
Arkivkode:

Saksnr.: 2023/4917

Styresak: 16/2023

Møte: Onsdag 13. september

Økonomirapport-Regnskap per 31. juli 2023

GRUNNLAGSDOKUMENTER I SAKEN

Henvising 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
- UM styresak 4/23. Økonomirapport pr mai 2023 Ref 2023/4917

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 til øremerkede tiltak på kr 3,9 mill. Det samlede underskuddet fra 2022 som må dekkes inn av basisbevilgningen er på kr -15,4 mill.

Prognosen ved starten av året tilsa at UM ville gå i balanse i årets budsjett, men fortsatt ha et akkumulert underskudd på kr -15,4 mill. ved utgangen av 2023. I prognosen ble det lagt til grunn at årets bevilgning for GBA samt bidrag fra BOA-aktiviteten ville dekke årets kostnader, samt at de øremerkede midlene fra årets bevilgning og overføringer fra tidligere år ville bli brukt.

Fakultetene fikk som følge av revidert nasjonalbudsjett økt lønns- og priskompensasjon. For Universitetsmuseet innebar dette en økt tildeling på kr 3,4 mill. Ettersom vi i budsjettet allerede hadde tatt høyde for en prisvekst utover opprinnelig kompensert, vil det være midler til å dekke inn 2,4 mill. av det akkumulerte underskuddet. Prognose for underskudd ved utgangen av 2023 reduseres til kr 13 mill.

Status pr 31. juli 2023

- GB: Positivt budsjettavvik per mai 2023 + kr 4,8 mill.
- GB: Prognose akkumulert underskudd per 31.12.2023 kr -13 mill.
- BOA høyere bokført aktivitet enn budsjettet pr mai kr + 4,6 mill.

Forslag til vedtak:

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

Økonomirapport for Universitetsmuseet

per juli 2023

Innhold

Økonomirapport for Universitetsmuseet	3
per juli 2023	3
1. <i>Status fakultetet totalt</i>	5
2. <i>Status i forhold til budsjett for grunnbevilgningen (GB)</i>	5
2.1 Inntekter	6
2.1.1 Instituttinntekter	7
2.1.2 Bevilgningsinntekt	8
2.1.3 Investeringer og avskrivninger	8
3. Kostnader	8
3.1 Lønnskostnader	8
3.2 Driftsbudsjett ulike enheter	9
3.3 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket	10
3.4 Prognose for overføring til neste år	11
4. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA).....	11
4.1 Status i forhold til budsjett.....	11
4.2 Status pr Avdeling bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA).....	12
4.3 Prognose for BOA i år	13

1. Status fakultetet totalt

Tabell 1 viser status for Universitetsmuseets samlede økonomi, både grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) pr 31. juli 2023.

Tabell 1 Status fakultetet totalt

Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-222 860	-119 089	-121 733	2,2%
Kostnader	226 809	126 775	126 561	0,2%
Sum totalt	3 949	7 685	4 827	37,2%

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

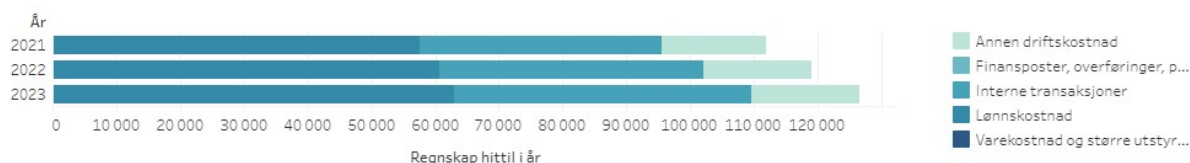
Inntekter: Fakultetet har per juli kr 121,733 mill. i totale inntekter som innebærer et avvik på 2,2 % høyere inntekt enn budsjettet for denne perioden.

Kostnader: På kostnadssiden er regnskapsførte kostnader på 104 mill. som er 0,2 % lavere enn budsjettet.

