



Arkivkode:

Saksnr.: 2023/4917

Styresak: 20/2023

Møte: Onsdag 8. november

Økonomirapport-Regnskap per 30. september 2023

GRUNNLAGSDOKUMENTER I SAKEN

Henvising til bakgrunnsdokumenter

- UiB styresak 23/22. Budsjettprosessen 2023
- UiB styresak 38/22. Foreløpige rammer for budsjett 2023
- UM styresak Budsjettinnspill 2023 Ref. 2022/7343-1
- Brev til Økonomiavdeling Ref. 2022/2735-29 UM Budsjettinnspill 2023
- UiB styresak 89/22 Budsjett for UiB 2023
- Brev 3.11.2022 Budsjetttramme 2023-Universitetsmuseet Ref. 2022/2735-50
- UM styresak 20/2022 Budsjettfordeling 2023 Ref 2022/7343-3
- UM styresak 4/23. Økonomirapport pr mai 2023 Ref 2023/4917
- UM styresak 16/23. Økonomirapport pr juli 2023 Ref 2023/4917

SAMMENDRAG

Universitetsmuseet hadde en negativ overføring (akkumulert underskudd) fra 2022 til 2023 på kr 11,5 mill. Resultatet fordelte seg med et negativt resultat/underskudd for GBA på kr -15,4 mill. og et positivt resultat/overskudd for GBP/øremerkede tiltak på kr 3,9 mill. Det samlede underskuddet fra 2022 som må dekkes inn av basisbevilgningen til Universitetsmuseet er på kr -15,4 mill.

Prognosen ved starten av året tilsa at UM ville gå i balanse i årets budsjett, men fortsatt ha et akkumulert underskudd på kr -15,4 mill. ved utgangen av 2023. I prognosen ble det lagt til grunn at årets bevilgning for GBA samt bidrag fra BOA-aktiviteten ville dekke årets kostnader, samt at de øremerkede midlene fra årets bevilgning og overføringer fra tidligere år ville bli brukt.

Fakultetene fikk som følge av revidert nasjonalbudsjett økt lønns- og priskompensasjon. For Universitetsmuseet innebar dette en økt tildeling på kr 3,4 mill. Ettersom vi i budsjettet allerede hadde tatt høyde for en prisvekst utover opprinnelig kompensert, vil det være midler til å dekke inn 2,4 mill. av det akkumulerte underskuddet. Forsinkelse i aktivitet vil også medføre overføring for de øremerkede midlene, 1 mill. er anslått i prognose. Prognose for underskudd ved utgangen av 2023 reduseres til kr 12 mill.

Status pr 30. september 2023

- GB: Positivt budsjettavvik per september 2023 + kr 0,6 mill.

- GB: Prognose akkumulert underskudd per 31.12.2023 kr -12 mill.
- BOA høyere bokført aktivitet enn budsjettert pr september kr + 0,3 mill.

Forslag til vedtak:

Styret for Universitetsmuseet tar det fremlagte regnskapet for Universitetsmuseet per 30.september 2023 til etterretning.

Økonomirapport for Universitetsmuseet

per september 2023

Innhold

Økonomirapport for Universitetsmuseet	3
per september 2023	3
1. Status fakultetet totalt	5
2. Status i forhold til budsjett for grunnbevilgningen (GB)	5
2.1 Inntekter	6
2.1.1 Bevilgningsinntekt	6
2.1.2 Instituttinntekter	6
2.1.3 Investeringer og avskrivninger	8
3. Kostnader	8
3.1 Lønnskostnader	8
3.2 Driftsbudsjett ulike enheter	9
3.3 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket	9
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	14

1. Status fakultetet totalt

Tabell 1 viser status for Universitetsmuseets samlede økonomi, både grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) pr 30. september 2023.

Tabell 1 Status fakultetet totalt

Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-222 890	-158 169	-158 433	0,2%
Kostnader	226 839	170 926	170 517	0,2%
Sum totalt	3 949	12 758	12 084	5,3%

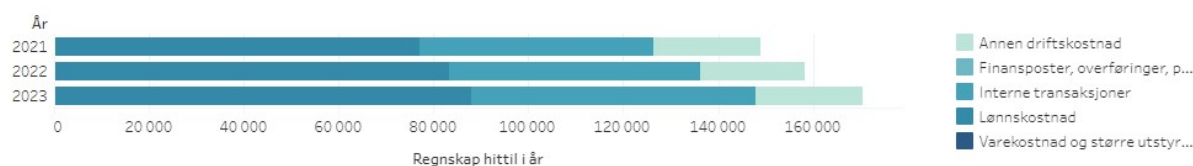
Kommentarer til tabell 1 Fakultet totalt (Både BOA og GB):

Inntekter: Fakultetet har per september kr 158,4 mill. i totale inntekter som innebærer et avvik på 0,2 % høyere inntekt enn budsjettet for denne perioden.

