

# Økonomirapport 2022 for Institutt for foretaksøkonomi

Vedtatt av instituttstyret xx.xx.22

## 1 Innledning

Formålet med dette dokumentet er å gi en oversikt over den økonomiske situasjonen ved instituttet og sette rammer for disponering av midler til ulike tiltak i inneværende år. Lønnsbudsjetten omtales kun indirekte og delvis her. Hovedfokus er rettet mot driftsbudsjett og regnskap. Andre inntekter som instituttets satsingsprogram og TDI-midler nevnes kort i slutten av dokumentet. Det er en relativt omfattende oppgave å aggregere data fra høyskolens regnskapssystem til noe som er formålstjenlig i informasjons- og beslutningsøyemed på instituttnivå.

Punkt 2 omhandler driftsbudsjettet. Inntektene er skissert i punkt 2.1, mens punkt 2.2. viser de største kostnadspostene. Punkt 2.3 redegjør for ubrukte annuumsmidler og doktorgradsbonus, som til sammen utgjør en relativt stor forpliktelse for instituttet. Punkt 3 viser status for instituttets to satsingsprogrammer. Punkt 4 omhandler instituttets eksterne prosjekter og instituttets TDI-midler. Tallene i punkt 2 og 4 er oppgitt i nærmeste 1.000, mens tallene i punkt 3 er oppgitt i nærmeste 100.

## 2 Driftsbudsjett

### 2.1 Inntekter

#### Driftstildeling fra NHH – kr 5.769.000

Instituttet har for 2021 mottatt en driftstildeling fra høyskolen på kr 1.890.000 Dette er midler basert på følgende tildelingskomponenter:

- Basis: kr 150.000
- Bemanning: kr 363.000 (72,6 årsverk per 31.10.21, à kr 5.000 per årsverk)
- Resultatbasert studiepoengproduksjon: kr 932.000 (kr 20 per studiepoeng i 2020)
- Resultatbasert publikasjonspoeng: kr 83.000 (kr 400.000 til omfordeling blant instituttene)
- Resultatbasert doktorgrad: kr 77.000 (kr 25.800 per gjennomført doktorgrad i 2020)
- Doktorgradsbonus til veileder: kr 75.000 (kr 25.000 per gjennomført doktorgrad i 2020)
- Driftsmidler doktorgradsstipendiater: kr 210.000 (21 stipendiater per 22.11.21, à kr 10.000)<sup>1</sup>

Instituttet har fått overført fjorårets underforbruk på kr 3.879.000. Selv om korona og reduserte aktiviteter førte til et ekstra høyt underforbruk i 2021, har instituttets underforbruk generelt vært høyt de siste årene. Det er blant annet relatert til akkumulerte frikjøpsmidler og andre lignende inntekter. Dette kan være ekstraordinære tildelinger til instituttet eller til ansatte/miljøer eller spesielle formål og som ikke kan regnes som frie midler for instituttet, men som av tekniske grunner regnskapsføres over instituttets driftsbudsjett. Slike tildelinger er ofte forventet benyttet innen en gitt tidsramme. Størrelsen på slike inntekter varierer fra år til år, men ligger normalt på noen hundretusen kroner. I tillegg inkluderer underforbruket ubenyttede annuumsmidler generelt.

Samlet disponerer instituttet driftsmidler fra NHH på til sammen kr 5.769.000 i 2022, mot kr 5.558.000 i 2021 og kr 4.560.000 i 2020.

---

<sup>1</sup> Tildelingen gjelder kun stipendiater som mottar lønn over NHH sitt sentrale lønnsbudsjett for stipendiater.

### **Øremerkede tildelinger – kr 0**

Instituttene ved NHH mottar øremerkede tildelinger til avlønning av kursassistenter i bachelorprogrammet. Disse midlene føres ikke lenger på budsjettenheten for drift, men på en egen budsjettenhet for lønn.

For Institutt for foretaksøkonomi utgjør tildelingene kr 1.072.500 i 2022. Som for 2021 tilsvarer tildelingene våre i 2022 ca. 30 % av den totale potten. Vi mottar i år kr 195.000 for hvert hele bachelorkurs, kr 97.500 for hvert halve og kr 292.500 for dubberte kurs. Tildelingen for BED1 er fra og med 2021 flyttet til Institutt for regnskap, revisjon og rettsvitenskap. Det er dette instituttet som håndterer kursassistenter ved BED1.

Instituttene kan i tillegg søke om midler til bruk i valgfagkurs.

I 2021 utgjorde instituttets tildeling kr 940.500 og var altså noe lavere enn i år. Som følge av covid-19 fikk høyskolen i 2021 tildelt ekstra øremerkede midler fra departementet til lønn til kursassistenter som kan bidra til bedre faglig oppfølging og sikre godt læringsutbytte, læringsmiljø og studieprogresjon. Instituttet benyttet seg i liten grad av disse midlene. Totalt brukte vi i 2021 kr 1.307.400 til å avlønne kursassistenter. Overforbruket på kr 366.900 tilsvarer overforbruket de siste årene. Det dekkes normalt over instituttets lønnsbudsjett for faglige stillinger, og det er forventet at instituttet skal benytte deler av det ordinære lønnsbudsjettet til studentassistenter.

