



STYRESAK

Saksnummer: 12/22

Sakskategori: Beslutningssak

Sakstittel: Internregnskap 2021 og disponering av resultatet

Til: Styret
Fra: Direktøren

Dato: 1.3.2022
Saksansvarlig: Seksjonssjef Pål Stephensen
Saksbehandler: Seniorrådgiver Ida Seglen
Arkivnr:

1. Saksdokumenter

- Saksutredning
- Vedlegg 1: S-sak 12-22 Vedlegg Internregnskap per 31.12.2021

2. Saksutredning

2.1 Bakgrunn

Intern budsjettfordeling for 2021 ble behandlet i styremøte 08.12.2020 (S-sak 75/20), Internregnskap 2020 og disponering av resultat ble behandlet i styremøte 09.03.2021 (S-sak 16/21) og avsetning av mindreforbruk per 31.12.2021 ble behandlet i styremøte 14.12.2021 (S-sak 81/21).

Kunsthøgskolen i Oslo fikk følgende bevilgninger i 2021:

| | |
|---|--------------------|
| Ordinær bevilgning, bevilget over kap. 260, post 50 | 379 850 000 |
| Ekstra bevilgning til partnerskap i lærerutdanningen | 200 000 |
| Koronatiltak: lønn til studenter som veileder andre studenter | 288 000 |
| Midler til oppgradering av forsknings- og læringsarealer | 1 200 000 |
| Totalt | 381 538 000 |

I tillegg kommer overføring av ubrukte midler fra 2020 med til sammen kr 27 587 896.

I henhold til vedtak i S-sak 16/21 09.03.2021, ble ubrukte midler disponert slik:

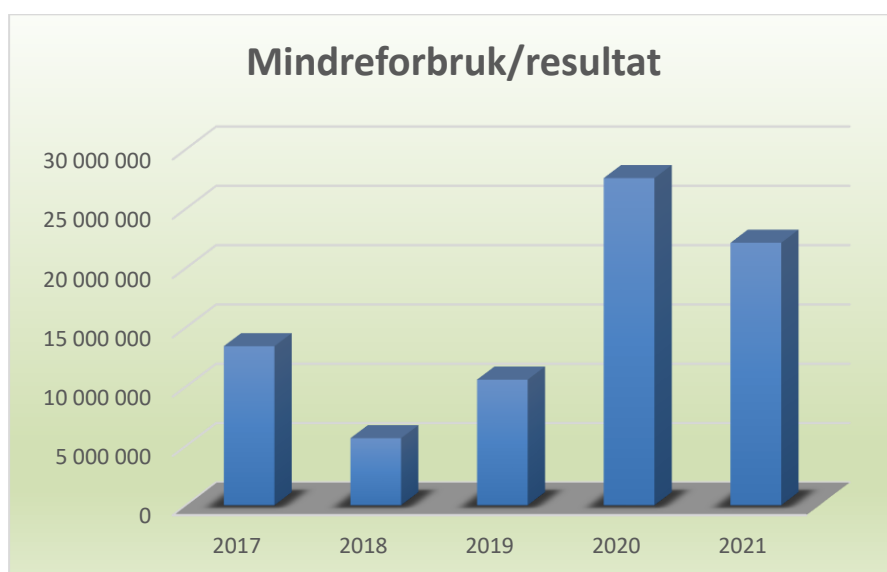
| | |
|--|-------------------|
| Avsetning til investeringer | 13 167 266 |
| Avsetning avdeling Dans | 1 209 755 |
| Avsetning avdeling Teaterhøgskolen | 954 000 |
| Avsetning avdeling Design | 1 215 214 |
| Avsetning avdeling Kunstakademiet | 336 369 |
| Avsetning avdeling Kunst og håndverk | 491 398 |
| Videreføre avsetning avdeling Dans i reserven | 370 000 |
| Videreføre avsetning avdeling Teaterhøgskolen i reserven | 370 849 |
| Avsetning Rektoratet | 100 000 |
| Avsetning Doktorgradsprogrammet, til bruk i 2021 | 1 658 000 |
| Avsetning Doktorgradsprogrammet, til bruk i 2023 | 520 000 |
| Avsetning seksjon Virksomhetsstyring | 1 300 000 |
| Reserven (uforutsette kostnader) | 5 895 045 |
| Totalt | 27 587 896 |

2.2 Utredning

Det framgår av internregnskapet at forbruket i 2021 har utgjort 386,990 mill. kroner, altså et merforbruk på 5,452 mill. kroner i forhold til mottatt bevilgning for 2021. Noe av utsatt virksomhet fra 2020 har kunnet gjennomføres i 2021 og derfor blitt finansiert av de overførte midlene fra 2020.

| | |
|---------------------------------|--------------|
| Bevilgning 2021 | 381 538 000 |
| Overført mindreforbruk fra 2020 | 27 587 896 |
| | 409 125 896 |
| Forbruk 2021 | -386 990 242 |
| Resultat 2021 | 22 135 656 |

Diagrammet nedenfor viser utviklingen i mer-/mindreforbruk, totalt resultat, i internregnskapet over årene 2017 til 2021.



Nedenfor følger omtale av de ulike budsjettenhetene som inngår i regnskapet for 2021.

