



STYRESAK

Saksnummer: 37/20

Sakskategori: orienteringssak

Sakstittel: Internregnskap og budsjettkontroll per 30.4.2020

Til: Styret
Fra: Direktøren

Dato: 29.05.2020
Saksbehandler: Seniorrådgiver Ida Seglen
Arkivnr:

1. Saksdokumenter

- Saksutredning
- Vedlegg 1: S-sak 37-20 Vedlegg 1 Internregnskap per 30.4.2020

2. Saksutredning

2.1 Bakgrunn

Kunsthøgskolen i Oslo har utarbeidet internregnskapsrapport per 30.04.2020 i forbindelse med avleggelse av rapport for 1.tertial til departementet.

Internregnskapsoversikt pr. 30.04.2020					
Budenhet	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Husleie Kunsthøgskolen	47 009 947	47 677 548	667 601	146 416 000	99 406 053
Avsetninger - investeringer/reserve	714 678	4 795 371	4 080 693	18 808 754	18 094 076
Fellesnivå - ledelse/seksjoner	37 880 544	40 835 116	2 954 572	116 688 888	78 808 344
Totalt - Dans	6 625 877	7 818 799	1 192 923	20 538 822	13 912 946
Totalt - Operahøgskolen	2 689 231	3 139 267	450 036	7 700 000	5 010 769
Totalt - Teaterhøgskolen	4 861 360	6 654 114	1 792 754	16 935 000	12 073 640
Totalt - Design	6 761 214	7 355 752	594 538	20 005 001	13 243 787
Totalt - Kunstakademiet	4 861 307	6 297 438	1 436 131	14 602 006	9 740 699
Totalt - Kunst og håndverk	7 554 309	8 907 285	1 352 975	22 806 570	15 252 261
Totalt	118 958 466	133 480 689	14 522 223	384 501 042	265 542 576

2.2 Utredning

Alle enheter skal rapportere på budsjettavvikene sine hvert tertial. Dette er en fast rutine vi har for å dokumentere oppfølgingen av budsjettet iht. bestemmelser i Økonomireglementet og Bestemmelser om økonomistyring i staten.

Internregnskapet pr 30.04.2020 viser et mindreforbruk på kroner 14,5 mill. i forhold til periodisert budsjett. Av mindreforbruket utgjør investeringer ca. 4 mill. kroner. Mindreforbruket i seksjoner og avdelinger skyldes både at skolen måtte stenge ned det meste av driften for en periode pga. koronapandemien og generelle periodiseringsavvik på avdelingene. Budsjettet for energi forventes å bli påvirket i positiv retning grunnet nedstenging av skolen. En del av utsatt virksomhet grunnet koronapandemien, planlegges utført til høsten. Vi har opprettet et konteringsbegrep, som skal benyttes på koronarelaterte kostnader. Foreløpig jobbes det med å få de aktuelle kostnader ført med konteringsbegrepet slik at vi kan få oversikt over de direkte kostnadene pandemien har medført. Som bakgrunn for videre utredning, vises det til styresakene 63/19 og 15/20.

Husleie, energi og felles driftskostnader

Det har vært en gjennomgang av husleiebudsjetten for 2020, og det er justert ned med kr 900 000. Justeringen er overført til reserven. Dette innebærer at rammen for husleie, energi og driftsutgifter er redusert fra kr 147,3 mill. til kr 146,4.

Budsjettområdet dekker leiekostnader, driftsavtaler/felleskostnader utleier forvalter, elektrisitet og fjernvarme.

Regnskap sett opp mot periodisert budsjett per 30.04.2020:

Konto	Budsjett	Regnskap	Avvik
6300 Husleie andre m. kontrakt	42 484 202	42 516 263	-32 060
6303 Driftsavtale v. leie	1 613 333	1 566 667	46 667
6340 Elektrisitet	1 666 667	1 096 134	570 532
6341 Fjernvarme	1 833 345	1 714 148	119 197
6592 Annet driftsmateriale	80 000	116 735	-36 735
	47 677 548	47 009 947	667 601

Regnskapet for husleie, energi og driftsutgifter viser en innsparing på kr 667 601 i forhold til periodisert budsjett.