### **Kompetansebidrag fra SNF – kr 164.000**

Basismiljøene ved NHH mottar årlig økonomisk kompensasjon fra Samfunns- og næringslivsforskning (SNF) på grunnlag av aktivitet utført av ansatte i basismiljøene i regi av SNF. Etter en periode med lavere aktivitetsnivå har instituttet i løpet av de siste årene blitt NHHs klart største bidragsyter til aktiviteten i SNF. Bidraget for 2021 tilsvarer en inntekt i 2022 på kr 163.968, mens det året før beløp seg til kr 156.000.

### **Dekningsbidrag for eksternfinansierte stillinger – kr 0**

Tidligere ble det beregnet dekningsbidrag for ansatte i full stilling hvor lønnen helt eller delvis dekkes over eksternfinansierte forskningsprosjekt (Norges Forskningsråd/EU). Fra og med 2020 mottar instituttet i stedet såkalte TDI-midler for eksternfinansierte prosjekter. TDI-midler føres på en egen budsjettenhet som er omtalt nedenfor under punkt 4.

### **Refusjon lønnskostnader – kr 5.000**

Instituttet mottar årlig midler for frikjøp av leder i Forskerforbundet. Beløpet utbetales etter skuddsvis. I 2022 vil instituttet motta et frikjøpsbeløp på kr 258.000 for 400 timer. Ved tidligere beregninger av timeprisen har det vært lagt til grunn en 60% stilling. Dette ble korrigert i 2021 og ny timepris beregnes på grunnlag av en 100% stilling. Overføringen til instituttet for 2021 økte dermed med kr 86.000. Vi har bedt om at frikjøpet fra og med 2022 føres på budsjettenheten for TDI-midler og ikke på drift. Se punkt 4.3. Budsjettet tar høyde for dette.

Det er estimert med et tilskudd tilsvarende kr 5.000 fra NHH Executive. Dette er betaling for at instituttet annet hvert år «låner ut» Sven Gjedrem til undervisning i MØST som en del av hans bistillingsengasjement.

Budsjettet for 2022 er satt til kr 5.000.

### **Andre inntekter – kr 90.000**

Iblant har instituttet andre inntekter i løpet av et år. Dette kan være ekstraordinære tildelinger til instituttet eller til ansatte/miljøer eller spesielle formål og som ikke kan regnes som frie midler for instituttet, men som av tekniske grunner regnskapsføres over instituttets driftsbudsjett. I 2021 mottok instituttet kr 3.000 i slike andre inntekter. I 2020 beløp andre inntekter seg til kr 83.000. Midlene dreide seg hovedsakelig om ulike inntekter fra forskningsprosjekter.

I 2021 ble instituttet belastet for hele kostnaden for markedsføring av PhD stillingene, totalt kr 93.000. Dette blir korrigert i 2022, og instituttet vil bli kreditert med kr 90.000. Det er derfor budsjettet med andre inntekter tilsvarende kr 90.000 i 2022 (se punkt 2.2 Rekruttering nedenfor).

## **2.2 Kostnader**

### **Publikasjonsbonus – kr 340.000**

Budsjettet for publikasjonsbonus er estimert til kr 340.000 i 2022. Beløpet inkluderer bonusutbetalinger til personer som var ansatt ved instituttet i minst 50 % stilling, og baserer seg på publikasjonspoeng opptjent i 2021. Instituttets publikasjonsordning har siden 2018 også inkludert publikasjoner med SNF-affiliering. I 2021 endte regnskapet for publikasjonsbonus på kr 312.000, mens det året før endte på kr 380.000.

### **Stabsseminarserien – kr 73.000**

Vi har et håp om at instituttet vil kunne ta opp en mer normal seminaraktivitet i løpet av 2022. Budsjettet for 2022 er derfor satt til kr 73.000. Budsjettet for instituttets stabsseminarserie var i 2021 satt til kr 70.000. Som følge av covid-19 hadde instituttet få fysiske seminarer det året, og regnskapet endte på kr 16.000. I 2020 benyttet vi kr 38.000 til stabsseminarserien. Uavhengig av covid-19, har det de siste årene vist seg å være noe vanskelig å budsjettere for stabsseminarserien. Samtidig som at antall seminarer totalt varierer fra år til år, varierer det også i hvilken grad forskningssentre og –grupper bidrar med finansiering av seminarene.

### **Rekruttering – kr 55.000**

Rekruttering av senior- og juniorforskere inkluderer ofte annonsekostnader, seminarkostnader (reise-/ oppholdskostnader, representasjon), flyttekostnader og andre onboardingkostnader. Noen av disse kostnadene betales sentralt, mens andre belastes instituttet. For eksternfinansierte stillinger dekker ofte det eksternfinansierte prosjektet kostnadene som ellers ville vært dekket over instituttet.

