

---

Arkivkode:

Saksnr.: 2023/4917

---

---

**Styresak: 23/2023**

Møte: Onsdag 13. desember

---

---

## **Økonomirapport-Regnskap per 31. oktober 2023**

---

### **GRUNNLAGSDOKUMENTER I SAKEN**

Henvvisning 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
- UM styresak 16/23. Økonomirapport pr juli 2023 Ref 2023/4917
- UM styresak 20/23. Økonomirapport pr september Ref 2023/4917

### **SAMMENDRAG**

Universitetsmuseet hadde en negativ overføring (akkumulert underskudd) fra 2022 til 2023 på kr 11,5 mill. Resultatet fordelte seg med et negativt resultat/underskudd for GBA på kr -15,4 mill. og et positivt resultat/overskudd for GBP/øremerkede tiltak på kr 3,9 mill. Det samlede underskuddet fra 2022 som må dekkes inn av basisbevilgningen til Universitetsmuseet 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 i 2023 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 ca 2,4 mill. av det akkumulerte underskuddet. Forsinkelse i aktivitet vil også medføre overføring av de øremerkede midlene med ca kr 2 mill. Prognose for underskudd ved utgangen av 2023 reduseres derfor til kr 11 mill.

*Status pr 31. oktober 2023*

- GB: Positivt budsjettavvik per oktober 2023 + kr 6,4 mill.
- GB: Prognose akkumulert underskudd per 31.12.2023 kr -11 mill.
- BOA høyere bokført aktivitet enn budsjettert pr september kr + 0,7 mill.

**Forslag til vedtak:**

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

# **Økonomirapport for Universitetsmuseet**

**per 31. oktober 2023**

## *Innhold*

<b>Økonomirapport for Universitetsmuseet</b> .....	3
<b>per oktober 2023</b> .....	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 Driftsbudsjett ulike enheter .....	8
3.3 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket .....	9
3.4 Prognose for overføring til neste år .....	10
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. oktober 2023.

Tabell 1 Status fakultetet totalt

Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-222 890	-179 166	-180 597	0,8%
Kostnader	226 839	196 489	191 499	2,5%
Sum totalt	3 949	17 323	10 902	37,1%

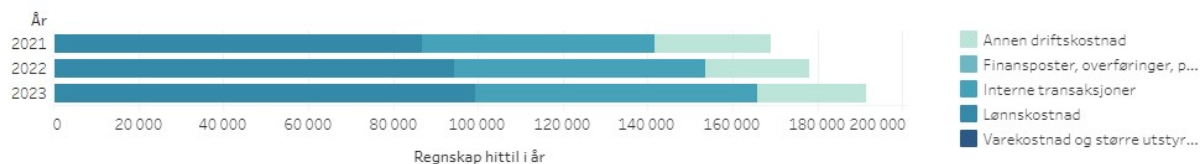
Kommentarer til tabell 1 Fakultet totalt (Både BOA og GB):

**Inntekter:** Fakultetet har per oktober kr 180,6 mill. i totale inntekter som innebærer et avvik på 0,8 % høyere inntekt enn budsjettet for denne perioden.

**Kostnader:** På kostnadssiden er regnskapsførte kostnader på 191,5 mill. som er 2,5 % lavere enn budsjettet.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt

Tall i 1000 kroner



Figur 1 viser 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 har økt i forhold til samme periode de to forrige år. Lønnskostnader har økt fra kr 94 mill. i 2022 til 99 mill. i samme periode i år, det vil si en økning på 5,3 %. Husleien har økt fra 56,9 mill. i oktober 2022 til 64,4 mill. pr oktober 2023, det vil si en økning på 13 %. Andre driftskostnader er økt fra 24,6 mill. til 25,5 mill. med 3,7%. Konsumprisindeks har vært på 4% fra oktober 2022 til oktober 2023 ifølge SSB.

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

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

Inntektene er på kr 146,2 mill. som er 0,5 % høyere enn budsjettet, mens kostnadene på kr 157,1 mill er 3,5 % lavere enn budsjettet. Inntektene er fortsatt lavere enn kostnadene, men totalt bedre resultat enn budsjettet pr oktober.

Overføringen fra i fjor viser et underskudd i 2023 på kr 11,5 mill. Underskuddet er sammensatt av et underskudd på GBA på kr 15,4 mill. og overskudd på GBP på kr 4 mill.

Overføring til neste år viser UMs opprinnelige prognose som var et underskudd på kr 15,4 mill.

