

## Ledelseskommmentarer 2023 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 2023 viser et foreløpig driftsunderskudd på ca. 5,8 millioner kroner. I revidert budsjett var det beregnet et driftsoverskudd på 1 million. Det betyr at resultatet er 6,8 millioner dårligere enn forventet.

Hovedforklaringen til dette er relatert til flytting av lærerutdanningen fra studiested Breistein til det nye studiestedet vårt i Kalfarveien 31 i Bergen, som informert om i ledelseskommmentarer 2022, under punkt 4 planlagte investeringer. Ved utflytting av Breistein i desember 2023, måtte det bokføres en stor avsetning i husleieforpliktelse i 2023-regnskapet. Dette gjelder «husleie for ubrukte lokaler i resterende kontraktsperiode», altså fra 01.01.2024 til 30.09.2025. Dette etter innspill fra revisor, som kom etter at revidert budsjett var vedtatt. Avsetningen inkluderer beregnede felleskostnader, strømkostnader, mm., med fradrag for de arealene som NLA Høgskolen fortsatt skal bruke. Samlet sett har vi da avsatt 18,4 millioner. Dette er bokført som en kostnad under «utgifter lokaler», og som en avsetning/kortsiktig gjeld i balansen. Effekten er at resultatregnskapet for 2023 viser et underskudd, og kortsiktig gjeld pr. 31.12.23 blir uvanlig stor.

#### BESØKSADRESSER:

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



Før den ovennevnte avsetningen ble bokført, viste resultatregnskapet et overskudd på 12,6 millioner. Dette kan vi anse som resultatet etter den ordinære driften i 2023. De største forklaringene til at dette ble så mye bedre enn budsjettert overskudd på 1 million, er at vi har inntektsført mer prosjektmidler og renteinntekter, samtidig som vi har hatt mindre kostnader til lokaler og tilskudd til andre. Selv om vi samtidig har merkostnader på blant annet kjøp av andre tjenester/konsulenter, publiseringsstøtte og reisekostnader, er merinntektene og mindrekostnadene større enn kostnadsoverskridelsene. Samlet sett ender vi altså på et fint overskudd med 12,6 millioner - før avsetning av husleie for ubrukte lokaler.

Den økonomiske driften har etter vår vurdering vært sunn i 2023. Vi mener at både driftsunderskuddet og egenkapitalen er forsvarlig. Vi budsjetterer med et overskudd på 7 millioner i 2024, men overskuddet forventes å øke i revidert budsjett, siden avsetningen for framtidig husleieforpliktelse ikke var hensyntatt i budsjett 2024.

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

I balansen øker bankinnskudd med ca. 29 millioner. Det er primært relatert til driftsoverskuddet før avsetningen av vår husleieforpliktelse, men også relatert til en stor økning av kortsiktig gjeld på ca. 45 millioner. Sistnevnte skyldes blant annet påløpt kostnad for premie til pensjonsordningen på ca. 14 millioner, og ovennevnte husleieforpliktelse.

I resultatregnskapet er offentlige tilskudd økt med ca. 22 millioner fra forrige år. Det skyldes hovedsakelig KPI-justering av statstilskuddet, samt økte EVU-inntekter ift. fjoråret. Finansinntekter øker med over 6 millioner, pga. økte renteinntekter på bankinnskuddet.

Videre ser vi en vekst i lønnskostnader på ca. 22 millioner kroner. Det skyldes i hovedsak en økning av første- og toppkompetanse knyttet til flere vitenskapelige avdelinger. Det fører til både dyrere årsverk og større ressursbehov for å dekke undervisning - pga. mer tid avsatt til forskning. I tillegg hadde årets tariffbestemte lønnsoppgjør betydelig høyere ramme enn normalt.

Andre driftskostnader øker med ca. 39 millioner. Det skyldes primært større utgifter knyttet til lokaler, som har en økning på 28 millioner, hvor ca. 18 millioner skyldes tidligere nevnte avsetning. I tillegg er husleien økt med ca. 11 millioner kroner, og det skyldes blant annet at NLA har betalt husleie for det nye studiestedet i Kalfarveien 31 siden oktober 2023 i forbindelse med nødvendige leietakertilpasninger før semesterstart i januar 2024. Samtidig har vi betalt husleie for de to andre studiestedene i Bergen (Breistein og Sandviken). Vi har også fått mer areal både i Kristiansand (inkludert modulbygg) og i Sandviken, og dette øker leienivået noe. Videre er det generelt økte husleienivåer, som primært er knyttet til KPI-regulering.



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

NLA Høgskolen har i 2023 hatt et høyt investeringsnivå på 19 millioner kroner. Av dette er ca. 12,5 millioner kroner relatert til leietakertilpasninger, brukerutstyr og møbler knyttet til Kalfaret. Så vil det nok også påløpe noen investeringskostnader knyttet til Kalfaret i 2024, siden ikke alle fakturaer rakk å komme med på 2023-regnskapet, og det også har vært en del pågående arbeid og møbel/utstyrsleveranser i januar og februar 2024.

Parallelt arbeides det videre med planlegging og romprogram for nye studiesteder 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 holder til. Prosessen har tatt lengre tid enn forventet, og det er fortsatt ikke tatt en endelig beslutning per februar 2024.

I Bergen er endelig reguleringsplan for nytt studiested i Kanalveien 90, fortsatt ikke behandlet av kommunen. Dermed er det ikke realistisk med ferdigstilling av nytt studiested før tidligst i 2028, samme år som det også er en mulighet til å gå ut av leieforholdet i Kalfaret. Forhåpentligvis skjer endelig avklaring knyttet til Kanalveien 90 i 2024 eller senest 2025.

#### **5 Omtale av hvordan underskudd er disponert**

Underskuddet går mot opptjent egenkapital. 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, 15. februar 2024



Sigbjørn Sødal  
Rektor