Instituttet har fokus på rekruttering også på doktorgradsnivå. Instituttet arrangerer normalt et pizzamøte for masterstudentene ved NHH i april og har en ekstra utlysingsrunde på høsten, i tillegg til den sentrale utlysningen med søknadsfrist i februar. Etter hvert har høstutlysningen blitt den viktigste utlysningen for oss, og flere av de andre instituttene har også begynt med høstutlysninger. Kostnadene for pizzamøtet og markedsføringstiltak knyttet til høstutlysningen belastes instituttet. I 2021 og 2020 utgikk pizzamøtet som følge av pandemien. Det er heller ikke planlagt et pizzamøte for 2022. I stedet ble det våren 2022 satt ned en arbeidsgruppe som ser på hvordan vi bedre kan treffe målgruppen for PhD-utlysninger. Den ser på annonseringskanaler og andre markedsføringstiltak samt på selve utlysningsteksten.

Totalt benyttet instituttet kr 118.000 på rekruttering i 2021. Dette var i hovedsak kostnader knyttet til «job market talks» og markedsføring av PhD utlysningen på høsten. Beløpet inkluderer kr 90.000 som ble feilbelastet instituttet (se punkt 2.1 – andre inntekter). I 2020 beløp instituttets rekrutteringskostnader seg til kr 55.000. Dette var i hovedsak kostnader knyttet til flytting. Budsjettet for 2022 er satt til kr 55.000.

### **Doktorgradsstudiet – kr 210.000**

Instituttet mottar en årlig driftstildeling for doktorgradsstipendiatene på kr 10.000 per stipendiat. For 2022 tilsvarende dette totalt kr 210.000, som er kr 50.000 mer enn for 2021.

I henhold til instituttets praksis får hver stipendiat tildelt kr 10.000 i annuumsmidler for hele stipendiatperioden, eller kr 2.500 i snitt per år. Utover allokeringen av annuumsmidler er

driftstildelingen ment å dekke utgifter knyttet til fondstildelinger (instituttets andel av kostnader ved utenlandsopphold) og deltakelse ved eksterne kurs, i tillegg til kostnader knyttet til disputaser, øremerkede middager, m.m. De siste årene har vi også dekket utgifter knyttet til placement-aktiviteter/karriereutvikling her. Kostnadene har variert fra år til år, i hovedsak som følge av behovet for eksterne kurs og omfanget av doktorgradsstipendiatenes fondssøknader.

Generelt har covid-19 med reiserestriksjoner og digitale kurs og konferanser og digitale/hybride disputaser redusert kostnadene i forhold til budsjett i både 2021 og 2020. I 2021 endte regnskapet på kr 63.000. Instituttet hadde kun to disputaser det året. De ble gjennomført som hybride disputaser og beløp seg til kr 35.000 totalt. Innkjøp av bøker og IT-rekvisita over annuumsmidler utgjorde vel kr 25.000, mens de resterende kr 3.000 ble brukt til karriereutviklingsseminar (placement) og digitale kurs.

I 2020 endte regnskapet på kr 69.000. Det året hadde instituttet tre disputaser som til sammen beløp seg til kr 30.000. En av disputasene hadde en ekstern intern koordinator. Det medførte ekstraordinære kostnader. Deltakelse ved eksterne kurs utgjorde i underkant av kr 26.000, mens kr 5.000 ble benyttet til karriereutvikling. Innkjøp av bøker og IT-rekvisita over annuumsmidler beløp seg til vel kr 29.000, mens tildeling av publikasjonsbonus utgjorde en inntekt på kr 19.000.

For 2022 settes budsjettet til kr 210.000. Det tilsvarer den årlige driftstildelingen for doktorgradsstipendiater til instituttet i 2022.

#### **Gjesteforelesere og timelærere – kr 0**

Siden 2013 har instituttet kunnet dekke kostnader som reise og honorar knyttet til gjesteforelesere og timelærere over ledige lønnsmidler. Denne type kostnader har altså i dag ikke innvirkning på driftsbudsjettet, men på lønnsbudsjettet. Til tross for covid-19 var de normalt høye i 2021 og utgjorde der kr 376.000, hvorav kr 263.000 er knyttet til vikarer/timelærere mens reise/honorar til gjesteforelesere utgjorde kr 112.000. Regnskapstallene på lønnsbudsjettet for 2020 endte på kr 483.000, fordelt på kr 360.000 til vikarer/timelærere og kr 124.000 til gjesteforelesere.

Budsjettet over driftstildelingen i 2022 er satt til 0.

For å kunne utbetale honorar på en effektiv og profesjonell måte over ledige lønnsmidler, oppfordres staben til å melde inn gjesteforelesere (og timelærere) i forkant til administrasjonssjef.

#### **Reisekostnader for ansatte i bistillinger – kr 0**

Siden 2010 har reiseutgifter for II'ere i sin helhet blitt dekket over instituttets lønnsbudsjett for vitenskapelig ansatte. I løpet av de siste årene har reisekostnader knyttet til ansatte i bistilling der blitt redusert som følge av at instituttet nå har færre utenlandske II'ere og flere med bosted i Bergen. I 2021 ble denne type kostnader ytterligere redusert som følge av covid-19 og endte på kr 23.000. I 2020 beløp de seg til kr 69.000.

Budsjettet over driftstildelingen i 2022 er satt til 0.