Påløpte kostnader til husleie synes å stemme svært godt med periodisert budsjett. Det er ingen leieregulering for 1. halvår 2020. Det vil komme en ny leieregulering for byggetrinn 1 og 2 gjeldende fra juli 2020, og dette er hensyntatt i budsjettet fra 2. halvår. Leieregulering for bygg 3 skjer 1. januar hvert år. Reguleringen var på 1,8 % fra 2019 til 2020.

Kunsthøgskolen betaler utleiers andel av driftskostnader for høgskolens lokaler etter avtale. Driftsutgiftene betales til utleier kvartalsvis i henhold til anslag for kostnader. Forskuddsbetalte felleskostnader avregnes mot faktiske kostnader ved årsskiftet. Det er postert samme akontobeløp for drifts-kostnader i første tertial 2020 som det var siste halvår av 2019. Budsjettering av refusjon for utleiers driftskostnader, stemmer også godt.

Regnskapet viser et mindreforbruk på kr 689 729 på elektrisitet og fjernvarme. Dette skyldes at budsjettet er periodisert likt over 12 måneder. Periodiseringen skal endres i henhold til strømforbruk før rapportering 2.tertial i år.

Avsetninger

Investeringer

Styret avsatte kr 3 mill. til styrking av investeringsavsetningen for 2020. Det ble overført kr 5 710 000 fra 2019. Den totale avsetningen til investeringsformål er da kr 8 710 000. I tillegg til dette har KHiO fått tildelt kr 5 mill. fra KD over kap. 275 – post 45, øremerket scener og verksteder.

Det har per 1. tertial 2020 vært investeringer for drøyt kr 500 000. Investeringene gjelder innkjøp av datautstyr og truck.

Styrets reserve

Kr 615 825 iht. note 15 i eksterntregnskapet for 2018 s-sak 11/19 skulle vært overført til styrets reserve i 2019, men ble ikke overført til reserven før i 2020. Styret avsatte kr 2 305 000 av rammen i budsjettet for 2020. I styremøtet 10.03.2020 ble det vedtatt å overføre kr 1 235 433 av mindreforbruket i 2019 til reserven. I etterkant har det også blitt overført kr 900 000 fra budsjettet for husleie til reserven, jf. avsnittet over om husleie, energi og felles driftskostnader.

Det har vært nødvendig å overføre kr 3 431 885 fra reserven for å få budsjettene til seksjonene til å gå opp. Dersom det viser seg at overføringene fra reserven til seksjonene ikke er nødvendig ved at regnskapet viser mindreforbruk ved 2. tertial, vil budsjettet kunne justeres slik at mindreforbruket tilbakeføres reserven innen årsskiftet.

	Total reserve	Fri reserve	Bundet reserve
Reserve s-sak 63/19	2 305 000	2 305 000	0
Reserve s-sak 15/20	1 235 433	1 235 433	0
Reserve s-sak 15/20	615 357	615 357	0
Nav-refusjoner s-sak 15/20	500 000	0	500 000
Arealprosjekt s-sak 15/20	1 000 000	0	1 000 000
Avsetninger Dans	370 000		370 000
Avsetninger Teaterhøgskolen	370 849		370 849
Brukt av reserve til seksjoner	-3 431 885	-3 431 885	0
Overført fra Husleiebudsjettet	900 000	900 000	0
Sum	3 864 754	1 623 905	2 240 849

Etter nevnte justeringer, er den gjenstående frie reserven for 2020 kr 1 623 905.

I 2020 består den bundne reserven av kr 370 849 til Teaterhøgskolen (overføres til budsjettet for 2021), kr 370 000 til avdeling Dans (overføres til budsjettet for 2021), kr 500 000 til NAV-refusjoner og kr 1 000 000 til oppfølging av arealprosjektet.

Bunden reserve er totalt kr 2 240 849.

