



Kunsthøgskolen i Bergen
Bergen National Academy of the Arts

Endelig årsregnskap 2007



INNHALDSFORTEGNELSE:

REVIDERT ÅRSREGNSKAP FOR 2007	3
1. RESULTAT	4
2. BALANSE.....	5
3. KONTANTSTRØMSOPPSTILLING	6
4. NOTER TIL REGNSKAPET.....	7
5. RESULTAT- OG BUDSJETTOPPSTILLING	16
6. LEDELSESKOMMENTARER TIL REVIDERT ÅRSREGNSKAP	17
6.1. Institusjonens formål	17
6.2. Vesentlige endringer i resultat- og balanseposter.....	17
6.3. Disponibel bevilgningsramme 2007	17
6.4. Resultatbudsjett i forhold til resultatregnskap.....	18
6.5. Gjennomføringen av budsjettet relatert til tildelingsbrevet 2007	19
6.6. Utvikling i avsetninger.....	20
6.7. Investeringer i perioden og planlagte investeringer.....	22
6.8. Trender og utvikling i inntekter og sentrale kostnader	22
6.9. Bekreftelse av regnskapet.....	23
REVISJON AV REGNSKAPET 2007	25



Kunsthøgskolen i Bergen
Bergen National Academy of the Arts



Kunsthøgskolen i Bergen
Bergen National Academy of the Arts

REVIDERT ÅRSREGNSKAP FOR 2007

1. RESULTAT

beløp i hele NOK

	Note	31.12.2007	31.12.2006
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1	79 294 750	76 263 000
Tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer	1	252 000	0
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	1	25 000	0
Salgs- og leieinntekter	1	291 998	250 871
Andre driftsinntekter	1	1 841 417	1 960 062
Sum driftsinntekter		81 705 165	78 473 933
Driftskostnader			
Lønn og sosiale kostnader	2	41 346 879	37 295 810
Varekostnader			
Andre driftskostnader	3	39 579 740	37 895 080
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	4,5	1 046 127	1 238 258
Avskrivninger	4,5		
Nedskrivninger	4,5		
Sum driftskostnader		81 972 745	76 429 149
Ordinært driftsresultat		-267 580	2 044 784
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	6	15 265	11 039
Finanskostnader	6	13 607	8 691
Sum finansinntekter og finanskostnader		1 658	2 348
Resultat av ordinære aktiviteter		-265 922	2 047 132
Ekstraordinære inntekter og kostnader			
Ekstraordinære inntekter	7	0	
Ekstraordinære kostnader	7	0	
Sum ekstraordinære inntekter og kostnader		0	0
Avregninger			
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte)	15	-265 922	2 047 132
Sum avregninger		-265 922	2 047 132
Periodens resultat		0	0
Disponeringer	12	0	0

2. BALANSE

beløp i hele NOK

	Note	31.12.2007	31.12.2006
EIENDELER			
Sum anleggsmidler		0	0
Kundefordringer	16	176 339	192 041
Andre fordringer	17	4 171 829	4 184 796
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	18	6 287	50 000
Bankinnskudd	19	18 929 734	20 525 061
Andre kontanter og kontantekvivalenter	19	4 000	4 000
Sum omløpsmidler		23 288 189	24 955 898
SUM EIENDELER		23 288 189	24 955 898
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD			
Sum virksomhetskapital		0	0
I Avsetning for langsiktige forpliktelser			
<i>Sum avsetning for langsiktige forpliktelser</i>		0	0
II Annen langsiktig gjeld			
<i>Sum annen langsiktig gjeld</i>		0	0
III Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		5 060 274	7 842 085
Skyldig skattetrekk		1 736 120	1 475 750
Skyldige offentlige avgifter		1 520 069	401 497
Avsatte feriepenger		3 479 041	2 878 433
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	18	120 000	5 000
Annen kortsiktig gjeld	20	1 085 834	1 799 823
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		13 001 338	14 402 588
IV Avregning med statskassen			
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet	15	10 286 853	10 552 774
Ikke inntektsført bevilgning (nettobudsjetterte)	15	0	0
<i>Sum avregning med statskassen</i>		10 286 853	10 552 774
Sum gjeld		23 288 190	24 955 362
SUM VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD		23 288 190	24 955 362

3. KONTANTSTRØMSOPPSTILLING

Beløp i hele NOK

	Note	31.12.2007	31.12.2006
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter			
Innbetalinger			
innbetalinger av bevilgning (nettobudsjetterte)		79 294 750	
innbetalinger av skatter, avgifter og gebyrer til statskassen			
innbetalinger fra statskassen til tilskudd til andre			
innbetalinger fra salg av varer og tjenester og andre innbetalinger		3 192 268	
innbetalinger av avgifter, gebyrer og lisenser			
innbetalinger av tilskudd og overføringer fra andre statsetater		282 000	
innbetalinger av utbytte			
innbetalinger av renter			
innbetaling av refusjoner		1 133 654	
andre innbetalinger			
Sum innbetalinger		83 902 672	0
Utbetalinger			
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader		31 513 618	
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk		44 737 866	
utbetalinger av renter			
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter		9 246 515	
andre utbetalinger			
Sum utbetalinger		85 497 999	0
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter *		(1 595 327)	0
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter			
innbetalinger ved salg av varige driftsmidler		-	
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler		-	
innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak		-	
utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak		-	
utbetalinger ved kjøp av andre investeringsobjekter		-	
innbetalinger ved salg av andre investeringsobjekter		-	
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		-	0
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter (nettobudsjetterte)			
innbetalinger av virksomhetskapital		-	
tilbakebetalinger av virksomhetskapital		-	
utbetalinger av utbytte til statskassen		-	
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter		-	0
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter			
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		(1 595 327)	0
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens begynnelse		20 529 061	
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter ved periodens slutt		18 933 734	0
* Avstemming			
periodens resultat		0	
netto avregninger		(265 922)	
endring i kundefordringer		15 702	
endring i leverandørgjeld		-2 781 811	
endring i andre tidsavgrensningposter		1 436 705	
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		(1 595 327)	0

4. NOTER TIL REGNSKAPET

Note 0 Generelle regnskapsprinsipper

Regnskapet er satt opp i samsvar med Statlige Regnskapsstandarder (SRS) og veiledningsnotater som er utarbeidet i forbindelse med Finansdepartementets utprøving av periodiseringsprinsippet i utvalgte statlige virksomheter med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren.

