

---

Arkivkode:

Saksnr.: 2021/9102

---

---

**Styresak: 12/2022**

Møte: Onsdag 5. oktober

---

---

**Økonomirapport-Regnskap per 31. august 2022**

---

**GRUNNLAGSDOKUMENTER I SAKEN**

Henvising 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
- UM styresak 6/2022 Økonomirapport pr april 2022
- UM STYRESAK 12/2022 Økonomirapport pr juli 2022

**SAMMENDRAG**

Universitetsmuseet hadde en negativ overføring fra 2021 til 2022 på kr 8,9 mill. Resultatet fordeler seg med et negativt resultat for GBA på kr 10,7 mill. og et positivt resultat for GBP på kr 1,8 mill. Det samlede underskuddet fra 2021 som må dekkes inn av basisbevilgningen er på kr 10,7 mill.

Prognosen for 2022 er at UM vil gå med ytterligere kr 7,5 mill. i underskudd og ende på ca kr 18 mill. i akkumulert negativt resultat. Da er det tatt høyde for en ekstra tildeling i vår på 2,4 mill kr som UM fikk som kompensasjon for tapte billettinntekter under pandemien.

Pr august 2022 tilsier våre prognoser fortsatt at vi vil ha et akkumulert underskudd på kr 17-18 mill. ved slutten av året.

Status pr 31. august 2022

- GB: Negativt budsjettavvik per august 2022 - kr 0,7 mill.
- GB: Negativt regnskapsavvik per august - kr 5,7 mill.
- GB: Prognose underskudd per 31.12.2022 kr -17,6 mill.
- BOA lavere bokført aktivitet enn budsjettet pr august kr – 5,6 mill. (pr juli kr -8,7 mill).

**Forslag til vedtak:**

Styret for Universitetsmuseet tar det fremlagte regnskapet for Universitetsmuseet per 31. august **2022** til etterretning.

# **Økonomirapport for Universitetsmuseet per august 2022**

## Innhold

<b>Økonomirapport for Universitetsmuséet per august 2022</b> .....	4
1. Status fakultetet totalt .....	4
2. Status i forhold til budsjett for grunnbevilgningen (GB) .....	5
2.1 Inntekter .....	6
2.1.1 Instituttinntekter .....	6
2.1.2 Bevilgningsinntekt .....	7
2.1.3 Investeringer og avskrivninger .....	7
3. Kostnader .....	7
3.1 Lønnskostnader .....	8
3.2 Driftsbudsjett ulike enheter .....	9
3.3 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket .....	10
3.4 Prognose for overføring til neste år .....	11
4. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) .....	11
4.1 Status i forhold til budsjett .....	11
4.2 Status pr Avdeling bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) .....	13
4.3 Prognose for BOA i år .....	13

# Økonomirapport for Universitetsmuseet per august 2022

## 1. Status fakultetet totalt

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

Tabell 1 Status fakultetet totalt

Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-205 313	-137 433	-132 370	-3,7%
Kostnader	216 425	143 832	138 038	4,0%
Sum totalt	11 112	6 400	5 669	11,4%

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

**Inntekter:** Fakultetet har per august kr 132 mill. i totale inntekter som innebærer et avvik på 3,7 % lavere inntekt enn budsjettet for denne perioden. Dette skyldes i hovedsak at BOA-aktiviteten fremdeles ikke er nådd opp til budsjettet pr august.

**Kostnader:** På kostnadssiden er regnskapsførte kostnader på 138 mill. som er 4% lavere enn budsjettet. Årsaken til dette er lavere BOA-aktivitet enn budsjettet, i tillegg til at lønnsbudsjettet viser en litt lavere kostnad enn budsjettet pr august.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt

Tall i 1000 kroner



Av figur 1 fremgår det at lønnskostnadene og interne transaksjoner (i hovedsak husleie), ved Universitetsmuseet har økt i forhold til samme periode i fjor. Lønnskostnader har økt fra kr 62,7 mill. per august 2021 til kr 68,2 mill. i år, det vil si en økning på 8,7%. Husleien har økt fra kr 42,1 mill. per august 2021 til 45,5 mill. for samme periode i 2022, det vil si en økning på 8,1%. Andre driftskostnader (kontoklasse 6,7 og 9.1) har en nedgang fra 16 mill. til 14,9 mill. dvs 6,8%.

