
Arkivkode:

Saksnr.: 2021/9102

Styresak: 19/2022

Møte: Onsdag 14. desember

Økonomirapport-Regnskap per 31. oktober 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
- UM styresak 16/2022 Økonomirapport pr august 2022

SAMMENDRAG

Universitetsmuseet hadde en negativ overføring fra 2021 til 2022 på kr 8,9 mill. Resultatet fordelte 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 7,5 mill. i underskudd og ende på ca kr 18 mill. i akkumulert negativt resultat. Da er det tatt høyde for en tildeling i vår på 2,4 mill kr som kompensasjon for tapte inntekter under pandemien.

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

Status pr 31. oktober 2022

- GB: Negativt budsjettavvik per oktober 2022 - kr 2,5 mill.
- GB: Negativt regnskapsavvik per oktober - kr 10 mill.
- GB: Prognose underskudd per 31.12.2022 kr -17,6 mill.
- BOA lavere bokført aktivitet enn budsjettet pr oktober kr -2,5 mill (pr august kr - 5,6 mill.)

Forslag til vedtak:

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

Økonomirapport for Universitetsmuseet

per oktober 2022

Innhold

Økonomirapport for Universitetsmuseet	2
per oktober 2022	2
1. Status fakultetet totalt	4
2. Status i forhold til budsjett for grunnbevilgningen (GB)	5
2.1 Inntekter	6
2.1.1 Instituttinntekter	6
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)	12
4.1 Status i forhold til budsjett.....	12
4.2 Status pr Avdeling bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA).....	13
4.3 Prognose for BOA i år	13

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	-205 031	-169 880	-168 033	-1,1%
Kostnader	216 143	182 512	178 125	2,4%
Sum totalt	11 112	12 631	10 093	20,1%

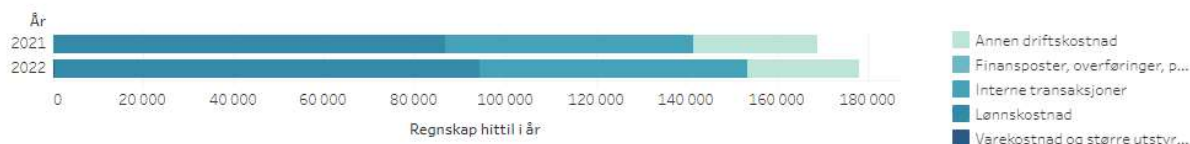
Kommentarer til tabell 1 Fakultet totalt (Både BOA og GB):

Inntekter: Fakultetet har per oktober kr 168 mill. i totale inntekter som innebærer et avvik på 1,1 % lavere inntekt enn budsjettet for denne perioden. Dette skyldes i hovedsak at BOA-aktiviteten fremdeles ikke er nådd opp til budsjettet aktivitet pr oktober.

Kostnader: På kostnadssiden er regnskapsførte kostnader på 178 mill. som er 2,4% lavere enn budsjettet. Årsaken til dette er lavere BOA-aktivitet enn budsjettet, i tillegg til at nettobidrag viser lavere inntekt enn budsjettet pr oktober – men fremkommer som høyere kostnad i regnskapet.

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 87 mill. i 2021 til 94 mill. i samme periode i år, det vil si en økning på 8%. Husleien har økt fra 52,6 mill. i 2021 til 57 mill. for samme periode i 2022, det vil si en økning på 8,4%. Andre driftskostnader (kontoklasse 6,7 og 9.1) er redusert fra 29,6 mill. til 26,6 mill. med 10%.

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

Per oktober 2022 viser status for GB-økonomien ved UM i tabell 2 et negativt regnskapsresultat på kr 10 mill. UM har altså høyere kostnader enn inntekter pr oktober og det samsvarer med de prognosene vi har gitt tidligere og står fast ved fortsatt.

