

# Økonomirapport 2021 for Institutt for foretaksøkonomi

Vedtatt av instituttstyret xx.xx.21

## 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 5.558.000

Instituttet har for 2021 mottatt en driftstildeling fra høyskolen på kr 1.679.000 Dette er midler basert på følgende tildelingskomponenter:

- Basis: kr 150.000
- Bemanning: kr 322.000 (68,51 årsverk per 01.10.20, á kr 4.700 per årsverk)
- Resultatbasert studiepoengproduksjon: kr 758.000 (kr 20 per studiepoeng i 2019)
- Resultatbasert publikasjonspoeng: kr 97.000 (kr 400.000 til omfordeling blant instituttene)
- Resultatbasert doktorgrad: kr 77.000 (kr 25.800 per gjennomført doktorgrad i 2019)
- Doktorgradsbonus til veileder: kr 75.000 (kr 25.000 per gjennomført doktorgrad i 2020)
- Driftsmidler doktorgradsstipendiater: kr 200.000 (20 stipendiater per 01.11.18, á kr 10.000)<sup>1</sup>

Instituttet har fått overført fjorårets underforbruk på kr 3.879. Selv om korona og reduserte aktiviteter førte til et ekstra høyt underforbruk i 2020, 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. Underforbruket består også av ubenyttede annuumsmidler generelt.

Samlet disponerer instituttet driftsmidler fra NHH på til sammen kr 5.558.000 i 2021, mot kr 4.560.000 i 2020 og kr 4.088.000 i 2019.

---

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

### **Øremerkede tildelinger - 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 2021 mottar vi kr 171.000 for hvert hele bachelorkurs, kr 85.500 for hvert halve og kr 256.000 for dublerede kurs. For Institutt for foretaksøkonomi utgjør disse tildelingene kr 940.500 i 2021 mot kr 1.026.000 i 2020. Reduksjonen fra 2020 skyldes at tildelingen for BED1 fra og med 2021 er flyttet til Institutt for regnskap, revisjon og rettsvitenskap. Det er dette instituttet som håndterer studentassistenter ved BED1. Institutt for foretaksøkonomi sin tildeling i 2021 tilsvarer 30 % av den totale potten. I tillegg kan instituttet søke om midler til bruk i valgfagskurs. Som følge av covid-19 har høyskolen også fått tildelt øremerkede midler fra departementet til lønn til studentassistenter som kan bidra til bedre faglig oppfølging og sikre godt læringsutbytte, læringsmiljø og studieprogresjon i 2021. Disse midlene kan benyttes til kurs på alle nivåer og må søkes om særskilt til prorektor for utdanning.

### **Kompetansebidrag fra SNF – kr 156.000**

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 nå blitt NHHs klart største bidragsyter til aktiviteten i SNF. Bidraget for 2020 tilsvarer en inntekt i 2021 på kr 156.000, mens det året før beløp seg til kr 140.000.

### **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 169.000**

Instituttet mottar årlig midler for frikjøp av leder i Forskerforbundet. Beløpet utbetales etter skuddsvis. I 2021 vil instituttet motta et frikjøpsbeløp på kr 164.000. Det tilsvarer beløpet vi fikk utbetalt i 2020. Da ble det utarbeidet en ny intern særavtale om kompensasjon for arbeid som hovedtillitsvalgt og hovedverneombud. I den nye avtalen er frikjøpet for hovedtillitsvalgt som dekkes over sentrale midler, økt fra 200 til 400 timer.

Det er også 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.

### **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 2020 mottok instituttet kr 83.000 i slike andre inntekter. I 2019 beløp andre inntekter seg kun til kr 3.000. Begge årene dreide det seg om ulike inntekter fra forskningsprosjekter.

Det er budsjettert med andre inntekter tilsvarende kr 50.000 i 2021.

## 2.2 Kostnader

### **Publikasjonsbonus – kr 326.000**

Budsjettet for publikasjonsbonus er estimert til kr 326.000 i 2021. Beløpet inkluderer bonusutbetalinger til personer som var ansatt ved instituttet i minst 50 % stilling, og baserer seg på publikasjonspoeng opptjent i 2020. Instituttets publikasjonsordning inkluderer fra og med 2018 også publikasjoner med SNF-affiliering. I 2020 endte regnskapet for publikasjonsbonus på kr 370.000, mens det året før endte på kr 347.000.

