



## STYRESAK

Saksnr.: 56/16

### Internregnskap per 31.7.2016

---

Til: **STYRET**  
Fra: Direktøren

Dato: 28.8.2016  
Saksbehandler: Regnskapsleder Merit Kristiansen  
og seksjonssjef Jon Ivar Strømmen

Arkivnr:

---

#### Saksdokumenter:

- Vedlegg 1: Internregnskapsrapport per 31.7.2016

Kunsthøgskolen i Oslo har utarbeidet internregnskapsrapport per 31.7.2016. Internregnskapet per viser et mindreforbruk på totalt kr 3 377 056 (avvik hittil i år):

Internregnskapsoversikt pr. 30.04.2016					
Budenhet	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Husleie Kunsthøgskolen	77 732 258	75 738 250	-1 994 008	129 837 000	52 104 742
Fellesnivå	49 229 258	51 006 966	1 777 315	113 694 073	64 464 422
Totalt - Balletthøgskolen	10 543 709	11 956 579	1 412 870	22 293 594	11 749 885
Totalt - Operahøgskolen	4 269 944	4 371 544	101 600	7 896 466	3 626 522
Totalt - Teaterhøgskolen	9 900 402	9 386 254	-514 149	19 274 866	9 374 464
Totalt - Design	10 427 388	11 334 592	907 204	21 275 059	10 847 672
Totalt - Kunstakademiet	7 643 297	8 208 502	565 205	15 392 958	7 749 661
Totalt - Kunst og håndverk	11 630 707	12 751 726	1 121 016	22 672 877	11 042 170
<b>Totalt</b>	<b>181 377 356</b>	<b>184 754 412</b>	<b>3 377 056</b>	<b>352 336 895</b>	<b>170 959 539</b>

### **Husleie, felleskostnader og energi**

Det fremkommer et avvik på drøyt 1,7 mill. kroner per 30.4.2016. Administrasjonen vil gjennomgå budsjettet og periodiseringen av dette før utløpet av 2. tertial 2016. Det ser ut til at det vil kunne bli en overskridelse av husleie og driftsavtaler sett under ett. Kostnader til energi (elektrisitet og fjernvarme) er periodisert med like beløp per måned – dvs. ikke korrigert for sesongvariasjoner. Dette gir seg negative utslag etter en periode med høyt forbruk, og vi regner med at det vil jevne seg ut på årsbasis.

Det vil bli foretatt justering etter konsumprisindeks for et par av våre leieavtaler i løpet av 2. tertial 2016. Det er et stort behov for økt lagerkapasitet, og vi har inngått leieavtale for eksternt lagerlokale med ca. kr. 100 000 på årsbasis. Dette er ikke budsjettet.

Det vil bli fremlagt en nærmere redegjørelse og prognose for kostnadsutviklingen for husleie, felleskostnader og energi i forbindelse med regnskapet for 2. tertial 2016.

### **Fellesnivået**

Kostnadene for «fellesnivået» (administrasjon og fellestjenester ekskl. husleie og felleskostnader/energi) viser en innsparing på 1,8 mill. kroner per 31.7.2016. Av innsparingen utgjør mindreforbruk på KUF-utvalget (budsjettenhet 0166) ca. 3,7 mill. kroner, som ved årets slutt vil gå tilnærmet i balanse. Sett bort fra dette mindreforbruket, viser «fellesnivå» et merforbruk på ca. 1,9 mill.

Fellesnivået er belastet for kostnader som ikke ble budsjettet for 2016. Det vises til nærmere forklaring på dette under avsnittet «Større avvik og disponering av styrets reserve» nedenfor.

Kunsthøgskolens ledelse har en samlet overskridelse per 31.7. på 1,4 mill. kroner i forhold til periodisert budsjett. Det anføres følgende årsaker til overskridelsen:

- Budsjettenhet 0112 Fastlønn ledelse er belastet med lønnskostnader for dekan i forbindelse med midlertidig omplassering. I tillegg kommer sluttoppgjør for avtroppende direktør per februar 2016.
- Budsjettenhet 0122 Direktør har en overskridelse per 31.7. på kr. 883 062. Dette har sammenheng med at budsjettenheten er belastet for ikke budsjetterte kostnader i forbindelse med psykososialt arbeidsmiljø/varslingssaker (kr. 524 000) og rekrutteringskostnader ifm ansettelse av ny direktør (kr. 425 000). Det vises til omtale nedenfor under disponering av styrets reserve.

