
Arkivkode:

Saksnr.: 2021/5320

Styresak: **21/2021**

Møte: Tirsdag 14. desember

Økonomirapport-Regnskap per 31. oktober 2021

GRUNNLAGSDOKUMENTER I SAKEN

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- UiB styresak 59/20 om budsjettprosess 2021
- UM styresak 16/2020 Budsjettinnspill 2021
- UiB styresak 111/20 budsjettfordeling for UiB 2021
- Budsjettramme 2021-Universitetsmuseet brev 02.11.2020 Ref. 2020/4684-GRFL
- UM styresak 21/2020 Budsjettfordeling UM
- UM styresak 1/2021 Økonomirapport 2020
- UM styresak 5/2021 Økonomirapport pr mars 2021
- UM styresak 9/2021 Økonomirapport pr april 2021

SAMMENDRAG

Budsjett for Universitetsmuseet er planlagt med underskudd på kr 10,6 mill. Det innebærer at av årets rammebevilgning og inntekter blir tidligere års underskudd inndeckt med kr 1,5 mill. og tilbakebetaling av lån med kr 0,3 mill. Dette forutsatte at vi oppnår billettsalg for minst kr 4 mill. og at BOA virksomheten oppnår aktivitetsmål for 2021 som gir beregnet nettobidrag.

Pr oktober 2021 ser det ut til at UM må justere prognosen for Grunnbevilgningsøkonomien og årets resultat. Alle fakultet er trukket i rammen som følge av etablert variabel lønnsteam. UM må erstatte denne stillingen da ordningen ikke medfører mindre arbeid og derfor heller ingen innsparing. En prognose på 5 mill. i billettinntekter er nå nedjustert til en mer realistisk prognose på 2,5 mill. Måltall for BOA-aktivitet er nedjustert – men det ser ikke ut til å påvirke nettobidraget – den finansiering som vi er avhengig av til finansiering Grunnbevilgningen.

Innføring av nytt Økonomisystem påvirker fortsatt arbeidet for de ansatte, kostnadsgodkjennerne, personalgodkjennerne, innkjøpere, prosjektøkonomer og kontroller ved at systemer ikke fungerer som forutsatt og at rutiner ikke er tilpasset bemanning. BOTT-prosjekt for økonomi og lønn arbeider med forbedringer i system og prosesser kalt «Bedre arbeidshverdag Økonomi og lønn».

Status pr 31.oktober 2021

- GB: Positivt budsjettavvik per oktober 2021 kr 7,3 mill.
- GB: Negativt regnskapsavvik per oktober kr – 5,5 mill.
- GB: Prognose underskudd per 31.12.2021 kr -12,8 mill.
- BOA lavere bokført aktivitet enn budsjettet pr oktober kr -6,8 mill.
- BOA-prognose – nedjustert fra 45 mill. til 40 mill.

Forslag til vedtak:

Styret tar det fremlagte regnskapet for Universitetsmuseet per 31. oktober 2021 til etterretning.

Økonomirapport Universitetsmuseet per oktober 2021

TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

1. Status fakultetet totalt

Tabell 1 Status fakultetet totalt
Tall i 1000 kroner

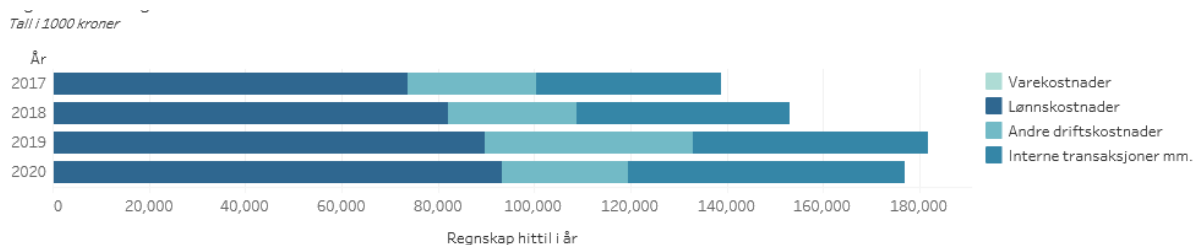
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-205 207	-167 772	-163 529	-2,5%
Kostnader	208 486	180 562	168 981	6,4%
Sum totalt	3 279	12 790	5 452	57,4%

