

Økonomirapportering pr 1. tertial 2018

Vurdering av økonomisk situasjon

KHMs økonomi er god. Det generelle bildet er at alt går stort sett som planlagt. Den positive utviklingen knyttet til forretningsvirksomheten fortsetter også i starten av 2018. KHM økte billettprisen ved museet 1.1.2015 fra 60,- til 80,- kroner, og fra 1.1.2017 er billettprisen økt ytterligere fra 80,- til 100,- kroner. Besøktallet har i tillegg økt de siste årene slik at egne inntekter knyttet til salg av billetter og salg i museumsbutikken har hatt en betydelig økning. Økningen i egne inntekter knyttet til VSH dekker opp for sentrale kutt og nedgang i inntekter knyttet til utgravingsvirksomheten.

I 2015 opprettet KHM flere interne prosjekter for både å synliggjøre overfor UiO og holde kontroll med midler tildelt direkte fra KD til øremerkede prosjekter. Dette gjelder spesielt Saving Oseberg og Kongsgårdsprosjektet Avaldsnes. I tillegg var det enighet med UiO sentralt at store deler av «overskuddet» skulle avsettes på interne prosjekter til fornying av utstillingene i Historisk museum (HM). De interne prosjektene har ved utgangen av 2017 en ubrukt saldo på 38,5 millioner. Det er verd å merke seg at dette ikke er ubrukte midler som kan benyttes til andre formål, men er øremerkede midler og vil bli brukt de neste tre årene.

Sum of Regnskap	År			
	2016	2017	T1-2018	Prognose 2018
Interne prosjekter				
000208 Saving Oseberg	-6164	-11473	-8618	-10740
000286 SO-forebyggende		1223	1550	2989
000209 Centre for Viking-Age Studies	-1271	-1254	-1093	-793
000256 Arv - kjerneutstilling	-3950	-3950	-3950	-3750
000257 Forvandling - kjerneutstilling	-2550	-3223	-3059	77
000258 Kontroll - kjerneutstilling	-7200	-7183	-7156	-4883
000259 Kollaps - kjerneutstilling	-3400	-2650	-123	
000281 Kongsgårdsprosjektet Avaldsnes - KD		-10000	-9779	-7395
Totalsum	-24535	-38510	-32228	-24494

Det er satt av betydelige midler til fornying av utstillingene i HM. Dette er kostnader som vil påløpe de tre neste årene. Totalt er det foreløpig satt av 45,7 millioner til fornying i HM. I henhold til fremdriften i museets utstillingsplan skal 1. etg. HM ferdigstilles først og for disse salene foreligger det detaljerte budsjetter. Totalt er 18,9 millioner satt av på interne prosjekter for 1. etg. (se for øvrig detaljert oppsett i økonomirapporteringen 15.12.2017). Samtidig må det påpekes at museets fremdrift på fornyingen av utstillinger er avhengig av et godt og koordinert samarbeid med Eiendomsavdelingen om indre og ytre rehabilitering av Historisk museum.

Inntekter

Hovedårsaken til de positive tallene er økning i billett- og salgsinntekter på Vikingskipshuset (VSH). Fra 01.01.2018 økte mva knyttet til salg av billetter fra 10 % til 12 %. KHM har ikke foretatt en justering av billettprisen på bakgrunn av dette. Det var flere besøkende på VSH i T1 i 2018 sammenlignet med 2017. Selv med 2 % økning i mva på billetter, er billettinntektene 5 % høyere enn T1-2017. Butikksalget i T1 er 25 % bedre enn T1-2017.

I tillegg til salgs- og billettinntektene har bevilgning fra UiO en økning fra 2016 til 2017. Denne økningen skyldes økning i internhusleie og er knyttet til Økern. Denne bevilgningsøkningen balanserer økningen under kostnader til internhusleie.

