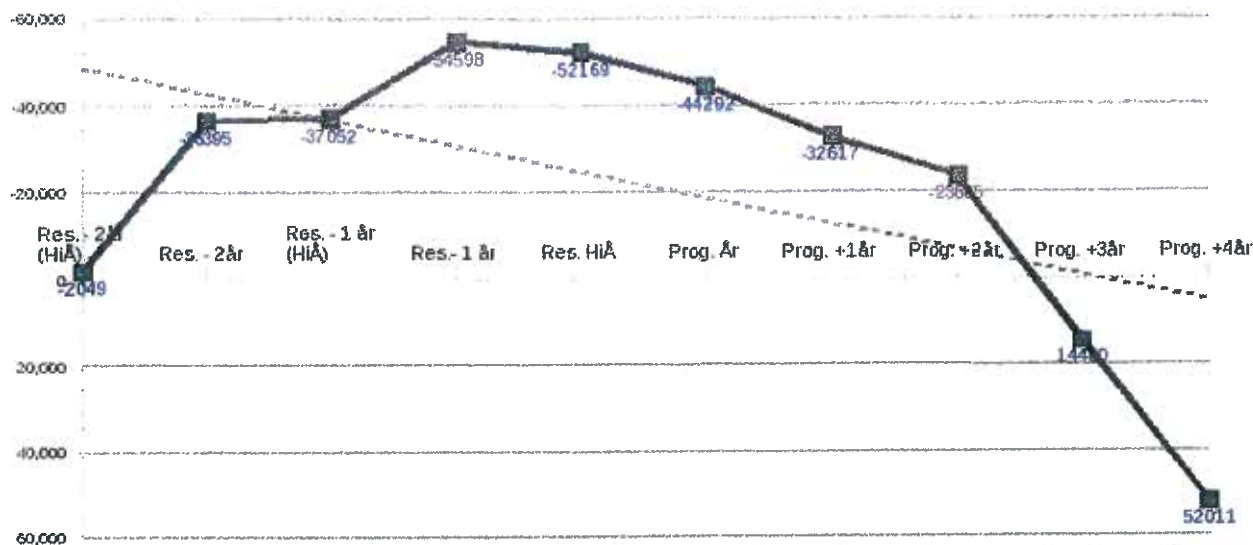


ØKONOMIRAPPORT (Totaløkonomi)
Tertialsrapport for T1 2012
27 KHM

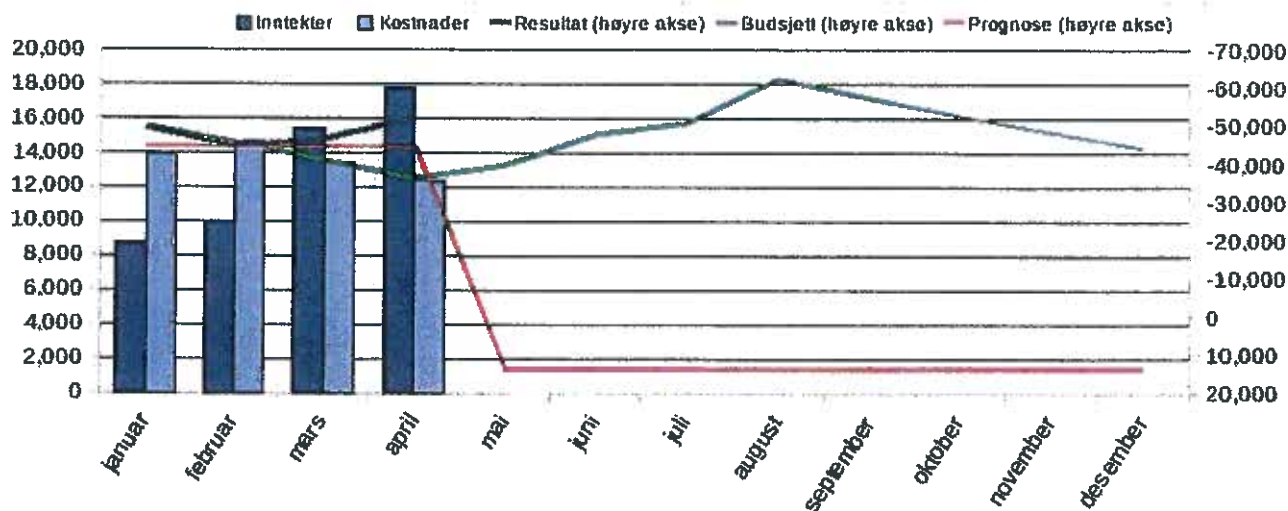
KHM styremøte 4/12
15.06.12
Sak 5 11/12 - 3