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

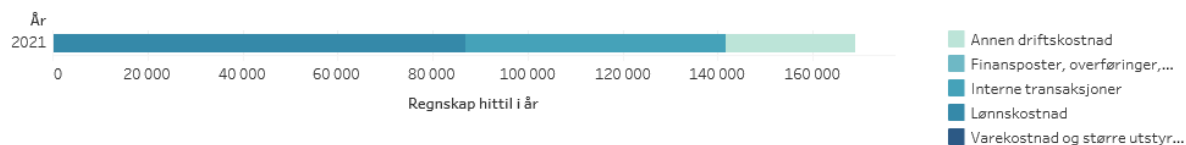
Inntekter: Avvik hittil -2,5 % lavere inntekt enn budsjettert skyldes lavere BOA-aktivitet enn budsjettert. GB viser høyere inntekt enn budsjettert som skyldes periodiseringsavvik.

Kostnader: Avvik hittil i år 6,4% lavere kostnad enn budsjettert. Årsak er lavere BOA-aktivitet enn budsjettert, men også lavere forbruk enn budsjettert pr oktober.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figur 1 Utvikling kostnader totalt
Tall i 1000 kroner



Av figur 1 fremgår det at spesielt lønnskostnadene ved Universitetsmuseet har økt jevnt de fire foregående år.

Figuren for 2021 avviker fra inndeling tidligere år – men hovedtrenden er at lønnskostnader utgjør størst andel og er stadig voksende. Innenfor interne transaksjoner belastes internhusleie – som for Universitetsmuseets del utgjør en stor kostnadsandel.

2. Status i forhold til budsjett Grunnbevilgning

Per oktober 2021 viser status for GB-økonomien ved UM i tabell 2 et negativt regnskapsresultat 5,4 mill.

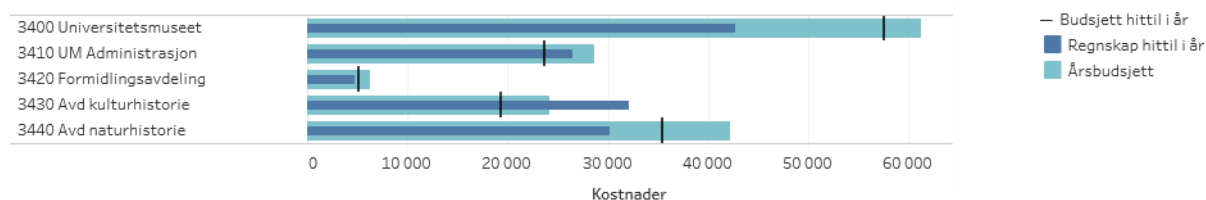
Tabell 2 Status grunnbevilgningen (GB)

Tall i 1000 kroner

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-159 237	-128 163	-130 739	2,0%
	Sum	-159 237	-128 163	-130 739	2,0%
Kostnader	Lønnskostnad	103 650	84 841	81 825	3,6%
	Annen driftskostnad	17 590	20 090	18 879	6,0%
	Interne transaksjoner	41 276	36 022	35 359	1,8%
	Finansposter, overføringer..	0	0	0	
	Varekostnad og større utst..	0	0	128	
	Sum	162 515	140 953	136 192	3,4%
Sum		3 279	12 790	5 452	57,4%
Resultat	Overføring fra i fjor	7 321	7 321	7 321	0,0%
	Overføring til neste periode	-10 600	-20 111	-12 773	-36,5%
	Sum	-3 279	-12 790	-5 452	-57,4%
Sum		-3 279	-12 790	-5 452	-57,4%
Sum totalt		0	0	0	-85,2%

FIGUR 2 STATUS GRUNNBEVILGNING (GB)

Status pr institutt GB (tall i 1000)



Figur 2 illustrerer regnskap og budsjett per kostnadssted. Sted 3400 benyttes til regnskaps- og budsjettmessige føringer. Husleie for hele Universitetsmuseet er budsjettet og regnskapsført 34000000. For de andre institutt/avdelinger viser kostnadsfordeling per avdeling kun mindre avvik pr oktober. Unntatt er Avdeling for Kulturhistorie som viser overforbruk – fordi kostnader til Sikring av samlinger/Flytt 2024 er bokført her – mens bevilget inntekt ikke er overført til UM pr oktober.

