
Arkivkode:

Saksnr.: 2024/5129

Styresak: 20/2024

Møte: 11. desember 2024

Økonomirapport-Regnskap per 31. oktober 2024

GRUNNLAGSDOKUMENTER I SAKEN

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- UiB styresak 33/23. Foreløpige rammer for budsjett 2024
https://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2023/2023-05-11/S_33-23-Forelopige-rammer-budsjett2024.pdf
- UM styresak Budsjettinnspill 2023 Ref. 2022/7343-1
<https://www.uib.no/universitetsmuseet/160034/styrepapirer-til-styrem%C3%B8ter-2023#styrem-te-13-september-2023>
- UiB styresak 79/23 Budsjett for UiB 2024
https://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2023/2023-10-26/S_79-23Budsjett-UiB2024.pdf
- UM styresak 5/2024 Økonomirapport pr mars 2024.
- UM styresak 7/2024 Økonomirapport pr mai 2024.
- UM styresak 16/2024 Økonomirapport pr juli 2024.
- UM sirkulasjonssak

SAMMENDRAG

Universitetsmuseet har siden 2019 opparbeidet seg et akkumulert underskudd. Resultatet har variert mellom årene, men det har alle år vært underskudd på GB annuum og overskudd på GB prosjekt/øremerkede midler. Prognosen for utgangen av 2024 er at vi vil ha et økt underskudd totalt sett der underskuddet fra GB-annuum er på nivå med inngangen av 2024, mens overskuddet på GB prosjekt er litt lavere enn ved inngang til året.

Pr oktober viser regnskapsresultatet et bedre resultat enn det vi har budsjettert med i forhold til forventet aktivitet for GB annuum. For GB prosjekt er resultatet pr oktober omtrent som budsjettert – et overskudd på 2 mill. Vi ønsker til tross for dette ikke å melde om forbedret prognose. Årsaken er at det skjer mye aktivitet de to siste månedene av året som gjerne er forventet å skje tidligere på året og som påvirker resultatet. Dette gjelder blant annet nettobidraget – overføringene fra BOA-aktiviteten.

BOA-aktiviteten for Universitetsmuseet har gjennom hele 2024 hatt lavere omsetning enn budsjettert. Pr 31. oktober har vi redusert prognosen for BOA aktivitet fra måltallet på kr 44,4 til kr 40 mill.

UM sin prognose for akkumulert resultat ved årsslutt et samlet underskudd på kr 12 mill. Prognosen er basert på en beregning av et underskudd på GBA på kr -14 mill. og et overskudd på GBP på kr 2 mill. Det er avvik på ulike budsjettposter, men totalt sett mener vi fortsatt at resultatet blir -12 mill. ved utgangen av 2024.

Status pr 31. oktober 2024

- GB: Positivt budsjettavvik per oktober + kr 5,8 mill.
- GB: Prognose akkumulert underskudd per 31.12.2024 kr 12 mill.
- BOA lavere bokført aktivitet enn budsjettert pr oktober 2024 kr – 4,9 mill.

Forslag til vedtak:

Styret for Universitetsmuseet tar det fremlagte regnskapet for Universitetsmuseet per 31.oktober 2024 til etterretning.

Økonomirapport for Universitetsmuseet

per oktober 2024

Innhold

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

1. Status fakultetet totalt

Tabell 1 viser status for Universitetsmuseets totale økonomi, både grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) pr 31. oktober 2024.

Tabell 1 Status fakultetet totalt

Tall i 1000 kroner

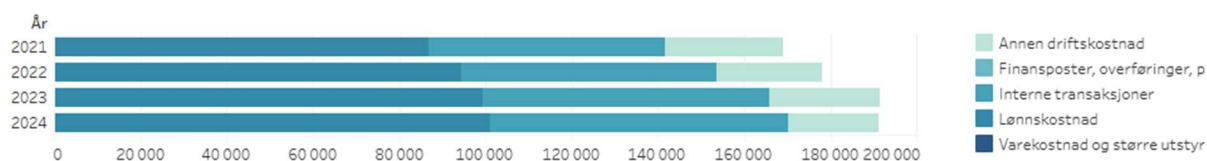
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-231 854	-187 837	-180 998	-3,6%
Kostnader	235 686	204 285	191 255	6,4%
Sum totalt	3 832	16 448	10 257	37,6%

Vi ser at de totale inntektene per oktober er på kr 180 998 mill. som innebærer et avvik på 3,6 % lavere inntekt enn budsjettet for denne perioden.