Lønns- og personalkostnader:

Personalkostnadene øker, men dette er en planlagt økning som har vært meldt inn tidligere. KHM følger stillingsplanen fra 2014 og faser inn stillinger i henhold til Strategisk kompetanse- og rekrutteringsplan. I tillegg kom ansettelse knyttet til underkapasiteten i kulturminneforvaltningen (KHM mottok en styrking i basisbevilgning knyttet til nettopp dette). Ved utgangen av 2020 vil lønnskostnadene falle noe da prosjekt Saving Oseberg går mot en avslutning.

Det er verd å merke seg at KHM nå har flere stillinger knyttet til den eksternfinansierte virksomheten, dvs fast ansatte på basis med frikjøp mot prosjekter. Dette er en konsekvens av politiske føringer knyttet til redusert midlertidighet, men også for å oppnå bedre kontroll og riktig timeføring på arkeologiske utgravingsprosjekter. Kostnadene knyttet til denne gruppen ansatte må ses i sammenheng med frikjøp (nettobidraget).

Driftskostnader:

Driftskostnadene øker og vil øke ytterligere de neste 3 årene. Dette henger sammen med fornying av utstillingene i Historisk museum og kjøp av tjenester. Det er nå et handlingsrom i LTB for å kunne følge opp planene for fornying av saler i øvrige etasjer i HM og sette av midler til dette på interne prosjekter. Vi viser til en mer detaljert redegjørelse for dette i budsjettleveransen 15.12.2017.

Økning i internhusleien innebærer også en økning i driftskostnadene.

Nettobidrag fra prosjektvirksomheten er noe lavere enn 2015 men litt høyere enn 2016. Erfaringsvis er det litt forskyvninger gjennom året. Her er også aktiviteten vesentlig høyere i T2 og T3 enn i T1, men samtidig forventer vi ikke det samme volumet som i 2015.

Prognose 2018-2023 (basis og efv).**Inntekter**

Over halvparten av inntektene KHM har kommer fra egne inntektskilder som billettsalg, museumsbutikk og overhead fra prosjekter. I prognosen har vi lagt inn en ganske høy forventning til de egne inntektene.

Det vesentlige med våre utgravingsprosjekter er at de bidrar med en betydelig overheadinntekt til vår basisøkonomi. Prosjektene skal ellers ikke generere overskudd, selv om de er registrert som oppdragsprosjekter. Vi forventer et lavere volum i de neste årene.

Fremtidig volum på porteføljen av utgravingsprosjekter er det usikkerhet knyttet til.

I tidligere innleverte prognoser har KHM lagt inn forventede resultater i inntektssimulatoren. Vi ser at dette ikke blir helt riktig. Det er greit å ha forventninger til resultater, men man må nødvendigvis ikke budsjettere med disse. Dette gjelder spesielt EU-indikatoren, hvor det vil gi store utslag hvis resultater ikke oppnås. Vi har derfor valgt å ta ut dette i vår prognose.

Det er i prognosen også lagt inn en forventning om videreføring av REVITA midler i 2021 og 2022. Dette for å kunne finansiere flytting av magasin fra Historisk museum til Økern.

Lønns- og personalkostnader:

Lønnskostnadene stiger de neste 3 årene før vi får en nedgang i slutten av perioden. Stigningen skyldes prosjektet Saving Oseberg, ansettelse knyttet til underkapasiteten i kulturminneforvaltningen

(KHM mottok en styrking i basisbevilgning knyttet til nettopp dette) og innfasing av stillinger i henhold til Strategisk kompetanse- og rekrutteringsplan.

For den eksternt finansierte virksomheten har vi lagt prognosen lik hvert år i perioden. Det er helt umulig å si om det vil gå opp eller ned. KHM erfarer at fast ansettelse av «prosjektansatte» som tidligere gikk på midlertidige kontrakter har en merkostnad. Erfaringen viser at det ikke er mulig med 100 % frikjøp, men at det realistiske ligger mellom 80-85 %. I tillegg vil det være noe risiko knyttet til at så mange er fast ansatte, når en nedgang i prosjektvolumet blir en realitet.