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	-164 531	-134 770	-135 376	0,4%
	Sum	-164 531	-134 770	-135 376	0,4%
Kostnader	Lønnskostnad	109 709	89 534	89 471	0,1%
	Annen driftskostnad	25 132	20 817	16 499	20,7%
	Interne transaksjoner	40 802	37 050	39 089	-5,5%
	Varekostnad og større utst..	0	0	410	
	Sum	175 643	147 401	145 468	1,3%
Sum		11 112	12 631	10 093	20,1%
Resultat	Overføring fra i fjor	8 888	8 888	8 888	0,0%
	Overføring til neste periode	-20 000	-21 519	-18 981	-11,8%
	Sum	-11 112	-12 631	-10 093	-20,1%
Sum		-11 112	-12 631	-10 093	-20,1%
Sum totalt		0	0	0	100,0%

I Tabell 2 fremgår det at UMs regnskapførte inntekter per oktober er på kr 135,3 mill. og er omtrent som budsjettet. Inntektene er delt i ulike kategorier som viser variert budsjettavvik:

- Salgsinntekter ligger 633 000 lavere enn budsjettet
- Bevilgningsinntekt er 210 000 høyere enn budsjettet
- Investeringer er 1 121 000 lavere enn budsjettet
- Avskrivninger er 92 000 lavere enn budsjettet

Investeringer og avskrivninger er klassifisert under inntekter i hht økonomireglementet i staten og standard statlig kontoplan, men med negativt fortegn. Lavere investeringer og avskrivninger 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 1,3 % lavere enn budsjettet pr oktober. Vi ser at det er 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 til avviket er nettobidraget (overføringer fra BOA-økonomien til GB-økonomien).

Pr oktober var det budsjettet med kr 20 mill. i nettobidrag – mens faktisk nettobidrag viser kr 17,7 mill. i intern inntekt. Dette henger delvis sammen med periodiseringsavvik på BOA-inntekten der aktiviteten er forsinket i forhold til budsjett og vi er fortsatt usikre på om vi vil nå målet for nettobidrag i 2022.

2.1 Inntekter

Inntektene til UM fordeler seg på følgende underkategorier:

Tabell 3 Inntekter pr kontoklasse/inntektsgruppe

Type inntekt	År 2022	Budsjett pr Oktober	Regnskap pr Oktober	Avvik pr Oktober
1. Instituttinntekt/Salgsinntekt	-6 000	-5 000	-4 367	-633
2. Bevilgning fra KD	-155 531	-127 184	-127 394	210
3. Investering	4 000	3 333	2 212	1 121
4. Avskrivinger	-7 000	-5 919	-5 827	-92
SUM	-164 531	-134 770	-135 376	606

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 burde vi ha oppnådd inntekter på kr 5 mill. pr oktober, men ligger nå på kr 4,4 mill. Fra juni økte prisen på nettbillett fra kr 100 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 disponere selv, jfr budsjett UM 2022.

Tabell 4 Instituttinntekt – fordelt på type/avdeling

	Regnskap pr oktober 2022
Billettsalg	3 134 000
Butikksalg	594 000
Forskningkomm.	18 000
Administrasjonen/felles	160 000
Samlingsforv/konserver	8 000
Avd for Kultur	158 000
Avd for Natur	295 000
SUM	4 367 000

Besøkstall tidligere år og til og med oktober 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	4 938	4 758	3 360	1 837
Oktober	7 255	12 921	5 724	19 815
November	4 783	5 451	605	22 451
Desember		2 353	1 516	11 739
SUM	70 036	56 251	57 003	66 713

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

Det høyeste besøkstallet for Universitetsmuseet var tidligere målt i 2007 til 67 192 besøkende. Denne rekorden ble nådd 9 november 2022 og Universitetsmuseet får dermed ny besøksrekord i 2022.

