

Økonomirapport for KHM per 2. tertial 2022

Ved utgangen av T2 2022 har KHM et isolert merforbruk på 2,5 mill. kroner mot et budsjettet underforbruk på 2,4 mill. kroner. Av KHMs totale BOA-virksomhet utgjør utgravingsvirksomheten over 75 mill. kroner per år. Dette kan ikke kan budsjetteres i Unit 4 slik systemet er per nå og kan dermed ikke følges opp som øvrige BOA-virksomhet. Følgelig utgjør dette en risiko og et betydelig merarbeid for KHM.

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 pågår fortsatt. Systemet sikrer sporbarhet i timeføring i utgravingsprosjekter, men er arbeidskrevende.

Inntekter fra museet ligger 0,8 mill. kroner over budsjett per T2.

Interne prosjekter

KHMs 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. Det er forskyvninger i gjennomføring som følge av usikkerheten i byggeprosjektet. KHM er i gang med å detaljprosjekterte dette og det vil legges inn i budsjett for 2023

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 og pandemien. Fremover har KHM avsatt 2,5 mill. kroner per år til nye utstillinger, samt 1 mill. kroner til vedlikehold av eksisterende utstillinger

Flytteprosjektet opplever også forsinkelser som følge av pandemi og vil fortsette i 2023

Basisvirksomhet

Bevilgning (tallene vises i tusen kr.)

Hovedpros...		Prosjekt		Delprosjekt		Aktivitetst...		Avsetning...		Finansier...		Aktivitet	
[All]		[All]		[All]		[All]		[All]		[All]		[All]	
				Regnskap valgt periode		Vedtatt budsjett		Valgt prognose		Valgt avvik		%vis forbruk	
Isolert	Inntekter	Inntekter		-132,062		-242,255		-198,055		-110,193			55%
mers/mindreforbruk	Sum	Sum		-132,062		-242,255		-198,055		-110,193			55%
u/nettobidrag og	Kostnader	Personalkostnader		100,554		136,020		156,905		35,466			74%
prosjektavslutn		Driftskostnader		60,873		136,369		97,429		75,496			45%
		Investeringer		3,446						-3,446			
	Sum	Sum		164,873		272,389		254,334		107,516			61%
				32,811		30,134		56,278		-2,677			109%
Nettobidrag og	Nettobidrag fra	Nettobidrag fra eksternefi.		-28,420		-32,550		-47,152		-4,130			87%
prosjektavslutning	eksternefinansierte prosje-	Sum		-28,420		-32,550		-47,152		-4,130			87%
	Overforbruk BOA	Overforbruk BOA		-1,901						1,901			
	Sum	Sum		-1,901						1,901			
				-30,321		-32,550		-47,152		-2,229			93%
Isolert resultat				2,490		-2,416		9,127		-4,906			-103%
Overført fra i fjor				-49,968				-49,968		49,968			
Akkumulert resultat				-47,478		-2,416		-40,841		45,062			1,965%

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 inntekstkompensasjon. Videre vil man ved utsettelse måtte påregne at prosjektkostnadene øker som følge av dette.

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 (tallene vises i tusen kr.)		Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk	Inntekter	-57.571	-100.737	-91.836	-43.166	57%
u/nettobidrag og	Kostnader	25.579	68.187	44.665	42.608	28%
prosjektavslutn	Sum	-31.992	-32.550	-47.152	-558	98%
Nettobidrag og	Nettobidrag fra eksterntfin.	28.382	32.550	47.152	4.168	87%
prosjektavslutning	Overforbruk BOA	1.901			-1.901	
	Sum	30.283	32.550	47.152	2.267	93%
Isolert resultat		-1.709	0	0	1.709	
Resultat		-1.709	0	0	1.709	

Inntekter

KHMs nettobidrag for per T2 2022 er 30,2 mill. kroner, en økning på 7,1 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 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.

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 T2 2022. Periodens overforbruket håndteres innenfor LTB