

Sak 22/24 Tiltak for langtidsbudsjettet 2024-2029

På styremøtet 07.03.2024 tok styret førsteutkast for langtidsbudsjett 2024-2029 til orientering, men forutsetter at NIH legger frem konkrete tiltak som fører til en balanse i økonomien i perioden 2024-2029.

NIHs langtidsbudsjett for perioden 2024-2029 viser en god utvikling i aktivitetene og en positiv utvikling av resultat. Samtidig viser langtidsbudsjettet at de positive resultatene utjevner ikke de akkumulerte negative avsetninger for samme perioden. Basert på interne diskusjoner og strategiske vurderinger foreslår ledelsen tiltak som i hovedsak reduserer lønnskostnader. Det er følgende tiltak som prioriteres:

- Harmonisering av ph.d.-stillinger
- Strategisk bruk av ph.d.-stillinger til sentralt nivå og holde 10-12 stillinger vakante inntil tre år
- Ledelsens beslutning om rekrutterings- og forlengelsesbehov
- Effektivisering av tjenestene fra Statsbygg

Sentrale mål med tiltak for å balansere i NIHs langtidsbudsjettet:

- NIH må redusere underskuddet, men likevel ivareta samfunnsoppdraget og støtte kjernevirksomheten
- Holde organisasjonen oppdatert med informasjon om omforente tiltak som bidrar til riktige aktiviteter for å svare samfunnsoppdraget vårt.

Vi beskriver videre i saken, tiltakene og de økonomiske effektene av implementeringen med fire mulige og forskjellige alternativer.

Forslag til vedtak:

Styret tar alternativene til etterretning for å fatte vedtak i juni møte.

Vedlegg:

1. Tiltak for langtidsbudsjettet 2024-2029 for å balansere NIHs negative avsetninger

Tiltak for langtidsbudsjettet 2024-2029 for å balansere NIHs negative avsetninger

1 Innledning

På styremøtet 07.03.2024 tok styret førsteutkast for langtidsbudsjett 2024-2029 til orientering, men forutsetter at NIH legger frem konkrete tiltak som fører til en balanse i økonomien i perioden 2024-2029.

2 Om tiltakene

2.1 Harmonisering av praksis med ph.d.-stillinger

NIH lyser ut i fremtiden alle rammefinansierte ph.d.-stillinger for tre år og derigjennom harmoniserer praksisen med resten av UH sektoren. Målet er å ta ned lønnskostnadene uten at det rammer samfunnsoppdraget til NIH for hardt. Dette tiltaket må ses i sammenheng med tiltak 2, fordi bruk av midler til ph.d.-stillinger vil ta kortere tid for å kunne starte et nytt prosjekt.

Forutsetninger for tiltaket:

- Alle utlysninger og nyansettelser av *rammefinansierte* stipendiat stillinger baseres på treårige kontrakter
- Utlysningene åpner for undervisningstid utover tre år
- For ph.d.-kandidater som instituttene vurderer til å være egnet til undervisning og pedagogisk arbeid, kan instituttene søke om dekning av *3-6 mnd. i undervisningstid* (3 mnd. tilsvarer undervisning i ett år og 6 mnd. tilsvarer undervisning i to år). Dette gjelder både rammefinansierte og eksternt finansierte ph.d.-stillinger.
- Praksisen med forlengelse av stipendiater med seks ukers ansettelsestid ved innlevering i rett tid opphører, da det ikke harmoniserer med ph.d.-forskriften

2.2 Strategisk bruk av ph.d.-stillinger til sentralt nivå

Dette tiltaket er todelt. På den ene siden vil det gi en betydelig reduksjon av lønnskostnader på ramma for en periode, og på den andre siden vil det gi et strategisk handlingsrom for rektoratet for prioriteringer i fremtiden. For at NIH skal kunne konkurrere om ekstern finansiering og aktiviteter på tvers av institusjonen er det viktig å kunne disponere ph.d.-stillinger på sentralt nivå og støtte opp under blant annet EU og NFR søknader som krever egeninnsats. Videre er det hensiktsmessig for kommende periode å holde disse vakante slik at man får reduserte lønnskostnader på ramma.

