
Arkivkode:

Saksnr.: 2021/9102

Styresak: **6/2022**

Møte: Onsdag 25. mai

Økonomirapport-Regnskap per 30. april 2022

GRUNNLAGSDOKUMENTER I SAKEN

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- UiB styresak 53/21 om budsjettprosess 2022
- Brev fra Økonomiavdelingen Ref. 2021/4311-
- Brev til Økonomiavdeling Ref. 2021/4311-12 UM Budsjettinnspill 2022
- UiB styresak 123/21 budsjettfordeling for UiB 2022
- Foreløpig budsjetttramme 2022-Universitetsmuseet brev 12.11.2021 Ref. 2021/4311-42
- UM styresak 22/2021 Budsjettfordeling UM 2022
- Budsjetttramme 2022-Universitetsmuseet brev 4.2.2022 Ref. 2021/43-66
- UM styresak 4/2022 Økonomirapport 2021

SAMMENDRAG

Universitetsmuseet gikk ut av året 2021 med et underskudd på kr 8,9 mill. Underskudd GB Annuum som må dekkes inn er på kr 10,7 mill. Prognosen for 2022 var ved forrige regnskapsrapportering at UM vil gå med ytterligere kr 10 mill. i underskudd og ende på kr -20 mill. i resultat. UM har nå fått en tildeling på kr 2,4 mill som kompensasjon for tapte inntekter under pandemien. Det reduserer underskuddet vårt til ca kr 17,6 mill.

Universitetsmuseet i samarbeid med Økonomiavdelingen arbeider nå med langtidsprognoser for å avdekke realistiske kostnadsbehov i årene fremover for å kunne opprettholde forsvarlig aktivitet i hht de oppgaver og det ansvaret Universitetsmuseet har. På grunnlag av disse avklaringene må tiltak for å komme i budsjettbalanse vurderes og iverksettes.

Status pr 30. april 2022

- GB: Negativt avvik mellom budsjett og regnskap per april 2022 - kr 2,9 mill.
- GB: Negativt regnskapsresultat per april -0,5 mill.
- GB: Prognose akkumulert underskudd per 31.12.2022 kr -17,6 mill.
- BOA lavere bokført aktivitet enn måltall pr april kr -7,2 mill.

Forslag til vedtak:

Styret tar det fremlagte regnskapet for Universitetsmuseet per 30. april 2022 til etterretning.

Økonomirapport Universitetsmuseet per april 2022

1. Status fakultetet totalt

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

Tabell 1 Status fakultetet totalt

Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-201 963	-72 628	-70 162	-3,4%
Kostnader	213 075	76 052	70 702	7,0%
Sum totalt	11 112	3 424	540	84,2%

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

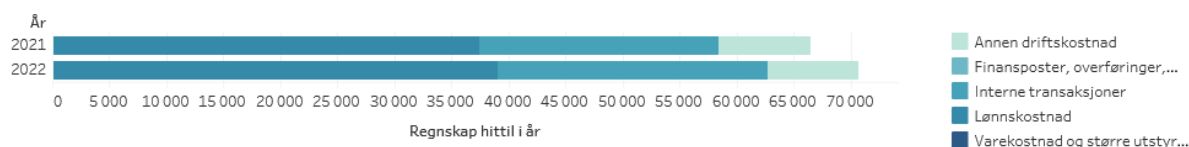
Inntekter: Fakultetet har per april kr 70,2 mill. i totale inntekter som innebærer et avvik på 3,4 % lavere inntekt enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak at BOA-aktivitet er lavere enn budsjettet hittil i år.

Kostnader: På kostnadssiden er regnskapsførte kostnader på 70,7 mill som er 7% lavere enn budsjettet. Årsak er lavere BOA-aktivitet enn budsjettet.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt

Tall i 1000 kroner



Av figur 1 fremgår det at lønnskostnadene og interne transaksjoner, d.v.s. husleie ved Universitetsmuseet har økt fra i fjor.

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

Per april 2022 viser status for GB-økonomien ved UM i tabell 2 et negativt regnskapsresultat på kr 0,5 mill. Tabell 2 viser også at UM har hatt 8,5 % høyere inntekter enn forventet pr april og 3,1 % høyere kostnader enn forventet.