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

Per august 2022 viser status for GB-økonomien ved UM i tabell 2 et negativt regnskapsresultat 5,6 mill. UM har altså høyere kostnader enn inntekter pr august som samsvarer med de prognosene vi har gitt tidligere og står fast ved fortsatt.

I Tabell 2 fremgår det at UMs regnskapførte inntekter per august er på kr 108,5 mill. som er omtrent som budsjettet. Inntektene er delt i ulike kategorier som viser noe variasjon:

- Salgsinntekter ligger 540 000 lavere enn budsjettet.
- Bevilgningsinntekt er 603 000 høyere enn budsjettet.
- Investeringer er 540 000 lavere enn budsjettet
- Avskrivinger er 93 000 lavere enn budsjettet

Investeringer og avskrivinger er klassifisert under inntekter i hht økonomireglementet i staten og standard statlig kontoplan, men med negativt fortegn. Lavere investeringer og avskrivinger enn budsjettet veier opp for lavere salgs- og bevilgningsinntekter og inntekter totalt blir dermed omtrent som budsjettet.

Tabell 2 viser at de regnskapførte kostnadene samlet er 0,1 % lavere enn budsjettet pr august. Vi ser at det er størst avvik i Andre driftskostnader og Interne transaksjoner. Avviket for Andre driftskostnader kommer fra Øremerkede prosjekt – se omtale s 8. I posten Interne transaksjoner inngår både interne inntekter og interne kostnader. Hovedårsak er nettobidraget (overføringer fra BOA-økonomien til GB-økonomien).

Pr august var det budsjettet med kr 17,2 mill. i nettobidrag – mens faktisk nettobidrag viser kr 14 mill. i intern inntekt. Dette henger sammen med periodiseringsavvik på BOA-inntekten der aktiviteten er forsinket i forhold til budsjett. Avviket var på 36 % i august mot 18,6% i september. Avviket reduseres for hver måned og vi forventer å oppnå budsjettet nettobidrag ved årsslutt.

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	-164 813	-107 930	-108 498	0,5%
	Sum	-164 813	-107 930	-108 498	0,5%
Kostnader	Lønnskostnad	109 769	69 300	68 206	1,6%
	Annen driftskostnad	25 132	16 443	13 527	17,7%
	Interne transaksjoner	41 024	28 586	32 156	-12,5%
	Varekostnad og større utst..	0	0	277	
	Sum	175 925	114 329	114 166	0,1%
Sum		11 112	6 400	5 669	11,4%
Resultat	Overføring fra i fjor	8 888	8 888	8 888	0,0%
	Overføring til neste periode	-20 000	-15 288	-14 556	-4,8%
	Sum	-11 112	-6 400	-5 669	-11,4%
Sum		-11 112	-6 400	-5 669	-11,4%
Sum totalt		0	0	0	

## 2.1 Inntekter

Inntektene til UM fordeler seg på følgende underkategorier:

Tabell 3 Inntekter pr kontoklasse/inntektsgruppe

Type inntekt	År 2022	Budsjett pr August	Regnskap pr August	Avvik pr August
1. Instituttinntekt/Salgsinntekt	-6 000	-4 000	-3 517	-483
2. Bevilgning fra KD	-155 813	-101 818	-102 421	603
3. Investering	4 000	2 667	2 126	540
4. Avskrivinger	-7 000	-4 778	-4 686	-1 051
SUM	-164 812	-107 930	-108 498	568

### 2.1.1 Instituttinntekter

Instituttinntekter er i hovedsak inntekter fra billettsalg til museene (Tabell 4). Vi har anslått å oppnå kr 6 mill. i Instituttinntekter for 2022. Dersom vi forventet en jevn tilstrømning gjennom året burde vi ha oppnådd inntekter på kr 4 mill. pr august, men ligger nå på kr 3,5 mill. Besøktallet for de tre sommermånedene er noe høyere enn i 2021 (Tabell 5). Fra juni er prisen på nettbillett økt til kr 150,-.

Salg i museumsbutikk utgjør en liten andel av instituttinntekten, men har også sammenheng med besøktall. Andre Instituttinntekter er tilfeldige eksterne inntekter som avdelingene får disponere selv jfr budsjett UM 2022.

