

Ledelseskommmentarer 2022 fra NLA Høgskolen

1 Regnskapsavleggelse

Regnskapet er avlagt i henhold til regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk, og er presentert i samsvar med de oppstillingsplaner og særskilte krav til regnskapsopplysninger som Kunnskapsdepartementet har fastsatt.

Regnskapet gir etter vår mening et dekkende og rettviseende bilde av høyskolens økonomiske stilling.

2 Avvik mellom periodisert budsjett og regnskap, inkludert omtale av den økonomiske driften

Resultatet for 2022 viser et foreløpig driftsoverskudd på ca. kr. 23,9 millioner. I revidert budsjett var det beregnet et driftsoverskudd på 18 millioner. Noen av de viktigste grunnene til avviket er:

- Mer "tilskudd fra andre" enn budsjettet, primært pga. større EVU-inntekter.
- Lavere personalkostnader enn budsjettet, særlig pga. høyere refusjon fra NAV.
- Andre driftskostnader er samlet sett lavere enn budsjettet, særlig på kontoene for kjøp av praksisplasser og tilskudd til andre (ifm. Norhed II-prosjektet).
- Vårt prosjekt med Norhed II ble dessverre ikke helt slutført slik det var planlagt i 2022. Dermed fikk vi mindre lønnsrefusjon, og også mindre kostnader med tilskudd/utbetaling til utenlandske partnere.
- Renteinntektene har fått en betydelig økning etter at rentenivået ble økt i flere omganger.

Vi har også et merforbruk på noen kontoer. Det gjelder blant annet utgifter til lokaler (særlig strøm og felleskostnader), kjøp av tjenester/konsulenter, og reiseutgifter. Men merinntektene og mindrekostnadene nevnt ovenfor, er større enn merforbruket.

BESØKSADRESSER:

Sandviken: Amalie Skrams vei 3.
Breistein: Olav Bjordals vei 41
Kristiansand, Gimlekollen: Bergtoras vei 120
Oslo, Staffeldtsgate: Linstows gate 3



Den økonomiske driften har etter vår vurdering vært sunn i 2022. Vi mener at både driftsoverskuddet og egenkapitalen er tilfredsstillende. Dersom styret godkjenner regnskapet, vil egenkapitalen pr. 31.12.22 bli ca. 108 millioner. For oss er det en bevisst og prioritert strategi å bygge opp egenkapitalen. Det gjør vi for å kunne håndtere investeringer og husleieøkning ved planlagt flytting til nye campuser i Oslo og Bergen. Vi budsjetterer med et lite overskudd i 2023, og driver stram budsjettstyring.

3 Vesentlige endringer i resultat- og balanseposter i forhold til tidligere årsregnskap

I balansen øker bankinnskudd med ca. 36 millioner, primært relatert til det store driftsoverskuddet, men også relatert til en økning av kortsiktig gjeld på ca. 12 millioner. Sistnevnte skyldes blant annet økninger i leverandørgjeld, skyldig feriepenge og tildelte prosjektmidler.

I resultatregnskapet er offentlig tilskudd økt med ca. 30 millioner fra forrige år. Dette skyldes særlig oppbygging av studieplasser knyttet til lærerutdanningen. Videre ser vi en vekst i lønns- og personalkostnadene med ca. 22 millioner kroner. Det skyldes i hovedsak en økning av første- og toppkompetanse knyttet til de fleste vitenskapelige avdelinger. Det fører til både dyrere årsverk og større ressursbehov for å dekke undervisning - pga. mer tid avsatt til forskning. Økning i avskrivninger skyldes de høyere IT-investeringene i de senere år, samt raskere avskrivning av eiendeler som vi ikke forventer å videreføre ved innflytting til nye campuser.

Andre driftskostnader øker med ca. 22 millioner. Det skyldes primært større utgifter knyttet til lokaler, som har en økning på 14 millioner. I leiekontraktene for studiestedene i Bergen, er felleskostnader (primært vannbåren varme) og strøm, skilt ut fra husleien fra og med januar 2022. Dette er i tråd med bransjestandard. Men på grunn av de uforutsette store økningene i strømprisen, ga det dessverre en kraftig kostnadsøkning for NLA i 2022. Øvrige økninger er særlig knyttet til normalisering av kostnadsnivå etter noen år preget av covid-19, herunder reisekostnader - som økte med ca. 4,5 millioner.

4 Gjennomførte investeringer i regnskapsperioden, og planlagte investeringer i senere perioder

NLA Høgskolen har i 2022 videreført et relativt høyt investeringsnivå, som endte på ca. 7 millioner. De største investeringene er knyttet til IKT-investeringer på alle campuser.

For 2023 er det vedtatt et investeringsbudsjett på nye 7 millioner. Det er fortsatt stort fokus på IKT og digitalisering, og det kan komme ytterligere tilpasninger knyttet til oppbyggingen av ØKADM-utdanningen i Kristiansand. Der skal vi i 2023 ta i bruk noen flere arealer og vi vil gjøre en del tilpasninger. Endelige investeringer for 2023 kan også ende med å bli betydelig høyere enn budsjettet, ref. de to neste avsnitt.

Det arbeides videre med planlegging og romprogram for nye campuser i både Bergen og Oslo. For Oslo ble det i styremøtet 9 mars 2022 vedtatt å jobbe videre med en campusløsning i



nåværende (rehabiliterte) lokaler i Staffeldts-kvartalet, altså i samme bygg hvor NLA i dag har campus. Målet var å signere en leieavtale i løpet av høst/vinter 2022, men prosessen har blitt noe forsinket, og det arbeides fortsatt med endelig konsept pr. medio februar 2023.

I Bergen er endelig reguleringsplan for ny campus i Kanalveien 90 (K90), fortsatt ikke behandlet av kommunen. Dermed er det ikke realistisk med ferdigstilling av ny campus før tidligst i 2027. Samtidig er behovet stort for en mer egnet og sentrumsnær campus enn Breistein. I lys av forsinkelsen for K90, ble det derfor undersøkt høsten 2022 om det finnes lokaler som kan egne seg for midlertidig flytting av aktiviteten på Breistein - inntil den nye campusen på Minde kan stå klar. I styremøtet 15.12.22 vedtok styret ved NLA Høgskolen å signere en intensjonsavtale om å leie eiendommen Kalfarveien 31 (tidligere «Kalfarhjemmet»), med et bruttoareal på ca. 7 000 m². Eiendommen ligger mindre enn tre km fra vår campus i Sandviken, noe som gir rom for en bedre samordning av virksomheten enn i dag. Målet er en endelig beslutning innen mars 2023. Hvis det signeres en leiekontrakt, ser vi for oss en innflytting i løpet av studieåret 2023/2024. NLA informerte KD på e-post den 21. desember 2022, om denne utviklingen og mulige endringen av studiested i Bergen. Eventuell leieavtale vil søke å dekke et midlertidig behov, men også et eventuelt mer langsiktig behov, om det skulle bli formålstjenlig for NLA.

5 Omtale av hvordan overskudd er disponert

Overskuddet er disponert til videre høyskoledrift og er lagt til egenkapitalen. Selskapet gir etter sine vedtekter ikke utbytte til eierne.

6 Opplysning om hvem som er høyskolens revisor

Høgskolens revisor er BDO AS, ved registrert revisor Leif Åge Aabø.

NLA Høgskolen
Kristiansand, 13. februar 2023

Sigbjørn Sødal
Rektor

