



STYRESAK

Saksnr.: 47/19

Internregnskap per 31.8.2019 med prognose for 2019

Til: **STYRET**
Fra: Direktøren

Dato: 14.10.2019
Saksbehandler: Seniorrådgiver Kim Nguyen
Arkivnr:

Saksdokumenter

- Internregnskapsoversikt per 2. tertial 2019

Kunsthøgskolen har utarbeidet internregnskapsrapport per 31.8.2019 i forbindelse med avleggelse av rapport for 2. tertial 2019 til statsregnskapet.

I henhold til Økonomireglementet §14 og Bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 2.3.2., har Kunsthøgskolen f.o.m. 2. tertial 2019 videreutviklet og styrket de interne kontrollrutinene og økonomirapporteringen. Formålet med nye rutiner er å få avdelinger og seksjoner til å følge opp økonomi- og budsjettarbeidet mer effektivt, samt å dokumentere intern kontroll, oppfølging av at beløpsmessige rammer ikke overskrides, at forutsatte inntekter kommer inn, at måloppnåelse og resultater står i et tilfredsstillende forhold til fastsatte mål, resultatkrav og prognoser, og at eventuelle vesentlige avvik forebygges, avdekkes og korrigeres.

Internregnskapet per 31.8.2019 viser et nominelt mindreforbruk på drøyt 8,6 mill. kroner. På samme tidspunkt i fjor var mindreforbruket 4,7 mill. kroner. Ser vi bort fra årets avsetninger (investeringer og reserve) er det driftsmessige mindreforbruket 3,8 mill. kroner.

Budsjettområde	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Husleie Kunsthøgskolen	94 956 475	95 645 392	688 918	143 600 000	48 643 525
Avsetninger - investeringer/reserve	2 151 619	6 928 667	4 777 048	13 093 000	10 941 381
Fellesnivå - ledelse/seksjoner	69 041 206	69 493 796	452 589	108 204 828	39 163 622
Totalt - Dans	12 611 927	13 386 139	774 212	20 424 472	7 812 545
Totalt - Operahøgskolen	5 129 506	5 002 047	-127 460	7 592 654	2 463 147
Totalt - Teaterhøgskolen	10 275 130	10 574 992	299 861	16 037 073	5 761 943
Totalt - Design	11 975 159	12 249 487	274 328	19 326 801	7 351 642
Totalt - Kunstakademiet	9 135 423	9 952 289	816 866	14 587 176	5 451 753
Totalt - Kunst og håndverk	13 864 980	14 482 405	617 425	22 299 001	8 434 020
Totalt	229 141 425	237 715 212	8 573 787	365 165 004	136 023 579

1 Husleier, felleskostnader og energi

Regnskap for husleier, felleskostnader og energi har et positivt avvik i forhold til periodisert budsjett på kr. 688 918 per 2. tertial 2019. På samme tidspunkt i fjor var et negativt avvik på kr 577 423. Den positive utviklingen i år har sammenheng med forbruk av energi og fjernvarme, og at vi ikke har hatt ekstrem vinter som vi har hatt i fjor.

Regnskap med budsjettkontroll per 2. kvartal 2019 gir følgende resultat:

Prosjekt	Regnskap pr 31.8.19	Budsjett pr 31.8.19	Avvik pr 31.8.19	Total budsjett	Rest budsjett
Bygg 3.5 og 3.6	3 454 440	3 608 736	154 296	5 413 104	1 958 664
Seilduken Byggetrinn I	39 703 990	39 310 786	-393 204	58 966 179	19 262 189
Seilduken Byggetrinn II	43 608 396	44 220 297	611 900	66 330 445	22 722 049
Energi	6 673 756	6 943 823	270 067	10 547 646	3 873 890
Bygg 3.3 og 3.4	1 424 092	1 481 751	57 659	2 222 626	798 534
Fjernlager (teknisk)	91 800	80 000	-11 800	120 000	28 200
Husleie og energi - KHIO	94 956 475	95 645 392	688 918	143 600 000	48 643 525

Husleie og drift av tilleggskolene (bygg 3.3, 3.4, 3.5 og 3.6) har vært lavere enn budsjettet med en samlet innsparing på kr. 212 000 til husleie og driftskostnader. Byggetrinn I og II har en samlet innsparing på kr. 218 000.