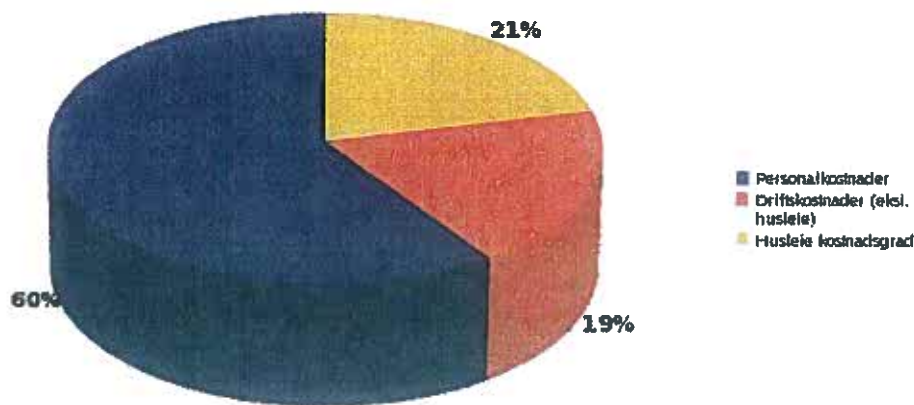
Artsdetalj (totøk)

	Res.-2år(HiÅ)	Res.-1år(HiÅ)	Res.(HiÅ)	Budsjett (HiÅ)	HiÅ avvik	Årsbudsjett	Årsprognose
Overført fra l fjør	-18 351	-36 377	-54 598	-54 598	0	-54 598	-54 598
Inntekter Totalt	-33 551	-51 429	-51 878	-40 006	11 873	-158 198	-158 198
Videresalg Totalt	682	-122	360	2 530	2 170	2 530	2 530
Personalkostnader Totalt	27 510	28 304	32 148	35 030	2 882	98 593	98 593
Driftskostnader Totalt	21 661	22 571	21 800	20 795	-1 005	67 381	67 381
Resultat	-2 049	-37 052	-52 169	-36 249	15 920	-44 292	-44 292
Resultat (isolert)	16 302	-676	2 429	18 349	15 920	10 306	10 306

