



STYRESAK

Saksnr.: 25/19

Internregnskap og budsjettkontroll per 30.4.2019

Til: **STYRET**
Fra: Direktøren

Dato: 4.6.2019
Saksbehandler: Seniorrådgiver Jon Ivar Strømmen
Arkivnr:

Saksdokumenter:

- Saksutredning
- Vedlegg 1: Internregnskap per 30.4.2019

Saksutredning Saksutredning

Kunsthøgskolen i Oslo har utarbeidet internregnskapsrapport per 30.4.2019 i forbindelse med avleggelse av rapport for 1. tertial til departementet.

Budsjettområde	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år	Årets totalbudsjett	Rest budsjett
Husleie Kunsthøgskolen	49 381 287	49 474 608	93 321	143 600 000	94 218 713
Avsetninger - investeringer/reserve	709 299	3 464 333	2 755 034	13 093 000	12 383 701
Fellesnivået (ledelse/seksjoner)	38 815 978	38 687 950	-128 027	108 204 828	69 388 850
Avdeling dans	6 889 105	8 033 314	1 144 209	20 424 472	13 535 367
Operahøgskolen	2 720 534	3 053 787	333 253	7 592 654	4 872 120
Teaterhøgskolen	5 296 968	6 642 069	1 345 101	16 037 073	10 740 105
Avdeling design	6 353 020	7 104 952	751 932	19 326 801	12 973 781
Kunstakademiet	5 158 944	5 539 733	380 790	14 587 176	9 428 233
Avdeling kunst og håndverk	7 673 395	8 621 077	947 682	22 299 001	14 625 606
Totalt	122 998 529	130 621 824	7 623 295	365 165 004	242 166 475

Internregnskapet per 30.4.2019 viser et mindreforbruk på 7,6 mill. kroner i forhold til periodisert budsjett. Med unntak av budsjettet for husleie og energi er periodiseringen av budsjettet for 2019 av kapasitetsmessige årsaker ikke tilfredsstillende, ved at den i stor grad er beregnet på grunnlag av jevnt forbruk av årsbudsjettet per semester/per år.

Husleie, energi og felles driftskostnader

Fellestjenestene har ved inngangen til året svært vanskelig for å få tildelt ramme til å strekke til i forhold til realbudsjetterte kostnader for 2019. Dette medførte behov for å gå nærmere inn på de øvrige fellesbudsjettene for om mulig å finne innsparingsmuligheter for finansiering av seksjonenes behov. Fra den opprinnelige rammen for husleie, energi og drift ble det trukket 1,4 mill. kroner for styrking av seksjonenes budsjettrammer. Dette innebærer at rammen for husleie, energi og driftsutgifter er redusert fra 145 til 143,6 mill. kroner.

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

Regnskap sett opp mot periodisert budsjett per 30.4.2019:

Konto	Konto (T)	Budsjett	Regnskap	Avvik kr.
6300	Husleie	42 467 451	42 428 923	38 528
6303	Driftsavtale v. leie	1 883 333	1 801 041	82 292
6340	Elektrisitet	1 750 000	1 835 512	-85 512
6341	Fjernvarme	3 300 000	3 162 341	137 659
6592	Propangass	73 823	153 469	-79 646
		49 474 608	49 381 287	93 321

Regnskapet for husleie, energi og driftsutgifter kommer ut med en innsparing på kr. 93 321 sett i forhold til periodisert budsjett.

Påløpte kostnader til husleie synes å stemme svært godt med periodisert budsjett. Det samme gjelder refusjon for utleiers driftskostnader. Det har fra 1.1.2019 påløpt helårsvirkning av leiereguleringer for byggetrinn 1 og 2 (regulert per 1.7.2018) og Bygg 3 (reguleres årlig per 1. januar). Leiereguleringene og økningen i energiprisene har medført en økning på 1,350 mill. kroner sammenlignet med samme tidspunkt i 2018. Dette tilsvarer en kostnadsøkning på om lag 3 %. Denne økningen ligger noe i overkant av økningen i konsumprisindeksen på samme tidspunkt.

A kontoinnbetalingene til drift er redusert fra april 2019. Arbeidet med overføring av driftsavtaler for tekniske anlegg fra eier til Kunsthøgskolen i Oslo er fullført. Dette forklarer noe av reduksjonen i fellesutgifter fra 2018 til 2019.

Utleier har redusert akontobeløpet som en konsekvens av endelig årsoppgjør for 2018 (hvor regnskapet gikk ut med en større innsparing på driftsavtalene enn innbetalt a konto). Reduksjonen i akontobeløpet vil etter alt å dømme gi innsparing på omlag kr. 700 000 i 2019. Det tas imidlertid forbehold om at det vil påløpe ekstraordinære kostnader utover a kontoinnbetalingene, men dette vil først være klart i forbindelse med avregningen for 2019. Denne avregningen vil finne sted i januar/februar 2020.