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	-180 340	-145 457	-146 173	0,5%
	Sum	-180 340	-145 457	-146 173	0,5%
Kostnader	Lønnskostnad	113 653	92 729	94 103	-1,5%
	Annen driftskostnad	27 906	23 297	15 718	32,5%
	Interne transaksjoner	42 281	46 430	46 969	-1,2%
	Varekostnad og større utst..	450	325	285	12,4%
	Sum	184 289	162 780	157 075	3,5%
Sum		3 949	17 323	10 902	37,1%
Resultat	Overføring fra i fjor	11 451	11 451	11 452	0,0%
	Overføring til neste periode	-15 400	-28 774	-22 354	-22,3%
	Sum	-3 949	-17 323	-10 902	-37,1%
Sum		-3 949	-17 323	-10 902	-37,1%
Sum totalt		0	0	0	

På inntektssiden har det vært lavere investeringer enn budsjettert (bokføres som utsatt bevilgning). På kostnadssiden er lønnskostnader høyere enn budsjettert, mens driftskostnader er betydelig lavere enn budsjettert. De interne transaksjoner er noe høyere enn budsjettert.

## 2.1 Inntekter

### 2.1.1 Bevilgningsinntekt

Bevilgning fra KD utgjør pr oktober kr 141,8 mill. som er fordelt med kr 127 mill. for GB annum og kr 13 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%. Det er ikke tildelt ytterligere midler siden forrige rapportering.

### 2.1.2 Instituttinntekter

Instituttinntekter er i hovedsak inntekter fra billettsalg ved museene (Tabell 3). Vi har anslått å oppnå kr 6,5 mill. i Instituttinntekter i 2023 – et anslag som ser ut til å være for høyt. Instituttinntekten blir påvirket negativt av et stengt kulturhistorisk museum. Det har også inntekt fra salg i museumsbutikk selv om det salget utgjør en liten andel av instituttinntekten. Andre Instituttinntekter er tilfeldige eksterne inntekter ved avdelingene som avdelingene delvis får disponere selv, jfr budsjett UM 2023. Budsjetterte instituttinntekter pr oktober er på kr 5,3 mill., mens regnskapstallene for denne perioden er på kr 4,1 mill. Det innebærer at inntektene er ca kr 1,2 mill. lavere enn budsjettert pr oktober på posten Instituttinntekter.

Tabell 3 Instituttinntekt – fordelt på type/avdeling

	Regnskap pr oktober 2023
Billettsalg	2 972 000
Butikksalg	454 000
Forskningskomm.	22 000
Administrasjonen/felles	242 000

Samlingsforv/konserver	235 000
Avd for Kultur	31 000
Avd for Natur	391 000
<b>SUM</b>	<b>4 344 000</b>

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

Tabell 4 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	4 459	4 938	4 758	3 360	1 837
Oktober	8 876	7 255	12 921	5 724	19 815
November	4 822	4 783	5 451	605	22 451
Desember		2 042	2 353	1 516	11 739
<b>SUM</b>	<b>59 150</b>	<b>72 045</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

2023: Natt på museum oktober.

### 2.1.3 Investeringer og avskrivninger

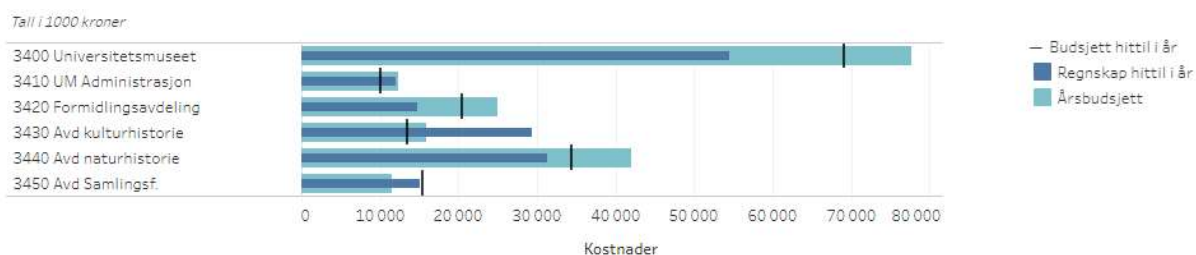
I budsjett for 2023 er det budsjettert med kr 7 mill. til reinvesteringer og nyanskaffelser.

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. Pr oktober er det bokført investeringer for kr 2,6 mill. som er mindre enn budsjettert pr oktober. Det vil si at Universitetsmuseet ikke har anskaffer nytt utstyr i ønsket og påkrevd grad for å opprettholde en god infrastruktur.

