



STYRESAK

Saksnr.: 57/17

INTERNREGNSKAP PER 31.8.2017

Til: **STYRET**
Fra: Direktøren

Dato: 26.9.2017
Saksbehandler: Fung. økonomisjef Jon Ivar Strømmen
Arkivnr:

Saksdokumenter:

- Vedlegg 1 – Studentopptak studieåret 2017-2018
- Vedlegg 2 – Uteksaminerte kandidater våren 2017
- Vedlegg 3 – Internregnskap per 31.8.2017

Kunsthøgskolen i Oslo har utarbeidet internregnskapsrapport per 31.8.2017 i forbindelse med avleggelse av rapport for 2. tertial 2017 til statsregnskapet.

Internregnskapet per 31.8.2017 viser et nominelt mindreforbruk på totalt 23,6 mill. kroner. På samme tidspunkt i fjor var mindreforbruket 10,9 mill. kroner.

Budenhet	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Husleie Kunsthøgskolen	90 865 878	91 332 333	466 456	137 000 000	46 134 122
Fellesnivå	51 425 357	70 188 903	18 763 546	110 660 298	59 234 941
Totalt - Dans	13 816 005	14 248 043	432 038	21 344 999	7 528 995
Totalt - Operahøgskolen	5 320 851	5 634 562	313 711	7 464 000	2 143 149
Totalt - Teaterhøgskolen	10 339 918	11 251 871	911 952	17 682 000	7 342 082
Totalt - Design	12 289 895	12 978 722	688 828	20 642 000	8 352 105
Totalt - Kunstakademiet	8 964 309	9 684 213	719 903	14 726 000	5 761 691
Totalt - Kunst og håndverk	13 139 720	14 444 545	1 304 826	22 316 001	9 176 281
Totalt	206 161 932	229 763 192	23 601 260	351 835 298	145 673 366

Husleie, felleskostnader og energi

Budsjettenheten dekker i hovedsak leiekostnader, driftsavtaler (felleskostnader) og elektrisitet og fjernvarme.

Husleier, energi og drift av bygninger

Det er kostnadsført helårsvirkning av leieregulering per 1.7.2016 for Byggetrinn I og II. Leien for Bygg 3 er regulert per 1.1.2017.

Regnskapet har et positivt avvik i forhold til periodisert budsjett på kr. 466 456. På samme tidspunkt i fjor fremkom et negativt avvik på 1,163 mill. kroner. Den positive utviklingen har sammenheng med at kvaliteten på budsjettet har blitt sterkt forbedret. Regnskapet per 31.8. mangler kostnader for elektrisitet og fjernvarme, anslått til kr. 150 000 – 200 000. Vi regner med at disse kostnadene vil bli bokført innen fristen for rapportering til statsregnskapet.

Budsjettet for 2017 er periodisert uten hensyn til sesongsvingninger. Dette vil gi seg utslag i høyere faktiske energikostnader (elektrisitet og fjernvarme) enn periodisert budsjett.

Felleskostnader

Kunsthøgskolen i Oslo er i ferd med å overta en lang rekke vedlikeholdsavtaler fra utleier. Dette vil på sikt gi en kostnadsreduksjon for budsjettposten Husleie, felleskostnader og energi, men blir kompensert med høyere årlige kostnader under Seksjon for økonomi og infrastruktur. Vi kommer tilbake til dette i forbindelse med budsjettet for 2018.

Det vil for øvrig bli foretatt en gjennomgang med utleier angående arbeidsdeling, ansvar og kostnader.

Avsetninger

Det er for 2017 foretatt avsetninger med totalt 15,1 mill. kroner. Forbruket per 31.8.2017 fremgår av nedenstående tabell.

	Budsjettenhet	Avsatt	Brukt	Rest
0007	Strategiutvikling	1 660 000	214 046	1 445 954
0008	Investeringer	11 957 297	1 496 444	10 460 853
0010	Reserve	1 522 000	15 541	1 506 459
		15 139 297	1 726 031	13 413 266

Det er foretatt investeringer for totalt 1,5 mill. kroner. Arbeidsgruppen som utarbeider forslag til investeringsplan for de kommende år, herunder behov for årlig avsetning av midler, vil fremme sitt forslag innen styrets behandling av budsjettet for 2018.

