

Økonomirapport for KHM per 2. tertial 2021

Hovedtrekk/Koronasituasjonen

Koronapandemien har fremdeles stor betydning for KHM's økonomiske situasjon. Museer og butikk har, for alle praktiske formål, holdt stengt i 1.tertial, men hatt en trinnvis gjenåpning fra juni. Per 2. tertial har forretningsvirksomheten levert inntekter på 4,3 mill. kroner mot budsjett 5,9 mill. kroner.

Ved utgangen av T2 2021 har KHM et akkumulert er mindreforbruket på 9,0 mill. kroner mot budsjett 0,1 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak forskyvninger som følge av epidemien. Dette vil korrigeres i løpet av 3. tertial.

For KHM har koronasituasjonen gitt en ekstrem reduksjon på inntektssiden. Enheten budsjetterte i 2019 med en inntekt fra publikumsvirksomheten på 67,9 mill. kroner for både 2020 og 2021. Det er klart at en dekning av 80% av inntektstapet påvirker KHM lang mer enn øvrige enheter ved UIO.

Dekningen av 44,1 mill. kroner per år ved stengning av Vikingtidsmuseet, samt dekning av utstillingsproduksjon for VTM bidrar til tryggere rammer for KHM fremover.

Basisvirksomhet

Bevilgning

Prosjekt (All) Delprosjekt (All) Aktivitetst... (All) Avsetning... (All) Finansieri... (All) Aktivitet (All)

		Regnskap hittil	Prognose hittil	Årsprognose	Budsjett hittil	Årsbudsjett
Isolert	Inntekter	-125.017,430	-124.617,665	-226.154,566	-129.174,449	-245.171,350
mer-/mindreforbruk	Personalkostnader	87.442,506	88.457,002	137.561,118	81.942,765	129.870,563
u/nettobidrag og	Driftskostnader	57.000,716	63.169,861	104.365,477	79.200,301	121.053,917
prosjektavslutn	Investeringer	404,445	432,791	6.221,125	906,667	6.695,000
	Sum	19,830,236	27,441,989	21,993,154	32,875,284	12,448,130
Nettobidrag og	Nettobidrag fra eksternfi..	-13.438,433	-9.353,833	-26.886,201	-18.758,646	-29.112,751
prosjektavslutning	Prosjektavslutning	-1.458,645	-1.458,645	-1.458,645		
	Sum	-14,897,077	-10,812,478	-28,344,846	-18,758,646	-29,112,751
Overført fra i fjor	Overført fra i fjor	-13.976,466	-13.976,466	-13.976,466	-13.976,466	-13.976,466
	Sum	-13,976,466	-13,976,466	-13,976,466	-13,976,466	-13,976,466
Akkumulert resultat		-9,043,307	2,653,046	-20,328,158	140,172	-30,641,087

Risiko basis

Utover koronasituasjonen er den største usikkerhetsfaktoren i foreliggende langtidsprognose er knyttet til nytt museumsbygg på Bygdøy. I LTB har vi budsjetteres det med stengt museum fra oktober 2021. Vedtaket om kompensasjon for stengningen er kjent, og vil bli innarbeidet i LTB. KHM vil i tillegg trenge kompensasjon for siste tertial 2021.

Videre vil planlegging av nye utstillinger i det nye museumsbygg kreve mye av de ansatte samt ha en økonomisk konsekvens. Gaven fra Eilif Holthes allmenntilgittige stiftelse på 200 mill. kroner og UIOs beslutning om finansiering av utstillinger i VTM reduserer risikoen på dette området betraktelig.

I økonomirapporten for 2019 skrev KHM følgende:

«Usikkerheten knyttet til den strukturelle svakheten i KHM's økonomi er velkjente. Med en ekstern finansieringskomponent på over 50 %, som i stor grad er knyttet til inntekter fra billettsalg og museumsbutikk, vil det alltid være en risiko knyttet til svingninger i makroøkonomien og spesielt innenfor reiselivs- og turistmarkedet. I tillegg kommer usikkerhet knyttet til svingninger i volumet av arkeologiske utgravninger og innføring av incentiver knyttet til BOA».

Vi er dessverre i en situasjon der dette har inntruffet og store deler av KHM's inntektsside er falt bort.

KHM erfarer at fast ansettelse av «prosjektansatte» ved utgravingsvirksomheten, som tidligere gikk på midlertidige kontrakter, har en kostnad. Erfaringen viser at det ikke er mulig med 100 % frikjøp, men at det maksimalt ligger mellom 70 - 80%. I tillegg vil det være noe risiko knyttet til at så mange er fast ansatte dersom en rask nedgang i prosjektvolumet skulle inntreffe. Bedre rapporteringsmuligheter vil også bidra til redusert risiko på dette området.