Årets avskrivninger er anslått til kr 7 mill. Pr oktober er det bokført avskrivninger for kr 4,3 mill., noe som tyder på at årets anslag er for høyt. Denne posten er teknisk og påvirker ikke resultat.

### 3. Kostnader

FIGUR 2 STATUS GRUNNBENVILGNING (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 og øremerkede midler 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, Avdeling for kulturhistorie og Avdeling for samlingsforvaltning har et overforbruk per oktober. Det er ikke et reelt overforbruk for administrasjonen for UM må sees i sammenheng med UM-felles (3400 og 3410). Heller ikke for Avdeling for kulturhistorie og Avdeling for samlingsforvaltning har 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 oktober. Men det forventes at midlene blir brukt i løpet av året. Forbruk pr avdeling følges jevnlig opp, både driftskostnader, lønnskostnader og forventet inntekt.

#### 3.1 Lønnskostnader

I det oppdaterte årsbudsjettet for UM er beregnet lønnskostnad for grunnbevilgning annum 2023 på kr 113 mill. Det er da forutsatt en lønnsvekst på 4% andre halvår, og arbeidsgivers pensjonspremie er beregnet til 9,3% for hele året.

Pr oktober er det regnskapsført kr 94,1 mill. i lønn ved UM, som er kr 1,4 mill. høyere enn budsjettert pr oktober. Hovedårsaken til avviket er lønn til sesongansatte på Fornminneseksjonen som det ikke er budsjettert for. Pr oktober utgjør dette kr 4,1 mill. som blir finansiert via frikjøp og ikke medfører et reelt overforbruk.

#### 3.2 Driftsbudsjettet ved enheter

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



Tabell 5 Driftsbudsjett UM pr oktober 2023

Avdeling seksjon Formål	Budsjett år	Budsjett pr oktober	Regnskap pr oktober	Avvik pr oktober
Avdeling for Kultur	860 000	717 000	455 000	262 000
Fornminneseksjonen	870 000	725 000	668 000	57 000
Avdeling for Natur	1 500 000	1 250 000	706 000	544 000
Universitetshagene	1 050 000	875 000	778 000	97 000
Samkons	400 000	333 000	486 000	-153 000
Forskningkomm	1 100 000	1 351 000	916 000	856 000
Administrasjonen	1 400 000	1 175 000	336 000	839 000
Felles magasin og utst	850 000	708 000	360 000	348 000
	<b>8 030 000</b>	<b>7 134 000</b>	<b>4 705 000</b>	<b>2 850 000</b>

### 3.3 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket

En 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 6 Øremerket tildeling 2023

Prosjektnavn	Budsjett ÅR	Budsjett Okt	Regnskap Okt	Avvik Okt
100028 Nasjonalt samlingsforvaltningsprosjekt (tidligere MUSIT)	5 651 000	5 287 000	3 949 000	1 347 000
100090 Rekrutteringsst	9 527 000	7 245 000	6 231 000	1 014 000
103366 Early Sapience	1 800 000	1 800 000	1 815 000	-15 000
103390 Bare bein	4 000 000	3 035 000	200 000	2 835 000

Tabell 6 viser de øremerkede tildelinger som UM ble tildelt i 2023 inkludert midler tildelt tidligere år til de samme prosjektene.

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

Nasjonalt samlingsforvaltningsprosjekt (tidl. MUSIT) er midler øremerket digitalisering av samlinger ved UM. Det positive avviket på 1,35 mill. skyldes forsinket aktivitet og at det forventes fremtidige utgifter i forbindelse med innføring av nytt samlingsforvaltningssystem for naturhistorie.

Early Sapience er produksjon av en utstilling som åpnet i mai 2023 og skal stå i ett år i 3. etg på Naturhistorisk museum. Utstillingen er finansiert 50 % av en øremerket bevilgning og 50 % av prosjektmidler fra SFF ved Humanistisk fakultet. Avviket på kr 15 000,- vil bli korrigert slik at totalforbruk ender på kr 1,8 mill.

Bare bein er en ny permanent utstilling som er under planlegging og produksjon og skal stå i 2. etg. på Naturhistorisk museum. Budsjettavvik her skyldes at utstillingsproduksjonen er forsinket og åpningen er utsatt til juni 2024.

