

LEDELSESKOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKAP 2023 BERGEN ARKITEKTHØGSKOLE

Institusjonens organisasjonsform

Bergen Arkitekthøgskole (BAS) er en privat høyskole med et akkreditert studietilbud. BAS er organisert som en selvstendig selveiende stiftelse og registrert i Brønnøysundregistrene som Stiftelsen Bergen Arkitekthøgskole. Styret er stiftelsens øverste organ og ansvarlig for skolens drift og ansettelse av rektor. BAS Eiendom AS er et heleid datterselskap av BAS og eier lokalene som skolen leier. BAS eier 100% av aksjekapitalen på 4.500' kroner i BAS Eiendom AS. Leieforholdet er regulert i leiekontrakt mellom BAS og BAS Eiendom AS.

Institusjonens formål

BAS ble opprettet i 1986 som et faglig og pedagogisk alternativ til de to statlige arkitekthøgskolene i Oslo og Trondheim. Institusjonens formål er som en selvstendig internasjonal høyskole å tilby utdanning innen arkitektur og drive uavhengig undervisnings-, forsknings- og formidlingsvirksomhet i relasjon til fagområdet, både internt og i samarbeid med lokale og internasjonale aktører. BAS har hatt eksamensrett for sitt 5-årige profesjonsstudium i arkitektur siden 1990 og fullført grad gir tittelen *Master i arkitektur*.

Bekreftelse på at regnskap er avlagt i samsvar med regnskapsloven m.v.

Regnskapet ved Bergen Arkitekthøgskole er avlagt i samsvar med regnskapslovens bestemmelser og god regnskapsskikk. Regnskapet er presentert i samsvar med de oppstillingsplaner og særskilte krav til regnskapsopplysninger som Kunnskapsdepartementet har fastsatt. Regnskapet gir et dekkende og rettviseende bilde av høyskolens økonomiske stilling.

Avvik mellom periodisert budsjett og regnskap, omtale av økonomisk drift

Styret for BAS vedtok budsjettet for 2023 med et planlagt underskudd på kr 485'. Endelig årsresultat for 2023 endte med et overskudd på kr 82'. At resultatet endte med positivt fortegn, skyldes et par ekstraordinære inntekter samt at noen kostnader ble lavere enn budsjettert. På inntektssiden dekket departementets ekstraordinære tilskudd på kr 485' for å kompensere høye kostnader akkurat det budsjetterte underskuddet. I tillegg fikk BAS renteinntekter på kr 446', som var betydelig høyere enn forventet. Lønnskostnader for faglig ansatte ble høyere enn budsjettert, grunnet at noen ansatte fikk økt stillingsprosent og noen flere ble engasjert enn planlagt. Kostnader til OTP ble også høyere enn budsjettert. Andre driftskostnader ble lavere enn budsjettert. Bl.a. endte andre undervisningskostnader, strømkostnader og årets avskrivninger lavere enn budsjettert i 2023.

BAS må ta del i den digitale omstillingen og vi forventer fortsatt økende driftskostnader knyttet til IKT og infrastruktur. Det er også en tendens at det blir flere studenter som krever tilrettelegging og individuell tilpasning for å kunne gjennomføre studiet. Dette må det tas høyde for i fremtidige budsjett og planer.

Søkningen til studiet har de siste par årene gått litt ned, og søknadstallet er tilbake på nivå før pandemien. I 2023 fikk skolen 253 søkere til 30 plasser i 1.klasse. Det innebærer 8,4 søkere pr plass og er fortsatt svært gode tall. I 2022 var det 275 søkere og i 2021 rekordhøye 347 søker til 30 studieplasser. BAS reklamerer ikke for studiet gjennom betalt annonsering og har ikke et markedsføringsbudsjett, men skolen følger med på søkertallene og vurderer fortløpende behovet for økt innsats i rekruttering av søkere.

Det er et mål at BAS skal drive i økonomisk balanse over tid. Skolen ønsker å sikre en mest mulig forutsigbar og stabil drift av undervisningen. Overskudd i år med høyere inntekter gir skolen en buffer for år med lavere inntekter eller ekstraordinære utgifter.

BAS Eiendom AS er et heleid datterselskap av BAS, og skal ikke drive med overskudd. Husleien skal dekke lånekostnader og andre kostnader som huseier plikter å betale. Det har hittil ikke vært aktuelt å beregne eller fordele indirekte kostnader mellom BAS og BAS Eiendom AS. BAS betaler husleie til BAS Eiendom AS. Årlig husleie for 2023 på kr 3.437' ble kun prisjustert fra 2022.