Kostnader: På kostnadssiden er regnskapsførte kostnader på 170,5 mill. som er 0,2 % lavere enn budsjettet.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt

Tall i 1000 kroner



Figur 1 viser kostnadene ved Universitetsmuseet fordelt på lønn, andre driftskostnader og interne transaksjoner pr september de siste årene. Figuren viser at lønnskostnadene og interne transaksjoner (i hovedsak husleie) ved Universitetsmuseet har økt i forhold til samme periode de to forrige år. Lønnskostnader har økt fra kr 83 mill. i 2022 til 87,7 mill. i samme periode i år, det vil si en økning på 5,6 %. Husleien har økt fra 51,2 mill. i september 2022 til 57,9 mill. pr september 2023, det vil si en økning på 13 %. Andre driftskostnader er økt fra 22 mill. til 22,7 mill. med 3,1%. Konsumprisindeks har vært på 3,3% fra september 2022 til september 2023 i følge SSB.

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

Tabell 2 viser en negativ overføring fra 2022 på kr 11,451 mill. Inntektene er på kr 129,853 mill. som er 0,1% lavere enn budsjettet. Kostnadene er på kr 141,937 som er 0,5% lavere enn budsjettet. Inntektene er lavere enn kostnadene, men totalt 5,3% bedre resultat enn budsjettet pr september.

Tabell 2 Status grunnbevilgningen (GB)

Tall i 1000 kroner

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-180 340	-129 926	-129 853	-0,1%
	Sum	-180 340	-129 926	-129 853	-0,1%
Kostnader	Lønnskostnad	108 146	78 412	83 310	-6,2%
	Annen driftskostnad	27 906	21 324	14 145	33,7%
	Interne transaksjoner	47 787	42 623	44 262	-3,8%
	Varekostnad og større utst..	450	325	220	32,3%
	Sum	184 289	142 684	141 937	0,5%
Sum		3 949	12 758	12 084	5,3%
Resultat	Overføring fra i fjor	11 451	11 451	11 452	0,0%
	Overføring til neste periode	-15 400	-24 209	-23 536	-2,8%
	Sum	-3 949	-12 758	-12 084	-5,3%
Sum		-3 949	-12 758	-12 084	-5,3%
Sum totalt		0	0	0	

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

2.1 Inntekter

Inntektene til UM fordeler seg på følgende underkategorier:

Tabell 3 Inntekter pr kontoklasse/inntektsgruppe (tall pr 1000)

Type inntekt	År 2023	Budsjett pr September	Regnskap pr September	Avvik pr September
1. Bevilgning fra KD	-173 810	-124 510	-124 508	-2
2. Instituttinntekt/salgssinntekt	-6 500	-4 838	-3 899	-939
3. Investering	7 000	5 250	2 539	2 711
4. Avskrivinger	-7 000	-5 307	-3 985	-1 322
SUM	-180 340	-129 405	-129 853	448

2.1.1 Bevilgningsinntekt

Linje 1 i tabell 3 viser bevilgningen fra Kunnskapsdepartementet (KD) som pr september utgjør kr 124,508 mill. fordelt med kr 113 mill. for GB annuum og kr 11,5 mill. for GB prosjekt/øremerket. I tillegg til bevilgning som forventet på grunnlag av tildelingsbrev fra UiB til UM høsten 2022, er det gitt tilleggsbevilgning på grunnlag av revidert nasjonalbudsjett, lavere strømkostnader enn først beregnet og ekstra arbeidsgiveravgift på lønn over kr 750 000,-. Lønns- og priskompensasjon lagt til grunn fra KD ble økt til 5,1% fra opprinnelig 3%.