Dekning av utleiers felleskostnader til drift av tekniske anlegg, vedlikehold og drift av utvendige anlegg, går i hovedsak som planlagt. Det knyttes imidlertid noen grad av usikkerhet med hensyn til avregning av utleiers felleskostnader, men dette vil først foreligge i januar/februar 2020.

Elektrisitet og fjernvarme per 2. tertial 2019 viser et positivt avvik på drøyt kr 270 000, noe lavere enn forutsatt. På samme tidspunkt i fjor var et negativt avvik på kr 1 079 300. Det negative avviket i fjor skyldtes at vi har hatt et kaldere vinter enn i 2019.

Prognose for energi og fjernvarme for resten av 2019 er noe vanskelig å si nå. Samme periode i fjor, siste tertial 2018, viser en kostnad på kr 3 838 182. Rest budsjett for energi i 2019 er kr 3 873 890. Dersom energikostnadene holder seg innenfor samme nivå som i fjor, vil dette treffe godt med budsjettet.

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

Vi antar imidlertid at den samlede rammen for husleier, energi og drift vil gå i balanse ved årets slutt.

2 Avsetninger

Årets totalramme for avsetninger er fastsatt til snaut 13,1 mill. kroner. Av dette utgjør avsetning til investeringer 9,183 mill. kroner, til reserve 2,7 mill. kroner og til styregodtgjørelser 1,21 mill. kroner.

Investeringer

Styret har avsatt 3 mill. kroner til styrking av investeringsavsetningen i budsjettet for 2019. Legger vi dette på ubrukte midler fra tidligere, ble den totale avsetningen til investeringsformål 9,183 mill. kroner. Dette budsjettet er foreløpig belastet med drøyt 1,7 mill. kroner per 2. tertial.

Av investeringer nevnes:

Oppgradering av kontrollsystem Keramikk	154 302
24 kanals dimmer til loftet	112 707
Ny bil	301 434
Prosjekt etserom grafikk (samlet)	1 125 481
Batteripakken på reservestrømsanlegget	78 438

Overføring av driftsbudsjett/-kostnader til investeringer

Som omtalt i internregnskapsrapporten for 1. tertial 2019, ble ordinært driftsbudsjett på 1 mill. kroner overført investeringsbudsjettet på grunn av problemer med å tilpasse virksomheten til strammere økonomiske rammer. Dette beløpet knyttes til Seksjonen for Service, brukerstøtte og infrastrukturs driftsbudsjett for anskaffelse av IT-utstyr (PC/MAC) og inventar (lys og skuffeseksjoner). Vi antar at dette imidlertid vil løse KHIOs strammere driftsbudsjett, samt reflektere godt i henhold til «Statlig Regnskaps Standard 17 - Anleggsmidler».

Prosjekt	Prosjekt(T)	Totalbudsjett	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
00008	Avsetning investeringer	8 183 000	1 703 215	6 479 785
00013	IKT, IT-utstyr	600 000	78 438	521 563
00015	Undervisningslokaler	200 000	0	200 000
00016	Kontorplasslokaler	200 000	0	200 000
0008	Sum Investeringer	9 183 000	1 781 653	7 401 347

Reserve

Til reserve er det avsatt 2,7 mill. kroner. Dette beløpet er det planlagt brukt til dekning av kostnader til lokalt lønnsoppgjør, til dekning av NAV-refusjoner (tapsføring av utestående krav) med kr 500 000 og en avsetning fra Avdeling Teater med kr. 200 000 som skal overføres budsjett 2020. Dette budsjettet er per 2. tertial belastet med kr 47 000 til uforutsette kostnader til ekstern juridisk bistand i forbindelse med en studentsak.

Høgskolens (netto) reserve skal dekke bl.a. kostnader til lokalt lønnsoppgjør høsten 2019. Det er foreløpig ikke avklart i hvilken grad det skal gis kompensasjon for lønnsoppgjøret. Det tas sikte på å fordele midlene som rammeøkninger til de aktuelle avdelinger og seksjoner når resultatet av oppgjøret foreligger i november 2019.

