

---

Arkivkode:

Saksnr.: 2023/4917

---

---

**Styresak: 4/2023**

Møte: Onsdag 14. juni

---

---

**Økonomirapport-Regnskap per 31. mai 2023**

---

**GRUNNLAGSDOKUMENTER I SAKEN**

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- UiB styresak 23/22. Budsjettprosessen 2023
- UiB styresak 38/22. Foreløpige rammer for budsjett 2023
- UM styresak Budsjettinnspill 2023 Ref. 2022/7343-1
- Brev til Økonomiavdeling Ref. 2022/2735-29 UM Budsjettinnspill 2023
- UiB styresak 89/22 Budsjett for UiB 2023
- Brev 3.11.2022 Budsjetttramme 2023-Universitetsmuseet Ref. 2022/2735-50
- UM styresak 20/2022 Budsjettfordeling 2023 Ref 2022/7343-3

**SAMMENDRAG**

Universitetsmuseet hadde en negativ overføring fra 2022 til 2023 på kr 11,5 mill. Resultatet fordelte seg med et negativt resultat for GBA på kr -15,4 mill. og et positivt resultat for GBP på kr +3,9 mill. Det samlede underskuddet fra 2022 som må dekkes inn av basisbevilgningen er på kr -15,4 mill.

Prognosen for 2023 tilsa i februar at UM vil gå ut av 2023 med underskudd tilsvarende akkumulert underskudd ved inngangen til 2023 for basisbevilgning på kr -15,4 mill. Altså at årets bevilgning for GBA samt bidrag fra BOA-aktiviteten vil dekke årets kostnader. De øremerkede midlene vil bli dekket av årets bevilgning samt at overføringer fra tidligere år vil brukes. Universitetsmuseet ser dessverre ingen muligheter for å redusere driften ytterligere for å dekke inn tidligere års underskudd. Utflytting av HS10 har også gitt endrede forutsetninger og det vil bli behov for å omdisponere ressurser til denne aktiviteten.

Pr mai er kostnadene lavere enn budsjettet og BOA-aktiviteten er høyere enn budsjettet. Pr mai endrer vi ikke prognosen på grunn av disse avvikene – det ser ut som periodiseringsavvik. Det er imidlertid meldt om økte bevilgninger på grunn av vedtak i revidert statsbudsjett som har gitt UiB økt bevilgning som kompensasjon for høy lønns- og prisvekst. Bevilgningsøkningen vil bli fordelt til fakultetene. Universitetsmuseet mener derfor at vår prognose for akkumulert underskudd kan reduseres med kr 1,4 mill. til 14 mill.

*Status pr 31. mai 2023*

- GB: Positivt budsjettavvik per mai 2023 + kr 4,3 mill.
- GB: Prognose akkumulert underskudd per 31.12.2023 kr -14 mill.
- BOA høyere bokført aktivitet enn budsjettet pr mai kr +13,8 mill.

**Forslag til vedtak:**

Styret for Universitetsmuseet tar det fremlagte regnskapet for Universitetsmuseet per 31. mai **2023** til etterretning.

**Økonomirapport for Universitetsmuseet**

**per mai 2023**

## Innhold

1. Status fakultetet totalt .....	4
2. Status i forhold til budsjett for grunnbevilgningen (GB) .....	4
2.1 Inntekter .....	5
2.1.1 Instituttinntekter .....	6
2.1.2 Bevilgningsinntekt .....	6
3. Kostnader .....	7
3.1 Lønnskostnader .....	7
3.2 Driftsbudsjett ulike enheter .....	8
3.3 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket .....	8
3.4 Prognose for overføring til neste år .....	9
4. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) .....	10
4.1 Status i forhold til budsjett .....	10
4.2 Status pr Avdeling bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) .....	11
4.3 Prognose for BOA i år .....	12

## 1. Status fakultetet totalt

Tabell 1 viser de totale inntektene og kostnadene ved Universitetsmuseet for både grunnbevilgningen (GB) og den eksternt finansierte aktiviteten (BOA) samlet.

Tabell 1 Status fakultetet totalt

Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-218 245	-85 843	-87 954	2,5%
Kostnader	222 194	98 030	94 944	3,1%
Sum totalt	3 949	12 187	6 989	42,6%

Kommentarer til tabell 1 Fakultet totalt (Både BOA og GB):

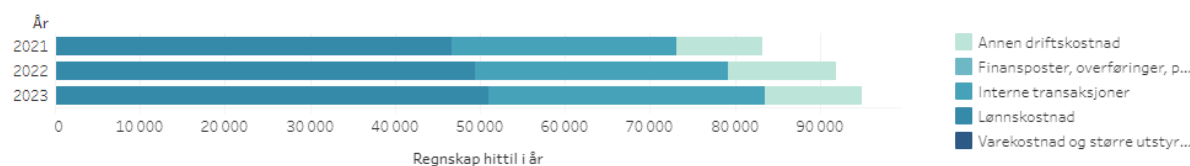
Inntekter: Fakultetet har per mai kr 87,95 mill. i totale inntekter som innebærer et avvik på 2,5 % høyere inntekt enn budsjettet for denne perioden.