2.2.1 Avsetninger

Det er foretatt avsetning til investeringer og reserve for 2021.

a. Investeringer

Ved fordeling av bevilgningen i 2021 ble det avsatt 3,5 mill. kr til investeringsfondet. Kunsthøgskolen fikk også en ekstra bevilgning over kap. 275, post 45, på 1,2 mill. kr som er øremerket oppgradering av forsknings- og læringsarealer. Sammen med avsatt beløp til investeringer fra mindreforbruket i 2020, kr 13 167 266, medførte dette at samlet avsetning til investeringsfondet utgjorde 17,867 mill. kr for 2021.

Det har i 2021 vært brukt 11,152 mill. kr av investeringsfondet. Det gjenstår dermed 6,715 mill. kr som overføres til 2022. Kunsthøgskolen fikk i 2020 en ekstrabevilgning fra KD til utstyr knyttet til oppgradering av verksteder og scener på 5 mill.kr. Dette arbeidet er nå i slutfasen, det gjenstår kun dokumentasjon og ferdigbefaring. Arbeidet med oppgradering av forsknings- og læringsarealer, er så vidt startet. Arbeidet vil fortsette i 2022.

| Bruk av investeringsfondet i 2021: | Beløp |
|---|------------|
| Utstyr knyttet til oppgradering av verksteder og scener | 4 787 756 |
| Lysdimmere/bevegelig lys scener | 1 503 563 |
| Diverse datautstyr | 1 304 043 |
| Møbler | 674 294 |
| Digital printer | 622 669 |
| Galleribelysning | 586 135 |
| Dansematter | 533 073 |
| Av-utstyr til blant annet auditoriet | 325 430 |
| Selvbetjent utlån biblioteket | 175 800 |
| Vedlikehold utstyrslager | 150 505 |
| Adgangskontroll treverksted | 113 960 |
| Komfyr til kantina | 101 100 |
| 3D-printer | 82 809 |
| Nytt golv på smia | 69 219 |
| Opptaksutstyr | 61 822 |
| Kameraer | 59 743 |
| Totalt: | 11 151 920 |

b. Øvrige avsetninger – bunden reserve

I reserveposten inngår avsetning av kr 520 000 for KUF og doktorgradsprogrammet. Dette er midler som ble avsatt av mindreforbruket i 2020 for å dekke lønn i 2023 for de stipendiatene som har fått utsettelse på grunn av Covid-19.

c. Øvrige avsetninger – frie reserve

Det ble avsatt en reserve på kr 10 688 350 fra bevilgningen til dekning av uforutsette kostnader. Av dette ble kr 9 204 000 overført til andre enheter:

| Omfordelt bevilgning | | Beløp |
|--|--|-----------|
| Rektoratet | Lønn prorektor, økt fra 6 til 11 måneder | 483 000 |
| | Mangfold og likestillingsutvalg | 90 000 |
| Direktør | en 20 % stilling, ikke budsjettet for | 200 000 |
| Seksjon Teknisk produksjon | Siste del av tilleggsbevilgningen | 800 000 |
| Seksjon Virksomhetsstyring | Arealprosjektet | 970 000 |
| | Digitaliseringstiltak 2021 | 386 000 |
| | Tillegg fullservice DFØ | 80 000 |
| | TOA-lisenser og drift | 480 000 |
| | Ny modell for tillitsvalgt ressurser | 275 000 |
| Seksjon Service, brukerstøtte og infrastruktur | Personvernombud | 230 000 |
| | 1 stilling for å håndtere AV-utstyr | 716 000 |
| | Drift/vedlikehold digitale løsninger | 400 000 |
| | Ekstra kostnader ifb med pandemien | 500 000 |
| | Anskaffelse av Zoom | 125 000 |
| | Cnaas 2021 | 1 380 000 |
| | IAM-kostnader | 500 000 |
| Avdeling Dans | Utdanningsfaglig kompetanse | 530 000 |
| Avdeling Kunstakademiet | en 20 % stilling, ikke budsjettet for | 157 000 |
| KUF og doktorgradsprogrammet | Bortfall av PKU-midler | 902 000 |
| | | 9 204 000 |

Totale kostnader som ble overført fra den frie reserven til andre enheter, kr 9 204 000. Fra bevilgningen ble kr 10 688 350 tilført reserven i 2021. Det ble også tilført kr 5 895 045 fra mindreforbruket i 2020 til den frie reserven.

Samlet avsetning til den frie reserven utgjør derfor kr 7 379 395.

Samlet (bunden og fri) reserve 7,899 mill. kr.