Også rammen for energi synes å stemme godt overens med periodisert budsjett. Det har påløpt en overskridelse av budsjett for elektrisitet, men dette er kompensert med mindreforbruk på fjernvarmekostnadene i forhold til periodisert budsjett. Årsbudsjettet for propangass til verkstedene er allerede overskredet, men overskridelsen er så vidt liten sett i forhold til usikkerheten mht. energi forøvrig at vi ikke ser grunn til å iverksette tiltak foreløpig.

Avsetninger

Reserve

Styret avsatte 2,5 mill. kroner av rammen i budsjettet for 2019. Avsetningen er økt til 2,7 mill. kroner, idet Teaterhøgskolen har avsatt kr. 200 000 til virksomhet som finner sted i 2020. I tillegg vil det bli overført midler fra tidligere års avsetninger med drøyt kr. 615 000 som godskrives budsjettet for reserve for 2019, slik at totalrammen utgjør drøyt 3,3 mill. kroner for 2019. Denne overføringen er foreløpig ikke gjennomført i budsjettet for 2019, og fremgår dermed ikke av vedlagte regnskap.

Hittil i år har det medgått kr. 47 125 til uforutsette kostnader til ekstern juridisk bistand ifm. studentsak.

Investeringer

Styret avsatte 3 mill. kroner til styrking av investeringsavsetningen i budsjettet for 2019. Dette bragte den totale avsetningen til investeringsformål opp i 9,183 mill. kroner.

Det har per 1. tertial 2019 påløpt kostnader med drøyt kr. 615 000. Av større investeringer nevnes:

Oppgradering av kontrollsystem på Keramikkverksted	154 302,00
Innkjøp av ny bil	301 434,00
24 kanals dimmere til loftet (bygg 3)	112 707,00

Det har dessuten påløpt kostnader til konsulenttjenester ifm planlagt planlagte fremtidige anskaffelser.

På grunn av problemer med å tilpasse virksomheten til strammere økonomiske rammer, vurderes det å overføre kostnadene til anskaffelser av utstyr til infrastruktur, bl.a. IT-utstyr, fra ordinært driftsbudsjett til investeringsbudsjettet. Denne problematikken vil bli vurdert nærmere i løpet av 2. tertial 2019, og styret vil bli orientert om dette i forbindelse med tertialregnskapet.

Fellesnivået

Ledelse (styret, rektorat og direktør)

Forbruket for 1. tertial 2019 ligger innenfor tildelte budsjettrammer for samtlige budsjettenheter, bortsett fra rektors driftsbudsjett, som allerede på dette tidspunkt har overskredet budsjettrammen. Årsaken til dette er høyt forbruk til «Strategisk KUF» («KUF-uka») og avslutningen av samarbeidet med Universitetet i Birzeit (Ramallah-prosjektet).

Seksjonene

Seksjonenes opprinnelige ramme for 2019 ble økt med 3,459 mill. kroner ved overføring av budsjettmidler fra husleie/energi, reserve, rektorat, direktør og styret, jf. styresak 12/19. Det er fortsatt problemer med å tilpasse årets planlagte aktiviteter til budsjettrammen. Ved to av seksjonene ligger det an til større overskridelser for 2019. Seksjon for teknisk produksjon styrer mot et underskudd på 2,2 mill. kroner for 2019.

Direktøren vil komme tilbake til utviklingen i forbindelse med neste tertialrapportering.

Faglig virksomhet

Stipendiatprogrammet

Kostnadene på fastlønnsbudsjettet og programkostnadene ser ut til å utvikle seg som planlagt. Hele budsjettet for stipendiatenes driftsmidler for alle de tre årene tildeles i 1. semester. Ubrukte midler avregnes ved avslutningen av hvert kalenderår på en slik måte at gjenstående midler av tildelingen fremstår som inntekt påfølgende år.

Samlet synes det å være å være god kontroll på økonomiforvaltningen av stipendiatprogrammet.

Kunstnerisk utviklingsarbeid

Det er ikke foretatt fordeling av budsjettetert ramme for kunstnerisk utviklingsarbeid i 1. tertial 2019.

Avdelingene

Samtlige avdelinger ligger så langt godt innenfor periodisert budsjett. Det gjøres oppmerksom på at hovedtyngden av kostnadene for 2019 erfaringsmessig påløper mot slutten av semesteret som følge av avgangsforestillinger/-utstillinger i mai og juni og etterslep med fakturering/regninger for utført arbeid og innkjøp våren 2019. Det er derfor på dette tidspunkt ikke mulig å gjøre noen fullstendig vurdering av situasjonen før i forbindelse med regnskapet for 2. tertial 2019.

Det vises for øvrig til kommentar innledningsvis i dette notatet når det gjelder periodisering av budsjetterte kostnader.

Forslag til vedtak:

Styret tar orienteringen om internregnskapet for 1. tertial 2019 til etterretning.
