



## LEDELSESKOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2021

### 1. Bekreftelse

Kunsthøgskolen i Oslo bekrefter at årsregnskapet for 2021 gir et dekkende bilde, og er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten, de statlige regnskapsstandardene (SRS), rundskriv fra Finansdepartementet og krav fra Kunnskapsdepartementet. Det er ingen vesentlige usikkerhetsmomenter knyttet til regnskapet.

### 2. Vesentlige avvik mellom periodisert budsjett og regnskap, inkludert omtale av den økonomiske driften

#### 2.1 Vesentlige budsjettavvik

Da Kunsthøgskolens inntekter i hovedsak består av inntekt fra bevilgninger, er det ingen vesentlige avvik mellom budsjetterte og regnskapsførte inntekter. Det er heller ikke vesentlige budsjettavvik knyttet til varekostnader, avskrivninger eller nedskrivninger.

De vesentlige budsjettavvikene kan i stor grad forklares med utsatt virksomhet, samt avvik som følge av endringer grunnet Koronapandemien.

##### 2.1.1 Lønnskostnader

De regnskapsførte lønnskostnadene ligger under budsjett med ca. 5,1 mill. kroner. Til sammenligning med 2020, er det en økning på ca. 4 mill. kroner.

Avviket består generelt av en kombinasjon av mer- og mindreforbruk blant budsjettstedene. Mindreforbruk skyldes utsatte ansettelsesprosesser som følge av pandemien, samt besparelser knyttet til at produksjoner, visningsprosjekter og undervisning ikke har kunnet gjennomføres som planlagt.

Siden starten av pandemien, har undervisningen vært tilpasset de til enhver tid gjeldende smittevernbestemmelser. En del ordinær undervisning har blitt erstattet med digital veiledning og andre undervisningsformer. Det gir seg utslag i lavere kostnader til veiledning. Det har også vært mindre bruk av internasjonale time- og gjestelærere på grunn av pandemien. En del planlagte aktiviteter i studieprogrammene har måttet utsettes, avlyses eller endres. Også flere store produksjoner og visningsprosjekter har blitt utsatt eller gjennomført ved digital overføring. Flere av besparelsene skyldes utsatt virksomhet til 2022.

##### 2.1.2 Andre driftskostnader

Andre driftskostnader viser et mindreforbruk på 2,4 mill. kroner. Sammenlignet med 2020, har posten økt med ca. 18,8 mill. kroner. Dette skyldes at energikostnadene har økt fra 6,2 mill. kroner i 2020 til 16,1 mill. kroner i 2021. Hovedfaktoren for utviklingen var et rekordlavt år for strømpriser i 2020, mot 2021 som ble et av de dyreste årene pr kWh time i nyere tid.

Budsjettposter for møter, kurs, reiser, internasjonalisering, kompetanseheving, seminarer, utadrettet virksomhet og studieturer viser også et mindreforbruk i 2021. Dette forklares med betraktelig mindre møtevirksomhet, reisevirksomhet, internasjonalt samarbeid og studentutveksling grunnet Koronapandemien.

## 2.2 Omtale av den økonomiske driften

For å få så god oversikt som mulig over påvirkningen Koronapandemien har på økonomien, er det opprettet en rapportdimensjon i regnskapet for koronarelaterte kostnader. Den viser en del av effekten på den økonomiske driften i 2021, men kan på ingen måte måle alt da det kun er direkte kostnader som er ført her. Det vil si at hverken indirekte kostnader eller besparelser er målt. Totalt sett har vi registrert ca. 1,9 mill. kroner i koronarelaterte kostnader via rapportdimensjonen.

### 2.2.1 Inntekter

Sum driftsinntekter utgjør 385,3 mill. kroner i 2021. Dette er en økning på 2,4% fra 2020. Inntekter fra bevilgninger utgjør 379,1 mill. kroner.

