



# STYRESAK

Saksnr.: 23/18

## Internregnskap 2017 og disponering av resultat

---

Til:	<b>STYRET</b>
Fra:	Direktøren
Dato:	13.3.2018
Saksbehandler:	Seksjonssjef for økonomi og infrastruktur
Arkivnr:	

---

### Saksdokumenter:

- Saksutredning
- Vedlegg 1: Internregnskap per 31.12.2017

### Saksutredning

Budsjettet for 2017 ble behandlet i styremøter 5.12.2016 (fordeling av ordinær driftsbevilgning) og 7.3.2017 (disponering av resultat for 2016).

<b>Budsjettramme for 2017:</b>	
Ordinær driftsbevilgning for 2017	334 808 000
Overført resultat fra 2016	17 027 297
<b>Årets totalbudsjett for 2017</b>	<b>351 835 297</b>

<b>Regnskap for 2017:</b>	
Årets totalbudsjett for 2017	<b>351 835 297</b>
-Regnskap for 2017	-338 422 858
<b>Resultat for 2017</b>	<b>13 412 441</b>

Som det fremgår resultatet redusert med 3,6 mill. kroner fra 2016 til 2017.

### Avsetninger

Det ble i 2017 ikke avsatt midler til investeringer. Investeringsbudsjettet for 2017 besto derfor av udisponerte og overførte midler fra tidligere år.

Avsetningen for 2017 utgjorde ved årets begynnelse ca. 12 mill. kroner. Det ble i 2017 foretatt investeringer for drøyt 4,3 mill. kroner, hvilket innebærer at det gjenstår drøyt 7,6 mill. kroner som overføres til 2018.

Det er foretatt en lang rekke utskiftinger av maskiner og utstyr til sceneteknikk og verksteder.

Innvendig rehabilitering av Atelierhuset i Paris er gjennomført. Det har påløpt følgende kostnader til prosjektet:

Bistand fra Statsbygg	70 000
Kostnader for rehabilitering	2 177 532
<b>Tilsammen</b>	<b>2 247 532</b>

I tillegg kommer reiseutgifter m.m. for driftspersonalet, som fra sommeren 2017 har overtatt ansvaret for driften av bygningen.

Det gjenstår fortsatt utvendig rehabilitering og en del utarbeider. Disse arbeidene vil bli gjennomført våren 2018. Totalt vil hele prosjektet bli gjennomført innenfor den kostnadsrammen på 3 mill. som styret tidligere har avsatt til prosjektet.

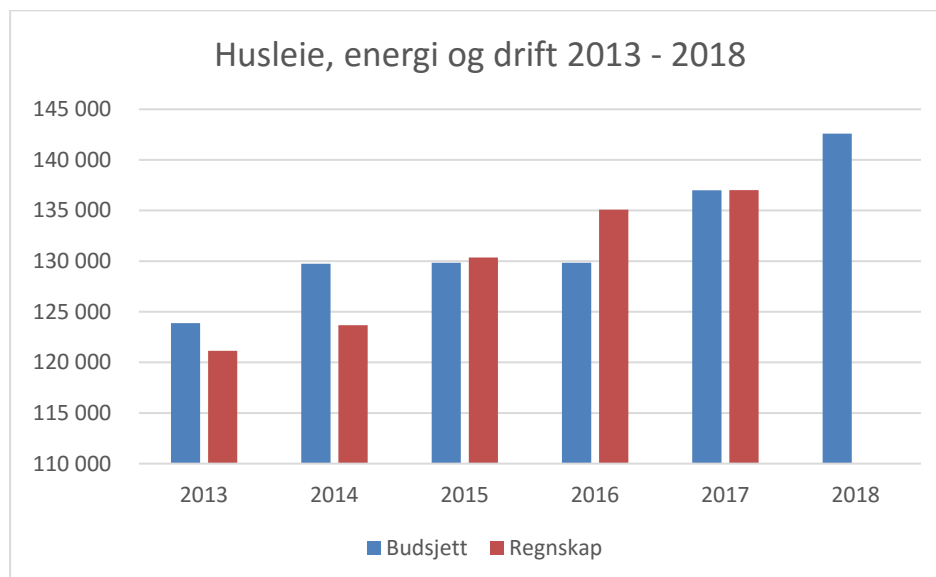
Av andre større bygningsmessige arbeider gjennomført i høgskolens lokaler kan nevnes:

- Ombygging av studentatelierer på Akademiet
- Ny brannør i bygg 3.5
- Skifte av allmennbelysning i kontorlandskap

### Husleie og energi

Budsjettposten omfatter følgende:

- Husleier etter avtale
- Driftskostnader etter avtale med utleier
- Elektrisitet
- Fjernvarme



Det ble for 2017 vedtatt en budsjettramme på 137 mill. kroner til husleier, energi og driftskostnader. Regnskapet for denne enheten gjøres opp med en overskridelse på kr. 16.586.

Budsjett 2017	137 000 000
Regnskap 2017	137 016 586
<b>Tilsammen</b>	<b>-16 586</b>

Kostnadsfordelingen på de ulike bygningene (husleie og drift) og energi (elektrisitet og fjernvarme) er som følger:

Kostnad	Budsjett	Regnskap	Avvik kr.
Byggetrinn I og II	120 532 094	120 828 639	-296 545
Bygg 3	7 363 906	7 237 183	126 723
Drift Atelierhuset	200 000	195 450	4 550
Fjernlager	100 000	67 500	32 500
Energi	8 804 000	8 687 814	116 186
<b>SUM</b>	<b>137 000 000</b>	<b>137 016 586</b>	<b>-16 586</b>

### Styret, rektorat og ledelse

Kostnad	Budsjett	Regnskap	Avvik kr.
Strategiutvikling	1 660 000	964 152	695 848
Fastlønn ledelse	4 083 248	3 700 657	382 591
Rektor	930 000	941 344	-11 344
Direktør	1 476 982	2 027 371	-550 389
Styret	1 206 770	1 170 966	35 804
<b>SUM</b>	<b>9 357 000</b>	<b>8 804 490</b>	<b>552 510</b>

Avsatte midler til strategiutvikling er i sin helhet lønnskostnader til administrativ bistand til avdelingene.

Fastlønn ledelse omfatter lønn til rektorat, direktør og forskningsleder. Innsparingen skyldes at Forskningsleder tiltrådte senere i 2017 enn opprinnelig planlagt.

Direktørens budsjetttramme er overskredet. Dette skyldes at bruk av en ekstern konsulent i forbindelse med strategiarbeid og organisasjonsprosjekter er ført på direktøren budsjett og ikke på posten for strategiutvikling, slik det burde. Videre har det vært bruk av juridisk bistand i forbindelse med en del uforutsette saker og også resultatet av en rettsmekling er belastet direktørens budsjett. Slike utgifter vil heretter bli ført mot reserven.

### Seksjonene

Samlet har seksjonene en innsparing i forhold til tildelte budsjetttrammer på kr. 565 458 for 2017. Dette inkluderer imidlertid Stipendiatvirksomheten, som har en innsparing på kr. 2 574 139. Innsparingen gjelder utsatte aktiviteter, og forutsettes overført til 2018. Dette innebærer at seksjonene har en overskridelse av sine samlede ordinære driftsrammer på drøyt 2 mill. kroner.

Seksjoner	Budsjett	Regnskap	Avvik kr.
Bibliotek og arkiv	7 877 000	7 602 537	274 463
Personal og org.	5 633 000	5 471 044	161 956
Studier og forskning	18 450 000	15 934 285	2 515 716
Teknisk produksjon	20 604 001	22 464 713	-1 860 712
Økonomi og infrastruktur	28 798 000	29 220 452	-422 452
Kommunikasjon og service	6 462 000	6 565 513	-103 513
<b>SUM</b>	<b>87 824 001</b>	<b>87 258 543</b>	<b>565 458</b>
-Stipendiatprogrammet	3 200 000	625 861	2 574 139
<b>Sum seksjoner</b>	<b>84 624 001</b>	<b>86 632 682</b>	<b>-2 008 671</b>

Seksjonene Bibliotek/arkiv og Personal/organisasjon har begge positivt resultat i 2017 –de øvrige seksjonene har overskredet sine driftsrammer for 2017.

Seksjon for studier og forskning har hatt en ubetydelig overskridelse av tildelt ramme.

Teknisk produksjon har en overskridelse på drøyt 1,8 mill. kroner. Dette er en varslet overskridelse, og seksjonen kommer noe bedre ut enn tidligere antatt.

Økonomi og infrastruktur har en overskridelse på drøyt 422 000. Seksjonen har hatt innsparing på fastlønnsbudsjettet og driftsbudsjettene for underliggende enheter (økonomi, drift og renhold), men det har påløpt en større overskridelse på IT. Dette har sammenheng med reell underbudsjettering av kostnader til lisenser og innkjøp av datamaskiner og telefoner. Seksjonen har i tillegg hatt kostnader til avlønning av tidligere seksjonssjef ved Teknisk produksjon, og har ikke fått refusjon for kr. 136 000 som gjelder avgangsutstillingene for avdelingene Design, Kunstakademiet og Kunst og håndverk.

### Avdelingene

Regnskapsresultatet for avdelingene har variert sterkt de senere år. Samlet har avdelingene i siste 6-årsperiode hatt større innsparinger, som rutinemessig har vært overført til påfølgende budsjettår. Innsparingene har ikke bygget seg opp over tid, men avdelingene har i stor grad «skjøvet foran seg» et mindreforbruk fra tidligere år.

Enhet	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Akademiet	52	177	507	555	928	1 127
Dans	621	2 134	2 507	2 825	2 234	149
Design	1 077	140	337	873	1 669	1 008
Kunst & håndverk	1 498	390	-428	561	1 378	808
Opera	1 018	-106	295	-73	365	-325
Teater	1 763	1 950	1 822	2 594	1 016	397
<b>Sum avdelinger</b>	<b>6 029</b>	<b>4 685</b>	<b>5 040</b>	<b>7 335</b>	<b>7 590</b>	<b>3 164</b>

Som det fremgår er resultatet for avdelingene samlet mer enn halvert fra 2016 til 2017.

Avdeling Dans har redusert resultatet fra 2016 til 2017 med over 2 mill. kroner. Dette har i hovedsak sammenheng med belastning av «sykliske kostnader» i 2017. Budsjettet for Dekanat og ledelse er overskredet med ca. kr. 540 000. Dette har delvis sammenheng med finansiering at en av de ansatte, Heidi Haraldsen, følger Idrettshøgskolens stipendiatprogram. Dette prosjektet ble i forbindelse med disponering av regnskapsresultatet for 2014 støttet med tilføring av kr. 750 000 til finansiering av prosjektet i 2015 og 2016. Samarbeidsavtalen mellom Idrettshøgskolen og Kunsthøgskolen i Oslo er undertegnet av daværende direktør, og må på den bakgrunn betraktes som et prosjekt som Kunsthøgskolen bærer det økonomiske ansvaret for. Kostnaden i 2017 utgjorde kr. 392 000, og det vil etter avtale påløpe kostnader med drøyt kr. 400 000 i 2018 og kr. 240 000 i 2019.

### Oppsummering og vurdering

Resultatet for 2017 utgjør kr. 13 412 441. Beløpet inkluderer innsparinger og overskridelser på Kunsthøgskolens disponible ramme for 2017. Dette innebærer at beløpet gjenstår når alle overskridelser er dekket.

Det forutsettes at Kunsthøgskolen viderefører gjenstående investeringsmidler og lønns- og driftsmidler til stipendiatprogrammet. Dette kommer til fradrag fra innsparingen. Deretter gjenstår etter dette ca. 2,8 mill. kroner:

Disponering av resultat	Resultat 2017
Resultat for Kunsthøgskolen	13 412 441
Overføring av investeringsmidler	-7 638 463
Overføring av midler til Stipendiatprogrammet	-2 574 139
Finansiering av stipendiat ved NIH	-403 000
<b>Gjenstående resultat</b>	<b>2 796 838</b>

Det vises til styrets behandling av budsjettfordelingen for 2018, hvor det fremgikk at det i 2018 er flere områder som får svært trange rammer. Dette dreier seg først og fremst om Fellesområdet, og særlig seksjonene. Pågående omorganisering av fellestjenestenes virksomhet medfører økt grad av usikkerhet, da konsekvensene på lengre sikt ikke er avklart. Det må imidlertid påregnes at kostnadene vil kunne øke i en periode.

Det er ved flere anledning påpekt at avsatte midler til investeringer er langt fra tilstrekkelig til å dekke behovet for utskifting av maskiner og utstyr, bygningsmessig vedlikehold, oppgradering av IT-utstyr mv. Det ble ikke avsatt midler til investeringer verken i 2016 eller 2017, og det er derfor grunn til å vurdere hvorvidt en bør benytte anledningen til å tilføre avsetningen til investeringer midler i 2018.