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	-161 463	-56 030	-60 779	8,5%
	Sum	-161 463	-56 030	-60 779	8,5%
Kostnader	Lønnskostnad	109 615	38 187	37 287	2,4%
	Annen driftskostnad	19 672	8 187	6 384	22,0%
	Interne transaksjoner	43 288	13 081	17 494	-33,7%
	Varekostnad og større utst..	0	0	154	
	Sum	172 575	59 455	61 319	-3,1%
Sum		11 112	3 424	540	84,2%
Resultat	Overføring fra i fjor	8 888	8 888	8 888	0,0%
	Overføring til neste periode	-20 000	-12 312	-9 427	-23,4%
	Sum	-11 112	-3 424	-540	-84,2%
Sum		-11 112	-3 424	-540	-84,2%
Sum totalt		0	0	0	-100,0%

Hovedårsaken til inntektsavviket på 8,5% (kr 4,7 mill.) er at investeringer har vært lavere enn budsjettet og det er periodiseringsavvik for noen øremerkede inntekter. Se nærmere forklaring i neste kapittel.

Kostnadsavviket er på -3,1% (1,8 mill.). Dette skyldes at overføringene fra BOA-prosjekt (Nettobidraget), som i regnskapet fremkommer som en reduksjon på kostnadssiden/interne transaksjoner, har vært lavere enn budsjettet. Se nærmere forklaring i neste kapittel.

Forskjell mellom budsjettet resultat og regnskapsført resultat pr april er kr 2,9 mill. (4,7-1,8).

3 Inntektene

Inntektene til UM er inndelt i følgende kategorier:

Tabell 3. Inntekter pr kontoklasse/inntektsgruppe

Type Inntekt	Årsbudsjett 2022	Budsjett pr april	Regnskap pr april	Avvik hittil
1. Salgsinntekt / Instituttinntekt	- 6 000	-2 000	-1 494	-509
2. Bevilgning fra KD	-152 463	-57 218	-57 220	30
3. Inntektsført bevilgning- Investeringer	4 000	1 333	307	1 026
4. Avskrivinger	-7 000	-2 420	-2 348	-72
SUM	-161 463	-60 304	-60 779	475

3.1 Instituttinntekter

Linje 1 i tabell 3 – Salgsinntekter/Instituttinntekter er i hovedsak inntekter fra billettsalg til museene. Vi har forventet å oppnå kr 6 mill. i Instituttinntekter for 2022. Dersom vi forventet en jevn tilstrømning, burde vi ha oppnådd inntekter på kr 2 mill. pr april. Det har vi ikke oppnådd. Vi forventer at hovedstrømmen av betalende gjester kommer i turistsesongen og har dermed fortsatt forhåpninger om å oppnå kr 6 mill. i inntekter. Fra juni vil museet også sette opp prisen på nettbillett til kr 150,-.

Salg i museumsbutikk er en liten andel av instituttinntekten, men har også sammenheng med besøkstall. Andre Instituttinntekter er tilfeldige eksterne inntekter som avdelingene får beholde selv j.f.r budsjett UM 2022. Alle Instituttinntektene gjelder GB-annuum.

TABELL 4 Instituttinntekt – fordelt på type/avdeling

	Regnskap pr april 2022
Billettsalg	1 039 000
Butikksalg	195 000
Forskningskommunikasjon	10 000
Administrasjonen	80 000
Avd for Kulturhistorie	84 000
Avd for Naturhistorie	86 000
SUM	1 494 000

Besøkstall pr april 2022 ser slik ut:

TABELL 5 Besøkstall Universitetsmuseet kultur og natur

Universitetsmuseet i Bergen	2022	2021	2020	2019
Januar	4 611	890	14 056	0
Februar	5 899	0	17 864	46
Mars	7 627	4 169	4 296	2 362
April	5 740	1 993	0	1 706
Mai		8 734	0	1 630
Juni		5 556	399	2 177
Juli		10 799	6 550	1 324
Aug		5 485	2 633	1 629
September		4 758	3 360	1 837
Oktober		12 921	5 724	19 815
November		5 451	605	22 451
Desember		2 353	1 516	11 739

2019: Begge museum stengt i januar og delvis februar 2019. Kun et 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.

3.2 Bevilgningsinntekt

Linje 2 i tabell 3 Bevilgning fra KD kr 57 220 er fordelt på kr 45,9 mill. for GB annuum og kr 11,3 for GB prosjekt/øremerket. Bevilgning fra KD er som forventet på grunnlag av tildelingsbrev fra UiB til UM.

