



STYRESAK

Saksnummer: 64/20

Sakskategori: orienteringssak

Sakstittel: Internregnskap per 31.8.2020 med prognose for 2020

Til: Styret
Fra: Direktøren

Dato: 12.10.2020
Saksbehandler: Seniorrådgiver Ida Seglen
Arkivnr:

1. Saksdokumenter

- Saksutredning
- Vedlegg 1: S-sak 65/20 Vedlegg 1 Internregnskap per 31.8.2020

2. Saksutredning

2.1 Bakgrunn

Kunsthøgskolen i Oslo har utarbeidet internregnskapsrapport per 31.8.2020 i forbindelse med avleggelse av rapport for 2.tertial til departementet.

Internregnskapsoversikt pr. 31.08.2020					
Budenhet	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Husleie Kunsthøgskolen	92 817 983	95 301 070	2 483 087	145 006 286	52 188 303
Avsetninger - investeringer/reserve	1 790 082	9 861 969	8 071 887	20 218 468	18 428 386
Fellesnivå - ledelse/seksjoner	69 110 309	73 580 442	4 470 133	116 688 888	47 578 579
Totalt - Dans	11 423 915	13 524 000	2 100 085	20 538 822	9 114 907
Totalt - Operahøgskolen	4 942 411	5 106 172	163 761	7 700 000	2 757 589
Totalt - Teaterhøgskolen	9 357 717	10 896 051	1 538 334	16 935 000	7 577 283
Totalt - Design	12 200 857	12 720 921	520 064	20 005 001	7 804 144
Totalt - Kunstakademiet	9 033 011	10 084 554	1 051 543	14 602 006	5 568 995
Totalt - Kunst og håndverk	14 361 044	15 072 516	711 471	22 806 570	8 445 526
Totalt	225 037 330	246 147 696	21 110 366	384 501 042	159 463 712

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 31.08.2020 viser et mindreforbruk på kroner 21,1 mill. kroner i forhold til periodisert budsjett. På samme tidspunkt i fjor var mindreforbruket 8,6 mill. kroner. Av mindreforbruket utgjør investeringer og styrets reserve ca. 8 mill. kroner. Mindreforbruket i seksjoner og avdelinger skyldes både at skolen måtte stenge ned det meste av driften for en periode pga. korona-pandemien og generelle periodiseringsavvik på avdelingene. En del av utsatt virksomhet grunnet korona-pandemien, planlegges utført i løpet av 3. tertial, mens noe utsettes til 2021. Vi har opprettet et konteringsbegrep, som skal benyttes på koronarelaterte kostnader. Hittil i år har pandemien medført direkte kostnader for litt i overkant av 1 mill. kroner, og vi jobber med å få god oversikt over virkningen pandemien har på økonomien.

Som bakgrunn for videre utredning, vises det til styresakene 63/19 og 15/20.

Husleie, energi og felles driftskostnader

I første tertial hadde vi en gjennomgang av husleiebudsjettet for 2020, og det ble justert ned med kr 900 000. Justeringen ble overført til reserven. Dette innebar at rammen for husleie, energi og driftsutgifter ble redusert fra kr 147,3 mill. til kr 146,4. Etter husleieregulering pr. 2. halvår 2020 for byggetrinn 1 og 2, ble budsjettet nedjustert fra 5 % til reell økning 2,64 %. Husleiebudsjettet ble derfor redusert igjen fra 146,4 mill. kroner til 145 mill. kroner. Justeringen på 1,4 mill. kroner er også overført til reserven.

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

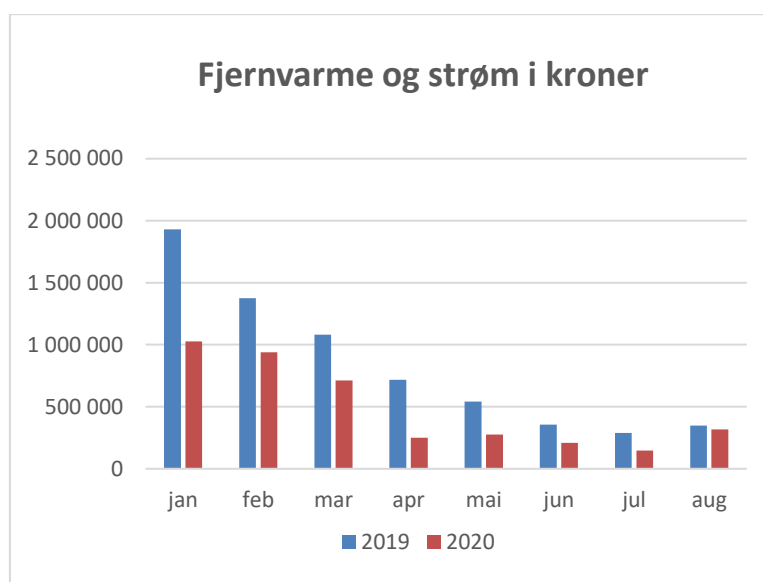
Regnskap sett opp mot periodisert budsjett per 31.08.2020:

Konto		Regnskap	Budsjett	Avvik
6300	Husleie andre m. kontrakt	85 762 030	84 954 380	-807 650
6303	Driftsavtale v. leie	3 172 566	3 226 667	54 100
6340	Elektrisitet	1 734 915	3 333 333	1 598 418
6341	Fjernvarme	1 921 272	3 666 691	1 745 419
6592	Annet driftsmateriale	227 200	120 000	-107 200
		92 817 983	95 301 070	2 483 087

Regnskapet for husleie, energi og driftsutgifter viser en innsparing på kr 2 483 087 i forhold til periodisert budsjett.

Budsjett for husleie er ikke riktig periodisert pr 2. tertial. Årsbudsjettet vil stemme med totale husleiekostnader pr 31.12.2020, bortsett for budsjettet for fjernlager som ble avviklet pr juli. Det vil her bli et lite underforbruk. Det kom ny leieregulering for byggetrinn 1 og 2 gjeldende fra juli 2020, se beskrevet over, 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.

Regnskapet viser et mindreforbruk på kr 3 343 837 på elektrisitet og fjernvarme ved 2.tertial. Dette skyldes lavere strømpriser, lavere nettleie-kostnad og et lavere forbruk pga. nedstengt skole deler av perioden.



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 2. tertial 2020 vært investeringer for drøyt kr 1 857 000. Investeringene gjelder innkjøp av datautstyr, printere, truck, risograf, gulvvaskemaskin, tredemølle og lysbord med utstyr. Lysbord med utstyr, kr 262 265, går fra ekstrabevilgningen fra KD øremerket scener og verksteder.

Styrets reserve

Tabellen nedenfor viser hva budsjettet for reserven består av. Etter rapporteringen av 1. tertial, har budsjettet økt med 1,4 mill. kroner fra budsjettet for husleie, jf. avsnittet over om husleie, energi og felles driftskostnader.

	Total reserve	Fri reserve	Bundet reserve
Reserve s-sak 63/19	2 305 000	2 305 000	
Reserve s-sak 15/20	1 235 433	1 235 433	
Reserve s-sak 15/20	615 357	615 357	
NAV-refusjoner s-sak 15/20	500 000		500 000
Arealprosjekt s-sak 15/20	1 000 000		1 000 000
Avsetninger avdeling Dans	370 000		370 000
Avsetninger avdeling Teater	370 849		370 849
Brukt av reserve til seksjonene	-3 431 885	-3 431 885	
Overført fra Husleiebudsjettet	2 309 714	2 309 714	
	5 274 468	3 033 619	2 240 849

Etter nevnte justeringer, er den gjestående frie reserven for 2020 kr 3 033 619.

I 2020 består den bundne reserven av kr 370 849 til Teaterhøgskolen (overføres til budsjettet for 2021), kr 370 000 til avdeling Dans (overføres også 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 kr 5 274 468 for 2020, jf. årets totalbudsjett for budsjettenhet 0010 i vedlegg 1.

Per 2. tertial viser regnskapet en inntekt på kr 997 997. Dette består av tilbakebetalt reduksjon i arbeidsgiveravgift for 3. termin (statlig koronatiltak), som er ført som en reduksjon i kostnad arbeidsgiveravgift med kr 1 152 230 på reserven, og kostnad på kr 154 233 for bekjempelse av skjeggkre.

Fellesnivået

Ledelse (styret, rektorat og direktør)

Forbruket for 2. tertial 2020 ligger godt under tildelte budsjetttrammer for samtlige budsjettenheter.

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

	Regnskap	Budsjett hittil	Avik	Totalt budsjett
Styret	586 804	721 969	135 165	1 234 000
Rektorat	1 782 154	2 237 590	455 437	3 670 000
Direktør	1 052 459	1 347 939	295 479	2 096 000

Seksjonene

Navn budenhet	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Sum - Teknisk produksjon	13 899 422	14 740 036	840 614	23 047 241	9 147 820
Sum - Virksomhetsstyring	10 601 969	10 656 248	54 279	17 118 972	6 517 004
Sum - Studier, forskning og for	15 643 359	16 460 696	817 337	25 755 000	10 111 641
Sum - Service, brukerstøtte og	18 266 228	18 475 226	208 998	28 497 673	10 231 445
	58 410 977	60 332 206	1 921 228	94 418 887	36 007 909

Det totale mindreforbruket på seksjonene er pr 2. tertial ca. 1,9 mill. kroner

Seksjon Teknisk produksjon

Regnskapet for Teknisk produksjon har et underforbruk på ca. kr 840 000 pr 2.tertial 2020. Dette på grunn av utsatt vedlikehold og reduserte personalkostnader i perioden fra våren da skolen var stengt. Prognosen for fastlønnsbudsjettet til Teknisk produksjon er et mindreforbruk på ca. kr 300 000. På grunn av ekstra kostnader grunnet korona og nødvendig vedlikehold, vil budsjettet for drift gå med et lite merforbruk på ca. kr 130 000. Da utleie er stoppet helt opp grunnet korona, vil seksjonen miste ca. kr 160 000 i inntekter. Seksjon Teknisk Produksjon forventer å gå i balanse ved slutten av året.