Seksjon for økonomi og infrastruktur har en større innsparing på fastlønnsbudsjettet for Plan og økonomi. Dette har sammenheng med innsparte lønnsmidler i den perioden seksjonssjef fungerte som direktør. Det er kostnadsført større lønnskostnader enn beregnet for fastlønn til bygningsdrift og renhold. Det samme gjelder driftskostnader for bygninger som har et merforbruk på ca. 0,6 mill. kroner. Dette er i hovedsak kostnader til vedlikeholds- og elektroarbeider. Da budsjettet er fordelt likt over 12 måneder mens aktivitetene ikke alltid fordeler seg på denne måten, vil noe av merforbruket jevne seg ut i løpet av året. I tillegg kommer merkostnader som følge av felles avgangsutstilling. Dette forholdet er beskrevet nedenfor.

### **Husleie og energi**

Budsjettposten for husleie og energi/felleskostnader har per 31.7. en overskridelse av periodisert budsjett på ca. 2 mill. kroner. Vi kommer tilbake til dette i forbindelse med tertialrapporten per 31.8.2016.

Seksjon for teknisk produksjon har et merforbruk på ca. 0,9 mill. kroner per 31.7.2016. Avviket vil antakelige også her jevne seg ut i noen grad ut i løpet av året, og vil bli nærmere omtalt i tertialrapporten per 30.8.

Studier og forskning har en tilsynelatende innsparing på drøyt 4,3 mill. kroner per 31.7.2016. Tildeling av midler i regi av KUF-utvalget ligger under «Studier og forskning» - 0166 KUF-utvalg. Det fremgår at det er «innsparing» på ca. 3 mill. kroner per 31.7.2016. I dette beløpet ligger det innsparinger på tidligere års KUF- tildelinger. Første runde med årets tildelinger ble foretatt i mai 2016 og er på kr 966 707. Midler som ikke er benyttet per 31.12.2016 vil bli avregnet mot balansen slik at budsjettenhet 0166 vil gå tilnærmet i balanse ved årets slutt. Innsparingen på drøye 3 mill. kroner er derfor ikke reell. Dersom innsparingen på budsjettenhet 0166 trekkes fra mindreforbruket til seksjon for Studier og forskning, er innsparingen for seksjonen ca. 1,3 mill. kroner per juli.

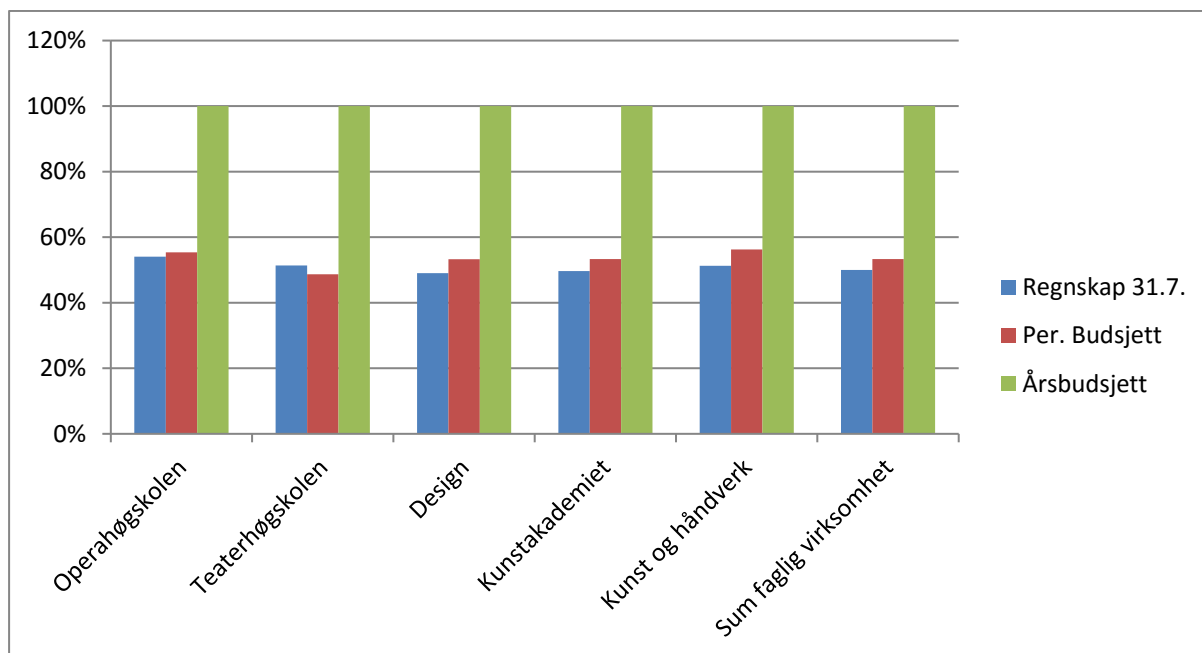
Status for KUF-utvalget per 31.7.2016 er som følger:

Ubrukte midler fra tidligere år	- 2 760 274
Brukte midler i prosjektene per 31.7.2016	601 123
<b>Budsjettenhet 0166 per 31.7.2016</b>	<b>- 2 159 151</b>

### Faglig virksomhet

Aktivitetene ved avdelingene er i hovedsak gjennomført som planlagt.