Kostnader: På kostnadssiden er regnskapsførte kostnader på 94,94 mill. som er 3,1 % lavere enn budsjettet.

Foreløpig anser vi avvikene som periodiseringsavvik.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt

Tall i 1000 kroner



Av figur 1 fremgår det at lønnskostnadene og interne transaksjoner (i hovedsak husleie) ved Universitetsmuseet har økt i forhold til samme periode i fjor. Lønnskostnader har økt fra kr 49,3 mill. i 2022 til 50,9 mill. i samme periode i år, det vil si en økning på 3,2 %. Husleien har økt fra 28,5 mill. i mai 2022 til 31,6 mill. pr mai 2023, det vil si en økning på 10,8 %. Andre driftskostnader (kontoklasse 6,7 og 9.1) er redusert fra 12,8 mill. til 11,4 mill. med 10,9%.

## 2. Status i forhold til budsjett for grunnbevilgningen (GB)

Per mai 2023 viser status for GB-økonomien ved UM i tabell 2 et negativt regnskapsresultat på kr 6,9 mill. UM har altså høyere kostnader enn inntekter pr mai.

Tabell 2 Status grunnbevilgningen (GB)

Tall i 1000 kroner

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-175 695	-74 089	-74 111	0,0%
	Sum	-175 695	-74 089	-74 111	0,0%
Kostnader	Lønnskostnad	110 365	49 820	48 194	3,3%
	Annen driftskostnad	27 508	12 498	8 588	31,3%
	Interne transaksjoner	41 321	23 759	24 194	-1,8%
	Varekostnad og større utst..	450	200	125	37,7%
	Sum	179 644	86 277	81 101	6,0%
Sum		3 949	12 187	6 989	42,6%
Resultat	Overføring fra i fjor	11 451	11 451	11 452	0,0%
	Overføring til neste periode	-15 400	-23 638	-18 442	-22,0%
	Sum	-3 949	-12 187	-6 989	-42,6%
Sum		-3 949	-12 187	-6 989	-42,6%
Sum totalt		0	0	0	

I Tabell 2 fremgår det at UMs regnskapsførte inntekter per mai er på kr 74,1 mill. omtrent som budsjettet. Inntektene er delt i ulike kategorier som viser variert budsjettavvik:

- Salgsinntekter er omtrent som budsjettet
- Bevilgningsinntekt er som budsjettet
- Investeringer er 0,9 mill. lavere enn budsjettet
- Avskrivninger er 0,9 mill. lavere enn budsjettet

Investeringer og avskrivninger er klassifisert under inntekter i hht økonomireglementet i staten og standard statlig kontoplan, men med negativt fortegn. Lavere investeringer og avskrivninger enn budsjettet veier opp for lavere salgs- og bevilgningsinntekter. Inntekter totalt blir dermed omtrent som budsjettet.

Tabell 2 viser at de regnskapsførte kostnadene samlet er 6 % lavere enn budsjettet pr mai. Vi ser at det største positive avviket har posten Andre driftskostnader.

Pr mai var det budsjettet med kr 5,8 mill. i nettobidrag – mens faktisk nettobidrag viser kr 7,7 mill. i intern inntekt. Foreløpig forventer vi å avslutte året som målsetning tilsier om 22,2 mill. i overføringer til grunnbevilgningsøkonomien fra eksterntfinansiert virksomhet.

## 2.1 Inntekter

Inntektene til UM fordeler seg på følgende underkategorier:

Tabell 3 Inntekter pr kontoklasse/inntektsgruppe (tall pr 1000)

Type inntekt	År 2023	Budsjett pr Mai	Regnskap pr Mai	Avvik pr Mai
1. Instituttinntekt/Salgsinntekt	-6 500	-2 192	-2 183	-10
2. Bevilgning fra KD	-169 195	-71 853	-71 854	1
3. Investering	7 000	2 917	2 038	879
4. Avskrivninger	-7 000	-2 961	-2 112	-849
SUM	-175 695	-74 089	-74 111	22

### 2.1.1 Instituttinntekter

Instituttinntekter er i hovedsak inntekter fra billettsalg til museene (Tabell 4). Vi har anslått å oppnå kr 6,5 mill. i Instituttinntekter for 2023. Dersom vi forventet en jevn publikumstilstrømning burde vi ha oppnådd høyere inntekter for butikk- og billettsalg pr mai. Denne inntekten blir påvirket negativt av et stengt kulturhistorisk museum.

Salg i museumsbutikk utgjør en liten andel av instituttinntekten, men den inntektsposten har også sammenheng med besøkstall. Andre Instituttinntekter er tilfeldige eksterne inntekter som avdelingene får disponere selv, jfr budsjett UM 2023. Dette utgjør kr 648 000,- og dermed ligger vi ca kr 700 000,- lavere enn budsjettet pr mai på posten Intstiuttinntekter.