NIH har i dag 33 rammefinansierte stipendiatstillinger, og to av disse er øremerket som NIHs egeninnsats i sentrene, med andre ord det gjenstår 31 stipendiatstillinger til fordeling.
Forutsetninger for tiltaket:

- Inntrekning av 10-12 stipendiatstillinger til institusjonelle strategiske satsinger, som holdes vakante i inntil tre år. Stillingene trekkes inn når stipendiatene på respektive institutt disputerer. Instituttene disponerer antall ph.d.-stillinger basert i utgangspunktet på antall fastansatte vitenskapelige professorer og førsteamanuensis og undervisningsporteføljen.
- For å opprettholde volumet på stipendiat på programmet må antallet av vakante stipendiatstillinger erstattes med eksterne finansierte stipendiat.

2.3 Ledelsens beslutning om rekrutterings- og forlengelsesbehov

NIH innfører nye rutiner for ansettelser og forlengelser i rammefinansierte faste stillinger. Målet med denne prosessen er å ha skriftliggjort våre vurderinger for en ansettelse i en tid der økonomien krever kritisk vurdering om utlysning av vakante stillinger. Videre vil vi vurdere om enkelte stillinger kan holdes vakante for en periode eller om oppgavene tillagt stillingen kan løses på andre måter.

Rutinen gjelder alle rammefinansierte stillinger uavhengig om de er vitenskapelige eller administrative. Alle beslutninger om ansettelse/forlengelse løftes til rektor og adm. direktør. Dette er særskilt viktig der ledighet og forlengelser kan forplikte til fast ansettelse (utover treårsregelen). Dersom rektor og adm. direktør godkjenner rekrutteringen/forlengelsen, da kan første kan arbeidet med utlysningstekst begynne og tilhørende rekrutteringsprosesser.

Vurderingskriterier

- Kunngjøringer og forlengelser betinger økonomisk dekning. Finansieringskilde har betydning (internt over budsjett vs. midler med føringer fra ekstern oppdragsgiver).
- Vurdering av behovet må gjøres opp mot følgende forhold:
 - Redegjør for risiko – hva er konsekvensene dersom stillingen ikke besettes/forlenges.
 - Knytt ansettelsesbehovet til økonomiske forhold, strategien og kjernevirksomhetens hovedmål. Særlig er det viktig å knytte kompetansebehovet til utdanningsporteføljen og forskningen, og til at vi kan uteksaminere studenter og stipendiat.
 - Beskriv om oppgavene kan løses på andre måter ved enheten – eksempelvis ved å bruke andre ansatte, effektivisere, utnytte digitale ressurser bedre, omrokere, samarbeide med andre enheter, utsette oppgaver/prosjekter, nedprioritere mv.
 - Angi om stillingen er en nøkkelfunksjon, eventuelt spesielt sårbar fordi vi kun har en ansatt på fagområdet, det er markedsutsatt kompetanse, rekrutteringsutfordringer mv. mv.
 - Redegjør for om bortfall av stillingen kunne bety økt grad av midlertidighet, f.eks. utløse behov for timelærere ol.

2.4 Effektivisering av tjenestene fra Statsbygg

NIH har hatt jevnlige møter med Statsbygg rundt diverse pågående prosjekter og saker som har oppstått etter overdragelsen. Det har vært særlig utfordrende å følge opp effektene av det rehabiliteringsprosjektet som skulle vært ferdigstilt i 2017 og utviklingen av de såkalte brukeravhengige driftskostnader. Vi var forespeilet betraktelig reduksjon av strømkostnader som konsekvens av rehabiliteringsprosjektet, men dette har fortsatt ikke gitt full effekt da vi både har høye strømkostnader og utfordringer med kontortemperaturene på vinteren. Vi har hatt månedlige møter for å sette fart på avslutning av prosjektet og satt krav til fremdriftsplaner.

Videre har kostnadene for brukeravhengige driftskostnader nesten doblet seg ift. avtalt beløp i kontrakten. Vi har derfor etablert nye møtearena og muligheter for å kunne korrigere hva blir utført av oppgaver av Statsbygg, samt kontroll av hva faktureres og tid som brukes på oppdrag. NIH vil utarbeide en SLA (service level agreement) for å spesifisere *hvordan* Statsbygg utfører tjenester som er definert i fellesskap. Målet er å kunne holde disse kostnadene på et nivå nærmere det som ligger i avtalen.