Når det i fremtiden ikke lenger er inndekning over instituttets lønnsbudsjett vil både kostnader knyttet til gjesteforelesere og timelærere og reisekostnader for ansatte i bistilling igjen måtte dekkes over instituttets driftsbudsjett. At kostnader nå belastes over instituttets lønnsbudsjett, har frigjort midler i driftsbudsjettet og forklarer mye av instituttets romsligere driftsøkonomi.

### **Ekstrahjelp og overtid – kr 0**

Instituttet betaler i løpet av året også noe overtid til administrative ansatte, blant annet for kveldsarbeid i forbindelse med konferanser og andre arrangementer, men også for å unngå for mye plustid når belastningen generelt er stor. Mens denne type kostnader tidligere ble dekket over driftsbudsjettet har de de siste årene stort sett dekket over lønnsbudsjettet. Der utgjør de normalt mellom kr 50.000 og 60.000 og noe mer når det er ekstraordinært mye å gjøre. I 2021 beløp de seg til kr 87.000. Budsjettet for ekstrahjelp og overtid over drift er satt til kr 0 for 2022.

### **Tidsskrifter, bøker og aviser – kr 50.000**

Bøkene som betales over instituttets driftsbudsjett er hovedsakelig bøker som anvendes i kurs (gjelder både ansatte i full stilling, vikarer, II'ere, stipendiater og studentassistenter) eller bøker til ansatte som (ennå) ikke har egne annuumsmidler. Tidsskriftene er hovedsakelig tidsskrifter som står på miljørommet og som er tilgjengelig for alle. Det samme gjelder for avisene.

Kostnadene for tidsskrifter, bøker og aviser endte på vel kr 39.000 i 2021, kr 10.000 mindre enn året før. På grunn av covid-19 ble avisabonnementet sagt opp våren 2020. Abonnementet startet ikke opp igjen før høsten 2021. Instituttet brukte rundt kr 3.000 på tidsskrifter i 2021. Det er halvparten av kostnadene i 2020.

Budsjettet for tidsskrifter, bøker og aviser er satt til kr 50.000 i 2022.

### **Tryknings- og distribusjonsutgifter – kr 50.000**

Trykningsutgifter inneholder i all hovedsak instituttets Discussion Paper (DP)-serie. Fra og med 2019 gikk instituttet over til utelukkende å ha DP-serien online i NHHs institusjonsarkiv Brage, instituttet sin «Basic Research Paper Series» hos Social Science Research Network (ssrn.com) og RePEc/IDEAS og kuttet dermed ut papirutgaven. Det har redusert kostnadene med nærmere kr 100.000. De inkluderer nå kun den årlige abonnementskostnaden hos Elsevier/ssrn.com, som ligger på i underkant av kr 50.000.

Abonnementskostnaden har i det siste kommet litt skjevt i forhold til regnskapsåret. I 2020 utgjorde den kr 85.000 og inkluderte også mesteparten av avgiften for 2019. I 2021 beløp den seg til kr 42.000, hvorav kr 37.000 er periodisert i 2022. Som følge av denne periodiseringen endte regnskapet på kr 5.000 i 2021. Trykningsutgifter inneholder også innsendingsavgifter for konferanse- og tidsskriftsartikler (submission fees). I 2021 utgjorde de kr 11.000.

Budsjettet for tryknings og distribusjonsutgifter er satt til kr 50.000 i 2022.

### **Kopierings-/kompendieutgifter – kr 0**

I 2015 ble det innført en ny ordning med hensyn til trykking av kompendier. Instituttet dekker kostnadene for kopiering og produksjon av kompendiehefter. Disse blir så solgt til studentene fra biblioteket, og inntektene for salget blir tilført instituttet. Instituttet tar kostnaden for kompendier som ikke blir solgt. Siden ordningen ble innført har kompendier i økende grad blitt digitale, men i 2021 hadde vi her en kostnad på kr 11.000 knyttet til *MAT10 Analyse og lineær algebra*. I 2020 var kostnaden lik 0.

Det er rimelig å anta at digitaliseringen av kompendier vil fortsette. For 2022 er budsjettet for kopierings-/kompendieutgifter derfor satt til kr 0.

### **Kontorrekvisita, datarekvisita og telefoni – kr 45.000**

I 2021 endte kostnadene til kontorrekvisita, datarekvisita/It-utstyr og telefoni samlet på rundt kr 19.000, mot kr 42.000 i 2020. Kostnadene til kontorrekvisita har de siste årene ligget relativt lavt, men ble på grunn av pandemien ekstra lave i 2021 og 2020 og endte da på henholdsvis kr 16.000 og kr 12.000. Kostnaden for mobiltelefoni, inkludert ringekostnader,

er minimal og endte på i underkant av kr 3.000 i 2021 så vel som i 2020. Instituttet hadde ingen kostnader over drift knyttet til datautstyr i 2021. I 2020 utgjorde disse kostnadene kr 27.300 og skyldes etablering av hjemmekontor. Normalt belastes kostnader knyttet til telefoni og datautstyr over den enkeltes annuumsmidler eller instituttets IT-budsjett og belastes kun unntaksvis ordinære driftsmidler.