2.1.2 Instituttinntekter

Instituttinntekter er i hovedsak inntekter fra billettsalg ved museene (Tabell 4). Vi har anslått å oppnå kr 6,5 mill. i Instituttinntekter i 2023 – et anslag som ser ut til å være for høyt. Dersom vi forventet en jevn publikumstilstrømning burde vi ha oppnådd høyere inntekter for butikk- og billettsalg pr

september enn vi faktisk har oppnådd. Instituttinntekten blir påvirket negativt av et stengt kulturhistorisk museum.

Salg i museumsbutikk utgjør en liten andel av instituttinntekten, men den inntektsposten har også sammenheng med besøkstall. Andre Instituttinntekter er enkelte eksterne inntekter ved avdelingene som de får disponere selv, jfr budsjett UM 2023. Budsjetterte instituttinntekter pr september er på kr 4,8 mill., mens regnskapstallene for denne perioden er på kr 3,9 mill. Det innebærer at ligger vi ca kr 939 000,- lavere enn budsjettert pr september på posten Instituttinntekter.

Tabell 4 Instituttinntekt – fordelt på type/avdeling

	Regnskap pr september 2023
Billettsalg	2 590 000
Butikksalg	373 000
Forskningskomm.	22 000
Administrasjonen/felles	262 000
Samlingsforv/konserver	235 000
Avd for Kultur	29 000
Avd for Natur	388 000
SUM	3 899 000

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

Tabell 5 Besøkstall

Universitetsmuseet i Bergen	2023	2022	2021	2020	2019
Januar	4 157	4 611	890	14 056	0
Februar	5 638	5 899	0	17 864	46
Mars	5 236	7 627	4 169	4 296	2 362
April	3 424	5 740	1 993	0	1 706
Mai	3 766	6 587	8 734	0	1 630
Juni	4 594	7 163	5 556	399	2 177
Juli	7 745	9 018	10 799	6 550	1 324
Aug	6 433	6 415	5 485	2 633	1 629
September	4 459	4 938	4 758	3 360	1 837
Oktober	8 876	7 255	12 921	5 724	19 815
November		4 783	5 451	605	22 451
Desember		2 042	2 353	1 516	11 739
SUM	45 452	72 045	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

2.1.3 Investeringer og avskrivninger

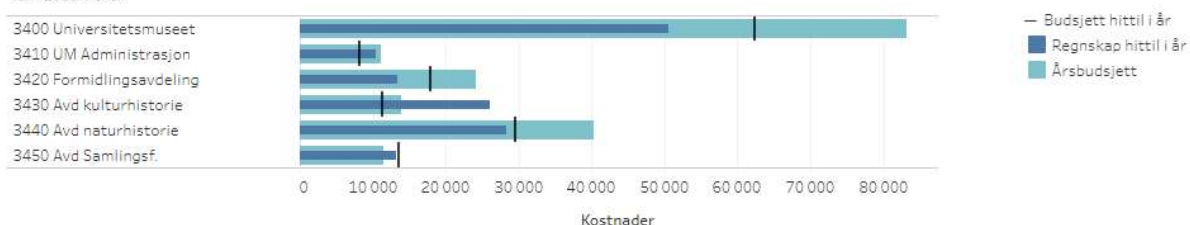
I budsjett for 2023 er det budsjettetert med kr 7 mill. til reinvesteringer og nyanskaffelser. Universitetsmuseet har ikke fordelt bevilgning tilsvarende denne summen til bestemte investeringer, men de investeringer en finner rom for blir finansiert av avdelingenes driftsbudsjett, øremerkede tildelinger og overføringer fra BOA-prosjekt (jfr. Tabell 3). Pr september er det bokført investeringer for kr 2,5 mill. som er mindre enn budsjettetert pr september. Det vil si at Universitetsmuseet ikke har anskaffet nytt utstyr i ønsket grad for å opprettholde en god infrastruktur. Årets avskrivninger er anslått til kr 7 mill. Pr september er det bokført avskrivninger for kr 3,9 mill., noe som tyder på at årets anslag er for høyt.

3. Kostnader

FIGUR 2 STATUS GRUNNBEVILGNING (GB)

Status pr institutt GB (tall i 1000)

Figur 4 Status pr institutt grunnbevilgningen (GB)
Tall i 1000 kroner



Figur 2 illustrerer budsjett og regnskap per kostnadssted ved Universitetsmuseet – hver avdeling har sitt kostnadssted der lønn og tildelte driftsmidler og øremerkede midler blir budsjettetert og kostnader bokført. Sted 3400 benyttes til felleskostnader, bl.a. husleie og fellesbidraget til UiB. I tillegg er der budsjett- og regnskapsmessige føringer, inkludert Nettobidraget.

