

Økonomisk status – internregnskapet for 2025

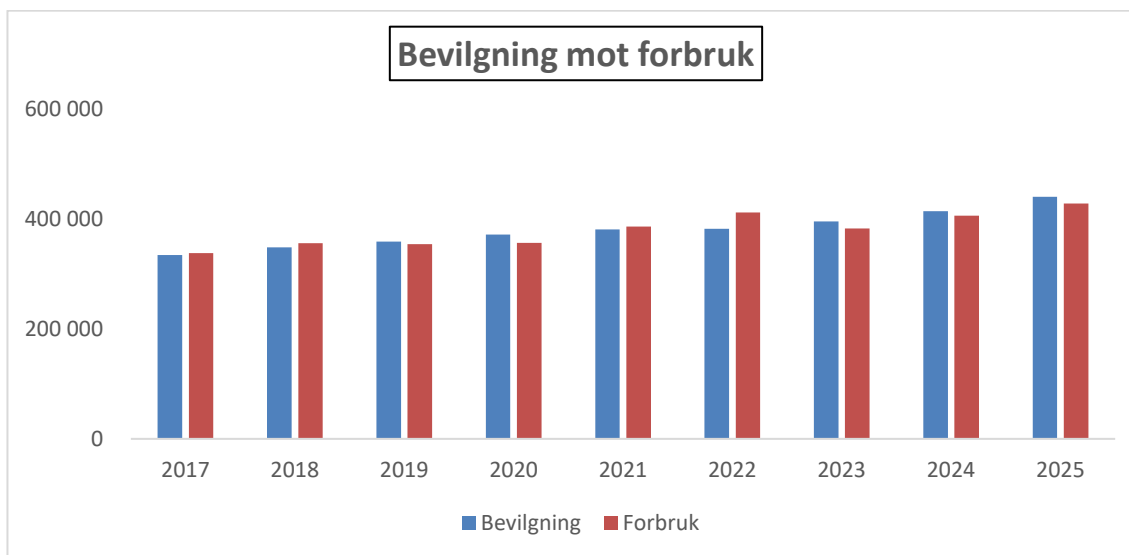
2.1 Bakgrunn

Internregnskapet viser regnskap og budsjett for den delen av virksomheten som finansieres fra Kunnskapsdepartementets bevilgning. Bevilgningen for 2025 utgjør om lag 99% av KHiOs samlede inntekt, og ble fordelt på underliggende enheter etter budsjettbehandlingen i styremøte 10.12.2024 (S-sak 66/24) Beregningen av budsjetttrammen for 2025 er vist i tabell 1. Ved den interne budsjettfordelingen, er det også fordelt midler til dekning av forsinket lønnsoppgjør i 2024 for ca 7 mill kr, samt 3,9 mill kr til investeringer og andre avsetninger.

	Bevilgning 2024	Bevilgning 2025
Saldert budsjett 2023 og 2024	387 443	414 682
Prisjustering	24 898	16 169
Resultatbasert uttelling	1 397	1 102
Inndekking av satsinger (reduksjon)	-3 095	-1 283
Egenbetaling for gjentak av eksamen		-5
Omfordeling - studieplasser for ukrainske flyktninger	1 468	
Rammeøkning - ekstra kompensasjon av prisvekst mv	3 298	
Studieavgift - rammetrekk som følge av innført egenbetaling fra studenter utenfor EØS-området	-727	-378
Ekstra trekk egenbetaling for gjentak av eksamen (i revidert)		-199
Sum årsbevilgning fra KD	414 682	430 088
Overført til forsinket lønnsoppgjør og til investeringer		10 913
Overført mindreforbruk fra 2023	8 591	
Totalt til fordeling	423 273	441 001