Tabell 4 Instituttinntekt – fordelt på type/avdeling

	Regnskap pr mai 2023
Billettsalg	1 308 000
Butikksalg	188 000
Forskningskomm.	8 000
Administrasjonen/felles	204 000
Samlingsforv/konserver	164 000
Avd for Kultur	16 000
Avd for Natur	294 000
<b>SUM</b>	<b>2 182 000</b>

Besøkstall tidligere år og til og med mai 2023 ser slik ut:

Tabell 5 Besøkstall

Universitetsmuseet i Bergen	2023	2022	2021	2020	2019
Januar	4 157	4 611	890	14 056	0
Februar	5 638	5 899	0	17 864	46
Mars	5 236	7 627	4 169	4 296	2 362
April	3 424	5 740	1 993	0	1 706
Mai	3 766	6 587	8 734	0	1 630
Juni		7 163	5 556	399	2 177
Juli		9 018	10 799	6 550	1 324
Aug		6 415	5 485	2 633	1 629
September		4 938	4 758	3 360	1 837
Oktober		7 255	12 921	5 724	19 815
November		4 783	5 451	605	22 451
Desember			2 353	1 516	11 739
<b>SUM</b>	<b>22 221</b>	<b>70 036</b>	<b>56 251</b>	<b>57 003</b>	<b>66 713</b>

2019: Begge museum stengt i januar og delvis februar 2019. Kun ett museum HS10 åpent februar-sept 2019. Naturhistorisk museum MP3 åpnet oktober 2019.

2020: Begge museum stengt 12 mars-slutten av juni.

2021: Begge museum stengt januar-mars. Gratis entre 30. oktober.

2022: Natt på museum mars. HS10 stengt fra mai

### 2.1.2 Bevilgningsinntekt

Linje 2 i tabell 3 Bevilgning fra KD utgjør pr mai kr 71,9 mill. som er fordelt med kr 65,2 mill. for GB annuum og kr 6,7 mill. for GB prosjekt/øremerket. Bevilgning fra KD er som forventet på grunnlag av

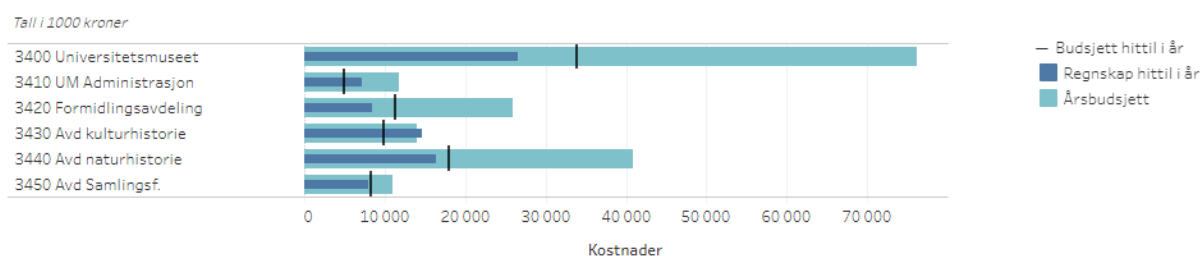
tildelingsbrev fra UiB til UM. Pr mai er det ikke gitt tilleggsbevilgninger eller foretatt trekk. Det er foreløpig kun informert om ekstra bevilgning.

### 2.1.3 Investeringer og avskrivninger

I budsjett for 2023 er det budsjettert med kr 7 mill. til reinvesteringer og nyanskaffelser. Universitetsmuseet har ikke fordelt bevilgning tilsvarende denne summen til bestemte investeringer, men de investeringer en finner rom for blir finansiert av avdelingenes driftsbudsjett, øremerkede tildelinger og overføringer fra BOA-prosjekt (jfr Tabell 3). Pr mai er det bokført investeringer for kr 2 mill. Fordelt med kr 0,4 mill. av GBA og kr 1,6 mill. av GBP. Årets avskrivninger er anslått til kr 7 mill. Pr mai er det bokført avskrivninger for kr 2,1 mill.

## 3. Kostnader

FIGUR 2 STATUS GRUNNBEVILGNING (GB)  
Status pr institutt GB (tall i 1000)



Figur 2 illustrerer budsjett og regnskap per kostnadssted ved Universitetsmuseet – hver avdeling har sitt kostnadssted der lønn og tildelte driftsmidler blir budsjettert og kostnader bokført. Sted 3400 benyttes til felleskostnader, bl.a. husleie og fellesbidraget til UiB. I tillegg er der budsjett- og regnskapsmessige føringer, inkludert Nettobidraget.

