resultat på kr 442 000 mot et budsjettert merforbruk på kr 261 000 i 2022.

Kunstakademiet (KA)

(tall i hele 1000)

KUNSTAKADEMIET	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-10 955	-10 760	194
5 - Lønnskostnad	9 044	6 947	-2 096
6 - Annen driftskostnad	1 687	1 821	133
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	693	700	7
9 - Interne transaksjoner	-794	1 300	2 094
Sum total	-324	8	333

Tabell 4

De største avvikene finner vi i klasse 5, der lønnskostnadene totalt sett viser et merforbruk på kr 2,1 mill. Dette skyldes delvis trippelopptaket på Forfatterstudiet, men også ekstra bemanning på Samtidskunst i 2022. Situasjonen vil se bedre ut neste år, da KA får en ekstra engangstildeling på kr 1,9 mill. for å dekke de økte kostnadene til opptaket på forfatterstudiet. Perioden ender med et noe bedre resultat enn forventet. Dette er fordi investeringer vedrørende ombygging av verksteder er utsatt, inntekter i klasse 3 er litt høyere enn antatt, samt mindreforbruk på driftskostnadene i klasse 6 og 7. Dermed ender Kunstakademiet med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 324 000, mot et budsjettert merforbruk på kr 8000.

Musikkonservatoriet (MK)

(tall i hele 1000)

MUSIKKONSERVATORIET	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-27 727	-27 809	-82
4 - Varekostnad og større utstyrsanskaffelse	35	0	-35
5 - Lønnskostnad	30 710	31 006	297
6 - Annen driftskostnad	2 497	2 285	-212
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	1 586	1 500	-86
9 - Interne transaksjoner	-7 025	-8 651	-1 626
Sum total	75	-1 669	-1 744

Tabell 5

Musikkonservatoriet endte 2022 med et negativt resultat på kr 75 000. Lavere lønnskostnader i klasse 5 med kr 0,3 mill. balanseres mot høyere driftskostnader i klasse 6 med kr 0,2 mill. Dette avviket oppsto fordi pianostemming var lagt på lønnsbudsjettet, men ble belastet på salg av tjeneste i klasse 6.

For 2022 ble 5,0 mill. av de utestående midlene fra Institutt for lærerutdanning og pedagogikk (ILP) overført, slik at resultatet er nesten i balanse ved utgangen av året.

Universitetsmuseet (UM)

(tall i hele 1000)

UNIVERSITETSMUSEET	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-31 309	-28 124	3 185
4 - Varekostnad og større utstyrsanskaffelse	715	260	-455
5 - Lønnskostnad	34 506	33 700	-806
6 - Annen driftskostnad	2 774	2 710	-64
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	1 778	2 371	593
9 - Interne transaksjoner	-13 611	-17 217	-3 606
Sum total	-5 146	-6 300	-1 153

Tabell 6

Instituttet Universitetsmuseet (UM) består av enhetene Universitetsmuseet, Polarmuseet og Botanisk hage, og har for 2022 et litt lavere resultat enn det som lå i budsjett. Hovedårsaken er et betydelig merforbruk i lønnskostander i klasse 5, og kommer av nyansatt som ikke lå i budsjett ved begynnelsen av året, samt noe engasjert personale. Lønnsoppgjøret ble også endel høyere enn satsen for lønnsvekst som ligger i budsjett, slik at det også oppsto flere avvik her.

Varekostnaden er også høyere enn i budsjett, noe som henger sammen med økt salg. Merforbruket totalt balanseres delvis av at salgsinntektene på Polarmuseet ble høyere enn forventet, selv etter oppjustering av budsjettet i august. Driftskostnadene i klasse 7 ble også kr 0,6 mill. lavere enn budsjett. Dette fordi Musit-kostnaden ble lavere enn i budsjett, samt at reiseaktiviteten ikke tok seg opp til normalnivå for 2022.

Videre er nettobidraget, dvs. størrelsen på frikjøp og egeninnsats, noe lavere enn i budsjett. Som vi i tidligere rapporter har vært inne på, er det vanskeligere å estimere dette tallet i nytt system, da kontraktsbeløp skal være lik den avtalte prosjekttildeling fra finansieringskilden. Dermed er BOA-inntekten lagt kunstig høyt i forhold til det vi vet virkeligheten vil bli. Det er satt ned lokale forvaltningsgrupper ved UiT slik at det på tvers av organisasjonen gjøres et arbeid med å øke kompetansen og systemforståelsen etter BOTT-gjennomføringen. Vi antar at økt forståelse for verktøyet vil bidra til at nettobidraget på sikt blir lettere å estimere.