Tabell 4 Instituttinntekt – fordelt på type/avdeling

	Regnskap pr august 2022
Billettsalg	2 533 000
Butikksalg	480 000
Avd for forskningskomm.	18 000
Administrasjonen/felles	184 000
Avd for samlingsforv	8 000
Avd for kultur	122 000
Avd for natur	172 000
<b>SUM</b>	<b>3 517 000</b>

Besøkstall tidligere år og til og med august 2022 ser slik ut:

Tabell 5 Besøkstall

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	6 587	8 734	0	1 630
Juni	7 163	5 556	399	2 177
Juli	9 018	10 799	6 550	1 324
Aug	6 415	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 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

### 2.1.2 Bevilgningsinntekt

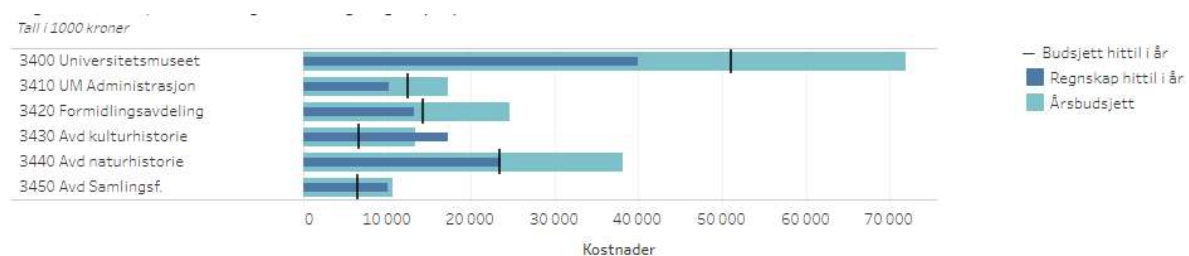
Linje 2 i tabell 3 Bevilgning fra KD utgjør pr august kr 102 mill. som er fordelt med kr 87,5 mill. for GB annuum og kr 14,9 mill. for GB prosjekt/øremerket. Bevilgning fra KD er som forventet på grunnlag av tildelingsbrev fra UiB til UM.

### 2.1.3 Investeringer og avskrivninger

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, men de investeringer en finner rom for blir finansiert av avdelingenes driftsbudsjett, øremerkede tildelinger og overføringer fra BOA-prosjekt (jfr Tabell 3). Pr august er det bokført investeringer for kr 2,2 mill. Fordelt med kr 1,2 mill. av GBA og kr 0,9 mill. av GBP. Årets avskrivninger er anslått til kr 7 mill. Pr august er det bokført avskrivninger for kr 4,7 mill.

## 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. Sted 3400 benyttes til felleskostnader, bl.a. husleie og fellesbidraget til UiB. I tillegg er der budsjett- og regnskapsmessige føringer, inkludert Nettobidraget. Vi ser at to av avdelingene har et overforbruk per august. En har brukt mer enn hele årets bevilgning. Noe av overforbruket skyldes periodiseringsfeil, – og noe er anskaffelser som skal finansieres fra BOA-virksomheten. Viser også til kapittel om lønn da noen avdelinger har avvik mellom budsjettet og faktisk lønn. Det kan også tyde på at de stramme driftsbudsjettene ikke holder til årets aktivitet. Administrasjonen vil følge opp avdelingene tett for å sikre at underskuddet ikke øker ytterligere.

### 3.1 Lønnskostnader

I oppdatert årsbudsjettet for UM er beregnet lønnskostnad for 2022 kr 109,8 mill. Det er da forutsatt en lønnsvekst på 3% andre halvår, og arbeidsgivers pensjonspremie er beregnet til 9% for hele året. Pr august er det regnskapsført kr 68,2 mill. i lønn ved UM som er kr 1,1 mill. lavere enn budsjettet.

Det er for tidlig å si om vi har faktisk innsparte lønnsmidler fordi:

- Lønnsoppgjør 2022 er foreløpig ikke utbetalt, mens økning er budsjettet fra juli. For hele UiB er anslått kostnad regnskapsført pr fakultet pr august.
- Noen sykemeldinger har medført vikarutgifter som kan komme i ettertid.