2.2.2 Samlet budsjett for 2021

| Overført fra reserven: | Bevilgning 2021 | Omfordelt fra bevilgningen | Fra mindre-forbruket 2019 | Fra mindre-forbruket 2020 | Totalt budsjett 2021 |
|--|-----------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| Bunden reserve | | | | 520 000 | 520 000 |
| Fri reserve | 10 688 350 | -9 204 000 | | 5 895 045 | 7 379 395 |
| Investeringer | 4 700 000 | | | 13 167 266 | 17 867 266 |
| Husleie og energi | 147 418 000 | | | | 147 418 000 |
| Rektoratet | 3 618 853 | 573 000 | | 100 000 | 4 291 853 |
| Direktør | 2 305 147 | 200 000 | | | 2 505 147 |
| Styret | 1 246 000 | | | | 1 246 000 |
| Teknisk produksjon | 22 487 650 | 800 000 | | | 23 287 650 |
| Virksomhetsstyring | 15 424 000 | 2 191 000 | | 1 300 000 | 18 915 000 |
| Studier, forskning og formidling | 26 798 000 | | | | 26 798 000 |
| Service, brukerstøtte og infrastruktur | 27 085 000 | 3 851 000 | | | 30 936 000 |
| Dans | 20 831 000 | 530 000 | 370 000 | 1 209 755 | 22 940 755 |
| Opera | 7 858 000 | | | | 7 858 000 |
| Teater | 17 003 000 | | 370 849 | 954 000 | 18 327 849 |
| Design | 20 038 000 | | | 1 215 214 | 21 253 214 |
| Kunstakademiet | 14 547 000 | 157 000 | | 336 369 | 15 040 369 |
| Kunst og håndverk | 22 921 000 | | | 491 398 | 23 412 398 |
| KUF og Doktorgradsprogrammet | 16 569 000 | 902 000 | | 1 658 000 | 19 129 000 |
| | 381 538 000 | 0 | 740 849 | 26 847 047 | 409 125 896 |

2.2.3 Disponering av avsatte midler

I 2021 har det vært nødvendig å bruke midler fra den avsatte frie reserven. Oversikten under viser disponering av midlene:

| Disponering av den frie reserven 2021 | Beløp |
|---|------------|
| Frie reserven pr 01.01 2021 | 7 379 395 |
| Kompensasjon alle ansatte korona-pandemien | -1 312 150 |
| Evaluerings av KHiO's organisering, foreløpig | -625 359 |
| Justert avsetning feriedager overført fra 2021 til 2022 | -500 000 |
| Ekstra tilsynsvakter korona-pandemien | -436 603 |
| Lønn HR-sjef | -311 828 |
| Lederstøtte rektorat og direktør | -300 000 |
| Skjeggkrebekjempelse | -245 656 |
| Midlertidig nedtaking av skiltet THIS IS IT | -194 617 |
| HMS-beredskapsarbeid og arbeid ifrb ny ROS-analyse | -170 464 |
| E-valg 2021 | -141 150 |
| Layout årsrapport KHiO 2020 | -28 125 |
| Reparasjon nettverkskabling auditoriet og romlab | -27 381 |
| Beredskapssamling | -5 625 |
| Tilbakebetaling Skatteetaten | 48 246 |
| Tilbakeføring A-konto pensjon + AGA | 4 466 599 |
| Den frie reserven pr 31.12.2021 | 7 595 282 |

Alle ansatte fikk en kompensasjon i forbindelse med pandemien på kr 5 000. Totalt beløp inklusiv arbeidsgiveravgift ble belastet den frie reserven.

Arbeidet med å gjennomføre en evaluering av organiseringen ved KHiO startet i 2021. Oppdraget ble utlyst i henhold til regelverket for offentlige anskaffelser. Agenda Kaupang AS fikk oppdraget og arbeidet forventes avsluttet i mars 2022. Det ble totalt avsatt 1,5 mill.kr.

Det har vært nødvendig å leie inn ekstra tilsynsvakter i forbindelse med overholdelse av smitteverntiltak under pandemien.

HR ble tatt ut av seksjon Virksomhetsstyring og ny leder ble midlertidig ansatt i midten av oktober. Ubudsjettert lønn i 2 ½ måned ble belastet reserven.

Det har vært et behov for ledelsen å etablere lederstøtte. Dette ble først realisert i desember måned.

Vi har ved årets slutt foretatt avstemming av pensjon, ifølge rundskriv 118-2019 fra Finansdepartementet om regnskapsføring av pensjon. KHiO har utgiftsført kr 3 914 653 mer i pensjon enn årspremiekrav fra SPK. Derfor har vi tilbakeført merutgifter til vårt regnskap, med et tillegg av 14,1% arbeidsgiveravgift, dvs kr 4 466 599.

Videre har KHiO mottatt en tilbakebetaling på kr 48 246 fra Skatteetaten som følge av for mye innbetalt arbeidsgiveravgift.

Begge disse beløpene er tilbakeført reserven.

2.2.4 Husleie, energi og driftsutgifter

Det har vært et merforbruk i forhold til budsjett for husleie, energi og driftsutgifter på kr 4 174 722.