Denne figuren viser at administrasjonen og avdeling for kulturhistorie har et overforbruk per mai. Det er ikke et reelt overforbruk da kostnader som skal refunderes fra andre eller finansieres av prosjektvirksomheten midlertidig er bokført på grunnbevilgningen. De andre avdelingene har hatt lavere kostnader enn budsjettert pr mai. Forbruk pr avdeling følges jevnlig opp.

### 3.1 Lønnskostnader

I oppdatert årsbudsjettet for UM er beregnet lønnskostnad for 2023 kr 110,4 mill. Det er da forutsatt en lønnsvekst på 4% andre halvår, og arbeidsgivers pensjonspremie er beregnet til 9,3% for hele året. Pr mai er det regnskapsført kr 28,4 mill. i lønn ved UM som er 0,9 mill. lavere enn budsjettert.

Tabell 6 LØNN GBA og GBP

	2023	Mai	Mai	Mai
				0
Administrasjonen	7 078 000	3 009 000	3 109 000	-100 000
Avdeling for				
Forskningsskommunikasjon	18 300 000	8 296 000	7 609 000	687 000
Avdeling for kulturhistorie	11 618 000	5 353 000	5 732 000	-379 000
Fornminneseksjonen	13 690 000	5 980 000	6 800 000	-820 000
Avdeling for samlingsforvaltning og konservering	10 445 000	4 639 000	4 545 000	94 000
Avdeling for naturhistorie	22 489 000	10 164 000	10 163 000	1 000

Universitetshagene	15 257 000	6 573 000	6 142 000	431 000
Opprykk og tillegg Avsatt flex og ferie Ref sykep	-644 000	-268 000	-703 000	435 000
Øremerkede prosjekt	12 231 000	6 073 000	4 797 000	1 276 000
	110 464 000	49 819 000	48 194 000	1 625 000

Av tabell 6 fremgår det at faktisk kostnadsført lønn er kr 1,6 mill. lavere enn budsjettert totalt sett – men at noen avdelinger har avvik mellom faktisk og budsjettert lønn i både positiv og negativ retning. Det største avviket gjelder øremerkede aktiviteter. Årsaken er at pr mai er det ikke tilsett personer i alle rekrutteringsstillingene som Universitetsmuseet er tildelt. Rekrutteringsprosesser pågår.

### 3.2 Driftsbudsjett ulike enheter

Tabell 7 Driftsbudsjett UM 2023

<b>Avdeling seksjon Formål</b>	<b>Budsjett år</b>	<b>Budsjett pr mai</b>	<b>Regnskap pr mai</b>	<b>Avvik pr mai</b>
<b>Felles magasin og utst</b>	<b>850 000</b>	<b>354 000</b>	<b>192 000</b>	<b>163 000</b>
<b>Administrasjon og felles</b>	<b>1 400 000</b>	<b>583 000</b>	<b>410 000</b>	<b>173 000</b>
<b>Avd for kulturhistorie</b>	<b>1 730 000</b>	<b>721 000</b>	<b>616 000</b>	<b>105 000</b>
<b>Avd for naturhistorie</b>	<b>2 550 000</b>	<b>1 062 000</b>	<b>901 000</b>	<b>161 000</b>
<b>Avd for forskningskomm</b>	<b>1 100 000</b>	<b>458 000</b>	<b>338 000</b>	<b>120 000</b>
<b>Avd for samlingsf og kons</b>	<b>400 000</b>	<b>133 000</b>	<b>85 000</b>	<b>48 000</b>
	<b>8 030 000</b>	<b>3 312 000</b>	<b>2 542 000</b>	<b>770 000</b>

#### Driftsbudsjett ved avdelinger og enheter

Tabell 7 viser budsjettfordeling UMs driftsbudsjett og faktisk forbruk pr mai. Driftskostnader ved alle avdelingene viser lavere forbruk enn budsjettert pr mai. Det forventes at dette er periodiseringsavvik og at hele bevilgningen blir benyttet i løpet av 2023 for alle avdelingene. I tildelingsbrev til avdelingene for 2023 er det forutsatt at et eventuelt overforbruk for 2023 blir overført til 2024 – tilsvarende vil underforbruk tilgodesees i neste budsjettår.

### 3.3 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket

En viss andel av de årlige bevilgningene er øremerket til spesielle formål (f.eks. til stipendiater eller infrastruktur) og omtales som øremerkede midler også kalt Grunnbevilgning prosjekt forkortet til GBP.

Tabell 8 Øremerket tildeling 2023

<b>Prosjektnavn</b>	<b>Budsjett ÅR</b>	<b>Budsjett Mai</b>	<b>Regnskap Mars</b>	<b>Avvik Mars</b>
100028 MUSIT	4 561 000	3 176 000	2 503 000	-673 000
100090 Rekrutteringsst	9 331 000	4 440 000	3 147 000	1 293 000
103366 Early Sapience	1 800 000	750 000	1 503 000	-753 000
103390 Bare bein	4 000 000	1 500 000	182 000	1 318 000



Tabell 8 viser øremerkede tildeling i 2023 inkludert tildelt tidligere år til disse prosjektene. I tillegg fins det resterende øremerkede midler fra tidligere år.