Anvendte regnskapsprinsipper

Inntekter

Tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 10. Dette innebærer at bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater og tilskudd fra Norges forskningsråd er presentert i regnskapet i den perioden tilskuddet er mottatt. Bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet, andre departement, statlige etater og Norges forskningsråd som ikke er benyttet på balansedagen er klassifisert som forpliktelse og ført opp i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balanseoppstillingen (motsatt sammenstilling). Tilsvarende gjelder for andre statlige bevilgninger og tilskudd som gjelder vedkommende periode og som ikke er benyttet på balansedagen. Bevilgninger og tilskudd som uttrykkelig er forutsatt benyttet i senere perioder, er klassifisert som forskudd og presentert som ikke inntektsført bevilgning i avsnitt D IV Avregning med statskassen i balansen.

Inntekter som forutsetter en motytelse behandlet etter bestemmelsene i SRS 9 og er resultatført i den perioden rettigheten til inntekten er opptjent. Slike inntekter måles til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekter fra salg av tjenester anses som opptjent på det tidspunktet krav om vederlag oppstår.

Kostnader

Kostnader ved virksomhet som er finansiert av bevilgninger eller midler som skal behandles tilsvarende, er resultatført i den perioden kostnaden er pådratt eller når det er identifisert en forpliktelse.

Kostnader som vedrører transaksjonsbaserte inntekter er sammenstilt med de tilsvarende inntekter og kostnadsført i samme periode. Prosjekter innen oppdragsvirksomhet er behandlet etter metoden løpende avregning uten fortjeneste.

Tap

Det er ikke foretatt en generell vurdering knyttet til latente tap i aktive oppdragsprosjekter. Eventuelle tap konstateres først ved avslutning av prosjektet og er som hovedregel kostnadsført når en eventuell underdekning i prosjektet er endelig konstatert.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld. Fordringer er klassifisert som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet

Omløpsmidler balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet

Aksjer og andre finansielle eiendeler

Aksjer og andre finansielle eiendeler er balanseført til anskaffelseskost. Aksjer og andeler som er anskaffet med dekning i bevilgning over 90-post og aksjer anskaffet før 1. januar 2003, har motpost i Innskutt virksomhetskapital. Aksjer og andeler som er finansiert av overskudd av eksternt oppdragsvirksomhet, har motpost i Opptjent virksomhetskapital. Dette gjelder både langsiktige og kortsiktige investeringer. Mottatt utbytte og andre utdelinger er inntektsført som annen finansinntekt.

Aksjer anskaffet etter 01.01.2003 som ikke er bokført i statens kapitalregnskap og er finansiert ved opptjent virksomhetskapital er balanseført til kostpris.

Varige driftsmidler

Investeringer og påkostninger i eiendom, bygg og utstyr som har en kostpris som overstiger kr. 30 000 og en økonomisk levetid på over tre år, er kostnadsført fortløpende og presentert på linjen Kostnadsførte investeringer og påkostninger. Mindre anskaffelser er kostnadsført som andre driftskostnader. Balanse- og resultatregnskapet inkluderer derfor ikke poster for henholdsvis varige driftsmidler eller avskrivninger.

Varebeholdninger

Ikke aktuell for KHiB

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Tapsavskrivning er foretatt på grunnlag av individuelle vurderinger av fordringer eldre enn 3 år. I tillegg er det for kundefordringer gjort avsetning for tap av kundefordringer eldre enn 1 år.

Internhandel

Alle vesentlige interne transaksjoner og mellomværender innen virksomheten er eliminert i regnskapet.

Pensjoner

De ansatte er tilknyttet Statens Pensjonskasse (SPK). Det er lagt til grunn en forenklet regnskapsmessig tilnærming, og det er ikke foretatt beregning eller avsetning for eventuell over- eller underdekning i pensjonsordningen. Årets pensjonskostnad tilsvarer årlig premie til SPK.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsårets slutt.

Ekstraordinære poster

Transaksjoner som anses som uvanlige, uregelmessige og vesentlige klassifiseres som ekstraordinære.

Virksomhetskapskapital

Universiteter og høyskoler kan bare opptjene virksomhetskapskapital innenfor sin oppdragsvirksomhet. Deler av de midlene som opptjenes innenfor oppdragsvirksomhet kan føres tilbake til og inngå i virksomhetens tilgjengelige midler til dekning av drift, anskaffelser eller andre forhold innenfor formålet til institusjonen. Midler som gjennom interne disponeringer er øremerket slike formål, er klassifisert som virksomhetskapskapital ved enhetene.

Kontantstrøm

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den direkte metode tilpasset statlige virksomheter.

Kontoplan

Kunnskapsdepartementets kontoplan for virksomheter i universitets- og høyskolesektoren er lagt til grunn.

Selvassurandørprinsipp

Staten er selvassurandør. Det er følgelig ikke inkludert poster i balanse eller resultatregnskap som søker å reflektere alternative netto forsikringskostnader eller forpliktelser.

Statens konsernkontoordning

Statlige virksomheter omfattes av statens konsernkontoordning. Konsernkontoordningen innebærer at alle bankinnskudd / utbetalinger daglig gjøres opp mot virksomhetens oppgjørskontoer i Norges Bank.

Beløp i hele NOK

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	31.12.2007	31.12.2006
<i>Inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet</i>		
Periodens bevilgning fra Kunnskapsdepartementet *	79 294 750	76 263 000
Kap 275 Kunsthøgskolen i Bergen	-75 144 000	
Kap 281 Stipendprogrammet	-2 000 000	
Kap 281 Stipendiater	-2 150 750	
Andre poster som vedrører bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet (spesifiseres)		
Sum inntekt fra bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet	79 294 750	76 263 000
<i>Tilskudd og overføringer fra andre departement</i>		
Sum tilskudd og overføringer fra andre departement	0	0
Sum inntekt fra bevilgninger	79 294 750	76 263 000
<i>Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer</i>		
Periodens tilskudd /overføring fra NFR	252 000	0
Periodens tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsor	252 000	0
<i>Gevinst ved salg av eiendom, anlegg, maskiner mv.</i>		
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner mv.	25 000	0
<i>Salgs- og leieinntekter</i>		
Hus-/fremleieinntekter, egne/andre leide bygg	291 998	250 871
Sum salgs- og leieinntekter	291 998	250 871
<i>Andre driftsinntekter</i>		
<i>Inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV):</i>		
Statlige etater	30 000	160 000
Kommunale og fylkeskommunale etater	302 830	288 125
Organisasjoner	566 726	472 044
Næringsliv/privat	178 020	117 710
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	0	0
EU tilskudd/tildeling til undervisning og annet	0	0
Stiftelser	0	0
Andre	261 700	224 800
Periodiseringer inntekt EFV	-158 713	0
Sum inntekt fra eksternt finansiert virksomhet (EFV)	1 180 563	1 262 679
<i>Øvrige andre inntekter:</i>		
Materialinntekter	488 621	561 425
Andre tilfeldige inntekter	172 233	135 958
Sum øvrige andre inntekter	660 854	697 383
Sum andre inntekter	1 841 417	1 960 062
Sum driftsinntekter	81 705 165	78 473 933

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

	31.12.2007	31.12.2006
Lønninger	30 284 878	26 284 385
Feriepenger	3 630 785	2 932 288
Arbeidsgiveravgift	5 209 961	4 437 545
Pensjonskostnader*	3 169 395	2 707 996
Sykepenger og andre refusjoner	-1 133 654	-1 103 655
Andre ytelser	640 927	1 604 719
Periodiseringer	-455 414	432 532
Sum lønnskostnader	41 346 879	37 295 810

Antall årsverk: 70 70

(*) Virksomheter som betaler pensjonspremie selv:

Pensjoner kostnadsføres i resultatregnskapet basert på faktisk påløpt premie for regnskapsåret.