2.2 Status ulike driftsområder

Sikring av samlinger/Flytt 2024:

Universitetsmuseet har foreløpig ikke mottatt og fordelt bevilgning til sikring av samlinger/flytt 2024 i årets budsjett, men posten er inkludert i UiBs budsjett sak 111/2020. Bevilgning har blitt overført i desember tidligere år – det forventes også i 2021.

Pr oktober er det kostnadsført kr 4 383 000 til lønn og kr 1 161 000 til drift. UM har meldt inn forventet forbruk i 2021 til kr 7 755 000,-. Økonomiavdelingen avkrever jevnlig økonomirapportering fra både museet, biblioteket og eiendomsavdelingen vedrørende sikring av samlinger. Årsak til avvik

mellom de to anslagene er usikkerhet omkring driftskostnader – kun lønnskostnader er registrert i budsjett i økonomisystemet.

Fast lønn

I årsbudsjett for UM ble det bevilget kr 97,2 mill. til lønn som fordelt i tabell 3.1. Pr. oktober viser budsjettet lønn for de samme driftsområder hele året (Budsjett GB Annuum milepælsversjon 6 + lønnsoppgjør) kr 98 599 000,-. I nytt økonomisystem beregnes lønnsbudsjett i større grad automatisk – med manuell korleksjon av nye stillinger og for endringer og slutt i stillinger. Av tabell 3.1 fremgår at det Pr oktober er bokført lønn kr 77,6 mill. mot budsjettet kr 79,8 mill. Våre prognoser nå tilsier at lønnskostnader for 2021 vil bli kr 98,6 mill. Da er medregnet lønnsoppgjøret for 2021 som koster ca kr 2. mill. for Universitetsmuseet.

Endret organisasjonsstruktur på grunnlag av evalueringen av Universitetsmuseet trede i kraft fra 1. august 2021. Disse endringene påvirker lønnsbudsjettet. De faktiske endringene med nye stillinger og nye personer i stillinger var ikke på plass 1. august. I tabellene er organisasjonen før 1.8. vist.

TABELL 3.1 FAST LØNN GB-finansiert og ekstern finansiert

Avdeling	Budsjett 2021	Budsjett per oktober	Regnskap per oktober
Lønn Administrasjonen	8 000 000	6 144 000	5 536 000
Lønn Formidlingsavdelingen	5 600 000	4 321 000	4 121 000
Lønn avd for Kultur-forskningsseksjon	8 100 000	6 748 000	6 213 000
Lønn avd for Kultur Samlings- og konserveringsseksjonen	7 500 000	6 179 000	6 489 000
Lønn Flytt 2024 Sikring av samlinger	5 700 000	4 383 000	4 210 000
Lønn Fornminnesseksjonen	13 400 000	10 707 000	10 393 000
Lønn avd for Natur, forskere og teknikere	16 900 000	14 288 000	14 320 000
Lønn avd for Natur, ekstern finansiert	6 000 000	4 332 000	3 894 000
Lønn Universitetshagene	12 700 000	11 082 000	10 485 000
Lønn arena for Forskningskommunikasjon	5 900 000	7 341 000	6 171 000
Lønn Vaktene	2 800 000	2 406 000	2 626 000
Div variabel lønn	4 600 000	1 850 000	3 154 000
SUM	97 200 000	79 781 000	77 612 000

Finansiering av Flytt 2024 er sikret finansiering fra fellesprosjektet Sikring av samlinger som justeres fra Økonomiavdelingen ved slutten av året i hht faktiske kostnader og påvirker ikke resultatet for Universitetsmuseet.

Lønn til Fornminneseksjonen er pr oktober 10,4 mill., mens det totalt er bokført Frikjøp og Db til dekking av lønnskostnader med kr 12,6 mill.

Lønn til eksternt finansierte stillinger ved Avdeling for Naturhistorie beløper seg til nesten kr 4 mill. pr oktober, mens overføringer fra BOA-aktiviteten er på kr 5,8 mill.

2.3 Instituttinntekter

Instituttinntekter er i hovedsak inntekter fra billettsalg til museene. Besøkstallene har vært høyere enn før renoveringen av MP3, men prognosen om 5 mill. i instituttinntekter er ikke innfridd grunnet koronasituasjonen med nedstenging av museumsbyggene, ingen arrangementsvirksomhet, redusert maksantall, og at publikum selv har valgt vekk kulturtilbud pga. smitterisiko. Kr 2,5 mill. er nå meldt inn som forventede billettinntekter. Nå på slutten av året er også den midlertidig lave mva-satsen forhøyet til normalnivå (midlertidig korona-sats fra 1.4.2020 til 30.9.2021 6%, normal sats 12%).

