



STYRESAK

Saksnr.: 36/18

Internregnskap og budsjettkontroll per 30.4.2018

Til: **STYRET**
Fra: Direktøren

Dato: 28.5.2018
Saksbehandler: Seksjonssjef Jon Ivar Strømmen
Arkivnr:

Saksdokumenter:

- Saksutredning
- Vedlegg 1: Internregnskap per 30.4.2018

Saksutredning

Kunsthøgskolen i Oslo har utarbeidet internregnskapsrapport per 30.4.2018 i forbindelse med avleggelse av rapport for 1. tertial 2018 til statsregnskapet.

Budsjettenhet	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Husleie og energi	48 124 349	47 628 545	-495 804	142 603 000	94 478 651
Fellesnivået	34 691 928	40 697 491	6 005 563	121 867 179	87 175 251
Avdeling Dans	6 952 600	7 531 248	578 647	19 471 997	12 519 396
Avdeling Operahøgskolen	2 665 785	3 300 011	634 226	7 207 691	4 541 906
Avdeling Teaterhøgskolen	6 049 846	6 461 521	411 676	16 434 117	10 384 271
Avdeling Design	6 833 061	7 012 678	179 617	19 053 479	12 220 419
Avdeling Kunstakademiet	4 549 338	5 324 169	774 831	13 993 637	9 444 300
Avdeling Kunst og håndverk	7 442 995	8 403 975	960 980	21 709 148	14 266 153
Totalt	117 309 902	126 359 638	9 049 736	362 350 249	245 030 347

Internregnskapet per 30.4.2018 viser et mindreforbruk på drøyt 9 mill. kroner i forhold til periodisert budsjett. Med unntak av budsjettet for husleie og energi er periodiseringen av budsjettet for 2018 av kapasitetsmessige årsaker ikke tilfredsstillende, ved at den i stor grad er beregnet på grunnlag av et forbruk på 1/12 av årsbudsjettet per måned. En stor del av mindreforbruket på Fellesnivået er relatert til stipendiatprogrammet (4,1 mill. kroner) og

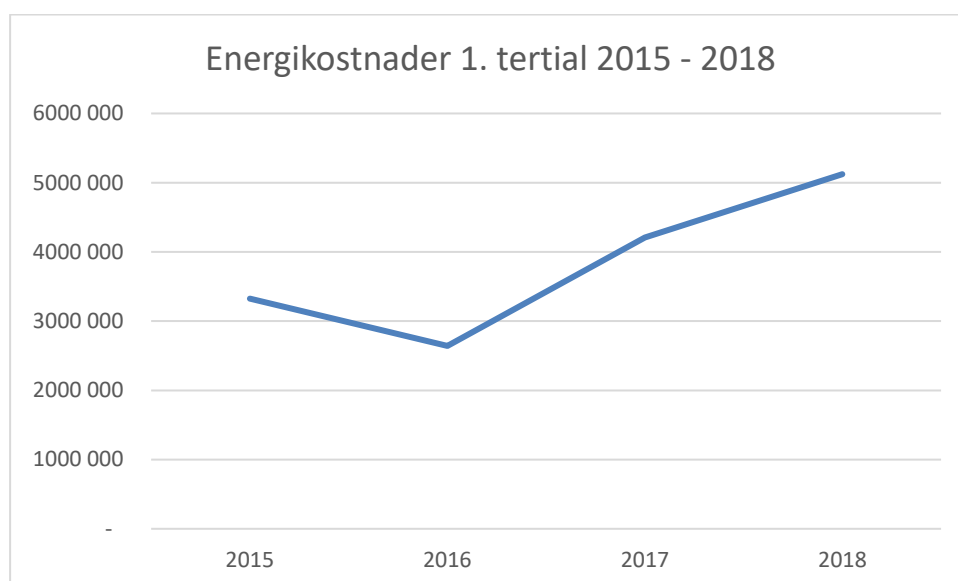
avsetning til reinvesteringer (2,7 mill. kroner). Noe av mindreforbruket til stipendiatprogrammet gjelder inntekter som ikke ligger inne i budsjettet (ca. 1,8 mill. kroner).

1 Husleie, felleskostnader og energi

Budsjettenheten dekker i hovedsak leiekostnader, driftsavtaler/felleskostnader, elektrisitet og fjernvarme.

Det er kostnadsført helårsvirkning av leieregulering per 1.1.2018 for Bygg 3. Leieregulering for byggetrinnene 1 og 2 påløper fra 1.7.2018.

Regnskapet per 30.4.2018 viser ubetydelig avvik fra periodisert budsjett for leie- og driftskostnader. Det er imidlertid en overskridelse av post for energi, hovedsakelig fjernvarme, på nær kr. 700 000 (16 %) for 1. tertial.



Arbeidet med overføring av driftsavtaler for tekniske anlegg fra eier til Kunsthøgskolen i Oslo er ikke slutført.

2 Avsetninger

Det er for 2018 foretatt avsetninger med totalt 13 077 588. Disse fordeler seg slik:

Prosjekt	Budsjett	Regnskap 30.4.2018
00008 Investeringer	9 000 000	279 112
00010 Reserve (lønnsoppgjør, uforutsette kostnader)	3 627 588	0
00010 Utsatt virksomhet (master i koreografi og dans)	450 000	0

Det er foretatt investeringer i lydutstyr til scener og utbedring av ventilasjon på verksteder.

3 Fellesnivået

Kunsthøgskolens ledelse

Enhet	Budsjett 2018	Regnskap 30.4.	Rest kr.
0112 Fastlønn rektorat	2 958 928	1 062 640	1 896 287
0119 Rektor (drift/utvikling)	1 347 878	571 026	776 852
0121 Fastlønn direktør	1 428 057	500 305	927 752
0122 Direktør (drift/utvikling)	1 236 323	1 045 238	191 085
0123 Styret	1 210 000	187 236	1 022 764
Sum ledelse	8 181 186	3 366 446	4 814 740

Direktørens post for drift og utvikling («andre kostnader») har et forbruk på nær kr. 940 000 i løpet av årets første fire måneder. Dette er kostnader til ekstern juridisk og organisatorisk bistand i forbindelse med pågående varslingssaker og omorganisering av administrasjonen.

Seksjonene

Med unntak av Seksjon for teknisk produksjon, synes virksomheten ved seksjonene i hovedsak å gå som planlagt innen tildelte rammer.

Seksjon for teknisk produksjon ligger, som varslet, an til en større overskridelse i 2018. I forhold til periodisert budsjett har det påløpt en overskridelse på 1,250 mill. kroner. Forventet overskridelse i 2018 antas å utgjøre ca. 2,5 mill. kroner. Situasjonen er svært vanskelig, da det ikke synes å være mulig å få til en omfordeling av budsjettmidler fra de øvrige avdelinger/seksjoner – eller å redusere aktivitetsnivået for på den måten å bringe kostnadene i overensstemmelse med tildelt ramme.

4 Faglig virksomhet

Stipendiatprogrammet

Kostnadene til stipendiatprogrammet består av to komponenter:

0110 Stipendiatprogram, som består av bl.a. kostnader til opptak, de ulike emnene – herunder 150 studiepoeng til individuelle prosjekter og bedømmelse/disputas. Driftsmidler for 6 nye stipendiater fra høsten 2018 er lagt inn med 1,8 mill. kroner. Det er inntektsført 3,572 mill. kroner i tilskudd fra PKU og overført ytterligere ca. 3,6 mill. kroner i ubrukte prosjektmidler fra 2017 til 2018.

0111 Fastlønn stipendiater. Prosjektet inneholder faste lønnskostnader for 21 stipendiater. Det er budsjettert med ca. 930 000 for ansettelse av 6 nye stipendiater fra 1.10.2018. Samlet fastlønnsbudsjett for stipendiatvirksomheten utgjør etter dette nær 12 mill. kroner.

Kunstnerisk utviklingsarbeid

Regnskapsoversikten per 30.4.2018 gir et sterkt misvisende inntrykk av denne virksomheten. Budsjetterte kostnader er ca. 1,450 mill. kroner. Regnskap hittil i år omfatter foruten ordinære kostnader også utbrukte midler fra 2017 som er overført til 2018. Det er grunnen til at det foreløpig ikke er disponert midler fra dette budsjettet i 2018.

Det er et mål å øke andelen ekstern finansiering ved Kunsthøgskolen i Oslo. Når det gjelder forskning og kunstnerisk utviklingsarbeid antas det å være mulig å øke den eksterne finansieringsandelen. Dette betinger imidlertid at Kunsthøgskolen bidrar med egne midler inn i disse prosjektene. Det finnes i dagens struktur ikke mulighet for dette. Det foreslås at rektor gis mulighet for å disponere deler av rammen for KUF-utvalget både til interne søknader

(som nå) og for støtte til/delfinansiering av KUF-prosjekter med ekstern finansiering, herunder støtte fra Prosjektprogrammet (PKU).

Avdelingene

Samtlige avdelinger ligger så langt i år godt innenfor periodisert budsjett. Det gjøres oppmerksom på at hovedtyngden av kostnadene for 2018 erfaringsmessig påløper i forbindelse med avgangsforestillinger og –utstillinger. Det vil derfor ikke være mulig å gi noen fullstendig vurdering av situasjonen før i forbindelse med regnskapet per 2. tertial 2018.

Noen forhold vedr. Avdeling dans

I styresak om budsjettfordeling for 2018 ble det fremsatt forslag om realbudsjettering av bachelorstudiet i klassisk ballett. Oslo kommune refunderer årlig kostnad med anslagsvis kr. 142 000 per år. Ressurstildelingen til dette studiet avhenger derfor i stor grad av hvor mange av studentene som er hjemmehørende i Oslo. Dette er bakgrunnen for at det ble fremsatt forslag om å realbudsjettere studiet uten hensyn til eventuell refusjon fra Oslo kommune, og at Kunsthøgskolen som helhet tok ansvaret for disse refusjonene. Av kapasitetsmessige årsaker har ikke denne ordningen blitt nærmere utredet i 2018, og vi kommer tilbake til dette i forbindelse med budsjettet for 2019.

Det er etablert samarbeid mellom NMH og Kunsthøgskolen i Oslo om videreutdanning i veiledning for praksislærere i musikk, dans og teater. Årlig kostnad (interne ressurser) er beregnet til kr. 70 000. Dette vil bli budsjettert i budsjettet for 2019. Studieprogrammet iverksettes fra høsten 2018, og det vil påløpe anslagsvis kr. 30 000 i høstsemesteret. Beløpet dekkes av avsetningen for reserve.

Avdeling dans har realbudsjettert PPU-studiet for dans og teater, og funnet at det er behov for økt finansiering av studiet med anslagsvis kr. 80 000. Direktøren kommer tilbake til spørsmålet senere.

5 Behov for budsjettmessige endringer

Lønnsoppgjøret i staten

Det er oppnådd enighet mellom partene om lønnsoppgjøret i staten. Det fremgår at årslønn er økt med 1,2 – 1,3 % på lønntabellen for arbeidstakerne per 1.5.2018. I tillegg skal 1,9 % av lønsmassen legges ut til lokale forhandlinger med virkning fra 1.7.2018.

Moderniseringsdepartementet beregner avsetningen til lokale forhandlinger på grunnlag av lønsmassen ved forhandlingsstedene. De lokale forhandlingene skal være avsluttet per 31.10.2018. Det er ikke mulig å fordele avsatte midler til budsjettenhetene før lønnsoppgjøret er endelig avsluttet.

Økning av administrativ bemanning

Administrativ bemanning ved Kunsthøgskolen økes i 2018 med 6,2 stillinger; 3 nye seksjonssjefstillinger fra høsten 2018 og 3,2 nye administrative stillinger som fordeles til avdelingene. De administrative stillingene belaster budsjettet fra 1.1.2018.

Med unntak av seksjonssjefstillingen for Seksjon for virksomhetsstyring, ligger kostnadene for disse stillingene ikke inne i budsjettfordelingen for 2018. Det beregnes lønnskostnad for disse 2 stillingene fra 1.8.2018. Seksjonssjefstillingen ved Seksjon for virksomhetsstyring er finansiert ved inndragning av lønnsmidler fra ledig saksbehandlerstilling ved Seksjon for økonomi og infrastruktur. De øvrige seksjonssjefstillingene er ikke budsjettert i 2018.

Fordeling av administrative koordinatorressurser kom på plass i løpet av 1. kvartal 2018. Det er foretatt midlertidig ansettelse i de fleste av stillingene, i påvente av at de faste stillingene skal lyses ut. Ved tre av avdelingene, Kunst og håndverk, Design og Kunstakademiet, er forventet stillingsandel 60 % ved fast ansettelse. Disse forventes besatt i løpet av sommeren 2018.

Stilling/enhet	Ant. mnd.	%	Ltr.	Lønns-kostnad
Seksjonssjef virksomhetsstyring	5	100	82	0
Seksjonssjef studer, forskning og formidling	5	100	82	455 000
Seksjonssjef service og infrastruktur	5	100	82	455 000
60 % adm.koordinator Avdeling Kunst og håndverk	12	50	56	315 000
60 % adm.koordinator Avdeling Design	12	50	56	315 000
60 % adm.koordinator Kunstakademiet	5	50	56	135 000
50 % adm.koordinator Teaterhøgskolen	12	50	45	265 000
50 % adm.koordinator Operahøgskolen	12	50	59	330 000
50 % adm.koordinator Avdeling Dans	12	50	45	265 000
Samlet kostnad i 2018				2 535 000

Oppsummering

Det vises til kommentarer ovenfor. Kunsthøgskolen har avsatt en disponibel reserve på 3 627 588 til å møte forventet kostnadsøkning som følge av lønnsoppgjøret.

Som det fremgår av ovenstående har Seksjon for teknisk produksjon et finansieringsbehov på ca. 2,5 mill. kroner.

Økte lønnskostnader som følge av opprettelse av nye seksjonssjefstillinger og koordinatorene ved avdelingene, vil beløpet seg til i overkant av 2,5 mill. kroner.

Dersom det for øvrig ikke oppstår forhold som belaster reserposten, vil det etter alt å dømme påløpe en overskridelse av tildelt ramme for 2018 med 5 mill. kroner.

Direktøren vil komme tilbake til spørsmålet om budsjettmessig dekning for de økte kostnadene i forbindelse med tertialregnskapet for 2. tertial 2018. Styret vil i denne forbindelse så seg presentert direktørens vurdering og forslag til inndekning. Direktøren vil samtidig legge frem forslag når det gjelder omdisponeringer innen og mellom de ulike enhetene.

Forslag til vedtak:

Styret er orientert om at det for 2018 etter de opplysninger som nå foreligger synes å påløpe en overskridelse av tildelt ramme på minst 5 mill. kroner.

Direktøren bes fremlegge forslag til balansert budsjett for 2018 med utgangspunkt i regnskap for 2. tertial og plan for siste tertial 2018. Samtidig forutsettes det fremlagt forslag til eventuelle omdisponeringer mellom de ulike enhetene.

Rektor gis fullmakt til å disponere deler av KUF-utvalgets bevilgning til finansiering av egenandeler ved ekstern finansiering av forskningsprosjekter.