3.3 Investeringer og avskrivninger

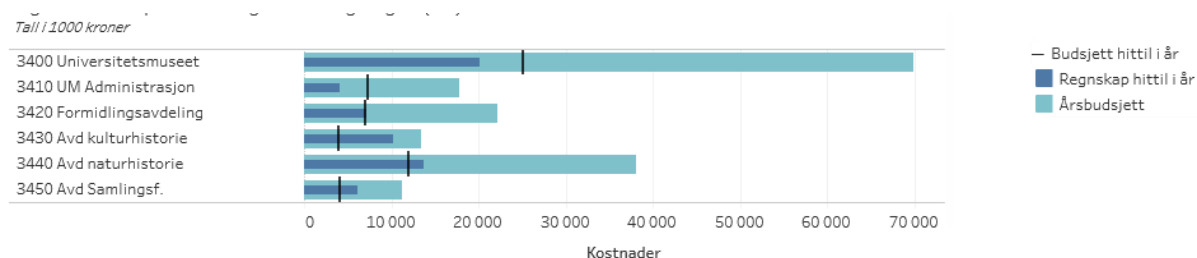
Linje 3 i tabell 3 Inntektsført av bevilgning til investeringer er fordelt med kr 0,131 til GB-annuum og kr 0,176 til GB-øremerket. For hele 2022 er det budsjettetert med at vi burde investere for kr 4 mill. Det ser ikke ut til at vi skal oppnå å kunne anskaffe anleggsmidler for hele 4 mill. i 2022. Fordelingen mellom GB-annuum og GB-prosjekt viser at det er

øremerkede midler som finansierer kjøp av anleggsmidler/investeringer. Utenom øremerket må avdelingene finansiere eventuelle investeringer av tildelt driftsbudsjett. Universitetsmuseet har ikke satt av en sum av bevilgningen til investeringer.

Linje 4 tabell 3 viser avskrivninger. Ideelt sett skal avskrivninger og investeringer holde samme nivå om vi ikke bygger opp eller bygger ned anleggsmidler. Den samme summen med motsatt fortegn – Avskrivninger - viser igjen som en kostnad fordi avskrivninger kun skal synliggjøres – den skal ikke påvirke bevilgning/inntekter.

4. Kostnadene

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



Årets bevilgning blir fordelt på muséets avdelinger/institutt. Av figur 2 fremgår det at noen av avdelingene har brukt mer kostnader enn forventet. Kostnadssted 3400 er et kostnadssted for fellesutgifter ved UM. For eksempel husleie. I 3410 Administrasjonen inngår lønn og driftskostnader for Administrasjonen, styret og kontingenter mm. 3420 er kostnadssted for Kunnskapsformidling. Lønn til verter og vert samt drift av butikk og museer og formidlingsaktiviteter. Kostnadssted 3430 er stedet der lønn og driftskostnader for Avdeling for kulturhistorie og Formidlingsavdelingen blir budsjettet og kostnadsført. Lønn og driftskostnader for Avdeling for naturhistorie og Universitetshagene blir budsjettet og kostnadsført på kostnadssted 3440. Så har vi kostnadssted 3450 til lønn og driftskostnader for Samlingsforvaltning og konservering. I figur 2 viser forbruk i forhold til budsjettet for det enkelte kostnadssted slik det er ordnet i økonomien. Kostnadene – både lønn og driftskostnader kommenteres nærmere i kommentarer om lønnskostnader, driftsbudsjett og nettobidrag.

Kostnadene ved UiB blir inndelt i følgende kategorier:

Tabell 6. Kostnadsgrupper

Kostnadstype	Årsbudsjett	Budsjett pr april	Regnskap	Avvik
1. Varekostnad	0	0	154	-154
2. Lønn	109 615	38 187	37 287	900
3. Avskrivinger	6 494	2 251	2 348	-97
4. Lokaler, maskiner, inventar, driftsmateriale, reperasjoner, lisenser, kontingenter, reise, møter, kjøp av tjenester	13 178	5 935	4 036	1 899
5. Interne kostnader	66 192	22 846	23 577	-732
6. Nettobidrag	-22 905	-9 765	-6 084	-3 681
SUM	172 575	59 455	24 034	-2 765

4.1 Varekostnad

Linje 1 i tabell 6 Varekostnad vedrører innkjøp for videresalg i butikk. Vi har ikke budsjettet med en sum her da varekjøp skal finansieres av salgsinntekt.

4.2 Lønn

Av Tabell 2 og 6 fremgår det at budsjettet lønn for året er kr 109 615'.

Budsjettet pr april kr 38 187' og regnskapsført pr april kr 37 287'. Det vil si at det er bokført mindre lønnskostnader enn budsjettet.