Salg i museumsbutikk er en liten andel av instituttinntekten, men har også sammenheng med besøkstall. Andre Instituttinntekter er tilfeldige eksterne inntekter som avdelingene får beholde selv j.f.r budsjett UM 2021.

TABELL 4 Instituttinntekt – fordelt på type/avdeling

	Regnskap pr oktober 2021
Billettsalg	2 250 000
Butikksalg	534 000
Administrasjonen	80 000
Avd for Kultur	39 000
Avd for Natur	206 000
SUM	859 000

Besøkstall pr oktober 2021 ser slik ut:

TABELL 5 Besøkstall

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

2019: Begge museum stengt i januar og delvis februar 2019. Kun et museum HS10 åpent februar-sept 2019. Naturhistorisk museum MP3 åpnet oktober 2019.

2020: Begge museum stengt 12 mars-slutten av juni.

2021: Begge museum stengt januar-mars. Gratis entre 30. oktober.

2.4 Driftsbudsjett

TABELL 6 Driftsbudsjett UM 2021

	Budsjett 2021 År	Budsjett pr oktober	Regnskap pr oktober
Fellesdrift UM magasin og utstillingsareal	795 000	663 000	230 000
Formidlingsavdelingen drift	700 000	642 000	430 000 ¹
Avd for Kultur drift	1 980 000	1 951 000	1 587 000
Avd for Natur	2 280 000	1 900 000	1 450 000
Arena for Forskningskommunikasjon drift	400 000	124 000	164 000 ²
Administrasjon og fellesdrift	800 000	667 000	628 000 ¹

¹Kr 287 275 av 628 000 gjelder innleie vikar som skal dekkes av lønnsbudsjett.

²Arena for forskningskommunikasjon og Formidlingsavdelingen er en avdeling etter 1.8.2021 og budsjett sammenslått.

Driftsbudsjett avdelinger og seksjoner

Tabell 6 visert budsjettfordeling UMs driftsbudsjett og forbruk pr oktober. Driftskostnader ved de ulike avdelinger viser lavere forbruk enn budsjettet. Avdelingenes mindreforbruk skyldes periodiseringsavvik i forhold til budsjett da avdelingene melder om at det forventes at tildelt budsjett brukes i løpet av året. Det er mange bestillinger satt i verk pr november. Avdeling for forskningskommunikasjon og Universitetshagene ser ut til å ha størst press på driftsmidlene.