Denne figuren viser at Administrasjonen, Avdeling for kulturhistorie og Avdeling for samlingsforvaltning har et overforbruk per september. Det er ikke et reelt overforbruk da kostnader som skal refunderes fra andre eller finansieres av prosjektvirksomheten midlertidig er bokført på grunnbevilgningen. De andre avdelingene har hatt lavere kostnader enn budsjettetert pr september. Men det forventes at midlene blir brukt i løpet av året. Forbruk pr avdeling følges jevnlig opp, både driftskostnader, lønnskostnader og forventet inntekt.

3.1 Lønnskostnader

I oppdatert årsbudsjettet for UM er beregnet lønnskostnad for grunnbevilgning 2023 kr 108 mill. Det er da forutsatt en lønnsvekst på 4% andre halvår, og arbeidsgivers pensjonspremie er beregnet til 9,3% for hele året.

Pr september er det regnskapsført kr 79,9 mill. i lønn ved UM, som er kr 2,4 mill. mer enn budsjettetert pr september. Hovedårsaken til avviket er lønn til sesongansatte som det ikke er budsjettetert for. Pr september utgjør dette kr 3,6 mill. som blir finansiert via frikjøp og ikke medfører et reelt overforbruk.

3.2 Driftsbudsjett ulike enheter

Tabell 6 Driftsbudsjett UM pr september 2023

Avdeling seksjon Formål	Budsjett år	Budsjett pr september	Regnskap pr september	Avvik pr september
Avdeling for Kultur	860 000	645 000	428 000	217 000
Fornminneseksjonen	870 000	652 500	635 147	17 353
Avdeling for Natur	1 500 000	1 125 000	698 000	427 000
Universitetshagene	1 050 000	837 500	726 324	111 176
Samkons	400 000	300 000	337 000	-37 000
Forskningskomm	1 100 000	1 351 000	744 000	607 000
Administrasjonen	1 400 000	1 050 000	399 000	651 000
Felles magasin og utst	850 000	637 500	278 000	359 500
	8 030 000	6 598 500	4 245 471	2 353 029

Driftsbudsjett ved avdelinger og enheter

Tabell 6 viser budsjettfordelingen for UMs driftsbudsjett og faktisk forbruk pr september.

Driftskostnadene ved alle avdelingene viser lavere forbruk enn budsjettert pr september, bortsett fra en avdeling som har et lite overforbruk. Det forventes at hele bevilgningen blir benyttet i løpet av 2023 for alle avdelingene. I tildelingsbrev til avdelingene for 2023 er det forutsatt at et eventuelt overforbruk for 2023 blir overført til 2024 – tilsvarende vil underforbruk tilgodesees i neste budsjettår.

3.3 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket

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

Tabell 7 Øremerket tildeling 2023

Prosjektnavn	Budsjett ÅR	Budsjett Sept	Regnskap Sept	Avvik Sept
100028 MUSIT	5 651 000	5 119 000	3 766 000	1 353 000
100090 Rekrutteringsst	9 527 000	6 442 000	5 672 000	770 000
103366 Early Sapience	1 800 000	1 800 000	1 811 000	-11 000
103390 Bare bein	4 000 000	2 800 000	200 000	2 600 000

Tabell 7 viser de øremerkede tildelinger som UM ble tildelt i 2023 inkludert midler tildelt tidligere år til de samme prosjektene.

Regnskapstall for rekrutteringsstillinger per september viser et underforbruk på kr 770 000 som skyldes forsinkelse i tilsetninger. Som nevnt tidligere er ikke alle rekrutteringsstillingene besatt, men under utlysning.

MUSIT eller Unimus er midler øremerket digitalisering av samlinger ved UM. Det positive avviket på 1,35 mill. skyldes forsinket aktivitet og at det forventes fremtidige utgifter i forbindelse med innføring av UnimusNatur.

Early Sapience er produksjon av en utstilling i 3 etg. I Naturhistorisk Museum, Museplassen 3 som åpnet i mai 2023 og skal stå i et år. Den er finansiert 50 % av øremerket bevilgning og 50% av prosjektmidler fra SFF ved Det humanistiske fakultet. Avviket på kr 11 000,- blir korrigert slik at totalforbruk ender på kr 1,8 mill.