Styregodtgjørelser

Det er avsatt 1,21 mill. kroner til styregodtgjørelser i budsjettet for 2019 (budsjettenhet 0123). Denne enheten er belastet med kr 363 726 per 31.8.2019 mot et periodisert budsjett på kr 806 667. På samme tidspunkt i fjor var kostnader på kr 594 894. Det positive avviket skyldes at fast honorar på rundt 300 000 skulle vært med på 2. tertialregnskapet 2019.

3 Kunsthøgskolens ledelse

Enhetene under Kunsthøgskolens ledelse drives i hovedsak innenfor de rammer og forutsetninger som ble lagt i budsjettet for 2019.

Rektors driftsbudsjett (budsjettenhet 0119) er overskredet med snaut 500 000 per 31.8.2019. Dette har sammenheng med avslutning av samarbeid med Universitetet i Birzeit (Ramallah-prosjektet) som ikke er budsjettet i 2019, og overforbruk i forbindelse med Forskningsuken.

Hvis vi ser budsjettenhet 0119 og 0112 (Rektorat) under ett, antar vi at budsjettområdet vil gå i balanse ved årets slutt, men en innsparing fra lønnsbudsjettet.

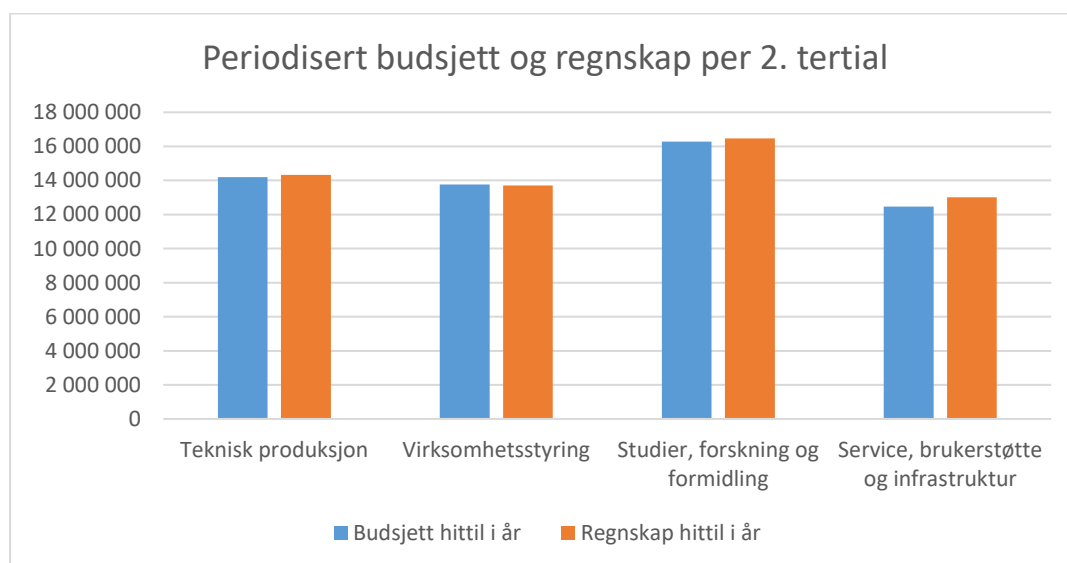
Direktørens driftsbudsjett (budsjettenhet 0122) har et positivt avvik på 290 000 per 31.8.2019.

4 Seksjonene

Seksjonene har en samlet overskridelse i forhold til periodisert budsjett per 31.8.2019 på kr 773 800. På samme tidspunkt i fjor var samlet overforbruket 2,9 mill. kroner (samlet for seks seksjoner). Strukturelle endringer i økonomimodellen som følge omorganiseringen per 1.8.2018 har vist en god og oversiktlig budsjettkontroll for seksjonene i 2019.