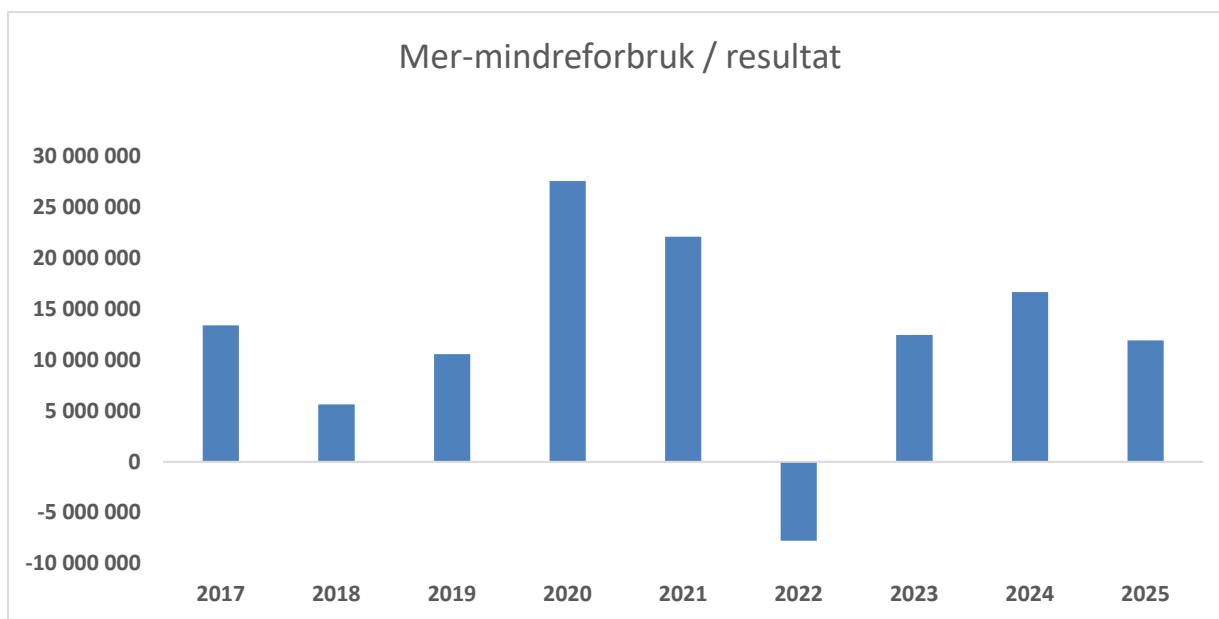
Tabell 1 – Rammebevilgning fra KD 2024 og 2025

Bevilgningen fra KD har over tid hatt økning som følge av lønns- og prisvekst, men samtidig blitt redusert med generelle kutt til inndekking av satsinger (tidligere ABE-kutt). Det forventes at generelle kutt fortsatt vil ligge på et høyt nivå i årene fremover, og KHiO må tilpasse kostnadene til de tilgjengelige inntektene. Dette fremkommer også som en tydelig premiss gjennom tildelingsbrevet for 2025.



Figur 1 – Bevilgning mot totalt forbruk 2017 - 25

Sammenlignet med tilgjengelig ramme, har KHiO de fleste år etter 2017 hatt et mindreforbruk, slik at enhetene samlet har brukt mindre enn tildelingen. Unntaksåret er 2022, da kostnader til strøm og lokaler hadde et uvanlig høyt nivå. Det var særlig store mindreforbruk i 2020 og 2021, som følge av pandemien, da mange aktiviteter ikke kunne gjennomføres.



Figur 2 – Utvikling i mer- og mindreforbruk 2017-25

2.2. Kostnad mot budsjett pr enhet

Tabellen nedenfor viser hvordan bevilgningen er fordelt på budsjettenheter i 2025 (Budsjett 2025), og regnskapsført forbruk på de samme enhetene i 2024 og 2025. Tabellen viser utviklingen for alle budsjettenheter som er finansiert fra bevilgning. Bidrags- og oppdragsaktivitet finansiert av ekstern inntekt (BOA), føres som egne prosjekter og på særskilte budsjettenheter utenom den ordinære driften.

