

# Notat

---

<b>Ref</b>	Budsjett 2021, Kulturhusdrift
<b>Til</b>	Jon Tvilde
<b>Cc</b>	Kristian Ølmheim
<b>Fra</b>	Thomas Axelsen
<b>Dato</b>	12. november 2020

---

<b>Emne</b>	Organisering av kulturhusbudsjettet
-------------	-------------------------------------

---

## KULTURHUSDRIFT 2021

Viser til tidligere notat vedrørende overtakelse av Sogndal Kulturhus AS og mulige driftskonsekvenser for Sogndal kommune.

### Drift av Sogndal kulturhus 2021

Budsjettet til Sogndal kommunes drift av kulturhuset i 2021 bør organiseres slik at det er:

- enkelt å budsjettere
- enkelt å fordele utgifter og kostnader ved fakturamottak
- enkelt og følge opp, styre og rapportere

Endelig budsjett vedtas av kommunestyret i desember 2020, men vi tar utgangspunkt i vårt notat av 14.10.2020 og forutsetter at kulturhuset skal drives i kommunal regi.

### Budsjett 2021

Utkastet er satt opp etter et normalt driftsår for Sogndal kulturhus. Inntekter og utgifter er gruppert etter budsjettet/regnskapet for Sogndal kulturhus og KOSTRA-veilederen 2021. Netto budsjetttramme, med en forventet netto utgift på 1,3 millioner slik som vist i vårt tidligere notat.

### Kostnader

Vi har registrert at det omtales at kommunens netto utgifter til drift av kulturaktiviteter i kulturhuset øker med 1,3 millioner ved overgangen til kommunal drift, og at økningen er vist i vårt notat av 14. oktober. *Tabellen i vårt notat viser til endringen/konsekvensen for kulturhusbudsjettet og ikke for kommunen som helhet.*

I kulturhuset er det kommunale leietakere/brukere som har betalt husleie til AS-et. Disse inntektene er ikke lagt inn i kulturdriften i Sogndal kulturhus i 2021. I budsjettet for 2021 er også kostnadene til drift av tidligere utleide lokaler (til NAV og norskundervisning) tatt ut av budsjetttrammene til kultur.

Det er kommunens ansvarsområde Teknisk drift som skal ivareta kommunale bygg, alle kostnader og inntekter forbundet med byggdrift er innarbeidet i budsjettet. Som tidligere vil NAV og voksenopplæringa bli belastet med avtalte husleier. NAV stat skal betale husleie i 2 år etter utflytting. For kulturhuset er det delvis rett at kostnadene øker, men det skyldes først og fremst endringer i lønn og pensjonskostnader og andre mindre justeringer.

Tekst	3730 Sogndal kino	37710 Proffesjonell scenekunst	38510 Sogndal kulturhus	38610 Kulturhus-teknikk	Sum
Inntekter	5 548 000	165 000	502 000	500 000	6 715 000
<b>Sum inntekter</b>	<b>5 548 000</b>	<b>165 000</b>	<b>502 000</b>	<b>500 000</b>	<b>6 715 000</b>
Lønn & sos.utg	1 301 000	584 000	1 614 000	301 000	3 800 000
Varer & tjenester	2 297 000		190 000		2 487 000
Andre utgifter	1 054 000	65 000	588 000	56 000	1 763 000
<b>Sum utgifter</b>	<b>4 652 000</b>	<b>649 000</b>	<b>2 392 000</b>	<b>357 000</b>	<b>8 050 000</b>
<b>Netto utgift</b>	<b>-896 000</b>	<b>484 000</b>	<b>1 890 000</b>	<b>-143 000</b>	<b>1 335 000</b>

Tabell 1:Utkast til fordeling av netto driftsramme, uten eventuelle tiltak fra arbeidsgruppa for fremtidig utvikling av Sogndal kulturhus. Budsjettpostene fordeles nærmere på konti i kommunebudsjettet.

Budsjettfordelingen i tabellen over inneholder ikke forslaget om økt budsjetttramme fra arbeidsgruppen som arbeidet med videreutvikling av kulturhuset. Dersom økt ramme vedtas, bør utgiftene fordelen mellom tjenestene 38510 og 38610 avhengig av formålet.

I tillegg til budsjettet/postene som vist over kommer utgifter til FDV, som enhetsleder for Kultur og enhetsleder for eiendomsdrift er enige om hvordan skal håndteres og budsjetteres på tjeneste 38600. I hovedsak vil kommunen videreføre ordningen for renhold og kulturhuset vil beholde 50 % stilling som delvis arbeider med FDV.

### Budsjettansvar

Kulturavdelinga er en del av kommunalsjefsområdet Plan og samfunn. Det er i dag fem personer med budsjettansvar i Kulturenheten, og det bør være tilstrekkelig med et nytt ansvar «751 Sogndal kulturhus» som dermed får ansvar for alle de foreslåtte nye tjenestene.

Tabellen under viser dagens budsjettansvar og at det opprettes et nytt ansvar 751 Sogndal kulturhus, der anvisningsmyndigheten delegeres til Kulturhusleder og utgifter og inntekter attesteres av den/de personene som er involvert i driften av kulturhuset.