Budsjettkontroll for seksjonene

Budsjettområde	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
Teknisk produksjon	14 200 471	14 319 428	-118 956
Virksomhetsstyring	13 768 978	13 709 418	59 560
Studier, forskning og formidling	16 285 418	16 459 300	-173 883
Service, brukerstøtte og infrastruktur	12 469 133	13 009 654	-540 521
	56 724 000	57 497 800	-773 800



Teknisk produksjon

Teknisk produksjons budsjetttramme er overskredet med kr 118 956 per 2. tertial. På samme tidspunkt i fjor var overskridelsen snaut 2 mill. kroner. Samlet ligger kostnadene hittil i år veldig nært periodisert budsjett. Merkostnader på noen områder dekkes av innsparinger på andre steder. Prognosen per 31.12.2019 vil bli lik årets bevilgning, og sannsynligvis gå med et mindre overskudd opptil kr 200 000.

Det er avsatt et tiltak for en innsparing på 2,7 mill. kroner i budsjettet for 2019. Av dette vil seksjonen innspare rundt 0,5 mill. kroner hvert år frem til 2022.

Virksomhetsstyring

Virksomhetsstyrings driftsbudsjett har et positivt avvik på kr 59 560 per 31.8.2019. Budsjettet for IT og arkiv er foreløpig overskredet med kr 207 000. Dette skyldes merkostnader til nettverkstjenester fra Uninett, arkiv, programvare og lisenser. Budsjettet for kompetanseutvikling har en innsparing på kr 189 000 på grunn av færre aktiviteter knyttet til formålet. Det er kostnadsført kr 438 000 til ekstern kompetanse (juridisk bistand i forbindelse med personalsaker). Det er avgang i noen stillinger og noe vakanse i 2019. Seksjonen vil derfor etter alt å dømme få en innsparing i forhold til tildelt budsjett for 2019.

Studier, forskning og formidling

Seksjonen har ved utløpet av 2. tertial et samlet avvik på snaut kr 174 000 sammenlignet med periodisert budsjett. Fastlønnsbudsjettet er overskredet med 442 000 i forhold til periodisert budsjett. Dette skyldes delvis feilpostering av lønn og høyere kostnader knyttet til sykemelding og vikar.

Budsjett til innkjøp av bøker osv. ble redusert sammenlignet med fjorårets budsjett, og budsjettet brukes fortere opp. Innkjøp tilpasses rammene slik at budsjettet vil gå i balanse. Det er igjen midler på Seminar/tjenestereise. Her er det planlagt aktivitet gjennom høsten slik at de avsatte midlene mest sannsynlig vil brukes. Det er imidlertid innsparing på alle de øvrige prosjektene som inngår i rammen. Seksjonen vil etter alt å dømme gå i balanse ved årets slutt, eventuelt med en mindre overskridelse i forbindelse med vikarkostnader og sykemeldinger.

Service, brukerstøtte og infrastruktur

Seksjonens periodiserte driftsbudsjett viser et samlet negativt avvik på kr 540 521 per 31.08.2019. Årsaken til merforbruket skyldes blant annet: fastlønnsbudsjettet har merkostnader til sykemeldinger og overtid for sikkerhetshendelser ved skolen kveld/natt, merforbruk for ekstravakter i resepsjonen og innkjøp av PC/MAC på IT-driftsbudsjettet. Samtidig viser noen budsjettposter positive avvik, på grunn av planlagte aktiviteter som ikke blir gjennomført i 2019, samt kraftig reduserte kostnader til porto og kontorrekvisita.

Andelen av Administrasjonens budsjetttramme var 19 363 827 kroner, samt 1 000 000 kroner til investeringer (ref. punktet over om Investeringer). Da mesteparten av budsjettet er bundet opp i lønn, faste avtaler, samt diverse innkjøp til avdelingene, er det ikke mulig med særlig innsparing, hvilket det ble gjort rede for når budsjetttrammen ble gitt.

Prognosen tilsier at driftsbudsjettet sannsynligvis vil gå i balanse ved årets slutt. Dette forutsetter imidlertid at innkjøp av PC/MAC overføres investeringsbudsjettet, at ekstravakter i resepsjonen blir fordelt til avdelingene, at det spares noe inn ved vakanse og en planlagt to måneders sykemelding.