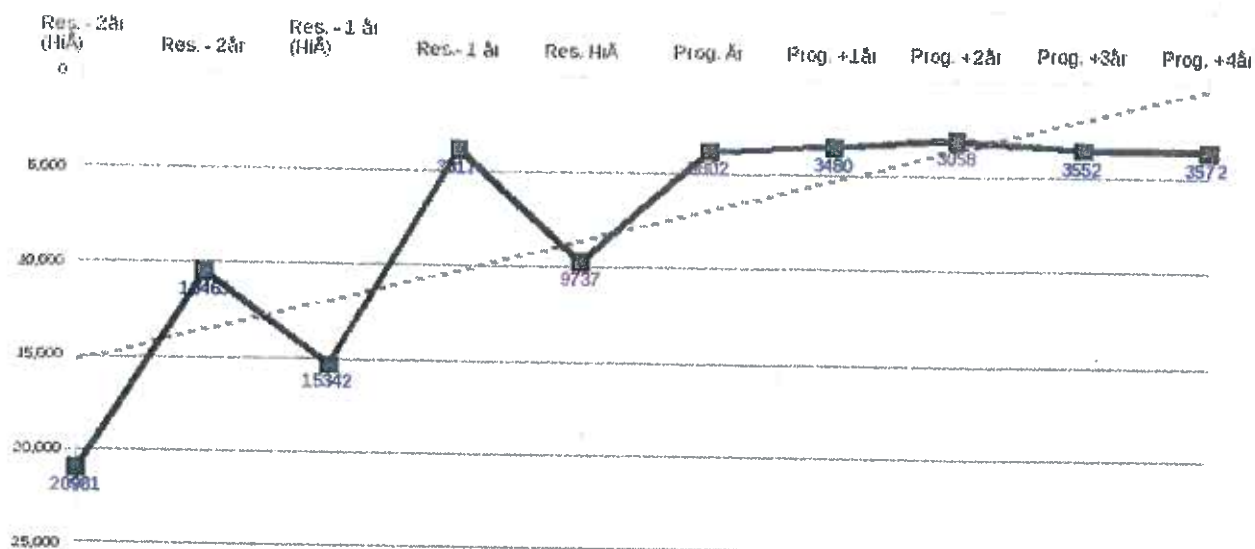
Årsutvikling totøk



Kostnadsfordeling totøk

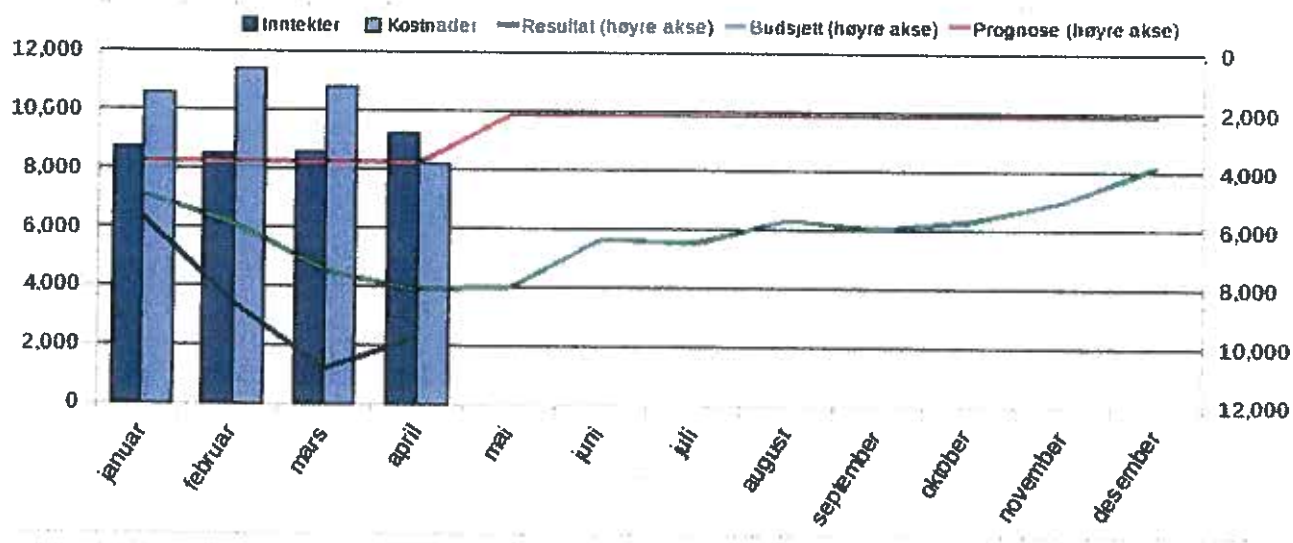


ØKONOMIRAPPORT (Basis)
Tertialsrapport for T1 2012
27 KHM

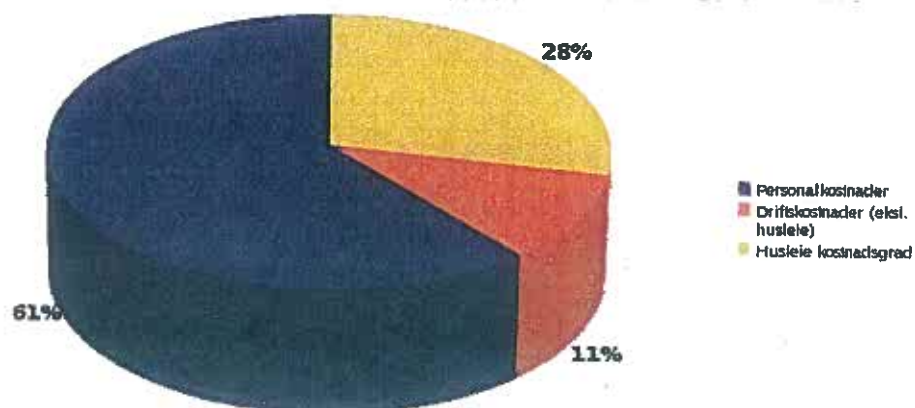


Artsdetalj (basis)