På lederseminar høsten 2017 ble det foretatt gjennomgang av prinsipper for overføring av innsparte midler ved avdelingene. Det var enighet om at følgende prinsipper skal gjelde for overføring:

1. Sykliske kostnader knyttet til spesielle studieprogram. Sykliske kostnader er kostnader knyttet til spesielle prosjekter, for eksempel kostnader ved avgang, som fører til at vedkommende avdeling får en større midlertidig økning i budsjettbelastningen.
2. Utsatt lønn eller annen virksomhet (det kan være et oppdrag i desember som ikke er ferdigbetalt og postert før påfølgende år)
3. Planlagt aktivitet som ikke er sykliske kostnader, men som knytter seg til kunstneriske satsinger eller strategiske mål
4. Annet

Det er innhentet oversikter fra avdelingene med ønsker for disponering av innsparte midler. Det fremkommer ikke opplysninger som angir at noen av innsparingene dreier seg om sykliske kostnader. De fleste prosjekter som avdelingene ønsker finansiert ved overføring av ubrukte midler er satsinger som ønskes gjennomført i 2018 (kategori 3 ovenfor).

Det advares i prinsippet mot å bruke tilfeldig innsparte midler i et budsjettår til å opprette nye tiltak, eller finansiere nye aktiviteter, da dette vil kunne legge uheldige føringer for budsjettplanleggingen for påfølgende år.

Virksomheten i 2018 vil bli preget av usikkerhet bl.a. med henvisning til den forestående omorganiseringen av fellestjenestene, ny hovedtariffavtale per 1.5.2018 mv. Kunsthøgskolens avsetning til reserve ble styrket i ordinær budsjettfordeling for 2018, og utgjør nå kr. 3,752 mill. kroner. Det er mye som taler for å øke avsetningen til reserve.

Det arbeides med finansiering av nye seksjonssjefstillinger, administrative ressurser til avdelingene, budsjettet for Teknisk produksjon m.m. Det er imidlertid problematisk å bruke tilfeldig innsparte midler til dette, da det må være å anse forhold som må dekkes som ledd i den ordinære budsjettfordelingen.

På denne bakgrunn foreslås følgende fordeling av resultatet for 2017:

<b>Disponering av resultat - forpliktelser</b>	<b>Resultat 2017</b>
Overføring av investeringsmidler	7 638 463
Overføring av midler til Stipendiatprogrammet	2 574 139
Finansiering av stipendiat ved NIH	403 000
<b>Disponert</b>	<b>10 615 602</b>

Når forpliktelsene er innfridd, gjenstår kr. 2 796 839 til fordeling. Det foreslås å avsette kr. 1 361 537 til styrking av avsetning til investeringer. Dette bringer denne avsetningen opp i 9 mill. kroner per 1.1.2018.

Det resterende beløp, kr. 1 435 301 foreslås tilført Kunsthøgskolens reserveavsetning. Sammen med avsatte midler i ordinært budsjett for 2018 utgjør avsatt beløp til reserve dermed kr. 5 187 301. Reserven forutsettes først og fremst fordelt til dekning av hovedtariffoppgjøret og uforutsette kostnader, men bør også kunne gi rom for finansiering av prosjekter etter nærmere vurdering. Det forutsettes at de prioriteringene som avdelingene har meldt inn i forbindelse med budsjettfordelingen for 2018 finansieres av denne avsetningen. Rektor bør etter råd fra ledergruppen få fullmakt til fordeling av midler til slike prosjekter.

## ***Forslag til vedtak***

Styret tar orientering om internregnskapet for 2017 til orientering.

Resultatet for 2017, kr. 13 412 441, disponeres slik:

Videreføring av avsetning til investeringer	7 638 463
Styrking av investeringsbudsjettet	1 361 537
Stipendiatprogram – utsatte aktiviteter	2 574 140
Finansiering av stipendiat ved NIH	403 000
Styrking av avsetning til reserve til senere fordeling	1 435 301

Rektor gis fullmakt til å fordele avsatt beløp til utsatte aktiviteter og satsinger på avdelingene til de konkrete prosjektene.

Det vil medio august bli foretatt en sommerrevisjon, basert på juni-regnskapet for å vurdere mulighet for å foreta omdisponeringer.