Ansvar	Tjeneste	Kommentar
751 Sogndal kulturhus	3730 Sogndal kino	Alle utgifter og inntekter knyttet til kinodrift, f.eks. lønn/sos.utg. til kinosjef. I tillegg kan, basert på erfaringene fra 2018/2019 60% av de engasjerte / ekstrahjelp også belastes her.

		Tjenesten omfatter også alle utgifter og inntekter til kioskvirksomhet.
	37710 Utleie til profesjonell scenekunst i Kulturhuset	Utgifter og inntekter knyttet til utleie til profesjonelle aktører.  For å få aktivitet i huset brukes markedsansvarlig, og 50% av stillingen innplasseres.  Erfaringsmessig ser det ut for at det er dekning for at 20% av de timelønnede til disse aktivitetene.
	38510 Kulturaktiviteter	100% Kulturhusleder og 50% markedsansvarlig og 20% av de timelønnede.  All annen kulturaktivitet i huset som ikke er kino, profesjonell scenekunst eller kulturhusteknikk.
	38610 Kulturhusteknikk	Teknisk drift av kulturhuset. All aktivitet som er knyttet til teknisk drift av huset, som Kulturavdelinga er ansvarlig for.  <i>Eiendom sitt ansvar for inngår ikke i dette budsjettansvaret.</i>

Tabell 1: Nytt budsjettansvar 751 Sogndal kulturhus med tilhørende nye tjenester fra og med 2021

### Utleie og utleiepriser

Kommunestyret i Sogndal har slått fast at det er en målsetting at Sogndal kulturhus skal være «kulturell storstove for Sogndal kommune og regionen elles. Sogndal kulturhus skal vere ein naturleg samlingsplass for innbyggjarane våre». Utgangspunktet er at bygget og aktivitetene i bygget skal bidra til at Sogndal kommune er en god kommune og bo.

Det er lite regler knyttet til utleie av kommunale lokaler og formålet med kommunens utleie er ikke økonomisk overskudd, men utleien skal bidra til å dekke kostnadene i kulturhuset.

Kommunesektoren har lange tradisjoner med bruk av selvkost. Selvkostmetodikken kan brukes for å vise at kommunen fastsetter leiepriser innenfor rammen av egne kostnader og det vil bidra til å synliggjøre at utleiekostnadene er innenfor «akseptable rammer». Jeg vurderer at det ikke nødvendig å beregne full selvkost, men at det kan brukes en enklere modell for å synliggjøre kostnadene ved driften av huset, og at det er det som er grunnlaget for prisen ved utleie.

**Direkte kostnader forbundet med utleie**

Budsjet

- Billettører, lønn & sos.kostnader
  - Driftstekniker
  - Andre direkte kostnader
- 
- = Sum direkte leiekostander
- 

**Indirekte kostnader**

- Andel av kulturhusdrift (tjeneste 38510)
  - Andel av bygningsdrift (tjeneste 38600)
  - Andre kostnader
  - Kapitalkostnader
- 

= Sum indirekte leiekostander

---

**Beregningsgrunnlag husleie**

---

Tabell 2: Enkelt oppsett på selvkostmodell. (Kilde BDO)

Modellen tar utgangspunkt i budsjetterte kostnader for aktiviteten i kulturhuset og de tjenester som budsjettansvaret Sogndal kulturhus har ansvar for. Vi anbefaler også at FDV kostnader og kapitalkostnader inngår i beregningsgrunnlaget, utover dette vurderer kommunen selv hvilke øvrige støttetjenester (indirekte kostnader) som kan/bør inngå i beregningsgrunnlaget.

Vi har undersøkt i enkelte andre kommuner (Bærum, Færder, Risør) som alle har kommunale kulturhus og drift i egen regi, hva de gjør med hensyn til prissetting. Vi ser skiller i prissettingen mellom utleie til lokale aktiviteter og til profesjonelle aktører. Lokale amatøraktiviteter har også lavere leiepriser enn profesjonelle aktører.

Leieprisen består av en fastpris (f.eks. per time) og en prosentandel av solgte billetter per forestilling. Leie av kulturhus til forestillinger uten billettsalg, kan ha egne satser, avhengig av formål.

Vår gjennomgang viser også at det ikke er uvanlig at lokale kulturaktiviteter har lavere timespriser på prøver enn for forestillinger.

Det er også enkelte kulturhus som stiller krav om minimums leie tid (i timer). Vi antar det skyldes at byggene/salene er i bruk til kinoforestillinger og normalt tidsbruk (klargjøring, forestilling og rydding av sal m.v) nødvendigvis tar noe tid ved hver forestilling.

Tjenesteleder for kultur uttrykker at det er viktig at kulturhusleder har fullmakter til å tilpasse avtaler til det enkelte arrangement/arrangør for å øke aktiviteten. Samtidig har kulturhusleder ansvar for å holde budsjettammene.

Vi vil anbefale at kulturadministrasjonen lager utkast til utleieregler for bruk av kulturhuset og at saken fremmes for nødvendige politiske vedtak.