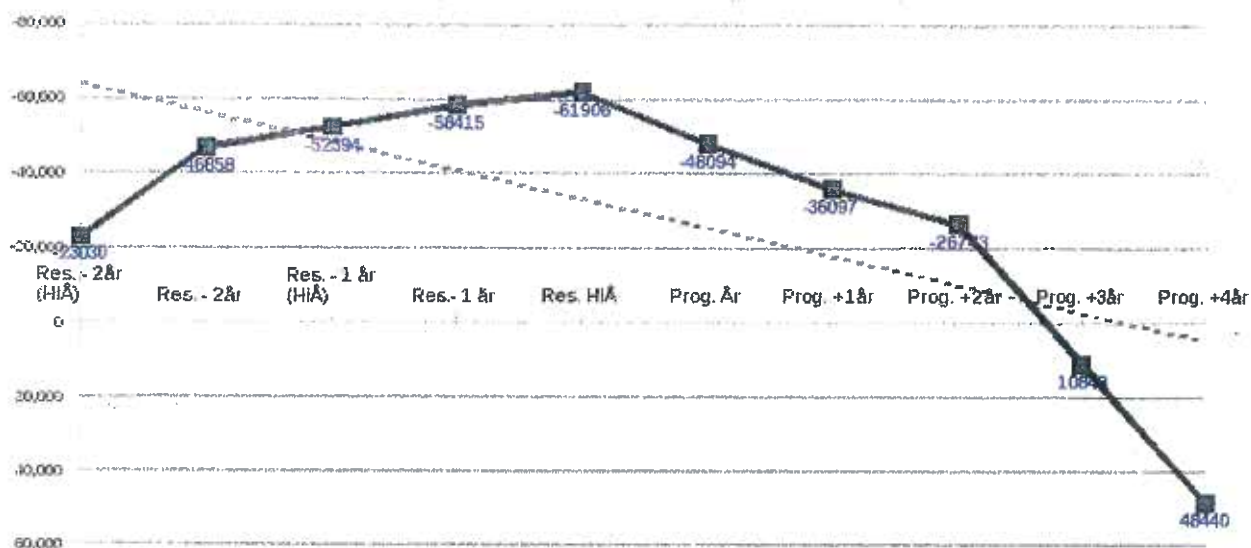
	Res.-2år(HiÅ)	Res.-1år(HiÅ)	Res.(HiÅ)	Budsjett (HiÅ)	HiÅ avvik	Årsbudsjett	Årsprognose
Overført fra i fjor	12 936	10 463	3 817	3 817	0	3 817	3 817
Inntekter Totalt	-29 651	-33 517	-34 993	-38 951	-3 958	-116 121	-116 121
Videresalg Totalt	682	-122	360	2 530	2 170	2 530	2 530
Personalkostnader Totalt	22 347	22 436	24 827	25 945	1 117	68 486	68 486
Driftskostnader Totalt	14 666	16 083	15 726	14 767	-959	45 090	45 090
Resultat	20 981	15 342	9 737	8 107	-1 630	3 802	3 802
Resultat (isolert)	8 045	4 880	5 920	4 291	-1 630	-15	-15



Kostnadsfordeling basis



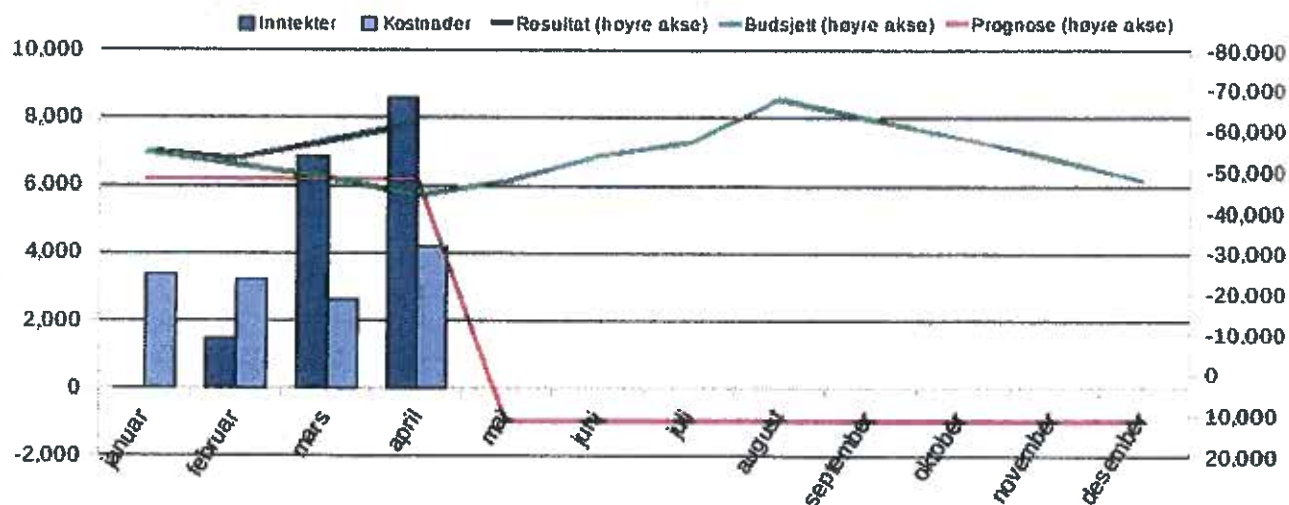
ØKONOMIRAPPORT (Prosjekt)
Tertialsrapport for T1 2012
27 KHM