Det er forutsatt en lønnsvekst på 3% andre halvår. Arbeidsgivers pensjonspremie på 9%. I lønnsbudsjettet er det tatt høyde for de personer som er ansatt. Det er også tatt høyde for nye stillinger som følge av evaluering/omorganisering.

I tabell 7 er lønnskostnader fordelt på avdelinger, seksjoner og prosjekt.

TABELL 7 FAST LØNN GB (hele tall)

	År budsjett 2022 pr april Frå Unit4	Budsjett pr april 2022	Regnskap april 2022
Sentralsadministrasjonen	7 591 997	2 480 533	2 266 105
Avdeling for Forskningskommunikasjon	17 982 241	6 325 256	6 496 704
Avdeling for kulturhistorie	12 155 825	4 185 340	4 100 996
Avdeling for samlingsforvaltning	10 177 870	3 654 048	3 282 315
Prosjekt Sikre samlinger	5 343 986	1 852 236	1 841 343
Fornminneseksjonen	12 747 538	4 570 521	4 333 866
Avdeling for naturhistorie	16 648 051	6 072 544	5 765 237
Avdeling for naturhistorie Eksternfinansiert	4 929 614	1 803 239	2 668 059
Seksjon Universitetshagene	15 762 920	5 151 233	5 073 162
Rekrutteringsstillinger	5 804 754	1 825 603	1 489 024
MUSIT	710 636	259 975	260 032
Avsetning Tidssaldo ferie og flexitid	0	0	-661 574
Sum fastlønn	109 875 032	38 187 060	37 287 314

Av tabell 7 fremgår at faktisk kostnadsført lønn pr april er ca kr 900 000 mindre enn budsjettet pr april. Avviket fordeler seg mellom følgende avdelinger og prosjekt:

- Størst avvik er det for rekrutteringsstillinger der mindreforbruket er ca kr 337 000, som skyldes at rekrutteringen tar tid.
- Sentralsadministrasjonen har ca kr 174 000 mindre lønnskostnad enn budsjettet. Årsaken er langtidssykemelding uten vikar.
- Avdeling for samlingsforvaltning og Prosjekt Sikre samlinger har ca kr 383 000,- i mindreforbruk. For denne avdelingen har det vært utfordrende å rekruttere.
- Avviket ved Avdeling for naturhistorie skyldes i hovedsak feilføring mellom eksternfinansiert og GB-lønn.
- Universitetshagene har et lite mindreforbruk som kan skyldes lønnstillegg som er feil periodisert.
- Forskningskommunikasjon har kr 171 000 i merforbruk og Avdeling for kulturhistorie har merforbruk på kr 80 000.
- Endring i avsetning skyldig ferie og flexitid har hatt positiv effekt på UMs regnskap med kr 662 000 pr april.

Lønnsbudsjett vil bli justert i hht faktisk aktivitet i løpet av juni.

4.3 Driftsbudsjett ulike enheter

TABELL 8 Driftsbudsjett UM 2022

Avdeling	Årsbudsjett	B pr april	Regnskap pr april
Felles magasin og utstilling 100717100	795 000	265 000	276 992
Administrasjonen	1 000 000	333 333	202 805
Avdeling for forskningskommunikasjon	800 000	267 000	195 937
Avdeling for kulturhistorie	500 000	166 667	290 159
Fornminneseksjonen	750 000	250 000	706 128
Avdeling for naturhistorie	1 250 000	416 667	395 543
Universitetshagene	894 000	298 000	357 025
Avdeling for samlingsforvaltning	350 000	116 667	149 516
Prosjekt sikre samlinger	2 208 607	736 202	787 693
SUM	8 547 607	2 849 536	3 361 798

Tabell 8 visert budsjettfordeling for UMs driftsbudsjett og forbruk pr april. Driftskostnader ved de fleste avdelinger viser noe høyere forbruk enn budsjettet. Det kan tyde på delvis feilperiodisering – men det kan også tyde på at driftsbudsjettene blir knappe i år. I så fall er det en risiko for at underskuddet kan bli ytterligere større enn hva vi har sagt i prognosen. Avdelingene sine driftsbudsjett ble redusert med 10% i forhold til året før. Dette følges nøye opp for å sikre at underskuddet ikke øker ytterligere.

Prosjekt sikre samlinger:

Prosjektet innbefatter både Eiendomsavdelingen, Universitetsbiblioteket og Universitetsmuseet. Finansiering skjer gjennom sentralt avsatt bevilgning på kr 181 mill. over en årrekke – foreløpig frem til 2024 jfr UiB styresak sak 111/2020. 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. i 2022 til lønn og kr 2,2 mill. i driftskostnader i 2022. Prosjektet sysselsetter pr april 8,5 ansatte samt noen som arbeider på timebasis. Det har vært utfordringer med rekruttering og vareleveranser på grunn av covid19 og uro i Europa.