Som nevnt tidligere er ikke alle rekrutteringsstillingene besatt.

Early Sapeince er produksjon av en utstilling i 3 etg. Musepass 3 som åpnet i mai 2023 og skal stå i et år. Den er finansiert 50% av øremerket bevilgning og 50% av prosjektmidler fra SFF ved Humanistisk fakultet. Bare bein er en ny permanent utstilling som er under planlegging og produksjon i 2. etg i Musepass 3.

#### Prosjekt Sikre samlinger/Flytt 2024

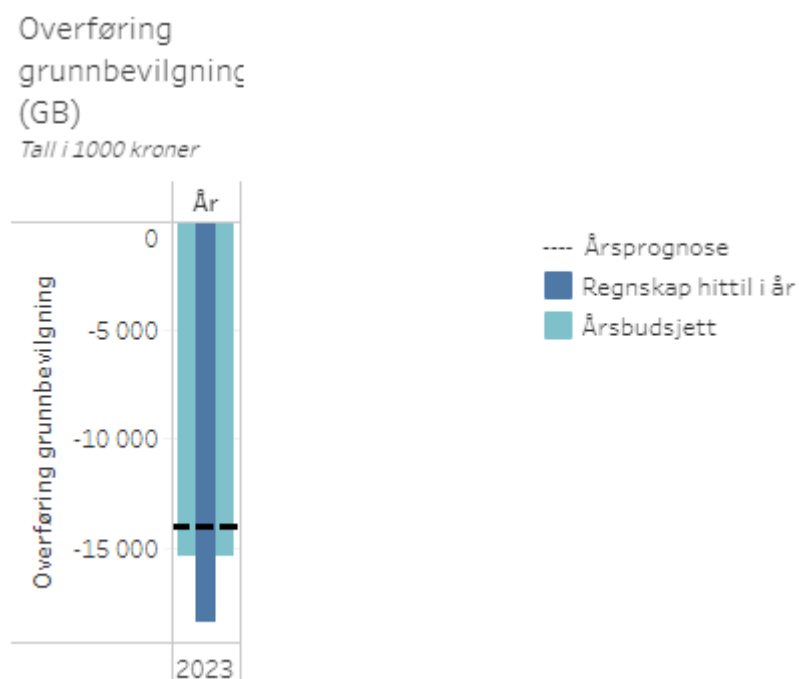
Prosjektet Sikre Samlinger ved UiB innbefatter både Eiendomsavdelingen, Universitetsbiblioteket og Universitetsmuseet. For UM sin del har prosjektet som mål å sikre gode magasinforhold for Universitetsmuseets kulturhistoriske samlinger.

Finansiering skjer gjennom en sentralt avsatt bevilgning på kr 181 mill. over flere år – foreløpig frem til 2024 jfr UiB styresak sak 111/2020. I budsjettsak for 2023 (styresak 89/22) blir det sagt at prosjektet forlenges til 2026 – men kostnadsrammen utvides ikke. Universitetsmuseets kostnader pr år blir refundert ved årsavslutning. Prosjektet blir jevnlig fulgt opp av Økonomiavdeling og styringsgruppe.

Det er budsjettet med kr 5,3 mill. til lønn og kr 2,4 mill. i driftskostnader i 2023. Prosjektet sysselsetter pr mai 8,5 ansatte samt en person som arbeider på timebasis.

### 3.4 Prognose for overføring til neste år

FIGUR 3 OVERFØRING GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



Pr mai har Universitetsmuseet endret den innmeldte prognosen fra februar 2023. Vi har vurdert følgende punkt som har endret seg og vil påvirke resultatet, men som i stor grad oppveier hverandre.

- HS 10 blir stengt i hele 2023 – vi ser en risiko for at instituttinntektene blir lavere enn forutsatt.

- Utflytting av HS10 vil medføre behov for fagkompetanse som UM ikke har og vil medføre økte lønnskostnader.
- Vi har lagt til grunn en lønnsstigning på 4%. Starten på lønnsoppgjøret viser at lønnsoppgjøret kan bli dyrere i 2023. Det gir en risiko for høyere lønnskostnader enn budsjettet.
- Forventet kompensasjon fra departementet for lønns- og prisvekst i revidert statsbudsjett kan gi en uttelling på 2-3 mill. for Universitetsmuseet, som da mer enn dekker inn mindreinntekter og merkostnader i de tre forrige punkt.

## 4. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

### 4.1 Status i forhold til budsjett

TABELL 9. STATUS INNETEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR. MAI 2023.