Dette gir en total reserve på 3 864 754 for 2020, jf. årets totalbudsjett for budenhet 0010 i vedlegg 1.

Fellesnivået

Ledelse (styret, rektorat og direktør)

Forbruket for 1. tertial 2020 ligger godt under tildelte budsjettrammer for samtlige budsjettenheter.

Mindreforbruket er relatert til utsatte kostnader blant annet grunnet korona-pandemien, samt avvik grunnet periodisering av budsjettet.

Seksjonene

Det har vært krevende å få budsjettet for seksjonene til å gå opp med rammen for 2020, til tross for at alle seksjonssjefer har gått grundig gjennom sine budsjetter for å finne besparelser. Noe av årsaken er at rammen for 2020 baserer seg på rammen for 2019 med påslag av 2% prisjustering. Budsjettet for 2020 tar dermed ikke hensyn til nye oppgaver pålagt seksjonene. Virksomhetsstyring (VS) har fått personvernombud, fullservice DFØ og et ekstra årsverk HR, uten kompensasjon. Teknisk produksjon (TP) har en 3-års plan når det gjelder forsterkning av rammen sammen med planlagte kutt. Service, brukerstøtte og infrastruktur (SBI) har kjente utfordringer med rammen. Det er kun seksjon Studier, forskning og formidling (SFF) som klarer seg innenfor sin ramme, og det er også der justert ned poster for å få dette til.

Navn budenhet	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Sum - Teknisk produksjon	8 321 842	8 307 091	-14 751	23 047 241	14 725 399
Sum - Virksomhetsstyring	5 856 206	5 959 725	103 519	17 118 972	11 262 766
Sum - Studier, forskning og formidling	8 801 416	9 293 372	491 956	25 755 000	16 953 584
Sum - Service, brukerstøtte og infrastruktur	9 146 377	10 020 219	873 842	28 497 673	19 351 297
	32 125 842	33 580 407	1 454 565	94 418 887	62 293 045

Det totale mindreforbruket på seksjonene er pr 1. tertial ca. kr 1,5 mill.

Seksjon Teknisk produksjon har hatt ekstra kostnader i forbindelse med korona-pandemien, men vil balansere dette mot innsparer kostnader på bl.a. ikke innleie av vikarer ved sykdom og på verkstedbudsjettene. Vareteiling skjer kun ved årsskiftet. Varesalg og varekjøp vil hovedsakelig gå i null når lageret er talt opp.

Seksjon for Virksomhetsstyring har et lite mindreforbruk på kr 103 000, som blant annet skyldes at KHIO ikke har blitt fakturert for felles digitalisering pålagt av KD på kr 386 000, men kostnaden er periodisert i budsjettet. I tillegg er vikarbyråfaktura for desember 2019 belastet 2020 regnskapet. Avviket på regnskap og lønn vil utlignes når belastede tolldeklarasjoner for skolen fra desember til mars blir internfakturert.

Seksjon Studier, forskning og formidling har et mindreforbruk da det har vært mindre aktivitet enn planlagt på grunn av korona-pandemien. Det er planlagt for mer aktivitet til høsten. Det ligger an til merforbruk på noen poster, som dekkes opp av mindreforbruk på andre.

Seksjon for Service, brukerstøtte og infrastruktur forventer å gå i balanse på slutten av året bortsett fra på lønnsbudsjettet. For å få budsjettet i balanse ble det saldert kr -417 000, som skulle hentes inn via besparinger. For å ivareta smittevernet er det brukt ekstra bemanning i mottaksapparatet, flere vikarer til renhold og mer overtid. Utsatt virksomhet forventes tatt igjen til høsten.

