Fakultet for økonomi
Institutt for internasjonal forretningsdrift

Dato 08.02.2018

Referanse

Notat

Til:	Instituttstyret
Gjelder:	V 4-18 Budsjett 2018, langtidsbudsjett og bemanningsplanlegging
Fra:	Instituttledelsen
Signatur:	Thor-Erik Eide/ Dagrun L. Jensen

BAKGRUNN

Instituttstyret hadde foreløpig budsjett 2018 som styresak i styremøte 5. desember (sak 10-17), og gjorde følgende styrevedtak:

Instituttledelsen får fullmakt til å vedta budsjettet for 2018 når endelig bevilgning fra Fakultet for økonomi foreligger.

Budsjettramme 2018 og nivå på langtidsbudsjett er dramatisk lav. IIF legger i sitt langtidsbudsjett opp til en faktisk nedtrapping i bemanning og IIF sin utviklingsevne blir betydelig skadelidende. Instituttet vil måtte fokusere på å «holde hjulene i gang» og være ute av stand til å imøtekomme forpliktelser innenfor EVU, kontakt med næringslivet samt FoU-virksomhet. Dersom budsjettrammen økes ber instituttstyret om at midlene i all hovedsak benyttes til å dekke opp for forpliktelser og imøtekomme planlagt aktivitet ved å se på bemanningssituasjonen igjen.

Fakultetsstyret vedtok i styremøte 14. desember en midlertidig økning i basisbevilgningen til IIF på kr. 1.860’ (se hele vedtaket i vedlegg). Med dette som bakgrunn er budsjett 2018 samt langtidsbudsjett frem til perioden 2021 ferdigstilt. Instituttstyret orienteres om hovedendringene siden forrige styrebehandling av budsjettet, samt inviteres til diskusjon rundt langsiktig bemanningssituasjon.

Forslag til vedtak:

Styret tar endelig budsjett for 2018 samt innspill til langtidsbudsjett til orientering.

Styret ber om at instituttledelsen tar med de innspill som kom frem i møtet om langtidsbemanning i videre arbeid.

Postadresse
NTNU i Ålesund
Postboks 1517
6025 Ålesund

Org.nr. 974 767 880
E-post:
postmottak@alasund.ntnu
http://www..ntnu.no//iif

Besøksadresse
Kunnskasparken
2. etasje
6009 Ålesund

Telefon

Førstekonsulent
Thor-Erik
Eide
Tlf: + 47 73 59 35 76

All korrespondanse som inngår i saksbehandling skal adresseres til saksbehandlende enhet ved NTNU og ikke direkte til enkeltpersoner. Ved henvendelse vennligst oppgi referanse.

Tabell 1: Budsjett for ramme drift (RD) for 2018

RD 601505 Budsjett 2018		Budsjett 2017	Regnskap 2017	Budsjett 2018 28.11.17	Endelig budsjett 2018
IB		-1820 238	-1820 238	-1105 392	-1502 587
Bevilgning		-22 402 794	-22 902 794	-22 476 000	-24 521000
Overføringer fra BOA	Lønnsoverføring fra BOA	-1149 578	-359 905	-750 000	-147 000
	Leiestedsinntekter fra BOA		-		-
	Dekning indirekte kostnader fra BOA	-734 950	-214 563	-1000 000	-1377 000
	Sum overføring fra BOA	-1884 528	-574 468	-1750 000	-1524 000
Andre inntekter		-200 000	-92 928	-300 000	-300 000
Inntekter		-24 487 322	- 23 570 190	-24 526 000	- 26 345 000
Investeringer				60 000	60 000
Lønn	Fast ansatte	20 008 543	17 358 004	20 894 501	19 304 728
	Budsjett lønnskostnader	1338 857			
	Midlertidig ansatte	1863 865	6 067 164	1565 000	3 054 884
	Andre personalkostnader	69 025	135 887		-
	Refusjoner/tilskudd	-309 263	-545 046	-273 262	-213 321
	Sum lønnskostnader	22 971027	23 016 009	22 186 239	22 146 291
Drift		1616 000	732 450	1200 000	2 339 131
Internhusleie				1066 000	1141969
Egen-finansiering	Insentivmidler EU				
	Egenfinansiering BOA	522 178	139 382	600 000	161000
	Avslutning bidragsprosjekt				
	Sum egenfinansiering BOA	522 178	139 382	600 000	161000
Kostnader		25 109 205	23 887 841	25 112 239	25 848 391
Resultat		621883	317 651	586 239	-496 609
UB		-1198 355	-1502 587	-519 153	-1999 196

I tabellen over ser en endelig budsjett for ramme drift (RD) for 2018 til IIF. For detaljer i regnskap vises det til egen styresak (3-18). Hovedendringene mellom endelig budsjett 2018 og foreløpig budsjett lagt frem i forrige styremøte kommenteres under:

INNTEKTER

- Budsjettrammen er økt med kr. 1.860’ etter omfordeling i ØK + kr. 25’ som ekstra campustillegg
- Lønnsoverføring fra Bevilgnings og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er redusert fordi ansatte er direkte lønna i prosjekt. Økt BOA-aktivitet påvirker dermed ikke RD slik først budsjettert med.