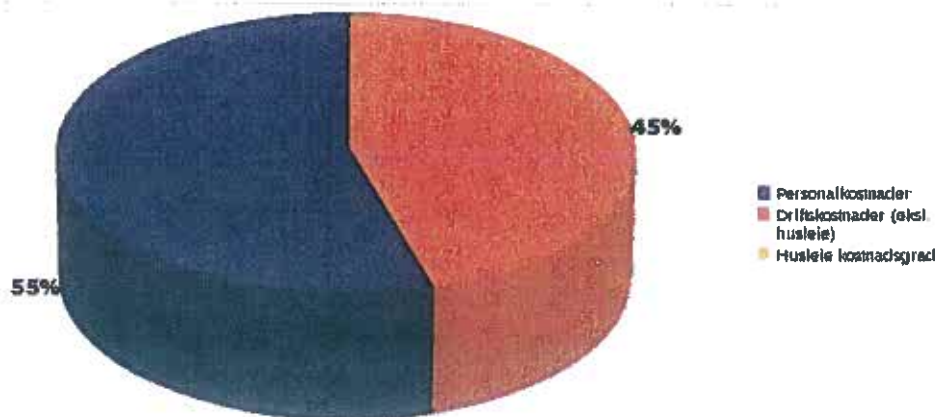
Artsdetalj (prosjekt)

	Res.-2år(HiÅ)	Res.-1år(HiÅ)	Res.(HiÅ)	Budsjett (HiÅ)	HiÅ avvik	Årsbudsjett	Årsprognose
Overført fra i fjor	-31 287	-46 839	-58 415	-58 415	0	-58 415	-58 415
Inntekter Totalt	-3 900	-17 912	-16 886	-1 055	15 831	-42 078	-42 078
Videresalg Totalt	0	0	0	0	0	0	0
Personalkostnader Totalt	5 163	5 869	7 320	9 085	1 765	30 107	30 107
Driftskostnader Totalt	6 994	6 488	6 074	6 028	-47	22 291	22 291
Resultat	-23 030	-52 394	-61 906	-44 356	17 549	-48 094	-48 094
Resultat (isolert)	8 257	-5 555	-3 491	14 058	17 549	10 321	10 321

