
Arkivkode:

Saksnr.: 2024/5129

Styresak: 7/2024

Møte: 19. juni 2024

Økonomirapport-Regnskap per 31. mai 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/styretpapirer-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.

SAMMENDRAG

Universitetsmuseet hadde en negativ overføring (akkumulert underskudd) fra 2023 til 2024 på kr -8,2 mill. Resultatet fordelte seg med et underskudd for GBA på kr -12,6 mill. og et overskudd for GBP/øremerkede midler på kr 4,4 mill. Samlet underskudd fra 2023 som må dekkes inn av basisbevilgningen til Universitetsmuseet er på kr -12,6 mill.

Pr mai 2024 er Universitetsmuseet sin prognose for akkumulert resultat ved årsslutt et samlet underskudd på kr -12 mill., sammensatt av et underskudd på GBA på kr -14 mill. og et overskudd på GBP på kr 2 mill., til tross for positivt resultat pr mai. Lavere kostnader enn budsjettet per mai skyldes i hovedsak forsinkelse i aktivitet og periodiserte avvik– Universitetsmuseets vurdering er derfor at det foreløpig ikke er grunnlag for å forbedre prognosen for 2024 til tross for et positivt budsjettavvik pr mai.

Også 2024 blir et budsjettår med lite handlingsrom. Størstedelen av inntektene går med til faste utgifter som husleie og lønn. Det er lite rom for investeringer utover det helt nødvendige. Budsjettet er også sårbart mht overføringer fra BOA-aktiviteten, der vi er avhengig av at nettobidraget skal dekke lønn og drift knyttet til den eksternt finansierte virksomheten.

Status pr 31. mai 2024

- GB: Positivt budsjettavvik per mai + kr 9,6 mill.
- BOA lavere bokført aktivitet enn budsjettet pr mai 2024 kr – 3,7 mill.

Forslag til vedtak:

Styret for Universitetsmuseet tar det fremlagte regnskapet for Universitetsmuseet per 31.mai **2024** til orientering.

Økonomirapport for Universitetsmuseet

per mai 2024

Innhold

Økonomirapport for Universitetsmuseet	3
per mai 2024	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	7
3.1 Lønnskostnader	8
3.2 Driftsbudsjettet ved 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)	10
4.1 Status i forhold til budsjett	10
4.2 Status for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) pr avdeling	11
4.3 Prognose for BOA i år	12

1. Status fakultetet totalt

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

Tabell 1 Status fakultetet totalt

Tall i 1000 kroner

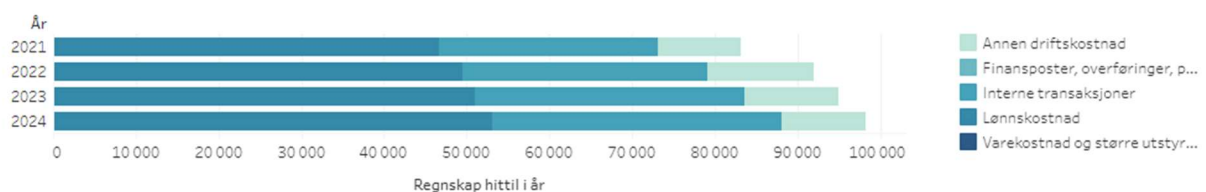
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-231 577	-94 992	-92 194	-2,9%
Kostnader	235 409	110 733	98 271	11,3%
Sum totalt	3 832	15 741	6 077	61,4%

Vi ser at de totale inntektene per mai er på kr 92,194 mill. som innebærer et avvik på -2,9 % lavere inntekt enn budsjettet for denne perioden.

På kostnadssiden er regnskapsførte kostnader på 98,271 mill. som er 11,3 % lavere enn budsjettet for perioden.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt

Tall i 1000 kroner



Figur 1 viser kostnadene ved Universitetsmuseet fordelt på lønn, andre driftskostnader og interne transaksjoner pr mai de siste årene. Figuren viser at lønnskostnadene og interne transaksjoner (i hovedsak husleie) ved Universitetsmuseet har økt i forhold til samme periode de tre foregående år. Lønnskostnader har økt fra kr 50,9 mill. i 2023 til 52,9 mill. i samme periode i år, det vil si en økning på 3,9 %. Husleien har økt fra 31,6 mill. i mai 2023 til 33,4 mill. pr mai 2024, det vil si en økning på 5,7 %. Andre driftskostnader inklusive avskrivninger er redusert fra 11,4 mill. til 10,2 mill. med 3%. Konsumprisindeks har vært på 3% fra mai 2023 til mai 2024 ifølge SSB.