#### Prosjekt Sikre samlinger/Flytt 2024

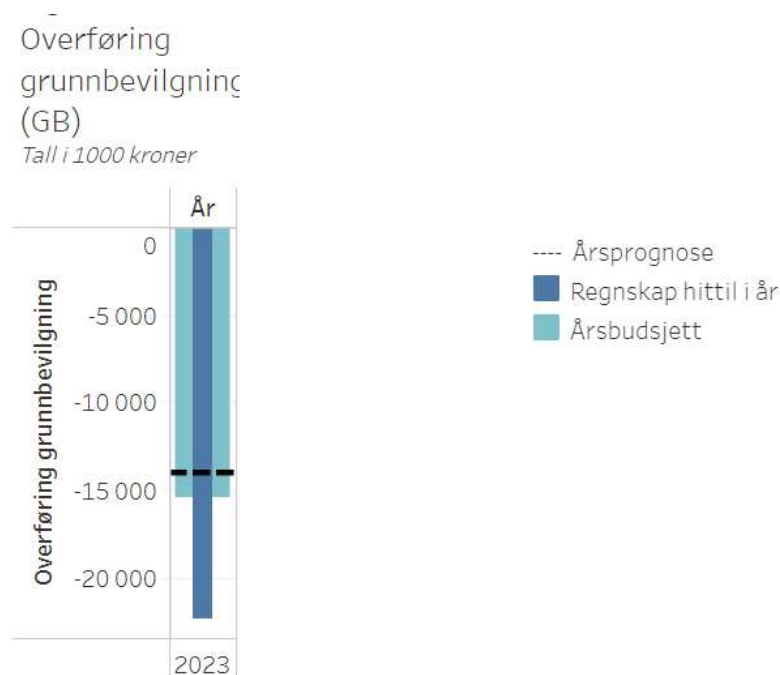
Prosjektet Sikre Samlinger ved UiB omfatter både Eiendomsavdelingen, Universitetsbiblioteket og Universitetsmuseet. For UM sin del har prosjektet som mål å sikre gode magasinforhold for Universitetsmuseets kulturhistoriske samlinger.

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 oktober 9,5 ansatte samt to person som arbeider i perioder og på timebasis.

### 3.4 Prognose for overføring til neste år

FIGUR 3 OVERFØRING GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR. PR OKTOBER 2023



Pr oktober er Universitetsmuseets prognosen for negativ overføring til 2024 redusert fra -15,4 mill. til -11 mill. Vi har vurdert følgende punkt som har endret seg og vil påvirke resultatet.

- Styrket bevilgning i juni som følge av økt lønns- og priskompensasjon mm i revidert nasjonalbudsjett +Kr 3 000 000
- Nedgang i besøkstall blant annet som følge av at HS 10 blir stengt i hele 2023 – vi ser en risiko for at instituttinntektene blir lavere enn forutsatt – 1 mill.
- Mindreforbruk øremerkede midler +2 000 000,-.

## 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. SEPTEMBER 2023.

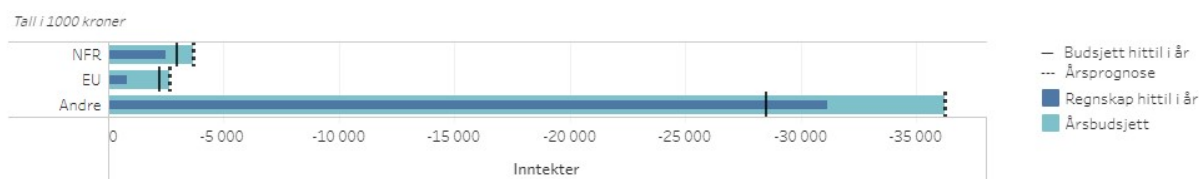
Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-3 700	-2 996	-2 463	-17,8%
EU	-2 650	-2 193	-817	-62,7%
Andre	-36 200	-28 520	-31 143	9,2%
<b>Sum totalt</b>	<b>-42 550</b>	<b>-33 709</b>	<b>-34 424</b>	<b>2,1%</b>

Universitetsmuseets samlede måltall for 2023 er satt til kr 42,55 mill. mot kr 40,5 mill. i 2022.

Tabell 9 og figur 4 viser at BOA-aktiviteten per oktober 2023 totalt er 2,1 % høyere enn budsjettet. For finansieringskilder Andre bidrag er aktiviteten høyere enn budsjettet, mens den er lavere enn budsjettet for NFR og EU. Totalt sett ligger Universitetsmuseet an til å nå budsjettmålet for BOA-aktivitet 2023.

FIGUR 4 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA) pr oktober 2023



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. Finansieringskildene NFR og EU viser begge lavere aktivitet enn budsjettet. Årsaken er at vi regnet med å få tilslag på flere av søknadene som var sendt inn – men som man ikke fikk tilslag på.

