

Til Styrets medlemmer
Fra Ass. museumsdirektør

Sakstype:	Ordinær
Saksnr.:	S22/23
Møtedato:	8.12.23
Notatdato:	27.11.23
Saksbehandler:	Økonomisjef

FORSLAG TIL BUDSJETT 2024 OG LANGTIDSPLAN 2025-2028

Museumsledelsen viser til følgende dokument fra universitetsledelsen; *Foreløpig disponeringsskriv for 2024* vedtatt av UiO styret 20. juni 2023, som er presentert i tidligere styremøter senest i sak 18/23 den 27.10. Videre vises det til *Bestilling til enhetene – Budsjett 2024 og langtidsplan 2025-2028* fra Universitetsdirektøren datert 01.09.2023 (vedlegg). Frist for innlevert budsjett og langtidsplan er 15.12.2023.

Museumsledelsen legger frem en langtidsplan som viser et merforbruk på 26,3 mill. kr. ved periodens utløp. Samtidig bygger langtidsplanen på forutsetninger og premisser som ikke er endelig avklart med universitetsledelsen. Museumsledelsen er i dialog med universitetsledelsen om utarbeidelse av budsjett 2024 og langtidsplan 2025-2028, og samtalene vil fortsette frem til 15.12.2023.

De viktigste premissene for budsjett og langtidsplan er:

1. UiO gir kompensasjon for inntektsbortfall for stengt museum på Bygdøy på kr. 44,1 mill. kr. pr. år frem til museet åpner.
2. KHM legger vi til grunn en kostnadsnøytral overtakelse av det nye museumsbygget når det gjelder internhusleie, i tråd med tidligere forutsetninger og praksis ved UiO.
3. KHM planlegger for at den museale driften av Vikingtidsmuseet med tilhørende oppbemanning vil kunne finansieres gjennom billett- og butikkinntekter.
4. KHM forutsetter å kunne nedskrive påløpt merforbruk gjennom inntekter fra det nye museet. Midlene hentes fra driftsbudsjettet og vil innebære at det ikke kan produseres nye særutstillinger de første årene etter åpning av museet.
5. KHM har lagt inn en stillingsvekst i 2027 tilsvarende 15 mill. kr. Dette representerer et minimum av den bemanningen vi kommer til å måtte ha på plass i god tid før åpning av det nye museet. Vi har plassert kostnadene i 2027, men det kan tenkes at stillingsveksten vil fordeles over flere år.

KHM har ikke mottatt endelig disponeringsskriv fra universitetsledelsen, men vi har ikke fått signaler om at det blir vesentlige endringer i tildelingen. Mindre justeringer må likevel påregnes frem mot fristen for opplasting av budsjettet den 15.12., men disse vil ikke være av et slikt omfang at det vil ha betydning for styrets behandling av forslag til budsjett og langtidsplan. Det er de overordnede linjene og disponeringen styret må ta stilling til. Vi ber videre styret gi tilbakemelding på de premisser og forutsetninger som ligger til grunn for fremlagte budsjett.



Forslag til årsbudsjett 2024 og langtidsplan for 2025-2028 legges med dette frem for vedtak.

Innledning

Statsbudsjettet for 2024 vil medføre kutt i tildelingen fra UiO. Det ble redegjort for dette i sak S18/23 ved forrige styremøte. KHM's andel av kuttet er kr. 1,392 mill. kr. De årlige kuttene over statsbudsjettet for de siste 10 år utgjør til sammen kr. 8,5 mill. kr. Dette innebærer at basistildelingen er vesentlig redusert og at kravet til egeninntjening stadig øker.

I 2023 fikk alle enheter i tillegg et omfattende nedtrekk i bevilgningen fra UiO som følge av økte energikostnader. Fordelingsnøkkelen for inndekningen av kostnadsøkningen var basert på en arealmodell som rammet museene ved UiO særlig hardt. Denne ordningen er opphevet og videreføres ikke for 2024. I tillegg er det foretatt betydelige justeringer og tilbakeføring av midler til alle enheter i løpet av 3. tertial, da energikostnadene ble vesentlig lavere enn forutsatt. KHM fikk et kutt i bevilgningen på 9,334 mill. kr., men i løpet av 3. tertial har vi fått tilbakeført totalt kr. 6.765.860. Disse midlene vil ikke bli brukt i inneværende år, men være en del av inngående balanse for 2024.

