



## LEDELSESKOMMENTARER TIL REGNSKAP 2. TERTIAL 2020

### Institusjonens formål

Kunsthøgskolen i Oslo er underlagt Kunnskapsdepartementet, og hovedformålet er utdanning, kunstnerisk utviklingsarbeid, forskning og formidling.

Kunsthøgskolens visjon er å være ledende innen utdanning av skapende og utøvende kunstnere og designere. Kunsthøgskolen skal både være en arena for nytenking og forvaltning av fagtradisjoner, og bidra til fremtidens kunnskaps- og samfunnsutvikling. Internasjonalt samarbeid skal være en forutsetning for kvalitet både i utdanningen og i forskningen.

Kunsthøgskolen i Oslo har status som vitenskapelig høyskole.

### Bekreftelse

Kunsthøgskolen i Oslo bekrefter at regnskapet per 2. tertial 2020 gir et dekkende bilde, og er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten, de statlige regnskapsstandardene (SRS), rundskriv fra Finansdepartementet og krav fra Kunnskapsdepartementet. Det er ingen vesentlige usikkerhetsmomenter knyttet til regnskapet.

### Vurdering av Kunsthøgskolens drift i perioden

#### Inntekter

Sum driftsinntekter utgjør 241,487 mill. kroner per 2. tertial 2020. Inntekter fra bevilgninger utgjør 238,156 mill. kroner.

#### Kostnader

Driftskostnader for 2. tertial 2020 utgjør totalt 232,4 mill. kroner. Det er ca. 6 mill. kroner lavere enn per 31.08.2019.

Lønnskostnadene har en økning på 0,78 % fra 2. tertial 2019 til samme periode i 2020. Andre driftskostnader gikk ned 4,86 % fra 2. tertial 2019 til samme periode i 2020.

Kostnadene til avskrivning av varige driftsmidler er på om lag samme nivå som for samme periode i 2019.

#### Resultat

Kunsthøgskolen har et positivt driftsresultat på 9,087 mill. kroner for 2. tertial 2020.

Pr. 31.08.2020 er det avsatt 27,237 mill. kroner til utsatt virksomhet, andre formål inkl. avsetninger til investeringer.

### **Vesentlige avvik mellom periodisert resultatbudsjett og resultatregnskap**

Da Kunsthøgskolens inntekter i hovedsak består av inntekt fra bevilgninger, er det ingen vesentlige avvik mellom budsjetterte og regnskapsførte inntekter.

De regnskapsførte lønnskostnadene ligger under budsjett med 3,376 mill. kroner. Avviket består av en kombinasjon av mer- og mindreforbruk blant budsjettstedene. Merforbruket er blant annet relatert til mottaksapparat for å ivareta smittevern knyttet til Koronapandemien. Rundt 1,5 mill. kroner av mindreforbruket relateres til vakanser, samt utsatt aktivitet knyttet til produksjoner og undervisning. Dels er besparelsene knyttet til produksjoner og undervisning Koronarelatert, da produksjoner, og bruk av internasjonale time-/gjestelærere, ikke har vært mulig å gjennomføre som planlagt grunnet Koronapandemien. Enkelte vakanser skyldes også utsatte prosesser dels grunnet Korona. Lønnskostnader er inkludert tilbakebetalt redusert sats for arbeidsgiveravgift i 3. termin med ca. 1,150 mill. kroner. Doktorgradsprogrammet har mindreforbruk grunnet utsatt aktivitet, og dette utgjør ca. 0,750 mill. kroner.

Andre driftskostnader har et positivt avvik på 9,336 mill. kroner. Mindreforbruk på husleie, lokal- og energikostnader utgjør ca. 2,5 mill. kroner. Noe av dette kan forklares med delvis stengte lokaler som følge av hjemmekontor og digital undervisning. Totalt sett har Kunsthøgskolen et mindreforbruk på ca. 1,8 mill. kroner på budsjett for møter, kurs, reiser, internasjonalisering og studieturer. Dette forklares med betraktelig mindre reisevirksomhet, internasjonalt samarbeid og studentutveksling grunnet Koronapandemien. Deler av mindreforbruket er forventet brukt i 3. tertial. I avdelingene er det rundt 4,2 mill. kroner i mindreforbruk på produksjoner og andre undervisningsprosjekter. Dette er utsatt eller nedskalert virksomhet i all hovedsak som følge av Koronapandemien. En del tas igjen i løpet av 3. tertial, mens noe utsettes til 2021.

Totalt sett vil nok effekten av Korona-situasjonen jevne seg ut i regnskapet, da ekstra kostnader til smittevern, ekstra renhold, arbeid med tilrettelegging av undervisning, innkjøp av digital infrastruktur og utstyr osv. kan ses opp mot besparelser i reisevirksomhet samt redusert sats på arbeidsgiveravgiften. Ansatte har utvist en enorm innsats og dugnadsånd i å tilrettelegge undervisning og skolens lokaler så studentene kan få best mulig undervisning og oppfølging under rådende omstendigheter. Innsatsen til ansatte i undervisningsstillinger vises ikke i lønnskostnadene, men den har en kostnad i at fagansatte ikke har brukt like mye tid på KUF-arbeid som de vanligvis ville gjort. Dersom dette tas igjen til neste år, vil kostnaden vise seg som ekstra bruk av timelærere for å gi rom til mer KUF-arbeid. Også en del av utsatte aktiviteter for ansatte, som personalsamlinger og kompetanseheving, er planlagt tatt igjen i 2021. Det jobbes med å få så god oversikt som mulig over påvirkningen Koronapandemien har på økonomien.

### **Utviklingen i avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet**

Per 31.08.2020 utgjør avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet 27,237 mill. kroner. Av dette er 6,047 mill. kroner avsatt til KUF-prosjekter, stipendiatprosjektmidler og prosjektprogrammet (prosjekter fra før omklassifisering til BOA). Avsetninger til investeringer utgjør 3,868 mill. kroner og avsetninger i fellesadministrasjonen og avdelingene 17,243 mill. kroner.

Økning i avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet fra 2019 til 2. tertial 2020 utgjør 9,050 mill. kroner. Avsatt andel midler til stipendiater og prosjektprogrammet har gått ned 0,850 mill. kroner i forhold til 2019. Andre avsetninger har gått opp med 9,9 mill. kroner.

**Gjennomførte investeringer i perioden og planlagte investeringer i senere perioder**

Kunsthøgskolen har i de senere år foretatt avsetning av midler til investeringer for å erstatte og skifte ut maskiner, utstyr og inventar. For 2020 er det satt av 8,710 mill. kroner til dette formålet. I tillegg kommer øremerket bevilgning til fornyelse av utstyr knyttet til scener og verksteder på 5 mill. kroner. Per 31.08.2020 er det brukt ca. 1,939 mill. kroner av avsetningen på 8,710 mill. kroner, og 0,262 mill. kroner av den øremerkede bevilgningen på 5 mill. kroner.

Balanseført verdi av varige driftsmidler er 36,857 mill. kroner per 31.08.2020. Det er gjennomført investeringer for 1,858 mill. kroner. Dette inkluderer investeringer gjort i henhold til plan for bruk av avsatte midler. Det er planlagt investeringer til utskifting av maskiner, utstyr mv. tilknyttet verkstedene, sceneteknisk virksomhet og ombygging av lokaler og IKT infrastruktur i størrelsesordenen 3-5 mill. kroner i kommende år. Investeringer knyttet til lokaler er en del av vårt igangsatte arbeid med campusutvikling og utnyttelse av arealene våre.

Oslo, 30.9.2020

  
Annemarie Bechmann Hansen  
Direktør