	Regnskap 2024	Budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik budsjett/ regnskap 2025
Dans	23 056 326	26 085 549	26 799 515	(713 966)
Operahøgskolen	10 129 321	10 903 865	11 664 650	(760 785)
Teaterhøgskolen	19 324 652	20 009 561	19 139 252	870 309
Design	23 092 054	24 929 600	24 661 664	267 936
Kunstakademiet	14 454 139	16 913 006	16 730 152	182 854
Kunst & håndverk	22 697 277	26 794 981	26 793 935	1 046
Styret og avsetninger*	10 333 021	8 865 416	4 763 363	4 102 053
Stipendiatvirksomhet og KUF	20 461 670	20 860 997	17 799 159	3 061 838
Rektorat*	11 332 630	6 612 486	6 979 138	(366 652)
Husleie og energi	160 896 551	168 612 146	165 574 773	3 037 373
Verksteder og sceneteknikk	22 296 329	25 358 316	25 737 044	(378 728)
Økonomistyring	9 903 967	10 153 109	9 862 047	291 062
Studier, forskning og formidling	21 780 874	27 960 841	27 088 779	872 062
Tjenester, service og infrastruktur	26 783 610	29 159 536	28 532 469	627 067
Mennesker og organisasjon	8 091 092	8 078 704	7 877 367	201 337
Felleskostnader	8 298 009	9 702 824	9 050 570	652 254
Totalt	412 931 521	441 000 937	429 053 877	11 947 060

* endringer i budsjettering og regnskapsføring fra 2024 til 2025 medfører ikke helt direkte sammenlignbare tall

Tabell 2 – Regnskap mot budsjett pr enhet og utvikling fra 2023-24

Samlet er det et mindreforbruk på 11,9 millioner kroner på enhetene. De største innsparingene mot budsjett ligger på investeringer (styret og avsetninger), stipendiat virksomhet og KUF, samt husleie og energi. Det er mindre overforbruk på to av de faglige enhetene, rektorat og én av seksjonene. Det største merforbruket er knyttet til uforutsette kostnader til innleie av ekstern kompetanse.

2.2.1 Husleie, energi og driftsutgifter

De totale utgiftene til husleie, energi og driftskostnader utgjorde 38,5% av totale kostnadene i 2025, mens tilsvarende andel i 2024 var 39%. Husleien for byggetrinn 1 og 2 reguleres hvert annet år og ble ikke regulert i 2025. leieavtalen for «Bygg 3» med utløpsdato i 2025 ble reforhandlet og videreført med en lavere husleie. Innsparingstiltak og en mildere vinter medførte lavere energikostnader enn budsjettet.

	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik	Økning
Husleie og drift	150 472 999	154 155 633	155 612 146	1 456 513	2,4 %
Energi	10 423 551	11 419 140	13 000 000	1 580 860	9,6 %
Sum	160 896 550	165 574 773	168 612 146	3 037 373	2,9 %

Tabell 3 – Husleie, energi og driftsutgifter

2.2.2 Investeringer

Av planlagte investeringsramme på 10,4 mill. i 2025, er det per 31.12 investert for 9 mill. kr. Største investeringen i vår portefølje er adgangskontroll på til sammen 6,4 mill. kr. Det er estimert at det vil påløpe 3,5 mill. kr. til neste år (2026).

Tabellen nedenfor viser føringene som er belastet resultatregnskapet i løpet av året:

Ordinære investeringer 2025 i hht styrevedtak	Estimert kostnad pr des 24	Kostnadsført pr 31.12.25	Status
Adgangskontroll/kortleseranlegg	6 400 000	3 176 500	Ca 3,6 mill vil bli kostnadsført i 2025. Resten i 2026
Spesialavtrekk Keramikk sprøytelaseringsområdet	750 000	29 863	Forberedende kartlegging er utført. Gjennomføring av tiltaket krever ytterligere målinger, men estimert kostnad kan reduseres til 150 000
Innkjøp av kontormøbler til ansatte	100 000	37 870	
Innkjøp av pc, mac, skjermer og IT-utstyr for verksteder og scener	700 000	1 231 937	Overskridelsen skyldes innkjøp av nye stasjonære iMac til bruk i undervisning
Innføringsavgift/konsulentbistand IAM	1 000 000		Avventer endelig og bekreftet behov
Konsulent-bistand INT-ark	200 000		Avventer endelig og bekreftet behov
Utskifting av branncelledører Plan 4 Scenebygg	220 000	274 976	Gjennomført