Budsjettarbeidet ved KHM har pågått siden september, med flere innspillsrunder og drøftinger med seksjonene. KHM hadde en inngående balanse i 2023 på 57,9 mill. kr. (mindreforbruk). Årsakene til det akkumulerte mindreforbruket ble beskrevet i S33/22 (Budsjett 2023 og langtidsbudsjett 2024-2027) til styremøtet 9.12.2023. I ledelsesvurderingen pr. 15.12.2022 ga museumsledelsen en detaljert redegjørelse for museets disponering av mindreforbruket i kommende langtidsperiode. På grunn av tilbakeføringen av de 6,8 mill. kr. beskrevet ovenfor, vil isolert merforbruk bli noe lavere enn budsjettet. Prognostisert årsresultat for 2023 viser et isolert merforbruk på 19 mill. kr., noe som vil gi en inngående balanse for 2024 på 38,9 mill. kr. (gjenstående mindreforbruk). Dette er et forsiktig anslag, mindreforbruket kan bli noe høyere for eksempel pga fakturaflyt inn mot årsskifte.

I 2022 ble det utarbeidet et detaljert budsjett for VTM-Utstillingsprosjektet for perioden 2023-2027. Ved utarbeiding av budsjettet ble det forutsatt at det nye Vikingtidsmuseet skulle åpne i 2026. Inneværende år har avdekket betydelige forsinkelser i byggeprosjektet til Statsbygg. Nå viser fremdriftsplanen til Statsbygg en ferdigstilling av byggeprosjektet i april 2027, noe som i beste fall vil si at det nye museet kan åpne for publikum sommeren samme år. Dette forutsetter imidlertid god koordinering og parallell fremdrift for både byggeprosjektet, UiOs mottaksprosjekt og KHM's utstillingsprosjekt. Vi vil klare å justere fremdrift og kostnader knyttet til eksterne leveranser i prosjektet, men vil pådra oss betydelige merkostnader til lønn for ansatte i prosjektet og få økt egeninnsats for fast ansatt personale. Kommer nærmere tilbake til dette under avsnittet *Nytt Vikingtidsmuseum Utstillingsprosjektet* nedenfor.

Inntekter fra og driften av nytt Vikingtidsmuseum er ikke innarbeidet i prognosen. Vi har derimot videreført vedtatt kompensasjon for inntektsbortfall på kr. 44,1 mill. kr. pr. år for hele perioden, selv om foreliggende vedtak fra UiO-styret ikke strekker seg lengre enn til og med 2026. Videre er det lagt inn økte lønnsutgifter på 15 mill. kr. for 2027. Det vil bli redegjort nærmere for dette nedenfor.

Budsjett 2024 og langtidsplan 2025-2028

I foreløpig disponeringsskriv for 2024 fikk KHM en ramme på 201,65 mill. kr. I prognosen er tildelingen videreført med samme beløp til og med 2026. Reduksjonen i tildeling fra 2027 representerer bortfall av

midler til VTM-Utstillingsprosjektet og VTM-brukerutstyr. Tildelingen på 44,1 mill. kr. for kompensasjon av inntektsbortfall ved stengt museum er derimot, som nevnt ovenfor, videreført for hele perioden. Videre forutsetter fremlagte forslag til budsjett en kostnadsnøytral overtakelse av det nye museet i forhold til internhusleien. Inntekter og driftskostnader etter åpning av nytt museum er ikke lagt inn i langtidsplanen.

	2024	2025	2026	2027	2028	Prognose totalt
Bevilgning	- 201 650 000	- 201 650 000	- 201 650 000	- 180 950 000	- 180 950 000	- 966 850 000
Salg og leieinntekter	- 8 500 000	- 8 500 000	- 10 000 000	- 10 000 000	- 10 000 000	- 47 000 000
Sum inntekter	- 210 150 000	- 210 150 000	- 211 650 000	- 190 950 000	- 190 950 000	- 1 013 850 000
Kostnader						
Personalkostnader	178 499 700	162 904 221	157 350 710	170 638 528	144 837 948	814 231 107
Driftskostnader	106 962 831	107 808 330	102 728 253	98 582 938	97 756 374	513 838 726
Sum kostnader	285 462 531	270 712 551	260 078 963	269 221 466	242 594 322	1 328 069 833
Driftsresultat	75 312 531	60 562 551	48 428 963	78 271 466	51 644 322	314 219 833
Nettobidrag eksterntfinansiert aktivitet	- 48 783 260	- 55 112 730	- 56 392 000	- 56 292 000	- 56 292 000	- 272 871 990
Egenbidrag VTM	2 129 059	7 919 256	7 893 196	4 724 511	1 232 891	23 898 913
Sum prosjektkostnader	- 46 654 201	- 47 193 474	- 48 498 804	- 51 567 489	- 55 059 109	- 248 973 077
Årets resultat	28 658 330	13 369 077	69 841	26 703 977	3 414 787	65 246 756
Overført fra i fjor	- 38 952 000	- 10 293 670	3 075 407	3 005 566	29 709 544	26 294 756
Akkumulert resultat	- 10 293 670	3 075 407	3 005 566	29 709 544	26 294 756	26 294 756

Tabell. Budsjett 2024 og langtidsprognose 2025-2028. Prognosen representerer en videreføring av 2024 nivå, men med kjente prosjektkostnader innarbeidet.

Inntekter

Foreløpig disponeringsskriv for 2024 fra Universitetsdirektøren viser tildelt ramme på 201,65 mill. kr. I tillegg har museet inntekter fra forretningsdrift og nettobidrag fra eksterntfinansiert virksomhet.

Inntekter KHM	2023	2024
UIO-basis	106 300	111 657
REVITA	5 000	5 000
Flytting av gjenstander	5 100	-
VTM, sikring av samlinger	5 200	5 200
VTM, utstilling og brukerstyr	17 800	20 700
VTM, kompensasjon for inntektstap i byggeperioden	44 100	44 100
Forskning og resultatbasert tildeling	13 754	14 993
KHM forretningsdrift	7 000	8 500
Nettobidrag eksterntfinansiert virksomhet	54 300	48 783
Totalt	258 554	258 933

Tabellen viser sammenheng mellom inntekter, som vises på linjene for «inntekter» i budsjett, og totale inntekter for KHM i 2023. Inntektene (nettobidraget) på prosjekt, kommer som kostnadsreduksjon i budsjettet. Nedgangen i nettobidrag skyldes forventet reduksjon i museets lovpålagte utgravningsvirksomhet.

Det fremgår av langtidsprognosen at museumsledelsen forventer et betydelig overforbruk ved utløpet av perioden. Dette følger av at museet foreløpig bærer alle merkostnader for VTM-Utstillingsprosjektet, som følge av forsinkelser i byggeprosjektet, og at vi for 2027 har lagt inn økte lønnskostnader før åpningen av det nye museet. Sistnevnte lønnskostnad er usikker, men satt til 15 mill. kr. Vi har ikke videreført dette for 2028, da vi her forutsetter at det nye museet er i drift og at inntekter og utgifter balanseres for dette året. Museumsledelsen forutsetter videre at påløpt overforbruk som følge av økt bemanning, skal dekkes inn av inntekter fra driften av museet i perioden 2028-2030. Dette innebærer at det vil være begrensede muligheter for produksjon av nye særutstillinger de to-tre første driftsårene.

Butikk- og billettinntektene ved Historisk museum har hatt en positiv utvikling i 2023. Det er budsjettert med en liten økning i besøk og varesalg ved museet. Vi har satt inntekten til 8,5 mill. kr. for 2024 og 2025, og økt til 10 mill. kr. fra 2026 og ut perioden. Dette er betraktelig lavere enn museets ambisjoner om et besøkstall på 250 000. Grunnen til dette beskrives nærmere nedenfor.

Det er registrert en nedgang i kulturminneforvaltningens registerings- og utgravningsvirksomhet i 2023. Det er usikre økonomiske tider og investeringsviljen synes å være lavere for bygg- og anleggsvirksomheter. Vi forventer derfor en nedgang i porteføljen av arkeologiske utgravningsprosjekter i perioden. Samtidig har vi hatt en økning i eksterntfinansierte forskningsprosjekter. Samlet har vi derfor nedjustert nettobidraget med ca 6,3 mill. kr. for 2024, men ført det tilbake til 2023 nivå fra 2025 og utover i perioden.

Lønnskostnader og nyttilsetninger

Handlingsplan for kompetanse og rekruttering er lagt til grunn for lønnskostnader i forslag til budsjett og langtidsplan. Reduksjoner i kostnadsbildet for 2025 og 2026 representerer avslutningen av flere større prosjekter. I 2027 er det lagt inn en lønnskostnad på 15 mill. kr. for tilsetninger ved nytt Vikingtidsmuseum. Dette beløpet er høyst usikkert. Utredning om organisering, bemanning og drift av det nye museet er forsinket og forventes å foreligge i løpet av 2024

Uforutsette kostnader

Museet har i flere år hatt en post for uforutsette kostnader i budsjettet, kalt direktørens reserve. Beløpet har de senere år vært på 5 mill. kr. pr. år. Posten er videreført i perioden 2024 til 2028.

Infrastruktur

I perioden 2024 til 2028 er det satt av 3 mill. kr. pr. år for investeringer i infrastruktur og utstyr.

Fornyng av utstillingene i Historisk museum

Arbeidet med fornyng av utstillingene i Historisk museum vil fortsette i 2024. Museets første etasje ble ferdigstilt med åpningen av «Arv» høsten 2023. Av opprinnelige fornyngsprosjekter er det kun 2. etasje som nå gjenstår. I nedenfor stående tabell er de tre aktuelle salene i denne etasjen kalt «Samlingsutstilling». I budsjettet representerer disse prosjektene «utsatt aktivitet» og som sådan skal de dekkes av akkumulert mindreforbruk. I den minste salen i andre etasje vil temaet for utstillingen være viet en «samler», som ved åpning i 2024 vil være Roald Amundsen. Utstillingen i denne salen vil fornyes annet hvert år.

Videre er det satt av midler til nye utstillinger i tre saler i 3. etasje. Middelalderutstillingen, som erstatter «Fabelaktige dyr», vil i 2024 ha en særskilt del viet Landslovjubileet. Denne delen av middelalderutstillingen vil skiftes ut i 2025, og det legges videre opp til at en tredjedel av utstillingen skiftes annet hvert år. Utstillingen «Følelser i antikken» tas ned og vil i 2025 erstattes av en ny vikingtidsutstilling. Nedtakingen av

«VikingR» starter i 2025 og ny utstilling i denne salen skal være klar for åpning i løpet av 2026. I tillegg er det satt av midler til særutstillinger i 4. etasje og til vedlikehold av kjerneutstillingene.

Utstillinger HM	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Arv, kjerneutstilling, 1. etg	6 200					
Middelalder, Magnus Lagabøte, 3. etg	1 885	1 485	750		750	
Samlingsutstilling, kjerneutstilling, 2. etg	5 600	5 600	-	800	-	800
Pride	100	100	100	100	100	100
Samurai, 4. etg	400					
Ny vikingtidsutstilling, etter i "Følelser i antikken", 3. etg		3 000	3 000			
Ny etter "Vikigr", 3. etg			1 500	1 500		
Nye utstillinger					1 000	1 000
Særutstillinger		800	800	800	800	800
Vedlikehold		400	400	400	400	400
Totalt	14 185	11 385	6 550	3 600	3 050	3 100

Tabellen viser avsetningen til planlagte utstillingsproduksjoner i perioden samt midler for vedlikehold av kjerneutstillinger.

KHM vil i perioden foreta publikums- og markedsundersøkelser for å få bedre forståelse av besøksgrunnet og sånn sett bedre forutsetninger for videreutvikling av publikumstilbud. Det er satt av midler til dette i budsjettet. Besøkstallene for sommeren 2023 utfordret museets garderobekapasitet og dermed også sikkerheten i museet. Skal vi kunne ta imot flere besøkende, og nå museets ambisjoner om et besøkstall på over 250 000, må publikumsmottaket i vestibylen utbedres og garderobekapasiteten økes betraktelig. KHM har satt av midler til utbedring av vestibylen, men garderobekapasiteten krever mer omfattende tiltak. KHM har meldt inn behovet for økt garderobekapasitet og etablering av kafe i museets 1. etasje til Eiendomsavdelingen (EA), men EA har ikke satt av midler til dette i 2024. Saken vil følges opp i dialogmøte med EA i februar 2024 og meldes inn på nytt for 2025.

Flytting av samlingene fra Historisk museum til Økern

I henhold til prosjektplan for revisjon, pakking og flytting av samlingene fra Historisk museum til Økern, var de totale kostnadene estimert til om lag 34,7 mill. kr. Flyttestruktur er flere år forsinket. I henhold til revidert plan vil prosjektet først ferdigstilles i 2025. UiOs tildeling på 5,1 mill. kr. pr. år opphørte fra 2023. En forlengelse av prosjektet representerer en kostnadsøkning på omlag 20 mill. kr. KHM har budsjettmessig dekning for en videreføring av prosjektet i 2024 ved å disponere de tilbakeførte midlene for økte energikostnader (ca 6,8 mill. kr.) og avsatte revitamidler (3,4 mill. kr) til dette prosjektet. Det vil utarbeides et detaljert budsjett for gjenstående arbeider på nyåret som grunnlag for innspill til UiOs om en tildeling for 2025.

Nytt Vikingtidsmuseum Utstillingsprosjektet

Budsjettet for 2024 samt prognose 2025-2028 er vist i nedenfor stående tabell. Påløpte kostnader i henhold til prognose for 2023 er totalt 43,998 mill. kr. Utstillingsprosjektet har i henhold til vedtatt plan og budsjett hatt en ramme på 350,6 mill. kr. Med unntak av CT-skanner, har prosjektet vært fullfinansiert gjennom gaver, UiO tildeling og egeninnsats.

Forsinkelser i prosjektet vil føre til kostnadsoverskridelser. Fremlagte langtidsprognose viser en økning på 28 mill. kr. Merkostnadene svarer til løpende lønnsutgifter som følge av ett års forsinkelse. Prosjektet har i tillegg fått vesentlig høyere kostnader på anskaffelser som følge av svak kronekurs og høy lønns- og

prisstigning. Sistnevnte er så langt justert innenfor budsjettets rammer, gjennom post 2.8 «Utstilling: justeringer og suppleringer etter åpning» som er redusert fra 35 mill. kr. til 12, 645 mill. kr.

Museumsledelsen vil be om økt en bevilgning på om lag 14 mill. kr. fra UiO, for å dekke lønnsutgifter for prosjektansatte. Øvrig overskridelse representere lønnskostnader for fast ansatte ved KHM og foreslås ført som egeninnsats i prosjektet.

VTM Utstillingsprosjektet - Overordnet budsjett	Prognose 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett totalt	Opprinnelig Budsjett
VTM Utstillingsprosjektet								
Delprosjekter og arbeidspakker								
1.1 Generelle prosjektkostnader	750	300	300	300	300	50	2 000	1 500
Totale Generelle prosjektkostnader	750	300	300	300	300	50	2 000	1 500
2.1 Basisleveranse design	16 818	9 298	7 814				33 930	30 300
2.2 Basisleveranse koordinering realisering		1 200	5 150	5 850	2 750		14 950	13 000
2.3 Produksjon scenografi og innredning		2 000	24 000	24 000	9 925		59 925	41 000
2.4 Utvikling media- og interaktive produksjoner		1 500	22 000	21 850	8 000		53 350	58 000
2.5 Permanentutstilling: Produksjon grafikk		500	4 500	4 500	2 000		11 500	9 500
Delsum - Permanente utstillinger til åpning	16 818	14 498	63 464	56 200	22 675	-	173 655	151 800
2.6 Den store vikingreisen	4 100	2 400	600	8 100	5 600	1 500	22 300	22 300
2.7 Særutstillinger, kino og digitale besøks guider	30	470	2 100	3 100	1 600		7 300	5 500
2.8 Utstilling: Justeringer og suppleringer etter åpning					6 245	6 400	12 645	35 000
Total utstillinger	4 130	2 870	2 700	11 200	13 445	7 900	42 245	214 600
3.1 Andre formidlings- og aktivitetsprogram	200	1 000	4 000	5 300	5 700		16 200	18 000
3.2 Formidling og aktiviteter: Justeringer og suppleringer etter åpning					1 000	3 000	4 000	4 000
Total delprosj. Andre formidlings og aktivitetsprogram	200	1 000	4 000	5 300	6 700	3 000	20 200	22 000
4.1 Delprosjekt Kommunikasjon og kommersielle tilbud	1 500	1 350	1 350	1 450	1 350		7 000	7 000
4.2 Kommunikasjon og kommersielle tilbud: Justeringer og suppleringer etter åpning					300	700	1 000	1 000
Total delprosjekt Kommunikasjon og kommersielle tilbud	1 500	1 350	1 350	1 450	1 650	700	8 000	8 000
5.1 Delprosjekt forsknings senter og laboratorier	50	100	100	100	100	50	500	500
Total delprosjekt Forsknings senter og laboratorier	50	100	100	100	100	50	500	500
6.1 Delprosjekt etablering av drift	50	100	100	100	100	50	500	500
Total delprosjekt Etablering av drift	50	100	100	100	100	50	500	500
7.1 Anskaffelse og installasjon av CT-skanner, avhengig av ekstern finansiering				23 500			23 500	23 500
Total CT-scanner	-	-	-	23 500	-	-	23 500	23 500
Total Anskaffelser	23 498	20 218	72 014	98 150	44 970	11 750	270 600	270 600
8.1 Interne kostnader (personalkostnader og diett)	20 500	22 500	25 500	25 500	14 000		108 000	80 000
Total Personalkostnader	20 500	22 500	25 500	25 500	14 000	-	108 000	80 000
Total VTM Utstillingsprosjekt	43 998	42 718	97 514	123 650	58 970	11 750	378 600	350 600

Tabell: Grovmasket budsjett i 1000 kr.

Risiko

Museumsledelsen vurderer fremdriften for Statsbyggs byggeprosjekt på Bygdøy som den største usikkerhetsfaktoren for KHM's langtidsplan. Forsinkelser i fremdriften er kostnadsdrivende både for UiO og KHM. Foreliggende budsjett og prognose forutsetter åpning sommeren 2027.

Faktorer som kan påvirke resultatene fra museumsdriften er: Konflikten i Ukraina og Palestina/Midtøsten, ustabile energikostnader og generell økonomiske utvikling i privatøkonomien. Alle faktorene vil påvirke folks reisevaner og forbruk. Dette er det tatt høyde for gjennom nøktern inntektsføring, dvs lavere enn ambisjon og måltall. Redusert bygg- og anleggsvirksomhet vil kunne føre til ytterligere reduksjon i museets utgravingsaktivitet. Sistnevnte usikkerhet er til en viss grad innarbeidet i årets budsjett og prognose.

Forslag til budsjett 2024 og langtidsplan 2025-2028

I forslag til budsjett 2024 vil KHM isolert sett ha et merforbruk på 28,66 mill. kr. Prognostisert mindreforbruk fra 2023 er på 38,95 mill. kr. KHM vil dermed gå ut av 2024 med et mindreforbruk på 10,3 mill. kr. Langtidsplanen viser at museet i 2025 ender med et merforbruk på 3,1 mill. kr., mens 2026 isolert sett ender omtrent i balanse. Dette følger av de utsatte aktivitetene som mindreforbruket representerte i all hovedsak er fullført i løpet av 2025. Samtidig viser det at museets handlingsrom er svært begrenset uten at inntektene økes enten gjennom økte bevilgninger eller økt egneinntjening. Ved utgangen av planperioden viser prognosen et merforbruk på 26,3 mill. kr. Det forventes at budsjett bringes i balanse i løpet av de kommende to til tre år forutsatt at nytt Vikingtidsmuseum er åpnet og at besøkstall og inntekter svarer til forventningene.

Museumsledelsen ha dialog med universitetsledelsen om de premisser og forutsetninger som er lagt til grunn for budsjett og prognose, frem til det lastes opp den 15.12.2023. Om det skulle inntreffe vesentlige endringer i presenterte premisser og forutsetninger for foreliggende budsjettforslag i tiden frem til 15.12., vil styret bli varslet.

Vedtaksforslag:

Styret slutter seg til hoveddisponeringene i budsjett 2024 og langtidsprognose 2025-2028 med de kommentarer som fremkom i møtet.

Vedlegg:

Notat fra universitetsdirektøren datert 1.sept. 2023: Bestilling til enhetene – budsjett 2024 og langtidsplan 2025-2028.



Universitetsdirektøren

Notat

Til: Fakulteter, museer, sentre, universitetsbiblioteket og LOS

Dato: 1. september 2023

Saksnr.: 2023/16680

BESTILLING TIL ENHETENE - BUDSJETT 2024 OG LANGTIDSPLAN 2025 -2028

Vi ber fakulteter og tilsvarende enheter levere langtidsprognose for 2025-2028 samt budsjett for 2024. Frist for leveransen: 15.12.2023.

For de enheter (MED, MATNAT og HF) som har deltatt i pilotering av langsiktig økonomisk planlegging er det kun nødvendig å levere ledelseskommentarar og budsjett for kalenderåret 2024 i denne leveransen.

Langtidsprognosen og budsjettet skal være strategiske verktøy for ledelsen. De skal danne grunnlag for vurderinger og beslutninger for å realisere strategiske ambisjoner. Langtidsprognosen skal gi et mest mulig realistisk bilde av den overordnede økonomiske utviklingen i et langsiktig perspektiv, mens budsjettet er enhetens økonomiske plan for det kommende året.

Prognosen skal gi et overordnet bilde av handlingsrom, risiko, ambisjoner og utviklingstrekk i perioden. I kommentarene bør enheten beskrive de mest vesentlige usikkerhetene i prognosen, og det er viktig å tydeliggjøre hvilke overordnede forutsetninger den er basert på. Vi ber også enheten gjøre en overordnet vurdering av antatt og planlagt årsverksutvikling.

Prognosen skal legge 2024-kroner til grunn for hele langtidsperioden.

Når det gjelder bevilgningsinntekter bør prognosen ta utgangspunkt i foreløpig disponeringsskriv for 2024. Dersom det ikke er spesifikke forhold som tilsier noe annet, så skal bevilgningsnivået 2024 legges til grunn for hele langtidsperioden. Konsekvenser av antatt resultatutvikling bør hensyntas.

For inntekter og nettobidrag fra eksternt finansiert virksomhet bør ledelsen gjøre vurderinger av hva som vil være et sannsynlig samlet inntektsnivå. Prognosen for eksternt finansiert virksomhet og



UNIVERSITETET I OSLO

tilhørende nettobidrag skal hensynta både allerede kontraktsfestede inntekter og sannsynlige nye bidrags- og oppdragsinntekter.

Nærmere spesifisering

Ledelsesvurderinger (se vedlegg 1)	Ledelsesvurderingene skal redegjøre for overordnede vurderinger og prioriteringer i årsbudsjettet og langtidsprognosen. Ledelsesvurderingene skal signeres av dekan og fakultetsdirektør. Benytt vedlagte mal for ledelsesvurderinger.
Årsbudsjett 2024 Langtidsprognose 2025-2028 (Økonomirapport vedlegg 2)	Oppdaterte budsjett- og prognosetall legges inn i økonomisystemet Unit4 Planlegger iht. nærmere anvisninger. Vurderinger knyttet til økonomi- og årsverksprognoser skal beskrives i mal for økonomirapportering.

Ledelsesvurdering og økonomirapportering skal leveres i ePhorte. Frist for leveransen er **15. desember 2023 kl. 15.**

Med vennlig hilsen

Med hilsen

Ellen Johanne Caesar
avdelingsdirektør

Gaute Frøisland
seksjonsleder

Dette dokumentet er godkjent elektronisk ved UiO og er derfor ikke signert.

Vedlegg:

1. Mal for ledelsesvurdering
2. Mal for økonomirapport

Saksbehandler:
Marthine Hveem
budsjett@admin.uio.no