Årsutvikling prosjekt



Kostnadsfordeling prosjekt



Art overført-innt-kost Overført fra i fjor	Artsrapport styringskart 399 Overført fra i fjor	År		Values	
		2012	2012	2012	2012
Overført fra i fjor	Artsrapport styringskart	Korr regnskap April	Korr budsjett April	Sum av Avvik	Årsbudsjett 2012
Overført fra i fjor Total	399 Overført fra i fjor	3817	3817	3817	3817
Inntekter		3817	3817	3817	3817
	3 Øvrige inntekter	-52		52	
	30-32 Salgsinntekter	-2522	-2522		
	34 Tilskudd og refusjoner	-418	-93	325	-19214 Salgsinntektene og overheadinntektene er feilperiodisert.
	3497/3911 Investeringer i anleggsmid	372	138	234	-19214 Sammenligner vi inntektene 1. tertial 2011 med 1. tertial
	35 Prosjektavslutning Oppdrag	-15		15	-655 2012, har vi fått inn de samme inntektene. M.a.o. ingen
	390 Inntekt fra bevilgninger	-28809	-27485	1324	485 alarmer ennå:-)
	3931/3498 Inntektsføring for avskrivn	-1095	-1095		Korrigerer vi for disse to periodiseringsfeilene blir resultatet
	3960/3290 Overheadinntekter	-3588	-3588		-80838 mye bedre. I tillegg har UIO-sentralt tatt 1 mill fra oss i steden
	3971/3499 UIOs egenandel	385	9	-376	-101 for å gi oss 1, rett og slett en feilføring fra deres side, gjelder
					-15828 Ötzi.
Inntekter Total		-35742	-34636	1105	30
Investering & videresalg	4 Varer for videresalg (inkl investering	360	360		-116121
Investering & videresalg Total		360	360		2530
Personalkostnader		19106	19025	-81	2530
	50 Fast lønn	51		-51	52326 Fastlønn ok, det er litt + noen steder og - andre steder, totalt
	50 Overtid	680	481	-199	ok. Frikjøp: FS har frikjøpt mer enn forventet, KS mindre.
	511 Variabel lønn	8308	8377	69	2126 Tilbakemeldingene fra KS er at frikjøpet er ok, men ikke
	5 Feriepenger, AGA og pensjon	-595	-333	262	23353 regnskapsført, dette vil komme i mai måned.
	581 Offentlige refusjoner	-3550	-3107	443	-1000
	589 Refusjon frikjøp	1066	1348	282	-13110
	589 Kostnad frikjøp	342	154	-188	4416
	5 Øvrige personalkostnader	25407	25945	537	375
Personalkostnader Total		1095	1095		68486
Driftskostnader		11958	11881	-77	101
	60 Av - og nedskrivning	742	247	-495	35644
	63 Kostnader vedr. lokaler	214	365	151	995
	65 Driftsmateriell og bøker	198	486	289	1088
	66 Reparasjon og vedlikehold	367	228	-140	1459
	67 Kjøp av tjenester	230	277	47	970
	68 Kurs, konferanse og trykksaker	536	939	404	800
	6-9 Øvrige driftskostnader	340	296	-44	3090
	70/71 Transport/reise	46	14	-32	888
	73 Representasjon/markedsføring				57
	74 Tilskudd/kontingenter	15726	15828	103	45090
Driftskostnader Total		9568	11313	1745	3802
Grand Total					



Rapporterende enhet:
KHM

Rapportert av:
R. Willerslev/K.
Aase-Nilsen/ R.
Salomonsen

Periode: 1

KHMs ledelseskommentar 1. tertial 2012

1. Innledning

KHM er for tiden inne i en viktig overgangsperiode. Museet har fra oktober 2011 vært ledet av sin nye direktør. Denne har initiert endringsprosesser på en rekke områder, herunder forskningsstrategi, utstillings- og formidlingspolitikk og nye grep for å styrke KHMs finansielle grunnlag. Samtidig er KHM inne i tunge og avgjørende prosesser hvor det endelige utfallet vil ha store strategiske følger, både økonomisk, faglig og institusjonelt (endelig lokaliseringssløsning for museet, redningsaksjon for Osebergfunnene, finalestatus for SFF-søknad m.v.).

KHM har de siste 3-4 år hatt en vanskelig økonomisk situasjon med regnskapsmessige underskudd og stramme budsjettmessige rammebetingelser. Det er fra 2009 til i dag gjennomført en rekke tiltak for å komme ut av denne situasjonen og å nedbygge påløpte underskudd. Økning av grunnbevilgningen fra UiO, styrket resultatproduksjon, rammejusteringer pga. nye momsregler og unormalt høye overheadinntekter i 2010 og 2011 har også bidratt til at underskuddene har blitt redusert. Underskuddet er redusert fra 12,9 mill. kr. ved utløpet av 2009 til 3,8 mill. kr. ved utløpet av 2011.

Det er likevel grunnleggende usunne trekk ved KHMs økonomiske struktur. Et hovedproblem er høye fastlønnsforpliktelser i kombinasjon med variable og risikoutsatte inntektskilder (billett- og butikk salg og overheadinntekter). Arbeidet med etablering av et mer solid fundament for KHMs økonomi, vil derfor ha den aller høyeste prioritet i årene som kommer.