### 2.2.2 Kostnader

Driftskostnader for 2021 utgjør totalt ca. 388,5 mill. kroner. Det er en økning på ca. 6,5% fra 2020.

Lønnskostnadene har en økning på 2,2% fra 2020. Andre driftskostnader gikk opp med 11,7% fra 2020 til 2021. Dette skyldes hovedsakelig energikostnader, som omtalt ovenfor.

Kostnadene til avskrivning av varige driftsmidler er lavere enn i 2020. Det skyldes at en del utstyr i forbindelse med byggetrinn 2 i 2010 er ferdig avskrevet i løpet av 2021.

### 2.2.3 Resultat

Kunsthøgskolen har et negativt driftsresultat på 3,2 mill. kroner i 2021. Det er en reduksjon fra 2020 på 14,4 mill. kroner. Pr. 31.12.2021 er det avsatt 22,1 mill. kroner til utsatt virksomhet, andre formål og investeringer. Disse midlene er opparbeidet fra tidligere års mindreforbruk.

## 3. Utviklingen i avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet

Per 31.12.2021 utgjør avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet 22 135 656 mill. kroner. Av dette er 3,9 mill. kroner avsatt til KUF-prosjekter, stipendiatprosjektmidler og prosjektprogrammet. Avsetninger til investeringer utgjør 6,7 mill. kroner, og avsetninger i fellesadministrasjonen og avdelingene utgjør 11,5 mill. kroner.

Økning i avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet fra 2020 til 2021, utgjør 2,5 mill. kroner. Avsatt andel midler til stipendiater og prosjektprogrammet har gått ned med 2 mill. kroner i forhold til 2020. Andre avsetninger har gått opp med 5,3 mill. kroner. Avsetning til investeringer har gått ned med 1,3 mill. kroner.

Totale avsetninger til andre formål utgjør mindre enn 5% av bevilgningen for 2021. Styret vil ha fokus på dette ved disponering av mindreforbruket for 2021. Året 2021 har stort sett vært preget av pandemien. Dette reflekteres også i avsetningens størrelse, da mer enn vanlig er utsatt virksomhet grunnet utfordringer med gjennomføring av gangsfeststillinger og -utstillinger grunnet Koronapandemien. De økte kostnadene dette vil medføre i 2022, tas med i vurderingen av nødvendig størrelse på avsetning til andre formål.

## 4. Gjennomførte investeringer i perioden og planlagte investeringer i senere perioder

Kunsthøgskolen har i de senere år foretatt avsetning av midler til investeringer for å erstatte og skifte ut maskiner, utstyr og inventar. For 2021 er det satt av 11,1 mill. kroner til dette formålet. I tillegg kommer også en ekstra bevilgning over kap. 275, post 45, på 1,2 mill. kroner som er øremerket oppgradering av forsknings- og læringsarealer. I 2021 er det brukt ca. 11,2 mill. kroner av avsetningen på 17,9 mill. kroner.

Balanseført verdi av varige driftsmidler er 42,4 mill. kroner per 31.12.2021. Det er gjennomført investeringer for 11,1 mill. kroner. Dette inkluderer investeringer gjort i henhold til plan for bruk av avsatte midler. Det er planlagt investeringer til utskifting av maskiner, utstyr mv. tilknyttet verkstedene, sceneteknisk virksomhet, ombygging av lokaler og IKT infrastruktur i størrelsesordenen 3-5 mill. kroner i kommende år. Investeringer knyttet til lokaler er en del av vårt igangsatte arbeid med campusutvikling og utnyttelse av arealene våre.

I 2021 vedtok styret en 10-årig investeringsplan. Planen viser planlagte investeringer for hvert år samt type investering, og skal behandles og revideres i sammenheng med budsjettprosessen hvert år.

## **5. Revisor**

Regnskapet for Kunsthøgskolen i Oslo revideres av Riksrevisjonen.

Oslo, 10.2.2022



Kristel Jæger Skorge  
Direktør