Budsjettrammen for strategiutvikling er ikke budsjettert. Det er bokført kostnader til administrativ bistand ved avdelingene. I tillegg vil det påløpe kostnader til prosjektet Tegneskolen 200 år. Dette prosjektet er ikke budsjettert.

Høgskolens reserve skal dekke bl.a. kostnadene ved lokalt lønnsoppgjør høsten 2017. Det er foreløpig ikke tatt stilling til hvorvidt eller i hvilken grad det skal gis kompensasjon for lønnsoppgjøret til avdelinger og seksjoner. Det har dessuten påløpt kostnader til prosjektet IAAP Ramallah (se egen styresak) som ikke dekkes inn av prosjektinntekter. Kostnaden er beregnet til kr. 135 000.

Kunsthøgskolens ledelse

Omfanget av uforutsette kostnader, som i 2. tertial 2016 beløp seg til 1,7 mill. kroner, er sterkt redusert per 2. tertial 2017. Dette har i hovedsak sammenheng med tilføring av mer realistiske budsjettrammer.

Seksjonene

Virksomheten i seksjonene går i hovedsak som planlagt. Det vil bli en innsparing i budsjettet for Bibliotek og arkiv. Det knytter seg imidlertid en del problemer ved to av seksjonene:

Seksjon for teknisk produksjon vil etter alt å dømme gå utover tildelt ramme med en større overskridelse i 2017. Per 2. tertial 2017 har det påløpt en overskridelse på 1,3 mill. kroner i forhold til periodisert budsjett. Seksjonssjef anslår at det er en underbudsjettering i størrelsesorden 1,8 mill. kroner for 2017. Det må bli arbeidet en plan for driften av seksjonen, med gjennomgang av antall tjenestetilbud og kvalitet for disse med tanke på budsjettet for 2018.

Seksjon for økonomi og infrastruktur har en overskridelse av tildelt ramme på kr. 475 000 i forhold til periodisert budsjett per 31.8.2017. Overskridelsen knytter seg utelukkende til IT-området, som har sin årsak i bl.a. følgende forhold:

- Erstatning for tyverier av ca. 10 stk. datamaskiner
- Sterk kostnadsøkning på innkjøp av ny maskinvare
- Kostnader i forbindelse med bytting av server
- Anskaffelse av synkroniseringsløsninger mellom systemer (FS, SAP, bibliotek, Canvas, nøkkelsystem)
- Utvidelse av lagringskapasitet

Overskridelsen beløper seg til noe under 1 mill. kroner, men kompenseres delvis med innsparing på øvrige områder ved Seksjon for økonomi og infrastruktur.

Seksjonen er påført kostnader med kr. 132 020 ifm avgangsutstillingene for avdelingene Design, Kunstakademiet og Kunst og håndverk. Det er ikke tatt stilling til hvordan disse kostnadene skal dekkes.

Faglig virksomhet

Det er gjennomført studentopptak til 19 studieprogrammer innen en pålagt opptaksramme (styresak 72/16 i desember 2016) på 249 studenter (se vedlegg 1 – studentopptak studieåret 2017-2018).

Antall studenter som faktisk ble tatt opp og har møtt er 241. Direktøren vil komme tilbake til en vurdering av konsekvensene ved disse studenttallene sett i forhold til prognose for kandidattall. Nedenstående oversikt viser differansen mellom fastsatt og faktisk opptakstall per avdeling, og avvik i %.

Dans	-2	-4%
Design	+4	+7%
Kunstakademiet	+1	+2%
Kunst og håndverk	-4	-7%
Opera	-1	-8%
Teater	-6	-23%
Sum	-8	-3%

I departementets forutsetninger for bevilgningen for 2017 fastsettes et måltall for antall uteksaminerte kandidater til 194. I orientering om forslag til statsbudsjettet 2017 skriver departementet:

Institusjonen skal legge fram ein plan i Årsrapporten for å auke kandidatmåltalet for PPU til 20 over ein periode på tre år, og dermed auke totalt kandidatmåltal til 201, jf. tildelingsbrev for 2014.