Foreløpig anser vi avvikene som periodiseringsavvik.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt

Tall i 1000 kroner



Figur 1 viser kostnadene ved Universitetsmuseet fordelt på lønn, andre driftskostnader og interne transaksjoner pr juli de siste årene. Figuren viser at lønnskostnadene og interne transaksjoner (i hovedsak husleie) ved Universitetsmuseet har økt i forhold til samme periode de to foregående år. Lønnskostnader har økt fra kr 57,3 mill. i 2022 til 59,2 mill. i samme periode i år, det vil si en økning på 3,3 %. Husleien har økt fra 39,8 mill. i juni 2022 til 45 mill. pr juli 2023, det vil si en økning på 13,6 %. Andre driftskostnader er redusert fra 12,3 mill. til 11,4 mill., 7,3%. Konsumprisindeks har vært på 5,4% fra juli 2022 til juli 2023 i følge SSB.

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

Per juli 2023 viser status for GB-økonomien ved UM i tabell 2 et negativt regnskapsresultat på kr 4,8 mill. UM har altså høyere kostnader enn inntekter pr juli.

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	-180 310	-101 331	-99 350	-2,0%
	Sum	-180 310	-101 331	-99 350	-2,0%
Kostnader	Lønnskostnad	107 932	58 152	59 231	-1,9%
	Annen driftskostnad	27 906	16 663	11 384	31,7%
	Interne transaksjoner	47 971	34 001	33 432	1,7%
	Varekostnad og større utst..	450	200	131	34,5%
	Sum	184 259	109 016	104 178	4,4%
Sum		3 949	7 685	4 827	37,2%
Resultat	Overføring fra i fjor	11 451	11 451	11 452	0,0%
	Overføring til neste periode	-15 400	-19 136	-16 280	-14,9%
	Sum	-3 949	-7 685	-4 827	-37,2%
Sum		-3 949	-7 685	-4 827	-37,2%
Sum totalt		0	0	0	

I Tabell 2 fremgår det at UMs regnskapsførte inntekter per juli er på kr 99,350 mill. som er 2% lavere enn budsjettert. Inntektene er delt i ulike kategorier som viser variert budsjettavvik:

- Salgsinntekter/Instituttinntekt er lavere enn forventet
- Bevilgningsinntekt er lavere enn budsjettert pr juli
- Investeringer er 1,7 mill. lavere enn forventet
- Avskrivninger er 1 mill. lavere enn forventet

Investeringer og avskrivninger er klassifisert under inntekter i hht økonomireglementet i staten.

Lavere investeringer og avskrivninger enn budsjettert veier opp for lavere salgs- og bevilgningsinntekter i totalsummer. Tabell 2 viser at de regnskapsførte kostnadene samlet er 4,4 % lavere enn budsjettert pr juli. Vi ser at posten Andre driftskostnader har det største positive avviket .

I andre driftskostnader inngår både kostnader og inntekter (som reduserer kostnadene) – deriblant nettobidraget som er en viktig inntektstilførsel fra den eksternt finansierte virksomheten for UM. Pr juli var det budsjettert med kr 5,8 mill. i nettobidrag – mens regnskapstallet viser kr 7,7 mill. Pr juli ligger vi dermed godt an til å nå målsettingen om kr 22,2 mill. i overføringer til grunnbevilgningsøkonomien fra eksterntfinansiert virksomhet ved årsslutt.

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 Juli	Regnskap pr Juli	Avvik pr Juli
1. Instituttinntekt/Salgsinntekt	-6 500	-3 502	-3 137	-365
2. Bevilgning fra KD	-173 810	-97 774	-95 523	-2 251
3. Investering	7 000	4 083	2 392	1 691
4. Avskrivninger	-7 000	-4 138	-3 082	-1 056
SUM	-180 310	-101 331	-99 350	-1 980

2.1.1 Instituttinntekter

Instituttinntekter er i hovedsak (63%) inntekter fra billettsalg ved museene (Tabell 4). Vi har anslått å oppnå kr 6,5 mill. i Instituttinntekter i 2023 – et anslag som ser ut til å være for høyt. Dersom vi forventet en jevn publikumstilstrømning burde vi ha oppnådd høyere inntekter for butikk- og billettsalg pr juli enn vi faktisk har oppnådd. Instituttinntekten blir påvirket negativt av et stengt kulturhistorisk museum (jfr. Tabell 5).