### **Stabsseminarserien – kr 70.000**

Vi har et håp om at instituttet vil kunne ta opp en mer normal seminaraktivitet i løpet av høsten 2021. Budsjettet for 2021 er derfor satt til kr 70.000. Budsjettet for instituttets stabsseminarserie i 2020 var satt til kr 170.000. Som følge av covid-19 hadde instituttet få fysiske seminarer i 2020 og regnskapet endte på kr 38.000. I 2019 benyttet vi kr 97.000 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 forskningsentre og –grupper bidrar med finansiering av seminarene.

### **Rekruttering – kr 50.000**

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 de siste årene hatt økt fokus på rekruttering også på doktorgradsnivå. Instituttet arrangerer normalt et pizzamøte for masterstudentene ved NHH i april og har innført en ekstra utlysingsrunde på høsten i tillegg til den sentrale utlysningen med søknadsfrist i februar. Kostnadene for pizzamøtet og annonsering i norske studentaviser ved høstutlysningen belastes instituttet. I 2020 utgikk pizzamøtet som følge av covid-19 situasjonen.

Totalt benyttet instituttet kun kr 55.000 på rekruttering i 2020. Dette var i hovedsak kostnader knyttet til flytting. I 2019 beløp instituttets rekrutteringskostnader seg til kr 81.000. I 2019 var rekrutteringskostnadene først og fremst relatert til «job market talks» og norskkurs. Aktiviteten knyttet til fysiske job market talks er forventet å bli lav i 2021. Samtidig som flere onboardingkostnader nå dekkes av NHH sentralt, vil instituttet ha kostnader knyttet til flytting og tar høyde for også å dekke en del ekstra kostnader knyttet til covid-19. Budsjettet for 2021 er satt til kr 50.000.

### **Doktorgradsstudiet – kr 200.000**

De siste årene har instituttene mottatt en årlig driftstildeling for doktorgradsstipendiatene på kr 10.000 per stipendiat. For 2021 tilsvarer dette totalt kr 200.000. 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 dette er tildelingen 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. Kostnadene har variert fra år til år, i hovedsak som følge av behovet for eksterne kurs og omfanget av doktorgradsstipendiatenes fondssøknader.

I 2020 utgjorde budsjettet kr 160.000, mens regnskapet endte på kr 69.000. Instituttet hadde kun tre disputaser i 2020. De bar alle preg av covid-19 situasjonen og medførte reduserte kostnader til bespisning. En av disputasene hadde en ekstern intern koordinator. Det medførte kostnader som vi normalt ikke har ved disputaser. Ettersom eksterne kurs ble ar-

rangert digitalt i 2020 utgikk reisekostnader for stipendiatene, og ingen av dem hadde utenlandsopphold. I 2019 var budsjettet for doktorgradsstudiet på kr 150.000, og regnskapet kom på kr 124.000. Instituttet hadde også det året kun tre disputaser som til sammen beløp seg til kr 44.000. Utenlandsopphold, konferanser og kostnader knyttet til eksterne kurs kom på kr 73.000, mens kr 7.000 er bruk av annuum.

For 2021 settes budsjettet til kr 200.000. Det tilsvarer den årlige driftstildelingen for doktorgradsstipendiater til instituttet i 2021.

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

Siden 2013 har instituttet kunnet dekke denne type kostnader over ledige lønnsmidler. Budsjettet for 2021 er derfor satt til 0. Tidligere har denne budsjettposten i all hovedsak dekket honorar og reisekostnader for gjesteforelesere og timeforelesere på masternivå, og ved behov også for bachelor- og doktorgradsstudiet. Slike kostnader har generelt vært høye. Til tross for covid-19 var disse kostnadene normalt høye i 2020 og utgjorde kr 483.000, hvorav i underkant av kr 360.000 er knyttet til to vikarer som hadde relativt tunge undervisningsoppgaver, og en timelærer som gir et seminar. Reise-/honorarkostnader til gjesteforelesere utgjorde kr 124.000. Regnskapstallene for 2019 endte på kr 439.000, fordelt på kr 260.000 til vikarer/timelærere og kr 179.000 til gjesteforelesere..