3 De økonomiske effektene av foreslåtte tiltak

3.1 Utlysning av stipendiat stillinger for tre år, med mulighet for undervisning

De fleste av stipendiatene ved NIH ansettes i fire år i dag og stipendiatene er inkludert i undervisningsaktivitetene. Enkelte enheter velger å tilby stipendiater med treårig ekstern finansiering et fjerde år også. Endring av praksis med ansettelse av rammefinansierte stipendiater i fire år vil gi effekt tidligst i 2028/2029 da det er rundt seks nye stipendiater som er ansatt i 2023/2024, og to som er planlagt oppstart i 2025. Dette vil i sum kunne gi en innsparing på kr 4,9 mill.

Denne innsparingen blir redusert for kostnader som vil dekke lønnskostnader for tre til seks måneders undervisningstid som enhetene kan søke om. Forutsatt at to enheter med større undervisningsportefølje har tre stipendiater hver med finansiert undervisningstid og de andre to får en stipendiat hver vil kostnaden være på kr 4,9 mill. Det er viktig å sette av tilstrekkelige midler til undervisningstid som kan være nødvendige for å dekke enhetenes behov for undervisningsressurser. I netto vil ikke dette gi en kronebesparing, men i kombinasjon med at 10-12 ph.d.-stillinger holdes vakante vil dette bidra til at ph.d.-stillinger brukes til rekruttering av nye stipendiater raskere. Følgelig vil dette kunne sikre noe mindre avvik i bevilgningen for fullførte doktorgrader, som kan oppstå fordi man holder stillingene vakante.

3.2 Reduksjon av lønnskostnader – holde 10-12 ph.d.-stillinger vakante

Dette tiltaket vil kunne gi størst effekt på reduksjon av lønnskostnader på rammen. Det er flere alternativer for hvordan implementere tiltaket som er avhengig om valg av forutsetninger. Fire alternativer presenteres her hvor differensieringen er avhengig om valg for følgende:

- Antall år stillingene holdes vakante
- Antall stipendiater som holdes vakant (10-12)
- Hvilke ytterligere kostnader vi må ta hensyn til i budsjettet og størrelsen av disse

Om utvikling og drift av nettkurs ved NIH:

Som ledd i arbeidet med NIHs strategi har flere institutter jobbet med utvikling av nettkurs og arbeidet er i forskjellige faser:

- IIS er nesten ferdig med utviklingsarbeidet og har iverksatt nettkursene med bestemte rammebetingelser. Enheten har utviklet sju nettkurs som er organisert i ett årsstudium og tilbys som både vår- og høstemner.
- ILF jobber fortsatt med utvikling av nettkurs, men har iverksatt en pilot for å kunne justere kursen i utvikling
- IIM er i ferd med å starte utviklingen av nettkurs og dedikerer ressurser til dette
- IFP har ikke begynte arbeidet, men har jobbet med planene for utvikling av nettkurs

Enhetene har forskjellige behov for ressurser og hvordan de har løst behovet med tanke på både utvikling og drift av nettkurs. Deler av kostnadene til disse ressursene er hensyntatt i langtidsbudsjettet, men ikke de fremtidige behovene. Derfor er dette omtalt i alle alternativene som presenteres i alternative effekter av tiltakene.

Alternative effekter av tiltakene

Vi presenterer fire forskjellige beregninger og effektene av foreslåtte tiltak. Kostnadene og sparinger knyttet til tiltak 1 er på samme nivå for alle alternativer. Alle alternativene tar hensyn til styrking av administrative ressurser som ivaretar nettkursene, da dette vil være en ny oppgave for denne gruppa i tillegg til instituttene.