På kostnadssiden er regnskapsførte kostnader på 191 255 mill. som er 6,4 % lavere enn budsjettet for perioden.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt

Tall i 1000 kroner



Figur 1 viser de totale kostnadene ved Universitetsmuseet fordelt på lønn, andre driftskostnader og interne transaksjoner pr oktober de siste årene. Figuren viser at lønnskostnadene og interne transaksjoner (i hovedsak husleie) ved Universitetsmuseet er litt høyere enn samme periode i fjor, men har økt mindre i forhold til økning samme periode de foregående årene. Lønnskostnader har økt fra kr 94,1 mill. i 2023 til 96,9 mill. i samme periode i år, det vil si en økning på 2,9 %. Husleien har økt fra 64,4 mill. pr oktober 2023 til 66,9 mill. pr oktober 2024, det vil si en økning på 3,8%. Andre driftskostnader inklusive avskrivninger og småinvesteringer er omtrent på samme nivå som i fjor pr oktober; 18,3 mill. i 2023 til 18,4 mill. i 2024. Konsumprisindeks har vært på 2,6% fra oktober 2023 til oktober 2024 ifølge SSB.

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

Tabell 2 under viser status for grunnbevilgningen pr 31 oktober 2024.

Inntektene er på kr 149,678 mill. som er 1,3% lavere enn budsjettet, mens kostnadene på kr 159,935 mill. og er 4,8% lavere enn budsjettet. Totalt gir dette et bedre resultat enn budsjettet pr oktober.

Overføringen fra i fjor viser et underskudd ved inngangen til 2023 på kr 8,168 mill. Underskuddet er sammensatt av et underskudd på GBA på kr 12,6 mill. og overskudd på GBP på kr 4,4 mill. Linjen *Overføring til neste periode* i tabell 2 viser at vi har lagt inn et underskudd på kr 12 mill. som prognose for 2024. At det er større underskudd enn kr 12 mill. på denne linjen i kolonne Budsjett hittil i år og Regnskap hittil i år er ulik periodisering på inntekter og kostnader mellom årets måneder.

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	-187 454	-151 605	-149 678	-1,3%
	Sum	-187 454	-151 605	-149 678	-1,3%
Kostnader	Lønnskostnad	122 019	99 825	96 877	3,0%
	Annen driftskostnad	23 439	21 120	14 161	32,9%
	Interne transaksjoner	45 428	46 774	48 563	-3,8%
	Varekostnad og større utst..	400	333	333	0,0%
	Sum	191 286	168 053	159 935	4,8%
Sum	3 832	16 448	10 257	37,6%	
Resultat	Overføring fra i fjor	8 168	8 168	8 169	0,0%
	Overføring til neste periode	-12 000	-24 616	-18 426	-25,1%
	Sum	-3 832	-16 448	-10 257	-37,6%
Sum	-3 832	-16 448	-10 257	-37,6%	
Sum totalt	0	0	0		

Inntektssiden fremstår ikke med et stort avvik, men vi har mottatt lavere overføringer for rekrutteringsstillinger enn budsjettet fordi UM ikke har oppnådd tildelt måltall for rekrutteringsstillinger første halvår 2024. Det er fare for at tilskuddet også blir redusert ved vurdering pr andre halvår. Det har vært høyere investeringer enn budsjettet. Investeringer bokføres som utsatt bevilgning og medfører at inntektene fremstår som lavere enn budsjettet når investeringene er høyere enn budsjettet. På kostnadssiden er både lønnskostnader og andre driftskostnader lavere enn budsjettet. Nærmere redegjørelse for inntekter og kostnader følger i kap. 2 og 3.

2.1 Inntekter

2.1.1 Bevilgningsinntekt

Bevilgning fra KD utgjør pr oktober kr 145,5 mill. som er fordelt med kr 131 mill. for GB annum og kr 14,5 mill. for GB prosjekt/øremerket. Dette er inkludert tildelinger utover opprinnelig budsjettsak med kr 1,27 mill. til mindre øremerkede tiltak og redusert bevilgning med kr 1 308 000,- fordi vi var under måltall for tildelte rekrutteringsstillinger første halvår.

2.1.2 Instituttinntekter

Vi har budsjettet med å oppnå kr 5,5 mill. i Instituttinntekter i 2024. Budsjett pr oktober er på kr 4 756 000 mens regnskapsførte inntekter er kr 4 473 395 ca kr 283 000 lavere enn budsjettet. Instituttinntekter per oktober fordelt på avdeling og/eller type fremgår av tabell 3.

