

# Ledelsens kommentarer til AHOs regnskap for 2022

## 1. Bekreftelse på at regnskapet er avlagt i samsvar med reglene

Regnskapet er avlagt i henhold til reglement og bestemmelser for økonomistyring i staten, rundskriv fra Finansdepartementet, krav fra overordnet departement og de statlige regnskapsstandarder (SRS) som gjelder for et statlig periodisert regnskap. Regnskapet er presentert i samsvar med regnskapsmalen for universiteter og høyskoler, og gir et dekkende bilde av høyskolens virksomhet i regnskapsåret.

Det er ikke foretatt vesentlige endringer i regnskapsprinsippene i forhold til regnskapsavleggelsen for 2022.

Høyskolens revisor er Riksrevisjonen.

## 2. Omtale av økonomiske driften og avvik mellom periodisert budsjett og regnskap

Opprinnelig budsjett for 2022 ble vedtatt i desember 2021 med planlagt resultat i balanse. Sommeren 2022 ble første revidert budsjettet vedtatt av styret med et forventet merforbruk på 3,076 mill. 2. budsjettrevisjon ble vedtatt av styret i høst 2022 med et forventet mindreforbruk på 1,9 mill. kr. Siste revisjonen inneholdt en forskyvning av kostnader til 2023 som har ikke har slått til som forventet.

Tallene er analysert og vi har vurdert at det gir et mer realistisk bilde av AHOs økonomiske situasjon å sammenligne årsresultatet for 2022 mot revisjon nr. 1.

### Resultat

Resultatet av ordinære aktiviteter, inklusive bidrag- og oppdragsvirksomhet, finanskostnader og investeringer, viser et merforbruk på ca. 7,2 mill. kr. mot et budsjettet merforbruk på ca. 3,1 mill. kr.

Dette er et avvik på om lag 4,1 mill. kr. For 2021 viste resultatet et mindreforbruk på 1,9 mill. kr.

Merforbruket i resultatet dekkes ved bruk av midler fra fondet. AHO resultatet er preget av bl.a. av effekten til den kraftige prisøkning, driftsutfordringer som rammet sektoren i 2022, utredningskostnadene knyttet til campus og konseptvalgnotat og investeringer.

Investeringskostnadene er på ca. 2,6 mill. I tillegg har AHO hatt utgifter knyttet til campusutvikling i størrelsesorden 2,6 mill. Disse utgiftene kan ikke føres som investering, men er en kostnad som belaster resultatet. Investeringskostnadene og campusutvikling utgjør 5,2 mill. i engangskostnader for 2022.

Dette betyr at ordinært driftsresultat for AHO, eks. investeringer og kostnader knyttet til campusutvikling, viser et merforbruk på 2 mill. for 2022.

## Inntekter

Driftsinntekter utgjør 262,2 mill. noe som innebærer et positivt avvik mot budsjett på 1,5 mill. og en økning fra 2021 på 15,1 mill. Endringen fra 2021 dreier seg i hovedsak om økte bevilgninger som følge av nye studieplasser.

Merinntekt stammer stort sett fra semesteravgifter på etter- og videreutdanning.

Totalt nettobidrag fra oppdrags- og bidragsprosjekter ble 7,1 millioner. Dette var omtrent 4 millioner mer enn opprinnelig budsjett, men samtidig 1,1 millioner mindre enn i 2021. Flere eldre prosjekter ble regnskapsmessig avsluttet i 2022.

## Kostnader

Sum driftskostnader utgjorde 269,4 mill. mot 264,2 mill. i budsjettrevisjon 1.

Ift. til 2021 er dette en økning på 24,2 mill. og et merforbruk mot budsjett på 5,2 mill. kr.

Merforbruket knyttes til høyere lønnskostnader på ca. 1,3 mill og for ca. 3,9 mill økte driftskostnader.

Årsaken til dette bør sees i lys av en generell prisstigning av varer og tjenester i tillegg til økte driftsutgifter og ekstraordinære utgifter knyttet til utredning av KVN (ca 2,7 mill). AHO har også hatt økte kostnader knyttet til fremmede tjenester på ca. 1,8 mill.

Kostnaden til SPK er redusert med 2,4 mill. ift avsetningen som ble gjort i regnskapet. I årsavslutningen og gjennomgang av pensjonskostnader til Statens Pensjonskasse (SPK), samt endring av satsen for arbeidsgivers andel, viste det seg at kostnadene var tilsvarende lavere.

### **3. Omtale av utviklingen i avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet og ikke inntektsført bevilgning**

Avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert aktivitet relatert til tildelingen fra Kunnskapsdepartementet (vårt overskudd innen ordinær drift) er 1,9 mill. pr. 31.12.2022. Beløpet er avsatt ift. vedtatt investeringsbehov i budsjett 2023.

### **4. Investeringer i perioden og planlagte investering i senere perioder**

Investeringene utført i 2022 tilsvarer til ca. 2,6 mill. kr. noe som er 1,7 mill. mindre enn i 2021. Investeringsplan for 2023 er i hovedsak knyttet til de nye lokalene i Maridalsveien 19, nytt utstyr til verkstedet og planlagt utskiftning av IKT utstyr iht vedtatt budsjett for 2023.

### **5. Opplysninger om revisor**

AHO bruker Riksrevisjonen som revisor.

Arkitektur- og designhøgskolen i Oslo

9. feb. 2023

Irene Alma Lønne  
Rektor

Handwritten signature of Irene Alma Lønne in blue ink, underlined.

Randi Stene  
Direktør

Handwritten signature of Randi Stene in blue ink, underlined.