- Alternativ 1

Forutsetninger for beregning:

- 10 stipendiat stillinger holdes vakante
- stillingene holdes vakante i tre år
- lønnskostnader til ressurser ansvarlig for utvikling og drift av nettkurs løper fra 2025 og 2026 i 100 % stilling for alle enheter som jobber med dette

Dette alternativet bidrar til reduksjon av NIHs negative avsetninger, men ikke i løpet av perioden 2024-2029 (kr -22,33 mill.) Dette vil kreve ytterligere tiltak for å kunne oppnå positiv avsetning.

Alternativ 1.

	Budsjett 2023	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Prognose 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029	
IB	-8 386	-8 386	-15 323	-15 323	-25 331	-31 701	-24 686	-22 233	-18 392	
Bevilgning	256 238	262 806	265 851	265 851	290 539	321 129	326 580	341 083	351 557	
Intern fordeling av rammer	0	0	5 722	5 722	2 197					
Overføring fra BOA	38 215	37 385	25 472	25 472	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	
Andre inntekter	28 258	31 367	25 243	25 243	25 200	24 826	25 317	25 822	26 364	
Utsatt inntektsføring avgang anlegg	0	15	0	0						
Utsatt inntektsføring avskrivning	16 000	14 754	13 200	13 200	13 200	10 000	10 000	10 000	10 000	
Sum inntekter	338 711	346 327	335 488	335 488	361 135	385 955	391 896	406 905	417 921	
Investeringer	1 000	4 801	2 438	2 438	4 980	5 850	3 000	3 000	3 000	
Lønnskostnader	216 365	200 553	203 676	204 649	212 376	222 644	232 377	242 245	257 158	
Refusjon av syke og fødselspenger	-7 191	-5 575	-5 149	-5 149	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	
Driftskostnader	37 685	41 547	36 594	37 594	40 364	41 575	42 823	44 107	45 430	
Reisekostnader mm.	19 089	4 761	7 329	7 329	7 389	7 610	7 839	8 074	8 316	
Interne transaksjoner	0	0	0	0						
Husleie/strøm	55 425	62 571	59 600	68 574	71 697	73 760	75 905	78 136	80 457	
Avskrivninger	16 000	14 754	13 200	13 200	13 200	10 000	10 000	10 000	10 000	
Overføringer til BOA	0	29 851	17 580	17 580	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000	
Innsparing	0	0	-720	-720						
Sum kostnader	338 373	353 264	334 549	345 495	367 506	378 940	389 443	403 063	421 861	
Resultat	338	-6 937	939	-10 007	-6 371	7 015	2 453	3 842	-3 940	
UB	-8 048	-15 323	-14 384	-25 331	-31 701	-24 686	-22 233	-18 392	-22 332	
Kostnadsreduksjon										
10 Stipendiater - 3 år										
IIS	Bartura Khelifa Nida				-700	-700	-700			-2 100
IIS	Etter Jan Åge Kristensen				-700	-700	-700			-2 100
IIS	Knutsson Marte					-700	-700	-700		-2 100
IIS	Solmoe Glenn Eilif					-700	-700	-700		-2 100
IIM	Gram Marte Charlotte Dobbertin				-700	-700	-700			-2 100
	NN					-700	-700	-700		-2 100
ILF	Kraalingen Imre Van				-700	-700	-700	-700		-2 100
	NN					-700	-700	-700		-2 100
IFP	Ledig				-700	-700	-700	-700		-2 100
	NN					-700	-700	-700		-2 100
Totalt lønnsreduksjon stillinger					-3 500	-5 600	-7 000	-3 500	-1 400	-21 000
Undervisningstid										
6 nye tilsetninger- disputaser 2024										
2 nye tilsetninger- disputaser 2025										
								- 3 500		- 3 500
									- 1 400	- 1 400
								- 3 500	- 1 400	- 4 900
SUM reduksjon					- 3 500	- 5 600	- 7 000	- 7 000	- 2 800	- 25 900
KOSTNADER										
Stillinger ifm. Nettkurs										
IIS	100 %				1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	5 500
IIM	100 %				-	1 100	1 100	1 100	1 100	4 400
ILF	100 %				-	1 100	1 100	1 100	1 100	4 400
IFP	0 %					-	-	-	-	-
STA	100 %				900	900	900	900	900	4 500
	400 %				2 000	4 200	4 200	4 200	4 200	18 800
Undervisningstid rekrutteringsstillinger										
IIS	3 stipendiater					525	525	525	525	2 100
ILF	3 stipendiater					525	525	525	525	2 100
IIM	1 stipendiat					175	175	175	175	350
IFP	1 stipendiat					175	175	175	175	350
Totalt kostnad undervisningstid					-	1 050	1 400	1 050	1 400	4 900
SUM kostnader					2 000	5 250	5 600	5 250	5 600	23 700
Nettoeffekt					- 1 500	- 350	- 1 400	- 1 750	2 800	- 2 200