Faglig virksomhet

Stipendiatvirksomhet og KUF	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
KUF-utvalg	-30 296	353 333	383 629	1 060 000	1 090 296
Doktorgradsprogram	542 009	1 205 667	663 658	3 617 000	3 074 991
Prosjektmidler stipendiater	0	0	0	1 500 000	1 500 000
Fastlønn stipendiater	3 619 155	3 781 197	162 041	10 327 001	6 707 845
Sum - Stipendiatvirksomhet og KUF	4 130 868	5 340 197	1 209 329	16 504 001	12 373 132

Doktorgradsprogrammet

Prosjektmidler til stipendiatene avregnes hvert tertial, slik at de får med seg restmidler til neste periode. De disponerer tildelte prosjektmidler over hele stipendiatperioden sin. Reisevirksomhet for både stipendiater til Forskerskolens seminarer og konferanser og for bedømmelseskomiteen, har vært noe mindre på grunn av Korona. Ressurser avsatt til kompensasjon for veiledere overføres i slutten av året, mens budsjettet er periodisert flatt. Dette vil bli rettet på ved rapportering 2.tertial.

Kunstnerisk utviklingsarbeid

KUF-utvalget har ikke hatt sin første tildeling av KUF-midler per 1. tertial, og det er derfor avvik mellom budsjett og regnskap. Totalbudsjettet vil bli benyttet innen årets slutt. Selve KUF-prosjektene, de tildelte midlene, avregnes ved hvert tertial, og overføres til neste periode fram til prosjektene er avsluttet.

Avdelingene

Samtlige avdelinger ligger godt innenfor periodisert budsjett. Totalt er det et mindreforbruk på avdelingene med til sammen kr 6,8 mill. Det kan se ut som at kostnadsbildet for 2020 for KHiO vil være et atypisk år, og vi vil antagelig vite mer om dette innen 2. tertial. Det er ikke uvanlig at avdelingene har mindreforbruk per 1. tertial grunnet at hovedtyngden av kostnadene vil komme mot slutten av semesteret, mens budsjettet periodiseres over flere måneder. En del av grunnen til mindreforbruket denne tertialen, er nok også at skolen har måtte stenge ned store deler av semesteret på grunn av korona-pandemien. Avgangsforestillinger og utstillinger har måttet avlyses eller utsettes.

Budenhet	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Totalt - Dans	6 625 877	7 818 799	1 192 923	20 538 822	13 912 946
Totalt - Operahøgskolen	2 689 231	3 139 267	450 036	7 700 000	5 010 769
Totalt - Teaterhøgskolen	4 861 360	6 654 114	1 792 754	16 935 000	12 073 640
Totalt - Design	6 761 214	7 355 752	594 538	20 005 001	13 243 787
Totalt - Kunstakademiet	4 861 307	6 297 438	1 436 131	14 602 006	9 740 699
Totalt - Kunst og håndverk	7 554 309	8 907 285	1 352 975	22 806 570	15 252 261
Sum avdelinger	33 353 298	40 172 654	6 819 357	102 587 400	69 234 102

Avdeling Dans gjennomfører tre avgangsproduksjoner som planlagt og har hatt høy aktivitet. På grunn av korona-pandemien har noen aktiviteter blitt erstattet av andre.

Operahøgskolen og Teaterhøgskolen har begge et mindreforbruk på grunn av utsatt aktivitet delvis grunnet Korona-pandemien. Dette er aktivitet som er planlagt tatt igjen i høstsemesteret.

Avdeling Design har et mindreforbruk da budsjettet er periodisert likt pr måned, mens kostnadene for eksamen vil påløpe i mai/juni.

Kunstakademiet har hatt noe utsatt reisevirksomhet dette semesteret på grunn av korona-pandemien. Det har også vært færre utstillinger av samme grunn. Noe lønn til sakkyndig komite, rekruttering professorstilling og PhD er ennå ikke utbetalt. Anvendelsen av studiereise- og kompetansehevingsbudsjettet er de mest usikre postene til høsten.

Avdeling Kunst og håndverk har også et stort mindreforbruk på grunn av at kostnadene for eksamen først påløper i mai/juni. De planlegger og forventer økte utgifter høst 2020 da deres planer er forskjøvet i tid.

Forslag til vedtak:

Styret tar orienteringen om Internregnskap for 1.tertial 2020 til etterretning.