Salg i museumsbutikk utgjør en liten andel av instituttinntekten, men inntektsposten har også sammenheng med besøkstall. Andre Instituttinntekter utgjør 27% og er eksterne inntekter ved avdelingene som de får disponere selv, jfr. budsjett UM 2023. Budsjetterte inntekter pr juli er på kr 3,5 mill., mens regnskapstallene for denne perioden er på kr 3,1 mill. Det innebærer at vi ligger ca. kr 365 000,- lavere enn budsjettert pr juli på posten Instituttinntekter.

Tabell 4 Instituttinntekt – fordelt på type/avdeling

	Regnskap pr juli 2023
Billettsalg	1 990 000
Butikksalg	294 000
Forskningskomm.	19 000
Administrasjonen/felles	262 000
Samlingsforv/konserver	164 000
Avd for Kultur	29 000
Avd for Natur	379 000
SUM	3 137 000

Besøkstall tidligere år og til og med juli 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	4 594	7 163	5 556	399	2 177
Juli	7 745	9 018	10 799	6 550	1 324
Aug	6 433	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
SUM	40993	70 036	56 251	57 003	66 713

2019: Begge museumsbygg stengt i januar og delvis februar 2019. Kun ett museum (HS10) åpent februar-september 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 juli kr 95,5 mill. som er fordelt med kr 86,4 mill. for GB annuum og kr 9,1 mill. for GB prosjekt/øremerket. I tillegg til bevilgning som forventet på grunnlag av tildelingsbrev fra UiB til UM høsten 2022, er det gitt tilleggsbevilgning på grunnlag av revidert nasjonalbudsjett, lavere strømkostnader enn først beregnet og ekstra arbeidsgiveravgift på lønn over kr 750 000,-. Lønns- og priskompensasjon lagt til grunn fra Kunnskapsdepartementet ble økt til 5,1% fra opprinnelig 3%. Av tabellen fremkommer et avvik på kr 2,2 mill. som kun er et teknisk avvik på grunn av periodisering pr juli. Avviket skyldes at noen inntekter kommer inn senere enn budsjettet.

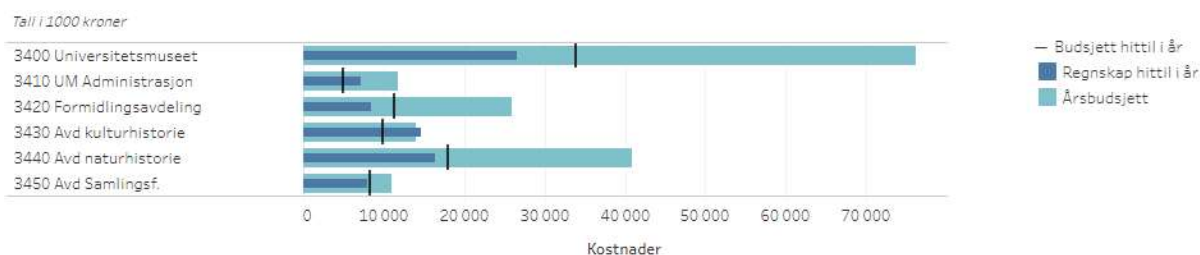
2.1.3 Investeringer og avskrivninger

I budsjett for 2023 er det budsjettet 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 juli er det bokført investeringer for kr 2,4 mill. som er mindre enn budsjettet. Årets avskrivninger er anslått til kr 7 mill. Pr juli er det bokført avskrivninger for kr 3 mill. som også er lavere enn budsjettet.

3. Kostnader

FIGUR 2 STATUS GRUNNBEVILGNING (GB)

Status Universitetsmuseet felleskostnader og pr avdeling 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 budsjettet 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 juli. 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 budsjettet pr juli, men en forventer at midlene blir brukt i løpet av året. Forbruk pr avdeling følges jevnlig opp.

3.1 Lønnskostnader

I oppdatert årsbudsjettet for UM er beregnet lønnskostnad for 2023 kr 107,9 mill. (Tabell 6). Det er da forutsatt en lønnsvekst på 4% andre halvår, og arbeidsgivers pensjonspremie er beregnet til 9,3% for hele året.