5 Faglig virksomhet

Stipendiatprogrammet

Fastlønnsbudsjettet viser et negativt avvik på drøyt kr 451 000 per 2. tertial, og etter rapporteringen fra enheten vil lønnsbudsjettet balansere seg i løpet av året. Stipendiatprogram (budsjettenhet 0110) viser et stort positivt avvik. Dette skyldes avsatte midler til senere fordeling til stipendiatenes individuelle prosjekt, og ubrukte midler avregnes ved avslutningen av hvert kalenderår og overføres som inntekt påfølgende år. Disse forhold gjør det vanskelig å utarbeide en prognose på stipendiatprogram for 2019. Problemet med styring av budsjettenhet 0110 vil løses fremover med ny budsjettmodell fra 2020. Her vil stipendiatenes prosjektmidler føres på eget budsjettnummer. Samlet vil dette gi grunnlag for bedre styring fremover, og at kostnadene på fastlønnsbudsjettet og stipendiatprogram ser ut til å utvikle seg som planlagt i 2019.

KUF-utvalget fordeler midler to ganger i året - mai og november. Restbudsjettet på kr 529 431 vil bli tildelt i november 2019.

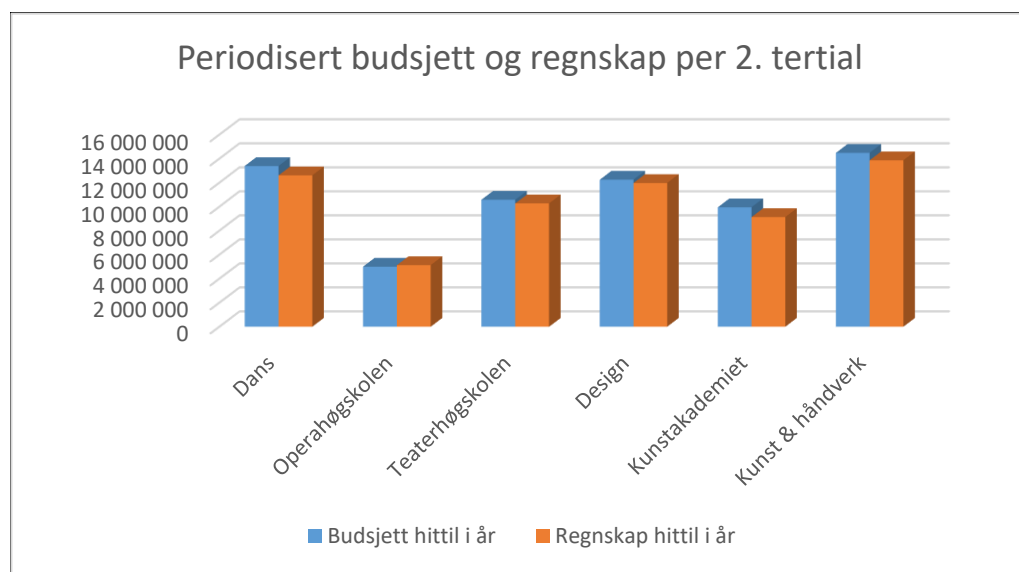
6 Avdelingene

Internregnskapet for avdelingene per 31.8.2019 viser et mindreforbruk på drøyt 2,6 mill. kroner i forhold til periodisert budsjett. På samme tidspunkt i fjor var mindreforbruket 0,9 mill. kroner.

Med unntak av Operahøgskolen, ligger samtlige avdelinger meget godt innenfor periodisert budsjett per 31.8.2019. Kostnadene på avdelingene er erfaringsmessig knyttet til avgangsutstillinger/-forestillinger, eksamen og sensorer, og opptak av nye studenter. Disse viser seg godt bokført i forhold til periodisert budsjett.

Budsjettkontroll for avdelingene

Budsjettområde	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
Dans	13 386 139	12 611 927	774 212
Operahøgskolen	5 002 047	5 129 506	-127 460
Teaterhøgskolen	10 574 992	10 275 130	299 861
Design	12 247 301	11 975 159	272 142
Kunstakademiet	9 952 289	9 135 423	816 866
Kunst & håndverk	14 482 405	13 864 980	617 425
	65 645 172	62 992 126	2 653 046



Dans

Avdelingen har ved utløpet av 2. tertial et samlet positivt avvik i forhold til periodisert budsjett på drøyt 774 000 kroner. På samme tidspunkt i fjor var det et negativt avvik på 219 000. Avdelingen har foreløpig ikke sendt inn økonomirapportering, men basert på internregnskapsoversikten per 31.08.2019 antar vi at avdelingen vil ha et mindreforbruk opptil 1 mill. kroner i forhold til tildelt budsjett for 2019.