Dansematter til scener	1 000 000	351 223	Gjennomført
Total vedtatt investeringsramme 2025	10 370 000		
Nye behov			Status
Utstyr knyttet til Innkjøp av cembalo		41 877	Gjennomført.
Oppgradering AV-system Auditoriet		752 856	Gjennomført
Storformat printer		103 063	Gjennomført
Reparasjoner og utbedringer etter brann i modell- og prototypeverksted		669 000	Gjennomført
Telt og plattinger til sommerteater		992 275	Gjennomført. I sin helhet dekket av tilskudd fra Sparebankstiftelsen DnB
Lydutstyr til scener og studioer		978 000	Gjennomført. Sto opprinnelig på planen for 2026
Oppgradering av keramikkovner		239 000	Gjennomført. Sto opprinnelig på planen for 2026
Anskaffelse av nytt ERP		155 000	Andel av utvikling av anbud
Ny estimert kostnadsramme			
Kostnadsført pr 31.12.25		9 033 440	

Tabell 4 – Investeringer mv.

2.2.3 Ledelse, utvikling og forskningsaktivitet

Totaltall for ledelse, utvikling og forskningsaktivitet viser et mindreforbruk på 6,797 mill kroner. Dette er i hovedsak knyttet til doktorgradsprogrammet og stipendiatlønn, samt avsetninger til styrets reserve.

	Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik
Styret og avsetninger	4 763 363	8 865 416	4 102 053
Forskningsutvalg og doktorgradsprogram	17 799 159	20 860 997	3 061 838
Rektorat	6 979 138	6 612 486	-366 652
Totalt	29 541 660	36 338 899	6 797 239

Tabell 6 – ledelse, utvikling og forskningsaktivitet

2.2.4 Fellesadministrasjonen

Totaltall for fellesadministrasjonen viser innsparing på alle seksjoner, bortsett fra for seksjon for verksteder og sceneteknikk. Seksjonen er av vital betydning for undervisning og forskning og er derfor sårbar overfor hendelser som går utover kontinuiteten, så som sykdom og driftsavbrudd på maskiner og utstyr som kan medføre økte kostnader.

Seksjon	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik budsjett/ regnskap 2025
Økonomistyring	9 903 967	9 862 047	10 153 109	291 062
Mennesker og organisasjon	8 091 092	7 877 367	8 078 704	201 337
Tjenester, service og infrastruktur	26 783 610	28 532 469	29 159 536	627 067
Studier, forskning og formidling	21 780 874	27 088 779	27 960 841	872 062
Verksteder og sceneteknikk	22 962 653	25 737 044	25 358 316	-378 728
Totalt	89 522 196	99 097 706	100 710 506	1 612 800

Tabell 7 - Fellesadministrasjon

2.2.5 Fagavdelinger

Totaltall for fagavdelingene viser et samlet merforbruk på 0,15 mill. kroner. De fleste avdelingene har noe mindreforbruk i forhold til budsjett i 2025.

Avvikene er imidlertid små (ca 1-3%), og har litt ulike forklaringer for hver avdeling. Opera, som har det største avviket, viser til ekstraordinære kostnader knyttet til masterstudentenes eksamensforestilling. Mens avd. Dans sitt merforbruk knytter seg til bokføring av løpende tilskudd fra Oslo kommune.

Avdeling for Teater har mindreforbruk på 0,870 mill. kroner. Avviket forklares med vakanser i administrative og faglige stillinger.

Avdeling	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Budsjett 2025	Avvik budsjett/ regnskap 2025
Dans	23 056 326	26 799 515	26 085 549	-713 966
Operahøgskolen	10 129 321	11 664 650	10 903 865	-760 785
Teaterhøgskolen	19 324 652	19 139 252	20 009 561	870 309
Design	23 092 054	24 661 664	24 929 600	267 936
Kunstakademiet	14 454 139	16 730 152	16 913 006	182 854
Kunst og håndverk	22 697 277	26 793 935	26 794 981	1 046
Totalt	112 753 769	125 789 168	125 636 562	-152 606

Tabell 8 – Fagavdelinger