Premiesats for 2007 har vært 10,41 prosent. Premiesatsen for 2006 var 10,62%

Det vises for øvrig til prinsippnote om pensjoner.

Note 3 Andre driftskostnader

	31.12.2007	31.12.2006
Husleie	16 974 402	16 647 022
Vedlikehold egne bygg og anlegg	-	-
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	539 334	422 385
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	4 473 868	4 259 294
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	573 258	551 566
Mindre utstyrsanskaffelser	3 308 074	3 290 470
Leie av maskiner, inventar og lignende	123 933	205 663
Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne	4 027 711	3 043 669
Reiser og diett	5 065 611	4 338 207
Øvrige driftskostnader (*)	4 900 948	4 594 835
a Trykningsutgifter	622 196	
b Bøker, tidsskrifter, medier	778 697	
c Arrangementer, seminarer	632 744	
d Telefoni og datakommunikasjon	503 771	
e Kunngjøringer	450 407	
f Kontingenter, tilskudd, o.l	762 722	
Annet	1 150 411	
Periodiseringer	-407 399	541 970
Sum andre driftskostnader	39 579 740	37 895 080

(*) Spesifisert i forhold til vesentlige kostnadsposter for 2007

Som følge av ny kodeplan fra 2007 er tall pr 31.12.06 delvis omgruppert for å harmonisere med gruppering av kostnader pr. 31.12.07.

Note 5 Varige driftsmidler

Universiteter og høyskoler som kostnadsfører anskaffelser og påkostninger, skal oppgi anskaffelser av andre varige driftsmidler som har en kostpris større enn kr. 30.000 (dersom dette avviker fra benyttet sats, skal faktisk sats oppgis) og levetid over 3 år. Vedlikehold og mindre investeringer og påkostninger kostnadsføres som andre driftskostnader.

Regnskapsposten består av investeringer og påkostninger til:	31.12.2007	31.12.2006
Eiendom og bygg (benyttes kun av de som eier egne bygg)	-	-
Teknisk data og undervisningsutstyr	859 863	1 126 625
Anleggsmaskiner og transportmidler	-	-
Kontormaskiner og annet inventar	186 263	111 634
Periodiseringer	-	-
Sum investeringer og påkostninger av varige driftsmidler	1 046 127	1 238 258

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

	31.12.2007	31.12.2006
Finansinntekter		
Renteinntekter	0	0
Agio gevinst	15 265	11 039
Annen finansinntekt	0	0
Sum finansinntekter	15 265	11 039

Finanskostnader		
Rentekostnad	10 687	1 967
Nedskrivning av aksjer	0	
Agio tap	2 920	6 724
Annen finanskostnad	0	0
Sum finanskostnader	13 607	8 691

Utbytte fra selskaper m.v.

Mottatt utbytte fra selskap XX

Mottatt utbytte fra selskap YY

Sum mottatt utbytte	0	0
----------------------------	----------	----------

Beregnet rentekostnad på investert kapital*: 0

Grunnlag beregning av rentekostnad på investert kapital:

	31.12.2007	pr.31.12.2006	Gjennomsnitt i perioden
Balanseført verdi immaterielle eiendeler	0		0
Balanseført verdi varige driftsmidler	0	0	0
Sum	0	0	0

Antall måneder på rapporteringstidspunktet: (Må fylles ut)

0

Gjennomsnittlig kapitalbinding i år 2007:

0

Fastsatt rente for år 2007:

3,75 %

Note 7 Ekstraordinære poster*

	31.12.2007	31.12.2006
Ekstraordinære inntekter		
Diverse ekstraordinære inntekter	0	0
Sum ekstra ordinære inntekter	0	0
Ekstraordinære kostnader		
Diverse ekstraordinære kostnader	0	0
Sum ekstra ordinære kostnader	0	0

Note 12 Opptjent virksomhetskapi tal (nettobudsjetterte virksomheter)

Nettobudsjetterte virksomheter kan ikke etablere virksomhetskapi tal innenfor den bevilgningsfinansierte virksomheten, se note 15. Opptjent virksomhetskapi tal tilsvarer dermed resultatet fra den eksternt finansierte virksomheten.

Universitet og høyskoler kan anvende virksomhetskapi tal fra EFV til å finansiere investeringer i randsone virksomhet. Når virksomhetskapi tal er anvendt til dette formålet, er den å anse som bundet virksomhetskapi tal, dvs den kan ikke anvendes til å dekke eventuelle underskudd innenfor den løpende driften.

Bunden virksomhetskapi tal:

Bunden virksomhetskapi tal 01.01	0
<i>Overført fra:</i>	
Virksomhetskapi tal ved enhetene	0
Annen virksomhetskapi tal	0
<i>Overført til:</i>	
Annen virksomhetskapi tal ved nedskrivning av aksjer/salg av aksjer	0
Bunden virksomhetskapi tal 31.12.2007	0

Annen opptjent virksomhetskapi tal:

Annen opptjent virksomhetskapi tal 01.01	0
Underskudd bevilgningsfinansiert virksomhet belastet annen opptjent virksomhetskapi tal	0
Overført fra periodens resultat	0
Annen opptjent virksomhetskapi tal 31.12.2007	0
Sum opptjent virksomhetskapi tal	0
Bokført verdi balanseførte aksjer	0
Bokført verdi innskutt virksomhetskapi tal - aksjer	0
Netto verdi balanseførte aksjer	0

Nettobudsjetterte virksomheter kan eventuelt supplere med ytterligere spesifisering og gruppering av annen opptjent virksomhetskapi tal. (Gjelder f. eks. virksomheter som fordeler opptjent virksomhetskapi tal til underliggende driftsenheter)

Note 15 Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte virksomheter)

Den andel av bevilgninger og midler som skal behandles tilsvarende som ikke er benyttet ved regnskapsavslutningen er å anse som en forpliktelse. Det skal spesifiseres hvilke formål bevilgningen forutsettes å dekke i påfølgende termin. Vesentlige poster skal spesifiseres.

