

Handelshøyskolen BI

Ledelseskommmentar

2023

Oslo 13. februar 2024

INNHALDSFORTEGNELSE

1. Innledning	3
1.1. Om Handelshøyskolen BI.....	3
2. Regnskapsrapportering for 2023	4
2.1. Bekreftelse	4
2.2. Resultatutvikling.....	5
2.2.1. Vesentlige endringer i resultat- og balanseposter	5
2.2.2. Vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap	5
2.2.3. Gjennomførte og planlagte investeringer.....	6
2.2.4. Vurdering av høyskolens drift i 2023	6
2.2.5. Overskudds disponering.....	6
2.2.6. Stiftelsens revisor	6

1. Innledning

Handelshøyskolen BI oversender med dette økonomirapportering for 2023. Rapporteringen er utarbeidet i henhold til departementets krav. Dette innebærer at dokumentet er strukturert etter de kravene departementet kommuniserte i tilskudds brevet, og senere utdyping i dokument publisert på DBH sine hjemmesider.

I henhold til departementets krav er informasjon registrert hos DBH.

1.1. Om Handelshøyskolen BI

Handelshøyskolen BI er en selveiende stiftelse av allmenn interesse. Handelshøyskolen BI er morselskap i en konsernstruktur bestående av de 100 % eide datterselskapene BI-Bygget D-Blokka as, Sandakerveien 116-118 as, Sandakerveien D-Blokka as, Bedriftsøkonomisk institutt as og Studentenes hus as. Foruten Handelshøyskolen BI og BI-Bygget D-Blokka as, har det ikke vært aktivitet i de øvrige selskapene i 2023. Konsernregnskap utarbeides, men er ikke omtalt nedenfor.

Handelshøyskolen BI er akkreditert av NOKUT som en privat vitenskapelig høyskole. Videre er BI akkreditert av de tre viktigste akkrediteringsinstitusjonene for internasjonale handelshøyskoler; EQUIS, AACSB og AMBA.

Handelshøyskolen BIs formål er utdanning og forskning på høyt internasjonalt nivå innen ledelse, administrasjon, økonomi og markedsføring.

BI er en handelshøyskole som både nasjonalt og internasjonalt utvikler kunnskap gjennom forskning, og skaper forskningsbasert livslang læring i nært samspill med studenter, næringsliv og det offentlige virksomhet. Dette gjøres på en måte som gir BI økonomisk kraft til å videreutvikle faglig styrke og studiekvalitet til beste for brukerne og samfunnet for øvrig.

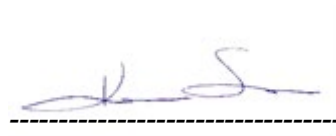
BIs aktiviteter konsentrerer seg om økonomisk-administrative fag. Andre fag inkluderes i den grad de har stor relevans for økonomisk-administrative fag, eller bruk av slike fag ute i arbeidslivet.

2. Regnskapsrapportering for 2023

2.1. Bekreftelse

Regnskapet til Stiftelsen Handelshøyskolen BI gis i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av stiftelsens finansielle stilling per 31. desember 2023. Regnskapet som er avsluttet per denne datoen er i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Det bekreftes at regnskapet er presentert i samsvar med de oppstillingsplaner og særskilte krav til regnskapsopplysninger som kunnskapsdepartementet har fastsatt for 2023.



Rektor
Karen Spens

Oslo 13. februar 2024

2.2. Resultatutvikling

2.2.1. Vesentlige endringer i resultat- og balanseposter

Stiftelsen Handelshøyskolen BI har gjennom 2023 gjennomført en rekke kostnadsreduserende tiltak for å bedre balansen mellom inntektene og kostnadene. Et av tiltakene er å avvikle en lukket ytelsesbasert pensjonsordning for en gruppe ansatte og overføre disse til innskuddspensjon. Denne avviklingen har stor konsekvens for resultatet i 2023 ettersom den innebærer en tilbakeføring av en betydelig balanseført pensjonsforpliktelse. Tiltaket setter virksomheten i bedre stand til en økonomisk bærekraftig drift fremover. Det regnskapsmessige resultatet for 2023 ble 197,8 mkr i overskudd. Tilbakeføringen av pensjonsforpliktelsen knyttet til den ene ordningen utgjorde en inntektsføring på 198,2 mkr. Korrigert for denne engangseffekten utgjorde resultatet i 2023 et underskudd på -0,4 mkr.

BI oppnådde en inntektsvekst på 2,2 %, tilsvarende 42,6 mkr fra 2022 til 2023. Dette resulterte i en total omsetning på 1.941,9 mkr. Av dette utgjorde statsstøtte 461,3 mkr, 23,8 % av omsetningen. Salgsinntektene steg med 20,3 mkr til 1.420,8 mkr. Dette tilsvarer en økning på 1,4 %. Inntektene fra heltidsstudiene økte med 4,3%, mens inntektene fra etter- og videreutdanning falt med -4,9%. Reduksjonen i inntektene innenfor etter- og videreutdanning var spesielt knyttet til vår EMBA som arrangeres i samarbeide med Fudan University i Shanghai. Dette programmets inntekter falt med -28,9% fra 2022 til 2023. I tillegg var det en nedgang på nettbaserte kurs og programmer tilsvarende -7,1%.