2.5 Grunnbevilgning prosjekt (GBP) – øremerket

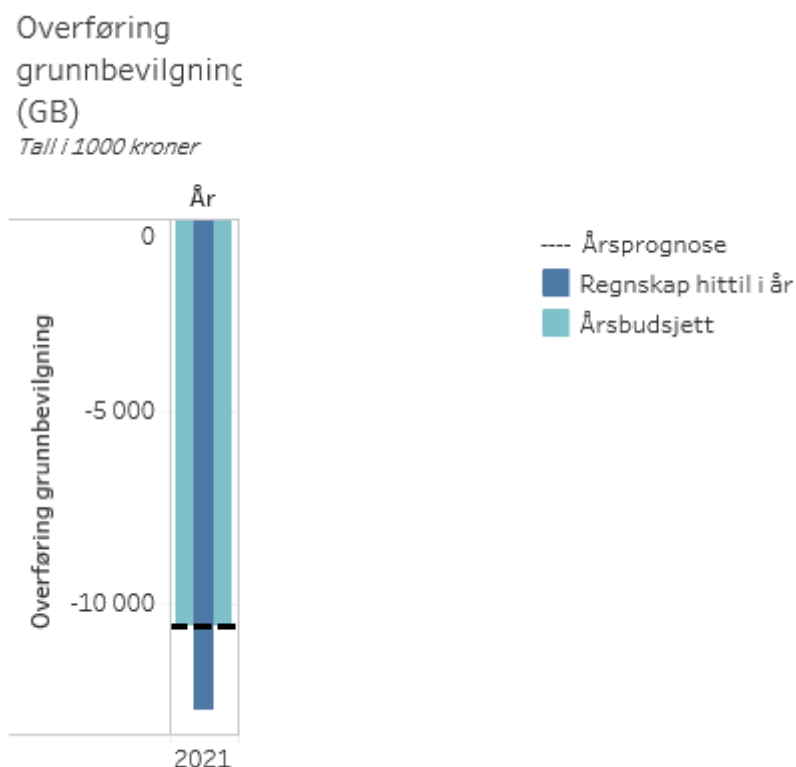
Tabell 7. Øremerket tildeling

	Overført fra 2020	Tildelt 2021	Brukt pr oktober
Rekrutteringsstillinger	0	8 586 100	5 040 000
MUSIT	254 000	4 362 000	3 239 000
Utviding botanisk hage	0	307 000	66 500
Internasjonalisering/SPIRE	154 000	81 000	0
Vit. Teknisk utstyr	1 359 000	0	663 000
Infrastruktur			
Biodiversitetsutstilling	2 494 000	0	2 207 000
Ferdigstilling MP3	0	2 960 000	2 007 000
Smådrift / småforsk	440 000	0	61 000
Strategisk satsning	0	0	247 000
UiB klimasatsning	0	1 028 400	0
Klimafond			
ERC mentorordning	0	120 000	0
Div avsatt BOA mm	715 000	0	0
SUM	5 416 000	17 324 500	11 523 500

Av tabell 7 fremgår beløp som Universitetsmuseet er tildelt av øremerkede midler tidligere år som er overført til 2021 i den andre kolonnen. Tildelt sum i 2021 i tredje kolonne. Forbruk pr oktober 2021 i kolonne 4. SPIRE og Smådrift midler som ikke har kunnet nyttes grunnet korona, vil kunne overføres til 2022, mens prognose tilsier at de fleste øremerkede midler benyttes i løpet av 2021.

2.6 Prognose for overføring til neste år

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



Universitetsmuseet har meldt inn prognose årsresultat 2021 med et underskudd på ca. 10,6 mill., et resultat av underskudd fra årene 2018, 2019 og 2020. Av årets tildeling og inntekter er det avsatt midler til reduksjon av underskudd og nedbetaling av lån med til sammen kr 1,8 mill. Siste prognose tilsier at vi mest sannsynlig ikke klarer å redusere underskuddet, men det er fortsatt flere moment som påvirker og kan endre resultatet både positivt og negativt.

TABELL 8 Resultat og overføringer. Prognose

- = underskudd

	2018	2019	2020	2021 prognose
GBA	-6 285 000	-10 867 000	-13 119 000	-10 600 000
Årsak	Spritmagasin Bidrag til Adiabata Bidrag til Victoriadam	Akkumulert fra 2018 og økte lønnskostnader	Økning lønnskostnader	UM har budsjettert med reduksjon av

				underskudd. Kan å synes usikkert om vi klarer det.
GBP	39 199 000	5 416 000	5 798 000	0
Årsak	Utstillingsprosjektets midler	Rest utstillingsprosjekt mm	Rest ferdigstilling MP3 mm	Øremerkede midler blir brukt i 2021
Totalt resultat	32 914 000	-5 451 000	-7 321 000	-10 600 000

3. Investeringer

I budsjett for 2021 er det avsatt kr 1 mill. til reinvesteringer og nyanskaffelser. Foreløpig er denne bevilgede summen ikke disponert eller fordelt.

Av regnskap pr oktober går det frem at UM har investert for kr 623 000,- som er finansiert over driftsbudsjett.

Det er bokført avskrivninger for kr 5 842 000 pr oktober 2021.

Årsaken til UM har mye høyere avskrivninger enn investeringer er i hovedsak at vi nå avskriver store beløp pr år for investeringene som ble gjort i Utstillingsprosjektet frem til 2020.