Det er foretatt følgende interne avsetninger til de angitte oppgaver/formål innenfor bevilgningsfinansiert virksomhet:

Inntektsført bevilgning:

	31.12.2007	Avgang 2007	Tilgang 2007	31.12.2006	Endring
Kunnskapsdepartementet					
<i>Utsatt virksomhet</i>					
Drift	180 000	125 000	180 000	125 000	55 000
Investeringer	80 000	208 000	20 000	268 000	-188 000
SUM utsatt virksomhet	260 000	333 000	200 000	393 000	-133 000
<i>Strategiske formål</i>					
Fellesfaglige tiltak	3 435 727	3 214 894	3 435 727	3 214 894	220 833
Strategiske tiltak	883 000	739 000	355 000	1 267 000	-384 000
Stipendiater	1 172 689	-	220 029	952 660	220 029
Stipendprogrammet	2 916 580	60 000	508 239	2 468 341	448 239
SUM strategiske formål	8 407 995	4 013 894	4 518 995	7 902 895	505 101
<i>Andre avsetninger</i>					
Udisponert midler ved enhetene	366 343	495 384	-	861 728	-495 384
Udisponerte midler ved styret	1 150 514	244 639	-	1 395 152	-244 639
SUM andre avsetninger	1 516 857	740 023	-	2 256 880	-740 023
Sum Kunnskapsdepartementet	10 184 853	5 086 917	4 718 995	10 552 775	-367 922
<i>Norges forskningsråd</i>					
<i>Strategiske formål</i>	102 000	-	102 000	-	102 000
Sum Norges forskningsråd	102 000	-	102 000	-	102 000
Sum avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet	10 286 853	5 086 917	4 820 995	10 552 775	-265 922

Ikke inntektsført bevilgning:

	31.12.2007	Avgang 2007	Tilgang 2007	31.12.2006	Endring
Sum ikke inntektsført bevilgning	-	-	-	-	-

Note 16 Kundefordringer

	31.12.2007	31.12.2006
Kundefordringer til pålydende	289 994	289 839
Avsatt til latent tap (-)	-113 655	-97 798
Sum kundefordringer	176 339	192 041

* KHiB avsetter for tap kundefordringer som er eldre enn ett år.

Note 17 Andre kortsiktige fordringer

Fordringer	31.12.2007	31.12.2006
Forskuddsbetalt lønn	0	5 000
Reiseforskudd	18 000	108 500
Personallån	0	0
Andre fordringer på ansatte		0
Forskuddbetalte kostnader	4 153 829	4 071 296
Andre fordringer	0	-536
Fordring på datterselskap m.v*		0
Sum	4 171 829	4 184 260

* gjelder også tilknyttet selskap (TS) og felleskontrollert virksomhet.

Note 18 Opptjente, ikke fakturerte inntekter / Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter**Opptjente, ikke fakturerte inntekter**

	31.12.2007	31.12.2006
	6 287	50 000
EVU-kurs Solid Works	5 000	
Prosjekt Design Region Bergen	1 287	
Sum fordring	6 287	50 000

Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter

	31.12.2007	31.12.2006
	120 000	5 000
KUNO intensivkurs	30 000	
Stipendiat prosjektstøtte Kvam kommune	90 000	
Sum gjeld	120 000	5 000

Note 19 Bankinnskudd, kontanter og lignende

	31.12.2007	31.12.2006
Innskudd statens konsernkonto (nettobudsjetterte virksomheter)	18 929 734	20 525 061
Øvrige bankkonti		0
Håndkasser og andre kontantbeholdninger	4 000	4 000
Sum bankinnskudd og kontanter	18 933 734	20 529 061

Note 20 Annen kortsiktig gjeld

Gjeld	31.12.2007	31.12.2006
Skyldig lønn	189 079	626 052
Skyldige reiseutgifter		
Annen gjeld til ansatte		
Påløpte kostnader:	416 910	832 858
Diverse driftsformål	264 984	
KUNO intensivkurs	26 158	
Stipendprogrammet	39 625	
Investeringer	61 647	
FoU-prosjekter	24 496	
Annen kortsiktig gjeld	479 845	340 912
Gjeld til datterselskap m.v*		
Sum	1 085 834	1 799 822

* gjelder også tilknyttet selskap (TS) og felleskontrollert virksomhet.

5. RESULTAT- OG BUDSJETTOPPSTILLING

	Budsjett pr	Regnskap pr.	Avvik budsjett/ regnskap	Regnskap pr.
	31.12.2007	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2006
Driftsinntekter				
Inntekt fra bevilgninger	79 294 750	79 294 750	0	76 263 000
* BFV-avsetning fra 2006	10 552 775	0	10 552 775	0
Tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer	0	252 000	-252 000	0
Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner	0	25 000	-25 000	0
Salgs- og leieinntekter	300 000	291 998	8 002	250 871
Andre driftsinntekter	1 300 000	1 841 417	-541 417	1 960 062
Sum driftsinntekter	91 447 525	81 705 165	9 742 360	78 473 933
			0	
Driftskostnader			0	
Lønn og sosiale kostnader	41 463 698	41 346 879	116 820	37 295 810
Varekostnader			0	
* Andre driftskostnader	48 821 926	39 579 740	9 242 186	37 895 080
Kostnadsførte investeringer og påkostninger	1 161 900	1 046 127	115 773	1 238 258
Avskrivninger			0	
Nedskrivninger			0	
Sum driftskostnader	91 447 525	81 972 745	9 474 779	76 429 149
			0	
Ordinært driftsresultat	0	-267 580	267 581	2 044 784
			0	
Finansinntekter og finanskostnader			0	
Finansinntekter	0	15 265	-15 265	11 039
Finanskostnader	0	13 607	-13 607	8 691
Sum finansinntekter og finanskostnader	0	1 658	-1 658	2 348
			0	
Resultat av ordinære aktiviteter	0	-265 922	265 922	2 047 132
			0	
Ekstraordinære inntekter og kostnader			0	
Ekstraordinære inntekter		0	0	
Ekstraordinære kostnader		0	0	
Sum ekstraordinære inntekter og kostnader	0	0	0	0
			0	
Avregninger			0	
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte)	0	-265 922	265 922	2 047 132
Sum avregninger	0	-265 922	265 922	2 047 132
			0	
Periodens resultat	0	0	0	0
<i>Disponeringer</i>	0	0	0	0

* KHiB budsjetterer med totalt disponible midler, inkludert overførte avsetninger fra fjoråret.
På kostnadssiden fremkommer disse midlene i hovedsak som *Andre driftskostnader*.

6. LEDELSESKOMMENTARER TIL REVIDERT ÅRSREGNSKAP

6.1. INSTITUSJONENS FORMÅL

Kunsthøgskolen i Bergens formål er å tilby høyeste utdanning i Norge på feltene kunst og design, sikre at utdanningen er basert på det fremste innen kunstnerisk utviklingsarbeid, forskning og erfaringskunnskap, drive kunstnerisk og designfaglig utviklingsarbeid og forskning, formidle kunnskap om virksomheten, utbre forståelse for kunst og design og være aktiv i debatten om hvilken rolle kunst og design spiller i dagens og fremtidens samfunn, samt gi eller organisere tilbud om etter- og videreutdanning (hentet fra KHiBs strategiske plan 2004-2008).