Generelt er det vanskelig å budsjettere kostnader knyttet til gjesteforelesere. 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. Reisekostnader knyttet til ansatte i bistilling har i løpet av de siste årene blitt redusert som følge av at instituttet nå har færre utenlandske II'ere og flere med bosted i Bergen. I 2020 ble disse kostnadene ytterligere redusert som følge av covid-19 og endte på kr 69.000 mot kr 169.000 i 2019. 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**

Tidligere har instituttet engasjert en ekstrahjelp som har kommet noen timer et par ettermiddager i uken for å gjøre forefallende arbeid. De siste årene har instituttet kun hatt behov for ekstrahjelp i forbindelse med flytting. 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 plusstid når belastningen generelt er stor. Mens denne type kostnader tidligere ble dekket over driftsbudsjettet blir de nå 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. Budsjettet for ekstrahjelp og overtid over drift er satt til kr 0 for 2021.

### **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 er tilgjengelig for alle. Det samme gjelder for avisene.

Kostnadene for tidsskrifter, bøker og aviser endte på vel kr 49.000 i 2020. De var i underkant av kr 8.000 mer enn året før. På grunn av covid-19 ble avisabonnementet sagt opp våren 2020 og kostnadene for aviser ble i 2020 rundt kr 10.000 lavere enn i 2019. Samtidig økte

kostnadene for bøker fra kr 10.000 i 2019 til kr 26.000 i 2020. Økingen kan sees i sammenheng med revisjon av flere kurs. Instituttet fikk også flere nyansatte i 2020 som skulle begynne å undervise og hadde behov for bøker. Instituttet brukte rundt kr 6.000 på tidsskrifter i 2020. Det er på samme nivå som i 2019.

Budsjettet for tidsskrifter, bøker og aviser er satt til kr 50.000 i 2021.

### **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. Dette har redusert kostnadene med nærmere kr 100.000. Den 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 2019 utgjorde den vel kr 6.000. I 2020 beløp den seg derimot til kr 85.000 og inkluderte også mesteparten av avgiften for 2019. Trykningsutgifter inneholder også innsendingsavgifter for konferanse- og tidsskriftsartikler (submission fees). I 2020 utgjorde den knappe kr 2.000.

Budsjettet for tryknings og distribusjonsutgifter er satt til kr 50.000 i 2021.

### **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, og instituttet hadde i 2020 ingen kostnader knyttet til kompendier. I 2019 utgjorde kostnadene kr 7.000. Det er rimelig å anta at digitaliseringen av kompendier vil fortsette. For 2021 er budsjettet for kopierings-/kompendieutgifter derfor satt til kr 0.

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

I 2020 endte kostnadene til kontorrekvisita, datarekvisita/It-utstyr og telefoni på rundt kr 42.000, mot kr 46.000 i 2019. Kostnadene til kontorrekvisita har de siste årene ligget relativt lavt, men ble på grunn av covid-19 ekstra lave i 2020. Da brukte instituttet kun kr 12.000 på denne type kostnader, mens de i 2019 utgjorde kr 38.000. Kostnaden for mobiltelefoni, inkludert ringekostnader, er minimal og endte på i underkant av kr 3.000 i 2020 så vel som i 2019. Kostnadene for datautstyr økte til kr 27.315 i 2020 fra vel kr 1.000 i 2019. Denne økingen må sees i sammenheng med covid-19 og digital undervisning. Normalt belastes telefoni og datautstyr over den enkeltes annuumsmidler eller instituttets IT-budsjett og dekkes kun unntaksvis over ordinær drift.

Budsjettet for 2021 er satt til kr 45.000, fordelt på kr 20.000 til kontorrekvisita og kr 25.000 til datarekvisita/ringekostnader mobiltelefoni.

