

Økonomirapport 2024 for Institutt for foretaksøkonomi

Vedtatt av instituttstyret 10.09.25

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. Dokumentet tar for seg driftsbudsjettet, lønnsbudsjettet og andre inntekter som instituttets satsingsprogram og TDI-midler. 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 omtaler instituttets lønnsbudsjett. Totalt har instituttet tre formelle lønnsbudsjett; lønnsbudsjett for vitenskapelige stillinger, lønnsbudsjett for studentassistenter i bachelorstudiet og lønnsbudsjett for administrative stillinger. Punkt 4 gir status for instituttets to satsingsprogrammer. Punkt 5 omhandler instituttets eksterne prosjekter og instituttets TDI-midler. Tallene i punkt 2, 3 og 5 er oppgitt i nærmeste 1.000, mens tallene i punkt 4 er oppgitt i nærmeste 100.

2 Driftsbudsjett

2.1 Inntekter

Driftstildeling fra NHH – kr 5.744.000

Instituttet har for 2024 mottatt en driftstildeling fra høyskolen på kr 1.940.000. Dette er midler basert på følgende tildelingskomponenter:

- Basis: kr 150.000
- Bemanning: kr 385.000 (75,5 årsverk per 22.10.23, à kr 5.100 per årsverk)
- Resultatbasert studiepoengproduksjon: kr 956.000 (kr 20 per studiepoeng i 2022)
- Resultatbasert publikasjonspoeng: kr 97.000 (kr 400.000 til omfordeling blant instituttene)
- Resultatbasert doktorgrad: kr 77.000 (kr 25.800 per gjennomført doktorgrad i 2022)
- Doktorgradsbonus til veileder: kr 75.000 (kr 25.000 per gjennomført doktorgrad i 2022)
- Driftsmidler doktorgradsstipendiater: kr 200.000 (20 stipendiater per 24.11.23, à kr 10.000)¹

Instituttet har fått overført et underforbruk på kr 3.804.000 fra 2023. Det er kr 75.000 lavere enn underforbruket vi fikk overført fra 2022 som skyldes at instituttet i 2023 brukte et tilsvarende beløp utover årets driftstildeling. NHH vil starte en prosess for å evaluere dagens praksis knyttet til overføringer. I mellomtiden følges samme praksis som i fjor. Det innebærer at overførte ubrukte driftsmidler begrenses til maksimum samme beløp som året før.

For instituttets del er det generelt høye underforbruket de siste årene blant relatert til akkumulerte frikjøpsmidler og andre lignende inntekter. Dette kan være ekstraordinære intern eller eksterne 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 har blitt regnskapsført over instituttets driftsbudsjett. Slike tildelinger er ofte forventet benyttet innen en gitt tidsramme. Størrelsen på slike inntekter varierer fra år til år, og i dag vil eksterne tildelinger

¹ Tildelingen gjelder kun stipendiater som mottar lønn over NHH sitt sentrale lønnsbudsjett for stipendiater.

normalt ikke føres over driftsbudsjettet, men legges til instituttets TDI-midler eller lignende. Underforbruket inkluderer også ubenyttede, akkumulerte annuumsmidler.

Samlet disponerer instituttet driftsmidler på til sammen kr 5.744.000 i 2024, mot kr 5.725.000 i 2023 og kr 5.769.000 i 2022.

Kompetansebidrag fra SNF – kr 0

Basismiljøene ved NHH har mottatt en 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 ble instituttet i løpet av de siste årene NHHs klart største bidragsyter til aktiviteten i SNF. Bidraget for 2022 tilsvarte en inntekt i 2023 på kr 166.000. Kompetansebidraget ble avvirket i 2023, i samråd med NHH. Budsjettet for 2024 settes derfor til kr 0.

Refusjon lønnskostnader – kr 300.000

Instituttet mottar årlig midler for frikjøp av leder i Forskerforbundet. I 2024 vil instituttet motta et frikjøpsbeløp på omkring kr 300.000 for 500 timer. Beløpet betales etterskuddsvis hvert tertial. Timepris beregnes på grunnlag av en 100% stilling og inkluderer feriepenger og andre sosiale kostnader.

Andre inntekter – kr 50.000

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 2023 mottok instituttet et marginalt beløp i slike andre inntekter. Midlene dreide seg om Erasmusmidler ved ansattmobilitet i forbindelse med besøk ved WU i Wien.

Det er budsjettert med andre inntekter tilsvarende kr 50.000 i 2024.

2.2 Kostnader

Publikasjonsbonus – kr 350.000

Budsjettet for publikasjonsbonus er estimert til kr 350.000 i 2024. Beløpet inkluderer bonusutbetalinger til personer som var ansatt ved instituttet i minst 50 % stilling, og baserer seg på publikasjonspoeng opptjent i 2023. Instituttets publikasjonsordning har siden 2018 også inkludert publikasjoner med SNF-affiliering. I 2023 tildelte instituttet ferske publikasjonsbonusmidler tilsvarende kr 377.000, mot kr 383.000 året før.

