



STYRESAK

Saksnr.: 62/18

Internregnskap per 2. tertial 2018

Til: **STYRET**
Fra: Direktøren

Dato: 15.10.2018
Saksbehandler: Rådgiver Jon Ivar Strømmen
Arkivnr:

Saksdokumenter:

- Internregnskapsoversikt per 2. tertial 2018

Kunsthøgskolen har utarbeidet internregnskapsrapport per 31.8.2018 i forbindelse med avleggelse av rapport for 2. tertial 2017 til statsregnskapet.

Internregnskapet per 31.8.2018 viser et nominelt mindreforbruk på drøyt 4,7 mill. kroner. Ser vi bort fra avsetninger (investeringer og reserve) er det driftsmessige mindreforbruket kr. 444 000.

Budenhet	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Husleie Kunsthøgskolen	93 450 777	92 873 355	-577 423	142 603 000	49 152 223
Avsetninger - investeringer/reserve	1 682 156	6 000 000	4 317 844	13 077 588	11 395 432
Fellesnivå - ledelse/seksjoner	67 704 571	67 958 961	254 391	108 799 591	41 095 020
Totalt - Dans	12 910 127	12 690 643	-219 483	19 471 997	6 561 870
Totalt - Operahøgskolen	4 789 500	5 143 850	354 350	7 207 691	2 418 191
Totalt - Teaterhøgskolen	11 115 870	10 446 709	-669 161	16 434 117	5 318 247
Totalt - Design	12 373 085	12 074 580	-298 506	19 053 479	6 680 394
Totalt - Kunstakademiet	8 312 807	9 089 300	776 492	13 993 637	5 680 830
Totalt - Kunst og håndverk	13 283 997	14 107 453	823 457	21 709 148	8 425 152
Totalt	225 622 890	230 384 850	4 761 960	362 350 249	136 727 358

1 Husleier, felleskostnader og energi

Regnskap for husleier, felleskostnader og energi overskrider budsjett med kr. 577 423 per 2. tertial 2018. Dette skyldes vesentlig kostnader til elektrisitet og fjernvarme. Det ble foretatt husleieregulering for byggetrinn I og II per 1.7.2018. Grunnlaget for reguleringen var konsumprisindeks per juni 2018. Det ble for 2018 lagt til grunn en høyere konsumprisindeks enn det som ble tilfellet. Dette medfører at det for 2018 vil bli innsparing i forhold til budsjetterte husleiekostnader i 2018.

Dekning av utleiers felleskostnader til drift av tekniske anlegg, vedlikehold og drift av utvendige anlegg), går i hovedsak som planlagt.

Kostnadene til elektrisitet og fjernvarme har per 2. tertial 2018 vært svært mye høyere enn forutsatt. Dette skyldes kuldeperiode i første del av 2018, og uvanlig høye energipriser vår/sommer 2018. Drift av Atelierhuset i Paris inngår i denne budsjettenheten. Per 2. tertial 2018 overstiger leieinntektene kostnadene ved driften av Atelierhuset.

Prognose for årsregnskapet for 2018 er vanskelig å utarbeide nå, først og fremst på grunn av sterkt varierende kostnader til elektrisitet og fjernvarme, men også når det gjelder dekning av huseiers driftskostnader. Foreløpige anslag tyder på at det vil bli en innsparing på ca. 1,5 mill. kroner i forhold til budsjett for 2018.

Regnskap med budsjettkontroll per 2. kvartal 2018 gir følgende resultat:

Prosjekt (T)	Budsjett	Regnskap	Avvik kr.	Avvik %
Atelierhuset, Arcueil	100 667	- 30 233	130 900	130,0 %
Bygg 3.5 og 3.6	3 578 667	3 414 671	163 996	4,6 %
Seilduken Byggetrinn I	39 160 667	38 969 549	191 118	0,5 %
Seilduken Byggetrinn II	42 729 659	42 759 437	- 29 778	-0,1 %
Energi og fjernvarme	5 758 696	6 837 996	- 1 079 300	-18,7 %
Bygg 3.3 og 3.4	1 470 000	1 407 557	62 443	4,2 %
Fjernlager (teknisk)	75 000	91 800	- 16 800	-22,4 %
	92 873 355	93 450 777	- 577 423	-0,6 %

Driftskostnadene for Atelierhuset utgjør snaut kr. 39 000. Det er for samme periode budsjettert med drøyt kr. 100 000. Innsparingen øker ytterligere ved at det er bokført inntekter med kr. 69 000 for utleie av Atelierhuset.