Bare bein er en ny permanent utstilling som er under planlegging og produksjon i 2. etg. I Naturhistorisk museum, Museplassen 3. Budsjettavvik her skyldes at utstillingsproduksjon og åpning er utsatt til våren 2024.

Prosjekt Sikre samlinger/Flytt 2024

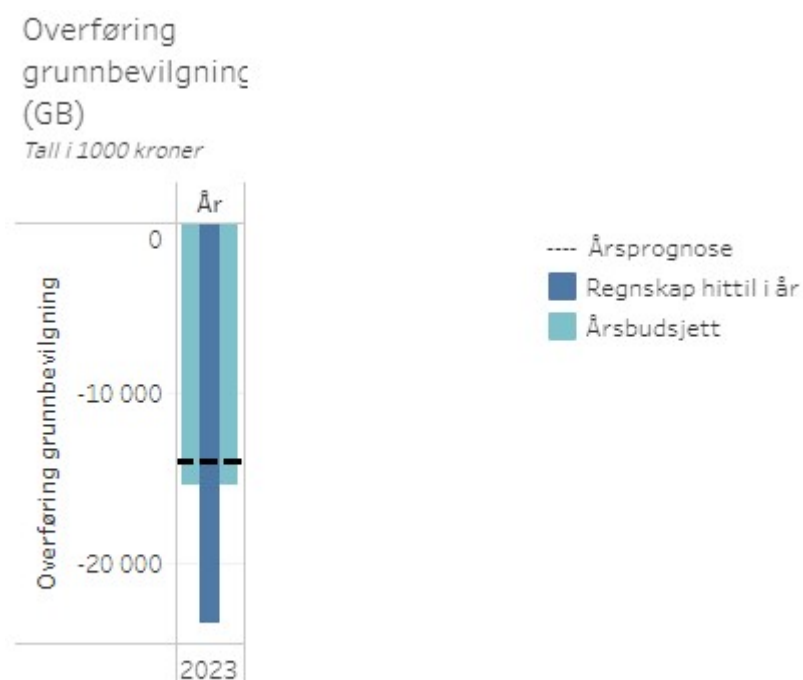
Prosjektet Sikre Samlinger ved UiB innbefatter både Eiendomsavdelingen, Universitetsbiblioteket og Universitetsmuseet. For UM sin del har prosjektet som mål å sikre gode magasinforhold for Universitetsmuseets kulturhistoriske samlinger. Etter hvert må arbeidet også inkludere utflytting av kulturhistoriske utstillinger og samlinger fra HS10.

Finansiering skjer gjennom en sentralt avsatt bevilgning på kr 181 mill. over flere år – foreløpig frem til 2024 jfr UiB styresak sak 111/2020. I budsjettsak for 2023 (styresak 89/22) blir det sagt at prosjektet forlenges til 2026 – men kostnadsrammen utvides ikke. Universitetsmuseets kostnader pr år blir refundert ved årsavslutning. Prosjektet blir jevnlig fulgt opp av Økonomiavdeling og styringsgruppe.

Det er budsjettet med kr 5,3 mill. til lønn og kr 2,4 mill. i driftskostnader i 2023. Prosjektet sysselsetter pr september 9,5 ansatte samt to person som arbeider i perioder og på timebasis.

3.4 Prognose for overføring til neste år

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



Pr september er Universitetsmuseets prognose om en negativ overføring til 2024 redusert fra -15,4 mill. til -12 mill. Vi har vurdert følgende punkt som har endret seg og vil påvirke resultatet.

- Styrket bevilgning på kr 3 225 000 som følge av økt lønns- og priskompensasjon mm i revidert nasjonalbudsjett i juni.
- Nedgang i besøkstall blant annet som følge av at Kulturhistorisk museum er stengt – vi ser en risiko for at instituttinntektene blir lavere enn forutsatt – 1 mill.
- Et mindreforbruk på kr 1 200 000 på øremerkede midler.

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. SEPTEMBER 2023.