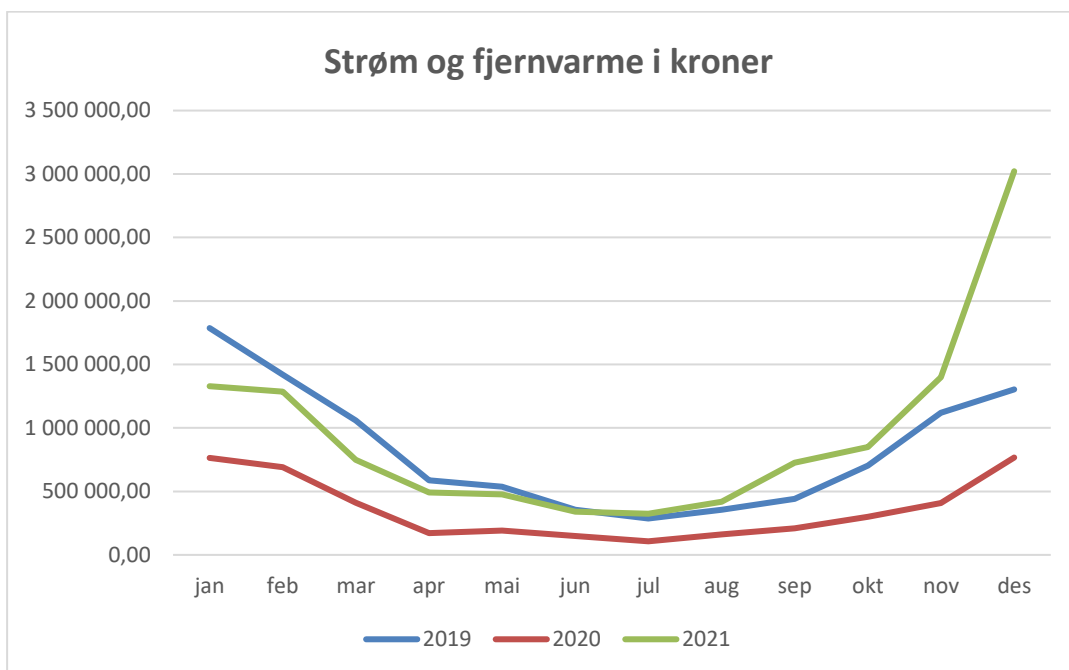
| | Regnskap | Budsjett | Avvik |
|----------------|-------------|-------------|------------|
| Husleie | 130 639 956 | 130 908 000 | 268 044 |
| Energi | 16 077 958 | 11 010 000 | -5 067 958 |
| Driftsutgifter | 4 874 808 | 5 500 000 | 625 192 |
| Sum 2021 | 151 592 722 | 147 418 000 | -4 174 722 |

a. Husleie

Regnskapet viser et mindreforbruk på kr 268 044. Det har ikke vært noen endring av husleien for byggetrinn I og II i 2021. Neste husleieøkning vil først gjelde fra 2.halvår 2022. For byggene 3.3 – 3.6 antok vi en økning på 2% da vi ikke mottok noe brev fra huseier om økning av husleien. Ved etterspørsel av varsel, fikk vi informasjon om at det hadde vært en økning på 1,7%. Derav mindreforbruk på kr 268 044.

b. Energi

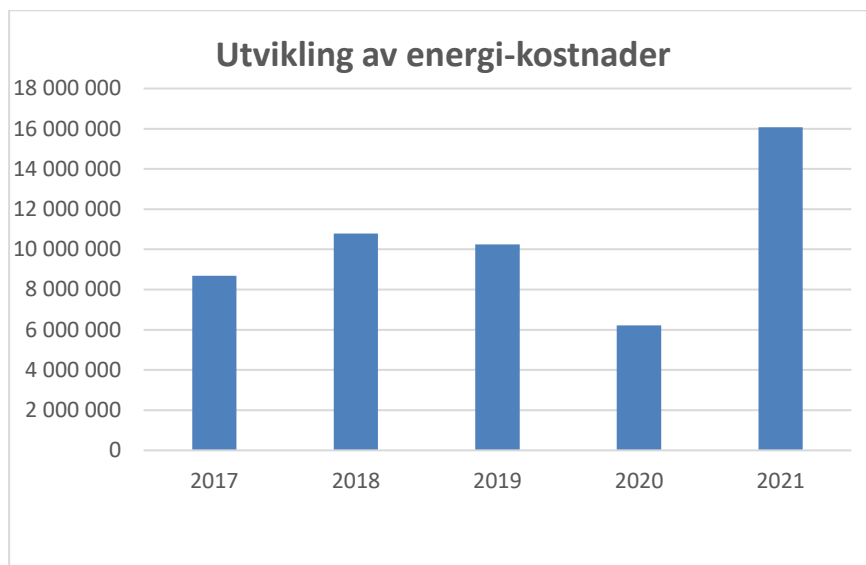
Regnskapet viser et betydelig merforbruk på kr 5 067 958.



Diagrammet viser utviklingen i pris pr måned for strøm og fjernvarme til sammen. Nettleiekostnadene er ikke med her.

Strøm- og fjernvarmekostnadene (nettleien er ikke med her) til KHiO har økt fra 4,3 mill. kroner i 2020 til 11,4 mill. kroner i 2021. Hovedfaktorene for utviklingen var et rekordlavt år for strømpriser i 2020, mot 2021 som ble ett av de dyreste årene pr kWh time i nyere tid. Lave priser i 2020 skyldtes et lavere nordisk forbruk enn normalt, samtidig som utenlandskabelen til Tyskland ikke kom før sent i 2020. Når dette ble kombinert med rekordhøye vannstander i vannmagasiner og mye vind, falt prisen betraktelig. De ekstra høye prisene i 2021 kom i et år der vi hadde store underskudd i norske vannmagasiner, lite vind og ikke minst rekordhøye råvarepriser på kull og gass.

I 2017 hadde skolen energikostnader på 8,69 mill. kr, i 2018 10,782 mill. kr, i 2019 10,252, i 2020 6,217 mill. kr og i 2021 16,078 mill. kr. (diagrammet viser strøm, fjernvarme og nettleie til sammen)



c. Driftsutgifter

Kunsthøgskolen betaler utleiers andel av driftskostnader for høgskolens lokaler etter avtale. Driftsutgiftene betales til utleier kvartalsvis i henhold til anslag for kostnader. Forskuddsbetalte felleskostnader avregnes mot faktiske kostnader ved årsskiftet. Avregning felleskostnader for 2021 var på kr -125 192, dvs at vi hadde betalt mer a-konto enn det ble på slutten av året. Inntekten er bokført i regnskapet for 2021. Regnskapet viser et mindreforbruk på kr 625 192.