Husleie og drift av tilleggslokalene (bygg 3.3, 3.4, 3.5 og 3.6) har vært lavere enn budsjettert med en samlet innsparing på kr. 226 000 til husleie og driftskostnader.

Byggetrinn I og II har en samlet innsparing på kr. 161 000. Dette har sammenheng med husleieregulering per 1.7.2018, hvor vi budsjetterte med en langt høyere konsumprisindeks enn hva den faktisk ble.

Kostnadene til fjernlager forventes å gå i balanse med budsjett ved årets slutt.

For ovenstående enheter forventes ingen ugunstig utvikling i kostnadene resten av året. Det knyttes imidlertid noen grad av usikkerhet med hensyn til høgskolens refusjon av utleiers driftskostnader for 2018, idet avregning for året først vil foreligge i januar/februar 2019.

En kald vinter og svært høye kostnader til elektrisitet og fjernvarme våren og sommeren 2018 har medført en overskridelse av periodisert budsjett med nær 1,1 mill. kroner. Det er svært vanskelig å anslå forbruket for 3. tertial 2018, idet energiprisene varierer sterkt, og forbruket henger nært sammen med værforholdene de siste 4 måneder av året.

Vi antar imidlertid at den samlede rammen for husleier, energi og drift likevel vil gå ut med innsparing i størrelsesorden 1,5 mill. kroner.

2 Avsetninger

Årets totalramme for avsetninger er fastsatt til snaut 13,1 mill. kroner. Av dette utgjør avsetning til investeringer med 9 mill. kroner. Dette budsjettet er foreløpig belastet med 0,8 mill. kroner per 2. tertial. Det er planlagt investeringer i størrelsesorden 3 mill. kroner i 2018. Dette tilsvarer den avsetningen som styret gjorde i forbindelse med årsbudsjettet for 2018.

Til reserve er avsatt 4,078 mill. kroner. I dette beløpet ligger også avsetning fra Avdeling Dans med kr. 450 000.

Plan for avsetning til reserve er todelt – en del er planlagt brukt til dekning av kostnader til lokalt lønnsoppgjør og øvrige midler til dekning av uforutsette kostnader. I tillegg kommer avsetningen til Dans, som utløses 1. halvår 2018.

Lokalt lønnsoppgjør høsten 2018 vil etter alt å dømme koste ca. 2 mill. kroner i 2018. Det tas sikte på å fordele midlene som rammeøkninger til de aktuelle avdelinger og seksjoner når resultatet av oppgjøret foreligger i november 2018.

Lønnskostnadene til 3,2 nye stillinger som avdelingskoordinatorer er ikke lagt inn i budsjettet for 2018. Lønn til koordinatorene vil belaste budsjettet med drøyt 2 mill. kroner i 2018, basert på følgende fordeling:

Avdeling	Still.pst.	Kostnad
Avdeling Dans	50 %	315
Avdeling Design	60 %	377
Avdeling Kunstakademiet	50 %	315
Avdeling Kunst og håndverk	60 %	377
Avdeling Operahøgskolen	50 %	315
Avdeling Teaterhøgskolen	50 %	315
Sum avdelinger	3,20	2 014

2 mill. kroner forutsettes fordelt til avdelingene i henhold til ovenstående. Det vil dermed gjenstå ca. 1,5 mill. kroner til dekning av uforutsette kostnader.

Regnskapet per 2. tertial er allerede belastet med kostnader til juridisk bistand i forbindelse med personal- og varslingssaker med ca. kr. 878 000. Det vises for øvrig til oversikt under budsjettenhet 0122 nedenfor. Det er derfor allerede nå klart at den avsatte rammen til uforutsette kostnader er for lav i forhold til behovet for dekning av underskudd på en del av enhetene.

3 Kunsthøgskolens ledelse

Enhetene under Kunsthøgskolens ledelse drives i hovedsak innenfor de rammer og forutsetninger som ble lagt i budsjettet for 2018.

Direktørens driftsbudsjett (budsjettenhet 0122) er imidlertid overskredet med ca. 726 000 per 31.8.2018. Dette har sammenheng med kostnader til innhenting av juridisk kompetanse i størrelsesorden 1,134 mill. kroner per 2. tertial. Dette beløpet kommer i tillegg til det beløp som er belastet reserveposten direkte (se ovenfor under avsetninger).

Samlet beløper kostnader til organisatorisk og juridisk bistand seg til nær 2,2 mill. kroner fordelt på post for reserve og direktørens budsjettamme. Da det ikke foreligger noen anslag for bruk av ekstern juridisk kompetanse for resten av året, er det vanskelig å utarbeide prognose for forbruket for 2018.