### **Konferansedeltakelse – kr 40.000**

Konferansedeltakelse med presentasjon av paper finansieres normalt over fondstildelinger, og annen konferansedeltakelse belastes over annuumsmidler. Instituttet dekker imidlertid deltakeravgiften for ansatte ved enkelte NHH-organiserte konferanser som FIBE, samt andre typer konferanser og arrangementer hvor ansatte ved instituttet representerer NHH. De siste årene har instituttets deltakelse ved FIBE blitt mer enn halvert. Deltakeravgiften for instituttets ansatte, inkludert Phd-studenter, tilsvarte her kun kr 19.000 i 2020 og 23.000 i 2019. Mens kostnadene knyttet til FIBE har gått ned har imidlertid kostnadene for andre konferanser gått opp. De tilsvarte kr 3.000 i 2020 mot kr 44.000 i 2019. FIBE-konferansen blir ikke

arrangert i 2021, og det er forventet at konferanseaktiviteter på grunn av covid-19 generelt blir lave i 2021.

Budsjettet for 2021 er derfor satt til kr 40.000.

### **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 2019 beløp slike kostnader seg til vel kr 43.000 og relaterte seg i all hovedsak til instituttets andel av kostnadene for deltakelsen til Malin Arve og Håkon Otneim ved kurset Global Colloquium on Participant-Centered Learning ved Harvard Business School i 2019. Dette er et kurs som går over to regnskapsår. Mens Malin Arve deltok i 2018/2019, deltok Håkon Otneim i 2019/2020. I 2020 beløp kostnadene for kompetanseheving seg til i underkant av kr 20.000 i 2020. I 2020 skulle nye medarbeidere ha deltatt ved Harvardkurset, men det utgikk på grunn av covid-19.

Det er planlagt deltakelse for tre ansatte ved et tremoduls kurs i forskningsledelse. To av modulene til dette kurset, som tilbys ved Copenhagen Business School (CBS), vil finne sted høsten 2021. En av modulene vil gå digitalt, mens den andre er planlagt med fysisk tilstedeværelse i København. En i TA-staben fulgte et digitalt kurs i pivottabeller i januar 2021. Utover dette er det usikkert i hvilken grad instituttansatte kan delta på kompetansehevingskurs i 2021 og i hvilken grad det finnes andre finansieringskilder.

Budsjettet for 2021 er satt til kr 100.000.

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

I 2019 kom instituttets Geiloseminar på kr 243.000, som – til tross for høy deltakelse – er omtrent kr 30.000 lavere enn året før. Instituttets julebord beløp seg til kr 73.000, som er vel kr 20.000 mer enn året før. I 2019 hadde instituttet en egenandel på kr 250 per ansatt for å imøtekomme satsene for bespising. Som høyskolen generelt har instituttet et bevisst forhold til denne type kostnader. Egenandelen som totalt kom på kr 14.000, ble først registrert i regnskapet i 2020. I 2020 utgikk julebordet på grunn av covid-19, men instituttet rakk akkurat å gjennomføre Geiloseminaret før landet ble nedstengt. Geiloseminaret kom totalt på kr 259.000 i 2020.

Instituttet planlegger et alternativ for Geiloseminaret så snart det lar seg gjøre i forhold til covid-19 og satser på at det blir mulig også å arrangere julebord i 2020. Instituttet har fått flere nye medarbeidere de siste par årene som vi på grunn av den spesielle situasjonen ikke rukket å bli ordentlig kjent med. Derfor anser vi det som ekstra viktig å gjennomføre arrangementer i 2021.

Budsjettet for 2021 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 miljørommet o.l. Kostnadene til dette har de siste årene ligget på i underkant av kr 40.000, men endte på i overkant av kr 10.000 i 2019 og noe mindre i 2020.

I håp om at vi får mulighet til å møtes fysisk igjen i løpet av året er budsjettet for 2021 satt til kr 50.000.

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

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).

I 2019 utgjorde disse kostnadene kr 161.000. Det er omtrent dette nivået denne typer kostnader bruker å ligge på. Som følge av covid-19 endte de kun på knappe kr 60.000 i 2020. Innkjøp av kaffe, te og frukt utgjør mesteparten av kostnaden og kom henholdsvis på kr 104.000 (2019) og kr 36.000 (2020). Leie av kaffemaskinen ligger på rundt kr 10.000 i året, men blir av og til høyere som følge av service. Kostnader til bespisning med gjester og ved interne møter kom på vel kr 45.000 i 2019, men endte på kun kr 10.000 i 2020.