• Alternativ 2

Forutsetninger for beregning:

- 12 stipendiatstillinger holdes vakante
- stillingene holdes vakante i tre år
- lønnskostnader til ressurser ansvarlig for utvikling og drift av nettkurs løper fra 2025 og 2026 i 100 % stilling for alle enheter som jobber med dette

Gjennom økning av antall stillinger (fra 10 til 12) som kan holdes vakante vil resultatet i 2029 være positiv og negativ avsetning er nesten halvert (kr -13,65 mill.) ift. alternativ 1. Men avsetningen er fortsatt negativ og vil kreve ytterligere/andre tiltak for at den skal bli positiv.

Alternativ 2.

	Budsjett 2023	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Prognose 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029	
IB	-8 386	-8 386	-15 323	-15 323	-25 331	-31 701	-24 686	-20 833	-14 122	
Bevilgning	256 238	262 806	265 851	265 851	290 539	321 129	326 580	341 083	351 557	
Intern fordeling av rammer	0	0	5 722	5 722	2 197					
Overføring fra BOA	38 215	37 385	25 472	25 472	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	
Andre inntekter	28 258	31 367	25 243	25 243	25 200	24 826	25 317	25 822	26 364	
Utsatt inntektsføring avgang anlegg	0	15	0	0						
Utsatt inntektsføring avskrivning	16 000	14 754	13 200	13 200	13 200	10 000	10 000	10 000	10 000	
Sum inntekter	338 711	346 327	335 488	335 488	361 135	385 955	391 896	406 905	417 921	
Investeringer	1 000	4 801	2 438	2 438	4 980	5 850	3 000	3 000	3 000	
Lønnskostnader	216 365	200 553	203 676	204 649	212 376	222 644	230 977	239 375	252 744	
Refusjon av syke og fødselspengar	-7 191	-5 575	-5 149	-5 149	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	
Driftskostnader	37 685	41 547	36 594	37 594	40 364	41 575	42 823	44 107	45 430	
Reisekostnader mm.	19 089	4 761	7 329	7 329	7 389	7 610	7 839	8 074	8 316	
Interne transaksjoner		0	0	0						
Husleie/strøm	55 425	62 571	59 600	68 574	71 697	73 760	75 905	78 136	80 457	
Avskrivninger	16 000	14 754	13 200	13 200	13 200	10 000	10 000	10 000	10 000	
Overføringer til BOA	0	29 851	17 580	17 580	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000	
Innsparing	0	0	-720	-720						
Sum kostnader	338 373	353 264	334 549	345 495	367 506	378 940	388 043	400 193	417 448	
Resultat	338	-6 937	939	-10 007	-6 371	7 015	3 853	4 712	473	
UB	-8 048	-15 323	-14 384	-25 331	-31 701	-24 686	-20 833	-14 122	-13 648	
Kostnadsreduksjon										
12 Stipendiater - 3 år										
IIS	Bartura Khelifa Nida				-700	-700	-700			-2 100
IIS	Etter Jan Åge Kristensen				-700	-700	-700			-2 100
IIS	Knutsson Marte					-700	-700	-700		-2 100
IIS	Solmoe Glenn Ellif					-700	-700	-700		-2 100
NN							-700	-700	-700	-2 100
NN							-700	-700	-700	-2 100
IIM	Gram Marte Charlotte Dobbertin				-700	-700	-700	-700	-700	-2 100
NN							-700	-700	-700	-2 100
ILF	Kraalingen Imre Van				-700	-700	-700	-700	-700	-2 100
ILF	NN						-700	-700	-700	-2 100
IFP	Ledig				-700	-700	-700	-700	-700	-2 100
IFP	NN						-700	-700	-700	-2 100
Totalt lønnsreduksjon stillinger					-3 500	-5 600	-8 400	-4 900	-2 800	-25 200
Undervisningstid										
6 nye tilsetninger- disputaser 2024								- 3 500		- 3 500
2 nye tilsetninger- disputaser 2025									- 1 400	- 1 400
								- 3 500	- 1 400	- 4 900
SUM reduksjon					- 3 500	- 5 600	- 8 400	- 8 400	- 4 200	- 30 100
KOSTNADER										
Stillinger ifm. Nettkurs										
IIS	100 %				1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	5 500
IIM	100 %				-	1 100	1 100	1 100	1 100	4 400
ILF	100 %				-	1 100	1 100	1 100	1 100	4 400
IFP	0 %				-	-	-	-	-	-
STA	100 %				900	900	900	900	900	4 500
	400 %				2 000	4 200	4 200	4 200	4 200	18 800
Undervisningstid rekrutteringsstillinger										
IIS	3 stipendiater					525	525	525	525	2 100
ILF	3 stipendiater					525	525	525	525	2 100
IIM	1 stipendiat						175		175	350
IFP	1 stipendiat						175		175	350
Totalt kostnad undervisningstid					-	1 050	1 400	1 050	1 400	4 900
SUM kostnader					2 000	5 250	5 600	5 250	5 600	23 700
Nettoeffekt					- 1 500	- 350	- 2 800	- 3 150	1 400	- 6 400