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

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

Inntektene er på kr 80,1 mill. som er 1,2% høyere enn budsjettet, mens kostnadene på kr 86,2 mill. og er 9,2% lavere enn budsjettet. Totalt gir dette et bedre resultat enn budsjettet pr mai.

Overføringen fra i fjor viser et underskudd ved inngangen til 2023 på kr 8,2 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 (Overgang til neste periode)

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	-187 177	-79 154	-80 095	1,2%
	Sum	-187 177	-79 154	-80 095	1,2%
Kostnader	Lønnskostnad	122 732	54 968	51 163	6,9%
	Annen driftskostnad	22 750	12 258	8 384	31,6%
	Interne transaksjoner	45 128	27 502	26 475	3,7%
	Varekostnad og større utst..	400	167	150	10,3%
	Sum	191 009	94 895	86 172	9,2%
Sum	3 832	15 741	6 077	61,4%	
Resultat	Overføring fra i fjor	8 168	8 168	8 169	0,0%
	Overføring til neste periode	-12 000	-23 909	-14 246	-40,4%
	Sum	-3 832	-15 741	-6 077	-61,4%
Sum	-3 832	-15 741	-6 077	-61,4%	
Sum totalt		0	0	0	

På inntektsiden har det vært lavere investeringer enn budsjettet. Investeringer bokføres som utsatt bevilgning og medfører at inntektene fremstår som høyere enn budsjettet når investeringene er lavere 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 mai kr 77,1 mill. som er fordelt med kr 69 mill. for GB annum og kr 8,1 mill. for GB prosjekt/øremerket. Det er ikke gitt tildelinger utover opprinnelig budsjettsak. Avviket på inntektsiden skyldes, som nevnt i avsnittet over, lavere investeringer enn budsjettet, men også lavere instituttinntekt enn budsjettet.

2.1.2 Instituttinntekter

Vi har budsjettet med å oppnå kr 5,5 mill. i Instituttinntekter i 2024. Budsjett pr mai er på kr 1 888 333 mens regnskapførte inntekter er med kr 1 635 106 ca kr 250 000 lavere enn budsjettet. Instituttinntekter per mai fordelt på avdeling og/eller type fremgår av tabell 3.

Tabell 3 Instituttinntekt – fordelt på type/avdeling

	Regnskap pr mars 2024
Billettsalg	1 194 000
Butikksalg	196 729
Forskningskomm.	0
Administrasjonen/felles	25 914
Samlingsforvaltning	6 587
Avd for kulturhistorie	71 720
Avd for naturhistorie	140 156
SUM	1 635 106

Den største inntektskilden er billettsalg til museets utstillinger som påvirkes av besøkstall. Besøkstall tidligere år og til og med mai 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		4594	7158	5576	399	2177	2522
Juli		7745	9018	10855	6550	1324	1185
August		6433	6415	5494	2633	1629	2844
September		4459	4938	4774	3360	1837	2589
Oktober		8876	7227	12954	5724	19815	2332
November		4822	4783	5451	605	22451	1678
Desember		2356	2042	2353	1516	11736	579
Sum	25 793	61506	72045	56251	57003	66713	21065

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.

2024: Natt på museet februar

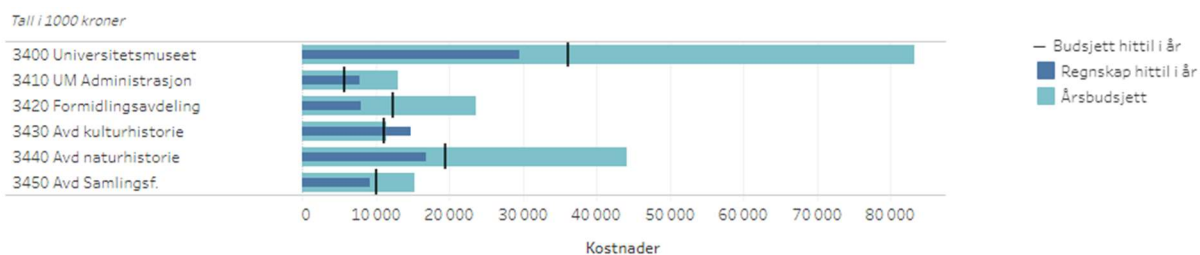
2.1.3 Investeringer og avskrivninger

I budsjett for 2024 er det budsjettert 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 overføringer fra BOA-prosjekt. Pr mai er det bokført investeringer for kr 728 078 som er – kr 1 146 922 mindre enn budsjettert pr mai. Det vil si at Universitetsmuseet ikke har anskaffet nytt utstyr i ønsket grad for å opprettholde en god infrastruktur. Årets avskrivninger er anslått til kr 4 461 000 mill. Pr mai er det bokført avskrivninger for kr 2 040 000,- mot budsjettert kr 1 988 565,-. Denne posten er teknisk og påvirker ikke resultat. Et måltall for å opprettholde infrastruktur er at avskrivning er lik investeringer.