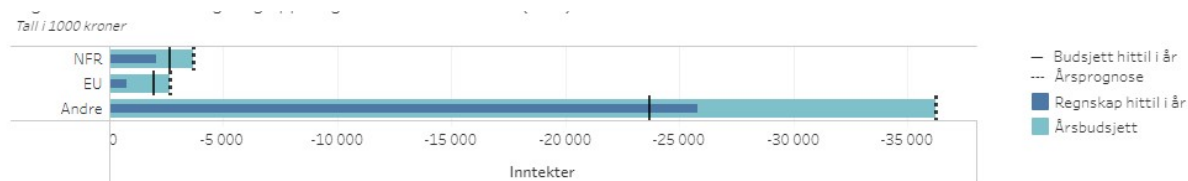
Tall i 1000 kroner

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-3 700	-2 642	-2 028	-23,3%
EU	-2 650	-1 940	-775	-60,0%
Andre	-36 200	-23 660	-25 777	8,9%
Sum totalt	-42 550	-28 242	-28 580	1,2%

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

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

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



Prosjektene som bidrar til størst aktivitet ved UM er utgravingsvirksomheten i forbindelse med kulturminneforvaltningen som er klassifisert som Andre finansieringskilder i universitetssektoren. Herunder er oppdragsgivere i hovedsak stat, fylkeskommuner, kommuner og private bedrifter. Ved Avdeling for naturhistorie er den største delen av aktiviteten også klassifisert under Andre finansieringskilder. Viktigste bidragsyter her er Artsdatabankprosjekter som finansieres av staten via departement og direktorat, samt naturvitenskapelige undersøkelser knyttet til kulturminneforvaltningen i samarbeid med andre offentlige institusjoner. Finansieringskildene NFR og EU viser begge lavere aktivitet enn budsjettet. Årsaken er at vi forventet å få tilslag på flere av søknadene som var sendt inn enn vi fikk.

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

TABELL 10. STATUS BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET PR AVDELING SEPTEMBER 2023

År* Måned* Bevilgning/BOA* Finansieringskilde spesifisert Finansieringskilde (delprosjekt) Hovedprosjekt

Budsjett og regnskap



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

Firmakode	Fakultet	Institutt	Tot. (konto)	Innt./kost./ res.	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
UB	34 Universitets museet	3400 Universitets museet	Tot. (konto)	Innt.	0	0	32 225	-32 225
				Kost.	0	0	-32 225	32 225
			Sum		0	0	0	0
		3410 UM Administrasj on	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-109 831	109 831
				Kost.	0	0	109 831	-109 831
			Sum		0	0	0	0
		3420 Formidlings avdeling	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-82 317	82 317
				Kost.	0	0	82 317	-82 317
			Sum		0	0	0	0
		3430 Avd kulturhistori e	Tot. (konto)	Innt.	-30 300 000	-19 254 494	-19 133 991	-120 504
				Kost.	30 300 000	19 254 494	19 133 991	120 504
			Sum		0	0	0	0
		3440 Avd naturhistori e	Tot. (konto)	Innt.	-12 249 999	-8 987 752	-9 219 736	231 984
				Kost.	12 249 999	8 987 752	9 219 736	-231 984
			Sum		0	0	0	0
		3450 Avd Samlingsf.	Tot. (konto)	Innt.	0	0	-66 315	66 315
				Kost.	0	0	66 315	-66 315
			Sum		0	0	0	0
Sum					0	0	0	0
Sum total					0	0	0	0

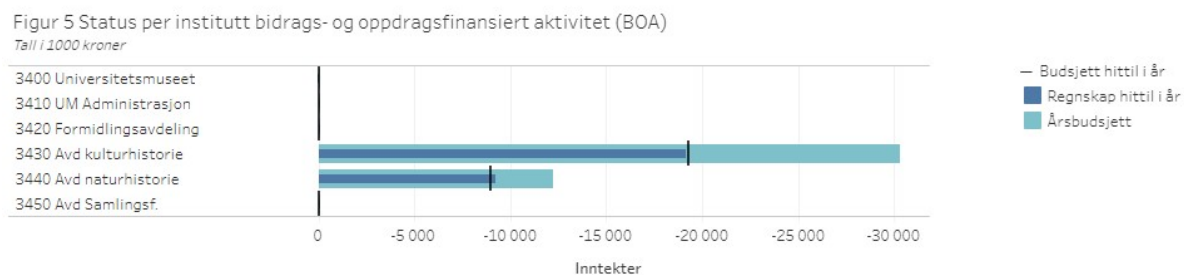
Tabell 10 og figur 5 under viser BOA-aktivitet per avdeling.