Budsjettet for 2022 er satt til kr 45.000, fordelt på kr 25.000 til kontorrekvisita og kr 30.000 til datarekvisita/ringekostnader mobiltelefoni.

### **Konferansedeltakelse – kr 20.000**

Konferansedeltakelse med presentasjon av paper finansieres normalt over fondstildelinger, og annen konferansedeltakelse belastes over annuumsmidler. Instituttet har imidlertid dekket deltakeravgiften for ansatte ved enkelte NHH-organiserte konferanser som FIBE, samt andre typer konferanser og arrangementer hvor ansatte ved instituttet representerer NHH.

Instituttet hadde ingen konferansekostnader over drift i 2021 og heller ikke i 2020.

Budsjettet for 2022 er satt til kr 20.000.

### **Kompetanseheving – kr 100.000**

Iblant har instituttet kostnader knyttet til kompetanseheving. Det kan for eksempel være pedagogisk kursing for vitenskapelig ansatte og etter- og videreutdanning for ansatte i administrasjonen. Dette er imidlertid aktiviteter som for tiden delvis eller helt blir dekket av NHH-sentralt.

I 2021 beløp instituttets kostnader for kompetanseheving seg til kr 265.000. Den kraftige økningen skyldes deltakelse ved et tremoduls kurs i forskningsledelse, «International Research Management Course» som arrangeres av Copenhagen Business School (CBS). Tre av instituttets vitenskapelige ansatte deltok på dette kurset i 2021. Kostnadene skal deles med Forskningsadministrativ avdeling, men i 2021 ble alle kostnadene ført på instituttet. Bidraget fra Forskningsadministrativ avdeling vil bli inntektsført først i 2022.

I 2020 beløp kostnadene for kompetanseheving seg til i underkant av kr 20.000. En av instituttets medarbeidere skulle ha deltatt ved januarsamlingen til pedagogikkurset ved Harvard University i Boston, men den utgikk som følge av pandemien.

Budsjettet for 2022 er satt til kr 100.000.

### **Geiloseminar og julebord – kr 350.000**

I 2020 utgikk julebordet på grunn av covid-19, men instituttet rakk akkurat å gjennomføre Geiloseminaret før landet ble nedstengt. Det kom på totalt på kr 259.000. I 2021 ble Geiloseminaret kansellert på grunn av covid-19. I stedet arrangerte instituttet et seminar på Solstrand, høsten 2021. Instituttseminaret på Solstrand kom totalt på kr 266.000. Instituttet hadde også et julebord i 2021. For å imøtekomme statens satser for bespisning hadde vi en egenandel for julebordet som i gjennomsnitt utgjorde kr 258 per ansatt (kr 200 for PhD studentene og kr 300 for alle andre ansatte). Totalt utgjorde egenandelen en inntekt på kr 17.000, mens kostnaden for julebordet kom på kr 79.000. Mens egenandelen ble regnskapsført i 2021 ble kostnaden regnskapsført først i januar 2022.

Geiloseminaret utgikk også i 2022. Som et alternativ arrangerer instituttet et seminar på Hotel Ullensvang. Instituttet har fått flere nye medarbeidere de siste par årene som vi på grunn av den spesielle situasjonen ikke har rukket å bli ordentlig kjent med. Økt antall deltakere tilsier at totalkostnaden for arrangementer som julebord og store instituttseminarer blir tilsvarende store.

Budsjettet for 2022 er satt til kr 350.000.

### **Andre seminarer og sammenkomster – kr 50.000**

Instituttet avholder tidvis andre seminarer og sammenkomster. Dette kan være fellessammenkomster ved semesterstart, kakespising på huset o.l. Kostnadene har de siste årene ligget på i underkant av kr 40.000, men pandemien gjorde sitt til at de ble lavere i 2020 (vel kr 10.000) og i 2021 (kr 11.000).

Budsjettet for 2022 satt til kr 50.000.

### **Frukt, kaffe og representasjon – kr 130.000**

Bespising og representasjon inkluderer kostnader knyttet til frukt og te/kaffe og lignende, samt lunsjer med gjester, gjesteforelesere, timelærere og andre i kantinen eller andre steder, bespising ved interne møter, o.l. (bespising av stabsseminargjester dekkes over budsjettet for stabsseminarserien).

Normalt ligger denne type kostnader til sammen på rundt kr 160.000. I 2021 endte de kr 119.000, mens de i 2020 utgjorde kun kr 60.000. Reduksjonen må sees i sammenheng med pandemien. Innkjøp av kaffe, te og frukt utgjør mesteparten av kostnadene og kom henholdsvis på kr 36.000 (2020) og kr 48.000 (2021). Leie av kaffemaskinen ligger på rundt kr 10.000 i året, men blir av og til høyere som følge av service. I 2021 beløp denne kostnaden seg til kr 19.000. Kostnader til bespising med gjester og ved interne møter kom på kun kr 10.000 i 2020 og endte på kr. 52.000 i 2021.

Fra og med sommeren 2022 vil kostnader knyttet til kaffe og kaffemaskinen belastes NHH sentralt. Frukten betales fra og med januar 2022 av NHH sentralt.