KOSTNADER:

Lønn:

- Ingen ytterligere faste tilsettinger i 2018 utover de to stillingene som ble omtalt i forrige instituttstyremøte[1]. Tilsettingene vil skje i et langtidsperspektiv
- Midlertidig ansatte økt grunnet: Egenfinansiering av to stipendiatstillinger, midlertidig tilsetting i 50% stilling i rettslære og ledelsesfag, økt bruk av studentassistenter, utlysning vikariat regnskap

Drift:

- Fakultetet har tildelt kr. 500' til å dekke ombygging på TEFT-lab. Kostnadene vil flyttes fra RD til prosjektet.
- Instituttet har hatt stram økonomi og brukt lite penger på strategisk arbeid og kulturbygging. Arbeidsmiljøundersøkelsen avdekker slitasje i staben. Det legges derfor inn kr. 240' til strategisamling høsten 2018.
- IIF «arver» en del prosjekt gjennom viserektor. Dette er lagt inn både på inntektssida og gjennom økte driftskostnader.
- Noe økte reisekostnader i forhold til innføring av annuum.
- Egenfinansiering BOA er redusert i forhold til tidligere budsjett fordi aktivitet går direkte i prosjektet og i liten grad påvirker instituttets ramme.

Overordna:

- Instituttet budsjetterer med et mindreforbruk i 2018 på kr. 497'.
- Samlet budsjetterer man med et forbedra resultat på kr. 1.082.848 sammenlignet med forrige instituttstyresak om budsjett.
- Kostnadsstrukturen er uendret. Instituttets hovedkostnadspost er fortsatt lønnskostnader, som utgjør 86% (mot 88 % i november).

Langtidsbudsjett for RD 2018-2021

Etter endelig budsjett 2018 har det kommet på plass noen justeringer i langtidsbudsjettet. Disse summeres kort opp under (jf. tabell):

- Bevilling er økt etter vedtak fra fakultetsstyret
- BOA er justert i forhold til tilsettinger på prosjekt og ikke på RD.
- Lønn: Det legges inn flere stillinger fra 2019
- Drift: Som følge av økt bevilling og flere tilsettinger, økes også driftskostnadene tilsvarende
- EVU: Inntekter er nedjustert noe. Dette fordi vi ser det er vanskelig å anslå antall deltakere per kurs.
- Som resultatet viser vil IIF ha et overforbruk i 2019 og 2020. Fra 2021 vil IIF igjen gå i balanse.
- I hele perioden frem mot 2021 budsjetterer IIF med positive avsetninger.

[1] To stillinger vil bli lyst ut etter godkjenning av stillingsannonser i fakultetets tilsettingsutvalg. Dette er et vikariat i regnskap, og en erstatning for en fast vitenskapelig ansatt innenfor innovasjon og entreprenørskapsområdet.