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 og øremerkede midler blir budsjettetert og kostnader bokført. 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).

Denne figuren viser at Administrasjonen og Avdeling for kulturhistorie har et overforbruk per mai (både lønns- og driftskostnader). De andre avdelingene har hatt lavere kostnader enn budsjettetert pr mai. Avvikene ansees som periodiseringsavvik og blir nærmere kommentert senere i dokumentet.

3.1 Lønnskostnader

I det oppdaterte årsbudsjettet for UM i 2024 er beregnet lønnskostnad for grunnbevilgning annum på kr 122,7 mill. Det er estimert en lønnsvekst på 4% på årslønn med virkning fra mai 2024, og arbeidsgivers pensjonspremie er beregnet til 9% for hele året.

Pr mai er det regnskapsført kr 51,2 mill. i lønn ved UM, som er kr 3,8 mill. lavere enn budsjettetert pr mai. Det er flere årsaker til avviket pr mai. Det er forsinket ansettelse i stillinger innen GBP, lavere bruk av variabel lønn en budsjettetert og noe mer refundert sykelønn enn budsjettetert. Vi anser avvikene som periodiseringsavvik som ikke vil gi reelle innsparinger på lønnskostnadene i 2024.

3.2 Driftsbudsjettet ved enheter

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

Tabell 5 Driftsbudsjett UM pr mai 2024

Avdeling seksjon Formål	Budsjett år	Budsjett pr mai	Regnskap pr mai	Avvik pr mai	Rest disponibelt 2024 pr mai
Avd. for kulturhistorie	787 000	327 917	328 080	-163	458 920
Fornminneseksjonen	763 500	318 063	393 838	-75 775	369 662
Avd. for naturhistorie	1 676 000	850 205	459 460	390 745	1 216 540
Universitetshagene	1 003 500	418 125	323 320	94 805	680 180
Samlingsforvaltning	754 000	350 849	319 167	31 682	434 833
Forskningskomm	1 124 250	475 662	330 669	144 993	793 581
Administrasjonen	1 605 500	673 372	586 278	87 094	1 019 222
Felles magasin og utst	1 122 500	467 708	162 772	304 936	959 728
	8 836 250	3 881 901	2 903 584	978 317	5 932 666

Samlet er de regnskapsførte kostnadene kr 978 317 lavere enn budsjettert for perioden. 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 for UMs driftsbudsjett pr mai 2024 ansees som periodiseringsavvik da avdelingene forventer å benytte alle disponible midler i 2024.

3.3 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket

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

Tabell 6 Øremerket tildeling 2024

Delprosjekt	Prosjektnavn	Overført	Ny 2024	Budsjett mai	Ragnskap mai	Avvik pr mai
100427100	MUSIT	1 639 000	4 793 000	2 330 333	2 397 436	-67 103
100578100	Internasjonalisering	227 000	0	94 583	0	94 583
100483100	Toppfinansiering EU	321 000	0	133 750	0	133 750
102937100	Klimasatsning UM	62 000	0	89 139	27 139	62 000
100493100	Utbygging Botansik hage	241 000	0	0	0	0
100508102	Klima- og energiomstilling	73 000	0	73 000	56 292	16 708
100528100	Rekrutteringsstillinger	0	9 947 000	4 110 790	2 012 086	2 098 704
100621100	Handlingsplan for Kina	52 000	0	52 000	0	52 000
103391100	Utstilling Knokkelklang	3 823 000	0	3 185 833	551 622	2 634 211
103391100	Utstilling Jubileum	0	2 103 000	0	0	0
104375100	Flytting Kulturhistoriske samlinger	0	2 400 000	972 097	832 919	139 178
	Fleire Diverse mindre delprosjekt	-528 000	0	-171 015	365 059	-536 074
	SUM	5 910 000	19 243 000	10 870 510	6 242 553	4 627 957
100717101	Sikring av samlinger Flytt 2024	0	7 530 000	2 635 448	2 858 363	-222 915

Av totalavviket mellom budsjetterte kostnader og faktiske kostnader pr mai utgjør avviket for de øremerkede midlene totalt kr 4,6 mill.

