

Ledelsesvurdering 2. tertial 2014

1. Innledning

2. Vurdering av status

a. Vurdering av status for oppnådde resultater/gjennomført aktivitet i hht. årsplan

b. Status for den økonomiske situasjonen

[Det må fremgå tydelig når det kommenteres på henholdsvis basis- og prosjektøkonomien.]

KHMs økonomiske utvikling er klart svakere enn den budsjettert. Regnskapet for 2. tertial viser at vårt økonomiske handlingsrom fremover er svært begrenset. Samlet er resultatet for 1. og 2. tertial 2,0 mill. dårligere enn periodisert budsjett for perioden. I regnskapet har vi i tillegg måttet rette opp i feilføringer fra 2012. Tilsammen har prosjekter fått tilbakeført ca. 2,3 mill fra basis. De representerer i praksis redusert inntekt fra overhead og frikjøp i 2012. Ved denne korreksjonen framstår ikke den økonomiske situasjonen like god som den styret og UiO ble forespeilet ved regnskapsavslutning for dette året. Situasjonen ved nyttår 2014 var dårligere enn tidligere meldt. I tillegg er det bokført et underskudd på prosjekter på til sammen 900 000. Den frie overføring til inneværende år, tidligere oppgitt til ca. 1,7 mill. var i praksis negativ.

Tabellen nedenfor viser status etter opprydding i prosjektporteføljen. Som det framgår, må det for 2014 bokføres en negativ inntekt på 3250 000.

Overhead	1 600 000
Frikjøp	2 800 000
UiO Egenandel	-2 050 000
Underskudd prosjekter:	900 000

Tabell som viser sum av opprydding/korreksjoner i prosjekter for 2012/2013.

Den totale prognosen for 2014 er tiltagende negativ. Etter oppdatering beregnes nå et underskudd som er vesentlig større enn planlagt. Budsjettert underskudd for 2014 isolert var 2,1 mill. i starten av året. Dette ble oppjustert til ca. 4,9 mill. i mai 2014. I dette var inkludert oppretting av de ca 2 millionene som var feilført i 2012. Oppdatert prognose viser et isolert underskudd på over 11 millioner for 2014, men siden overføringen inn i 2014 var positiv med 6 millioner vil underskuddet KHM drar med seg inn i 2015 være ca. 5 millioner.

Det vil bli en stor utfordring for KHM å gjenvinne balanse i regnskapet. En svært nøktern videreføring av langtidsprognosen viser et overskudd på kun totalt 1,8 mill. i hele perioden 2015-2019. Dette er inkludert den dramatiske bemanningsreduksjonen som er omtalt i tidligere rapporter (11 stillinger).



Med tanke på økonomisk prognose er det mange faktorer som trekker i ulik retning, men det er flest momenter som taler for en svekket økonomi.

Budsjettsprekk ifm. frihetsutstillingen:	850 000
Feil estimert internhusleie:	800 000
Lønnsglidning:	560 000
Nedjustert overhead for 2014:	500 000
Nedjustert frikjøp for 2014:	1 000 000

Tabellen viser vesentlige endringer i budsjettet/prognosen for 2014.

Inntekter: Turistsesongen har vært som forventet, slik at publikums- og billettinntekter omlag er som budsjettet. Totale netto salgsinntekter (butikk- og billettsalg minus varekostnad) var på 12,9 mill. pr. 31. august 2014, noe som er snaut 0,2 mill. bedre enn tilsvarende i 2013. Vi regner med tilsvarende utvikling ut inneværende år og at netto inntekter fra forretningsdrift blir omlag som budsjettet.

I flere år har KHM estimert en tilbakeføring (dvs. inntekt) knyttet til mva-refusjon etter endringer i regelverket sommeren 2010. Ved en inkurie har foreldelsesfristen for deler av denne tilbakeføringen muligens utgått, det er derfor usikkert hvor stor denne tilbakeføringen nå blir. Til dette må det legges til at tilbakebetaling av moms avhenger også av at UiOs Eiendomsavdeling (EA) er villig til å tilbakeføre deler av mva-beløpet til museet.