Budsjettet for frukt, kaffe og representasjon er for 2021 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 3.000 i 2020, mens det i 2019 ble ført kr 182.000. Det budsjetteres med kr 200.000 i andre kostnader i 2021.

### **Udisponerte midler – kr 4.267.000**

Udisponerte midler beregnes i budsjettet residuelt 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**

Mange medarbeidere har opparbeidet seg doktorgradsbonus og annuumsmidler. Doktorgradsbonus utgjør kr 25.000 og tildeles normalt hovedveileder året etter at kandidaten har fått godkjent avhandlingen. Ordinære annuumsmidler opptjenes gjennom tildelt publikasjonsbonus fra instituttet eller NHH sentralt, 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 2021 og 2020 utgjorde ubenyttede "trekkrettigheter" følgende:

	<u>01.01.21</u>	<u>01.01.20</u>
• Annuumsmidler og doktorgradsbonus	2.550.000	2.179.000

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 31.12.20 var kr 789.700. Det er heller ikke budsjettert med kostnader eller inntekter i 2021. Instituttet har imidlertid lyst ut postdoktorstilling i bedriftsøkonomisk analyse som en satsing under dette programmet. Dersom instituttet overskrider lønnsbudsjettet i 2021 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. I 2019 og 2020 utgjorde den henholdsvis kr 576.700 og kr 536.600. Instituttet har ikke ført noen kostnader her de siste årene. Saldo per 31.12.20 var på kr 8.468.700. Instituttet budsjetterer med en inntekt på kr 500.000 i 2021. Det betyr at instituttet vil ha rundt kr 9 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 småforskningsmidler, men kan også være restmidler fra eksterntfinansierte forskningsprosjekter og lignende. Midler knyttet til løpende eksterntfinansierte forskningsprosjekter håndteres også av instituttet, i samarbeid med Forskningsadministrativ avdeling. Instituttet har i løpet av de siste par årene fått en stor portefølje av eksterntfinansierte prosjekter hvor vi enten er prosjekteier eller part-



ner. Porteføljen inkluderer blant annet NoCeT, NTRANS, CITYFREIGHT, CLIMATE FUTURE, TAXLOOP, TAX GLOBAL med mer. Det føres egne prosjektregnskap for alle eksternt-finansierte 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 har nylig fått tilført friske småforskmidler. Instituttet sendte i 2021 to søknader om småforskmidler og ble tildelt kr 44.500. Den stilles, i henhold til NHH sine regler for småforskordningen, til disposisjon i 2021 og 2022.

I 2020 hadde instituttet en søknad om småforskmidler som ikke ble innvilget. Dermed har instituttet i 2021 ingen ubenyttede småforskmidler fra 2020.

På bakgrunn av spesifiserte søknader, fikk noen av instituttets medarbeidere i 2019 tildelt øremerkede småforskmidler til bruk i 2019 og 2020. Ved nyttår tilsvarte summen av instituttets ubenyttede småforskmidler fra 2019 kr 42.623 (egenandel er ikke inkludert). Beløpet ble overført instituttet i 2020 og stilt til disposisjon for de medarbeiderne som hadde restmidler på sine småforskprosjekter fra 2019. Kr 8.030 som ikke ble brukt innen utgangen av oktober 2020, ble tilbakeført NHH sentralt.

#### 4.2 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.

Størrelsen på inntektene og kostnadene varierer sterkt mellom ulike prosjekter og er blant annet avhengig av hvilke stillingskategorier som inngår. Dette skyldes såkalte 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. Disse midlene (både inntekter og kostnader) føres på en egen budsjettenhet. I 2020 gikk den ganske nøyaktig i null. For 2021 er det budsjettert med et overskudd på kr 921.000. Dette beløpet tar imidlertid ikke høyde for bruk av vikarmidler og lignende til erstatning for frikjøpte medarbeidere.

#### *Vedlegg*

Tabell 1: Instituttets driftsbudsjett for 2019 og 2020.