Tall i 1000 kroner

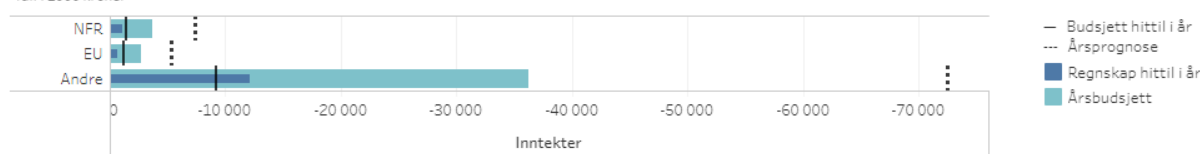
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-3 700	-1 395	-1 103	-20,9%
EU	-2 650	-1 149	-631	-45,1%
Andre	-36 200	-9 210	-12 109	31,5%
<b>Sum totalt</b>	<b>-42 550</b>	<b>-11 754</b>	<b>-13 843</b>	<b>17,8%</b>

Budsjettmål for fakultetenes BOA-aktivitet fastsettes i budsjettprosessen i september året før budsjettåret starter. Grunnlaget for måltallet er planlagt aktivitet på eksisterende og kjente prosjekter, og i tillegg er det forventning om noe vekst. Universitetsmuseets samlede måltall for 2023 ble beregnet til KR 42,55 mill. mot kr 40,5 mill. I 2023.

Av tabell 9 og figur 4 fremgår at BOA-aktiviteten per mai 2023 totalt er 17,8 % høyere enn budsjettet. For noen finansieringskilder er aktiviteten høyere enn budsjettet og for noen finansieringskilder er aktiviteten lavere enn budsjettet. Men totalt sett ligger Universitetsmuseet bra an i forhold til budsjettet for året 2023.

FIGUR 4 INNETEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA)

Tall i 1000 kroner



Prosjektene som bidrar til størst aktivitet ved UM er utgravingsvirksomheten i forbindelse med kulturminneforvaltningen som er klassifisert som Andre finansieringskilder i universitetssektoren. Herunder er oppdragsgivere i hovedsak stat, fylkeskommuner, kommuner og private bedrifter. Ved Avdeling for naturhistorie er den største delen av aktiviteten også klassifisert under Andre finansieringskilder. Viktigste bidragsyter her er Artsdatabankprosjekt som finansieres av staten via

departement og direktorat, samt naturvitenskapelige undersøkelser knyttet til kulturminneforvaltningen i samarbeid med andre offentlige institusjoner.

## 4.2 Status pr Avdeling bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

TABELL 10. STATUS BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET PR AVDELING

Firmakode	Fakultet	Institutt	Tot. (konto)	Innt./kost./res.	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
UB	34	Universitets museet	Tot. (konto)	Innt.	0	0	41 848	-41 848
				Kost.	0	0	-41 848	41 848
			Sum		0	0	0	0
		3410 UM	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-130 131	130 131
		Administrasjon		Kost.	0	0	130 131	-130 131
			Sum		0	0	0	0
		3420	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-58 286	58 286
		Formidlings avdeling		Kost.	0	0	58 286	-58 286
			Sum		0	0	0	0
		3430 Avd kulturhistorie	Tot. (konto)	Innt.	-30 300 000	-6 371 293	-8 013 564	1 642 271
				Kost.	30 300 000	6 371 293	8 013 564	-1 642 271
			Sum		0	0	0	0
		3440 Avd naturhistorie	Tot. (konto)	Innt.	-12 249 999	-5 382 238	-5 682 027	299 789
				Kost.	12 249 999	5 382 238	5 682 027	-299 789
			Sum		0	0	0	0
		3450 Avd Samlingsf.	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-862	862
				Kost.	0	0	862	-862
			Sum		0	0	0	0
		Sum			0	0	0	0
Sum total					0	0	0	0

Figur 5 under og tabell 10 over viser BOA-aktivitet alle typer per avdeling.

Andre finansieringskilder er den største finansieringskilden både for Avdeling for kulturhistorie og Avdeling for naturhistorie. Her er aktiviteten for begge avdelingene høyere enn budsjettet pr mai. De største utgravingsprosjektene i 2023 er E16 Vossebanen og Selje hotell. Ved avdeling for naturhistorie er det høyere aktivitet enn budsjettet for NFR-prosjekt og lavere ved Avdeling for kulturhistorie.

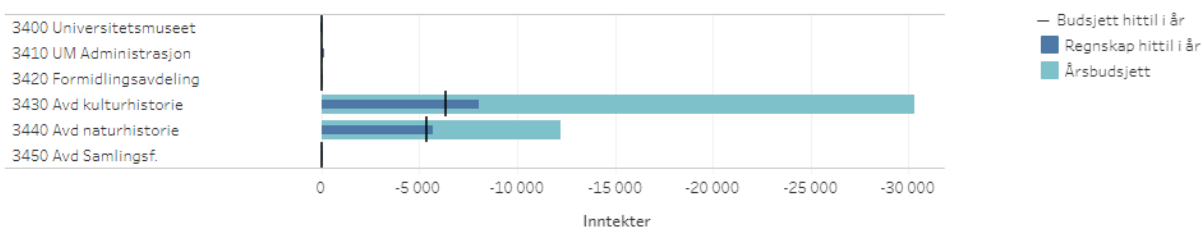
Ved avdeling for naturhistorie ble det innvilget to artsdatabankprosjekt i februar, et NFR-prosjekt for styrking av samarbeid forskning og forskerrekuttering i museene samt et prosjekt for BIODIVERSA+. Det har vært lav søknadsaktivitet første halvår 2023.