Tabell 3 Instituttinntekt – fordelt på type/avdeling

	Regnskap pr okt 2024
Billettsalg	2 966 000
Butikksalg	502 000
Forskningskomm.	14 000
Administrasjonen/felles	636 000
Samlingsforv/konserver	18 000
Avd for Kultur	155 000
Avd for Natur	182 000
SUM	4 473 000

Instituttinntekter i november og desember i 2023 var på ca kr 700 000, det vil si at vi kan forvente litt lavere Instituttinntekter enn budsjettet i 2024.

Den største inntektskilden er billettsalg til museets utstillinger som påvirkes av besøkstall. Besøkstall tidligere år og til og med november 2024 ser slik ut:

Tabell 4 Besøkstall

Universitetsmuseet i Bergen

	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Januar	4273	4157	4611	270	14056		1390
Februar	7011	5638	5899	0	17864	46	1966
Mars	4874	5236	7627	4211	4296	2362	1370
April	4833	3424	5740	1993		1706	1551
Mai	4802	3766	6587	2320		1630	1059
Juni	6819	4594	7158	5576	399	2177	2522
Juli	6892	7745	9018	10855	6550	1324	1185
August	7676	6433	6415	5494	2633	1629	2844
September	5245	4459	4938	4774	3360	1837	2589
Oktober	7401	8876	7227	12954	5724	19815	2332
November	3790	4822	4783	5451	605	22451	1678
Desember		2356	2042	2353	1516	11736	579
Sum	63616	61506	72045	56251	57003	66713	21065

2018: Naturhistorisk museum stengt.

2019: Begge museum stengt i januar og delvis februar 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

2023: Natt på museum oktober.

2024: Natt på museet februar

2.1.3 Investeringer og avskrivninger

I budsjett for 2024 er det budsjettet med kr 4,5 mill. til reinvesteringer og nyanskaffelser. Budsjettet bygger på innspill fra avdelingene til investeringsplan. 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 av BOA-prosjekt.

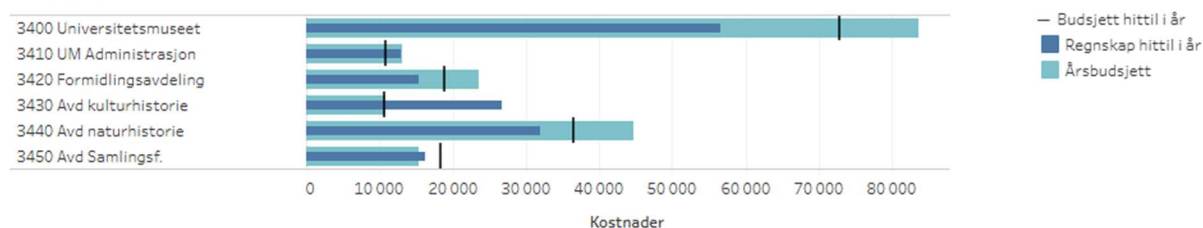
Pr oktober er det bokført investeringer for kr 4 212 480 som er kr 462 480 mer enn budsjettet pr oktober. Årets avskrivninger er anslått til kr 4 461 000 mill. Investeringene er i hovedsak finansiert av øremerkede midler.

3. Kostnader

FIGUR 2 STATUS GRUNNBEVILGNING (GB)

Status pr institutt GB (tall i 1000)

Tall i 1000 kroner



Figur 2 illustrerer budsjett og regnskap per kostnadssted ved Universitetsmuseet. Hver avdeling har sitt kostnadssted der lønn og tildelte driftsmidler og øremerkede midler blir budsjettert og kostnader bokført. Det samme gjelder overføringer fra BOA-virksomheten. Sted 3400 benyttes til felleskostnader, bl.a. husleie og fellesbidraget til UiB. I tillegg er der budsjett- og regnskapsmessige føringer, inkludert overføringer fra BOA-virksomheten (nettobidraget). De store avvikene for flere av avdelingene skyldes avvik mellom stedkode der overføringer fra BOA-virksomheten budsjetteres og bokføres. Denne figuren er ikke tilpasset UMs budsjettordning.

Senere i rapporten blir kostnadsavvik pr kostnadstype pr avdeling kommentert – mens Overføring fra BOA-virksomheten, også kalt Nettobidrag blir kommentert samlet for UM.