Tabell 6 LØNN GBA og GBP

	Årsbudsjett 2022	Budsjett pr august 2022	Regnskap august 2022	Avvik pr august 2022
Fellesadministrasjonen	7 024 000	4 477 000	4 423 000	54 000
Avdeling for forskningskommunikasjon	18 660 000	11 641 000	11 782 000	-141 000
Avd for kulturhistorie	12 227 000	7 566 000	7 491 000	75 000
Avd for samlingsforvaltning	10 178 000	6 414 000	5 956 000	458 000
Avdeling for naturhistorie	16 640 000	10 530 000	10 627 000	-97 000
Museumshagene	15 763 000	10 408 000	9 632 000	776 000
Fornminneseksjonen (delvis eksterntfinansiert)	12 672 000	7 918 000	8 500 000	-582 000
Avd for naturhistorie Eksterntfinansiert	4 928 000	3 125 000	3 451 000	-326 000
Prosjekt Sikre samlinger	5 344 000	3 330 000	2 861 000	469 000
Øremerkede prosjekt	6 256 000	3 879 000	3 345 000	534 000
<b>Sum fastlønn</b>	<b>109 692 000</b>	<b>69 288 000</b>	<b>68 068 000</b>	<b>1 220 000</b>

Av tabell 3.1 fremgår at faktisk kostnadsført lønn er ca 1,2 mill. lavere enn budsjettet totalt sett – men at noen avdelinger har merforbruk på lønn. Overforbruket på Fornminneseksjonen skyldes at det blir belastet noe fastlønn til sesongmedarbeidere som ikke er budsjettet – men som blir ført som frikjøp i eksternt finansierte utgravingsprosjekt. Det innebærer dermed ikke reelle merkostnader. Ved Avdeling for forskningskommunikasjon



er det et overforbruk. Ved denne avdelingen er det budsjettert med vikarutgifter og ulempetillegg samt lønn til undervisere på timebasis med kr 1 800 000. Pr august budsjettert kr 1 100 000 og kostnadsført kr 1 064 000,-. Vi har en egen gruppe med arbeidstakere ved Avdeling for Naturhistorie som er finansiert av eksterne prosjekt. Avviket oppstår fordi det er benyttet fast lønn på GB og frikjøp istedenfor direkte lønn på eksterne prosjekt for et par av medarbeiderne.

## 3.2 Driftsbudsjett ulike enheter

Tabell 7 Driftsbudsjett UM 2022

Avdeling	Årsbudsjett	Budsjett pr aug.	Regnskap pr aug.
Felles magasin og utstilling 100717100	795 000	530 000	419 747
Fellesadministrasjonen	1 000 000	666 667	717 125
Avd for forskningskommunikasjon	800 000	533 333	477 600
Avd for kulturhistorie	1 250 000	833 333	967 549
Avd for naturhistorie	2 144 000	1 429 000	1 377 561
Avd for samlingsforvaltning	350 000	233 333	254 915
Prosjekt Sikre samlinger	2 208 607	1 472 405	1 886 623
	8 547 607	5 698 071	6 101 120

### Driftsbudsjett ved avdelinger og enheter

Tabell 7 viser budsjettfordeling UMs driftsbudsjett og forbruk pr august. Driftskostnader ved flere av avdelingene viser noe høyere forbruk enn budsjettert, mens noen har lavere forbruk enn budsjettert. Det kan tyde på delvis feilperiodisering, men også at avdelingene sine driftsbudsjett ble redusert med 10% i forhold til året før. Det vil være viktig med en stram budsjettstyring også resten av året for å sikre at underskuddet ikke øker. Den største overskridelsen er på Prosjekt Sikre samlinger/Flytt 2024. Da den posten gir full budsjettmessig dekning påvirker det ikke UMs årlige resultat.

### 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 sentralt avsatt bevilgning på kr 181 mill. over flere år – foreløpig frem til 2024 jfr UiB styresak sak 111/2020. Siste oppdateringer fra Styringsgruppen kan tyde på at prosjektet blir forlenget da nye oppgaver blir inkludert i prosjektet. Universitetsmuseets kostnader pr år blir refundert ved årsavslutning. Prosjektet blir jevnlig fulgt opp av Økonomiavdeling og styringsgruppe.

Det er budsjettert med kr 5,3 mill. til lønn og kr 2,2 mill. i driftskostnader i 2022. Prosjektet sysselsetter pr august 8,5 ansatte samt noen som arbeider på timebasis.

### Kostnader som ikke er budsjettert i 2022

Det er belastet kostnader i 2022 som var budsjettert og bestilt i 2021. Det gjelder blant annet Gjenstående saker MP3 der ikke alle midlene var brukt/betalt i 2021. Traktor til hagene som det er

svært forsinket leveranse på. Disse utsatte kostnadene påvirket resultatet positivt i 2021, men vil påvirke resultatet negativt i 2022.