Lønnskostnader: Vår gjentatte målsetting om reduksjon av fastlønnsvolumet ser fortsatt ut til å være mer en umulighet enn en faktisk håndterbar utfordring fremover. Dette beror på at oppgavene som skal utføres av KHM ikke er avtakende.

De nylig fast tilsatte feltlederne medfører økte kostnader, særlig i innkjøringsfasen, og forutsetningen om nær 100 % frikjøp på disse stillingene må følges nøye opp. I prognosen både for 2014 og langtidsprognosen har vi estimert frikjøp mot eksterntfinansierte prosjekter til å være 90 % for disse stillingene. KHM ligger litt etter budsjett hva gjelder frikjøp. Personer som har frikjøpskrav knyttet mot eksterne prosjekter er bl.a. prioritert brukt internt til utstillingen «Frihet 2014» som medfører mindre refusjon av frikjøp fra eksterne prosjekter (og derigjennom overhead) enn budsjettet med.

Kategori	Regnskap T2	Budsjett pr. T2	Avvik	Årsbudsjett 2014
Overført fra i fjor	-6 012 891	-6 012 891	-	-6 012 891
Inntekter	-79 984 063	-78 496 252	1 487 811	-120 669 522
Personalkostnader	50 854 848	46 230 669	-4 624 179	73 350 894
Driftskostnader	31 267 989	30 548 375	-719 615	46 106 215
Videresalg	3 719 703	3 530 000	-189 703	3 530 000
Totalsum	-154 413	-4 200 099	-4 045 686	-3 695 303

Tabellen viser status pr. 2. tertial.

Driftskostnader: Til nå i år viser driftskostnader kun et negativt avvik på 0,7 mill, men overforbruket er egentlig betydelig større, bl.a. er incentivmidlene knapt brukt for inneværende år (avvik ca. 1,8 mill). Annen forskyvning som gjelder driftskostnader er forskyvning i bruk av og utbetaling knyttet til forskningsinfrastrukturmidler (2. mill.) og sikringstiltak (1.5 mill) for å nevne

noen. Det vesentligste av overforbruket er ellers knyttet til «Frihet 2014», hvor deler vil bli refundert fra Norges Bank, men KHM vil sitte igjen med et overforbruk på 0,85 mill. De ubrukte midlene som blir bundet til spesifikk aktivitet vil bli presentert i en egen tabell når budsjettet for 2015-19 legges frem mot slutten av året.

Eksternt finansierte prosjekter

KHM har en rekke efv-prosjekter, hvorav arkeologiske utgravningsprosjekter etter kulturminneloven utgjør det meste. Samlet forbruk under efv-virksomheten var i 2. tertial 18,4 mill., noe høyere enn tilsvarende periode i fjor. Total balanse for alle prosjektene var pr. 31. august 19,2 millioner høyere enn for et år siden og utgjorde totalt 91,0 mill. Dette er i hovedsak forhåndsinnbetalte midler fra tiltakshavere som er bundet til pågående og fremtidig aktivitet i prosjektene. Prosjektene utgjør om lag 1/3 av KHMs totaløkonomi, og andelen er høyest i 2. tertial.

c. Vurdering av vesentlige usikkerhetsfaktorer

- KHM har nå en svært stram økonomi, langtidsprognosen er negativ, situasjonen er sårbar.
- Ved at midlertidige ansatte har sammenhengende (eller nær sammenhengende) tilsetting i årevis, har vi fortsatt en betydelig, men redusert, risiko for at vi får utilsiktet rekruttering til faste stillinger som forutsetter 100 % inntjening .
- Usikkerhet knyttet til fremtidig billettsalg, særlig med tanke på prisøkning på 33 og 60 % på henholdsvis VSH og HM fra 2015.
- Endringer i finansieringsformen eller i volum for lovpålagte arkeologiske undersøkelser.