- Alternativ 3

Forutsetninger for beregning:

- 12 stipendiat stillinger holdes vakante
- stillingene holdes vakante i tre år
- ressurser til utvikling og drift av nettkurs er mer differensiert, hvor den enheten som er godt i gang med nettkursene lønner en ansatt i 100% i 2025. Fra og med 2026 får alle enhetene som jobber med nettkurs 50 % stilling hver. Studieadministrasjon styrkes med 50 % fra og med 2025

Med alternativ 3 vil man holde 12 stipendiat stillinger ledig i tre år, samtidig som man legger opp til at enhetene som jobber med nettkurs får 50 % stilling hver, inkludert administrasjon, fra og med 2026. Den enheten som har nettkurs i drift, får 100 % stilling i 2025 for å kunne ferdigstille utviklingen. Skisserte forutsetninger viser positiv årlig utvikling av resultatet gjennom perioden og fører til at NIH får positive avsetninger, kr 0,84 i 2028 og kr 10,91 i 2029. Her kan man velge å ta i bruk stillinger som har sin tredje «vakant» år i 2029 og fortsatt oppnå positiv avsetning. Dette alternativet åpner for at NIH kan foreta nye strategiske satsninger fra og med 2028.

Alternativ 3.

	Budsjett 2023	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Prognose 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029	
IB	-8 386	-8 386	-15 323	-15 323	-25 331	-31 251	-21 664	-13 010	843	
Bevilgning	256 238	262 806	265 851	265 851	290 539	321 129	326 580	341 083	351 557	
Intern fordeling av rammer	0	0	5 722	5 722	2 197					
Overføring fra BOA	38 215	37 385	25 472	25 472	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	
Andre inntekter	28 258	31 367	25 243	25 243	25 200	24 826	25 317	25 822	26 364	
Utsatt inntektsføring avgang anlegg	0	15	0	0						
Utsatt inntektsføring avskrivning	16 000	14 754	13 200	13 200	13 200	10 000	10 000	10 000	10 000	
Sum Inntekter	338 711	346 327	335 488	335 488	361 135	385 955	391 896	406 905	417 921	
Investeringer	1 000	4 801	2 438	2 438	4 980	5 850	3 000	3 000	3 000	
Lønnskostnader	216 365	200 553	203 676	204 649	211 926	220 072	226 175	232 234	243 146	
Refusjon av syke og fødselspengar	-7 191	-5 575	-5 149	-5 149	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	
Driftskostnader	37 685	41 547	36 594	37 594	40 364	41 575	42 823	44 107	45 430	
Reisekostnader mm.	19 089	4 761	7 329	7 329	7 389	7 610	7 839	8 074	8 316	
Interne transaksjoner		0	0	0						
Husleie/strøm	55 425	62 571	59 600	68 574	71 697	73 760	75 905	78 136	80 457	
Avskrivninger	16 000	14 754	13 200	13 200	13 200	10 000	10 000	10 000	10 000	
Overføringer til BOA	0	29 851	17 580	17 580	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000	
Innsparing	0	0	-720	-720						