### 3.3 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket

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

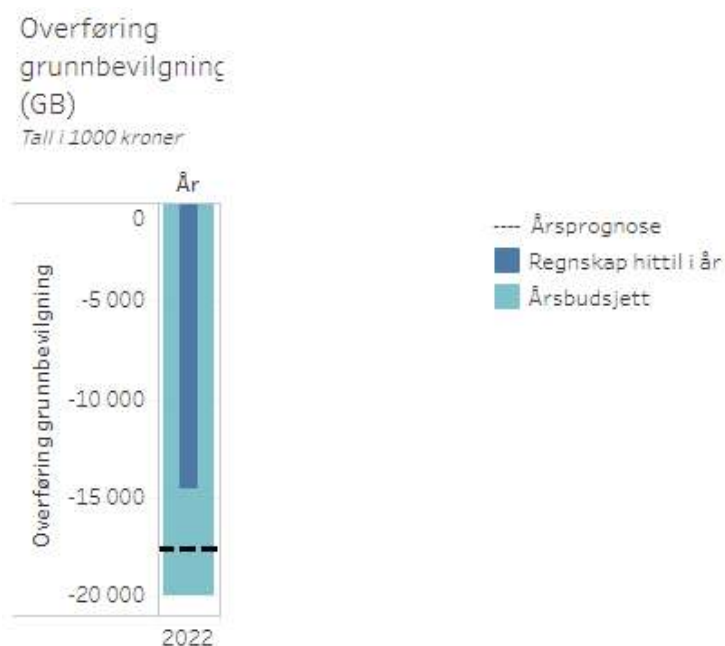
Tabell 8 Øremerket tildeling

Prosjektnavn	Budsjett ÅR	Budsjett august	Regnskap august
100028 MUSIT	4 885 000	4 216 024	2 967 799
100034 Momentum			3 665
100057 Internasjonalisering	316 000	210 000	0
100063 EU toppfinansiering	120 000	70 000	0
100068 Klimasatsning	675 074	450 000	13 000
100069 Utbygging Botanisk hage	241 000	241 000	0
100084 Vit tekn utstyr	678 000	371 000	173 000
100090 Rekrutteringsst	9 328 000	5 950 000	3 280 000
100098 MP3 midt og nord	221 000	147 000	189 000
100099 Strategisk satsning	139 000	139 000	207 000
100115 Handlingsplan for Kina	52 000	52 000	0
102561 Forskningsats. Korona	115 903	39 000	0
103366 Early Sapience	900 000	300 000	0
103383 Skeivt kulturår	600 000	200 000	530 778
103390 Bare bein (Knokkelklang)	2 000 000	666 667	0

Av tabell 8 fremgår budsjett og forbruk for prosjekt som er finansiert av øremerkede midler. Vi regner med at mesteparten av midlene vil bli benyttet i løpet av året. For utstillingsprosjektene Early Sapience og Bare bein er museet i gang med å lyse ut og engasjere produsent.

### 3.4 Prognose for overføring til neste år

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



Universitetsmuseet meldte opprinnelig om et underskudd på kr 20 mill. for 2022. Som følge av at UiB totalt hadde et høyere resultat enn planlagt i 2021 fikk Universitetsmuseet tilført kr 2,4 mill. for å redusere underskuddet. Pr august er fortsatt prognose for årsresultat 2022 et underskudd på ca.17,6 mill.

## 4. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

### 4.1 Status i forhold til budsjett

TABELL 9. STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR. AUGUST 2022.

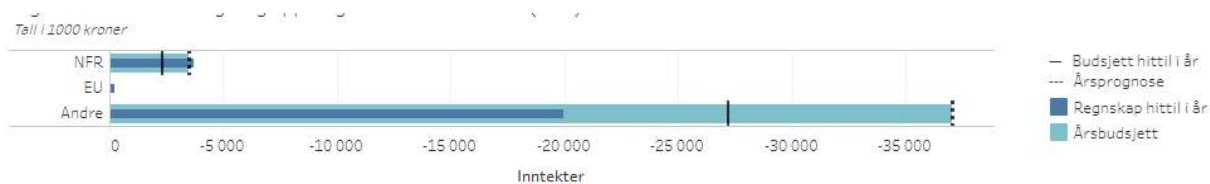
Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-3 500	-2 333	-3 698	58,5%
EU	0	0	-223	
Andre	-37 000	-27 170	-19 951	-26,6%
<b>Sum totalt</b>	<b>-40 500</b>	<b>-29 503</b>	<b>-23 872</b>	<b>-19,1%</b>

Budsjettmål for fakultetenes BOA-aktivitet fastsettes i budsjettprosessen i september året før budsjettåret starter. Grunnlaget for måltallet er planlagt aktivitet på eksisterende og kjente prosjekter, og i tillegg er det forventning om noe vekst. Universitetsmuseets samlede måltall for 2022 ble beregnet til kr 40,5 mill.