Budsjettet for kaffe og representasjon er for 2022 satt til kr 130.000.

### **Andre kostnader – kr 200.000**

Andre kostnader er hovedsakelig en samlepost for alt annet enn det som er spesifisert over. Regnskapet viser varierende bruk av denne posten. Her ble det ført kr 751.000 i 2021. Året før ble det kun ført kr 3.000, mens det i 2019 ble ført kr 182.000. Det budsjetteres med kr 200.000 i andre kostnader i 2022.

### **Udisponerte midler – kr 4.355.000**

Udisponerte midler beregnes i budsjettet residualt som differansen mellom de spesifiserte inntekts- og kostnadspostene. Beløpet er stort, og kan forklares med at instituttet de fire siste årene har fått overført et relativt stort underforbruk. Underforbruket inkluderer annuumsmidler og andre flerårige midler. En vesentlig del av de udisponerte midlene må derfor ansees som avsetning til opptjente annuumsmidler som beregnes mot akkumulert underforbruk på annuum.

## **2.3 Annuum**

De fleste medarbeiderne ved instituttet har opparbeidet seg annuumsmidler, og noen har også opparbeidet seg doktorgradsbonus. Doktorgradsbonus utgjør kr 25.000 per uteksaminert kandidat og tildeles normalt hovedveileder året etter at kandidaten har fått godkjent avhandlingen. Ordinære annuumsmidler opptjenes gjennom tildelt publikasjonsbonus fra instituttet eller NHH sentralt, og noen ganger gjennom tildelte midler fra ulike forskningsprosjekter, fra tjenester som er utført for andre enheter, o.l. Enkelte gaveprofessorater mottar i tillegg annuumsmidler fra givere av gaveprofessorater eller lignende. Alle slike doktorgradsbonus og annuumsmidler blir tilført instituttet og ligger normalt under instituttets driftsbudsjett. Det viktigste unntaket er såkalte kvinneannuum som håndteres sentralt ved NHH.

Dette er annuumsmidler som tildeles kvinner i rekrutteringsstillinger. Ved inngangen til hhv 2022 og 2021 utgjorde ubenyttede "trekkrettigheter" følgende:

	<u>01.01.22</u>	<u>01.01.21</u>
• Annuumsmidler og doktorgradsbonus	2.622.000	2.550.000

Oversikten viser at instituttet har bundet opp svært store beløp som i hovedsak skyldes ordning med publikasjonsbonus. Dette gjør at instituttet må ha solide økonomiske reserver for å kunne møte de fremtidige forpliktelser som incentivordningen medfører.

### **3 Satsingsprogrammer**

Instituttet har to såkalte satsingsprogrammer. Programmene består av inntjente midler tilført gjennom aktiviteter knyttet til NHH Executive. De utgjør instituttets "sparepenger" og har ikke kunnet salderes ved årets slutt slik vi i enkelte tilfeller vil kunne oppleve ved underforbruk av årlige driftstildelinger.

#### **3.1 Satsingsprogrammet i bedriftsøkonomisk analyse**

Midler knyttet til Satsingsprogrammet i bedriftsøkonomisk analyse har blitt tilført instituttet av NHH Executive på grunnlag av instituttets engasjement i Kraftanalytikerstudiet.

De siste årene har det verken vært kostnader eller inntekter ved Kraftanalytikerstudiet, bortsett fra en overføring til Institutt for finans på kr 789.700, tilsvarende halvparten av beholdningen per 31.12.12. Saldo per 31.12.21 var kr 789.700. Det er heller ikke budsjettert med kostnader eller inntekter i 2022. Instituttet har imidlertid lyst ut postdoktorstilling i bedriftsøkonomisk analyse som en satsing under dette programmet. Dersom instituttet overskrider lønnsbudsjettet i 2022 eller et av de kommende årene, vil overskytende lønnskostnader knyttet til postdoktorsatsingen bli dekket av midlene til satsingsprogrammet i bedriftsøkonomisk analyse.

#### **3.2 Satsingsprogrammet i økonomisk styring**

Midler knyttet til Satsingsprogrammet i økonomisk styring kommer fra NHH Executive på grunnlag av instituttets engasjement i de to Executive MBA programmene Økonomisk styring og ledelse (Møst) og Strategisk ledelse (Mastra). I de siste par årene har vi også mottatt overskuddstildeling på bakgrunn av engasjement i Executive MBA programmet Seafood.

Innsatsen i disse programmene har lenge gitt instituttet en årlig inntekt, med få unntak, på mellom kr 500.000 og kr 700.000. For 2019 og 2020 utgjorde den henholdsvis kr 576.700 og kr 536.600. Tildelingen for 2021 endte på kun kr 51.448. Dette skyldes at programmet økonomisk styring og ledelse ble gjort opp med underskudd i 2021 og at programmet i Strategisk ledelse, som normalt skulle vært avsluttet i 2021, ikke vil bli avsluttet før i 2022 som følge av pandemien.

