



STYRESAK

Saksnr.: 19-17

Årsregnskap for 2016

Til: **STYRET**
Fra: Direktøren

Dato: 14.3.2017
Saksbehandler: Regnskapsleder Merit Kristiansen

Arkivnr:

Saksdokumenter:

- Årsregnskap for 2016 med ledelseskommentarar

Saksfremstilling

Årsregnskapet for 2016 ble avlagt innen fristen per 10.2.2017. Årsregnskapet og ledelseskommentarar ble avgitt administrativt.

Årsregnskapet med ledelseskommentarar utgjør siste kapittel i Kunsthøgskolens årsrapport for 2016, jf. Sak 18-17– Årsrapport for 2016. Sakens viktighet tilsier imidlertid at den behandles som egen sak i styret.

Årsregnskapet består av ledelseskommentarar, oppstilling av bevilgningsrapportering og virksomhetsregnskapet med tilhørende noteopplysninger.

Ledelseskommentarene skal gi regnskapsbruker en kortfattet og samlet presentasjon av virksomhetsleders vurdering av vesentlige forhold ved årsregnskapet. Kommentarene skal kun omtale forhold som direkte vedrører regnskapsoppstillingene. Ledelseskommentarene skal signeres av styret.

Virksomhetsregnskapet består av resultatregnskap og balanse med noter med sammenligningstall fra foregående regnskapsår.

Fra 01.01.2016 er vi pålagt å følge de statlige regnskapsstandardene (SRS). Vi har foretatt gjennomgang av alle SRS for å sikre at vi følger de pålagte bestemmelser. Gjennomgangen avdekket at vi måtte foreta varetelling av materiell på fellesverksteder. Da dette er en vesentlig prinsippendring i regnskapet, skal endringen innarbeides i inngående balanse 2017. Dvs. at varelageret først blir synlig i regnskapet ved regnskapsrapportering for 2017. Foreløpig gjennomgang av varetellingslister viser et varelager på ca. kr 1,77 mill. kroner. Dette vil bli ført direkte mot avregninger, jf. virksomhetsregnskapet under Statens kapital og gjeld ref. CII.02 og Beholdninger av varer og driftsmateriell, jf. virksomhetsregnskapet under eiendeler ref. BI.1. De to nevnte poster økes med verdien av varelageret ved inngangen til regnskapet for 2017.

Årsregnskapet omfatter hele vår drift inkl. stipendiatregnskap, prosjekter finansiert over prosjektprogrammet og eksterntfinansierte prosjekter. Note 15, Del I Sum andre avsetninger under Kunnskapsdepartementet, er tilsvarende beløp som resultatet i internregnskapet. Differansen på 164 tusen kroner relateres til at endring i statsinterne feriepengeforpliktelser ikke er innarbeidet i internregnskapet. Det korrekte beløp som overføres av avsetninger fra 2016 til 2017 er 16 864 mill. kroner.

Når det gjelder note 31 Resultat – Budsjettoppfølgingsrapport, som også er omtalt i ledelseskomentarene, vil dere se at totalt budsjett i note 31 ikke stemmer med totalt budsjett i internregnskapet. Årsaken er at det i note 31 er tatt hensyn til kostnader i stipendiatregnskap, prosjekter finansiert via prosjektprogrammet og eksterntfinansierte prosjekter i budsjettkolonnen. Internregnskapet/-budsjettet tar kun for seg det som finansieres over rammebevilgningen fra KD.

Kundefordringer, jf. note 13, er redusert med 916 tusen kroner fra 2015 til 2016. Årsaken er at vi har hatt en grundig gjennomgang av kunderskonto og tapsført alle fordringer eldre enn tre år. I tillegg har vi færre utgående fakturaer nå pga. bedre systemer for å ta betalt fra studenter. Verkstedene har tatt i bruk iZettle for betaling av materiell, og betalingsterminal i resepsjonen tar alle kort som det er mulig å få innløseravtale på. Vi har hatt gjennomgang av rutiner for oppfølging av fordringer, og vil sørge for å være tett på fordringer som ikke betales.

For øvrig vises det til omtale av årsregnskapet i vedlagte ledelseskomentarer.

Forslag til vedtak:

Styret godkjenner årsregnskapet for 2016 med ledelseskomentarer