Pr juli er det regnskapsført kr 59,2 mill. i lønn ved UM som er kr 1 mill. mer enn budsjettet pr juli.

Tabell 6 LØNN GBA og GBP

	2023	Juli Budsjett	Juli Regnskap	Juli Avvik
Administrasjonen	6 420 000	3 681 000	3 738 000	-57 000
Avdeling for Forskningskommunikasjon	16 601 000	9 349 000	9 282 000	67 000
Avdeling for kulturhistorie, Forskningsseksjonen	11 618 000	6 283 000	6 741 000	-458 000
Avdeling for kulturhistorie, Fornminneseksjonen	13 690 000	6 976 000	9 026 000	-2 050 000
Avdeling for samlingsforvaltning	10 445 000	5 518 000	5 201 000	317 000
Avdeling for naturhistorie, Seksjon for forskning og samlinger	22 489 000	11 763 000	11 622 000	141 000
Avdeling for naturhistorie, Universitetshagene	15 082 000	8 313 000	8 188 000	125 000
Opprykk og tillegg Avsatt flex og ferie Ref sykep	-644 000	-667 000	-582 000	-85 000
Øremerkede prosjekt	12 231 000	6 903 000	5 978 000	925 000
	107 932 000	58 119 000	59 194 000	-1 075 000

Av tabell 6 fremgår det at det er Fornminneseksjonen som har det største avviket. Dette er et teknisk midlertidig avvik som gjelder sesongansatte der lønn dekkes av prosjektinntekter. Reelt sett har UM derfor et mindreforbruk på lønn på ca kr 1 mill. som i hovedsak skyldes forsinkelser i rekrutteringsstillinger og at kun deler av lønnsoppjøret er effektuert.

3.2 Driftsbudsjett ulike enheter

Tabell 7 Driftsbudsjett UM 2023

Avdeling seksjon Formål	Budsjett år	Budsjett pr juli	Regnskap pr juli	Avvik pr juli
Avdeling for kulturhistorie, Forskningsseksjonen	860 000	502 000	184 000	318 000
Avdeling for kulturhistorie, Fornminneseksjonen	870 000	507 500	846 000	-338 500
Avdeling for naturhistorie, Seksjon for forskning og samlinger	1 500 000	875 000	508 000	367 000
Avdeling for Naturhistorie, Universitetshagene	1 050 000	612 500	559 000	53 500
Avdeling for Samlingsforvaltning	400 000	233 333	204 000	29 333
Avdeling for Forskningskommunikasjon	1 100 000	642 000	474 000	168 000
Administrasjonen	1 400 000	817 000	380 000	437 000
Felles magasin og utstillinger	850 000	496 000	198 000	298 000
	8 030 000	4 685 333	3 353 000	1 332 333

Driftsbudsjett ved avdelinger og enheter

Tabell 7 viser budsjettfordeling UMs driftsbudsjett og faktisk forbruk pr juli. Driftskostnader ved alle avdelingene viser lavere forbruk enn budsjettet pr juli. Det forventes 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 utstillinger) og omtales som øremerkede midler også kalt Grunnbevilgning prosjekt forkortet til GBP.

Tabell 8 Øremerket tildeling 2023

Prosjektnavn	Budsjett ÅR	Budsjett Juli	Regnskap Juli	Avvik Juli
100028 MUSIT	5 651 000	3 565 000	2 557 000	931 000
100090 Rekrutteringsst	9 527 000	5 109 000	3 734 000	1 375 000
103366 Early Sapience	1 800 000	1 050 000	1 726 000	-675 000
103390 Bare bein	4 000 000	1 858 000	182 000	1 676 000

Tabell 8 viser øremerkede tildelinger i 2023 inkludert midler tildelt tidligere år til disse prosjektene.

Regnskapstall for rekrutteringsstillinger per juli viser et underforbruk på kr 1 375 000 som skyldes forsinkelse i tilsetninger. Som nevnt tidligere er ikke alle rekrutteringsstillingene besatt, men under utlysning.

MUSIT eller Unimus er midler øremerket databasesystem for digitalisering av samlinger ved UM. Det positive avviket på 0,9 mill. skyldes forsinket aktivitet og at det forventes fremtidige utgifter i forbindelse med innføring av det nye samlingsforvaltningssystemet for naturhistorie.