Midlene som tilføres satsningsprogrammet i økonomisk styring akkumuleres fra år til år. Instituttet har ikke ført noen kostnader her de siste 10-12 årene. Saldo for satsningsprogrammet i økonomisk styring var per 31.12.21 på kr 8.520.148. Instituttet budsjetterer med en inntekt på kr 500.000 i 2022. Det betyr at instituttet vil ha ca. kr 9,4 mill. til disposisjon over Satsingsprogrammet i økonomisk styring ved nyttår.



I siste rekrutteringsplan, vedtatt 04.06.20, tilsier årsverksprognosen at instituttet kan få betydelige overforbruk på lønnsbudsjettet i årene 2023-2026. Satsingsprogrammet i økonomisk styring og overføringene i det ordinære driftsbudsjettet representerer en risikokapital som tillater instituttet å drive en ekspansiv rekrutteringspolitikk.

## **4 Prosjektmidler og TDI-midler**

Instituttet er ansvarlig for ulike prosjektmidler. Dette inkluderer blant annet småforskmidler, men kan også være restmidler fra eksternfinansierte forskningsprosjekter og lignende. Midler knyttet til løpende eksternfinansierte forskningsprosjekter håndteres også av instituttet, i samarbeid med Forskningsadministrativ avdeling. Instituttet har i løpet av de siste par årene fått en stor portefølje av eksternfinansierte prosjekter hvor vi enten er prosjekteier eller partner. Porteføljen inkluderer blant annet NoCeT, NTRANS, CITYFREIGHT, CLIMATE FUTURE, TAXLOOP, TAX GLOBAL med mer. Det føres egne prosjektregnskap for alle eksternfinansierte prosjekter. Kun det instituttet må skyte inn i egenandeler og mottar i kompensasjon for indirekte kostnader, ligger under instituttet og behandles i avsnitt 4.2 under.

### **4.1 Småforskmidler**

Instituttet hadde to søknader om småforskmidler i 2022, totalt kr 125.000. Dersom instituttet får godkjent søknadene, vil midlene stilles til disposisjon i 2022 og 2023, i henhold til NHH sine regler for småforskordningen.

I 2021 hadde instituttet to søknader om småforskmidler, og fikk tildelt totalt kr 44.500. Grunnet pandemien ble fristen for å benytte midlene, flyttet fra november 2022 til juni 2023. Ved inngangen til 2022 hadde instituttet ubenyttede småforskmidler fra 2021 på kr 44.500.

### **4.2 Interne fondsmidler**

Hittil i 2022, der en av tre søknadsrunder er gjennomført, har instituttet sendt fire søknader om interne fondsmidler. Alle søknadene ble godkjent og fikk tildelt midler på totalt kr 96.000. Beløpet fordeler seg på tre søknader om deltakelse ved konferanse med presentasjon av eget paper, og en søknad om forskningsopphold.

I 2021 sendte instituttet fem søknader og ble totalt tildelt kr 89.000. Fire av søknadene dreide seg om midler til konferansedeltakelse med presentasjon av eget paper, mens en søknad gjaldt midler til et forskningsopphold. På grunn av pandemien ble flere konferanser digitale. Dette førte til at tre søknader ble trukket.

### **4.3 TDI-midler**

Instituttet har både kostnader og inntekter knyttet til eksternfinansierte prosjekter. Inntektene skyldes at instituttet blir delvis kompensert for indirekte kostnader, og utgiftene skyldes at instituttet normalt må skyte inn en egenandel i prosjektene. I tillegg må instituttet bære kostnadene ved eventuelle kronetillegg knyttet til prosjektledelse, samt dekke eventuelle vikarmidler i form av bistillinger eller lignende. Instituttet bærer også risikoen for underskudd.

Størrelsen på inntektene og kostnadene varierer sterkt mellom ulike prosjekter og er blant annet avhengig av hvilke stillingskategorier som inngår. Ulike typer stillinger har ulike rundsumbevilgninger fra Norges forskningsråd. Prosjekter som finansierer doktorgradstillinger er mest lønnsomme for instituttet, mens rundsumbevilgningen for andre stillingskategorier ikke alltid dekker den totale lønnskostnaden.

Summen av inntekter og kostnader utgjør instituttets overhead (TDI). Det er instituttet som disponerer disse midlene. I den grad summen er positiv, er midlene ment gå tilbake til de forskningsmiljøene som genererte inntektene, men ikke nødvendigvis til det spesifikke prosjektet som har generert dem.

Instituttet fikk for første gang beregnet TDI-midler i 2020. Midlene (både inntekter og kostnader) føres på en egen budsjettenhet. I 2020 gikk den ganske nøyaktig i null, mens det ble ført et overskudd på kr 418.000 i 2021. Fra og med 2022 planlegger vi at også midlene som instituttet mottar årlig for frikjøp av leder i Forskerforbundet, føres her (se punkt 2.1 refusjon av lønnskostnader).

For 2022 er det budsjettert med et overskudd på kr 1.105.000. Dette beløpet tar imidlertid ikke høyde for bruk av vikarmidler og lignende til erstatning for frikjøpte medarbeidere.

### *Vedlegg*

Tabell 1: Instituttets driftsbudsjett for 2020 og 2021.