Tabell 2: Langtidsbudsjett 2018-2021

Ramme Drift								
Art	**Regnskap 2016**	**Budsjett 2017**	**Regnskap 2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**
Overført (IB)	kr -1 106 783	kr -1 820 238	kr -1 820 238	kr -1 502 587	kr -1 999 196	kr -1 656 165	kr -698 438
Bevilgning	kr -20 719 001	kr -22 402 794	kr -22 402 794	kr -24 496 000	kr -24 946 000	kr -24 946 000	kr -24 946 000
Omfordelt bevilgning			kr -500 000	kr -25 000	kr -25 000	kr -25 000	kr -25 000
Lønnsoverføring fra BOA	kr -661 511	kr -1 149 578	kr -359 905	kr -147 000	kr -150 000	kr -150 000	kr -150 000
Leiestedsinntekter fra BOA						kr -50 000	kr -50 000
Dekning indirekte kostnader fra BOA	kr -706 968	kr -734 950	kr -214 563	kr -1 377 000	kr -1 400 000	kr -1 500 000	kr -1 600 000
Andre eksterne og interne inntekter	kr -115 125	kr -200 000	kr -92 928	kr -300 000	kr -100 000	kr -100 000	kr -100 000
Sum inntekter	**kr -22 202 605**	**kr -24 487 322**	**kr -23 570 190**	**kr -26 345 000**	**kr -26 621 000**	**kr -26 771 000**	**kr -26 871 000**
Investering	kr -		kr -	kr 60 000	kr 100 000	kr 100 000	kr 100 000
Lønn iht. bemanningsplan ("minimumsforpliktelse")	kr 20 504 424	kr 21 142 681	kr 23 561 055	kr 19 822 704	kr 19 797 969	kr 19 221 073	kr 17 727 577
Lønn iht. NN-stillinger (bl.a. erstatnings-, ekspansjonsstillinger)		kr 729 689		kr 851 922	kr 2 924 094	kr 3 965 685	kr 4 687 999
Variabel lønn (timelønn) og andre personalkostnader		kr 1 407 920		kr 1 684 986	kr 1 500 000	kr 1 550 000	kr 1 600 000
Lønnsrefusjoner (syke- og foreldrepr) og tilskudd	kr -561 562	kr -309 263	kr -545 046	kr -213 321	kr -100 000	kr -100 000	kr -100 000
Driftskostnader	kr 1 450 095	kr 1 616 000	kr 732 450	kr 2 339 131	kr 1 800 000	kr 2 000 000	kr 1 800 000
Internhusleiekostnad	kr -			kr 1 141 969	kr 1 141 969	kr 1 141 969	kr 1 141 969
Insentivmidler EU							
Egenfinansiering BOA	kr 196 200	kr 522 178	kr 139 382	kr 161 000	kr 200 000	kr 250 000	kr 300 000
Avslutning av bidragsprosjekter (ekskl. avslutning av EVU)	kr -100 007						
Avslutning av EVU-prosjekt					kr -400 000	kr -400 000	kr -400 000
Sum kostnader	**kr 21 489 150**	**kr 25 109 205**	**kr 23 887 841**	**kr 25 848 391**	**kr 26 964 031**	**kr 27 728 727**	**kr 26 857 545**
Resultat	**kr -713 455**	**kr 621 883**	**kr 317 651**	**kr -496 609**	**kr 343 031**	**kr 957 727**	**kr -13 455**
Overført (UB)	kr -1 820 238	kr -1 198 355	kr -1 502 587	kr -1 999 196	kr -1 656 165	kr -698 438	kr -711 893

BEMANNING

Instituttets strategiske handlingsrom når det kommer til bemanningsplanlegging er knyttet til avganger. Under følger derfor først en oversikt over vitenskapelig ansatte som slutter i løpet av styringsperioden. Deretter følger en oversikt over stillinger (erstatning- og nye- stillinger).

Styrets rolle er å rådgi instituttledelsen om tilsettinger som skal skje i perioden. I perioden 2018-2021 planlegger IIF å tilsette seks nye vitenskapelige[2]. Dette kan summeres opp som følger:

- En av stillingene ble omtalt i forrige styremøte, og er lyst ut. Dette er en førsteamanuensisstilling i innovasjon og entreprenørskap.
- Det gjenstår fem stillinger som kan lyses ut, der styret kan mene noe om faglig innretning:
    - 3,4 årsverk er erstatningsstillinger
    - 2,6 årsverk er lagt inn som ekspansjonsstillinger (utvidelse i forhold til nåværende årsverk)

Instituttets strategi er ikke besluttet enda. Det er derfor vanskelig å beslutte faglig innretning og valg av fagområder for utlysninger, men man kan peke på retning(er).

Som nevnt i forrige styremøte har instituttet noen fagområder som er særlig prekære. Det er derfor lagt inn to **forslag** til fagmiljø som et par av de nye stillingene *kan* tilhøre. Dette er (jf. tabell 3):

- NN etter Oxelheim og Randøy – eksp. 60 %: Instituttet har et masterstudium hvor internasjonal business er en spesialisering. Her har instituttet siden 2012 benyttet to professor II for å undervise i fagområdet internasjonal business. Den ene professoren blir 75 år i 2020 og må nødvendigvis erstattes. Det er derfor lagt inn at de to II-erstillingene på til sammen 0,4 årsverk erstattes av en full stilling i 2021.
- NN – ekspansjon 2: Instituttet starter opp et masterstudium med flere nye emner innenfor regnskap. Det er prekært at instituttet øker kompetansen innenfor fagområdet for å kunne undervise her. Dette er et fagområde det er svært vanskelig å rekruttere innenfor. Dersom det skal vise seg vanskelig å tilsette i fast stilling, kunne man tenke seg at man tilsetter flere i II-erstilling.