Early Sapeince er produksjon av en utstilling i 3 etg. Museplass 3 som åpnet i mai 2023 og skal stå ut 2024. Den er finansiert 50% av øremerket bevilgning og 50% av prosjektmidler fra SFF ved Humanistisk fakultet. Avviket på kr 0,675 skyldes periodiseringsavvik og det forventes ikke å overskride totalbudsjett på kr 1,8 mill.

Bare bein er en ny permanent utstilling som er under planlegging og produksjon i 2. etg i Museplass 3. Budsjettavik her skyldes at utstillingsproduksjon og åpning er utsatt til våren 2024.

Prosjekt Sikre samlinger/Flytt 2024

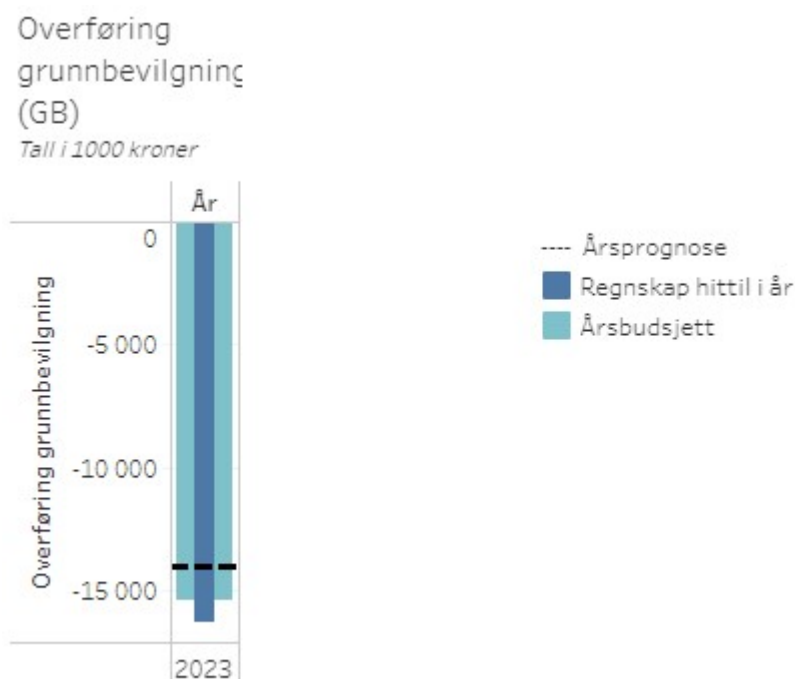
Prosjektet Sikre Samlinger ved UiB innbefatter både Eiendomsavdelingen, Universitetsbiblioteket og Universitetsmuseet. For UM sin del har prosjektet som mål å sikre gode magasinforhold for Universitetsmuseets kulturhistoriske samlinger.

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 budsjettetert med kr 5,3 mill. til lønn og kr 2,4 mill. i driftskostnader i 2023.

3.4 Prognose for overføring til neste år

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



Pr juli har Universitetsmuseet endret den innmeldte prognosen fra februar og mai 2023 fra – 15,4 mill til -13 mill. Dette skyldes i hovedsak økt lønns- og priskompensasjonen i revidert nasjonalbudsjett.

4. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

4.1 Status i forhold til budsjett

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

Tall i 1000 kroner

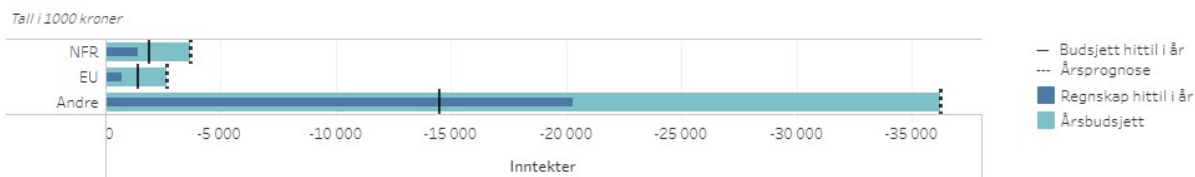
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-3 700	-1 905	-1 406	-26,2%
EU	-2 650	-1 383	-679	-51,0%
Andre	-36 200	-14 470	-20 298	40,3%
Sum totalt	-42 550	-17 759	-22 383	26,0%

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 en forventning om noe vekst i utgravningsvirksomheten knyttet til kulturminneforvaltningen samt tilslag på søknader. Universitetsmuseets samlede måltall for 2023 ble beregnet til kr 42,55 mill. mot kr 40,5 mill. i 2022.