Av tabell 9 og figur 4 fremgår at BOA-aktiviteten per august 2022 totalt er 19,1% lavere enn budsjettet, mot 32,8% pr juli 2022. 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 ble gjennomført. Det er startet opp like mange prosjekt som forventet innen utgravingsvirksomheten – og det samme gjelder ved Avdeling for naturhistorie. Det er forventet høyere aktivitet enn budsjettet i høstmånedene, noe som prosentvis stadig lavere avvik bekrefter. Foreløpig ser vi derfor ingen grunn til å redusere BOA-prognosen for 2022.

FIGUR 4 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA) FORDELT PÅ FINANSIERINGSKILDE



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. Pr august ser vi også at det er registrert aktivitet på EU-prosjekt der vi ikke har budsjettet med aktivitet. Denne aktiviteten gjelder et nytt prosjekt innenfor programmet Marie Sklodowska-Curie som startet opp ved Avdeling for naturhistorie i 2022. Vi ser også at NFR har hatt høyere aktivitet enn budsjettet. Årsaken er et nytt prosjekt på Avdeling for kultur som ikke var budsjettet under NFR i utgangspunktet, i tillegg til ett NFR-prosjekt på Avdeling for kultur

## 4.2 Status pr Avdeling 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	-31 130	31 264
				Kost.	0	0	31 130	-31 130
			Sum		0	133	0	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	-269 249	269 249
				Kost.	0	0	269 249	-269 249
			Sum		0	0	0	0
	3430 Avd kulturhistorie	T		Innt.	-28 000 000	-19 782 804	-15 848 708	-3 934 097
				Kost.	27 475 000	19 432 806	15 848 708	3 584 099
			Sum		-525 000	-349 998	0	-349 998
	3440 Avd naturhistorie	T		Innt.	-12 500 000	-9 720 415	-7 459 069	-2 261 346
				Kost.	13 024 999	10 070 280	7 459 069	2 611 212
			Sum		525 000	349 866	0	349 866
	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	1

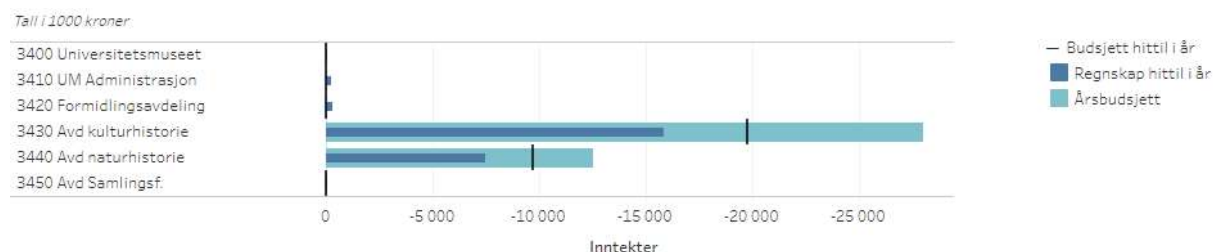
Figur 5 og tabell 10 viser samlet BOA-aktivitet per avdeling.

Andre finansieringskilder er den største finansieringskilden både for Avdeling for kulturhistorie og Avdeling for naturhistorie. Her er aktiviteten for begge avdelingene lavere enn budsjettet for august.

Flere forskere har sendt inn og planlegger både egne søknader og søknader i samarbeid med andre aktører i og utenfor UiB. UM hadde sendt tre NFR-søknader til NFR i januar i år som nå har fått avslag. Det ble sendt 3 nye søknader til NFR i september 2022. Flere vil søke Artsdatabanken som har søknadsfrist 16. november 2022.