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. OKTOBER.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-8 470	-6 836	-3 268	-52,2%
Andre	-37 500	-32 773	-29 521	-9,9%
Sum totalt	-45 970	-39 609	-32 789	-17,2%

TABELL 10. STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR. SEPTEMBER.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-8 470	-6 094	-2 946	-51,7%
Andre	-37 500	-29 511	-25 127	-14,9%
Sum totalt	-45 970	-35 605	-28 073	-21,2%

Av tabell 9 fremgår at BOA-aktiviteten per oktober 2021 totalt er 17,2% lavere enn budsjettet, mot 21,2% lavere pr september 2021 (tabell 10). Hovedårsaken til avviket er at vi ikke vil oppnå måltallet for BOA-aktiviteten i 2021. Det er først og fremst NFR-måltallet som vi satte for høyt da

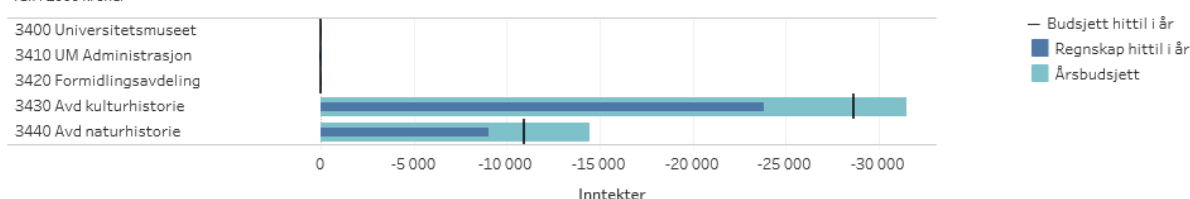
prosjektsøknader ikke ble innvilget og noe aktivitet er forsinket pga KORONA. Delvis har årsaken også vært periodiseringsfeil, noe som vi ser retter seg opp utover høsten.

Prosjektene som bidrar til størst aktivitet hos oss er utgravingsvirksomheten i forbindelse med kulturminneforvaltningen som er klassifisert som Andre i universitetssektoren. Herunder Andre er oppdragsgivere i hovedsak stat, fylkeskommuner, kommuner og private bedrifter. Ved avdeling for Naturhistorie er den største delen av aktiviteten også klassifisert under Andre. Viktigste bidragsyter her er Artsdatabankprosjekt som finansieres av staten via departement og direktorat, samt naturvitenskapelige undersøkelser knyttet til kulturminneforvaltningen.

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

Figur 4 Status per institutt bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Tall i 1000 kroner



TABELL 11. STATUS BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET PR AVDELING

Fakultet	Institutt	Totalt	Innt./kost./ res.	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
34 Universitetsmuseet	3400 Universitetsmuseet	T	Innt.	0	0	-21 100	21 100
			Kost.	0	0	21 100	-21 100
		Sum		0	0	0	0
	3410 UM Administrasjon	T	Innt.	0	0	78 980	-78 980
			Kost.	0	0	-78 980	78 980
		Sum		0	0	0	0
	3420 Formidlingsavdeling	T	Innt.	0	0	-33 248	33 247
			Kost.	0	0	33 248	-33 247
		Sum		0	0	0	0
	3430 Avd kulturhistorie	T	Innt.	-31 500 001	-28 667 911	-23 808 399	-4 859 512
			Kost.	31 500 001	28 667 911	23 808 399	4 859 512
		Sum		0	0	0	0
	3440 Avd naturhistorie	T	Innt.	-14 470 000	-10 941 184	-9 005 578	-1 935 606
			Kost.	14 470 000	10 941 184	9 005 578	1 935 606
		Sum		0	0	0	0
Sum			0	0	0	0	
				0	0	0	0

Figur 4 og tabell 11 viser BOA-aktivitet alle typer per avdeling.

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

Ved Fornminneseksjonene er det så langt 18 nye prosjekter registrert denne sesongen. Det minste, Hodlekve-Rinden (Sogndal k.), har en ukes feltarbeid med to personer og et budsjett på 227 500. De største er Rv5 Nedri Eri – Håbakken (Lærdal), har 5 personer i 8 ukers feltarbeid;

Rånøya, Ytre Steinsund (Solund) med 5 personer i 6 uker; og Nerlandsbrua med 6 personer i 7 uker. Alle budsjett på ca. kr 3,3 mill.

Ellers er det tre prosjekter med budsjett mellom 0,5 og 1 million. Resten av prosjektene har en aktivitet i økonomisk størrelse på 1 og 2 millioner og tidsmessig har feltarbeid i 3-6 uker.