Stabsseminarserien – kr 200.000

Budsjettet for instituttets stabsseminarserie var i 2023 satt til kr 215.000. Regnskapet endte på kr 146.000 som er en liten nedgang fra kr 165.000 i 2022. Det er noe vanskelig å budsjettere korrekt for stabsseminarserien. Antall seminarer varierer fra år til år. På budsjetteringspunktet er det i tillegg uklart i hvilken grad forskningssentre og –grupper vil bidra med finansiering. Budsjettet for 2024 er satt til kr 200.000.

Rekruttering – kr 80.000

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 eksterntfinansierte stillinger dekker ofte det eksterntfinansierte prosjektet kostnadene som ellers ville vært dekket over instituttet.

Instituttet har fokus på rekruttering også på doktorgradsnivå. Instituttet har en ekstra utlysningrunde 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. Frem til pandemien arrangerte instituttet et pizzamøte for masterstudentene ved høyskolen og gjennomfører i tillegg andre markedsføringstiltak knyttet til høstutlysningen. Kostnadene for dette belastes instituttet. Våren 2022 satte instituttledelsen ned en arbeidsgruppe som skulle se på hvordan vi bedre kan treffe målgruppen for PhD-utlysninger. Gruppen har sett på annonseringskanaler og andre markedsføringstiltak samt på selve utlysningsteksten.

Totalt benyttet instituttet kr 52.000 på rekruttering i 2023. Dette var i hovedsak kostnader knyttet til flytting, «job market talks» og markedsføring av PhD utlysningen på høsten. I 2022 beløp instituttets rekrutteringskostnader seg til kr 36.000.

Budsjettet for 2024 er satt til kr 80.000 og inkluderer kr 15.000 til PhD-annonsering.

Doktorgradsstudiet – kr 600.000

Instituttet mottar en årlig driftstildeling for doktorgradsstipendiatene på kr 10.000 per stipendiat. For 2024 tilsvarende dette totalt kr 200.000, som er kr 20.000 mindre enn i 2023.

Midlene blir satt på en egen budsjettenhet for bruk til doktorgradsstudiet og supplert med ordinære driftsmidler ved behov. De totale kostnadene for drift av doktorgradsstudiet kan variere mye fra år til år, i hovedsak som følge av behovet for eksterne kurs og omfanget av doktorgradsstipendiatenes fondssøknader. Selv antall disputaser har vist seg å være vanskelig å forutse.

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 dekkes utgifter knyttet til deltakelse ved eksterne kurs og fondstildelinger (instituttets andel av kostnader ved utenlandsopphold). I tillegg har instituttet kostnader ved disputaser, øremerkede middager, m.m. De siste årene har instituttet også hatt utgifter knyttet til placement-aktiviteter/karriereutvikling.

I 2023 brukte instituttet totalt kr 548.000 til drift av doktorgradsstudiet. Annuumsmidlene dekket kostnader tilsvarende kr 102.000 i bøker og IT—rekvisita over annuumsmidler, i tillegg til mindre utgifter til reiser og trykningsutgifter. Instituttets brukte kr 142.000 på utenlandsopphold for doktorgradsstipendiatene og kr 143.000 til å dekke deltakelse ved eksterne kurs.

Instituttet hadde seks disputaser i 2023, noe som er en dobling fra året før. Disputasene i 2023 beløp seg til kr 164.000 totalt, inkludert språkvask på kr 65.000. De resterende kr 6.000 ble brukt til karriereutviklingsseminar (placement). Tildeling av publikasjonsbonus utgjorde en inntekt på kr 11.000.

For 2024 settes budsjettet til kr 600.000, hvorav kr 200.000 er øremerket tildeling fra NHH sentralt.

Tidsskrifter, bøker og aviser – kr 30.000

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 31.000 i 2023, som er noe mindre enn året før hvor kostnadene endte på kr 34.000. Instituttet brukte rundt kr 3.000 på tidsskrifter i 2022, mens avis-abonnement utgjorde kr 15.000. Innkjøp av bøker beløp seg til kr 13.000.

Budsjettet for tidsskrifter, bøker og aviser er satt til kr 30.000 i 2024.

Discussion paper serien og innsendingsavgifter til tidsskrifter og konferanser – kr 70.000

Utgifter ved instituttets discussion paper-serie inkluderer nå kun den årlige abonnementskostnaden hos Elsevier/ssrn.com, som ligger på i underkant av kr 50.000. Denne abonnementskostnaden har i det siste kommet litt skjevt i forhold til regnskapsåret. Som følge av en periodisering fra 2022 endte abonnementskostnaden på kr 117.000 i 2023.

Innsendingsavgifter for konferanse- og tidsskriftsartikler (submission fees) dekkes oftest over annuum, men instituttet dekker kostnadene til ansatte som mangler annuumsmidler. I 2023 utgjorde de kr 10.000, mot kr 5.000 i 2022.

Budsjettet for discussion paper- serien og innsendingsavgifter er satt til kr 70.000 i 2023.

Kompendieutgifter – kr 15.000

Kompendier har i økende grad blitt digitale, men i 2021 og 2023 hadde instituttet en kostnad på kr 11.000 i 2021 og kr 13.000 i 2023 knyttet til *MAT10 Analyse og lineær algebra*. I 2022 hadde instituttet en inntekt på kr 1.000 for salg av kompendier.