6.2. VESENTLIGE ENDRINGER I RESULTAT- OG BALANSEPOSTER

Omtalte endringer i resultat- og balanseposter relateres til endringene fra 31.12.06 til 31.12.07.

I resultatregnskapet viser *driftsinntekter* en økning, bl.a. som følge av helårs budsjettvirkning i 2007 for 3 nye stipendiater (tilsatt høsten 2006) og *NFR-tildeling*. Det er ellers en økning i *lønn- og sosiale kostnader* som følge av årets lønnsvekst, helårs lønn for stipendiater, økte kostnader knyttet til ventelønn for åremålstilsatte og flere midlertidig tilsatte/engasjert personell.

På balansens eiendelsside viser KHiBs *bankinnskudd* at KHiB har redusert likviditeten (utbetalinger er større enn innbetalinger i 2007), jfr. kontantstrømsanalysen i kap 3). Kundefordringene er fortsatt for høye og må gis fokus fremover.

På gjeldssiden er *annen kortsiktig gjeld* redusert, bl.a. som følge av færre periodiseringer pr 31.12.07 enn pr 31.12.06.

6.3. DISPONIBEL BEVILGNINGSRAMME 2007

KHiB har i 2007 mottatt bevilgninger fra Kunnskapsdepartementet (KD) på til sammen kr 79.295', hvorav KHiBs ordinære bevilgning over *Kap. 275 Statlige høyskoler* utgjør kr 75.144', og tilskudd gitt over *Kap. 281 Fellesmidler for universiteter og høyskoler* utgjør kr 4.151'. Utover tildelte midler 2007 har KHiB disponert kr 10.553' i avsatt andel av bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) fra 2006. KHiB har i 2007 totalt disponert kr 89.848'. Se også tabell 1 under.

KHiB fordeler disponible midler på *Kap. 275* til *drifts- og investeringsformål*.

- *Drift*. Herunder forstås alle KHiBs ordinære aktiviteter unntatt investeringer. Av tilskuddet fra KD er kr 73.144' fordelt til driftsformål og av avsatte midler fra 2006 er kr 6.439' fordelt til driftsformål. Til sammen er det fordelt, inklusive reserver, kr 79.583' til *drift* i 2007.
- *Investeringer*. Det ble budsjettet med kr 2.000' til investeringsformål for 2007 og i tillegg avsatt kr 268' fra 2004. Som følge av betydelige investeringsbehov er det i løpet av året fordelt ytterligere kr 425', slik at det til sammen for 2007 er fordelt kr 2.692' til investeringsformål (jfr. kap 6.7).

Innen *Kap. 281* mottar KHiB midler til *stipendprogrammet* og egne *stipendiater*.

- *Stipendprogrammet* er i 2007 gitt tilskudd fra KD med kr 2.000'. Inkludert avsetninger fra 2006 er kr 4.468' disponible midler på stipendprogrammet.
- *Stipendiatene*. KHiB har i 2007 mottatt kr 2.151' i tilskudd for 4 stipendiater (inkludert 1 fra høsten 2007). Inkludert avsetninger var kr 3.103' disponibelt i 2007. Pr 31.12.07 har KHiB 6 stipendiater i virksomhet, hvorav 1 er tilbake etter lengre fravær og finansieres av avsatte tilskuddsmidler kap 281, mens 1 stipendiat finansieres av avsatte FoU-midler innen ordinær budsjetttramme kap 275.

6.4. RESULTATBUDSJETT I FORHOLD TIL RESULTATREGNSKAP

Ved KHiB fordeles ikke tilskuddene fra KD ut på budsjettenhetene som inntekter. Med det menes at kunsthøgskolens budsjettenheter tildeles et *kostnadsbudsjett*, og ikke et *resultatbudsjett*. I resultatbudsjettet vedlagt er likevel inntektssiden presentert med KDs tilskudd for 2007 for å balansere kostnadssiden (jfr. resultatbudsjett i kap 5).

Samtidig kostnadsbudsjetteres alle kunsthøgskolens disponible midler, inkludert *avsetninger* av bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) fra foregående år. Dette er viktig i forhold til å synliggjøre og følge opp totalt disponible midler. Følgelig fremkommer både kostnadssiden (og inntektssiden) i vedlagte *resultatbudsjett* med ca 10 mill kr mer enn det faktiske *resultatregnskapet* (jfr. også avregning av BFV i balanseoppstillingen i kap 2).

Utover den prinsipielle forskjellen mellom resultatbudsjett og -regnskap som følge av at KHiB kostnadsbudsjetterer alle avsetninger fra inngående balanse, er det ingen *vesentlige* avvik mellom resultatbudsjett og resultatregnskap på noen av kunsthøgskolens budsjettområder.

Tabell 1 viser også KHiBs *interne* budsjettfordeling og regnskap pr 31.12.07 og inngår ikke som en del av den obligatoriske regnskapsrapporteringen, men er lagt ved for å orientere om KHiBs interne budsjettfordeling og resultater.

Tabell 1:

BUDSJETTKAPITTEL/ BUDSJETTENHET	Tildelt budsjett 2007	Avsetning fra 2006	Disponibelt budsjett fordelt 2007	Regnskap 2007	i % av budsjett	Udisponert Budsjett - Regnskap
DRIFT						
Budsjett ufordelt			1 150 514	0	0 %	1 150 514
Fellesnivået			49 870 894	45 137 920	91 %	4 732 974
Avd. kunstakademiet			6 959 000	6 866 306	99 %	92 694
Avd. for spes. kunst			11 402 866	11 449 906	100 %	-47 040
Avd. for design			10 200 000	10 110 778	99 %	89 222
Sum drift	73 144 000	6 439 274	79 583 274	73 564 910	92 %	6 018 365
INVESTERINGER						
Budsjett ufordelt			0	0	0 %	0
Fellesnivået			1 486 500	1 392 174	94 %	94 326
Avd. kunstakademiet			345 000	331 322	96 %	13 678
Avd. for spes. kunst			392 000	363 301	93 %	28 699
Avd. for design			469 000	426 484	91 %	42 516
Sum investeringer	2 000 000	692 500	2 692 500	2 513 281	93 %	179 219
SUM KAP. 275	75 144 000	7 131 774	82 275 774	76 078 190	92 %	6 197 584
STIPENDPROGRAM OG STIPENDIATER						
Sum stipendprogrammet	2 000 000	2 468 341	4 468 341	1 551 761	35 %	2 916 580
Sum stipendiater	2 150 750	952 660	3 103 410	1 930 721	62 %	1 172 689
SUM KAP. 281	4 150 750	3 421 001	7 571 751	3 482 482	46 %	4 089 269
KHIB TOTAL	79 294 750	10 552 775	89 847 525	79 560 672	89 %	10 286 853

Følgende resultater er viktig å bemerke her:

- **Kap 275 Drift:** Kunsthøgskolens fagavdelinger har regnskapsresultater som viser et forbruk på tett opp til 100 % av disponible budsjettmidler. Kunsthøgskolens øvrige budsjettenheter innen Fellesnivået har stort sett god budsjettbalanse, mens det er et forventet mindreforbruk på strategiske midler og fellesfaglige tiltak (FoU, publikasjoner) pr 31.12.07 som avsettes for inngåtte fremtidige forpliktelser.

