



STYRESAK

Saksnr.: 67/15

Økonomistatus per 30. november 2015

Til: **STYRET**
Fra: Direktøren

Dato: 8.12.2015
Saksbehandler: Regnskapsleder Merit Kristiansen
Fungerende økonomisjef Jon Ivar
Arkivnr: Strømmen

Saksdokumenter:

- Saksfremlegg
- Vedlegg: Regnskapsrapport pr. 30. november 2015

Saksfremlegg

Kunsthøgskolen i Oslo har per 30.11.2015 et mindreforbruk sett i forhold til periodisert budsjett på 27,1 mill. kroner. Mindreforbruket fordeler seg med 17,7 mill. kroner på fellesnivået inklusiv husleie og drift og 9,4 mill. kroner på avdelingene.

Internregnskapet per 30.11.2015 viser følgende resultat:

Internregnskapsoversikt pr. 30.11.2015					
Budenhet	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Husleie Kunsthøgskolen	117 112 037	119 017 250	1 905 213	129 837 000	12 724 963
Fellesnivå	82 979 914	98 781 316	15 801 402	109 642 744	26 662 829
Totalt - Balletthøgskolen	16 784 165	19 128 765	2 344 600	21 646 759	4 862 594
Totalt - Operahøgskolen	6 699 066	7 060 889	361 823	7 696 075	997 009
Totalt - Teaterhøgskolen	13 262 337	16 107 722	2 845 384	17 646 440	4 384 102
Totalt - Design	16 737 218	18 455 131	1 717 913	20 242 000	3 504 782
Totalt - Kunstakademiet	12 772 538	13 763 678	991 140	15 133 591	2 361 053
Totalt - Kunst og håndverk	18 139 921	19 229 122	1 089 201	21 051 083	2 911 162
Totalt	284 487 197	311 543 873	27 056 675	342 895 691	58 408 494

Kommentar til fellesnivået

Vi har følgende kommentarer til enkelte av postene i regnskapet:

Budsjettenhet 0008 - Avsetning til reinvesteringer fremstår med «innsparing» på drøyt 10 mill. kroner per 30.11.2015. Det er avsatt 12,2 mill. kroner i årets budsjett til reinvesteringer, dvs. utskifting og gjenanskaffelse av maskiner og utstyr. Det arbeides med plan for reinvesteringer ved Kunsthøgskolen.

Budsjettenhet 0010 – Styrets reserve er udisponert med totalt 4,8 mill. kroner for 2015. Det er ikke blitt disponert midler fra dette budsjettet til kompensasjon for lønns- og prisvekst i 2015.

Budsjettenhet 0159 – Husleie og energi. Budsjettenheten inneholder både leiekostnader og kostnader til drift (felleskostnader) som innbetales kvartalsvis a konto til utleier. Det fremgår at det er en innsparing på 1,9 mill. kroner i forhold til periodisert budsjett. Driftskostnadene er foreløpig ikke periodisert. Det gjøres opp status ved årsskiftet, hvor utleier avstemmer a konto innbetalingene for driftskostnader mot faktisk påløpte kostnader. Vi må forvente at høgskolen kan bli etterfakturert for avvik i denne forbindelse, men dette vil etter alt å dømme ikke skje før i 2016.

Budsjettenhet 0166 – KUF-utvalg. «Regnskap hittil i år» - kr. - 1 298 674 (positivt resultat) består av følgende:

Ubrukte midler fra tidligere år og årets tildelinger	- 2 886 967
Utdelte midler fra KUF-utvalget vårsemester 2015	1 069 275
Utdelte midler fra KUF-utvalget høstsemester 2015	924 678
Tilbakeført ubrukte midler avsluttede prosjekter til KUF-utvalget	-405 660
Budsjettenhet 0166 per 30.11.2015	-1 298 674

Flere av seksjonene vil etter alt å dømme overskride sine budsjetttrammer for 2015. Vi har ikke mottatt tilbakerapportering fra seksjonene i tilstrekkelig grad til å gi noen samlet prognose for forbruket per 31.12.2015. Hvis vi forutsetter at periodisert budsjett for desember er dekkende for virksomheten denne måneden, vil innsparing for Fellesnivået inkl. husleie og drift av bygg bli ca. 17,7 mill. kroner.

Det meste av denne innsparingen skal etter planen utgjøres av avsetning til reinvesteringer med 12,2 mill. kroner og avsetning til KUF-utvalget med 2,9 mill. kroner, samt av styrets reserve:

Avsetning til reinvesteringer	12,2
KUF-utvalget	2,9
Styrets reserve	4,8
Samlet innsparing	19,9

Dersom alle seksjonene hadde gått i budsjettmessig balanse per 31.12.2015, skulle Fellesnivået altså ha en innsparing på 19,9 mill. kroner. Når antatt innsparing later til å bli 17,7 mill. kroner, tyder dette på at seksjonene vil få en samlet overskridelse på 2,2 mill. kroner i 2015.

Denne overskridelsen må dekkes inn av styrets reserve, som dermed reduseres fra 4,8 til 2,6 mill. kroner per 31.12.2015.

Det vil bli redegjort for dette i forbindelse med regnskapsavslutningen for 2015.

Kommentar til avdelingsregnskapene

Det vises til vedlagte oversikt over regnskapet per avdeling.

Som det fremgår av vedlagte oversikt, har samtlige avdelinger positivt avvik, det vil si innsparing i forhold til periodisert budsjett, per 30.11.2015.

Teaterhøgskolen melder i sin kommentar til regnskapet per 30.9. at det er gjennomført avsetning på 2,5 mill. kroner til senere planlagte aktiviteter ved masterstudiene i teater og regi. Balletthøgskolen melder at kr. 250 000 er forventet mindreforbruk i 2015. Det planlegges ytterligere avsetninger i 2016 og 2017.

For de øvrige avdelingene antas mindreforbruket dels å ha sammenheng med reell innsparing, dels med budsjettperiodiseringen og eventuelt også utsatte aktiviteter.

Orientering om arbeidet med rutiner for regnskapsoppfølging

Vi har formalisert rutiner for budsjettansvarliges oppfølging av regnskapet ved at de sender inn rapport om gjennomgangen hver måned. På denne måten kan vi enklere dokumentere at regnskapet følges opp i hht Reglement for økonomistyring i staten, samt at vi får en vurdering av forventet prognose for forbruket resten av året.

Ordningen har ikke fungert helt etter planen høsten 2015, men det vil fra og med januar bli gitt bistand til avdelingene og seksjonene slik at denne rutinen kommer på plass i 2016.

Forslag til vedtak:

Styret tar økonomirapporten pr 30.11.2015 til orientering.