For 2024 er budsjettet for kopierings-/kompendieutgifter satt til kr 15.000.

Kontorrekvisita, datarekvisita og telefoni – kr 40.000

I 2023 endte kostnadene til kontorrekvisita, datarekvisita/It-utstyr og telefoni samlet på rundt kr 52.000, mot kr 36.000 i 2022. I 2023 endte kostnaden for kontorrekvisita på kr 8.000, mot kr 16.000 i 2022. Kostnaden for mobiltelefoni, inkludert ringekostnader endte på i underkant av kr 17.000 i 2023 og inkluderer kjøp av mobiltelefon. I 2022 hadde instituttet kun ringekostnader. De endte på kr 3.000. Kjøp av datautstyr utgjorde kr 27.000 i 2023, mot kr 17.000 i 2022. Økningen skyldes kjøp av reMarkable til administrasjonen. Normalt belastes kostnader knyttet til telefoni og datautstyr over den enkeltes annuumsmidler eller instituttets IT-budsjett og belastes kun unntaksvis ordinære driftsmidler.

Budsjettet for 2024 er satt til kr 40.000, fordelt på kr 12.000 til kontorrekvisita og kr 28.000 til datarekvisita/ringekostnader mobiltelefoni.

Konferansedeltakelse – kr 10.000

Konferansedeltakelse med presentasjon av paper finansieres normalt over fondstildelinger, og annen konferansedeltakelse belastes over annuumsmidler. Instituttet har imidlertid dekket deltakeravgiften ved arrangementer hvor ansatte ved instituttet representerer NHH.

Instituttet har ikke hatt konferansekostnader over drift siden 2020. Først i 2022 hadde instituttet en kostnad på kr 5.000.

Budsjettet for 2024 er satt til kr 10.000.

Kompetanseheving – kr 75.000

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 2023 endte instituttets kostnader her på kr 48.000. Beløpet inkluderer i hovedsak kostnader knyttet til ansattmobilitet i Østerrike for deler av administrasjonen og deltakelse på konferansen OEB: Shaping the future of learning i Tyskland.

I 2022 utgjorde kompetanseheving totalt en inntekt på kr 54.000. Dette skyldes at bidraget fra Forskningsadministrativ avdeling for kurs i forskningsledelse ved CBS i 2021, først ble inntektsført i 2022. Sett bort ifra bidraget fra Forskningsadministrativ avdeling, hadde instituttet en kostnad på kr 71.000. Dette var i hovedsak kostnader knyttet deltakelse på kurs i forskningsledelse og pedagogikk ved CBS og deltakelse på «Nordic Marine Insurance Education Program» arrangert av Cefor. Kostnader knyttet til forskningsledelse deles med Forskningsadministrativ avdeling og kostnader knyttet til kurs i pedagogikk, deles med Seksjon for Utdanningskvalitet. Bidrag for 2022 er mottatt og inntektsført i 2022. Kostnaden på kr 71.000 inkluderte utgifter knyttet til studietur til Handelshøyskolen i Stockholm for administrasjonen ved instituttet (kr 21.000).

Budsjettet for 2024 er satt til kr 75.000.

Geiloseminar og julebord – kr 550.000

I 2023 arrangerte instituttet Geiloseminaret på Dr. Holms Hotel. Totalt var det 61 deltakere og kostnaden endte på kr 409.000. Instituttet hadde også et julebord i 2023 som fant sted på Hotel Norge by Scandic med 59 deltakere. For å imøtekomme statens satser for bespisning betalte deltakerne ved julebordet en egenandel som i gjennomsnitt utgjorde kr 275 per ansatt (kr 200 for PhD studentene og lærlingene og kr 300 for alle andre ansatte). Totalt utgjorde egenandelen en inntekt på kr 17.000, mens kostnaden for julebordet endte på kr 105.000.

I 2022 utgikk Geiloseminaret på grunn av pandemien. Som et alternativ arrangerte instituttet et seminar på Hotel Ullensvang med 54 deltakere. Det beløp seg til totalt kr 200.000. Instituttet hadde også et julebord i 2022 på Christinegården med 58 deltakere. For å imøtekomme statens satser for bespisning betalte deltakerne en egenandel på kr 267 per ansatt i gjennomsnitt. Totalt utgjorde egenandelen en inntekt på kr 16.000, mens kostnaden for julebordet kom på kr 87.000.

Instituttet har fått flere nye medarbeidere de siste par årene. Økt antall deltakere tilsier at totalkostnaden for arrangementer som julebord og store instituttseminarer blir tilsvarende store.

Budsjettet for 2024 er satt til kr 550.000, fordelt på 130.000 til julebord og kr 420.000 til Geiloseminar.

Andre seminarer og sammenkomster – kr 45.000

Instituttet avholder tidvis andre seminarer og sammenkomster. Dette kan være fellessammenkomster ved semesterstart, kakespising på huset o.l. Med unntak av under pandemien har kostnadene de siste årene ligget på i underkant av kr 40.000. I 2023 beløp kostnadene seg til kr 48.000 mens de året før endte på kr 37.000.

