



## Ledelseskommentarer årsregnskap 2024 – Norges Handelshøyskole

### Bekreftelse på regnskap

Det bekreftes at regnskapet for Norges Handelshøyskole (NHH) gir et dekkende bilde og er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten, rundskriv fra Finansdepartementet og krav fra overordnet departement. Eventuelle avvik er opplyst.

### Vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap inkludert omtale av den økonomiske driften

**Samlede driftsinntekter** er tilnærmet som budsjettet, kr 840,7 mill. med et negativt budsjettavvik på kr 5 mill.

Inntekter fra bevilgninger er kr 11,6 mill. høyere enn budsjettet, hovedsakelig på grunn av forsinkelser i investeringer.

Budsjettet for eksternt finansiert aktivitet har samlet sett vært ambisiøst. Selv om høyskolen lykkes godt med å tiltrekke seg eksterne forskningsmidler, er inntekten for tilskudd og overføringer noe lavere enn budsjettet med et negativt avvik på kr 11,4 mill. Dette skyldes i stor grad forsinkelser i forskningsprosjekt.

Samlet viser postene for salgs-, leie- og andre driftsinntekter et mindre negativt avvik, kr 5,2 mill. Inntektene fra etter- og videreutdanningsvirksomheten er noe under budsjett, dels fordi enkelte kurs ikke ble gjennomført og dels grunnet periodisering av inntekt for kurs som ikke er avsluttet. Ellers er inntekten i tråd med budsjett for de fleste programmene, og denne virksomheten har hatt en jevn inntektsøkning de siste årene.

**Sum driftskostnader** viser et underforbruk på kr 32,9 mill. (3,6%) i forhold til budsjett.

**Lønnskostnadene** viser et uvesentlig merforbruk (kr 4,7 mill.), og kostnadsposten utgjør 64% av samlede driftskostnader. Det er en sentral styring for fordeling av faste årsverk og stillingsrammene er på samme nivå som 2023. Innenfor budsjettrammen har det vært rom for noe mer egenfinansiering av forskningsaktivitet enn budsjettet. Deler av overforbruket skyldes høyere pensjonskostnader enn forutsatt i budsjettet, samt økte kostnader til sensur og eksamensvakter.

**Andre driftskostnader** er kr 37,4 mill. (32,6%) under budsjett.

Erfaringsmessig oppstår det vanskelig forutsigbare fluktuasjoner i forskningsaktiviteten, og det er derfor vanskelig å budsjettere og periodisere disse kostnadene nøyaktig. Positivt avvik knyttet til eksternt finansierte prosjekt er om lag kr 12 mill., tilsvarende det negative inntektsavviket. I tillegg til dette er det planlagt andre forskningstiltak der budsjettet ikke har blitt benyttet av ulike årsaker. Ved årsslutt 2023 ble det avsatt kr 5,2 mill. for påløpte kostnader for pågående investeringsaktiviteter. Ved aktivering av investeringen ble kostnaden reversert i andre driftskostnader. Utover dette er mindreforbruket knyttet til lavere kostnader enn budsjettet, spredt på ulike enheter ved høyskolen.

Samlet viser driftsresultatet er merforbruk på kr 33,7 mill. sammenlignet mot et budsjettet merforbruk på kr 61,5 mill. Fjorårets driftsresultat viste et merforbruk på kr 9,4 mill.



## Økonomisk drift i forhold til i fjor

Sum inntekter har økt med kr 42,6 mill. (5,3%) sammenlignet med 2023. Av dette utgjør økte bevilgninger kr 23 mill., hovedsakelig som følge av lavere investeringsnivå. Inntekter fra eksternt finansiert virksomhet, salgs- og leieinntekter er i overkant av kr 20 mill. høyere enn i fjor.

Sum driftskostnader er samlet sett kr 67 mill. høyere i år sammenlignet med 2023.

Lønnskostnader (inklusive sosiale kostnader) er økt med kr 49,2 mill. (9,7%). Denne økningen skyldes i hovedsak høyere pensjonskostnad, avsetning til lønnsoppgjør 2024, samt flere utførte årsverk. Økningen i årsverk skyldes at flere faste stillinger har vært besatt, flere timeverk (timeansatte og overtid), samt en økning i eksternt finansierte årsverk.