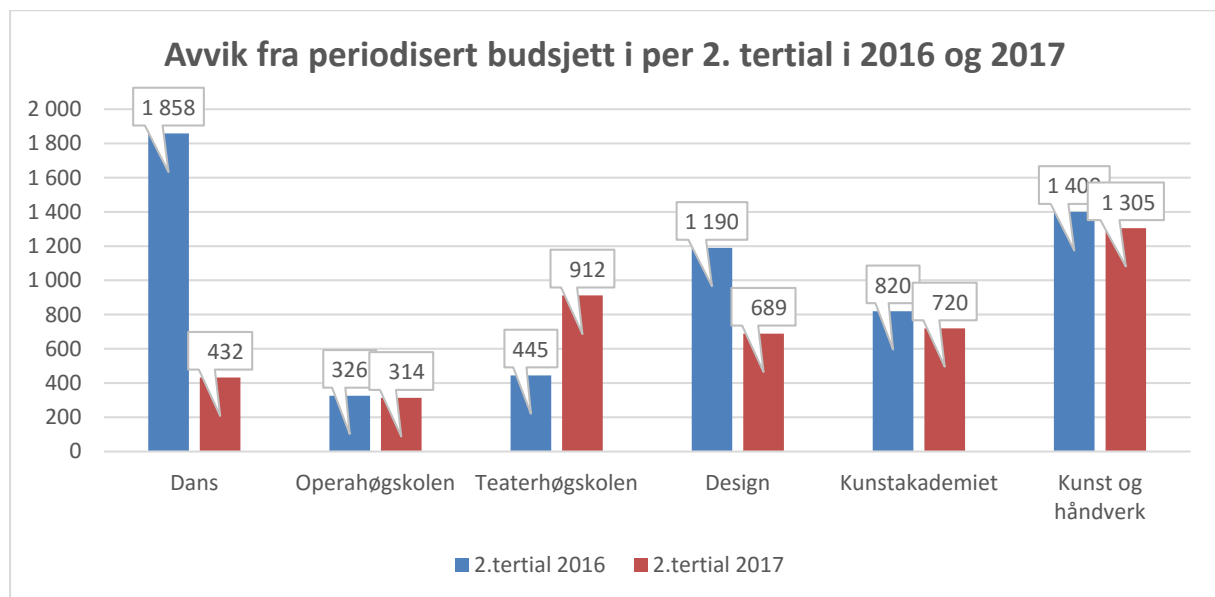
Som det fremgår av vedlegg 2 uteksaminerte Kunsthøgskolen 195 kandidater våren 2017. Antall uteksaminerte kandidater fra de to studieprogrammene PPU i dans og PPU i teater var totalt 16.

Når målet om 20 kandidater på PPU er nådd, og totalt måltall er økt til 201, tilsier dette at kandidatmåltallet for de øvrige studier vil være 181. Faktisk kandidattall for bachelor- og masterstudiene er i år 179.

For øvrig kan aktivitetene sies å ha vært gjennomført som planlagt.

Budsjettkontroll per 31.8.2017

Avdelingene har en samlet innsparing i forhold til periodisert budsjett per 31.8.2017 på snaut 4,4 mill. kroner. Dette er en reduksjon i samlet innsparing på ca. 1,6 mill. kroner sett i forhold til samme tidspunkt i 2016.



I forbindelse med overføringene av ubrukte midler fra 2016 til 2017 ble det prioritert å godkjenne overføringer begrunnet i utsatte aktiviteter og oppsparing av midler til særlig kostnadskreven aktiviteter i 2017 («sykliske kostnader»).

Som det fremgår er innsparingene i forhold til periodisert budsjett blitt sterkt redusert for avdelingene Dans og Design.

Innsparingene for avdelingene Opera, Kunstakademiet og Kunst og håndverk er på om lag samme nivå som i 2016.

Avdeling Opera regner med å gå i balanse per 31.12.2017.

Avdeling Kunst og håndverk opplyser at budsjettmidlene er brukt som planlagt. Innsparing skyldes regninger som ikke er mottatt/bokført. Avdelingen regner med å gå i balanse per 31.12.2017.

Avdeling Dans regner med å gå i balanse per 31.12.2017, men viser til at det var en forutsetning om avsetning av midler til en stipendiat i pedagogikk ved HIH (4 år fra 2015) skulle overføres Avdeling Dans. I 2017 er dette kostnadsberegnet til kr. 500 000. Dette forholdet vil bli behandlet med det første.

Innsparingen for Teaterhøgskolen er fordoblet i forhold til samme tidspunkt i 2016.

Forslag til vedtak:

Styret tar direktørens orientering om internregnskapet per 31.8.2017 til etterretning.