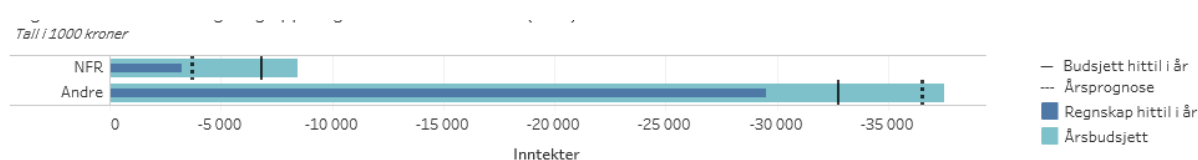
Sesongens prosjekter har nå et samlet budsjett på 30 863 978.

Avdeling for Naturhistorie bidrar også i utgravingsprosjekt. Aktive prosjekt ved avdeling for Naturhistorie er artsdatabankprosjekt innvilget i 2020. Avdelingen ble ikke innvilget nye artsdatabankprosjekt ved siste søknadsrunde. Andre statlige prosjekt er langvarige og årlige bidrag, blant annet Mareano finansiert av Havforskningsinstituttet. Det er to aktive NFR-finansierte prosjekt; ForBio og FoodImpact. Avdeling for Naturhistorie har de siste årene hatt noen Oppdragsprosjekt knyttet til paleobiologi, bl.a. for NTNU-VM og UiT. Disse er fra 2021 klassifisert som Andre i hht type finansør.

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

4.3 Prognose for BOA i år

FIGUR 5 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



BOA-aktiviteten var budsjettetert å bidra til grunnbevilgningen ved UM med kr 22,4 mill. i 2021 – fra i år kalt Nettobidrag. Nettobidrag for Universitetsmuseet må minst dekke lønn til flere årsverk der lønn belastes grunnbevilgningen og skal frikjøpes. I tillegg skal Nettobidraget dekke indirekte kostnader på 156 000,- og 528 000 for hhv tekniske/adm. stillinger og vitenskapelige stillinger. Pr oktober ser det ut til at vi oppnår tilstrekkelig aktivitet i 2021 til å oppnå budsjettetert nettobidrag.

Bergen 22.11.2021

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 kalt basis, av denne summen til drift av fakultetene. I tillegg er en andel fordelt på grunnlag av resultat (Lukket ramme) av publisering og forskningsmidler. De fakultetene som har undervisning får også en resultatbasert tildeling (Åpen ramme) på grunnlag av studiepoeng, eksamen, doktorgrader mm. Denne andelen er ikke aktuell for UM. I økonomien omtaler vi denne summen som GB. Universitetsmuséet (UM) fordeler denne summen videre til å dekke faste og variable kostnader til drift av UM.

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

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

BOA-virksomheten omfatter forskning og andre aktiviteter som foregår ved UiB og som er helt eller delvis er finansiert av eksterne oppdragsgivere. For hver kontrakt som er inngått skal det foreligge eget prosjektreknskap for hele prosjektperioden. Det er også tilrettelagt for å skille mellom finansører og det skal beregnes indirekte kostnader og direkte kostnader for bruk av UiBs bemanning, infrastruktur mm. De indirekte kostnadene kan igjen være dekket av UiB som bidrag til prosjektet eller av ekstern aktør. (TDI-splitt) Dersom ekstern aktør betaler for indirekte kostnader, leiestedkostnad og frikjøper fast ansatte vil det medføre positiv pengestrøm inn i GB-økonomien (Nettobidrag).

Begrepene prosjekt og delprosjekt har ny betydning og struktur i nytt økonomisystem.

Bokføring av Investeringer er tilrettelagt på en ny måte i nytt økonomisystem.

Ved innføring av nytt økonomisystem er det utarbeidet en liste som definerer brukte begrep. Her er et utdrag fra listen:

Milepælsversjon	Kopi av gjeldende budsjettversjon på et gitt tidspunkt, som ikke kan endres.
Nettobidrag (BOA-effekt)	BOA-prosjektets påvirkning på bevilgningsøkonomien (nøkkeltall). Nettoeffekten av indirekte kostnader, leiestedsinntekter, frikjøp og egenfinansiering. Bidrar til økt handlingsrom for bevilgningsøkonomien ved at eksisterende kostnader dekkes av eksterne finansører.