Budsjettet for 2024 er satt til kr 45.000.

Frukt, te/kaffe og bespisning – kr 70.000

Bespisning 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, bespisning ved interne møter, o.l. (bespisning av stabsseminargjester dekkes over budsjettet for stabsseminarserien).

Normalt har denne type kostnader ligget på til sammen rundt kr 160.000. I 2023 endte kostnadene på kr 58.000 som er noe høyere enn i 2022 hvor kostnadene utgjorde kr 55.000.

Fra sommeren 2022 blir innkjøp av kaffe og frukt dekket av NHH sentralt som også tar kostnadene knyttet til selve kaffemaskinen. Det innebærer en årlig besparelse for instituttet som nå kun har utgifter knyttet til teposer og filterkaffe til kaffetrakten. I 2023 brukte instituttet kr 18.000 på teposter og filtermalt kaffe, mot kr 11.000 i 2022.

Instituttet vil fortsatt dekke kostnader til bespisning med gjester og ved interne møter. I 2023 og 2022 endte de på henholdsvis kr 27.000 og kr 32.000.

Budsjettet for frukt, te/kaffe og bespisning er for 2024 satt til kr 70.000.

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 482.000 i 2023 og kr 1.124.000 året før. Det budsjetteres med kr 200.000 i andre kostnader i 2024.

Udisponerte midler – kr 3.759.000

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 doktorgradsbonuser 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 2024 og 2023 utgjorde ubenyttede "trekkrettigheter" følgende:

	<u>01.01.24</u>	<u>01.01.23</u>
• Annuumsmidler og doktorgradsbonus	2.454.000	2.520.000

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 Lønnsmidler

3.1 Lønn - vitenskapelige stillinger

Instituttets lønnsbudsjett for vitenskapelige stilling har i 2024 en ramme på kr 48.790 og en årsverksramme på 39,5. Årsverksrammen kan overtrekkes med ytterligere to årsverk.

Ordinære stillinger

Ordinære vitenskapelig ansatte i 100 % stilling eller andre stillingsbrøker, ansatte i formelle-bistillinger, på timekontrakt eller honorarkontrakter, gjesteforelesere, eksterne som fungerer som intern sensor og lignende avlønnes aller over instituttets lønnsbudsjett for vitenskapelige stillinger. Her dekkes også reise og opphold for eksterne som har behov for det i forbindelse med undervisningen. Instituttets bachelorassistent som er ansatt i en 25 % stilling dekkes også over lønnsrammen.

Bistillinger og lignende prosentstillinger

I 2023 utgjorde reisekostnader for bistillinger kr 225. Det er en øking på rundt kr 90 fra året før.

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.

Gjesteforelesere og timelærere – lønn og reise/opphold

I 2023 benyttet instituttet kr 1.157.000 på gjesteforelesere og timelærere, hvorav kr 406.000 er knyttet til reise/honorar til gjesteforelesere og 751.000 er knyttet til vikarer/timelærere. I 2022 som fortsett var noe preget av pandemien var de tilsvarende beløpene henholdsvis kr 655.000, kr 303.000 og kr 352.000.

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.

3.2 Lønn - studentassistenter i bachelorstudiet

Instituttene ved NHH mottar øremerkede tildelinger til avlønning av kursassistenter i bachelorprogrammet. Disse midlene føres på en egen budsjettenhet for lønn.

For tiden mottar hvert av instituttene ved høyskolen kr 212 for hvert hele bachelorkurs, kr 106 for hvert halve og kr 309 for dublerede kurs. Tildelingen for BED1 som deles mellom Institutt for foretaksøkonomi og Institutt for regnskap, revisjon og rettsvitenskap er lagt til sistnevnte. Instituttene kan i tillegg søke om midler til bruk i valgfagkurs.

Tildelingen til Institutt for foretaksøkonomi utgjør kr 1.274 i 2024. I 2023 mottok instituttet kr 1.166 og brukte kr 1.128. Underforbruket på kr 38 står i kontrast til tidligere år hvor instituttet har benyttet mellom 200 og 300 mer enn tildelingen. Overforbruket har normalt blitt

dekket over instituttets lønnsbudsjett for vitenskapelige stillinger, men de siste årene har det blitt nullt.

3.3 Lønn – administrative stillinger

Ekstrahjelp og overtid – kr o

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 plussid når belastningen generelt er stor. Det har de siste årene vist seg å være litt vilkårlig om denne type kostnader har blitt dekket over driftsbudsjettet eller over lønnsbudsjettet. Normalt utgjør kostnadene mellom kr 50.000 og 60.000 og noe mer når det er ekstraordinært mye å gjøre. I 2023 endte de på kr 53.000 (driftsbudsjettet og lønnsbudsjettet under ett). Vi tar høyde for at kostnadene for ekstrahjelp og overtid som helhet dekkes over lønnsbudsjettet i 2024.

4 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.