Seksjon for Virksomhetsstyring

Virksomhetsstyring går i balanse pr 2.tertial 2020. Prognosen for fastlønnsbudsjettet ved årets slutt er et merforbruk på ca. kr 600 000. Dette skyldes blant annet utbetaling av fleksitid/overtidsarbeidet i forbindelse med at overgang til fullservice DFØ ble noe vanskeligere og tok mer tid enn forutsatt grunnet at overgangen skjedde da vi flyttet til hjemmekontor. Pr. 2.tertial mangler vi fremdeles noen sykepenges. Prognosen for seksjonsdrift er et underforbruk på ca. kr 70 000 og for Arkiv på ca. kr 50 000. Seksjonens totale prognose ved årsslutt er et merforbruk på kr 500 000.

Seksjon Studier, forskning og formidling

Seksjon Studier, forskning og formidling har et underforbruk på ca. kr 800 000 pr 2.tertial 2020. Det ligger an til et mindreforbruk for studieadministrasjonen på ca. kr 250 000 da studentutveksling ikke gjennomføres høsten 2020 grunnet korona-pandemien. Forskningsadministrasjonen vil av samme årsak ikke bruke sitt reisebudsjett. Regner med et underforbruk på ca. kr 50 000. Seksjonens totale prognose ved årsslutt er et mindreforbruk på ca. kr 300 000.

Seksjon for Service, brukerstøtte og infrastruktur

Budsjettet for Service, brukerstøtte og infrastruktur har et mindreforbruk på ca. kr 200 000 pr 2.tertial 2020. Ifølge prognosen vil fastlønnsbudsjettet få et merforbruk på ca. kr 700 000 totalt grunnet overtid til renhold og til mottaksapparatet, samt 1 ½ stilling i fire måneder for å løse utfordringer i forbindelse med korona-pandemien. For å få budsjettet i balanse ble det saldert kr -417 000, som skulle hentes inn via besparinger. Budsjettet for bygningsdrift skal, ifølge prognosen, ha et mindreforbruk ved slutten av året grunnet mindre kostnader til håndverkere, utstyrskjøp og avfallshåndtering da skolen har vært stengt ned en periode. Prognose for renhold er et mindreforbruk på ca. kr 120 000. Seksjon for Service, brukerstøtte og infrastruktur forventer å gå i balanse på slutten av året. Det er behov for å styrke IT-budsjettet til utstyr, lisenser og brukerstøtte til digital undervisning. Dette vil bli dekket av innsparte midler på årets budsjett.

Det var utfordringer med å få seksjonenes budsjetter for 2020 til å gå opp. For å komme i havn med budsjettene, ble kr 3 431 885 overført fra reserven. Skulle det vise seg at overføringen ikke var nødvendig, skulle beløpet tilbakeføres reserven. Prognosen for seksjonene ved årsslutt inklusiv denne overføringen, vil være et merforbruk på ca. kr 200 000.

Faglig virksomhet

Doktorgradsprogrammet

Stipendiatvirksomhet og KUF	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Awik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
KUF-utvalg	386 500	706 667	320 167	1 060 000	673 500
Doktorgradsprogram	808 797	2 411 333	1 602 536	3 617 000	2 808 203
Prosjektmidler stipendiater	2 649	0	-2 649	1 500 000	1 497 351
Fastlønn stipendiater	6 666 773	6 544 707	-122 065	10 327 001	3 660 228
Sum - Stipendiatvirksomhet og KUF	7 864 719	9 662 707	1 797 989	16 504 001	8 639 282

Prosjektmidler til stipendiatene avregnes hvert tertial, slik at de får med seg restmidler til neste periode. De disponerer tildelte prosjektmidler over hele stipendiatperioden sin. I doktorgradsprogrammet har det vært reduserte kostnader spesielt knyttet til digital avvikling av veiledning, bedømmelse og disputas. Prognosen for året er et mindreforbruk på ca. kr 900 000.