Av tabell 9 og figur 4 fremgår at BOA-aktiviteten per juli 2023 totalt er 26 % høyere enn budsjettert.

For finansieringskilder Andre bidrag er aktiviteten høyere enn budsjettet, mens den er lavere enn budsjettet for NFR og EU. Totalt sett ligger Universitetsmuseet bra an i forhold til budsjettet BOA-aktivitet for året 2023.

FIGUR 4 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA)



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	Universitetsmuseet	Tot. (konto)	Innt.	0	0	15 657	-15 657
				Kost.	0	0	-15 657	15 657
			Sum		0	0	0	0
		3410 UM Administrasjon	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-130 131	130 131
				Kost.	0	0	130 131	-130 131
			Sum		0	0	0	0
		3420 Formidlingsavdeling	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-67 880	67 880
				Kost.	0	0	67 880	-67 880
			Sum		0	0	0	0
		3430 Avd kulturhistorie	Tot. (konto)	Innt.	-30 300 000	-11 061 979	-15 524 438	4 462 460
				Kost.	30 300 000	11 061 979	15 524 438	-4 462 460
			Sum		0	0	0	0
		3440 Avd naturhistorie	Tot. (konto)	Innt.	-12 249 999	-6 696 866	-6 627 851	-69 015
				Kost.	12 249 999	6 696 866	6 627 851	69 015
			Sum		0	0	0	0
3450 Avd Samlingsf.	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-48 492	48 492		
		Kost.	0	0	48 492	-48 492		
	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 høyere enn budsjettet pr juli for Avdeling for kulturhistorie/FMS og omtrent som budsjettet for Avdeling for Naturhistorie. De største

utgravingsprosjektene ved Fornminneseksjonen i 2023 er E16 Vossebanen og Selje hotell. Ved avdeling for naturhistorie ble det innvilget to artsdatabankprosjekt i februar.

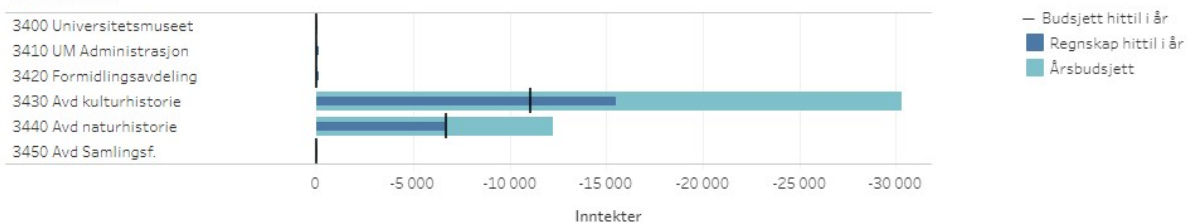
Ved Avdeling for naturhistorie er det høyere aktivitet enn budsjettert for NFR-prosjekt og lavere aktivitet enn budsjettert ved Avdeling for kulturhistorie. Det gjelder NFR-prosjekt for styrking av samarbeid forskning og forskerrekruttering i museene samt et prosjekt for BIODIVERSA+. Det har vært lav 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 på 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 juli har UM oppnådd høyere nettobidrag enn forventet. Budsjettert nettobidrag pr juli er kr 8,3 mill., mens regnskapsført pr juli er ca kr 9,5 mill. Avviket kan sees i sammenheng med høyere BOA-aktivitet enn budsjettert.

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 annuumsmidler 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 prosjektregnskap 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 konkurransevridding). 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 eksternt finansør og hvor stor andel som betales av institusjonen.
Årsbudsjett	Godkjent plan i kroner som er periodisert per mnd i ett år