Endringer i billett- og butikkinntekter

(tall i hele 1000)

Butikkinntekter	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
41021100 - FUF (Universitetsmuseet)	-2 570	-2 060	510
41150500 - Polarmuseet	-5 333	-4 600	733
41150600 - Botanisk hage	-189	-150	39
Sum total	-8 091	-6 810	1 281

Tabell 7

Inntektene for billetter og varesalg økte gjennom hele 2022. Opprinnelig var de samlede billett- og butikkinntektene for UMAK 2022 budsjettet med kr 4,5 mill. men ble i august justert opp i forbindelse med kvalitetssikringsarbeidet av budsjettet. Oppjustert budsjettall ble kr 6,8 mill. mens regnskapstallene for 2022 endte på nærmere kr 8,1 mill. Økningen gjelder hovedsakelig Polarmuseet, som i fortsettelsen av året har hatt gode besøkstall.

Avsetninger i bevilgningsøkonomien:

(tall i hele 1000)

Avsetninger BEV				
Prosjekt	Aktivitet	IB	Regnskap	UB 2022
460 100	Forskning	-218	23	-194
460 101	Annuum	-1 039	-61	-1 100
460 102	Stipendiater UMAK	-7 815	159	-7 656
460 104	Aurora Centre ArcEcoGen		-3 668	-3 668
460 200	Utstillinger og formidling	-899	-179	-1 078
460 300	Utdanning og studier	-11 920	3 275	-8 645
460 500	Organisasjon og drift	-1 527	-1 594	-3 121
460 502	Investeringer	-2 275	-1 486	-3 760
	Sum Øremerket aktivitet	-25 692	-3 530	-29 222
100 000	Sum Ordinær drift	28 801	-10 397	18 404
Sum avsetninger BEV		3 108	-13 927	-10 819

Tabell 8

Tabell 8 viser resultat øremerket aktivitet ved UMAK. Ved inngangen av året hadde vi negative avsetninger på kr 3,1 mill. Med mindreforbruk både på den øremerkede aktiviteten og på ordinær drift, ender periodens resultat på kr 13,9 mill. i overskudd. Dette fører til at UMAK ved utgangen av perioden har kr 10,8 mill. i positive avsetninger.

BOA-økonomien

(tall i hele 1000)

BOA	Regnskap	budsjett	Avvik
3 - Salgs- og driftsinntekt	-42 563	-72 202	-29 640
5 - Lønnskostnad	16 850	13 679	-3 170
6 - Annen driftskostnad	7 107	28 660	21 554
7 - Annen driftskostnad, fortsettelse	6 202	10 691	4 489
8 - Finanspost, resultat og avregninger	-3 376		3 376
9 - Interne transaksjoner	15 781	19 172	3 391
Sum total	0	0	0

Tabell 9

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) har hatt betydelig lavere inntekt enn budsjettet i perioden. Årsaken er forklart nærmere under avsnittet om Universitetsmuseet, og skyldes altså at inntekt i klasse 3 er summen av alle kontraktsbeløpene i prosjektporteføljen, noe som er urealistisk høyt.

Økte lønnskostnader i klasse 5, balanserer mot mindreforbruk for frikjøp av ansatte (lønn) i klasse 9. Driftskostnadene har på samme måte som inntektene et urealistisk høyt budsjett, ettersom budsjett skal legges i balanse, og overheaden blitt budsjettet inn her.

Nettobidraget

(tall i hele 1000)

Nettobidrag	Regnskap	Gjeldende budsjett	Avvik
41010000 - Ledelse og stab UMAK	-1 008	-986	23
41021100 - FUF	305	300	-5
41130000 - Kunstakademiet	18	17	-2
41140000 - Musikkonservatoriet	-1 386	-1 751	-366
4115* - Universitetsmuseet, Polarmuseet og Botanisk Hage	-11 635	-13 185	-1 550
Sum total	-13 706	-15 605	-1 899

Tabell 10

Nettobidraget viser samspillet mellom BOA-økonomien og BEV-økonomien. Stillingsandeler av faste ansatte som ligger i lønnsbudsjettet frikjøpes, samt at det beregnes indirekte kostnader for disse stillingene etter standardsatser. Dette føres som en inntekt i bevilgningsøkonomien. Samtidig føres det egeninnsats inn i prosjektene for deler av disse kostnadene, som er en kostnad i bevilgningsøkonomien. Nettbidraget viser hvor mye vi «tjener» på BOA-økonomien ut fra disse parameterne.

Tabellen viser at UMAK har et nettobidrag på ordinær drift i BEV på kr 13,7 mill. i 2022. Dette er kr 1,9 mill. lavere enn budsjett. 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.

Kommentarer og fremtidsutsikter:

Som kjent jobbes det i alle deler av virksomheten for å få god oversikt over den økonomiske situasjonen. De økonomiske fremtidsutsiktene med trangere rammer og stadig kutt i bevilgning, fører til en utfordrende situasjon der aktivitetsnivå må tilpasses de økonomiske rammene. Det er det igangsatt prosesser for å vurdere mulighet for økt handlingsrom ved å redusere kostnader og øke inntektene ved UMAK.

Lena Aarekol
direktør

—

Anne Aagaard
administrativ leder

—

Saksbehandler: Seniorrådgiver Sonja

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur