

**Til: Styret for Naturhistorisk museum**

<b>Sakstype:</b>	<b>Vedtak</b>
<b>Saksnr.:</b>	<b>V-SAK 4</b>
<b>Journalnr.:</b>	<b>15/294</b>
<b>Møtedato:</b>	<b>28. mai 2015</b>
<b>Saksansvarlige:</b>	<b>Rogstad, Vollelv</b>

**Sakstittel: Virksomhetsrapport pr. 1. tertial 2015 med status budsjett og oppdatert budsjettprognose**

Saksfremlegget til styret gir en kortfattet oppsummering av virksomhetsrapporteringen pr 1. tertial 2015 samt en oppdatert budsjettprognose.

**Virksomhetsrapportering pr 1. tertial**

Virksomhetsrapporten består av regnskap pr 30.04.2015, prognose 2015-2019 og en egen ledelseskommmentar. Leveringsfristen for virksomhetsrapporteringen er 28. mai og endelig langtidsprognose og ledelseskommmentar vil først foreligge på styremøtet.

**Regnskap pr 30.04.2015**

NHMs regnskap ved periodeslutt viser et samlet positivt akkumulert resultat på 11,95 mill. kroner. Resultatet fordeler seg mellom den bevilgningsfinansierte virksomheten (basis) og den eksternt finansierte virksomheten på henholdsvis 5,60 mill. og 6,35 mill. kroner.

Det er ingen store reelle avvik mot budsjett<sup>1</sup> knyttet til hverken inntekter, lønn eller drift.

I disse tallene er det likevel noen korrigeringer som må tas med.

Regnskapsmessig viser nettobidraget 0 fordi inntekten på basis tilsvarende kostnaden på prosjektsiden. Det budsjetterte nettobidraget og prosjektavslutninger viser ikke 0, noe som skyldes en overbudsjettering på fiktive prosjekter. Denne millionen blir korrigert i prognosen.

I tillegg er internhusleien på Økern blitt høyere enn vi visste da budsjettet ble lagt. Korreksjonen utgjør 2,7 mill. pr april.

Dette totalt gir et reelt avvik mot budsjett på 2 mill. i underforbruk som fordeler seg på 1,5 mill. for prosjektvirksomheten og 0,5 på basis.



Totaløkonomi	År	
	2015	
Art overført-innt-kost	Regnskap	Budsjett
Inntekter	-53 103 027	-53 673 416
Personalkostnader	32 497 818	33 179 071
Driftskostnader	17 953 028	17 331 323
Prosjektavslutning		-300 000
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter		1 014 629
Investeringer	538 096	631 667
Overført fra i fjor	-9 836 847	-9 836 847
<b>Totalsum</b>	<b>-11 950 933</b>	<b>-11 653 573</b>

1: Budsjett levert 15. desember før revidering. Alle revisjoner er periodisert til siste halvdel av 2015 og påvirker derfor periodisert budsjett i mindre grad. Dette er et resultat av at revidert budsjett kun er en prognose i UiOs systemer og ikke vises som annet enn en årsprognose.

### Eksternt finansiert virksomhet

For prosjektvirksomheten gjelder samme korreksjoner som nevnt ovenfor knyttet til nettobidraget. Dermed er avviket 1 mill. lavere og utgjør 750 000 i underforbruk.

På inntektssiden mangler det en innbetaling fra NFR på 760 000 som ble inntektsført basis fordi prosjektet ikke var opprettet. Det reelle underforbruket er derfor 1,5 mill. kroner

Prosjektinntektene er i stor grad allerede regnskapsført, mens aktiviteten og kostnadene påløper senere. Det knytter seg dermed forpliktelser til resultatet som derfor ikke er å anse som fritt disponible midler.

Prosjektøkonomi	År	
	2015	
Art overført-innt-kost	Regnskap	Budsjett
Inntekter	-12 073 561	-11 948 433
Personalkostnader	4 597 659	3 828 661
Driftskostnader	3 439 403	3 775 687
Investeringer	62 888	
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter	2 507 579	4 607 904
Prosjektavslutning	-35 412	
Overført fra i fjor	-4 850 319	-4 850 319
<b>Totalsum</b>	<b>-6 351 763</b>	<b>-4 586 499</b>

NHM har pr 1. tertial 62 prosjekter fordelt på 36 bidragsprosjekter og 26 oppdragsprosjekter. Av bidragsprosjektene er 7 finansiert fra NFR mens 3 er EU finansiert. 4 NFR prosjekter avsluttes i juni, men det forventes at det ene; Forskerskolen, vil få forlenget kontrakt og nye midler. 1 nytt NFR-prosjekt er opprettet i mai. NHM vil sende 3 søknader til NFR ved søknadsfrist 26. mai i år. Ingen søknader om EU-midler går fra NHM nå i juni, men det er forventet at flere vil søke ved neste søknadsfrist.

Totalt har 33 prosjekter avslutning i 2015, men erfaringsmessig vil flere av disse forlenge sin avtaleperiode med finansjør.

Pr april var det opprettet 2 nye prosjekter hvorav det ene var gaven fra Sparebankstiftelsen på 3 mill. Hittil i mai er det opprettet 2 nye prosjekter inklusive det nye NFR-prosjektet.

### Basisvirksomheten

For basisvirksomheten er det et positivt resultat på 5,6 mill. mot budsjettet 7,07 mill. Korrigerer vi også her for den økte internhusleien på 2,7 mill. og de 760 000 innbetalte NFR-midlene, så blir reelt avvik 0,5 mill. i underforbruk.

Vi ser et avvik på lønn på nesten 1,5 mill. og dette skyldes forsinkede tilsetninger, spesielt av stipendiater.

Nettobidraget er 1 mill. lavere enn budsjett, men det ligger på samme nivå som tidligere år etter første tertial. Erfaringsmessig øker frikjøpet utover året etter hvert som nye prosjekter kommer i gang. Likevel anser vi NHM for fortsatt å være i en bølgedal med noe redusert prosjektaktivitet i forhold til ambisjonene.

Basis	År	
	2015	
Art overført-innt-kost	Regnskap	Budsjett
Inntekter	-41 029 466	-41 724 983
Personalkostnader	27 900 159	29 350 409
Driftskostnader	14 513 625	13 555 636
Investeringer	475 208	631 667
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-2 507 579	-3 593 274
Prosjektavslutning	35 412	-300 000
Overført fra i fjor	-4 986 529	-4 986 529
<b>Totalsum</b>	<b>-5 599 170</b>	<b>-7 067 074</b>

Mer detaljert (i tabellen under) ser vi at internleiekostnadene er nær 2,7 mill. høyere enn budsjettet. Vi har budsjettet med en kompensasjon av de økte internleiekostnader knyttet til Økern, noe vi foreløpig ikke har fått. Dermed ser vi også et stort avvik i bevilgning mot budsjett. Budsjetterte incentivmidler fra MN forventes senere på året.

Nettobidraget er, som tidligere nevnt, lavere enn budsjett. Erfaringsmessig øker frikjøpet og dermed nettobidraget, utover året.

Sum of Beløp		Budsjett 2015	Budsjett	Regnskap
Sted	Artsklasse	Korrigert 05.02.15	periodisert	Pr april 2015
280010 Admi	Inntekter	-900 000	-300 000	-305 161
	Personalkostnader	9 717 671	3 460 949	3 463 085
	Driftskostnader	1 675 000	607 667	410 817
	Investeringer	410 000	136 667	-6 429
<b>280010</b>	<b>Administrasjonen</b>	<b>10 902 671</b>	<b>3 905 283</b>	<b>3 562 312</b>
280100 Seksj	Inntekter			-31 759
	Personalkostnader	12 493 070	4 276 995	4 050 082
	Driftskostnader	1 165 000	283 000	363 468
	Investeringer	685 000	295 000	
<b>280100</b>	<b>Seksjon for Botanisk Hage</b>	<b>14 343 070</b>	<b>4 854 995</b>	<b>4 381 791</b>
280500 Seksj	Inntekter	-4 710 000	-1 126 667	-1 308 915
	Personalkostnader	10 816 516	3 701 636	3 657 397
	Driftskostnader	3 400 000	997 667	340 696
	Varer for videresalg	1 300 000	283 333	325 567
	Investeringer			311 988
<b>280500</b>	<b>Seksjon for utadrettet virksomhet</b>	<b>10 806 516</b>	<b>3 855 969</b>	<b>3 326 733</b>
280600 Seksj	Inntekter			
	Personalkostnader	13 581 973	4 696 948	4 978 669
	Driftskostnader	5 700 000	496 667	573 884
	Investeringer	800 000	33 333	66 628
	<b>Frikjøp EA</b>	<b>-2 000 000</b>		<b>-</b>
<b>280600</b>	<b>Seksjon for konservering og forskningste</b>	<b>18 081 973</b>	<b>5 226 948</b>	<b>5 619 182</b>
280800 Seksj	Inntekter	-185 000	-161 667	-884 030
	Personalkostnader	34 469 972	13 213 881	11 750 925
	Driftskostnader	4 616 500	1 649 100	605 063
	Investeringer	500 000	166 667	103 021
<b>280800</b>	<b>Seksjon for forskning og samlinger</b>	<b>39 401 472</b>	<b>14 867 982</b>	<b>11 574 980</b>
Bevilgning		-117 540 000	-39 963 600	-38 499 600
Incentivmidler MN		-508 970	-173 050	
Justering for internhusleie				
Overført fra året før		-4 986 529	-4 986 529	-4 986 529
Internhusleie		36 952 811	9 238 203	11 894 129
Prosjektavslutning			-300 000	35 412
Nettobidrag fra EFV		-10 498 788	-3 593 274	-2 507 579
<b>Total</b>		<b>-3 045 773</b>	<b>-7 067 074</b>	<b>-5 599 170</b>

Det har i forbindelse med periodeavslutningen vært en gjennomgang av regnskapstall og budsjett med samtlige seksjonsledere.

For administrasjonen er avviket minimalt.

Botanisk hage har et lite periodiseringsavvik på lønn knyttet til ansettelse av sesongarbeiderne.

Seksjon for utadrettet virksomhet har aktivitet i henhold til budsjett og små avvik.

Seksjon for konservering og forskningsteknikk har noe overforbruk i forhold til periodisert budsjett, men aktiviteten er i henhold til plan og årsbudsjett. I budsjettet ligger det inne et frikjøp i forbindelse med flytteprosjektet til Økern på 2 mill. Dette frikjøpet er usikkert og avhenger av vedtaket om rehabilitering av Brøggers hus som skal behandles av universitetsstyret i juni.

For forskningsseksjonen ser vi et avvik knyttet til inntekter. Hovedsaken ligger i en innbetaling på 760 000 fra NFR som skal inn på nyopprettet prosjekt. Omposteringen blir gjort i mai.

Avvik på lønn skyldes forsinkede tilsetninger hovedsakelig av stipendiatstillinger.

Forskningsseksjonen har et avvik på drift på 1 mill. Det meste av dette er periodiseringsavvik. En del midler skal videreføres til forskningsgruppene, og dette blir synlig i prognosene.

### Budsjettstatus og oppdatert prognose

NHM har lenge hatt en generelt stram økonomisk situasjon hvor handlingsrommet er begrenset og hvor mesteparten av bevilgningen er bundet opp i lønnsforpliktelser og husleie.

Basis	2015	2016	2017	2018	2019
Inntekter	-119 448 970	-117 821 420	-119 066 840	-119 173 720	-119 487 000
Personalkostnader	79 769 097	82 275 166	82 607 578	81 521 061	78 413 974
Intern husleie	38 052 811	36 952 811	36 952 811	36 952 811	36 952 811
<b>Totalsum</b>	<b>-1 627 062</b>	<b>1 406 557</b>	<b>493 549</b>	<b>-699 848</b>	<b>-4 120 215</b>

Siden styret vedtok det reviderte budsjettet i februar, har det skjedd endringer både på inntekts-/kostnadssiden og i forhold til de forutsetningene som da lå til grunn for budsjettet.

I saksframlegget til revidert budsjett og plan (jf. [V-sak 4 møte nr. 2/15](#)) er det poengtert at det eksisterer en rekke usikkerhetsmomenter for 2015 og langtidsperioden. Mange av disse er fortsatt

uavklart. Bl.a. gjelder det kompensasjon for bortfall av MVA-refusjon. For 2015 er det i prognosen korrigert for en ekstra kostnad på 1 mill. knyttet til massedigitaliseringprosjektet. I tillegg er 0,8 mill. knyttet til allerede fradragsført MVA for siste halvår 2014 lagt inn som en forventet tilleggskostnad for 2015. På inntektssiden er også refusjon av innspart MVA hos EA ikke lenger ansett som en realistisk forutsetning og prognosen er derfor korrigert for 0,9 mill knyttet til dette. I tillegg er billettinntektene nedjustert med en halv million kroner.

NHM har fortsatt ikke fått full husleiekompensasjon for de nye lokalene på Økern, men dette er likevel lagt inn som en forutsetning i prognosetallene (totalt 8 mill kroner). Prinsippet til UiO er full husleiekompensasjon, så risikoen for at dette ikke skjer vurderes som liten. Inneværende års forutsetning om 2 millioner kroner i frikjøp fra EA knyttet til flytteprosessen til Økern ligger fortsatt inne i prognosen, men ansees likevel som høyst usikker.