4.4 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket

En del av bevilgningsinntektene skal finansiere øremerkede tiltak. I 2022 fikk UM bevilget kr 17,5 mill. til øremerkede prosjekt som vist i tabell 9. Øremerkede prosjekt som går igjen fra år til år er Rekrutteringsstillinger og MUSIT. I hht vår prognose vil tildelte prosjektmidler være benyttet ved årsslutt. Dersom det gjenstår midler blir de overført til neste år.

Tabell 9. Øremerket tildeling

Prosjektnavn	Budsjett ÅR	Budsjett april	Regnskap april
¹² 100028 MUSIT	4 885 000	3 509 975	376 583
100034 Momentum		3 665	
100057 Internasjonalisering	316 000	105 333	0
100063 EU toppfinansiering	120 000	120 000	0
100068 Klimasatsning	675 074	225 000	3 125
100069 Utbygging Botanisk hage	241 000	241 000	0
100084 Vit tekn utstyr	678 000	218 000	47 204
² 100090 Rekrutteringsst	9 328 000	3 086 638	1 673 824
100098 MP3 midt og nord	221 000	73 667	0
100099 Strategisk satsning	139 000	46 333	207 879
100115 Handlingsplan for Kina	52 000	17 333	0
102561 Forskningss Korona	115 903	0	0
103366 Early Sapience	0	0	-900 000
103383 Skeivt kulturår	600 000	0	0
103390 Knokkelklang	2 000 000	0	0

¹100028 MUSIT: Det er belastet faktura for Kontingent Unimus i mai med kr 1 950 523,-.

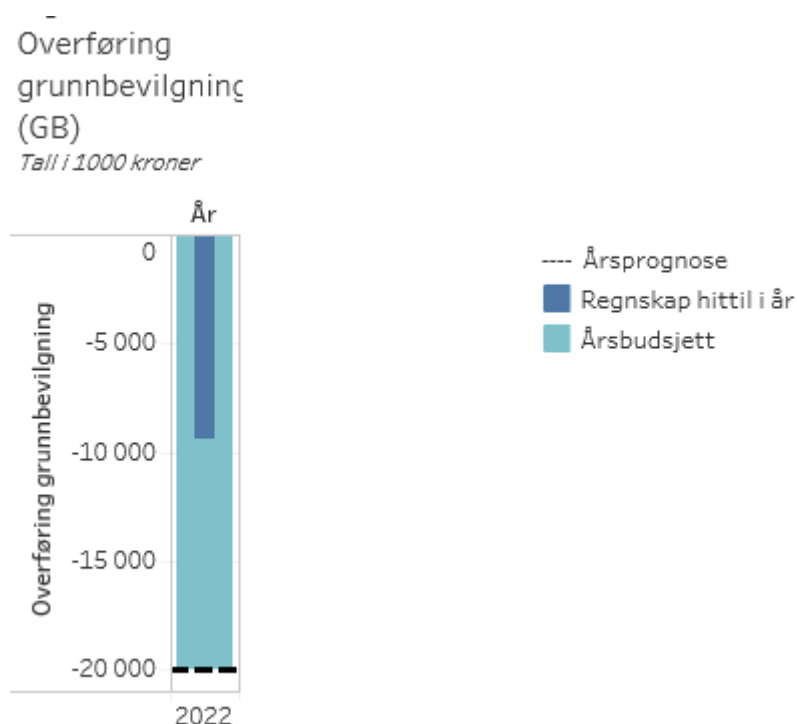
²Lønnskostnader til rekrutteringsstillinger og MUSIT er også inkludert i tall i tabell 7 fast lønn.

4.5 Investeringer

I budsjett for 2022 er det budsjettert med kr 4 mill. til reinvesteringer og nyanskaffelser. Universitetsmuseet har ikke fordelt bevilgning tilsvarende denne summen til bestemte investeringer. Vi kan oppnå så høy investering dersom avdelingene disponerer øremerkede midler eller driftsmidler til investeringer. Pr april er det bokført investeringer for kr 0,3 mill. Årets avskrivninger er anslått til kr 7 mill. Pr april er det bokført avskrivninger for kr 2,3 mill. Se tabell 3 linje 3 og 4.

