

Økonomirapport for KHM per 1. tertial 2022

Ved utgangen av T1 2022 har KHM et isolert merforbruk på 8,8 mill. kroner mot budsjett 4,9 mill. kroner. 4,7 mill. kroner gjelder kostnader overført fra BOA-virksomheten. Av KHM's BOA-virksomhet utgjør over utgravingsvirksomheten over 75 mill. kroner per år. Dette kan ikke kan budsjetteres i Unit 4 slik systemet er nå og kan dermed ikke følges opp som øvrige BOA-virksomhet. Følgelig utgjør dette en risiko og et betydelig merarbeid for KHM. Når det gjelder kostnadsbelastningen på 4,7 mill. kroner vil dette i hovedsak bli reversert og korrigert i påfølgende periode.

Hovedtrekk

Vikingskipshuset er nå stengt. Inntektskompensasjon på 44,1 mill. kroner fra UIO dekker normale kostnader for KHM, men muligheten for å påvirke inntjening og dermed egne rammer er følgelig sterk redusert.

Muligheten til å føre timer mot prosjekt i selvbetjeningsportalen ble utsatt i 2021. KHM ble følgelig nødt til å utvikle et eget excel-basert system for frikjøp. Videre er Unit4 satt opp med avvikende kostnadssatser fra det KHM er pålagt å følge fra Riksantikvaren. Vårt eget system ble utviklet i T3 2021 og innført i primo 2022. Oppfølging, innkjøring og feilretting vil pågå utover i T2.

Inntekter fra museet ligger bak budsjett, men dette er forventet at vi henter inn i løpet av sommersesongen

Interne prosjekter

KHM's store satsing fremover vil være VTM-prosjektet. Etter at det ble klart at Eilif Holte bidrar med 200 mill. kroner vil dette prosjektet måtte håndteres som bidragsprosjekt. KHM er i gang med å detaljprosjekterte dette og det vil legges inn i systemet i løpet av T2.

Fornyng av utstillingene i Historisk museum pågår fortsatt. Dette er kostnader som vil påløpe de neste årene. Flere av disse prosjektene er forsinket og dette skyldes i hovedsak utfordringer ved klimaskjermprosjektet. Fremover har KHM avsatt 2,5 mill. kroner per år til nye utstillinger, samt 1 mill. kroner til vedlikehold av eksisterende utstillinger

Basisvirksomhet

| Bevilgning | | | Regnskap valgt periode | Vedtatt budsjett | Valgt prognose | Valgt avvik | %-vis forbruk |
|---|---|----------------------------|------------------------|------------------|----------------|-------------|---------------|
| Isolert mer-/mindreforbruk i/nettobidrag og prosjektavslutn | Inntekter | Inntekter | -69,044 | -242,255 | -243,055 | -173,211 | 29% |
| | | Sum | -69,044 | -242,255 | -243,055 | -173,211 | 29% |
| Kostnader | Personalkostnader | Personalkostnader | 52,100 | 136,020 | 136,773 | 83,920 | 38% |
| | Driftskostnader | Driftskostnader | 29,525 | 136,369 | 132,134 | 106,844 | 22% |
| | Investeringer | Investeringer | 2,282 | | | -2,282 | |
| | | Sum | 83,907 | 272,389 | 268,906 | 188,483 | 31% |
| | Sum | 14,863 | 30,134 | 25,851 | 15,271 | 49% | |
| Nettobidrag og prosjektavslutning | Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosje. | Nettobidrag fra eksterntf. | -10,815 | -32,550 | -34,637 | -21,735 | 33% |
| | | Sum | -10,815 | -32,550 | -34,637 | -21,735 | 33% |
| | Prosjektavslutning | Prosjektavslutning | 4,734 | | | -4,734 | |
| | Sum | Sum | 4,734 | | | -4,734 | |
| | | | -6,081 | -32,550 | -34,637 | -26,469 | 19% |
| Isolert resultat | | | 8,781 | -2,416 | -8,786 | -11,197 | -363% |
| Overført fra i fjor | | | -49,968 | | | 49,968 | |
| Akkumulert resultat | | | -41,187 | -2,416 | -8,786 | 38,771 | 1.705% |

Risiko basis

Planlegging av nye utstillinger i nytt Vikingtidsmuseet kreve mye av de ansatte og kan ha en økonomisk konsekvens for KHM. Utsettelse av prosjektet og usikkerhet rundt finansiering, vil kunne påvirker fremdrift og åpning av nytt museum. KHM vil ved utsettelse av åpning av nytt museum og forlenging av prosjektet, ha behov for ytterligere inntektskompensasjon. Videre vil man ved en utsettelse også måtte påregne at prosjektkostnadene vil øke som følge av dette.

KHMs utgravingsvirksomhet har i liten grad blitt påvirket av koronapandemien i foregående år og det er per nå tyder på alt på at vi vil få et normal år i 2022.

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. Vi har fra 2022 ansatt alle på basis og frikjøper ved månedlig. Denne rutinen håndteres p.t. manuelt og bidrar ytterligere til å øke risikoen for at disse kostnadene blir belastet basisregnskapet.

De neste to årene er det satt av betydelige midler for å fullføre fornying av utstillinger i HM. Arbeidet har pågått siden 2015. Det har vært stor usikkerhet knyttet til prosjektenes fremdrift, som følge av koordinering med Klimaskjermprosjektet og medvirkning fra EA. I forlengelse av dette er KHMs inntektsprognose avhengig av fremdriften i prosjektene for fornying og oppgradering av HM. Følgelig må samarbeid og koordinering med EA gis høy prioritet.

Eksternt finansiert virksomhet

| BOA | | Regnskap valgt periode | Vedtatt budsjett | Valgt prognose | Valgt avvik | %-vis forbruk |
|---|------------------------------|------------------------|------------------|----------------|-------------|---------------|
| Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutn | Inntekter | -19,114 | -100,737 | -93,074 | -81,623 | 19% |
| | Kostnader | 11,323 | 68,187 | 58,647 | 56,864 | 17% |
| | Sum | -7,790 | -32,550 | -34,427 | -24,759 | 24% |
| Nettobidrag og prosjektavslutning | Nettobidrag fra eksterntfin. | 10,815 | 32,550 | 34,637 | 21,735 | 33% |
| | Prosjektavslutning | -4,734 | | | 4,734 | |
| | Sum | 6,081 | 32,550 | 34,637 | 26,469 | 19% |
| Isolert resultat | | -1,709 | 0 | 210 | 1,709 | |
| Resultat | | -1,709 | 0 | 210 | 1,709 | |

Inntekter

KHMs nettobidrag for T1 2022 er 10,8 mill. kroner, en økning på 2,7 mill. kroner mot samme periode for 2021.

Personalkostnader/Frikjøp

Ansatte som jobber med 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 dokumenter 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.

Øvrige forhold

Som tidligere beskrevet er ikke Unit4 og herunder UIOS retningslinjer tilpasset utgravingsvirksomheten ved KHM. Det er derfor frustrerende og ressurskrevende når nytt system ikke synes å løse våre utfordringer. Dette øker følgelig risiko knyttet til utgravingsprosjektene, da både budsjettering og oppfølging må gjøres manuelt og i sidesystemer.

KHM har ikke benyttet forhåndsdisponeringer per T1 2022. Overforbruket vil håndteres innenfor LTB