Andre finansieringskilder er den største finansieringskilden både for Avdeling for kulturhistorie og Avdeling for naturhistorie. Her er aktiviteten høyere enn budsjettet pr september for Avdeling for kulturhistorie/FMS kr 120 504,- lavere enn budsjettet og for Avdeling for naturhistorie kr 231 984,- høyere enn budsjettet. De største utgravingsprosjektene ved Fornminneseksjonen i 2023 er E16 Vossebanen og Selje hotell. Ved Avdeling for naturhistorie ble det innvilget to nye prosjekter fra Artsdatabanken i februar 2023.

Ved Avdeling for naturhistorie er det høyere aktivitet enn budsjettet for NFR-prosjekt. Det gjelder NFR-prosjekt for styrking av samarbeid forskning og forskerrekruttering i museene samt et prosjekt for BIODIVERSA+. Ved Avdeling for kulturhistorie har aktiviteten på NFR vært lavere enn budsjettet fordi prosjektet er forskjøvet i tid. Det har vært lav søknadsaktivitet første halvår 2023. Nå i høst planlegges det flere søknader både til NFRs utlysning av midler til forskninginfrastruktur av nasjonal betydning og til EU-Horizon Europe.

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 budsjetttert med at BOA-aktiviteten skal bidra med et nettobidrag til grunnbevilgningen på kr 25 mill. i 2023. Nettobidraget for Universitetsmuseet må minst dekke lønn til flere årsverk der lønn belastes grunnbevilgningen og skal frikjøpes. I tillegg skal nettobidraget dekke indirekte kostnader på 160 000 og 542 000 pr årsverk i prosjekt for hhv tekniske/adm. stillinger og vitenskapelige stillinger. Pr september ligger aktiviteten omtrent på budsjetttert – mens nettobidraget er lavere enn budsjetttert, det er som forventet da vi ikke er helt ajour med bokføring av frikjøp.

Bergen 16.10.2023

Vedlegg: Definisjoner og forklaringer

UM: Universitetsmuséet

MP3: Museplassen 3, Universitetsmuséet Naturhistorie

HS10: Haakon Shetelig's plass 10 Universitetsmuséet Kulturhistorie

FMS: Fornminneseksjonen (Utgravingsvirksomheten)

NFR: Norges Forskningsråd

DB: Dekningsbidrag (også kalt overhead) Sats fastsatt av UiB sentralt som skal dekke indirekte kostnader for stillinger lønnet av BOA-virksomheten.

BOA: Bidrags- og oppdragsbasert aktivitet. Aktivitet finansiert av andre enn UiB.

Grunnbevilgningen (GB) er den aktiviteten som er finansiert av Kunnskapsdepartementet (KD) sitt statstilskudd, også kalt statsoppdraget. Universitetsstyret bevilger årlig en andel av denne summen til drift av fakultetene. Posten blir også omtalt som Basis eller GBA: Grunnbevilgning annuum. I tillegg er en andel fordelt på grunnlag av resultat (Lukket ramme) av publisering og forskningsmidler. De fakultetene som har undervisning får også en resultatbasert tildeling (Åpen ramme) på grunnlag av studiepoeng, eksamen, doktorgrader mm. Denne andelen er ikke aktuell for UM. I økonomien omtaler vi denne summen som GB. Universitetsmuséet (UM) fordeler denne summen videre til å dekke faste og variable kostnader til drift av UM.

En viss andel av den årlige tildeling er øremerket spesielle formål (f.eks. til stipendiater eller utstyr) og omtales som øremerkede midler også kalt Grunnbevilgning prosjekt forkortet til GBP. Den ikke øremerkede andelen av GB kalles annuumsmidler også kalt GBA.

GB blir overført til fakultetene med en månedlig sum som tilsvarer årlig fordeling fra Universitetsstyret. Bokføres og rapporteres som Inntekter. Denne bevilgningen blir igjen fordelt som en budsjettpost til ulike delprosjektnr, kostnadstyper, avdelinger og seksjoner ved UM.

BOA-virksomheten omfatter forskning og andre aktiviteter som foregår ved UiB og som helt eller delvis er finansiert av eksterne oppdragsgivere. For hver kontrakt som er inngått skal det foreligge eget 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 finansiører. «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 finansør og hvor stor andel som betales av institusjonen.
Årsbudsjett	Godkjent plan i kroner som er periodisert per mnd i ett år