En stor del av BIs kostnadsbase er knyttet til lønn og sosiale kostnader. Som nevnt innledningsvis er det gjort en endring i pensjonsordningen for en gruppe ansatte som medfører en betydelig tilbakeføring av balanseført pensjonsforpliktelse i 2023 på 198,2 mkr som reduserer årets lønnskostnader. Dette er hovedårsaken til at lønnskostnader faller med -14,3% sammenlignet med 2022. Det er også gjennomført en rekke andre kostnadsreduserende tiltak, blant annet reduksjon i bruk av konsulenter.

Avskrivninger er marginalt ned med -0,7 mkr til 100,7 mkr i 2023.

Driftsresultatet ble betydelig bedre enn i 2023 og endte på 217,5 mkr sammenlignet med -22,8 mkr i 2022. Korrigeres det for tilbakeføringen av pensjonsforpliktelsen var driftsresultatet 19,3 mkr.

Netto finansposter økte med 1,7 mkr til 17,5 mkr. Dette skyldes høyere rentenivå på pantelån og økt bruk av kassekreditt gjennom året.

Årets overskudd er i sin helhet ført mot tidligere års opptjente egenkapital.

Det ble i 2023 avtalt avdragsfrihet på pantelånet med Dnb for å redusere den likviditetsmessige belastningen. Det var på balansedagen benyttet 185,7 mkr av trekkrettigheten pålydende 250 mkr, hvilket er en økning på 58,0 mkr sammenlignet med 2022. Det er også i 2023 gjort et nettotrekk mot datterselskapet BI-Bygget D-Blokka as på 56,8 mkr som følge av en konsernkontoordning. Økningen i bruken av de kortsiktige kredittene er et resultat av svakt resultat, dersom man korrigerer for tilbakeføringen av pensjonsforpliktelsen som ikke hadde noen likviditetseffekt, og store innbetalinger til pensjonsordningene.

Det er økning i kortsiktig gjeld som skyldes svak likviditet og økt bruk av kortsiktige kreditter gjennom 2023. Det er også en vesentlig reduksjon i balanseført pensjonsforpliktelse som følge av den tidligere omtalte endringen pensjonsordning for en gruppe ansatte med en tilhørende økning i egenkapitalen som en konsekvens av den resultatførte effekten av endringen.

2.2.2. Vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap

Omsetningen endte på 1.941,9 mkr mot 1.950,8 mkr i budsjett. Som beskrevet tidligere var hovedårsaken til at inntektene var lavere enn budsjettet en reduksjon innenfor etter- og videreutdanning. Økte inntekter på heltidsstudiene samt økt statsstøtte som følge av tilleggsbevilgning bidro til å redusere det negative inntektsavviket.

Kostnadsforbruket var betydelig under budsjett, men dersom resultatet justeres for engangseffekten av endret pensjonsordning, så var kostnadene 23,5 mkr høyere enn budsjett. Årsaken til dette avviket kan dels tilskrives høyere lønnsoppgjør enn budsjettet og høy prisstigning på varer og tjenester.

Finanspostene var 2,1 mkr høyere enn budsjettert grunnet høyere renter og økt bruk av kortsiktige kreditter.

Resultat inkludert effekten av endret pensjonsordning ble 161,7 mkr bedre enn budsjettert. Korrigert for pensjonseffekten, som ikke var inkludert i budsjettet for 2023, endte resultatet 36,5 mkr bak budsjettet.

2.2.3. Gjennomførte og planlagte investeringer

Det var planlagt investeringer for 100,0 mkr i 2023, og det ble benyttet 101,4 mkr. Største delen av investeringen gikk til nytt søker-opptaks system og nytt system for individuell gradsplanlegging. Fremover vil en stor del av investeringsmidlene benyttes til å utvikle digitale løsninger samt nødvendige investeringer i digital infrastruktur og fysisk bygningsmasse.

2.2.4. Vurdering av høyskolens drift i 2023

Handelshøyskolen BI har gjennom 2022 og 2023 gjennomført en rekke tiltak for å bedre den økonomiske bærekraften. Dette er ventet å ha full effekt fra og med 2024. Det har vært to krevende år med hensyn på likviditetssituasjonen, hvilket har resultert i en kraftig økning i bruken av kortsiktige kreditter. Store innbetalinger til pensjonsordningene har vært krevende, så overføring av en gruppe ansatte fra en lukket ytelsesbasert pensjon til innskuddsbasert pensjon er ventet å gi en betydelig likviditetsforbedring i tiden fremover.

Det er fortsatt høyt fokus på kostnader, så arbeidet vil fortsette videre med å finne områder hvor det kan effektiviseres for å frigjøre midler til andre satsninger.

Stiftelsen vurderes å ha en sunn økonomi med en solid egenkapital.

2.2.5. Overskudds disponering

Det regnskapsmessige overskuddet for 2023 overføres stiftelsens egenkapital.

Handelshøyskolen BI vil også i årene fremover, innenfor rammen av forsvarlig økonomisk styring, prioritere fortsatt digitalisering av virksomheten og investeringer i et godt læringsmiljø.

2.2.6. Stiftelsens revisor

Handelshøyskolen BI har engasjert Deloitte, org.nr. 980 211 282 som stiftelsens revisor.



Karen Spens
Rektor

Oslo 13. februar 2024