2.2.5 Ledelse, faglig virksomhet og administrasjonen

2.2.5.1 Ledelse

Omtalen nedenfor gjelder virksomheten til styret, rektoratet og direktør.

| Ledelsen | Regnskap | Budsjett | Rest |
|------------|-----------|-----------|----------|
| Styret | 990 788 | 1 246 000 | 255 212 |
| Rektoratet | 4 572 478 | 4 491 853 | -80 625 |
| Direktør | 2 521 425 | 2 305 148 | -216 277 |

a. Styret

Styrets virksomhet er belastet med styrehonorar inkl. sosiale kostnader, ca kr 991 000 kroner. Kostnader til styremøter utgjør ca. kr 4 500. Mindreforbruket, kr 255 212, skyldes i hovedsak mindre kostnader til seminar, reiser og bevertning. Styreseminaret i november der også ledere, tillitsvalgte og verneombud deltok er belastet Direktørs budsjett.

b. Rektoratet

Rektoratets budsjett er belastet med lønnskostnader for rektor, prorektor og prorektor forskning. Det har vært et merforbruk på lønnsbudsjettet med kr 387 121. Dette skyldes forlenget lønn til tidligere rektor, samt en økning i % til tidligere prorektor. Det er også belastet kostnad for vikar for prorektor på avdeling Dans. Resten av regnskapet går med et mindreforbruk på kr 306 496 som i hovedsak skyldes at kostnader knyttet til strategiprosessen er belastet Direktørs budsjett. Rektoratet har til sammen et merforbruk på kr 80 624.

c. Direktør

Direktørs budsjett har et merforbruk på kr 216 277. Merforbruket skyldes noe feilført lønnskostnad, samt feilført kostnad for strategi-/styresamling i november. Totalkostnaden for rektor-innsettelsen høst 2021 er i tillegg kostnadsført på direktørs budsjett.

2.2.5.2 Faglig virksomhet

Enhetene under «Faglig virksomhet» består av forskningsmidler (KUF-utvalgets virksomhet), doktorgradsprogrammet, stipendiatprogrammet og avdelingene.

| | Regnskap | Budsjett | Avvik |
|-----------------------------|------------|------------|-----------|
| Doktorgradsprogram | 607 067 | 3 022 000 | 2 414 933 |
| Prosjektmidler stipendiater | 90 574 | 1 800 000 | 1 709 426 |
| Fastlønn stipendiater | 13 493 291 | 13 236 000 | -257 291 |
| | 14 190 932 | 18 058 000 | 3 867 068 |

a. KUF-utvalget

KUF-utvalget har fordelt hele det tildelte budsjettet på 1 mill. kr. Pågående KUF-prosjekter er avregnet slik at restmidlene overføres til 2022.

b. Doktorgradsprogrammet og stipendiatprogrammet

Doktorgradsprogrammet og stipendiatprogrammet er tildelt et samlet budsjett på 18,058 mill. kroner.

Da det var en forsinket oppstart for noen stipendiater i 2020 ble beregnet kostnad for dette kr 520.000 avsatt i reserven til bruk i 2023. Dette er øremerket ubrukt lønn stipendiater.

Forsinkelser for stipendiater fører til store merkostnader. Dette ble beregnet til ca 1,658 mill. kr for 2021. Det viste seg at dette beløpet var for lite. Det ble et merforbruk på kr 257 291. Forsinkelsen/utsettelsen vil få en stor økonomisk konsekvens for regnskapet i 2-3 år framover og det bør derfor avsettes midler til dette.

Det er foretatt en avregning av stipendiatenes prosjektmidler i 2021.

c. Avdelingene

| Avdeling | Regnskap | Budsjett | Avvik |
|-------------------|-------------|-------------|-----------|
| Dans | 20 741 215 | 22 940 756 | 2 199 541 |
| Opera | 8 390 566 | 7 858 000 | -532 566 |
| Teater | 17 119 496 | 18 327 849 | 1 208 353 |
| Design | 18 972 563 | 21 253 214 | 2 280 651 |
| Kunstakademiet | 14 719 036 | 15 040 369 | 321 333 |
| Kunst og håndverk | 22 745 643 | 23 412 397 | 666 754 |
| | 102 688 519 | 108 832 585 | 6 144 066 |

Avdelingene har samlet et mindreforbruk av tildelte rammer med kr 6 144 066.

Avdeling Dans

Avdelingen har et mindreforbruk på kr 2 199 541.

Det har generelt vært utfordrende å gjennomføre utviklingsprosjekter, KUF, internasjonale satsinger, ansettelse og sosiale tiltak, grunnet pandemien. Flere ansettelse er forsinket i prosess og vil føre til økte kostnader til rekruttering i 2022. Avdelingen har i år igangsatt et omfattende Helseprosjekt, som har blitt forsinket og kostnader vil ikke påløpe før til neste år. Belastet fastlønn på avdelingen holder budsjett. For de andre budsjettenhetene går det igjen at det er forsinkede lønnsutbetalinger. Det har spesielt vært et mindreforbruk når det gjelder forestillinger som antas skyldes pandemien. Planlagte seminar/studiereiser har ikke latt seg gjennomføre i år heller. Avdelingen har søkt om at kr 1 832 000 av totalt mindreforbruk overføres til 2022.