- **Kap 275 Investeringer:** Er i hovedsak gjennomført i henhold til tildelinger. Det er kun mindre utsettelse på et par av prosjektene.
- **Kap 281 Stipendprogrammet:** Viser et stort mindreforbruk i forhold til disponibelt budsjett som følge av at det gjenstår betydelige midler til produksjonsstøtte til stipendiater. Utbetaling av produksjonsstøtte er vanskelig å planlegge fordi det avhenger av stipendiatenes progresjon i programmet.
- **Kap 281 KHiBs stipendiater:** Mindreforbruket er knyttet til at en av KHiBs stipendiater har hatt langtidsfravær, men nå er tilbake i virksomhet, samt fremtidige forpliktelser knyttet til den enkelte stipendiats prosjekt.

6.5. GJENNOMFØRINGEN AV BUDSJETTET RELATERT TIL TILDELINGSBREVET 2007

Kunsthøgskolen i Bergen har gjennomført statsoppdraget innenfor de rammer som departementet har stilt til rådighet for institusjonen. I forhold til disponible ressurser 2007 mener KHiB å ha oppnådd bra resultater innen høgskolens ulike virksomhetsområder. Omtale av gjennomføring i forhold til KHiBs prioriterte oppgaver for 2007 er her gjort korte og med referanse til kapittel 2 i tildelingsbrevet om mål (hovedmål) for 2007. For nærmere omtale i forhold til resultatrapportering vises det til dokumentet "Rapport og planer (2007-2008)".

Hovedmål 1 om utdanning og kvalitet

Ved KHiB har systemet for kvalitetssikring hatt høy prioritet i 2007, og KHiB er godt fornøyd med eget arbeid og interne prosesser omkring systemet. Kvalitetssystemet ble vurdert av NOKUT i midten av november 2007, og KHiB er meget tilfreds med at styret i NOKUT har godkjent kunsthøgskolens system for kvalitetssikring. Den sakkyndige komitéen mente at høgskolen har utviklet et helhetlig og systematisk kvalitetssystem som er implementert i hele organisasjonen.

KHiB er godt fornøyd med en kandidatproduksjon på 106 kandidater i 2007, som er en oppgang fra 2006 (101 kandidater). Måltallet her er 89.

Studiepoengproduksjonen viser at vi har produsert 278,5 heltidsekvivalenter i 2007, dette betyr at våre studenter i snitt har produsert 58,4 studiepoeng. KHiB mener at studiepoengproduksjon vanskelig kan bli høyere.

KHiBs satsning på videreutdanningsprogrammet *skapende kuratorpraksis* har vært vellykket, og er planlagt videreført. KHiB har avsatt betydelige ressurser til etter- og videreutdanning (EVU) i 2007, og det øvrige EVU-tilbudet har også økt vesentlig i forhold til 2006. KHiB arbeider fortsatt med mulighetene for å utvide EVU-tilbudet og for økt inntjening derigjennom.

Hovedmål 2 om forskning, kunstnerisk utviklingsarbeid og stipendiatprogrammet

KHiB har i 2007 avsatt betydelige ressurser til kunstnerisk utviklingsarbeid for det faglige personale, og det er god aktivitet og økende fokus i staben på dette arbeidet.

KHiB har arrangert FoU-konferansen *Sensuous Knowledge* for 4. gang, og årets konferanse var nok en suksess. KHiB er svært fornøyd med å ha mottatt NFR-bevilgning knyttet til konferansen, utgivelse av publikasjonsserie under samme paraply, og et forskningsprosjekt om kunstnerisk utviklingsarbeid.

KHiB er tilfreds med at første stipendiat har gjennomført og bestått stipendprogrammet. KHiB har 6 aktive stipendiater ved utgangen av 2007.

KHiBs arbeid med operatørfunksjonen for stipendprogrammet for kunstnerisk utviklingsarbeid er svært ressurskrevende, men arbeidet er fortsatt i godt gjenge.

Hovedmål 3 om formidling, samfunns og næringsliv

KHiBs avgangsutstillinger for MA kunst og MA design har vært møtt med god publikums- og medieinteresse. KHiB har et godt samarbeid med aktuelle formidlingsinstitusjoner, og kunsthøgskolens tilsatte har også høy aktivitet i forhold til utstillinger, fremførelser og lignende innen sine områder.

KHiB har hatt stor aktivitet i forhold til samarbeid med lokale myndigheter og næringsliv. Samarbeidsprosjekter med eksterne aktører bidrar også til en betydelig andel av inntekter fra eksternt finansiert virksomhet (EFV). KHiB mottar en del eksterne *bidragsinntekter*; som bidrag til prosjekter, støtte til utstillinger, deltakeravgifter i forbindelse med konferanser o.l.

Hovedmål 4 om personal- og økonomiforvaltning og effektiv ressursutnyttelse

Byggesakens utsettelse har blitt et akutt problem. Nåværende leiekontrakter utgår ved utgangen av 2008 (den første allerede pr 1. oktober), og fornyelse av leiekontraktene vil medføre betydelige husleieøkninger. Se kapittel om *Trender og utvikling i inntekter og sentrale kostnader*. KHiBs bygninger er fullstendig utnyttet og det er ikke mulig å redusere disponibelt areal uten å måtte kutte i kjerneaktivitet.

KHiBs økonomiske rammebetingelser opplevdes stramme i 2007, bl.a. som følge av KDs budsjettreduksjoner. Pga. ca 2,2 mill kr i udisponerte avsetninger fra 2006 kunne KHiB likevel opprettholde et tilnærmet normalt budsjett-/aktivitetsnivå. KHiB har i 2007 brukt mer enn tildelte bevilgninger – og følgelig redusert avsetningene. Se mer om BFV-avsetningene nedenfor.

KHiB har relativt stabile stillingsressurser på ca. 70 årsverk. KHiB har imidlertid 3 nye stipendiater fra høsten 2006 og 2 nye fra høsten 2007. KHiB er tilfreds med å ha en kvinneandel på nær 50 % av totalt antall ansatte og på over 50 % i faglige stillinger.