Driftskostnader:

Som beskrevet under inntekter legges en god del av handlingsrommet inn under drift. Dette er naturlig da fornying av utstillingene i HM vil baseres på kjøp av tjenester. Handlingsrommet museet har skaffet seg er øremerket fornying av basisutstillingene i HM og disse midlene er plassert på «interne prosjektkoder» (000256 Arv – kjerneutstilling, 000257 Forvandling – kjerneutstilling, 000258 Kontroll – kjerneutstilling, 000259 Kollaps – kjerneutstilling) slik at det er letter å skille dette ut fra annen basisaktivitet ved museet.

Basisvirksomhet

	Regnskap T1 2017	Regnskap T1 2018	Årsbudsjett	Årsprognose	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022
Inntekter	-51 282 248	-54 025 388	-189 361 200	-188 928 000	-194 419 000	-180 192 493	-175 213 158	-172 923 663
Personalkostnader	36 929 442	41 727 398	118 082 789	121 123 710	116 130 649	110 666 006	108 783 063	108 057 988
Driftskostnader	22 122 242	30 135 620	129 016 730	130 643 951	117 580 202	116 083 378	95 512 675	89 668 185
Investeringer	1 532 349	1 866 932	2 467 000	2 467 000	1 317 000	1 317 000	1 317 000	1 317 000
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettbidrag og prosjektavslutning	9 301 785	19 704 562	60 205 320	65 306 661	40 608 850	47 873 891	30 399 580	26 119 510
Nettbidrag	-5 925 980	-6 380 161	-28 142 457	-28 132 982	-27 838 114	-27 147 177	-27 765 232	-27 730 175
Prosjektavslutning	0	105 003	0	0	0	0	0	0
Isolert mer-/mindreforbruk med nettbidrag og prosjektavslutning	3 375 805	13 429 404	32 062 862	37 173 679	12 770 737	20 726 714	2 634 347	-1 610 666
Overført fra i fjor	-44 912 962	-68 067 280	-68 067 280	-68 067 280	-30 893 601	-18 122 864	2 603 849	5 238 196
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-41 537 157	-54 637 876	-36 004 418	-30 893 601	-18 122 864	2 603 849	5 238 196	3 627 531

Eksternt finansiert virksomhet

	Regnskap T1 2017	Regnskap T1 2018	Årsbudsjett	Årsprognose	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022
Inntekter	-23 031 570	-26 264 044	-67 000 000	-67 000 000	-67 000 000	-67 000 000	-67 000 000	-67 000 000
Personalkostnader	2 052 408	2 388 289	11 652 154	12 937 407	13 480 773	12 164 681	11 192 451	11 192 451
Driftskostnader	8 613 643	4 707 159	24 203 677	24 203 677	23 500 000	23 500 000	23 500 000	23 500 000
Investeringer	47 019	0	0	0	0	0	0	0
Isolert saldo uten nettbidrag og prosjektavslutning	-12 318 500	-19 168 596	-31 144 169	-29 858 916	-30 019 227	-31 335 319	-32 307 549	-32 307 549
Nettbidrag	5 882 583	6 380 371	27 325 504	27 286 529	27 250 337	26 239 824	27 064 370	27 064 370
Prosjektavslutning	0	-105 003	0	0	0	0	0	0
Isolert saldo med nettbidrag og prosjektavslutning	-6 435 917	-12 893 229	-3 818 665	-2 572 387	-2 768 890	-5 095 495	-5 243 179	-5 243 179
Overført fra i fjor	-69 725 714	-75 745 326	-75 745 326	0	-2 572 387	-5 341 276	-10 436 771	-15 679 951
Saldo	-76 161 631	-88 638 555	-79 563 992	-2 572 387	-5 341 276	-10 436 771	-15 679 951	-20 923 130

For den eksternt finansierte virksomheten har vi lagt prognosen mer eller mindre likt hvert år i perioden.