Avdeling Operahøgskolen

Avdelingen har et merforbruk på kr 532 566.

Avdelingen fikk ny dekan 1.august. Ved gjennomgang av budsjettet, viste det seg at det var både feil og urealistiske budsjett på noen poster. De fikk i 2020 innbetalt kr 150 000 fra sitt nettverk Nord Opera som skulle brukes til innkjøp av nytt teknisk lydutstyr. Pengene ble brukt til andre utgifter i fjor, mens utstyret ble levert og betalt i 2021 uten dekning i budsjettet. Det har vært et bortfall av billettinntekter på ca kr 250 000 på grunn av Covid-19. Forestillinger ble på kort varsel avlyst av Den norsk Opera og flyttet til KHiO. Uforutsette kostnader som teknisk stab, syerske, kostymer og masker måtte dekkes av eget budsjett, som opprinnelig ville blitt dekket av Den norske Opera. Det har vært innsparinger på lønn med kr 213 760 da de i mesteparten av året ikke har hatt verken studiekonsulent eller internasjonal koordinator. Avdelingen har søkt om å unngå overføring av merforbruket.

Avdeling Teaterhøgskolen

Avdelingen har et mindreforbruk på kr 1 208 353.

Dekanatet har et merforbruk på kr 227 827 grunnet ekstraavgifter til kompetanseheving og juridisk konsultasjon vedrørende rettigheter. For de fleste budsjettenhetene går det igjen at det er forsinkede lønnsutbetalinger. Avdelingen venter fremdeles på noen fakturaer som skulle gått på årets budsjett. Det har vært avlyste reiser og prosjekter som ikke har blitt fullført på grunn av restriksjoner. Undervisere fra utlandet og Skandinavia har også gått over på digitale plattformer da innreise ikke har vært mulig. Avdelingen har søkt om at kr 1 162 086 av totalt mindreforbruk overføres til 2022.

Avdeling Design

Avdelingen har et mindreforbruk på kr 2 280 651.

Møter i sakkyndige komiteer har vært gjennomført digitalt. Reiser, representasjon, internasjonale besøk, kompetanseheving av ansatte og sosiale tiltak har ikke vært mulig i 2021. Det planlegges for at dette kan utsettes til 2022. På fastlønnsbudsjettet har det i 2021 vært et mindreforbruk på 1 160 836. Det har i alt vært 14 stillinger som skulle besettes grunnet åremål, avganger og andre vakante stillinger. Noen av stillingene ble erstattet med vikarer til en lavere pris. 10 av ansettelsene ble gjennomført i 2021. Planlagte reiser er ikke gjennomført grunnet Covid-19. Flere av ferdypningseminene har måttet løses på alternativ måte/digitalt. De største formidlingsprosjektene og avgangseksamen har foregått digitalt. Opptak har også foregått digitalt. Avdelingen har søkt om at kr 1 176 500 av totalt mindreforbruk overføres til 2022.

Avdeling Kunstakademiet

Avdeling Kunstakademiet har et mindreforbruk i 2021 på kr 321 333.

Proessen for ansettelse kom først i gang på slutten av året, utgiftene for sakkyndig-komiteer og for selve utlysningene, vil først komme i 2022. Kompetanseutvikling har vært

delvis forhindret grunnet Covid-19. Noen fysiske avgangsarrangementer kunne ikke gjennomføres. Det er også noen forsinkede lønnsutbetalinger. Flere offentlige foredrag måtte avholdes på digitale plattformer. Studiereiser har ikke latt seg gjennomføre. Avdelingen har søkt om at kr 299 500 av totalt mindreforbruk overføres til 2022.

Avdeling Kunst og håndverk

Avdeling Kunst og håndverk har et mindreforbruk i 2021 på kr 666 754.

Det har vært innsparte midler når det gjelder kompetanseheving og nettverksbygging. Disse midlene ønskes brukt til en samlande og kompetansehevende tur høsten 2022. Grunnen til et mindreforbruk på lønn dekanat, er at stillinger i perioder har vært ubesatt. En av de største utgiftene til utstilling og eksamen har ikke blitt fakturert KHiO enda. En studietur har også blitt kansellert. Den store utskiftingen av ansatte gjør lønnskostnadene usikre. Tidvis fører dette til økt bruk av vikarer. Avdelingen har søkt om at kr 575 370 av totalt mindreforbruk overføres til 2022.

d. Administrasjonen

Samlet har seksjonene et mindreforbruk på kr 1 447 829. En seksjon har overskridelser.

| Seksjon | Regnskap | Budsjett | Rest |
|--|------------|------------|------------|
| Seksjon Teknisk produksjon | 23 014 848 | 23 287 650 | 272 802 |
| Seksjon Virksomhetsstyring | 20 638 850 | 18 915 000 | -1 723 850 |
| Seksjon Studier, forskning og formidling | 24 337 125 | 26 798 000 | 2 460 875 |
| Seksjon Service, brukerstøtte og infrastruktur | 30 497 998 | 30 936 000 | 438 002 |
| | 98 488 821 | 99 936 650 | 1 447 829 |

Seksjon Teknisk produksjon

Seksjonen har et mindreforbruk på kr 272 802.

