

Økonomirapportering KHM

Vurdering av økonomisk situasjon

KHM leverer et underforbruk på 6,3 mill. kroner for 2022 mot et budsjettert underforbruk på 2,4 mill. kr. Avvikene skyldes ingen endring i strategisk retning for KHM, men hovedsakelig tidsforskyvninger på investeringer og prosjekter. Dette vil bli håndtert i løpet av kommende periode og innenfor LTB som beskrevet i økonomirapportering 15.12.22.

Bevilgningsvirksomheten

Mindreforbruk

Mindreforbruket ved KHM er på 56,23 mill. kr. ved utgangen av 2022. Ved innlevering av budsjett 15.12.22 viste regnskapet et årsresultat på 63,8 mill. kr. Endringen på 7,5 mill. kr. skyldes i hovedsak endring i BOA-porteføljen, der overforbruk BOA er endret med 8,5 mill.kr. KHM forventer at dette håndteres i 2023 og det vil således ikke påvirke målsetninger og prioriteringer i LTB. Øvrige poster har mindre endringer i perioden etter 15.12.

Det er tidsforskyvning i VTM-prosjektet. Dette skyldes i stor grad den usikkerheten som fulgte av departementets krav om ny kostnadsgjennomgang og påfølgende kutt i byggets fasiliteter. KHM vil allerede nå gjør oppmerksom på at større forsinkelser i prosjektet kan medføre behov for bevilgninger ut over 2026 til kompensasjon for bortfall av inntekter ved stengt museum.

Utstillingsprosjektet «Arv» ferdigstilles 1.tertial 2023 og ca 1 mill. kr. budsjettert 2022 kommer til forfall innværende da.

Lønnskostnader

Lønnskostnadene utgjør en vesentlig del av kostnadsbildet for museet. Fastlønnskostnadene for 2022 var totalt 163,2 mill.kr. mot budsjettert 136 mill. kr. Av dette forklarer endring av kostnadsføring for midlertidige ansatte i utgravingsvirksomheten, over 20 mill. kr.

Bevilgningsvirksomheten	Årsregnskap 2018	Årsregnskap 2019	Årsregnskap 2020	Årsregnskap 2021	Årsregnskap 2022	Årsbudsjett 2022
Inntekter	-194.21	-205.30	-147.83	-249.94	-208.79	-242.26
Personalkostnader	122.52	126.88	130.07	139.57	163.02	136.02
Driftskostnader	95.20	102.56	93.17	92.39	90.82	136.37
Investeringer	5.57	5.94	5.25	1.10	5.12	
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	29.09	30.07	80.66	-16.87	50.17	30.13
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-29.58	-25.13	-30.71	-32.18	-61.25	-32.55
Prosjektavslutning	0.08	-0.31	-0.07	-1.46		
Overforbruk BOA				3.75	4.81	
Isolert mer-/mindreforbruk	-0.41	4.62	49.88	-46.76	-6.26	-2.42
Overført fra i fjor	-68.07	-68.48	-63.86	-13.98	-49.97	
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-68.48	-63.86	-13.98	-60.74	-56.23	-2.42

BOA-virksomheten

Som beskrevet over skyldes endringene i personalkostnader i BOA-virksomheten i hovedsak endring i føring av frikjøp og lønn for personalet i utgravingsvirksomheten. Overheadsats for utgravingsprosjektene avviker fra UIOs satser. KHM belaster utgravingsprosjektene med 60% overhead. For å sikre sporbarhet i timeføring samt at korrekt overheadsats benyttes, må alle ansatte innenfor utgravingsvirksomheten belastes basis og frikjøpes etter timelister hver måned. Utfordringen ved oppfølging av disse prosjektene, som følge av at Unit4 ikke kan budsjettere på timer, vil KHM forsøke å løse i løpet av 2023 ved å utvikle nytt internt verktøy for oppfølging av utgravingsprosjektene.

Vedlegg 2 Mal for økonomirapportering

BOA-virksomheten	Årsregnskap 2018	Årsregnskap 2019	Årsregnskap 2020	Årsregnskap 2021	Årsregnskap 2022	Årsbudsjett 2022
Inntekter	-60.1	-48.0	-75.3	-93.0	-105.6	-100.7
Personalkostnader	12.5	14.6	22.2	26.4	9.2	36.4
Driftskostnader	25.6	18.1	26.7	46.4	38.3	31.8
Investeringer	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-22.0	-15.4	-26.4	-20.2	-58.1	-32.5
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	29.5	25.0	30.7	33.3	61.2	32.5
Prosjektavslutning	-0.1	0.3	0.1	1.5		
Overforbruk BOA				-3.8	-4.8	
Isolert mer-/mindreforbruk	7.4	10.0	4.4	10.8	-1.7	0.0