4 Fellestjenester/seksjonene

Fellestjenestene ble omorganisert per 1.8.2018 ved at de 6 tidligere seksjonene ble organisert inn i 4 nye seksjoner. Internregnskapet per 2. tertial 2018 gjenspeiler organiseringen på det tidspunkt styret fattet sitt budsjettvedtak.

Strukturelle endringer i økonomimodellen vil ikke komme på plass før i budsjettet for 2019.

013 - Bibliotek og arkiv

Samlet ramme for bibliotek og arkiv påregnes å være dekkende for aktivitetene i 3. tertial 2018, eventuelt med innsparing. Det foreligger et potensielt tap på kr. 23 500 for inntektsførte krav på refusjon for utlånsbøker som ikke er levert. Hele eller deler av dette beløpet må påregnes tapt, og må derfor vurderes avskrevet i løpet av 2018.

014 - Personal og organisasjon

Det har påløpt kostnader til ARK-undersøkelsen med kr. 142 500. Dette beløpet er ikke lagt inn i denne enhetens ramme for 2018. Det er avgang i to stillinger for personalrådgivere i 2018. Det arbeides med ansettelse av én ny personalrådgiver, men inntil videre vil begge stillinger så vakant. Enheten vil derfor etter alt å dømme få en innsparing i forhold til tildelt budsjett for 2018.

016 – Studier og forskning

Seksjonen har ved utløpet av 2. tertial en overskridelse av periodisert budsjett på drøyt kr. 300 000. Fastlønnsbudsjettet er overskredet med 623 000. Det er imidlertid innsparing på alle de øvrige prosjektene som inngår i rammen. Forventet overskridelse av lønnsbudsjettet skyldes etter alt å dømme vikarkostnader og kostnader til ekstrahjelp.

017 – Teknisk produksjon

Budsjetttrammene for Teknisk produksjon er allerede overskredet med snaut 2 mill. kroner per 2. tertial. Dette er en varslet overskridelse, som tidligere er anslått til totalt 2,5 mill. kroner for 2018.

018 - Økonomi og infrastruktur

Seksjonen vil etter alt å dømme få en overskridelse av fastlønnsbudsjettet. To nye seksjonssjefer belaster dette budsjettet, hvorav bare den ene er budsjettet. Det er imidlertid innsparinger på andre poster på fastlønnsbudsjettet, så overskridelsen får av denne grunn et begrenset omfang.

Budsjettet for IT drift vil bli overskredet i 2018, bl.a. grunnet underbudsjettering av kostnader til programvare/lisenser og IT-utstyr.

Budsjettet for Drift av bygningsdrift overskrides – vesentlig på grunn av uforutsette kostnader til miljø og sikkerhet og til drift av felleslokaler. Det påløper økte kostnader som ikke er budsjettet, grunnet at Kunsthøgskolen har overtatt ansvaret for en del avtaler som utleier tidligere har dekket. Det er derfor grunn til å se denne budsjetttrammen i sammenheng med rammen for Husleier, energi og drift.

Samlet overskridelse av budsjetttrammen antas å utgjøre 1,5 – 2 mill. kroner for 2018.

019 – Kommunikasjon og service

Seksjonen vil etter alt å dømme gå i balanse ved årets slutt, eventuelt med en mindre innsparing.

5 Avdelingene

Avdelingene har ikke fått rammeøkning for ansettelse av avdelingskoordinatorer våren 2018. Etter forutsetningene skal det gis tilleggsbevilgning for disse lønnskostnadene med dekning i avsatt reserve.

Disse avdelingene vil etter alt å dømme gå i balanse per 31.12.2018:

- Operahøgskolen
- Design
- Kunstakademiet
- Kunst og håndverk

Avdeling Dans gir uttrykk for noen grad av bekymring mht. resultatet for 2018. Det er foretatt avsetning av kr. 450 000 for «sykliske kostnader» knyttet til avgang på masterutdanningene våren 2019. Det er foretatt opptak av 21 studenter på PPU fra høsten 2018. Praksiskostnadene er dekket ved tilføring av tilleggsmidler med kr. 100 000 for 2018. Det er videre gitt tillegg med kr. 30 000 for overholdelse av forpliktelser ifm. samarbeidsavtale med Norges musikkhøgskole. Studieprogrammet Klassisk ballett har allerede overskredet avsatt ramme for 2018, og det foreligger ingen prognose for forbruket for resten av året. Det er budsjettert med kr. 900 000 i refusjoner fra Oslo kommune for 2018. for vårsemesteret er det mottatt refusjon med kr. 427 000, og vi regner med om lag samme beløp for høsten 2018 (suppleringsopptak ennå ikke avsluttet).