2.1.2 Bevilgningsinntekt

Linje 2 i tabell 3 Bevilgning fra KD utgjør pr oktober 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, men med en reduksjon på kr 282 000 for statlige trekk for endrede reisevaner og justert pensjonspremie

2.1.3 Investeringer og avskrivninger

I budsjett for 2022 er det budsjettert med kr 4 mill. til reinvesteringer og nyanskaffelser.

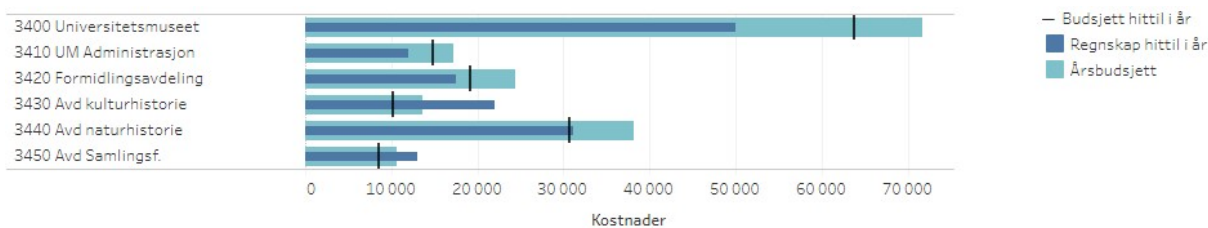
Universitetsmuseet har ikke fordelt bevilgning tilsvarende denne summen til bestemte investeringer, men de investeringer en finner rom for blir finansiert av avdelingenes driftsbudsjett, øremerkede tildelinger og overføringer fra BOA-prosjekt (jfr Tabell 3). Pr oktober er det bokført investeringer for kr 2,3 mill. Fordelt med kr 1,4 mill. av GBA og kr 0,9 mill. av GBP.

Årets avskrivninger er anslått til kr 7 mill. Pr oktober er det bokført avskrivninger for kr 5,8 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 der tildelte driftsmidler blir budsjetttert. Sted 3400 benyttes til felleskostnader, bl.a. husleie og fellesbidraget til UiB. I tillegg er der budsjett- og regnskapsmessige føringer, inkludert Nettbidraget.

Denne figuren viser at to av avdelingene har et overforbruk per oktober. Hovedårsaken til dette er at det er ført kostnader som ikke skal finansieres av driftsbevilgningen og at regnskaper ikke er ajour med tilhørende inntektsføring. Noe av overforbruket skyldes kostnader som ikke var medregnet i budsjett. Forbruk pr avdeling følges jevnlig opp.

3.1 Lønnskostnader

I oppdatert årsbudsjettet for UM er beregnet lønnskostnad for 2022 kr 109,7 mill. Det er da forutsatt en lønnsvekst på 3% andre halvår, og arbeidsgivers pensjonspremie er beregnet til 9% for hele året. Pr oktober er det regnskapsført kr 89,5 mill. i lønn ved UM som er omtrent som budsjetttert (avvik kr 63 188).

Tabell 6 LØNN GBA og GBP

	Årsbudsjett 2022	Budsjett pr oktober 2022	Regnskap oktober 2022	Avvik pr oktober 2022
Fellesadministrasjonen	7 084 000	5 840 000	5 661 000	179 000
Avdeling for forskningskommunikasjon	18 660 000	15 140 000	15 422 000	-272 000
Avd for kulturhistorie	12 227 000	- 9 896 000	9 725 000	171 000
Avd for samlingsforvaltning	10 178 000	8 296 000	7 646 000	650 000
Avdeling for naturhistorie	16 900 000	13 584 000	13 850 000	-266 000
Museumshagene	15 763 000	13 086 000	12 384 000	702 000
Fornminneseksjonen (delvis eksterntfinansiert)	11 672 000	10 295 000	11 314 000	-1 019 000
Avd for naturhistorie Eksterntfinansiert	4 927 000	4 026 000	4 424 000	-398 000
Prosjekt Sikre samlinger	5 344 000	4 337 000	3 750 000	587 000
Øremerkede prosjekt	6 256 000	5 068 000	4 519 000	541 000
Avsetning lønnsoppgjør mm			874 000	-874 000
Sum fastlønn	109 711 000	89 568 000	89 569 000	1 000

Av tabell 6 fremgår at faktisk kostnadsført lønn er omtrent som budsjetttert totalt sett – men at noen avdelinger har avvik mellom faktisk og budsjetttert lønn i både positiv og negativ retning.