Sum kostnader	338 373	353 264	334 549	345 495	367 056	376 368	383 242	393 052	407 849	
Resultat	338	-6 937	939	-10 007	-5 921	9 587	8 654	13 853	10 072	
UB	-8 048	-15 323	-14 384	-25 331	-31 251	-21 664	-13 010	843	10 915	
Kostnadsreduksjon										
12 Stipendiater - 3 år										
IIS Bartura Khelifa Nida					-700	-700	-700			-2 100
IIS Etter Jan Åge Kristensen					-700	-700	-700			-2 100
IIS Knutsson Marte						-700	-700	-700		-2 100
IIS Solmoe Glenn Eilif						-700	-700	-700		-2 100
NN						-700	-700	-700		-2 100
NN						-700	-700	-700		-2 100
IIM Gram Marte Charlotte Dobbertin					-700	-700	-700			-2 100
NN						-700	-700	-700		-2 100
ILF Kraalingen Imre Van					-700	-700	-700			-2 100
NN						-700	-700	-700		-2 100
IFP Ledig					-700	-700	-700			-2 100
NN						-700	-700	-700		-2 100
Totalt lønnsreduksjon stillinger					-3 500	-5 600	-8 400	-8 400	-4 900	-2 800
Undervisningstid										
6 nye tilsettinger- disputaser 2024								- 3 500		- 3 500
2 nye tilsettinger- disputaser 2025									- 1 400	- 1 400
SUM reduksjon					- 3 500	- 5 600	- 8 400	- 8 400	- 4 200	- 30 100
KOSTNADER										
Stillinger ifm. Nettkurs										
IIS 50 %					1 100	550	550	550	550	3 300
IIM 50 %					-	550	550	550	550	2 200
ILF 50 %					-	550	550	550	550	2 200
IFP 0 %					-	-	-	-	-	-
STA 50 %					450	450	450	450	450	2 250
200 %					1 550	2 100	2 100	2 100	2 100	9 950
Undervisningstid rekrutteringsstillinger										
IIS 3 stipendiater						525	525	525	525	2 100
ILF 3 stipendiater						525	525	525	525	2 100
IIM 1 stipendiat							175		175	350
IFP 1 stipendiat							175		175	350
Totalt kostnad undervisningstid						1 050	1 400	1 050	1 400	4 900
SUM kostnader					1 550	3 150	3 500	3 150	3 500	14 850
Nettoeffekt					- 1 950	- 2 450	- 4 900	- 5 250	- 700	- 15 250

• Alternativ 4

Forutsetninger for beregning:

- 12 stipendiat stillinger holdes vakante
- *stillingene holdes vakante i to og tre år*
- ressurser til utvikling og drift av nettkurs er mer differensiert, hvor den enheten som er godt i gang med nettkursene lønner en ansatt i 100% i 2025. Fra og med 2026 får alle enhetene som jobber med nettkurs 50% stilling hver. Administrasjon styrkes med 50% fra og med 2025

Med dette alternativet legger man opp til fleksibilitet rundt antall stillinger som holdes vakante, slik at man holder alle stillinger vakante i to år, i tillegg til at tre av disse holdes vakante i tre år. Dette alternativet fører til at man kan raskere ta i bruk stipendiatstillinger og

kan få til positiv avsetning i 2029. Avsetningene er positive første i 2029 (kr. 1,88 mill.), selv om resultatene gjennom hele perioden er positive.

Alternativ 4.