2. Oppnådde resultater 2011

KHM hadde en økning i antallet publikasjonspoeng pr. vitenskapelig ansatt på mer enn 1,0 fra 2010 til 2011 (fra 0,82 til 1,85). Dette innebærer at KHM allerede har overoppfylt sin innmeldte ambisjon for 2014 (1,35), og at en i 2011 var blant de aller beste forskningsproduserende enhetene ved UiO. For indikatorene NFR-inntekter og EU-inntekter er resultatene som forventet, men en sterk institusjonell satsing på nye NFR- og EU-søknader i 2012 og årene fremover gjør det sannsynlig at nåværende ambisjoner for 2014 etterhvert kan justeres opp. På de øvrige 3 målindikatorene er KHM ikke rapporterende enhet.

3. Status for den økonomiske situasjonen – hovedtall i regnskap 1. tertial 2012

Regnskapet for 1. tertial 2012 viser et underskudd på 1,6 mill. kr. i forhold til periodisert budsjett. Periodiseringsfeil av salgsinntekter og overheadinntekter samt feilføring av ekstratilfelding fra UiO sentralt gjør imidlertid at dette tallet gir et feil bilde av KHMs reelle økonomiske situasjon pr. 1. tertial 2012. Korrigert for dette samt øvrige tekniske justeringer hadde KHM et positivt resultat på ca. 1,7 mill. kr. ved 1. tertial 2012. Det kan gis følgende øvrige kommentarer til regnskapet for 1. tertial 2012:

- Inntekter: De regnskapsførte inntekter ligger ca. 3,9 mill. kr. lavere enn periodisert budsjett. Årsakene til dette ligger dels i mindre inntekter under salgsinntekter og overheadinntekter som følge av periodiseringsfeil, og dels i en teknisk feilføring fra UiO-sentralt av 1 mill. kr. i

garantiutbetaling for KHM's Øtziutstilling. Regnskapstallene for salgsinntekter (fra billett- og butikksalg) og overheadinntekter viser ca. samme nivå ved 1. tertial 2011 som ved 1. tertial 2012, og det er helt på det rene at årsaken til mindreinntektene skyldes feil i periodiseringen av de aktuelle inntekstpostene. Det har vært en viss nedgang i besøkstallene ved Vikingskipshuset i første tertial, men inntektsbortfallet fra billettsalget har i noen grad kunnet bli kompensert av økte salgsinntekter ved museumsbutikken. Korrigert for disse faktorene samt tekniske korrigeringer knyttet til avskrivninger m.m., vil inntektene pr. 1. tertial ligge ca. 1,1 mill. kr. høyere enn budsjettet.

- Personalkostnader viser et samlet mindreforbruk på ca. 1,1 mill. kr. i forhold til periodisert budsjett. Etter korreksjoner ligger resultatet på ca. 0,5 mill. kr. Årsaken til mindreforbruket ligger hovedsaklig i høyere inntekter fra frikjøp av personale enn forutsatt i det periodiserte budsjett. Regnskap fastlønn er i samsvar med budsjett, mens løslønn viser en overskridelse på ca. 0,2 mill. Det er utfordringer i oppnåelse av måltallene for frikjøp i deler av museet, men dette er i 1. tertial kompensert av overoppfyllelse av budsjettmålene ved andre enheter.
- Driftskostnader viser et underskudd på 0,95 mill. kr. Etter tekniske korrigeringer (av- og nedskrivninger) ligger det reelle resultatet på ca. 0,1 mill. kr. pluss. En betydelig ekstrakostnad knyttet til renovering av Historisk museum etter Øtziutstillingen høsten 2011 bidrar til merforbruk under posten for driftsmateriell, men dette må sees i sammenheng med et betydelig mindreforbruk under de andre driftspostene (datautstyr, reiseutgifter m.v.).

4. Strategiske perspektiver KHM's økonomi

Tross nedbyggingen av underskuddene fra 2009 til i dag, viser den nye versjon av prognosen for 2012-2016 (se nedenfor) isolerte underskudd på 1,8-2,5 mill. kr. i hvert av regnskapsårene frem til 2016. Faren for en ny utvikling i retning av akkumulerende underskudd er derfor høyst reell. Høy kvalitet i den løpende økonomiske styringen er derfor strengt nødvendig. Det er særskilt viktig med kontinuerlig innsats for reduksjon av fastlønnsvolumet og et sterkt fokus på utvikling av nye inntektskilder og forbedret utnyttelse av eksisterende inntektsgrunnlag. Et særlig viktig tiltak i denne sammenheng er funksjonsanalysen for KHM som er planlagt gjennomført høsten 2012/våren 2013.