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

Regnskapstall for rekrutteringsstillinger per mai viser et underforbruk på kr 2 mill. som skyldes forsinkelse i tilsettinger og bokføring av interne kostnader.

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

Flytting Kulturhistoriske samlinger er en ny bevilgningspost fra 2024 som er midler tildelt for å flytte samlinger og utstillinger ut fra HS10 til eksterne magasiner.

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.

3.4 Prognose for overføring til neste år

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



Pr mai er Universitetsmuseets prognose for overføring til 2025 anslått til en negativ overføring på kr 12 mill. Det samlede underskuddet er sammensatt av overskudd fra øremerkede midler (GBP) på kr 2 mill. og et underskudd på grunnbevilgningens annuum (GBA) på kr -14 mill.

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. MAI 2024.

Tall i 1000 kroner

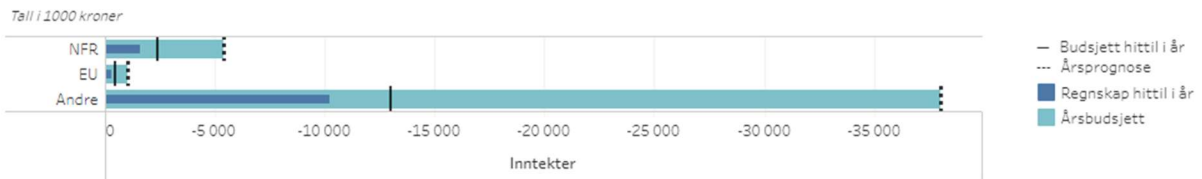
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-5 400	-2 409	-1 613	-33,0%
EU	-1 000	-447	-282	-36,9%
Andre	-38 000	-12 983	-10 204	-21,4%
Sum totalt	-44 400	-15 838	-12 099	-23,6%

Universitetsmuseets samlede måltall for BOA-aktiviteten i 2024 er 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 mai 2024 totalt er 23,6 % lavere

enn budsjettet. Aktiviteten er lavere innen alle typer finansieringskilde. Vi vurderer den lavere aktiviteten i hovedsak som en forsinkelse i aktivitet, og regner fortsatt med at UM vil nå budsjettmålet for BOA-aktivitet i 2024.

FIGUR 4 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA) pr MAI 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.

Pr mai 2024 er det sendt søknader til både EU, NFR og TMF – og det jobbes med flere søknader som vil bli sendt i løpet av 2024. Søknader sendt pr mai er:

1 søknad til Trond Mohn Forskningsstiftelse (TMF)

3 søknader til NFR. UM er prosjektleder på en av søknadene og er partner på to søknader til NFR sendt i første kvartal i 2024.

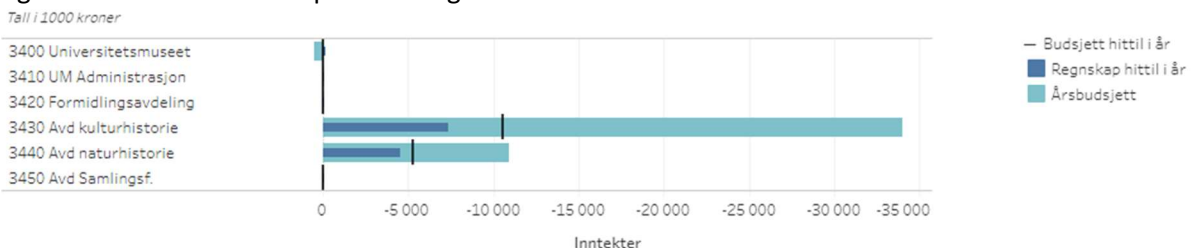
EU/ERC: UM deltar som partner på en EU-søknad sendt i januar og det er tre EU-søknader under arbeid, en ERCAdvanced grant, e en ERC Starting Grant samt en ERC Synergy Grant.

Det er også sendt en egen søknad til DIKU, samt atUM deltar som partner på søknad til forskningsråd på Færøy og Island samt Fiskeri- og havbruksnæringens forskningsfinansiering.

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

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

Figur 5 viser BOA-aktivitet per avdeling.



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

normalt i vårhalvåret. I hht til planer vil det starte flere prosjekt i høsthalvåret. Ved Avdeling for naturhistorie er prosjektaktivitet forskjøvet frem i tid.

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 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 mai ligger overføringen fra BOA-virksomheten til GB-økonomien litt høyere enn budsjettert med ca kr 1 mill., til tross for at BOA-aktiviteten har vært lavere enn budsjettert. Vi forventer likevel ikke et bedre resultat for nettobidraget totalt sett for året og holder derfor på prognosen.

Bergen 12.6.2024

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