Samlet har faglig virksomhet (avdelingene) en innsparing i forhold til periodisert budsjett på 3,4 mill. kroner. Kun Teaterhøgskolen har en mindre overskridelse av periodisert budsjett per 31.7. med drøyt 500 000 kroner (ca. 5 %).



Budsjettene for faglig virksomhet er som regel periodisert for vår og høst. Aktivitetene er gjennomført som planlagt, slik at innsparingene i hovedsak har sammenheng med periodiseringen av budsjett og regnskap. Dekanene rapporterer på sine budsjetter hvert tertial, og vi vil følge opp avvikene mellom regnskap og budsjett igjen når regnskapet for 2. tertial gjøres opp.

### Større avvik og disponering av styrets reserve

Styret avsatte for 2016 en udisponert reserve på kr. 3 585 000. Reserven skal dekke merkostnader som følge av hovedtariffoppgjøret per 1.5.2016, og for øvrig uforutsette kostnader ved Kunst- høgskolen.

Så langt en kan se på dette tidspunkt, vil det være aktuelt å disponere fra denne posten til følgende forhold:

<b>Hovedtariffavtalen per 1.5.2016:</b>	
- Endringer på A-tabellen Det er gitt tillegg på A-tabellen med 1,15 % fra 1.5.2016. Fastlønnsbudsjettene justeres opp tilsvarende for 8 måneder i 2016.	1 060 000
Lokalt lønnsoppgjør (resultateffekt). Det skal forhandles innenfor en total ramme på snaut 1,7 mill. kroner. Dette er netto årslønnsvekst ekskl. sosiale kostnader. Budsjettbelastningen for 2016 er beregnet til ca. 1,1 mill. kroner inkl. sosiale kostnader.	1 100 000
-	
<b>Arbeidsmiljø – kartlegging og juridisk bistand</b>	524 000
- I forbindelse med pågående varslingssaker, har det vært nødvendig å innhente ekstern bistand til kartlegging og juridisk bistand. Hittil har kostnadene til dette løpt opp i kr. 524.000. Kostnadene er foreløpig belastet direktørens budsjett – men vi tar sikte på å ompostere disse til Personalseksjonen. Det er imidlertid nødvendig å styrke Personalseksjonens budsjett tilsvarende.	

<u>Anskaffelser – personalkostnader ifm SAKS-prosjektet</u> - Finansieringen av SAKS-prosjektet utløp per 31.12.2015. De tre samarbeidende høyskolene (KHIO, NMH og AHO) ble enig om å forlenge prosjektet med noen måneder, og å dele på kostnadene for dette. Kostnadene består hovedsakelig at lønnskostnader til midlertidig ansatt rådgiver. Det er mottatt refusjon fra NMH og AHO – resterende beløp kr. 113 000 må finansieres innenfor Kunsthøgskolens ramme for 2016.	113 000
<u>Rekruttering av ny høgskoledirektør</u> - Det ble gjennomført ny ansettelsesprosess for høgskoledirektør våren 2016. Kunsthøgskolen benyttet ekstern bistand til å innhente kvalifiserte søkere og vurdering av disse.	425 000
<u>Lønnskostnader ved om-disponering av dekan ved Kunstakademiet</u> - Dekan ved Kunstakademiet ble etter avtale midlertidig om-disponert til andre oppgaver i påvente av kartlegging av pågående varslingssak. Lønnskostnadene ble belastet Kunsthøgskolens ledelse.	488 000
<u>Sluttoppgjør for avtroppende direktør per februar 2016</u> - Sluttoppgjør for avtroppende direktør per 31.1.2016 utgjør kr.142 600 Beløpet var ikke budsjettert for 2016.	143 000
<u>Kostnader i forbindelse med felles avgangsutstillinger ekskl. lønn</u> - Det ble våren 2016 avholdt felles avgangsutstillinger for de visuelle fagene. I den forbindelse påløp en del kostnader som ikke direkte lot seg henføre til de tre involverte avdelingene. Disse kostnadene ble derfor ført på Seksjon for økonomi og infrastruktur inntil de kunne fordeles forholdsmessig mellom avdelingene. Kostnadene per juli 2016 utgjorde kr. 71 000, men dette regnskapet er foreløpig ikke fullstendig. Det gjøres opp endelig status i forbindelse med tertialrapporten per 31.8.2016.	160 000
<u>Husleie, energi og drift</u> Anslag	1 500 000

---

### **Forslag til vedtak:**

*Styret tar internregnskap per 31.7.2016 til orientering*

---