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

TABELL 8. STATUS BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET PR AVDELING Oktober 2023

År*	Måned*	Bevilgning/BOA*	Finansieringskilde spesifisert	Finansieringskilde (delprosjekt)	Hovedprosjekt
2023	Oktober	BOA	Ikke aktuell	(All)	(All)

### Budsjett og regnskap



For å se budsjett detaljer, trykk på ønsket nivå (prosjekt, delprosjekt osv.) eller tall i tabellen under, og velg "Gå til budsjett detaljer". Se mer informasjon v

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	3400 Universitets museet	Tot. (konto)	Innt.	-10	-8	28 307	-28 315
				Kost.	10	8	-28 307	28 315
			Sum		0	0	0	0
		3410 UM Administrasjon	Tot. (konto)	Innt.	0	0	258 689	-258 689
				Kost.	0	0	-258 689	258 689
			Sum		0	0	0	0
		3420 Formidlings avdeling	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-98 228	98 228
				Kost.	0	0	98 228	-98 228
			Sum		0	0	0	0
		3430 Avd kulturhistorie	Tot. (konto)	Innt.	-30 300 000	-23 625 743	-24 038 465	412 722
				Kost.	30 300 000	23 625 743	24 038 465	-412 722
			Sum		0	0	0	0
		3440 Avd naturhistorie	Tot. (konto)	Innt.	-12 249 999	-10 083 200	-10 506 494	423 294
				Kost.	12 249 999	10 083 200	10 506 494	-423 294
			Sum		0	0	0	0
3450 Avd Samlingsf.	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-67 779	67 779		
		Kost.	0	0	67 779	-67 779		
	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 per avdeling.

Andre finansieringskilder er den største finansieringskilden både for Avdeling for kulturhistorie og Avdeling for naturhistorie. Her er aktiviteten høyere enn budsjettet pr oktober med kr 412 722 for Avdeling for kulturhistorie,- og høyere enn budsjettet og for Avdeling for naturhistorie med kr 423 294,-. De største utgravingsprosjektene for Fornminneseksjonen, Avdeling for kulturhistorie i 2023 er E16 Vossebanen og Selje hotell. Ved Avdeling for naturhistorie ble det innvilget to nye artsdatabankprosjekt i februar 2023.

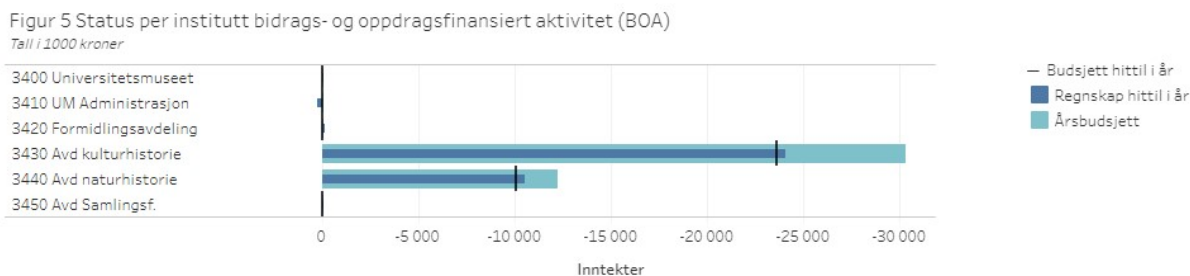
Ved Avdeling for naturhistorie er det høyere aktivitet enn budsjettet for NFR-prosjekt. Det gjelder NFR-prosjekt for styrking av samarbeid om forskning og forskerrekruttering i museene samt et prosjekt for BIODIVERSA+. Ved Avdeling for kulturhistorie har aktiviteten på NFR vært lavere enn budsjettet fordi NFR-prosjektet Borgund Kaupang er forskjøvet frem i tid.

Det har vært lav søknadsaktivitet første halvår 2023, mens søknadsaktiviteten har tatt seg opp i høst med søknader både til NFRs Infrastrukturutlysning, Artsdatbanken og EU Horizon.

### 4.3 Prognose for BOA i år

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.

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



pr oktober ligger aktiviteten litt høyere enn budsjettert - kr 715 000,- – mens nettobidraget er lavere enn budsjettert med kr 2,8 mill. Vi forventer et bedre resultat for nettobidrag når alle timer for sesongansatte er belastet prosjektvirksomheten.

Bergen 16.11.2023

## 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 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