	Budsjett 2023	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Prognose 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029	
IB	-8 386	-8 386	-15 323	-15 323	-25 331	-30 801	-20 741	-12 991	-2 187	
Bevilgning	256 238	262 806	265 851	265 851	290 539	321 129	326 580	341 083	351 557	
Intern fordeling av rammer	0	0	5 722	5 722	2 197					
Overføring fra BOA	38 215	37 385	25 472	25 472	30 000	30 000	30 000	30 000	30 000	
Andre inntekter	28 258	31 367	25 243	25 243	25 200	24 826	25 317	25 822	26 364	
Utsatt inntektsføring avgang anlegg	0	15	0	0	0	0	0	0	0	
Utsatt inntektsføring avskrivning	16 000	14 754	13 200	13 200	13 200	10 000	10 000	10 000	10 000	
Sum inntekter	338 711	346 327	335 488	335 488	361 135	385 955	391 896	406 905	417 921	
Investeringer	1 000	4 801	2 438	2 438	4 980	5 850	3 000	3 000	3 000	
Lønnskostnader	216 365	200 553	203 676	204 649	211 476	219 599	227 079	235 283	249 147	
Refusjon av syke og fødselspenger	-7 191	-5 575	-5 149	-5 149	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	-4 500	
Driftskostnader	37 685	41 547	36 594	37 594	40 364	41 575	42 823	44 107	45 430	
Reisekostnader mm.	19 089	4 761	7 329	7 329	7 389	7 610	7 839	8 074	8 316	
Interne transaksjoner		0	0	0	0	0	0	0	0	
Husleie/strøm	55 425	62 571	59 600	68 574	71 697	73 760	75 905	78 136	80 457	
Avskrivninger	16 000	14 754	13 200	13 200	13 200	10 000	10 000	10 000	10 000	
Overføringer til BOA	0	29 851	17 580	17 580	22 000	22 000	22 000	22 000	22 000	
Innsparing	0	0	-720	-720						
Sum kostnader	338 373	353 264	334 549	345 495	366 606	375 895	384 146	396 101	413 851	
Resultat	338	-6 937	939	-10 007	-5 471	10 060	7 750	10 804	4 070	
UB	-8 048	-15 323	-14 384	-25 331	-30 801	-20 741	-12 991	-2 187	1 883	
Kostnadsreduksjon										
12 Stipendiater - 2 og 3 år										
IIS Bartura Khelifa Nida					-700	-700	-700		-2 100	
IIS Etter Jan Åge Kristensen					-700	-700	-700		-2 100	
IIS Knutsson Marte					-700	-700	-700		-1 400	
IIS Solmoe Glenn Eilif						-700	-700		-1 400	
NN						-700	-700	-700	-1 400	
NN						-700	-700	-700	-1 400	
IIM Gram Marte Charlotte Dobbertin					-700	-700	-700		-2 100	
NN						-700	-700		-1 400	
ILF Kraalingen Imre Van					-700	-700			-1 400	
NN						-700	-700		-1 400	
IFP Ledig					-700	-700			-1 400	
NN						-700	-700		-1 400	
Totalt lønnsreduksjon stillinger					-3 500	-5 600	-7 000	-2 800	0	
Undervisningstid										
6 nye tilsetninger- disputaser 2024								- 3 500	- 3 500	
2 nye tilsetninger- disputaser 2025								- 1 400	- 1 400	
								- 3 500	- 4 900	
SUM reduksjon					- 3 500	- 5 600	- 7 000	- 6 300	- 23 800	
KOSTNADER										
Stillinger ifm. Nettkurs										
IIS	100 %				1 100	550	550	550	550	3 300
IIM	50 %				-	550	550	550	550	2 200
ILF	50 %				-	550	550	550	550	2 200
IFP	0 %				-	-	-	-	-	-
STA	50 %				-	450	450	450	450	1 800
	250 %				1 100	2 100	2 100	2 100	2 100	9 500
Undervisningstid rekrutteringsstillinger										
IIS	3 stipendiater					525	525	525	525	2 100
ILF	3 stipendiater					525	525	525	525	2 100
IIM	1 stipendiat						175		175	350
IFP	1 stipendiat						175		175	350
Totalt kostnad undervisningstid							1 050	1 400	1 050	4 900
SUM kostnader					1 100	3 150	3 500	3 150	3 500	14 400
Nettoeffekt					- 2 400	- 2 450	- 3 500	- 3 150	2 100	- 9 400