### 4.3 Prognose for BOA i år

FIGUR 5 STATUS PER INSTITUTT BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

Figur 5 Status per institutt bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Tall i 1000 kroner



Ved UM er det budsjettert med at BOA-aktiviteten skal bidra med et nettobidrag til grunnbevilgningen med kr 25 mill. i 2023. Nettobidraget for Universitetsmuseet må minst dekke lønn til flere årsverk der lønn belastes grunnbevilgningen og skal frikjøpes. I tillegg skal Nettobidraget dekke indirekte kostnader på 160 000 og 542 000 pr årsverk i prosjekt for hhv tekniske/adm. stillinger og vitenskapelige stillinger. Pr mai har UM ikke oppnådd høyere nettobidrag som forventet. Budsjettert nettobidrag pr mai er kr 5,8 mill., mens regnskapsført pr mai er ca kr 7,7 mill. Avviket har sammenheng med avvik mellom budsjettert og regnskapsført BOA-aktivitet, samt periodisering.

Bergen 12.6.2023

## Vedlegg: Definisjoner og forklaringer

UM: Universitetsmuséet

MP3: Museplassen 3, Universitetsmuséet Naturhistorie

HS10: Haakon Shetelig's plass 10 Universitetsmuséet Kulturhistorie

FMS: Fornminneseksjonen (Utgravingsvirksomheten)

NFR: Norges Forskningsråd

DB: Dekningsbidrag (også kalt overhead) Sats fastsatt av UiB sentralt som skal dekke indirekte kostnader for stillinger lønnet av BOA-virksomheten.

BOA: Bidrags- og oppdragsbasert aktivitet. Aktivitet finansiert av andre enn UiB.

Grunnbevilgningen (GB) er den aktiviteten som er finansiert av Kunnskapsdepartementet (KD) sitt statstilskudd, også kalt statsoppdraget. Universitetsstyret bevilger årlig en andel av denne summen til drift av fakultetene. Posten blir også omtalt som Basis eller GBA: Grunnbevilgning annum. I tillegg er en andel fordelt på grunnlag av resultat (Lukket ramme) av publisering og forskningsmidler. De fakultetene som har undervisning får også en resultatbasert tildeling (Åpen ramme) på grunnlag av studiepoeng, eksamen, doktorgrader mm. Denne andelen er ikke aktuell for UM. I økonomien omtaler vi denne summen som GB. Universitetsmuséet (UM) fordeler denne summen videre til å dekke faste og variable kostnader til drift av UM.

En viss andel av den årlige tildeling er øremerket spesielle formål (f.eks. til stipendiater eller utstyr) og omtales som øremerkede midler også kalt Grunnbevilgning prosjekt forkortet til GBP. Den ikke øremerkede andelen av GB kalles annumsmidler også kalt GBA.

GB blir overført til fakultetene med en månedlig sum som tilsvarer årlig fordeling fra Universitetsstyret. Bokføres og rapporteres som Inntekter. Denne bevilgningen blir igjen fordelt som en budsjettpost til ulike delprosjektnr, kostnadstyper, avdelinger og seksjoner ved UM.

BOA-virksomheten omfatter forskning og andre aktiviteter som foregår ved UiB og som helt eller delvis er finansiert av eksterne oppdragsgivere. For hver kontrakt som er inngått skal det foreligge eget prosjektrengskap for hele prosjektperioden. Det er også tilrettelagt for å skille mellom finansører og det skal beregnes indirekte kostnader og direkte kostnader for bruk av UiBs bemanning, infrastruktur mm. De indirekte kostnadene kan igjen være dekket av UiB som bidrag til prosjektet eller av ekstern aktør. (TDI-splitt) Dersom ekstern aktør betaler for indirekte kostnader, leiestedkostnad og frikjøper fast ansatte vil det medføre positiv pengestrøm inn i GB-økonomien (Nettobidrag).

Begrepene prosjekt og delprosjekt har ny betydning og struktur i nytt økonomisystem.

Bokføring av Investeringer er tilrettelagt på en ny måte i nytt økonomisystem.