6.6. UTVIKLING I AVSETNINGER

KD har i tildelingsbrev og etatsstyringsmøte hatt fokus på utviklingen i KHiBs avsetningsnivå.

Kunsthøgskolen hadde i 2007 samlede inntekter på kr 81.705' og driftskostnader på kr 81.972', korrigert for netto finanskostnader gir det et driftsresultat fra årets virksomhet på kr -265' før avregning av bevilgningsfinansiert virksomhet (jfr. resultatoppstilling). Netto avregning av bevilgningsfinansiert virksomhet (- kr 265') er resultatført, og balanseført som redusert avsetning, slik at KHiBs avsetninger er redusert til kr 10.286'.

I note 15 presenteres KHiBs samlede avsetninger – fordelt pr oppgaver. I forhold til å forklare avsetningene er det viktig å skille mellom kap 275 (ordinær bevilgning) og 281 (midler til stipendprogram/stipendiater). Balanseavsetningene fremkommer totalt og pr budsjettkapittel som i tabellen under (se note 15 for detaljer).

Tabell 2:

KHiBs avsetninger for forpliktelser pr. 31.12.07	Kap 275	Kap 281	NFR	Sum
<i>KD - Utsatt virksomhet</i>	260	-	-	8.770
<i>KD - Strategiske disposisjoner</i>	4.337	4.089	102	
<i>KD - Andre avsetninger (udisponert ved enhetene)</i>	366	-	-	1.517
<i>KD - Andre avsetninger (ufordelte midler/rest reserver)</i>	1.151	-	-	
Sum avsetninger pr 31.12.07	6.096	4.089	102	10.287
Sum avsetninger pr 31.12.06	7.132	3.421	-	10.553
Endring i avsetninger 2007	- 1.036	668	102	-265

Det er viktig å merke seg at avsetningene innen ordinær bevilgningsramme (kap 275) er redusert med over 1 mill kr, mens avsetningene innen kap 281 øker, bl.a. som følge av økte avsetninger til produksjonsmidler på stipendprogrammet.

Avsatte midler innen kap 275 (ordinær bevilgning)

Kunsthøgskolen har gjennom flere år ført en økonomistyring der ubrukte midler av ordinær bevilgning kan overføres fra en budsjettperiode til den neste, - overføringer som er nødvendig for å dekke inngåtte forpliktelser (og til eventuelle reserver).

Avsetningene er samlet redusert med kr 1.036' - pr 31.12.2007, og fremkommer slik:

- *Driftsformål (kr 180')*: Det er foretatt avsetninger til web-design (90') og visuell profil (90').
- *Investeringsformål (kr 35')*: Vedrører to mindre utsatte investeringer.
- *Fellesfaglige prosjekter (kr 3.435')*: Avsetningene utgjøres av aktive FoU-prosjekter (kr 739'), oppsamlede FoU-midler (kr 1.685') i hovedsak bundet til KHiB-finansiert stipendiat, aktive publikasjonsprosjekter (kr 431'), avsatt pott til fremtidige publikasjonstildelinger (kr 466') og kompetansetiltak (kr 114').
- *Strategiske tiltak (kr 883')*: Pr 31.12.07 gjenstår kr 528' av KHiBs satsning på å utrede muligheter for etter- og videreutdanning (EVU) som kan gi økt inntjening. I forhold til kunsthøgskolens bidrag til EVU-tiltak er det prioritert å avsette kr 355' av ubrukte etter- og videreutdanningsmidler i 2007 (samme avsetning som for 2006).
- *Andre avsetninger (kr 1.517')*. Udisponerte midler ved enhetene er samlet kun kr 366' og viser at fagavdelingene og de øvrige budsjetteneheter på fellesnivået har svært bra budsjettbalanse, med regnskapsforbruk i forhold til tildelt budsjett på 100 % eller tett opp til. Ufordelte midler ved styret (kr 1.151') er rest av avsatte reserver og uten konkrete bindinger.

Av KHiBs samlede avsetninger er det kun *Andre avsetninger* med kr 1,517' som er *uten bindinger* for 2008 (se kap 4, note 15 og sum av *udisponerte* og *ufordelte* midler). Dette utgjør mindre enn 2 % av rammebevilgning fra KD i 2008. De begrensede frie avsetningene sammen med helt marginale budsjettreserver for 2008, gjør KHiB svært sårbar i forhold til *uforutsette* og/eller *vesentlige kostnadsøkninger* – som f.eks. store husleieøkninger.

Avsatte midler innen kap 281 (Fellesmidler universiteter og høyskoler)

Avsetningene vedrørende Kap. 281 er bundet og fremkommer/kan forklares slik:

- *Stipendprogrammet (kr 2.917')*. Ubrukte midler er under kontroll av programstyret. Av avsetningene utgjør kr 2.860' fremtidige produksjonstilskudd til stipendiatenes prosjekter.
- *KHiBs stipendiater (kr 1.173')*. Avsetningene vedrører midler til stipendiat som er tilbake i virksomhet etter lengre fravær, og midler avsatt for å sikre gjennomføringen av stipendiatenes prosjekter – inkludert offentliggjøring av kunstneriske resultater, dokumentasjon og sluttvurderinger.

Avsatte NFR-midler

Kr 102' av mottatte NFR-midler (252') i 2007 er avsatt tilplanlagte utgivelser i publikasjonsserien knyttet til konferansen Sensuous Knowledge.

6.7. INVESTERINGER I PERIODEN OG PLANLAGTE INVESTERINGER

KHiB har brukt 2,5 mill kr til ulike investeringsprosjekter i 2007. Dette er mer enn hva fremkommer i resultatoppstillingen og note 5, og har sammenheng med definisjonen av *varige driftsmidler* (jfr. prinsippnote og note 5). En rekke investeringer med kostpris under kr 30.000 er kostnadsført som *andre driftskostnader*. KHiBs investeringsformål i 2007 fordeler seg som følger:

Investeringsformål	Beløp
Diverse investeringer	284 099
IKT	949 056
Inventar og kontormaskiner	368 283
Ombygginger og investeringer i bygg	447 893
Undervisningsutstyr	463 950
	2 513 281

For 2008 er det som følge av budsjettsituasjonen kun budsjettert med kr 2.050' til investeringsformål, og dette er et vesentlig lavere enn behovet tilsier. Det er særlig investeringer til IKT-formål og bygningsmessige tiltak som er prekært. Det vises i den forbindelse til KHiBs budsjettforslag for 2009 (sendt KD 19.12.07), og for så vidt tidligere års budsjettforslag, som viser til at KHiBs disponible ramme til investeringsformål bør ligge på ca 5,0 mill kroner årlig.