I tillegg kommer tiltak for styrking av det bevilgningsmessige grunnlaget fra Kunnskapsdepartementet, jfr. interdepartemental arbeidsgruppe for styrking av universitetsmuseenes basisfinansiering fra KD pga. dokumentert underkapasitet ift. lovpålagt samlingsforvaltning.

Det er for KHM også svært viktig at UiO endrer fordelingsnøkkelen mellom NHM og KHM når det gjelder ekstraavsetningen til oppbygging av nye basisutstillinger ved de to UiO-museene, fra 3 til 7 mill. kr. årlig i en 5-årsperiode senest fra 2016.

5. Vurdering av den 5-årige prognosen – LTB 2012-2016

Siste versjon av KHM's 5-årsprognose, som ble avgitt 15. desember 2011, viste et akkumulert underskudd på 5 mill. kr. ved utløpet av 2012. I den nye fremlagte 5-årsprognosen pr. 1. tertial 2012 er resultatet ved utløpet av 2012 beregnet til ca. - 2,1 mill. kr. Følgende ikke-regnskapsførte inntekter er lagt inn i den reviderte i prognosen:

- UiO-tilskudd til dokumentasjon av KHM's alunkonserverte gjenstandsmateriale: 2,7 mill. kr. (tildelingsvedtak foreligger, midlene ikke overført)
- Etterbetaling merverdiavgift for perioden juli 2010-desember 2011 fra TA og KHM. Totalt ca.: 3 mill. kr. (kommer til utbetaling senest i løpet av høsten 2012).

Det første beløpet er budsjettert med tilsvarende sum på budsjettets utgiftsside. Det andre beløpet vil fremkomme som en engangsstyrking av KHM-økonomien.

Prognosen for de videre årene fra 2013-2016 gir som samlet resultat et akkumulert underskudd på - 10,9 mill. kr. ved utløpet av 2016.

6. Vurdering av usikkerhetsfaktorer

På det strukturelle nivå er det fire tunge usikkerhetsfaktorer knyttet til KHM's økonomi:

- Muligheten for bortfall av billett- og butikkinntekter ved Vikingskipshuset, som følge av kriser og kraftige økonomiske svingninger som påvirker turisttrafikken til Norge.
- Nåværende høye nivå på overheadinntekter fra de arkeologiske forvaltningsgravningene kan reduseres betydelig som følge av økonomiske og politiske endringer.
- Budsjetterte målsetninger for frikjøp av internt personale oppnås ikke.
- Svak fremdrift i arbeidet med å sikre en forbedret tilpasning mellom fastlønnsforpliktelser og finansieringsgrunnlag.

For KHM blir den helt overordnede målsetningen i årene som kommer være at en lykkes i arbeidet med å redusere fastlønnsvolumet. Dette er grunnleggende viktig for å kunne etablere et sunnere og tryggere grunnlag for den økonomiske styringen av institusjonen, og for å være bedre rustet til å håndtere risikonivået knyttet de variable inntektskildene. Det vil følgelig være et sterkt fokus på nedbemanningsmuligheter i det kommende årets funksjonsanalyseprosess. I tillegg må arbeidet med styrking av det bevilgningsmessige grunnlaget fra UiO og KD fortsette med uforminsket styrke.

Det er også usikkerhetsmomenter knyttet til de store og tunge beslutningene som skal fattes for KHM (og UiO) i løpet av det kommende år (se foran). En omfattende bevilgning til prosjektet for redning av Osebergfunnene ("Saving Oseberg") vil gi betydelige innslag i KHM's økonomi. Det samme vil en evt. tildeling av et SFF for Vikingtidsstudier. Også de kommende prosjekter for bygningsmessig utvikling av KHM, herunder renoveringen og utbyggingen på Bygdøy og magasinbyggprosjektet på Økern, vil kunne gi betydelige endringer både organisatorisk, bemanningsmessig og finansielt. Felles for alle disse er at mange av de viktigste beslutningene vil måtte bli fattet av andre enn KHM. Rammene for disse beslutningene vil også ha betydelig innvirkning på KHM's muligheter til å etablere et varig solid grunnlag for den økonomiske styringen av virksomheten. KHM vil i takt med avklaringene som vil komme, arbeide videre med analyser knyttet til finansieringsgrunnlag og bemanningssituasjon m.v. Dette vil også bli synliggjort i kommende versjoner av 5-årsprognosene.