3.1 Lønnskostnader

I det oppdaterte årsbudsjettet for UM i 2024 er beregnet lønnskostnad for grunnbevilgning annuum og grunnbevilgning prosjekt på kr 122 mill. Det er estimert en lønnsvekst på 4% på årslønn med virkning fra mai 2024 i budsjettet, og arbeidsgivers pensjonspremie er beregnet til 9% for hele året. Pr oktober er det regnskapsført kr 96,9 mill. i lønn ved UM, som er kr 2,5 mill. lavere enn budsjettert pr oktober. Det er flere årsaker til avviket pr oktober. Det er lavere bruk av variabel lønn og noe mer refundert sykkelønn enn budsjettert. Vi anser at hoveddelen av innsparingene har sin årsak i lavere BOA-aktivitet som igjen gir lavere inntekter – overføring fra BOA-virksomheten og derfor ikke gir reell forbedring av resultat i 2024.

3.2 Driftsbudsjettet ved enheter

Tabell 5 viser budsjettfordelingen for UMs driftsbudsjett på ulike enheter og forbruk pr oktober 2024.

Tabell 5 Driftsbudsjett UM pr oktober 2024

Avdeling seksjon Formål	Budsjett år	Budsjett pr Oktober	Regnskap pr Oktober	Avvik pr Oktober	Rest disponibelt 2024 pr Oktober
Avd for kulturhistorie, forskningsseksjonen	787 000	655 833	777 056	-121 223	9 944
Avd for kulturhistorie, fornminneseksjonen	763 500	636 250	642 220	-5 970	121 280
Avd for naturhistorie, forskning og samlinger	1 676 000	1 396 667	1 003 080	393 587	672 920
Avd for naturhistorie, universitetshagene	1 003 500	836 250	778 922	57 328	224 578
Avd for samlingsforvaltning	754 000	628 333	532 241	96 092	221 759
Avd for forskningskomm.	1 124 250	936 667	885 531	51 136	238 719
Administrasjonen	1 605 500	1 343 282	1 166 565	176 717	438 935
Felles magasin og utst	1 122 500	935 417	615 823	319 594	506 677
	8 836 250	7 368 699	6 401 438	967 261	2 434 812

Samlet er de regnskapsførte kostnadene på drift kr 967 261 lavere enn budsjettet til drift for perioden januar til oktober 2024. Kostnader som belastes driftsbudsjett finner man på flere regnskapskontoer slik at differansen kan ikke leses direkte fra tabell 2. Kostnader kan belastes kontoklasse 3 (Investeringer), kontoklasse 6 og 7 (Andre driftskostnader) samt kontoklasse 9 (Interne kostnader). Avviket mellom tildelt driftsbudsjett til UMs avdelinger pr oktober 2024 og forbruk av midlene ansees som mindre avvik og at avdelingene forventer å benytte alle disponible midler i løpet av 2024.

3.3 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket

En andel av de årlige bevilgningene er øremerket til konkrete prosjekt/formål og omtales som øremerkede midler også kalt Grunnbevilgning prosjekt forkortet til GBP. Tabell 6 viser oversikt over status for bruken av de øremerkede midlene pr oktober.

Tabell 6 Øremerket tildeling pr oktober 2024

Delprosjekt	Prosjektnavn	Overført	Ny 2024	Budsjett Okt	Ragnskap Okt	Avvik pr Okt
100427100	MUSIT	1 639 000	4 793 000	5 255 667	4 018 552	1 237 115
100578100	Internasjonalisering	227 000	46 957	189 167	0	189 167
100483100	Toppfinansiering EU	321 000	28 268	267 500	2 500	265 000
102937100	Klimasatsning UM	62 000	230 000	316 277	254 277	62 000
100493100	Utbygging Botansik hage	241 000	0	241 000	0	241 000
100508102	Klima- og energiomstilling	73 000	0	73 000	56 292	16 708
100528100	Rekrutteringsstillinger	0	9 947 000	7 603 351	6 641 086	962 265
100621100	Handlingsplan for Kina	52 000	0	52 000	0	52 000
103391100	Utstilling Bare bein	3 823 000	0	2 548 667	2 138 251	410 416
103391101	Utstilling Jubileum	0	2 103 000	1 102 053		1 102 053
104375100	Flytting Kulturhistoriske samlinger	0	2 400 000	1 518 623	1 447 701	70 922
	Flere Diverse mindre delprosjekt	-528 000	0	-1 619 080	-1 131 759	-2 750 839
	SUM	5 910 000	19 548 225	17 548 225	15 690 418	1 857 807
100717101	Sikring av samlinger Flytt 2024	0	7 530 000	6 191 015	4 573 759	1 617 256

Av totalavviket mellom budsjetterte kostnader og faktiske kostnader pr oktober utgjør avviket for de øremerkede midlene totalt kr 1,857 mill.