5 Prognose for overføring til neste år

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



Universitetsmuseet har tidligere meldt inn prognose for årsresultat 2022 med et underskudd på ca.20 mill., et resultat av underskudd fra årene 2018, 2019 og 2020, i tillegg til et driftunderskudd i 2022. I UiB styresak 5/22 Økonomirapport 2021 fremgår at som følge av at UiB hadde et høyere resultat enn planlagt blir Universitetsmuseet tilført kr 2,4 mill. i løpet av 2022 som kompensasjon for lavere inntekter under pandemien. Det vil bidra til å redusere underskuddet i 2022 og det ser ut til at UM kan redusere prognosen til -17,6 mill.

6. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

6.1 Status i forhold til budsjett

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

Tall i 1000 kroner

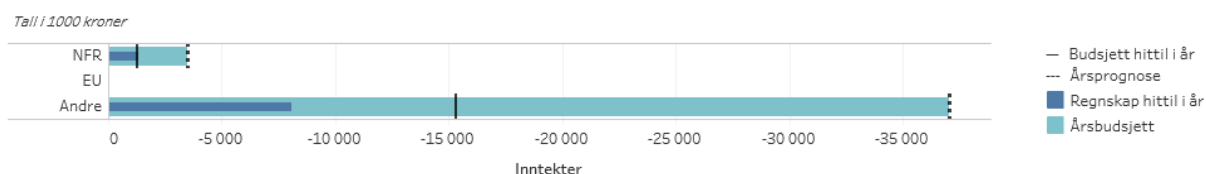
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-3 500	-1 274	-1 341	5,3%
EU	0			
Andre	-37 000	-15 324	-8 042	-47,5%
Sum totalt	-40 500	-16 598	-9 383	-43,5%

Budsjettmål for fakultetenes BOA-aktivitet settes i budsjettprosessen i september året før. Grunnlaget for måltallet er gjennomføring av planlagt aktivitet på eksisterende prosjekter, og i tillegg er det forventning om noe tilvekst. Universitetsmuseets samlede måltall for 2022 er 40,5 mill. kr.

Av tabell 9 fremgår at BOA-aktiviteten per april 2022 totalt er 43,5% lavere enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak at UM ikke har klart å avspeile faktisk aktivitet i budsjettet. Det er lagt inn forventninger om høyere aktivitet i starten av året enn det som er realistisk. Aktiviteten for året ser ut til å bli som forventet ved Avdeling for kulturhistorie, det er startet opp like mange prosjekt som forventet innen utgravingsvirksomheten – og det samme gjelder ved Avdeling for naturhistorie. Foreløpig ser vi derfor ingen grunn til å redusere prognosen for 2022.

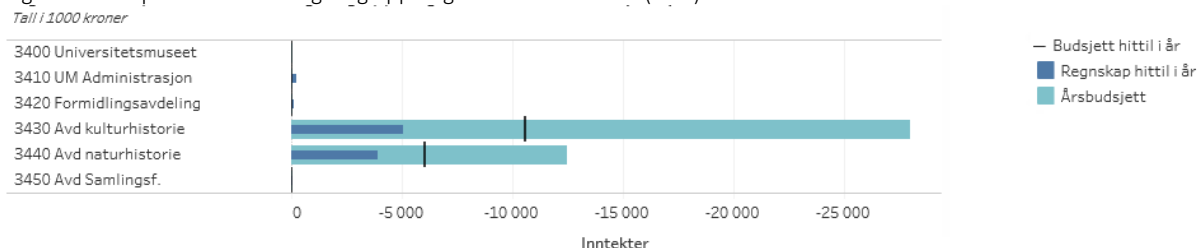
Prosjektene som bidrar til størst aktivitet er utgravingsvirksomheten i forbindelse med kulturminneforvaltningen som er klassifisert som Andre finansieringskilder i universitetssektoren. Herunder er oppdragsgivere i hovedsak stat, fylkeskommuner, kommuner og private bedrifter. Ved Avdeling for naturhistorie 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.