Seksjonens budsjett ble tilført siste del av tilleggsbevilgningen, dvs kr 800 000. Fastlønnsbudsjettet har et merforbruk på kr 431 213. Dette skyldes blant annet en nyansettelse fra 1.juli. Resten av seksjonen går med et mindreforbruk som for det meste skyldes manglende egenaktivitet grunnet Covid-19.

Seksjon Virksomhetsstyring

Seksjonen har et merforbruk på kr 1 723 850.

Seksjonen fikk et tillegg på kr 2 191 000 til sitt budsjett for 2021. Se omtalen under pkt. 2.2.1 c. Øvrige avsetninger – frie reserve. Seksjonen har et merforbruk på lønn på kr 1 349 137. Det har vært nødvendig å leie inn vikarer på både Lønn og HR på grunn av sykefravær og for lav kapasitet. På grunn av stor arbeidsmengde har det også vært nødvendig med en del overtid. Det har vært et merforbruk i forhold til budsjett for Arealprosjektet. Styringsgruppens vedtak av prosjektplanen medførte at rammen for prosjektet økte fra 1,5 mill. kr til 1,875 mill. kr. På grunn av bestillinger fra avdelinger og seksjoner utover den faste prisen vi betaler for bedriftshelsetjenesten, har det vært et merforbruk på kr 186 835.

Seksjon Studier, forskning og formidling

Seksjonen har et mindreforbruk på kr 2 460 875.

Seksjonen har et mindreforbruk på lønn på kr 1 216 211. Dette skyldes blant annet at stillingen etter seksjonsleder har stått vakant i tre måneder. Det har også vært forsinkelser i

utlysning og tilsetninger for flere andre stillinger. Det har vært redusert aktivitet og forsinkelser i bruk av midler knyttet til studenter, på grunn av Covid-19.

Seksjonen har videre et mindreforbruk på kr 1 299 927 som skyldes bl.a. vakante stillinger. Forskningsadministrativ kompetanse er svært etterspurt og det har vist seg krevende å rekruttere vikar i team forskning. I tillegg kommer utsatte seminarer og ikke gjennomførte/utsatte aktiviteter på grunn av Covid-19.

Seksjon Service, brukerstøtte og infrastruktur

Seksjonen har et mindreforbruk på kr 438 002.

Seksjonen fikk et tillegg på kr 3 851 000 til sitt budsjett for 2021. Se omtalt under pkt. 2.2.1 c. Øvrige avsetninger – frie reserve. Seksjonen har et merforbruk på lønn på kr 1 113 850. Fastlønnsbudsjettet ble brukt som en salderingspost for å få budsjettet for 2021 til å gå opp. I tillegg har det vært påført ekstra kostnader i forbindelse med Covid-19 og til fjerning av tagging på skolens lokaler. På IT-drift har de et stort mindreforbruk på kr 852 969 som skyldes at blant annet IAM-prosjektet (Identity Access Management – Identitets og tilgangsstyring) har blitt utsatt i hele sektoren. Det har generelt vært mindre slitasje og ødeleggelser på skolen når ansatte og studenter har vært mindre til stede og behovet for håndverktjenester har vært mindre.

2.2.6 Oppsummering og disponering av resultatet

Kunsthøgskolen går ut med et positivt resultat på kr 22 135 656 etter at alle overskridelser er dekket og alle innsparinger er trukket inn.

| Betegnelse | Resultat |
|----------------------|-------------------|
| Investeringer | 6 715 346 |
| Reserve | 8 115 282 |
| Husleie/energi | -4 174 722 |
| KUF-utvalg | 62 465 |
| Stipendiatvirksomhet | 3 867 079 |
| Rektoratet | -80 624 |
| Direktør | -216 277 |
| Styret | 255 212 |
| Seksjonene | 1 447 829 |
| Avdelingene | 6 144 066 |
| Resultat 2021 | 22 135 656 |

Resultatet består av differansen mellom innsparinger med kr 28 863 695 og overskridelser med kr 6 728 039.

| Enhet | Resultat | Innsparing | Overskridelse |
|----------------------|------------|------------|---------------|
| Investeringer | 6 715 346 | 6 715 346 | |
| Den frie reserven | 7 595 282 | 7 595 282 | |
| Den bundne reserven | 520 000 | 520 000 | |
| Husleie/energi | -4 174 722 | | -4 174 722 |
| KUF-utvalg | 62 465 | 62 465 | |
| Stipendiatvirksomhet | 3 867 079 | 3 867 079 | |
| Rektoratet | -80 624 | | -80 624 |
| Direktør | -216 277 | | -216 277 |
| Styret | 255 212 | 255 212 | |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Teknisk produksjon | 272 802 | 272 802 | |
| Virksomhetsstyring | -1 723 850 | | -1 723 850 |
| Studier, forskning og formidling | 2 460 875 | 2 460 875 | |
| Service, brukerstøtte og infrastruktur | 438 002 | 438 002 | |
| Dans | 2 199 541 | 2 199 541 | |
| Operahøgskolen | -532 566 | | -532 566 |
| Teaterhøgskolen | 1 208 353 | 1 208 353 | |
| Design | 2 280 651 | 2 280 651 | |
| Kunstakademiet | 321 333 | 321 333 | |
| Kunst og håndverk | 666 754 | 666 754 | |
| Resultat | 22 135 656 | 28 863 695 | -6 728 039 |

Det vises til rundskriv F-05-20; Reglement for statlige universiteter og høyskolors oppbygging og anvendelse av ubrukte budsjettmidler (avsetninger) regulerer institusjonenes adgang til å utsette aktivitet og overføre ubenyttet bevilgning fra Kunnskapsdepartementet (KD) fra ett budsjettår til et annet.