Tabell 2: Budsjett for Satsingsprogrammet i bedriftsøkonomisk analyse for 2021

Tabell 3: Budsjett for Satsingsprogrammet i økonomisk styring for 2021

**Tabell 1: Instituttets driftsbudsjett**

	Budsjett 2019	Resultat 2019	Budsjett 2020	Resultat 2020	Budsjett 2021
<b>INNETEKTER</b>					
Inngående balanse (overførsel fjorårets underforbruk)	2 482 000	2 482 000	2 829 000	2 829 000	3 879 000
Driftstildeling fra NHH	1 554 000	1 606 000	1 731 000	1 731 000	1 679 000
Øremerkede tildelinger	0	0	0	0	0
Kompetansebidrag fra SNF	117 000	117 000	140 000	140 000	156 000
Dekningsbidrag eksternfinansierte stillinger	0	0	0	0	0
Refusjon lønnskostnader (frikjøp verv og lignende)	80 000	155 000	164 000	164 000	164 000
Andre inntekter	50 000	3 000	50 000	83 000	50 000
<b>Sum inntekter</b>	<b>4 283 000</b>	<b>4 363 000</b>	<b>4 914 000</b>	<b>4 947 000</b>	<b>5 928 000</b>
<b>KOSTNADER</b>					
Publikasjonsbonus	350 000	347 000	370 000	370 000	326 000
Stabsseminarserien	200 000	97 000	170 000	38 000	70 000
Internasjonal rekruttering/rekruttering	120 000	81 000	76 000	55 000	50 000
Doktorgradsstudiet	150 000	124 000	160 000	69 000	200 000
Gjesteforelesere og timelærere					
Reisekostnader for ansatte i bistilling					
Ekstrahjelp og overtid	30 000	6 000	0	0	0
Tidsskrifter, bøker og aviser	50 000	41 000	50 000	49 000	50 000
Tryknings- og distribusjonsutgifter	55 000	6 000	100 000	85 000	50 000
Kopierings-/kompendieutgifter	15 000	7 000	0	0	0
Kontorrekvisita, datarekvisita og telefoni	40 000	46 000	50 000	42 000	45 000
Konferansedeltakelse	50 000	67 000	70 000	22 000	40 000
Kompetanseheving	70 000	43 000	50 000	20 000	100 000
Geiloseminar og julebord	360 000	316 000	350 000	245 000	350 000
Andre seminarer og sammenkomster	50 000	10 000	50 000	10 000	50 000
Frukt, kaffe og representasjon	130 000	161 000	170 000	60 000	130 000
Andre kostnader	200 000	182 000	200 000	3 000	200 000
Udisponerte midler	2 413 000		3 048 000		4 267 000
<b>Sum kostnader</b>	<b>4 283 000</b>	<b>1 534 000</b>	<b>4 914 000</b>	<b>1 068 000</b>	<b>5 928 000</b>
Sum Inntekter	4 283 000	4 363 000	4 914 000	4 947 000	5 928 000
Sum kostnader	4 283 000	1 534 000	4 914 000	1 068 000	5 928 000
<b>Differanse (overføres til påfølgende år)</b>	<b>0</b>	<b>2 829 000</b>	<b>0</b>	<b>3 879 000</b>	<b>0</b>

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

	Budsjett 2019	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Regnskap 2020	Budsjett 2021
<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 2019	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Regnskap 2020	Budsjett 2021
<b>INNETEKTER</b>					
Inngående balanse	7 355 400	7 855 400	7 932 100	7 932 100	8 432 100
Overskuddstildeling NHHE	500 000	576 700	500 000	536 600	500 000
<b>Sum inntekter</b>	<b>7 855 400</b>	<b>7 932 100</b>	<b>8 432 100</b>	<b>8 468 700</b>	<b>8 932 100</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	7 855 400	7 932 100	8 432 100	8 468 700	8 932 100
Sum kostnader	0	0	0	0	0
<b>Differanse (overføres til påfølgende år)</b>	<b>7 855 400</b>	<b>7 932 100</b>	<b>8 432 100</b>	<b>8 468 700</b>	<b>8 932 100</b>