Figur 4. Inntekter bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)



6.2 Status pr Avdeling bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

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



TABELL 10. STATUS BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET PR AVDELING

Firmakode	Fakultet	Institutt	Totalt	Innt./kost./res.	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
UB	34 Universitetsmuseet	3400 Universitetsmuseet	T	Innt.	0	-133		-133
				Kost.	0	0	0	
			Sum	0	-133	-133		
		3410 UM Administrasjon	T	Innt.	0	0	-251 140	251 140
				Kost.	0	0	251 140	-251 140
			Sum	0	0	0	0	
		3420 Formidlingsavdeling	T	Innt.	0	0	-127 223	127 223
				Kost.	0	0	127 223	-127 223
			Sum	0	0	0	0	
		3430 Avd kulturhistorie	T	Innt.	-28 000 000	-10 572 812	-5 060 807	-5 512 005
				Kost.	27 475 000	10 397 815	5 060 807	5 337 009
			Sum	-525 000	-174 997	0	-174 997	
		3440 Avd naturhistorie	T	Innt.	-12 500 000	-6 024 708	-3 931 154	-2 093 554
				Kost.	13 024 999	6 199 839	3 931 154	2 268 685
			Sum	525 000	175 130	0	175 130	
		3450 Avd Samlingsf.	T	Innt.	0	0	-12 521	12 521
				Kost.	0	0	12 521	-12 521
			Sum	0	0	0	0	
Sum	0	1	0	1				
Sum total					0	1	0	

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

Måltallet for Avdeling for kulturhistorie innbefatter 1 NFR-prosjekt og gjennomsnittlig normalaktivitet ved Utgravingsvirksomheten. Det er ikke inkludert nye NFR eller EU-prosjekt i måltallet.

Ved Avdeling for naturhistorie er måltallet fastsatt på grunnlag av kjente prosjekt på det tidspunktet måltallet var satt. Det er tilkommet nye kontrakter etter at måltallet var satt – men alle har ikke startet opp aktivitet.

Regnskapstall pr april viser at vi har lavere aktivitet enn måltall for begge avdelingene som har BOA-aktivitet.

Ved avdeling for Kulturhistorie er det ett NFR-prosjekt som har aktivitet.

Ved Fornminneseksjonene er det så langt 18 nye prosjekter registrert denne sesongen. Arbeidet med nye prosjekt starter opp i april/mai. Aktiviteten i første kvartal dreier seg mest om å videreføre fjorårets prosjekt.

Avdeling for naturhistorie bidrar også i utgravingsprosjekt med paleobotanikk og paleozoologi. Aktive prosjekt også i 2022 er for eksempel:

- Mareano finansiert av Havforskningsinstituttet.
- FoodImpact NFR-finansiert
- ForBio
- Flere artsdatabankprosjekt

Noen sykemeldinger har gjort at det er registrert mindre aktivitet på prosjektene enn budsjettet.

I 2022 har UM hittil fått inn følgende prosjekt:

Innvilgede prosjekter ved avdeling for kultur			
Prosjektnavn	Prosjektleder	Finansieringskilde	Tildeling
Fortun, Luster	Camilla Zinsli	Andre - Stat	1 539 500
Brandal sentrum	Trond Linge	Andre - Stat	1 127 500
Nupen, Sande	Camilla / Christine	Andre - Stat	1 252 500
Post 70 - Befaringer	Morten Ramstad	Andre - Stat	300 000
Vikane - Eikangervåg, Fyllingsnes	Hanne Årskog	Andre - Stat	815 000
Lerstad, Ålesund	Trond Linge	Andre - Stat	943 500
E16 og Vossebanen Arna - Stanghelle*	Søren Diinhoff	Andre - Stat	18 000 000
Seljestad	David/Christine	Andre - Stat	2 452 000
Bergkunst 2022	Trond Løddøen	Andre - Stat	965 000
Frekhaug, Alver	Søren Diinhoff	Andre - fylkesko	1 251 000
Onarheim, Tysnes	Søren Diinhoff	Andre - kommun	2 230 500
Norheimsund VGS	Søren Diinhoff	Andre - fylkesko	627 790
Tunheim, Vanylven	Søren Diinhoff	Andre - fylkesko	1 422 045
Myklebust VA-grøft	Trond Linge	Andre - kommun	271 000
Sjøholt avløpsledning	Trond Linge	Andre - kommun	350 000
Leikgjerdet boligfelt	Søren Diinhoff	Andre - privat	1 124 157
Gåseidnes, Ålesund	Hanne Årskog	Andre - privat	4 970 000
Leitegarden, Ålesund	Søren Diinhoff	Andre - privat	834 628
SUM			40 476 120
* prosjektavtale er ikke på plass men det antas at denne har oppstart i august			
Innvilgede prosjekter ved avdeling for natur			
Prosjektnavn	Prosjektleder	Finansieringskilde	Tildeling
Metazoan parasites of non-crustacean zooplankton (ParaZoo)	Luis Felipe Martell Hern	Artsdatabanken	3 365 000
Diversity of Heterobranchia gastropods in Norway with a focu	Manuel Malaquias	Artsdatabanken	3 115 000
Nettverkstiltaket 10th Hydrozoan Society Workshop	Aino Hosia	Artsdatabanken	125 000
GBIF Norway 2021-2025 (collaboration agreement)	Aino Hosia	UiO	490 000
BigTREE (collaboration agreement)	Dimitar Dimitrov	NTNU	152 928
Nansefondet	Terje Lislevand	Statols Forsknin	39 000
BoBie 2022	Heidi Lie Andersen	Statsforvalteren	150 000
Trua arter I 2022 - Ex situ bevaring av parykk-knoppurt I Steinkjer	Bjørn Moe	Statsforvalteren	30 000
4 OCEANS*	Anne Karin Hufthamme	NTNU	420 000
ukjent*	Kari Loe Hjelle	NTNU	1 800 000
SUM			9 686 928
* kontrakt er ikke på plass			