	«BOA-effekt» som begrep bør kun benyttes når det er snakk om versjonen i Planlegger, da gjerne med (Nettobidrag) bak.
Oppdragsfinansiert aktivitet	Prosjekt der institusjonen utfører aktivitet, mot betaling fra ekstern oppdragsgiver, med klare krav til leveranser ved avtale/kontraktsinngåelse, mao. at det foreligger en omsetning mellom partene. Prosjektet skal være fullfinansiert av ekstern finansiør, dvs. tillater ikke egenfinansiering fra institusjonen (unngå konkurransevridding). Videre skal det budsjetteres med rimelig fortjeneste.
Periodisering	Periodisering betyr at man plasserer kostnader og inntekter i den perioden de gjelder, ofte over flere perioder. Dvs. man skal kun bokføre kostnader som faktisk er forbrukt i perioden og bokføre inntekter når de er opptjent. I løsningen Unit4 ERP gjøres dette ved hjelp av periodiseringsnøkler.
Prognose	Realistisk estimat for aktivitet målt i kroner basert på erfaringstall og/eller som følge av revidert plan eller endrede forutsetninger. Kan gjelde både innenfor år og over flere år. Kan registreres i LTB.
Prosjektbudsjett (BOAPRO)	"Budsjett for BOA-prosjekt som er registrert i prosjektmodulen. BOAPRO er budsjettversjonen i Planlegger. Som hovedregel blir søknadsbudsjett overført fra Unit4 ERP Søknadsmodulen til Unit 4 ERP Planlegger og omtales etter overføring som prosjektbudsjett. "
Prosjektgjeld/prosjektfordring for BOA	Differansen mellom opptjente inntekter (utført arbeid - periodisert inntekt) og fakturert til finansiør(r). Positiv differanse gir en projektfordring. Negativ differanse gir prosjektgjeld.
Rammebudsjett	En kostnads- og/eller inntektsramme som enheter får tildelt og må forholde seg til. Gjelder enten bevilgning- eller totalbudsjettet (inkl. prosjektøkonomi). En inntektsramme kan gjelde bevilgning fra KD, inntekter fra BOA og øvrige inntekter. En kostnadsramme er en fastsatt aktivitetsstørrelse/-nivå på et nivå hvor det ikke skal føres inntekt. Rammebudsjett er en budsjettversjon i Unit4 ERP.
Salg Instituttinntekt	Aktivitet som etter sin art og omfang ikke naturlig kan klassifiseres som oppdragsfinansiert aktivitet kan i de fleste tilfeller klassifiseres som salg.
Sammenstillingsprinsippet	SRS10: Inntekt fra bevilgninger og tilskudd skal resultatføres etter prinsippet om motsatt sammenstilling

	Det betyr at inntekt fra bevilgninger og inntekt fra tilskudd og overføringer skal resultatføres i takt med at aktivitetene som finansieres av disse inntektene utføres, dvs. i samme periode som kostnadene påløper.
Sentral egenfinansiering	Midler tildelt fra sentralt (rektor) eller fakultet til (del-) finansiering av strategisk viktige prosjekter
Statlige regnskapsstandarder (SRS)	Statlige regnskapsstandarder. Standardene inneholder regler om hvordan statlige virksomheter skal utarbeide og presentere virksomhetsregnskap. Standardene er obligatoriske for virksomheter som fører periodisert regnskap.
Strategisk satsing	En gruppering av prosjekter kategorisert etter institusjonens strategiske satsinger og/eller satsingsområder.
Søknadsbudsjett	"Ett eller flere budsjett som opprettes for hver søknad som skal kostnadsestimeres i Søknadsmodulen. Ved tilslag på søknad overføres søknadsbudsjett fra Unit4 ERP Søknadsmodulen til Unit4 ERP Planlegger og omtales som prosjektbudsjett (BOAPRO)"
TDI-modellen	En nasjonal modell for synliggjøring av totale kostnader i prosjekter; tid, direkte og indirekte kostnader (TDI). I beregning av indirekte kostnader i henhold til TDI-modellen tar man utgangspunkt i alle universitetets kostnader og trekker ut de kostnadene som er definert som direkte eksterne projektkostnader. De resterende kostnadene er grunnlag for beregning av satser for indirekte kostnader per årsverk. De totale indirekte kostnadene ved institusjonen fordeles mellom forskningsaktiviteten og undervisningsaktiviteten.
TDI-sats	Sats som angir indirekte kostnader per årsverk. Beregnes ved hjelp av TDI-modellen.
TDI-splitt	Hvor stor andel av TDI-satsen som betales av ekstern finansiør og hvor stor andel som betales av institusjonen.
Årsbudsjett	Godkjent plan i kroner som er periodisert per mnd i ett år