6.8. TRENDER OG UTVIKLING I INNTEKTER OG SENTRALE KOSTNADER

Som en konsekvens av utsatt samlokalisering i nytt bygg, er Kunsthøgskolen i Bergen (KHiB) kommet i en situasjon der våre eksisterende leiekontrakter utløper – de fleste pr 31.12.2008. KHiB har i lengre tid arbeidet intenst med å fremforhandle nye leiekontrakter for perioden fremover. Dette har vært svært krevende da eiendomsmarkedet/leieprisene har et betydelig høyere nivå nå enn tilfellet var den gang nåværende kontrakter ble inngått. Det har også ligget en stor utfordring i å finne frem til en leieperiode som sikrer institusjonen tilstrekkelig fleksibilitet i forhold til samlokaliseringen.

Situasjonen etter at leieforhandlingene er fullført er at KHiB har fremforhandlet nye kontrakter i 5 av våre 6 nåværende bygg, mens leiekontrakten for Marken 34 ikke føres videre etter at huseier her sa opp leiekontrakten med opphør pr. 30.09.08. Dette leieforholdet erstattes av et bygg i Vaskerelven 8.

Resultatet av leieforhandlingene er at direkte husleiekostnader for KHiB vil øke med 2,1 mill kr fra 2009 (økning på 13,4 %). I forhold til gjeldende markedsnivå og innledende forhandlinger er KHiB godt tilfreds med resultatet. Uten vesentlig egeninnsats fra administrasjonens side, kombinert med bistand fra eksterne eiendomsmeglere og en viss imøtekommenhet fra våre største utleiere, kunne den samlede leieøkningen vært betydelig større – faktisk mer enn det doble. Jfr. vedlagte oversikt over KHiBs leide bygg fra 01.01.09. Det vil også påløpe økte årlige driftskostnader til leie av fiberkabel (kr 200') og andre leierelaterte driftsutgifter (kr 60').

KHiB er kommet i en spesiell situasjon som følge av byggesakens utsettelse. Som påpekt ved en rekke anledninger, senest i etatsstyringsmøte 11.06.08, så har KHiB ikke mulighet til å dekke inn husleieøkningen innenfor eksisterende bevilgningsrammer. KHiB har allerede full utnyttelse av eksisterende bygg, og det er ikke mulig for KHiB å redusere areal uten vesentlig å måtte kutte i kjerneaktiviteter, noe som i denne situasjonen ville fremstå som høyst urimelig.

I forbindelse med fremlegging av statsbudsjett for 2009 vil KHiB anmode departementet om en generell rammeøkning på 2,4 mill kr fra 2009, hvorav kr 2,140' til dekning av økte husleiekostnader og kr 260' til økte leierelaterte driftskostnader.



Som tematisert i etatsstyringsmøte vil det også påløpe en del investeringer og kostnader knyttet til flytting fra Marken 34 og overtakelsen i Vaskerelven 8. KHiB vil følge oppfordringen fra KD i etatsstyringsmøtet og tar sikte på å fremsende en søknad om investeringsmidler over sommeren. Da regner vi med å ha bedre oversikt over disse kostnadene.

6.9. BEKREFTELSE AV REGNSKAPET

Det bekreftes at kunsthøgskolens regnskap er avlagt i samsvar med reglene i de statlige regnskapsstandarder, med tilpasninger som vist til i vedlagte prinsippnote. Det vises for øvrig til revidert årsregnskap 2007 med oppstilling av fullstendige noter.

Bergen, 9. juli 2008

Johan A. Haarberg
Høgskoledirektør

Øivind Skaar
Økonomisjef

REVISJON AV REGNSKAPET 2007

I henhold til lov om Riksrevisjonen av 7. mai 2004 er Riksrevisjonen revisor for Kunsthøgskolen i Bergen.

Ved avslutning av den årlige revisjonen utsteder Riksrevisjonen et avsluttende revisjonsbrev (beretning) som oppsummerer konklusjonene fra revisjonsarbeidet. Revisjonsbrevet blir først offentlig når Riksrevisjonen har rapportert om resultatene av revisjonen til Stortinget i oktober/november, jf. lov om Riksrevisjonen § 18.



Kunsthøgskolen i Bergen
Bergen National Academy of the Arts



Riksrevisjonen

Vår saksbehandler
Kjetil Bergman Olsson, 55 57 24 10
Vår dato 22.05.2008 Vår referanse 3.2 2007/2064-
KJO/LOE
Arkivkode
680
Deres dato Deres referanse

Utsatt offentlighet jf. rr. lov § 18 (2)

Kunsthøgskolen i Bergen
Strømg. 1

5015 BERGEN

Kunsthøgskolen i Bergen
k:) J.nr. 08/274
Mottatt: 30/5

Regnskapet for 2007 – avsluttende revisjonsbrev

Riksrevisjonen har utført revisjon av Kunsthøgskolen i Bergens regnskap og gjennomføring av budsjettet for 2007.

Vår oppgave er ifølge lov av 7. mai 2004 nr. 21 om Riksrevisjonen § 9, jf. Instruks om Riksrevisjonens virksomhet av 11. mars 2004 § 3, å kontrollere om regnskapet gir et riktig bilde av den økonomiske virksomheten, herunder:

- a) bekrefte at regnskapene ikke inneholder vesentlige feil og mangler, og
- b) kontrollere om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med Stortingets vedtak og forutsetninger og gjeldende regelverk, og om disposisjonene er akseptable ut fra normer og standarder for statlig økonomiforvaltning.

Revisjonen er utført i samsvar med lov og instruks og Riksrevisjonens standarder og retningslinjer for revisjonsarbeidet.

Vi har foretatt de revisjonshandlinger som vi har ansett nødvendige i utvalgte deler av grunnlagsmaterialet. Det er i vedlegg til dette brevet gitt en oversikt over forhold som er tatt opp vedrørende regnskapsåret 2007.

Riksrevisjonen har ingen vesentlige merknader til regnskapet og virksomhetens gjennomføring av budsjettet.

Postadresse	Kontoradresse	Telefon	Telefaks	E-post/Internett	Bankkonto	Org.nr.
Postboks 8130 Dep 0032 Oslo	Pilestredet 42 0167 Oslo	+47 22 24 10 00	+47 22 24 10 01	riksrevisjonen@riksrevisjonen.no www.riksrevisjonen.no	7694 05 06774	974760843



Etter fullmakt

Terje Ottesen
Terje Ottesen
avdelingsdirektør

for Kjetil Bergman Olsson
rådgiver
Kjetil Bergman Olsson

Kopi: Kunnskapsdepartementet

Vedlegg: Oversikt over forhold vedrørende regnskapsåret 2007.

Vedlegg

Oversikt over forhold vedrørende regnskapsåret 2007

Brev av 28. mars 2008 – forhold knyttet til revisjon av årsregnskapet 2007.

Sakene er tilfredsstillende besvart i den løpende revisjonskommunikasjonen med virksomheten.