Tabell 2: Budsjett for Satsingsprogrammet i bedriftsøkonomisk analyse for 2022

Tabell 3: Budsjett for Satsingsprogrammet i økonomisk styring for 2022

**Tabell 1: Instituttets driftsbudsjett**

	Budsjett 2020	Resultat 2020	Budsjett 2021	Resultat 2021	Budsjett 2022
<b>INNETEKTER</b>					
Inngående balanse (overførsel fjorårets underforbruk)	1 731 000	1 731 000	3 869 000	3 879 000	3 879 000
Driftstildeling fra NHH	2 829 000	2 829 000	1 679 000	1 679 000	1 890 000
Øremerkede tildelinger	0	0	0	0	0
Kompetansebidrag fra SNF	140 000	140 000	156 000	156 000	164 000
Refusjon lønnskostnader (frikjøp verv og lignende)	164 000	164 000	164 000	230 000	5 000
Andre inntekter	50 000	83 000	50 000	3 000	90 000
<b>Sum inntekter</b>	<b>4 914 000</b>	<b>4 947 000</b>	<b>5 918 000</b>	<b>5 947 000</b>	<b>6 028 000</b>
<b>KOSTNADER</b>					
Publikasjonsbonus	370 000	380 000	326 000	312 000	340 000
Stabsseminarserien	170 000	38 000	70 000	16 000	73 000
Internasjonal rekruttering/rekruttering	76 000	55 000	50 000	118 000	55 000
Doktorgradsstudiet	160 000	69 000	200 000	63 000	210 000
Gjesteforelesere og timelærere					
Reisekostnader for ansatte i bistilling					
Ekstrahjelp og overtid	0	0	0	0	0
Tidsskrifter, bøker og aviser	50 000	49 000	50 000	39 000	50 000
Tryknings- og distribusjonsutgifter	100 000	85 000	50 000	16 000	50 000
Kopierings-/kompendieutgifter	0	0	0	11 000	0
Kontorrekvisita, datarekvisita og telefoni	50 000	42 000	45 000	19 000	45 000
Konferansedeltakelse	70 000	22 000	40 000	0	20 000
Kompetanseheving	50 000	20 000	100 000	265 000	100 000
Geiloseminar og julebord	350 000	245 000	350 000	328 000	350 000
Andre seminarer og sammenkomster	50 000	10 000	50 000	11 000	50 000
Frukt, kaffe og representasjon	170 000	60 000	130 000	119 000	130 000
Andre kostnader	200 000	3 000	200 000	751 000	200 000
Udisponerte midler	3 048 000		4 257 000		4 355 000
<b>Sum kostnader</b>	<b>4 914 000</b>	<b>1 078 000</b>	<b>5 918 000</b>	<b>2 068 000</b>	<b>6 028 000</b>
Sum Inntekter	4 914 000	4 947 000	5 918 000	5 947 000	6 028 000
Sum kostnader	4 914 000	1 078 000	5 918 000	2 068 000	6 028 000
<b>Differanse (overføres til påfølgende år)</b>	<b>0</b>	<b>3 869 000</b>	<b>0</b>	<b>3 879 000</b>	<b>0</b>

**Tabell 2: Satsingsprogrammet i bedriftsøkonomisk analyse (Kraftanalytikerstudiet)**

	Budsjett 2020	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Regnskap 2021	Budsjett 2022
<b>INNETEKTER</b>					
Inngående balanse	789 700	789 700	789 700	789 700	789 700
Overskuddstildeling NHHE	0	0	0	0	0
<b>Sum inntekter</b>	<b>789 700</b>	<b>789 700</b>	<b>789 700</b>	<b>789 700</b>	<b>789 700</b>
<b>KOSTNADER</b>					
Kostnader	0	0	0	0	0
<b>Sum kostnader</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sum inntekter	789 700	789 700	789 700	789 700	789 700
Sum kostnader	0	0	0	0	0
<b>Differanse (overføres til påfølgende år)</b>	<b>789 700</b>	<b>789 700</b>	<b>789 700</b>	<b>789 700</b>	<b>789 700</b>

**Tabell 3: Satsingsprogrammet i økonomisk styring (Møst/Mastra)**

MØST/MASTRA/SEAFOOD	Budsjett 2020	Regnskap 2020	Budsjett 2021	Regnskap 2021	Budsjett 2022
<b>INNETEKTER</b>					
Inngående balanse	7 932 100	7 932 100	8 432 100	8 468 700	8 932 100
Overskuddstildeling NHHE	500 000	536 600	500 000	51 448	500 000
<b>Sum inntekter</b>	<b>8 432 100</b>	<b>8 468 700</b>	<b>8 932 100</b>	<b>8 520 148</b>	<b>9 432 100</b>
<b>KOSTNADER</b>					
Kostnader	0	0	0	0	0
<b>Sum kostnader</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Sum inntekter	8 432 100	8 468 700	8 932 100	8 520 148	9 432 100
Sum kostnader	0	0	0	0	0
<b>Differanse (overføres til påfølgende år)</b>	<b>8 432 100</b>	<b>8 468 700</b>	<b>8 932 100</b>	<b>8 520 148</b>	<b>9 432 100</b>