4.1 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 31.12.23 var kr 789.700. Det er heller ikke budsjettert med kostnader eller inntekter i 2024. I 2022 innstilte instituttet to personer til midlertidige postdoktorstillinger i bedriftsøkonomisk analyse som en satsing under dette programmet. Deres instituttet overskrider lønnsbudsjettet i 2024 eller et av de kommende årene, vil overskytende lønnskostnader knyttet til postdoktorsatsingen bli dekket av midlene til satsingsprogrammet i bedriftsøkonomisk analyse.

4.2 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. I 2022 endte tildelingen på kr 934.943 hvorav kr 818.634 utgjør instituttets andel av overskudd fra programmet Økonomisk styring og ledelse. Programmet Strategisk ledelse ble avsluttet med et underskudd i 2023. Tildelingen for 2023 endte på kr 678.397 og er generert av programmet Økonomisk styring og ledelse.

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 31.12.23 på kr 10.133.488. Instituttet budsjetterer med en inntekt på kr 500.000 i 2024. Det betyr at instituttet vil ha ca. kr 10,6 mill. til disposisjon over Satsingsprogrammet i økonomisk styring ved nyttår.

Årsverksprognosen tilsier 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.

5 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, HyValue, TAXLOOP, TAXFAIR med mer. Det føres egne prosjektrekskap 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 4.3 under.

5.1 Småforskmidler

Instituttet hadde seks søknader om småforskmidler i 2024 på totalt kr 289.000. Dersom instituttet får godkjent søknadene, vil midlene stilles til disposisjon i 2024 og 2025, i henhold til NHH sine regler for småforskordningen.

I 2023 hadde instituttet tre søknader om småforskmidler, hvorav en søknad ble trukket da man fikk godkjent finansiering fra SNF. Dersom man ser bort fra søknaden som ble trukket, søkte instituttet om småforskmidler på totalt kr 150.000, hvor tildelingen endte på totalt kr 129.000. Midlene må benyttes innen november 2024. Ved inngangen til 2024 hadde instituttet ubenyttede småforskmidler på kr 253.000 som gjelder småforsk 2023. Dette inkluderer egenandel.

5.2 Interne fondsmidler

Hittil i 2024, der en av tre søknadsrunder er gjennomført, har instituttet sendt tretten søknader om interne fondsmidler. Alle søknadene ble godkjent og instituttet fikk tildelt midler på totalt kr 459.000. Beløpet fordeler seg på åtte søknader om deltakelse ved konferanse med presentasjon av eget paper, tre søknader om forskningsopphold og to søknader om underskuddsgaranti til faglige arrangementer.

Ved første søknadsrunde i 2022, sendte instituttet femten søknader og ble totalt tildelt kr 314.000. Tolv av søknadene dreide seg om midler til konferansedeltakelse med presentasjon av eget paper, en søknad gjaldt midler til et forskningsopphold og to søknader om underskuddsgaranti til faglige arrangementer. Totalt i 2023 sendte instituttet femtito søknader, fordelt på førtifem søknader om deltakelse ved konferanse, tre søknader om forskningsopphold og fire søknader om underskuddsgaranti til faglige arrangement.

5.3 TDI-midler

Instituttet har både kostnader og inntekter knyttet til eksterntfinansierte 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. Prosjekter som kun tildeles driftsmidler, genererer ikke TDI midler og er derfor ikke listet opp i tabell 4.

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 doktorgradsstillinger 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 å 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. Ved utgangen av 2023 hadde instituttet et underforbruk på kr 5.126.000 som tilsvarer saldo per 01.01.2024. Det er en økning på kr 1.650.000 fra året før. Hittil har refusjon lønnskostnader blitt godskrevet TDI-midlene, men fra 2024 vil dette bli ført på instituttets lønnsbudsjett.

For 2024 er det budsjettert med et overforbruk på kr 55.000. Når man legger til underforbruket fra tidligere år, er det budsjettert med en saldo ved utgangen av 2024 på kr 5.071.393 i ubrukte midler. Dette beløpet tar imidlertid ikke høyde for bruk av vikarmidler og lignende til erstatning for frikjøpte medarbeidere.