For avsetninger til andre formål, er det en maksimalgrense på 5% av årets bevilgning gitt fra KD i regnskapsåret. I styremøtet 14.12.2021, S-sak 81/21, ble fordelingen av mindreforbruket besluttet: 60% avsettes til investeringsformål og 40 % til andre formål. Den totale bevilgningen KHiO fikk i 2021 var 381,538 mill. kr, og grensen for avsetning til andre formål er derfor 19,077 mill. kr.

Grunnlaget som ble benyttet for å komme frem til den fordelingen, var regnskapstall per 31. oktober 2021. Per årsslutt viser regnskapet et helt annet bilde enn det gjorde per oktober. Med innspill fra avdelinger og seksjoner, er det et behov for å avsette mer enn 40% til reserven. Derfor foreslås det at den tidligere vedtatte fordelingen justeres til 50% til reserven og 50% til investeringsfondet.

På bakgrunn av redegjørelsen ovenfor, foreslås det at overskridelsene og innsparingene behandles slik:

Behandling av overskridelser

- Overskridelse av direktørs budsjett dekkes inn av innsparinger på øvrige enheter i budsjettet.
- Overskridelse av rektoratets budsjett dekkes inn av innsparinger på øvrige enheter i budsjettet.
- Overskridelse av budsjettet for husleie/energi dekkes inn av innsparinger på øvrige enheter i budsjettet.
- Overskridelse av Virksomhetsstyring sitt budsjett dekkes inn av innsparinger på øvrige enheter i budsjettet.
- Overskridelse av Operas budsjett dekkes inn av innsparinger på øvrige enheter i budsjettet.

Behandling av innsparinger

- Avsetning til KUF-/stipendiatprosjekter videreføres.
- Avsetning med kr 874 640 til fortsettelsen av arbeidet med Evaluering av KHiOs organisering forutsettes overført til 2022. Avsetningen tas av mindreforbruket.
- Avsetning med kr 100 000 til etablering av evalueringsutvalg, og kr 200 000 til kollegiale utvalg. Avsetningene tas av mindreforbruket.
- Avsetning på kr 1 500 000 til utsettelse/forlengelse av stipendiaters stilling. Avsetningen tas av mindreforbruket.
- Fem avdelinger har hatt en innsparing på til sammen kr 6 144 066. Dette handler i hovedsak om utsatt eller avlyst aktivitet og noen av disse tiltakene vil gjennomføres i

2022. Overføringen bør vurderes ut ifra prinsippene for overføring av ubrukte midler. Det foreslås å overføre kr 4 625 000 til avdelingene.

- Avsetning til avdeling Opera på kr 300 000 da deres budsjett ikke er tilstrekkelig for å opprettholde det samme tilbudet. Avsetningen tas av mindreforbruket.
- KHiO har behov for å styrke sin reserve for å kunne møte eventuelle uforutsette kostnader, som følge av blant annet iverksettelse av nye krav fra sektoren, eller andre uventede aktiviteter. Dette er også i tråd med reglement om at alle institusjoner skal ha en forsvarlig reserve.

Regnskapet viser et mindreforbruk på 22,136 mill. kr. og fordelingen blir som følgende:

| | | Investeringer | Styrets reserve |
|---------------|------------|--------------------|--------------------|
| Resultat 2021 | 22 135 656 | 50 % 11 067 828 | 50 % 11 067 828 |

Fordelingen av mindreforbruket må prioriteres av styret. Målet for denne prioriteringen bør i størst mulig grad være å sikre at de avsetninger som er gjort tidligere, videreføres til 2022.

Forslag til vedtak:

Styret tar direktørens redegjørelse for internregnskap til etterretning.

Kunsthøgskolens resultat for 2021, kr 22 135 656, fordeles slik:

| Forslag til disponering av mindreforbruket/resultatet | |
|--|-------------------|
| KUF-/stipendiatprosjekter som skal overføres til neste år. | 2 643 623 |
| Evaluering av KHiO's organisering | 874 640 |
| Etablering av evalueringsutvalg | 100 000 |
| Kollegiale utvalg | 200 000 |
| Periodisk evaluering av studietilbud | 200 000 |
| Utsettelse stipendiater | 1 500 000 |
| Grovverksted | 300 000 |
| Dans | 1 500 000 |
| Teater | 800 000 |
| Opera | 300 000 |
| Design | 800 000 |
| Kunstakademiet | 250 000 |
| Kunst og håndverk | 525 000 |
| Tilført reserven | 1 074 565 |
| Andre formål | 11 067 828 |
| Til investeringer | 11 067 828 |
| Totale mindreforbruk 2021 | 22 135 656 |

Direktøren gis fullmakt til nødvendige justeringer innenfor rammen av årets resultat.