## 4.3 Prognose for BOA i år

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



Ved UM er det budsjettet med at BOA-aktiviteten skal bidra med et nettobidrag til grunnbevilgningen 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 august har UM ikke oppnådd nettobidrag som forventet. Budsjettert nettobidrag pr august er kr 17,2 mill., mens regnskapsført pr august er ca kr 13,3 mill. Et negativt avvik på kr 3,9 mill. pr august, men forbedret fra avviket pr juli som var kr 5,7 mill. Avviket har sammenheng med avvik i periodisering av BOA-aktivitet. Foreløpig forventer vi å oppnå budsjettert nettobidrag og BOA-måltallet for 2022.

Tabell 11 viser nye prosjekter som er innvilget i 2022.

Tabell 11 Nye prosjekter innvilget i 2022:

Innvilgede prosjekter ved Avdeling for kultur				
Prosjektnavn	Prosjektleder	Enhet	Finansieringskilde	Tildeling
Fortun, Luster	Camilla Zinsli	FMS	Andre - Stat	1,539,500
Brandal sentrum	Trond Linge	FMS	Andre - Stat	1,127,500
Nupen, Sande	Camilla / Christine	FMS	Andre - Stat	1,252,500
Post 70 - Befaringer	Morten Ramstad	FMS	Andre - Stat	300,000
Vikane - Eikangervåg, Fyllingsnes	Hanne Årskog	FMS	Andre - Stat	815,000
Lerstad, Ålesund	Trond Linge	FMS	Andre - Stat	943,500
E16 og Vossebanen Arna - Stanghelle	Søren Diinhoff	FMS	Andre - Stat	20,500,450
Seljestad	David/Christine	FMS	Andre - Stat	2,452,000
Valderhaug 2022	Camilla / Fredrik	FMS	Andre - Stat	881,000
Bergkunst 2022	Trond Lødøen	Avd. for kultur	Andre - Stat	965,000
Frekhaug, Alver	Søren Diinhoff	FMS	Andre - fylkeskommune	1,251,000
Onarheim, Tysnes	Søren Diinhoff	FMS	Andre - kommune	2,230,500
Norheimsund VGS	Søren Diinhoff	FMS	Andre - fylkeskommune	627,790
Tunheim, Vanylven	Søren Diinhoff	FMS	Andre - fylkeskommune	1,422,045
Slagstad, Gloppen	Morten Ramstad	FMS	Andre - kommune	247,000
Borgundgavlen	Morten Ramstad	FMS	Andre - kommune	68,918
Myklebust VA-grøft	Trond Linge	FMS	Andre - kommune	271,000
Sjøholt avløpsledning	Trond Linge	FMS	Andre - kommune	350,000
Leikjerdet boligfelt	Søren Diinhoff	FMS	Andre - privat	1,124,157
Gåseidnes, Ålesund	Hanne Årskog	FMS	Andre - privat	4,970,000
Hittunshaugen, Balestrand	Leif Inge Åstveit	FMS	Andre - privat	96,000
Leitegarden, Ålesund	Søren Diinhoff	FMS	Andre - privat	834,628
			<b>SUM</b>	<b>44,269,488</b>
Innvilgede prosjekter ved Avdeling for natur				
Prosjektnavn	Prosjektleder	Enhet	Finansieringskilde	Tildeling
Metazoan parasites of non-crustacean zooplankton (P)	Luis Felipe Martell Hernandez	Avd. for natur	Artsdatabanken	3,365,000
Diversity of Heterobranchia gastropods in Norway with	Manuel Malaquias	Avd. for natur	Artsdatabanken	3,115,000
Nettverkstiltaket 10th Hydrozoan Society Workshop	Aino Hosia	Avd. for natur	Artsdatabanken	125,000
GBIF Norway 2021-2025 (collaboration agreement)	Jenny Smedmark	Avd. for natur	UiO	490,000
BigTREE (collaboration agreement)	Dimitar Dimitrov	Avd. for natur	NTNU	152,928
Nansefondet	Terje Lislevand	Avd. for natur	Statoils Forskningsfond	39,000
BoBie 2022	Heidi Lie Andersen	Hagene	Statsforvalteren i Vestland	150,000
Trua arter I 2022 - Ex situ bevaring av parykk-knoppurt I Stei	Bjørn Moe	Hagene	Statsforvalteren i Trøndelag	30,000
4 OCEANS	Anne Karin Hufthammer	Avd. for natur	EU	420,000
E39 Vik Julbøen	Anette Overland	Avd. for natur	Andre - Stat	1,685,000
			<b>SUM</b>	<b>9,571,928</b>

Bergen 28.9.2022

## 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 prosjektrengskap 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