Vedlegg

Tabell 1: Instituttets driftsbudsjett for 2022, 2023 og 2024

Tabell 2: Budsjett for Satsingsprogrammet i bedriftsøkonomisk analyse for 2024

Tabell 3: Budsjett for Satsingsprogrammet i økonomisk styring for 2024

Tabell 4: TDI midler for 2022 - 2028

Tabell 1: Instituttets driftsbudsjett

	Budsjett 2022	Resultat 2022	Budsjett 2023	Resultat 2023	Budsjett 2024
INNTEKTER					
Inngående balanse (overførsel fjorårets underforbruk)	3 879 000	3 879 000	3 879 000	3 879 000	3 804 000
Driftstildeling fra NHH	1 890 000	1 890 000	1 846 000	1 846 000	1 940 000
Øremerkede tildelinger	0	0	0	0	0
Kompetansebidrag fra SNF	164 000	164 000	166 000	166 000	0
Refusjon lønnskostnader (frikjøp verv og lignende)	5 000	192 000	200 000	291 000	300 000
Andre inntekter	90 000	90 000	50 000	90 000	50 000
Sum inntekter	6 028 000	6 215 000	6 141 000	6 272 000	6 094 000
KOSTNADER					
Publikasjonsbonus	340 000	383 000	370 000	377 000	350 000
Stabsseminarserien	73 000	165 000	215 000	146 000	200 000
Internasjonal rekruttering/rekruttering	55 000	36 000	60 000	52 000	80 000
Doktorgradsstudiet	210 000	202 000	220 000	548 000	600 000
Gjesteforelesere og timelærere					
Reisekostnader for ansatte i bistilling					
Ekstrahjelp og overtid	0	0	0	0	0
Tidsskrifter, bøker og aviser	50 000	34 000	44 000	31 000	30 000
Tryknings- og distribusjonsutgifter	50 000	48 000	56 000	127 000	70 000
Kopierings-/kompendieutgifter	0	-1 000	4 000	13 000	15 000
Kontorrekvisita, datarekvisita og telefoni	45 000	36 000	65 000	52 000	40 000
Konferansedeltakelse	20 000	0	20 000	5 000	10 000
Kompetanseheving	100 000	-54 000	100 000	48 000	75 000
Geiloseminar og julebord	350 000	271 000	472 000	497 000	550 000
Andre seminarer og sammenkomster	50 000	37 000	40 000	48 000	45 000
Frukt, kaffe og representasjon	130 000	55 000	56 000	58 000	70 000
Andre kostnader	200 000	1 124 000	200 000	466 000	200 000
Udisponerte midler	4 355 000		4 219 000		3 759 000
Sum kostnader	6 028 000	2 336 000	6 141 000	2 468 000	6 094 000
Sum Inntekter	6 028 000	6 215 000	6 141 000	6 272 000	6 094 000
Sum kostnader	6 028 000	2 336 000	6 141 000	2 468 000	6 094 000
Differanse (overføres til påfølgende år)	0	3 879 000	0	3 804 000	0

Tabell 2: Satsingsprogrammet i bedriftsøkonomisk analyse (Kraftanalytikerstudiet)

	Budsjett 2022	Resultat 2022	Budsjett 2023	Resultat 2023	Budsjett 2024
INNETEKTER					
Inngående balanse	789 700	789 700	789 700	789 700	789 700
Overskuddstildeling NHHE	0	0	0	0	0
Sum inntekter	789 700	789 700	789 700	789 700	789 700
KOSTNADER					
Kostnader	0	0	0	0	0
Sum kostnader	0	0	0	0	0
Sum inntekter	789 700	789 700	789 700	789 700	789 700
Sum kostnader	0	0	0	0	0
Differanse (overføres til påfølgende år)	789 700	789 700	789 700	789 700	789 700

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

MØST/MASTRA/SEAFOOD	Budsjett 2022	Resultat 2022	Budsjett 2023	Resultat 2023	Budsjett 2024
INNETEKTER					
Inngående balanse	8 932 100	8 520 148	9 432 100	9 455 091	10 133 488
Overskuddstildeling NHHE	500 000	934 943	500 000	678 397	500 000
Sum inntekter	9 432 100	9 455 091	9 932 100	10 133 488	10 633 488
KOSTNADER					
Kostnader	0	0	0	0	0
Sum kostnader	0	0	0	0	0
Sum inntekter	9 432 100	9 455 091	9 932 100	10 133 488	10 633 488
Sum kostnader					
Differanse (overføres til påfølgende år)	9 432 100	9 455 091	9 932 100	10 133 488	10 633 488