Ved innføring av nytt økonomisystem er det utarbeidet en liste som definerer brukte begrep. Her er et utdrag fra listen:

Milepælsversjon	Kopi av gjeldende budsjettversjon på et gitt tidspunkt, som ikke kan endres.
Nettobidrag (BOA-effekt)	BOA-prosjektets påvirkning på bevilgningsøkonomien (nøkkeltall). Nettoeffekten av indirekte kostnader, leiestedsinntekter, frikjøp og egenfinansiering. Bidrar til økt handlingsrom for bevilgningsøkonomien ved at

	eksisterende kostnader dekkes av eksterne finansierer. «BOA-effekt» som begrep bør kun benyttes når det er snakk om versjonen i Planlegger, da gjerne med (Nettobidrag) bak.
Oppdragsfinansiert aktivitet	Prosjekt der institusjonen utfører aktivitet, mot betaling fra ekstern oppdragsgiver, med klare krav til leveranser ved avtale/kontraktsinngåelse, mao. at det foreligger en omsetning mellom partene. Prosjektet skal være fullfinansiert av ekstern finansør, dvs. tillater ikke egenfinansiering fra institusjonen (unngå konkurransevridning). Videre skal det budsjetteres med rimelig fortjeneste.
Periodisering	Periodisering betyr at man plasserer kostnader og inntekter i den perioden de gjelder, ofte over flere perioder. Dvs. man skal kun bokføre kostnader som faktisk er forbrukt i perioden og bokføre inntekter når de er opptjent. I løsningen Unit4 ERP gjøres dette ved hjelp av periodiseringsnøkler.
Prognose	Realistisk estimat for aktivitet målt i kroner basert på erfaringstall og/eller som følge av revidert plan eller endrede forutsetninger. Kan gjelde både innenfor år og over flere år. Kan registreres i LTB.
Prosjektbudsjett (BOAPRO)	"Budsjett for BOA-prosjekt som er registrert i prosjektmodulen. BOAPRO er budsjettversjonen i Planlegger. Som hovedregel blir søknadsbudsjett overført fra Unit4 ERP Søknadsmodulen til Unit 4 ERP Planlegger og omtales etter overføring som prosjektbudsjett. "
Prosjektgjeld/prosjektfordring for BOA	Differansen mellom opptjente inntekter (utført arbeid - periodisert inntekt) og fakturert til finansør(r). Positiv differanse gir en prosjektfordring. Negativ differanse gir prosjektgjeld.
Rammebudsjett	En kostnads- og/eller inntektsramme som enheter får tildelt og må forholde seg til. Gjelder enten bevilgning- eller totalbudsjettet (inkl. prosjektøkonomi). En inntektsramme kan gjelde bevilgning fra KD, inntekter fra BOA og øvrige inntekter. En kostnadsramme er en fastsatt aktivitetsstørrelse/-nivå på et nivå hvor det ikke skal føres inntekt. Rammebudsjett er en budsjettversjon i Unit4 ERP.
Salg Instituttinntekt	Aktivitet som etter sin art og omfang ikke naturlig kan klassifiseres som oppdragsfinansiert aktivitet kan i de fleste tilfeller klassifiseres som salg.

Sammenstillingsprinsippet	SRS10: Inntekt fra bevilgninger og tilskudd skal resultatføres etter prinsippet om motsatt sammenstilling Det betyr at inntekt fra bevilgninger og inntekt fra tilskudd og overføringer skal resultatføres i takt med at aktivitetene som finansieres av disse inntektene utføres, dvs. i samme periode som kostnadene påløper.
Sentral egenfinansiering	Midler tildelt fra sentralt (rektor) eller fakultet til (del-) finansiering av strategisk viktige prosjekter
Statlige regnskapsstandarder (SRS)	Statlige regnskapsstandarder. Standardene inneholder regler om hvordan statlige virksomheter skal utarbeide og presentere virksomhetsregnskap. Standardene er obligatoriske for virksomheter som fører periodisert regnskap.
Strategisk satsing	En gruppering av prosjekter kategorisert etter institusjonens strategiske satsinger og/eller satsingsområder.
Søknadsbudsjett	"Ett eller flere budsjett som opprettes for hver søknad som skal kostnadsestimeres i Søknadsmodulen. Ved tilslag på søknad overføres søknadsbudsjett fra Unit4 ERP Søknadsmodulen til Unit4 ERP Planlegger og omtales som prosjektbudsjett (BOAPRO)"
TDI-modellen	En nasjonal modell for synliggjøring av totale kostnader i prosjekter; tid, direkte og indirekte kostnader (TDI). I beregning av indirekte kostnader i henhold til TDI-modellen tar man utgangspunkt i alle universitetets kostnader og trekker ut de kostnadene som er definert som direkte eksterne projektkostnader. De resterende kostnadene er grunnlag for beregning av satser for indirekte kostnader per årsverk. De totale indirekte kostnadene ved institusjonen fordeles mellom forskningsaktiviteten og undervisningsaktiviteten.
TDI-sats	Sats som angir indirekte kostnader per årsverk. Beregnes ved hjelp av TDI-modellen.
TDI-splitt	Hvor stor andel av TDI-satsen som betales av ekstern finansør og hvor stor andel som betales av institusjonen.
Årsbudsjett	Godkjent plan i kroner som er periodisert per mnd i ett år