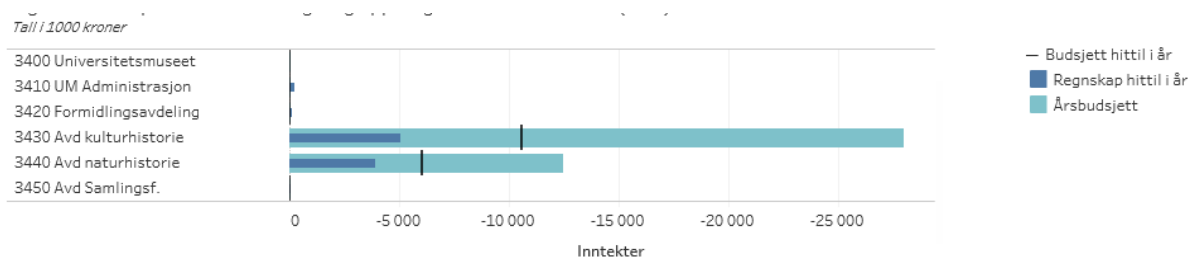
Det minste nye prosjektet ved Utgravingsvirksomheten er Myklebust VA-grøft med kontraktssum på kr 271 000. Det største er E16 Vossebanen Arna – Stanghelle med kontraktssum på kr 18 mill. Sesongens nye prosjekter har nå et samlet budsjett på 40 476 120. Prosjektperioden for mange prosjekt løper over flere år.

Ved Avdeling for naturhistorie er det største prosjektet Diversity of Heterobranchia med kontraktssum på kr 3,4 mill. Det minste Ex situ med kr 30 000,-. Nye prosjekt er budsjetttert med kr 7,5 mill. over prosjektperioden. For noen løper prosjektperioden over flere år.

Flere forskere har arbeidet og arbeider med egne søknader og søknader i samarbeid med andre aktører i og utenfor UiB. Det gjelder NFR, Artsdatabanken, EU-prosjekt og SFF-søknad.

6.3 Prognose for BOA i år

FIGUR 6 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Som redegjort for i forrige avsnitt er BOA-aktiviteten lavere enn måltallet pr april. Vi ser allikevel ikke noen grunn til å redusere måltallet da årsaken til vist underaktivitet er feilperiodisering for Utgravingsvirksomheten. Ved avdeling for Naturhistorie har det vært flere sykemeldinger som forårsaker forsinket aktivitet. Det er avtalt ny prosjektaktivitet som ikke er medregnet i måltallet og som vil påvirke årets aktivitet positivt.

BOA-aktiviteten er budsjettert til å bidra med et nettobidrag til grunnbevilgningen ved UM med kr 24,3 mill. i 2022. 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 april har UM ikke oppnådd nettobidrag som forventet pr april. Det har sammenheng med periodisering av nettobidraget. Foreløpig forventer vi å oppnå budsjettert nettobidrag og BOA-måltallet for 2022.

Bergen 20.05.2022

Vedlegg: Definisjoner og forklaringer

UM: Universitetsmuséet

MP3: Museplassen 3, Universitetsmuséet Naturhistorie

HS10: Haakon Shetelig's plass 10 Universitetsmuséet Kulturhistorie

MS: 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 kalt basis, av denne summen til drift av fakultetene. 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 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 er helt eller delvis er finansiert av eksterne oppdragsgivere. For hver kontrakt som er inngått skal det foreligge eget prosjektreknskap 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 finansører.

	«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 finansiør, 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 finansiør(r). Positiv differanse gir en projektfordring. 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 finansiør og hvor stor andel som betales av institusjonen.
Årsbudsjett	Godkjent plan i kroner som er periodisert per mnd i ett år