Utover økt lønnskostnad, har andre driftskostnader økt med kr 15 mill. (5,7%) sammenlignet med 2023. Den finansielle situasjonen ved høyskolen har gitt rom for ulike satsninger. Her kan blant annet nevnes studentutvikling, veiledertjenester, ulike forskningstiltak, markedsføring og utvikling av internasjonalt samarbeid, alumniaktiviteter og digitalisering. I tillegg ble et nytt internasjonalt bachelorprogram (Business, Economics and Data science, BEDS) lansert med oppstart høst 2024. I tillegg var NHH arrangør av CEMS-konferansen i desember med 1700 deltakere, som genererte vesentlige kostnader (og inntekter). Utover dette ser vi at IT kostnader øker vesentlig mer enn andre områder. Energikostnadene er vesentlig redusert sammenlignet med 2023 og veier delvis opp for veksten i andre kostnader og den generelle prisstigningen.

## Vurdering av den økonomiske situasjonen

Den økonomiske situasjonen vurderes som tilfredsstillende både på kort og lang sikt. Selv om NHH har en god økonomisk posisjon i dag, er det behov for målrettet ressursstyring og gradvis kostnadstilpasning for å sikre at vi over tid kan fortsette å levere kvalitet i vår kjernevirksomhet.

Det er derfor viktig å sørge for at faste kostnader ligger på et nivå som gjør at høyskolen kan tåle en viss endring i årlige bevilgninger uten at dette i for stor grad påvirker evnen til å kunne gjennomføre ønskede satsninger.

## Utvikling i avregnet bevilgningsfinansiert virksomhet

Avsetninger til andre formål og investeringer er til sammen kr 47,2 mill. ved utgangen av året. Dette er en reduksjon på kr 36 mill. fra årsskiftet. Avsetningene er planlagt brukt som følger:

Avsetninger til andre formål og investeringer fra Kunnskapsdepartementet	Bevilgning for 2024	Avsetning pr. 31.12.2024 i kr	Avsetning pr. 31.12.2024 i pst.
Avsetninger til andre formål	639 465	23 350	3,7 %
Avsetninger til investeringer	639 465	23 850	3,7 %
<b>Sum avsetninger fra Kunnskapsdepartementet</b>	<b>639 465</b>	<b>47 200</b>	<b>7,4 %</b>

*Oppgjørspakken note 15*

Avsetninger til andre formål er planlagt brukt til ulike forskningstiltak ved instituttene. NHH lykkes godt i å tiltrekke seg høy kompetanse og eksterne forskningsmidler. Når det gjelder forskningsaktiviteten innenfor BFV, arbeides det videre med å øke denne.

Avsetninger til investeringer er blant annet planlagt brukt til ombygging av grupperom for studentene, møbler, brannsikringstiltak, bytte av nødstrømsenheter, servere og annet nødvendig IT-utstyr.



Økt antall eksterntfinansierte prosjekter fører til flere ansatte og økt arealbehov. I tillegg har studentene behov for mer areal knyttet til gruppeundervisning. Sak vedr. økt arealbehov ble lagt frem for styret før sommeren. Styret vedtok at høyskolens endrede arealbehov skal løses i eksisterende bygningsmasse ved hjelp av delekontor og andre tilpasninger. Dette vil kreve noe mer ombygging, men det er likevel et vesentlig rimeligere alternativ enn leie av eksternt areal. Gjeldende investeringsplan inneholder betydelig flere tiltak enn avsetningen dekker. På sikt forventes det å være behov for å benytte deler av virksomhetskapitalen for å finansiere investeringsbehovet.

Det vurderes at avsetningene er på et forsvarlig nivå.

### Vurdering av den økonomiske situasjonen

Investeringsnivået i 2024 er lavere enn i 2023. Det er investert for kr 32,4 mill. i 2024, mot kr 46,9 mill. i 2023.

I 2024 er investeringene fordelt relativt likt på eiendom og IT. På eiendomssiden inkluderer de største tiltakene ombygging / rehabilitering av areal for studentkantine, bibliotek, arbeidsareal for studenter i Servicebygget, kontor for veiledningstjenesten og seksjon for internasjonale relasjoner og andre mindre tiltak. På IT-området er det gjort investeringer i IT-utstyr både til institutter, avdelinger og stipendiater, AV- og utdanningsteknologiutstyr, servere til sentral infrastruktur, backupsystem og utskiftning av kopi og multifunksjonsmaskiner. I tillegg er det utført flere små investeringsprosjekt.

Behovet for større investeringer for eiendom er avtakende, da det har vært gjort store investeringer de siste årene. Investeringsplanen ble sist vedtatt av styret 5. mars 2024. Oppdatert investeringsplan vil bli lagt frem for styret i forbindelse med behandling av årsregnskap 2024 den 11. mars 2025.

Det bekreftes at NHHs revisor er Riksrevisjonen.

Bergen, 10.02.2025

Øystein Thøgersen  
Rektor

Liv Åse Flo Wilhelmsen  
Økonomisjef