Tabell 4.1: TDI

	Budsjett 2021	Resultat 2021	Budsjett 2022	Resultat 2022	Budsjett 2023	Resultat 2023	Budsjett 2024
568077 NoCeT - INNTEKTER	0	590 012	2 063 940	14 109 339	375 353	1 111 227	1 289 302
568077 NoCeT - KOSTNADER inkl. kronetillegg	0	1 331 702	2 258 009	10 965 160	527 038	1 269 866	1 393 727
Totale TDI midler per prosjekt	0	-741 690	-194 069	3 144 179	-151 685	-158 639	-104 425
568093 NTRANS - INNTEKTER	0	1 527 775	1 319 702	1 448 944	873 252	698 936	1 192 216
568093 NTRANS - KOSTNADER inkl. kronetillegg	0	1 291 625	1 137 172	1 156 790	635 698	314 440	1 258 784
Totale TDI midler per prosjekt	0	236 150	182 530	292 154	237 554	384 496	-66 568
568094 TAXLOOP - INNTEKTER	0	834 141	696 213	841 649	536 601	784 193	122 356
568094 TAXLOOP - KOSTNADER	0	613 203	345 000	215 848	159 000	-8 183	112 952
Totale TDI midler per prosjekt	0	220 938	351 213	625 801	377 601	792 376	9 404
568096 CityFreight - INNTEKTER	0	1 067 980	916 800	643 133	346 480	792 420	455 951
568096 CityFreight - KOSTNADER	0	1 016 080	749 926	614 360	-1 348	532 677	238 225
Totale TDI midler per prosjekt	0	51 900	166 874	28 773	347 828	259 743	217 726
5680009 Climate Futures - INNTEKTER	0	262 053	739 536	994 017	261 015	1 663 014	2 295 285
5680009 Climate Futures - KOSTNADER inkl. kronetillegg	0	435 713	473 393	1 107 803	343 394	1 686 815	2 427 960
Totale TDI midler per prosjekt	0	-173 660	266 143	-113 786	-82 379	-23 802	-132 675
5680011 CHALLENGE - INNTEKTER	0	111 327	125 476	128 356	0	0	0
5680011 CHALLENGE - KOSTNADER	0	32 700	31 379	16 594	0	0	0
Totale TDI midler per prosjekt	0	78 627	94 097	111 762	0	0	0
5680012 Optimal Risk - INNTEKTER	0	468 030	213 000	215 750	0	0	0
5680012 Optimal Risk - KOSTNADER	0	13 219	-25 000	-60 436	0	0	0
Totale TDI midler per prosjekt	0	454 811	238 000	276 186	0	0	0
5680025 HyValue - INNTEKTER	0	0	0	0	213 663	540 446	982 955
5680025 HyValue - KOSTNADER inkl. kronetillegg	0	0	0	0	204 000	585 861	1 065 951
Totale TDI midler per prosjekt	0	0	0	0	9 663	-45 416	-82 996
569613 TAXGLOBAL - INNTEKTER	0	239 333	0	352 331	0	137 154	0
569613 TAXGLOBAL - KOSTNADER	0	276 977	0	395 153	0	-40 629	0
Totale TDI midler per prosjekt	0	-37 644	0	-42 822	0	177 783	0
569617 TAXFAIR - INNTEKTER	0	0	0	0	0	293 320	494 520
569617 TAXFAIR - KOSTNADER	0	0	0	0	0	274 737	469 880
Totale TDI midler per prosjekt	0	0	0	0	0	18 583	24 640
568224 Gaveprofessorat Rederiforeningen - INNTEKTER	0	0	0	248 297	0	0	0
568224 Gaveprofessorat Rederiforeningen - KOSTNADER	0	0	0	40 648	0	0	0
Totale TDI midler per prosjekt	0	0	0	207 649	0	0	0
568237 Gaveprofessorat Argentum - INNTEKTER	0	0	0	0	0	917 047	545 607
568237 Gaveprofessorat Argentum - KOSTNADER inkl. kronetillegg	0	0	0	0	0	135 204	465 719
Totale TDI midler per prosjekt	0	0	0	0	0	781 843	79 888
568241 Pricing Methane Emissions - INNTEKTER	0	0	0	0	0	0	0
568241 Pricing Methane Emissions - KOSTNADER	0	0	0	0	0	0	0
Totale TDI midler per prosjekt	0	0	0	0	0	0	0
Diverse inntekter (IK)	0	663 603	0	4 016	0	0	0
Andre kostnader (overforbruk lønnsbudsjett, egeninnsats, etc.)	0	-335 320	0	-1 475 241	0	-536 953	0
Saldo per 31.12	0	417 715	1 104 788	3 058 671	738 582	1 650 014	-55 006

Tabell 4.2: TDI

	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
568077 NoCeT - INNTEKTER	798 967	0	0	0
568077 NoCeT - KOSTNADER inkl. kronetillegg	881 263	0	0	0
Totale TDI midler per prosjekt	-82 296	0	0	0
568093 NTRANS - INNTEKTER	784 635	696 055	147 674	0
568093 NTRANS - KOSTNADER inkl. kronetillegg	1 083 707	994 127	321 549	0
Totale TDI midler per prosjekt	-299 073	-298 073	-173 876	0
568094 TAXLOOP - INNTEKTER	320 040	0	0	0
568094 TAXLOOP - KOSTNADER	225 958	0	0	0
Totale TDI midler per prosjekt	94 082	0	0	0
568096 CityFreight - INNTEKTER	303 967	286 251	0	0
568096 CityFreight - KOSTNADER	158 817	141 101	0	0
Totale TDI midler per prosjekt	145 151	145 151	0	0
5680009 Climate Futures - INNTEKTER	781 570	941 071	705 928	529 446
5680009 Climate Futures - KOSTNADER inkl. kronetillegg	722 494	843 047	774 426	580 819
Totale TDI midler per prosjekt	59 077	98 024	-68 498	-51 373
5680011 CHALLENGE - INNTEKTER	0	0	0	0
5680011 CHALLENGE - KOSTNADER	0	0	0	0
Totale TDI midler per prosjekt	0	0	0	0
5680012 Optimal Risk - INNTEKTER	0	0	0	0
5680012 Optimal Risk - KOSTNADER	0	0	0	0
Totale TDI midler per prosjekt	0	0	0	0
5680025 HyValue - INNTEKTER	1 697 789	1 484 593	982 955	794 840
5680025 HyValue - KOSTNADER inkl. kronetillegg	1 320 038	1 270 173	1 058 836	979 584
Totale TDI midler per prosjekt	377 751	214 420	-75 881	-184 744
569613 TAXGLOBAL - INNTEKTER	0	0	0	0
569613 TAXGLOBAL - KOSTNADER	0	0	0	0
Totale TDI midler per prosjekt	0	0	0	0
569617 TAXFAIR - INNTEKTER	213 436	0	0	0
569617 TAXFAIR - KOSTNADER	201 657	0	0	0
Totale TDI midler per prosjekt	11 779	0	0	0
568224 Gaveprofessorat Rederiforeningen - INNTEKTER	0	0	0	0
568224 Gaveprofessorat Rederiforeningen - KOSTNADER	0	0	0	0
Totale TDI midler per prosjekt	0	0	0	0
568237 Gaveprofessorat Argentum - INNTEKTER	576 912	610 013	645 014	341 012
568237 Gaveprofessorat Argentum - KOSTNADER inkl. kronetillegg	532 105	605 004	680 995	380 113
Totale TDI midler per prosjekt	44 807	5 009	-35 981	-39 101
568241 Pricing Methane Emissions - INNTEKTER				
568241 Pricing Methane Emissions - KOSTNADER				
Totale TDI midler per prosjekt	0	0	0	0
Diverse inntekter (IK)	0	0	0	0
Andre kostnader (overforbruk lønnsbudsjett, egeninnsats, etc.)	0	0	0	0
Saldo per 31.12	351 278	164 530	-354 236	-275 219