Interne prosjekter

Det er satt av betydelige midler til fornying av utstillingene i Historisk museum. Dette er kostnader som vil påløpe de neste årene. Flere av disse prosjektene er forsinket og dette skyldes i hovedsak utfordringer ved klimaskjermprosjektet

Eksternt finansiert virksomhet

BOA		Regnskapsprinsippene for BOA er endret i det nye systemet. For mer informasjon: beveg musepekeren over informasjonssymbolet				
		Regnskap hittil	Prognose hittil	Årsprognose	Budsjett hittil	Årsbudsjett
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	-23,488,341	-41,078,629	-55,120,326	-53,441,226	-70,264,782
	Personalkostnader	15,549,399	9,605,765	26,083,807	11,571,897	18,268,636
	Driftskostnader	21,696,771	15,960,848	16,191,515	23,500,000	23,500,000
	Investeringer	0	0	0		
	Sum	13,757,828	-15,512,016	-12,845,004	-18,369,329	-28,496,146
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternefl.	13,461,493	9,360,472	11,406,119	18,369,329	28,496,146
	Prosjektavslutning	1,458,645	1,452,005	1,438,727		0
	Sum	14,920,137	10,812,478	12,844,846	18,369,329	28,496,146
Resultat		28,677,966	-4,699,538	-158	0	0

Inntekter

KHMs nettobidrag fra prosjektvirksomhet per T2 2021 er 14,9 mill. kroner, en reduksjon på 1,5 mill. kroner mot samme periode for 2020. Utgravingsvirksomheten påvirkes i mindre grad av koronasituasjonen enn først antatt.

Personalkostnader/Frikjøp

Hovedtyngden av ansatte på utgravingsprosjektene ansettes på basis og skriver timelister som grunnlag for frikjøp mot ulike prosjekter. Denne måten å løse bemanning knyttet til prosjekter har tvunget seg frem av to grunner. Det ene er knyttet til midlertidig ansettelse. Den andre årsaken er krav til føring av timelister, hvor vi må dokumentere at det ikke er ført timer på prosjekter knyttet til sykdom, møter, opplæring, trening i arbeidstiden, bevegelige helligdager o.l., jf. Nasjonale retningslinjer for budsjettering og regnskaps føring av arkeologiske utgravninger. Slike lønnskostnader skal i henhold til retningslinjene dekkes av overheadsatsen. Det er kun rene arbeidstimer som del av frikjøpet som blir godkjent ved direktoratets kontroll av regnskap.

Driftskostnader

Typiske driftskostnader i våre prosjekter er, leie av gravemaskiner, analyser (C-14, pollen o.l.), reisekostnader, kost- og nattillegg, leiebil m.m. Volumet på disse kostnadene henger sammen med resten av denne virksomheten og kan i liten eller ingen grad påvirkes. Videre dekkes kostnadene av tiltakshaver og utgjør dermed svært liten risiko for KHM.

Risiko EFV

Prosjektansatte, ansettes på basis og frikjøpes mot prosjektene. Risiko for at mye av tiden ikke kan identifiseres og dermed ikke føres som frikjøp. Risiko for at volum av prosjekter avtar og at KHM sitter med for mange fast ansatte som ikke kan frikjøpes mot prosjekter, samt mindre overheadinntekter og RBO.

Utfordringer ved oppfølging av prosjektene i Unit4 øker muligheten for både kostnadsoverskridelser og lavere grad av frikjøp for våre vitenskapelig ansatte. Vi opplever økt risiko for at vi ikke klarer å rapportere korrekt til Riksantikvaren grunnet utfordringene i BOTT. Resultatet kan være at utbetalinger holdes tilbake eller at kostnader ikke dekkes grunnet manglende rapportering

Øvrige forhold

Slik vi ser funksjonalitet i Unit4s prosjektmodul, så er den kun relevant for forskningsprosjekter. Ved KHM har vi over 200 andre aktive prosjekter. Behovet for ivaretagelse av disse dekkes ikke gjennom dagens system. Per nå må dette følges opp manuelt. Dette stjeler betydelig med ressurser og gjør at vi svekker økonomiavdelingens evne til å følge opp og implementere nytt økonomisystem.

Overgang til Unit4 og organisasjonens lavere kompetanse i nytt system, gjør at museets oversikter og rapporter per 2. tertial er mangelfull. Dette bidrar til økt usikkerhet ved prognosen som følger denne rapporteringen.

KHM har ikke benyttet forhåndsdisponeringer per T2 2021.