3.2 Driftsbudsjett ulike enheter

Tabell 7 Driftsbudsjett UM 2022

Avdeling	Årsbudsjett	Budsjett pr okt.	Regnskap pr okt.	Avvik pr oktober
Felles magasin og utstilling 100717100	795 000	662 500	514 000	281 000
Fellesadministrasjonen	1 000 000	833 000	813 000	187 000
Avd for forskningskomm	800 000	600 000	447 000	-187 000
Avd for kulturhistorie	1 250 000	938 000	1 006 000	-68 000
Avd for naturhistorie	2 144 000	1 787 000	1 375 000	412 000
Avd for samlingsforvaltning	350 000	292 000	357 000	-66 000
Prosjekt Sikre samlinger	2 208 607	1 841 000	2 192 000	-352 000
	8 547 607	5 698 071	6 101 120	207 000

Driftsbudsjett ved avdelinger og enheter

Tabell 7 viser budsjettfordeling UMs driftsbudsjett og forbruk pr oktober. Driftskostnader ved flere av avdelingene viser noe høyere forbruk enn budsjettet, mens det er mindre forbruk ved andre avdelinger. Avdelingene følges tett opp ved slutten av året med mål om å unngå overforbruk. Den største overskridelsen er på Prosjekt Sikre samlinger/Flytt 2024. Da denne posten blir kompensert med full budsjettmessig dekning ved årsslutt 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 en sentralt avsatt bevilgning på kr 181 mill. over flere år – foreløpig frem til 2024 jfr UiB styresak sak 111/2020. I budsjettsak for 2023 (styresak 89/22) blir det sagt at prosjektet forlenges til 2026 – men kostnadsrammen utvides ikke. Universitetsmuseets kostnader pr år blir refundert ved årsavslutning. Prosjektet blir jevnlig fulgt opp av Økonomiavdeling og styringsgruppe.

Det er budsjettet med kr 5,3 mill. til lønn og kr 2,2 mill. i driftskostnader i 2022. Prosjektet sysselsetter pr oktober 8,5 ansatte samt noen som arbeider på timebasis. En bestilling fra 2021 ble ikke levert før 2022 og dermed kostnadsført i 2022. Dette er meldt inn.

Kostnader som ikke er budsjettet i 2022

Det er belastet kostnader i 2022 som var budsjettet 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, er fortsatt ikke levert pr november. 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.