Tabell 5: Instituttets lønnsbudsjett for vitenskapelig ansatte

	Budsjett 2022	Resultat 2022	Budsjett 2023	Resultat 2023	Budsjett 2024
Lønn faste ansatte - inkl. sosiale kostnader	41 911 822	31 080 396	44 623 369	33 599 034	48 790 228
Tillegg faste ansatte	0	271 422	0	0	0
Prosjektfinansierte stillinger: Lønn faste ansatte (motpost til frigjort lønn på 5699)	0	2 192 044	0	1 249 803	0
Egenfinansierte stillinger: Egeninnsats faste ansatte (tilsvarer lønn ført på prosjekt)	0	3 298 664	0	3 628 856	0
Faste ansatte	41 911 822	36 842 527	44 623 369	38 477 693	48 790 228
Bistillinger	0	2 180 633	0	3 093 742	0
Postdoktorer	0	4 498 350	0	6 417 778	0
Forsker	0	177 536	0	69 426	0
Vikarer/hjelpelærere	0	203 620	0	648 375	0
Engasjert personale/ekstrahjelp	0	67 990	0	95 379	0
Gjesteforelesere	0	183 748	0	249 685	0
Øvingsundervisning/praksisveiledere	0	67 393	0	0	0
Sensorer	0	477 008	0	484 223	0
Egenfinansierte stillinger: Egeninnsats midlertidig ansatte (tilsvarer lønn ført på prosjekt)	0	446 464	0	720 479	0
Midlertidig ansatte	0	8 302 741	0	11 779 088	0
Kjøp av undervisningstjenester	0	53 286	0	235 632	0
Kjøp av andre tjenester	0	8 231	0	0	0
Kjøp av andre tjenester	0	61 517	0	235 632	0
Reisekostnader eksterne	0	210 378	0	497 073	0
Møtekostnader eksterne	0	221	0	0	0
Annen personalkostnad	0	210 599	0	497 073	0
Refusjon sykepenger/foreldrepenger/lønnskostnad	0	1 480 375	0	1 195 159	0
Refusjon arbeidskraft (frikjøp)	0	290 711	0	1 117 221	0
Diverse refusjoner internt (inntekt)	0	160 000	0	32 396	0
Diverse refusjoner internt (kostnad)	0	853 822	0	0	0
Diverse refusjoner	0	1 077 264	0	2 344 776	0
Saldo per 31.12	41 911 822	44 340 120	44 623 369	48 644 710	48 790 228

Tabell 6: Gruppeundervisning - studentassistent

	Budsjett 2022	Resultat 2022	Budsjett 2023	Resultat 2023	Budsjett 2024
INNETEKTER					
Diverse refusjoner internt (inntekt)	1 220 244	1 072 500	1 166 000	1 166 000	1 637 905
Sum inntekter	1 220 244	1 072 500	1 166 000	1 166 000	1 637 905
KOSTNADER					
Analyse og lineær algebra	30 670	43 091	39 984	67 450	56 450
Anvendt metode	123 958	93 047	76 958	116 912	105 900
Bedriftsøkonomiske beslutninger	255 217	236 747	257 347	246 406	240 640
BEDS	0	0	0	0	500 000
Forkurs i matematikk	29 448	31 566	37 840	28 507	33 600
Investering og finans	154 252	130 498	143 706	95 483	101 000
Matematikk for økonomer	262 228	246 320	277 190	236 900	247 000
Statistikk for økonomer	363 193	405 674	416 376	331 719	347 500
Diverse lønn studentassistenter	1 278	8 147	1 278	4 462	5 815
Sum kostnader	1 220 244	1 195 090	1 250 679	1 127 840	1 637 905
Saldo per 31.12	0	-122 590	-84 679	38 160	0