Korona-pandemien har ført til forsinket oppstart for 5 nye stipendiater fra 01.10.2020 til 01.12.2020 i tillegg til forsinkelser i stipendiatenes prosjekt, som foreløpig anslås å kunne berøre ca. 15 stipendiater med ca. 2 måneder hver. Dette forventes å føre til en økning av budsjettert fastlønn til stipendiater de kommende budsjettårene på ca. kr 2 100 000. Et mindreforbruk pr 31.12.2020 vil settes av i bunden reserve for å dekke de kommende lønnskostnadene.

Kunstnerisk utviklingsarbeid

KUF-utvalget vil ha sitt andre møte i november, og 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 6,7 mill. En del av grunnen til mindreforbruket er at skolen har måtte stenge ned store deler av vårsemesteret på grunn av korona-pandemien. Det har vært betraktelig mindre reisevirksomhet, internasjonalt samarbeid og studentutveksling. Det er utsatt eller nedskalert virksomhet grunnet Korona. En del tas igjen i siste tertial, mens noe utsettes til 2021.

Navn budenhet	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Totalt - Dans	11 423 915	13 524 000	2 100 085	20 538 822	9 114 907
Totalt - Operahøgskolen	4 942 411	5 106 172	163 761	7 700 000	2 757 589
Totalt - Teaterhøgskolen	3 032 043	5 173 566	2 141 523	7 967 175	4 935 132
Totalt - Design	12 200 857	12 720 921	520 064	20 005 001	7 804 144
Totalt - Kunstakademiet	9 033 011	10 084 554	1 051 543	14 602 006	5 568 995
Totalt - Kunst og håndverk	14 361 044	15 072 516	711 471	22 806 570	8 445 526
	54 993 281	61 681 729	6 688 448	93 619 575	38 626 294

Dans

Avdeling Dans har et mindreforbruk på ca. kr 2 100 000 pr 2. tertial 2020. Mange av avdelingens programmer vil gå med et lite mindreforbruk ved årets slutt grunnet avlyst aktivitet pga. korona-situasjonen. Det har ikke vært mulig å hente inn internasjonale gjesteforelesere, gjennomføre studiereiser og workshops. Avdelingen forventer å gå med et mindreforbruk på rundt kr 500 000 ved årsslutt.

Operahøgskolen

Operahøgskolen har et lite mindreforbruk på ca. kr 160 000 pr 2.tertial 2020, men forventes å gå i balanse på slutten av året da det har oppstått noen uventede kostnader for ekstra-undervisning ifb. korona-situasjonen.

Teaterhøgskolen

Teaterhøgskolen har et mindreforbruk på ca. kr 2 100 000 pr 2.tertial 2020. Flere av avdelingens programmer vil gå med et lite mindreforbruk. Dette skyldes i hovedsak korona-situasjonen som førte til at planlagte studiereiser ikke kunne gjennomføres. I tillegg ble filmprosjektet for 3.klasse kraftig redusert da planlagte visninger ble avlyst. Teaterhøgskolen vil gå med et relativt stort mindreforbruk ved årsslutt på ca. kr 440 000.

Design

Avdeling Design har et mindreforbruk på ca. kr 500 000 pr 2.tertial 2020. Det har vært flere vakante stillinger som nå er satt i prosess, men som har vært erstattet av vikarer og gjestelærere som har en lavere kostnad enn fulle professorstillinger. Ansettelsesprosesser har tatt lengre tid enn planlagt og midler til sakkyndig komite er ikke benyttet. Noen planlagte aktiviteter er utsatt. Avdeling Design vil antagelig gå med et lite mindreforbruk ved årsslutt.

Kunstakademiet

Kunstakademiet har et mindreforbruk på ca. kr 1 000 000 pr 2.tertial 2020. På flere av programmene har ikke planlagte reiser vært gjennomførbart. Det har vært mindre utstillinger grunnet koronasituasjonen og smitteverntiltak. Da korona-situasjonen også har dominert høstsemesteret, har avdelingen måttet omprioritere ressursene sine da de bl.a. har pendlende professorer som ikke har kunnet reise til Norge. Kunstakademiet forventes å gå med et lite mindreforbruk ved årsslutt.

Avdeling Kunst og håndverk

Avdeling Kunst og håndverk har et mindreforbruk på ca. kr 700 000 pr 2.tertial 2020. Ansattes reiser til kompetanseheving er avlyst pga. korona-situasjonen. Utgifter til undervisning løper som planlagt. Det ser ut til at avdeling Kunst og håndverk vil få et lite mindreforbruk grunnet ubesatte stillinger og mindre internasjonalt samarbeid.

Prognosen ved årets slutt for fagavdelingene er et mindreforbruk på ca. 1 mill.kr. De fleste avdelingene har meldt at de ønsker dette overført til 2021. Disponering av mindreforbruket vil følge vanlig rutine i forhold til søknad om overføring av mindreforbruk.

Forslag til vedtak

Styret tar internregnskapet for 2. tertial 2020 til orientering.