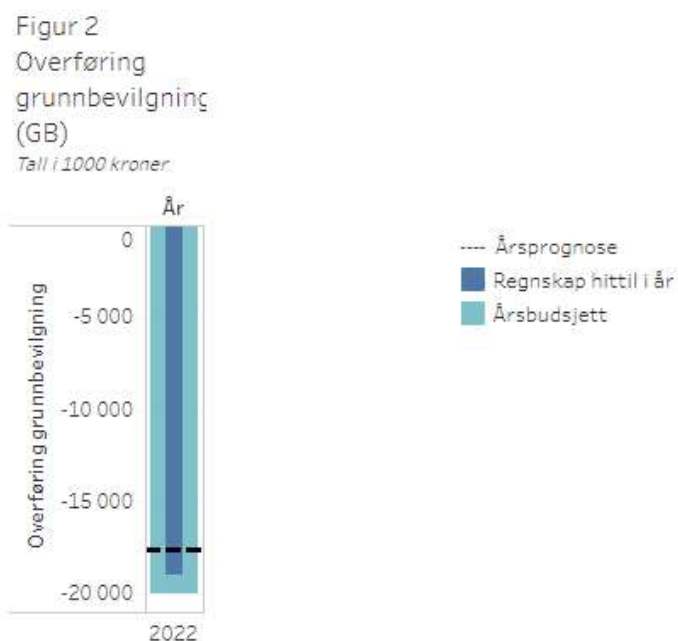
Tabell 8 Øremerket tildeling

Prosjektnavn	Budsjett ÅR	Budsjett Oktober	Regnskap Oktober
100028 MUSIT	4 885 000	4 885 000	3 626 000
100034 Momentum			3 665
100057 Internasjonalisering	316 000	316 000	6 900
100063 EU toppfinansiering	120 000	120 000	0
100068 Klimasatsning	675 074	675 074	301 253
100069 Utbygging Botanisk hage	241 000	180 750	0
100084 Vit tekn utstyr	678 000	525 000	852 000
100090 Rekrutteringsst	9 328 000	7 639 000	5 959 000
100098 MP3 midt og nord	221 000	184 167	26 875
100099 Strategisk satsning	139 000	115 833	139 000
100115 Handlingsplan for Kina	52 000	43 333	0
102561 Forskningsstøtte Korona	115 903	77 269	0
103366 Early Sapience	1 800 000	0	0
103383 Skeivt kulturår	600 000	400 000	400 000
103390 Knokkelklang/Bare bein	2 000 000	1 333 333	0

Av tabell 8 fremgår budsjett og forbruk for prosjekt som er finansiert av øremerkede midler. Vi har i tidligere prognoser regnet med at mesteparten av midlene vil bli benyttet i løpet av året. Nå ser vi en risiko for at noen varer og tjenester som er planlagt, ikke vil bli levert og kostnadsført før i 2023. For utstillingsprosjektene Early Sapience og Bare bein er museet i ferd med å inngå kontrakter.

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 oktober er fortsatt prognose for årsresultat 2022 et underskudd på ca.17,6 mill. totalt sett. Det er fortsatt usikkert om vi vil nå målet for nettobidraget, noe som vil påvirke resultatet negativt. Vi ser også at deler av de øremerkede midlene som vi hadde forventet ble brukt i 2022 mest sannsynlig ikke blir levert og kostnadsført før i 2023.

4. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

4.1 Status i forhold til budsjett

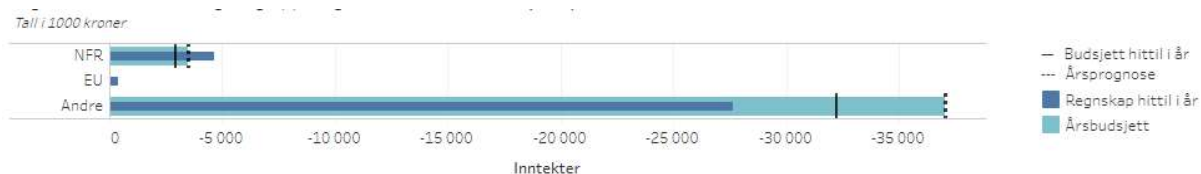
TABELL 9. STATUS INNEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR. OKTOBER 2022.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-3 500	-2 916	-4 625	58,6%
EU	0	0	-387	
Andre	-37 000	-32 194	-27 645	-14,1%
Sum totalt	-40 500	-35 111	-32 657	-7,0%

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 oktober 2022 totalt er 7% lavere enn budsjettet, mot 19,1% pr august 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 og lavere aktivitet etter sommeren enn det som er gjennomført. Det er startet opp like mange prosjekt som forventet innen utgravingsvirksomheten – og det samme gjelder ved Avdeling for naturhistorie. Vi har derfor ingen grunn til å redusere prognosen for 2022.