Avdeling Teater

Avdelingen fikk fradrag i rammen for 2018 som følge av svikt i opptaket til masterutdanning i Teater. Avdelingen har ikke klart å tilpasse seg den reduserte rammen for 2018. Det ble ikke budsjettert midler til avdelingskostnader, men det er likevel forbruk på over kr. 200 000 på disse postene. Det forventes å påløpe ytterligere kostnader til bl.a. sakkyndige komiteer med minst kr. 100 000 i 2018.

Budsjettenhetene 0261 - 0263 omfatter studieprogrammene BA Skuespillerfag, BA Regi og Master Teater. Samlet kommer studieprogrammene ut med en overskridelse av periodisert budsjett på nær kr. 700 000 per 30.8. Det gjenstår dermed 1,250 mill. kroner av budsjett for kalenderåret 2018. Det er beregnet å påløpe ytterligere 1,3 mill. kroner for skuespillerutdanningen og kr. 200 000 for regiutdanningen - tilsammen 1,5 mill. kroner. Masterutdanningen vil etter alt å dømme gå ut i tilnærmet balanse per. 31.12.2018.

Det er rekruttert ny midlertidig avdelingsledelse og ledelse av studieprogrammet MA Teater fra høsten 2018. Det vil bli arbeidet for å tilpasse plan for resten av året, slik at overskridelse av tildelt budsjett kan reduseres mest mulig. Det ligger an til samlet overskridelse i størrelsesorden 1,1 - 1,2 mill. kroner for 2018.

Oppsummering av avdelingene

Dersom avdelingene Design, Kunstakademiet, Kunst og håndverk og Operahøgskolen går i balanse, må avdelingene samlet regne med en overskridelse av tildelt budsjett med om lag 1,5 mill. kroner. Dette anslaget er basert på vurderinger foretatt i forbindelse med tertialregnskapet per 31.8.2018, og vil kunne endre seg i løpet av høsten.

6 Prognose for 2018

Et vises til ovenstående. Det fremgår at det på en del av enhetene fremkommer vesentlige avvik fra tildelte rammer. Samlet må Kunsthøgskolen i Oslo regne med en overskridelse av tildelte rammer på 4,5 mill. kroner:

Budsjettenhet	Prognose 2018
Kunsthøgskolens ledelse	-500 000
Husleier, energi og drift	1 500 000
Teknisk produksjon	-2 500 000
Økonomi og infrastruktur	-1 500 000
Avdelingene	-1 500 000
Antatt overskridelse	-4 500 000

Styret avsatte i budsjettbehandlingen for 2018 en reserve på 4,078 mill. kroner. Dette var primært tenkt brukt til dekning av lokalt lønnsoppgjør, og til dekning av de overskridelser av tildelte rammer som måtte påløpe i løpet av året.

Som det fremgår er reserven allerede belastet med kr. 878 000 til juridiske tjenester mv.

Det lokale lønnsoppgjøret for 2018 er kostnadsberegnet til 2 mill. kroner i 2018, og det har vært en forutsetning at merkostnadene som dette innebærer for avdelinger og seksjoner blir kompensert.

Det har også vært en forutsetning at lønnskostnadene til administrative koordinatører blir kompensert i avdelingsbudsjettene.

Budsjettoverskridelser i den størrelsesorden det er redegjort for ovenfor er ikke forutsett.

Disponering av Reserve:	Beløp:
Avsetning 2018:	4 078 000
- avsetning Dans	-450 000
- allerede forbrukt	-878 000
= Disponibelt:	2 750 000
Lokalt lønnsoppgjør:	-2 000 000
Adm. Koordinatører:	-2 000 000
Antatte overskridelser:	-4 500 000
Resultat:	-5 750 000

Direktøren vil vurdere tiltak for å redusere de antatte budsjettoverskridelsene mest mulig, og vil samtidig vurdere hvorvidt det er dekning for kompensasjon til avdelingene for økte lønnskostnader til koordinatorstillingene, og kompensasjon for økte kostnader i 2018 som følge av lokalt lønnsoppgjør.

Det vil også være aktuelt å iverksette ytterligere tiltak for å redusere overskridelsene mest mulig.

Forslag til vedtak:

Styret tar internregnskap per 2. tertial 2018 og direktørens kommentarer til dette til orientering.

Styret konstaterer at det ikke kan fremlegges et revidert budsjett i balanse per 2. tertial 2018, og ber direktøren gjøre de nødvendige tiltak for å begrense forventet budsjettoverskridelse for 2019 mest mulig.