[2] Instituttets rammebudsjett (RD) belastes i tillegg av at to fast ansatte går tilbake fra stipendiatstillinger til faste stillinger. Disse er lagt inn i tabellen for å vise kostnadsøkningen. (jf. tabell 3, to siste rader)

Tabell 3 – Bemanningsplanlegging perioden 2018-2021

Avganger i LTB Etternavn, fornavn	Stillingsandel	Fagmiljø (inkl. tekn./adm)	Sluttdato (mm.åååå)	2018 "frigjorte" lønnsmidler	2019 "frigjorte" lønnsmidler	2020 "frigjorte" lønnsmidler	2021 "frigjorte" lønnsmidler
Asbjørg Daugaard	100 %	IE	feb.18	-566 606	-679 927	-679 927	-679 927
Øyvind Helgesen	100 %	regnskap, MF	juni 2020			-553 541	-1 107 081
Åse Mørkeset	100 %	kultur, språk	60 % i 2018, så slutt	-328 836	-822 090	-822 090	-822 090
Jon Ivar Håvold	20 %	ledelse	juni 2018	-108 310	-216 621	-216 621	-216 621
Trond Randøy	20 %	int.bus.	desember 2020				-222 557
Lars Oxelheim	20 %	int.bus.	desember 2020				-222 557
Bjørn Nervik	100 %	handel	desember 2020				-803 074
Sum				**-1 003 752**	**-1 718 638**	**-2 272 178**	**-4 073 907**

Prioritering av NN-stillinger	Stillingsandel	*forslag fagmiljø*	Ønsket tiltredelsestidspunkt (mm.åååå)	2018	2019	2020	2021
NN - ekspansjon 1	100 %	*?*	08.2019		305 545	733 307	733 307
NN - ekspansjon 2	100 %	*regnskap?*	01.2020			706 553	706 553
NN etter Oxelheim og Randøy - eksp.60%	100 %	*IB?*	01.2021				719 801
NN fast stilling etter Mørkeset	100 %	*?*	10.2018	190 080	760 319	760 319	760 319
NN fast stilling etter Nervik	100 %	*?*	10.2018	190 080	760 319	760 319	760 319
NN fast stilling etter Daugaard (lyst ut)	100 %	IE	10.2018	226 995	907 981	907 981	907 981
Edvard retur fast stilling	100 %	samf.øk.	08.2018	328 429	788 230	788 230	788 230
André retur fast stilling	100 %	finans	01.2020			719 801	719 801
Sum				**935 584**	**3 522 394**	**5 376 510**	**6 096 311**

Vedlegg:

Styrevedtak fakultet for Økonomi (B 22-17)

Bevilgningsfordeling 2018

Lise Trondsen Sagdahl og Andreas Slettebak Wangen ved avdeling for virksomhetsstyring orienterer kort om historikk, og svarer på spørsmål fra styrets medlemmer.

Tove Tveråmo og Marit Sivertsen Berg orienterer.

Asgeir Tomasgard fremmet et alternativt forslag til vedtak i to hovedpunkter. Basert på dette og dekanens opprinnelige forslag, samlet styret seg om et omforent forslag til vedtak som ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1

Utgangspunktet for saken er at IIF og IØT-G fikk en betydelig relativ reduksjon i budsjett i 2017 sammenlignet med tidligere år etter trekk for fakultetsbidrag. Fakultetsstyret legger til grunn at alle tre miljøer fra de tidligere høgskolene får samme rammebetingelser i form av basisbevilgning i samme forholdsmessige størrelsesorden fra og med budsjettåret 2018.

Det vedtas en midlertidig økning i basisbevilgningen til IIF og IØT-G med henholdsvis 1.860.000 kr og 812.000 kr.

Den økte bevilgningen skjer gjennom omfordeling, og gjelder til revisjon av viderefordelingsmodellen i 2020.

Midlene sees på som strategiske omstillingsmidler, noe som forutsetter at det ved IIF og IØT-G i perioden arbeides med løsninger som på lang sikt vil løse problemet med underfinansiering. Dette innebærer å øke eksterne inntekter i samarbeid med de deler av fakultetet som har erfaring med eksternfinansiert virksomhet. Det innebærer også å redusere kostnader og samarbeide om å finne synergieffekter innenfor hele virksomheten til fakultetet.

2

Finansieringen skjer ved at den økte bevilgningen til de to enhetene finansieres av den økte generelle basisbevilgningen på 1 million kroner. Det resterende beløp delfinansieres 50% fra fakultetets strategiske avsetning på 836.000 kroner og av basisbevilgningen til ISØ på 200.000 kroner og av basisbevilgningen til IØT på 636.000 kroner.

Dekanen gis fullmakt til å gjennomføre mindre justeringer dersom det skulle oppstå mindre endringer i NTNUs bevilgning eller tekniske korrigeringer.

Fakultetsstyret forventer at strategiske midler prioriteres. Fakultetsstyret forventer videre at det gjennomføres en intern prosess på fakultet for å prioritere bruken av de strategiske midlene, og at det legges fram for fakultetsstyret for beslutning.