Tabell 6 viser de øremerkede tildelinger som UM ble tildelt i 2024 inkludert midler tildelt tidligere år overført til de samme prosjektene i 2024.

Regnskapstall for rekrutteringsstillinger per oktober viser et underforbruk på kr 2,3 mill. som skyldes forsinkelse i tilsetninger.

Bare bein er en ny permanent utstilling som er under produksjon i 2. etg. på Naturhistorisk museum og skal åpne i januar 2025.

Flytting Kulturhistoriske samlinger er en ny bevilgningspost fra 2024 som er midler tildelt for å tømme HS10, nødkonservere kirkekunst og klargjøre for rehabilitering.

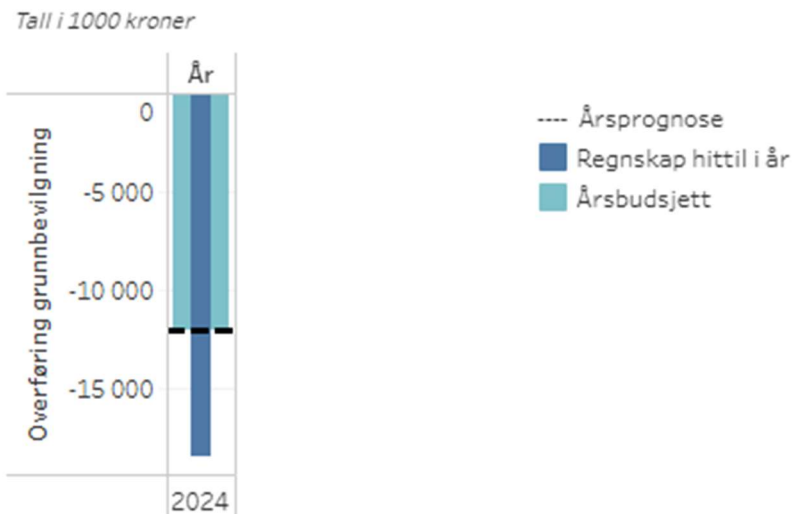
Prosjekt Sikre samlinger/Flytt 2024

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

3.4 Prognose for overføring til neste år

FIGUR 3 OVERFØRING GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR. PR OKTOBER 2024



Pr oktober forventer Universitetsmuseet en negativ overføring på kr -12 mill.

Av figur 3 fremgår det av regnskapsprognosen at vi kan forvente en høyere negativ overføring. Dette er det tekniske årsaker til – ulik periodisering på inntekter og kostnader mellom årets måneder se også omtale av overføringer side 5.

4. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

4.1 Status i forhold til budsjett

TABELL 7. STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR. OKTOBER 2024.

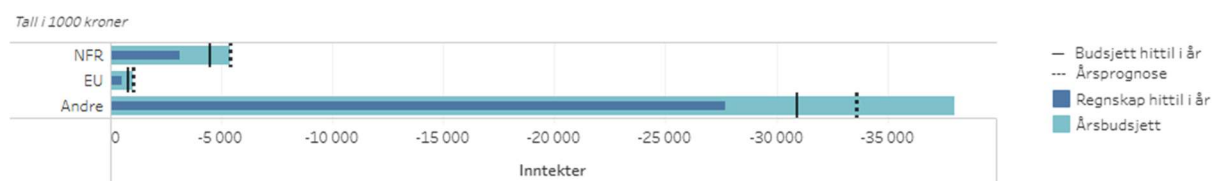
Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-5 400	-4 466	-3 114	-30,3%
EU	-1 000	-821	-489	-40,4%
Andre	-38 000	-30 945	-27 717	-10,4%
Sum totalt	-44 400	-36 232	-31 320	-13,6%

Universitetsmuseets samlede måltall for BOA-aktiviteten i 2024 ble i september 2023 satt til kr 44,4 mill. Måltallet i 2023 var til sammenligning satt til kr 42,55 mill., mens den regnskapsførte aktiviteten endte på kr 47,8 mill.

Tabell 7 og figur 4 viser at den regnskapsførte BOA-aktiviteten per oktober 2024 totalt er 13,6% lavere enn budsjettet. Aktiviteten er lavere innen alle typer finansieringskilder

FIGUR 4 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA) pr OKTOBER 2024



Prosjektene som bidrar til størst aktivitet ved UM er utgravingsvirksomheten knyttet til 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.