Operahøgskolen

Avdelingen har ved utløpet av 2. tertial en overskridelse i forhold til periodisert budsjett på drøyt 127 000 kroner. Avdelingen forventes gå i balanse ved årets slutt. Hvis budsjettenhet 0231 Felles/avdelingsdrift går med overskudd, ønskes dette overført til 2020 da avdelingen har to åremål som går ut og en ny stipendiatansettelse.

Teaterhøgskolen

Avdelingen har per 2. tertial et samlet positivt avvik på snaut 300 000 kroner. På samme tidspunkt i fjor var det et negativt avvik på 486 000 kroner.

Fastlønnsbudsjettet viser et negativt avvik på 245 000 kroner per 31.08.2019. Dette skyldes flere utskiftninger i åremålsstillinger som har ført til at spesielt fastlønnsbudsjettet har vært noe uforutsigbart. Det gjelder særlig dekan og ansettelse ved BA skuespill med fokus på tekst.

Fastlønnsbudsjettet kommer til å gå noe over på grunn av bruk av internt ansatte på større faglige prosjekter, og samtidig går programmet med tilsvarende i mindreforbruk.

Samlet vurdert vil avdelingens budsjett gå med et lite merforbruk på ca. 20 000 kroner.

Design

Avdelingen har per 2. tertial et positivt avvik på drøyt 274 000 kroner. På samme tidspunkt i fjor var det et negativt avvik på snaut 300 000 kroner.

Design ligger an til å gå i balanse på studieprogrammene og fellesutgifter i 2019. Avdelingen har i møter og ved brev 13.03.2019 varslet at avdelingen vil få problemer med å gå i balanse når det gjelder fastlønnsbudsjettet. Denne usikkerheten ble lagt inn i budsjettenhet 0319. Ved en gjennomgang i forbindelse med lønnsoppgjøret, er det oppdaget at en ny ansatt ikke var med i lønnsbudsjettet. Hendelsen har umiddelbart blitt rettet opp i september. Det er også usikkerhet knyttet til vakante stillinger som er fullt budsjettet i 2019, uten at det er fullt kompensert med vikariater.

Samlet antas det at avdelingens innsparinger på studieprogrammene og fellesdrift vil kompensere det negative avviket på fastlønnsbudsjettet, og at avdelingen vil gå med et lite overforbruk i 2019.

Kunstakademiet

Avdelingen har per 2. tertial et samlet positivt avvik i forhold til periodisert budsjett på snaut 817 000 kroner. På samme tidspunkt i fjor var det et positivt avvik på 776 000 kroner. Avdelingen har foreløpig ikke sendt inn økonomirapportering, men ut fra internregnskapsoversikt per 31.08.2019, antar vi at avdelingen vil ende opp med et lite mindreforbruk ved årets slutt.

Kunst og håndverk

Avdelingen har per 2. tertial et positivt avvik på drøyt 617 000 kroner. På samme tidspunkt i fjor var det et tilsvarende positivt avvik. Det er godt budsjettet og regnskapsført i henhold til planer og aktiviteter i avdelingen.

Studieprogram Kunst og offentlige rom vil få en ubetydelig overskridelse ved årets slutt. Dette vil dekkes inn fra andre områder. Det er avsatt midler til avdelingsseminar, nettverksbygging og kompetanseutvikling i 2019. Planen om å gjennomføre disse aktivitetene er avhengig av ny dekan. Om dette ikke lar seg gjennomføre, ber avdelingen om å få midlene overført til 2020.

Avdelingene oppsummert

Samlet antas det at avdelingene vil gå i balanse ved årets slutt. Dette anslaget er basert på vurderinger foretatt i forbindelse med tertialregnskapet per 31.8.2019 og prognoser per 31.12.2019.

Forslag til vedtak

Styret tar internregnskapet for 2. tertial 2019 til orientering.