Totalt viser årsprognosen at handlingsrommet vil reduseres med 2,2 mill. kroner.

Sum of Beløp		Budsjett 2015	Prognose
Sted	Artsklasse	Korrigert 05.02.15	2015
280010 Admi	Inntekter	-900 000	-300 000
	Personalkostnader	9 717 671	9 717 671
	Driftskostnader	1 675 000	1 675 000
	Investeringer	410 000	410 000
<b>280010 Administrasjonen</b>		<b>10 902 671</b>	<b>11 502 671</b>
280100 Seksj	Inntekter		
	Personalkostnader	12 493 070	12 195 320
	Driftskostnader	1 165 000	1 165 000
	Investeringer	685 000	685 000
<b>280100 Seksjon for Botanisk Hage</b>		<b>14 343 070</b>	<b>14 045 320</b>
280500 Seksj	Inntekter	-4 710 000	-3 260 000
	Personalkostnader	10 816 516	10 219 439
	Driftskostnader	3 400 000	3 385 000
	Varer for videresalg	1 300 000	850 000
	Investeringer		
<b>280500 Seksjon for utadrettet virksomhet</b>		<b>10 806 516</b>	<b>11 194 439</b>
280600 Seksj	Inntekter		
	Personalkostnader	13 418 107	13 467 927
	Driftskostnader	5 700 000	6 700 000
	Investeringer	800 000	800 000
	<b>Frikjøp EA</b>	<b>-2 000 000</b>	<b>-2 000 000</b>
<b>280600 Seksjon for konservering og forskningste</b>		<b>17 918 107</b>	<b>18 967 927</b>
280800 Seksj	Inntekter	-185 000	-185 000
	Personalkostnader	34 469 972	34 937 997
	Driftskostnader	4 616 500	4 616 500
	Investeringer	500 000	500 000
<b>280800 Seksjon for forskning og samlinger</b>		<b>39 401 472</b>	<b>39 869 497</b>
Bevilgning		-112 940 000	-112 940 000
Incentivmidler MN		-508 970	-508 970
Justering for internhuseleie		-4 600 000	-5 700 000
Overført fra året før		-4 986 529	-4 986 529
Internhuseleie		36 952 811	38 052 811
Prosjektavslutning			
Nettobidrag fra EFV		-10 498 788	-10 498 788
<b>Total</b>		<b>-3 209 639</b>	<b>-1 001 621</b>

For langtidsperioden er bildet ytterligere usikkert.

Det foreligger en hel del forutsetninger i budsjettet for 2016-2019 som er høyst usikre. Dette er bl.a. knyttet til den varige bevilgningsstyrkingen på 10 millioner årlig til museene som frem til og med i år er fordelt med 7 millioner til oss og 3 til KHM. I vårt langtidsbudsjett er det lagt inn som forutsetning at denne skjevfordelingen videreføres. Gitt 50/50 fordeling fra 2016 så innebærer dette for NHM 8 millioner i minus for langtidsperioden frem til 2019.

Siden budsjettvedtaket i februar er det i tillegg blitt klart at forutsetningen som ligger i langtidsbudsjettet om tilbakeføring av lønnsmidler knyttet til 2 stillinger fra MN ikke lenger er realistisk. Dette innebærer ytterligere 4 millioner kroner i reduksjon for hele perioden fra 2016 - 2019. Virkningen av MVA-problematikken og en evt. negativ avgjørelse på kompensasjon kommer på toppen av det hele. Den økonomiske virkningen av dette er for vår del beregnet til 2 millioner kroner årlig. Vi har som en del av budsjettinnspillet for 2016 til UiO-ledelsen søkt om å få dette kompensert som en varig økning i basisbevilgningen, men frem til UiO-styrets behandling i juni så er det usikkerhet rundt hvordan dette vil falle ut. I verste fall vil NHM også kunne få krav om en potensiell tilbakeføring av 1,4 mill kroner årlig som følge av økte kostnader hos EA knyttet til driften av våre lokaler mv. Langtidsbudsjettet reflekterer heller ikke det faktum at det kun er en del av museets bevilgning som lønns- og prisjusteres.

I sum innebærer dette at de økonomiske rammene for langtidsperioden er høyst usikre og at risikoen for at det må foretas betydelige innstramninger er overhengende. Ulike scenarier for langtidsbudsjettet vil bli presentert i styremøtet.

### **Forslag til vedtak**

Styret godkjenner virksomhetsrapporteringen for 1. tertial 2015.