Tabell 8 gir oversikt over søknadsaktiviteten ved Universitetsmuseet i 2024. Nye prosjekt for Utgravingsvirksomheten blir det ikke søkt om, de blir tildelt/godkjent av Riksantikvaren og i samarbeid med Vestland fylkeskommune.

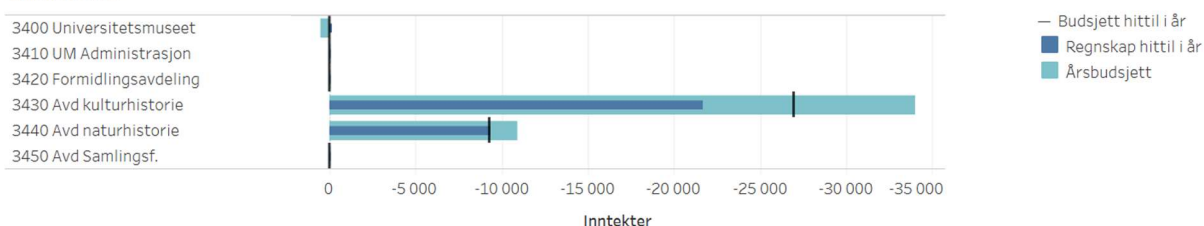
Tabell 8. Søknader om eksterne forskningsmidler Universitetsmuseet 2024.

Søknader sendt 2024	Program	Søknadsbeløp	Status/Svardato
Avd for kultur	Trond Mohn forskningsstiftelse	Nok 10 000 000	Avslag
Avd for natur	Tromsø forskningsstiftelse	Nok 1 700 000	Vår 2025
Avd for natur-marin	Reseach council of the Faroe Island	Dkk 166 000	Innvilget
Avd for natur osteologi	Stiftelsen Hästforskning	Nok 3 000 000	Avslag august 2024
Avd for natur marin	DIKU	Nok 3 000 000	Oktober/November 2024
Avd for natur marin	Fiskeri- og havbruksnæringens forskningsfinansiering	Nok 2 915 000	Innvilget
Avd for natur	EU/RIA	Nok 4 910 000	Avslag juni 2024
Avd for kultur	EU/ERC Advanced grant	Euro 2 500 000	Andre runde mars 2025 Juni 2025
Avd for konservering og samlingsforvaltning	EU/ERC Starting grant	Euro 2 000 000	August 2025
Avd for natur	EU/ERC Synergy Grant koordinator	EURO 14 000 000	Oktober 2025
Avd for Natur	NFR/KSP	Nok 500 000	Høst 2024
Avd for Natur	NFR forskerprosjekt	Nok 1 200 000	Avslag oktober 2024
Avd for Kultur	NFR tverrfaglig prosjekt	Nok 12 000 000	Avslag september 2024
Avd for Natur	NFR fripro Partner	Nok 948 000	Innvilget

Av søknader sendt i 2023 ble et forprosjekt til NFR infrastruktur innvilget for UM i september 2024 med kr 2 mill. ved Avdeling for kulturhistorie samt at et Artsdatabankprosjekt ble innvilget i starten av 2024 med kr 3,5 mill. ved Avd. for naturhistorie.

4.2 Status for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) pr avdeling

Figur 5 Status per institutt bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)
Tall i 1000 kroner



Vi ser at den reduserte aktiviteten fordeler seg både på de ulike finansieringskildene jfr figur 4 og på de ulike avdelingene jfr figur 5. Ved Fornminneseksjonen har det startet færre utgravingsprosjekt enn forventet i år.

4.3 Prognose for BOA i år

UM har pr oktober hatt lavere BOA-aktivitet enn budsjettet. Vi vet at det er inngått færre kontrakter om arkeologiske utgravinger enn forventet og noe prosjektaktivitet er forskjøvet fremover i tid til neste regnskapsår. UM har pr oktober derfor redusert innmeldt prognose for BOA-aktiviteten med 4,4 mill. fra 44.4 mill. til 40 mill. i 2024. Det er budsjettet med at BOA-aktiviteten skal bidra med et nettobidrag – overføring fra BOA-aktiviteten til grunnbevilgningen på kr 25 mill. i 2024.

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 oktober ligger overføringen fra BOA-virksomheten til GB-økonomien lavere enn budsjettert med ca kr 1,2 mill. Men lavere aktivitet medfører også lavere lønnskostnader og fellesbidrag som delvis dekker opp for lavere overføringer.

Bergen 4.12.2024

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 annuum. 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 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