FIGUR 4 INNEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA)



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 prosjekt som var budsjettet under Andre og ikke NFR i utgangspunktet.

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

TABELL 10. STATUS BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET PR AVDELING

Firmakode	Fakultet	Institutt	Tot. (konto)	Innt./kost./res.	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
UB	34 Universitetsmuseet	3400 Universitetsmuseet	Tot. (konto)	Innt.	0	67	-31 442	31 509
				Kost.	0	0	31 442	-31 442
			Sum		0	67	0	67
	3410 UM Administrasjon	3410 UM Administrasjon	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-255 640	255 640
				Kost.	0	0	255 640	-255 640
			Sum		0	0	0	0
	3420 Formidlingsavdeling	3420 Formidlingsavdeling	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-407 718	407 718
				Kost.	0	0	407 718	-407 718
			Sum		0	0	0	0
	3430 Avd kulturhistorie	3430 Avd kulturhistorie	Tot. (konto)	Innt.	-28 000 000	-23 891 400	-22 431 563	-1 459 838
				Kost.	27 475 000	23 453 903	22 431 563	1 022 341
			Sum		-525 000	-437 497	0	-437 497
	3440 Avd naturhistorie	3440 Avd naturhistorie	Tot. (konto)	Innt.	-12 500 000	-11 219 279	-9 512 398	-1 706 880
				Kost.	13 024 999	11 656 710	9 512 398	2 144 312
			Sum		524 999	437 432	0	437 432
	3450 Avd Samlingsf.	3450 Avd Samlingsf.	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-18 340	18 340
				Kost.	0	0	18 340	-18 340
			Sum		0	0	0	0
			Sum		0	2	0	2
Sum total					0	2	0	2

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

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

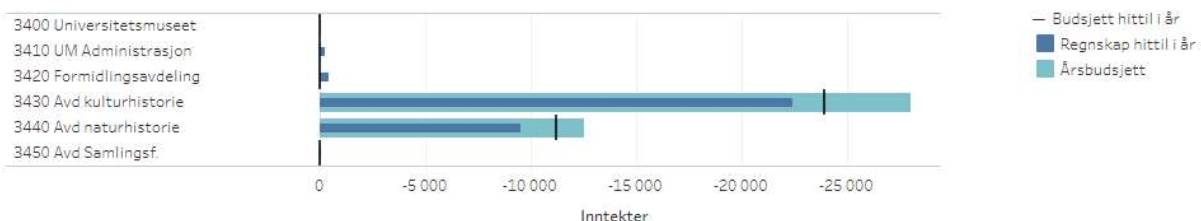
Flere forskere har sendt inn og planlegger både egne søknader og søknader i samarbeid med andre aktører i og utenfor UiB. UM hadde sendt tre NFR-søknader til NFR i januar i år som nå har fått avslag. Det ble sendt 3 nye søknader til NFR i september 2022. To forskere (en som partner og en som prosjektleder) har levert skisse til EU søknad Biodiversa+ med endelig frist i april 2023. En søknad er sendt til ERC Synergy Grant i november. Videre har 6 forskere søkt Artsdatabanken som hadde søknadsfrist 23. november 2022.

4.3 Prognose for BOA i år

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

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

Tall i 1000 kroner



Ved UM er det budsjettert 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 oktober har UM ikke oppnådd nettobidrag som forventet. Budsjettert nettobidrag pr oktober er kr 20 mill., mens regnskapsført pr oktober er ca kr 17,6 mill. Avviket har sammenheng med avvik mellom budsjettert og regnskapsført BOA-aktivitet, samt periodisering.

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
Leikgjerdet 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
			SUM	44,269,488
Innvilgede prosjekter ved Avdeling for natur				
Prosjektnavn	Prosjektleder	Enhet	Finansieringskilde	Tildeling
Metazoan parasites of non-crustacean zooplankton (Pa	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
Nansfondet	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
			SUM	9,571,928

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