Det gjenstår fortsatt noen større vedlikeholdsoppgaver knyttet til bygget, blant annet tekking av tak. Administrasjonen ved BAS formidlet til styret for eiendomsselskapet at det har vært en utfordrende høst og vinter med lekkasjer som skyldes ikke tett tak/fasade. BAS Eiendom AS skal prøve å få tatt igjen disse etterslevene kommende år.

Som del av nødvendige tiltak for klima og miljø har BAS som mål bl.a. å redusere mengden flyreiser og avfall. Skolen kildesorterer og har tatt i bruk ordning med bokashi for å håndtere matavfall. Det jobbes med planer for å redusere mengden annet avfall, som tre, metall og stein, som også vil ha en økonomisk effekt.

Vesentlige endringer i resultat og balanseposter i forhold til tidligere år

Ordinært statstilskudd for 2023 på kr 22.715' var som forventet høyere enn i 2022. I hovedsak grunnet et stort diplomkull i 2021, som resulterte i flere uteksaminerte kandidater i 2021 enn 2020. BAS hadde også en liten økning i avlagte studiepoeng fra 2020 til 2021. I tillegg mottok skolen i 2023 supplerende tilskudd fra Kunnskapsdepartementet på kr 485', som kompensasjon for ekstraordinært høy pris- og lønnsøkning. Årets statstilskudd utgjør 77% av skolens totale driftsinntekter, likt som i 2022.

Samlede driftsinntekter for 2023 på kr 30.041' er 2.308' kroner høyere enn i 2022. Størsteparten av økningen, kr 1652', skyldes økningen i statstilskudd, ordinært og ekstraordinært, omtalt over. Resten av differansen skyldes økt inntekt fra skolepenger, først og fremst fra to internasjonale studenter fra land utenfor EØS, som etter fjorårets lovendring, måtte betale fulle skolepenger for å dekke alle kostnader ved studiet.

Samlede driftskostnader på kr 30.399' er kun 412' kroner høyere i 2023 enn året før, og med en reell prisstigning på over 5%, betyr det en faktisk innstramming av samlede kostnader. Lønnskostnadene økte imidlertid med kr 1.391', som er mer enn kun prisstigning skulle tilsi. Det skyldes dels økning i noen faste åremålsstillinger og dels et par midlertidige prosjektengasjement på et Erasmus+ prosjekt. Nedgangen i andre driftskostnader fordeler seg på lavere kostnader til vedlikehold/drift av eiendommen og verksted, etter noen større tiltak året før. Strømkostnadene ble også vel kr 200' lavere enn i 2022.

BAS endte med et knapt overskudd på 82' kroner for 2023, som innebærer et forbedret resultat på over 2 millioner kroner fra året før.

Gjennomførte og planlagte investeringer

I 2023 er verkstedet oppgradert videre med maskiner og utstyr. Videre utbedring av ventilasjon og varme som ble påbegynt i 2021.

I løpet av 2024 må skolen skifte ut gamle lysrør med ledlamper. Enova har bevilget noe støtte til dette arbeidet samt til installering av solcellepanel.

Disponering av overskudd/ underskudd

Årets overskudd på kroner 82' tilføres skolens egenkapital. Egenkapitalen fungerer som buffer for svingninger i inntekter og kostnader samt anvendes til prioriterte tiltak i årene som kommer. BAS vil disponere akkumulerte overskudd til langsiktige tiltak og større investeringer/oppgraderinger av studentenes læringsmiljø. Prioritert er oppgradering av fysisk studiemiljø med infrastruktur og andre langsiktige tiltak som kommer studentene til gode. BAS utbetaler ikke utbytte.

Høgskolens revisor er Bjørgvin Revisjon AS, Solheimsviken, Bergen

Bergen, 15.02.2024



Rektor
Emma Nilsson






Ledelseskommentarer årsregnskap 2023

Final Audit Report

2024-02-15

Created:	2024-02-15
By:	INGUNN TEPSTAD (INGUNN@BAS.ORG)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAFGEN8oMVmGqqECsX_elcxn9KVp_UD72j

"Ledelseskommentarer årsregnskap 2023" History

-  Document created by INGUNN TEPSTAD (INGUNN@BAS.ORG)
2024-02-15 - 5:45:28 PM GMT
-  Document emailed to Emma Nilsson (emma.nilsson@bas.org) for signature
2024-02-15 - 5:46:31 PM GMT
-  Email viewed by Emma Nilsson (emma.nilsson@bas.org)
2024-02-15 - 7:01:03 PM GMT
-  Document e-signed by Emma Nilsson (emma.nilsson@bas.org)
Signature Date: 2024-02-15 - 7:01:13 PM GMT - Time Source: server
-  Agreement completed.
2024-02-15 - 7:01:13 PM GMT