

Sak 78/23 **Budsjett 2024**

Hensikten med denne saken er å vedta 2024 budsjettet for NIH basert på rammetildeling, utleie, kurs og samspillet med ekstern finansiert virksomhet (BOA). Notatet inneholder en beskrivelse av ny fremstilling av budsjettet, samspillet mellom rammefinansiering og ekstern finansiert virksomhet og endringene i budsjettet.

NIH får en bevilgning i 2024 på kr. 271,9 mill., hvorav kr. 5,7 mill. er øremerkede midler for økt aktivitet på nettkursene, finansiering av 4. året for lektorutdanningen, og strategiske midler fra HK-dir. Med utgangspunkt i denne tildelingen, og budsjetterte inntekter og kostnader, foreslås det et budsjett som går i balanse.

Tabell 1: Hovedposter i budsjettforslaget

	Budsjett 2024
IB	0
Bevilgning	266 145 150
Intern fordeling av rammer	5 722 105
Overføring fra BOA	25 471 647
Andre inntekter (1)	25 242 792
Utsatt inntektsføring investering	13 200 000
Sum Inntekter	335 781 694
Investeringer	2 438 000
Lønnskostnader	203 675 841
Refusjon av syke og fødselspenger	-5 148 626
Driftskostnader	36 888 399
Reisekostnader	7 328 680
Husleie	59 600 011
Avskrivninger	13 200 000
Overføringer til BOA	17 580 425
Innsparing	- 720 000
Sum kostnader	334 842 729
Resultat	938 966
UB	

1) Utleie, kurs og Svømmeskolen

1. Innledning

NIH har i budsjettprosessen for 2024 gjort endringer i budsjettoppsettet, først og fremst for i større grad å synliggjøre hele økonomien ved institutter og avdelinger. Det er gjort endringer ved at overføring av midler til/fra neste år synliggjøres i budsjettet, ved at enhetenes bevilgninger synliggjøres som inntekt, og ved at instituttenes samspill mellom rammefinansiering og ekstern finansiering er synliggjort i budsjettet.

Overføringer av midler til neste år

NIH har tidligere år hatt en praksis med forskjellige typer av overføringer; overføringer av overskudd fra undervisnings aktiviteter finansiert ved kurs-/studieavgift, overføring av planlagte investeringer eller andre typer tiltak som har blitt forsinket, automatisk overføring av forskernes annuum/driftsmidler, og overføring av ubrukte budsjettmidler ved instituttene. Dette har vært utfordrende for økonomistyringen, fordi bruk av overførte midler ikke er synliggjort i budsjettet. Disse ordningene ble derfor strammet inn i 2023.

Overføringer til neste år skal synliggjøres i budsjettet som utgående balanse (UB), mens overføringer fra forrige år skal synliggjøres som inngående balanse (IB). Videre er det besluttet at overføringer fra inneværende år, til bestemte formål neste år, kan gjøres ved søknad grunnet utsatt aktivitet, men kun dersom NIH og den enkelte enhet har tilsvarende ubrukte midler ved slutten av foregående år. Dette er ikke hensyntatt i budsjettet for 2024 enda.

Bevilgning og økonomistyring

Tidligere har bevilgning til institutter og avdelinger blitt synliggjort på kostnadssiden (styregodkjente investeringer, lønnskostnader og driftskostnader), mens inntekt fra bevilgning ble budsjettert sentralt. Det vil si at enhetene styrte etter dekning av kostnader, og ikke resultat. I budsjettet for 2024 fordeles bevilgningen til lønn, drift og investeringer, slik at denne fremgår på inntektssiden i budsjettet for den enkelte enhet, så enhetene kan styre etter resultat.

Deler av bevilgningen som er øremerket bestemte tiltak/satsinger, flyttes fra NIHs bevilgning fra KD, til ny budsjettpost «Intern fordeling» ved den enhet som skal disponere midlene.

Synliggjøring av samspillet med ekstern finansiert virksomhet (BOA)

For eksternfinansierte bidrag- og oppdragsprosjekter (BOA) har samlede bevilgninger og kostnader tidligere blitt synliggjort i NIHs budsjett (totalinntekter og -kostnader). I budsjettfremstillingen for 2024 er samspillet mellom rammefinansiering og ekstern finansiering synliggjort (post overføringer fra BOA og overføringer til BOA). Rammer og kostnader som er direkte finansiert av eksterne midler er tatt ut.

Overføringer fra BOA innbefatter rammer som er budsjettert i forskningsprosjekter i form av TDI sats fra prosjektet for dekning av indirekte kostnader og eventuelle frikjøp av NIHs fast ansatte.

Overføring til BOA er midler som instituttene velger å bidra med til forskningsprosjekter (egenfinansiering). Mange av NIHs prosjekter er finansiert av DAM og Kreftforeningen, som dekker bare lønnskostnader og noe drift.

Netto bidrag fra BOA-prosjekter, til instituttets øvrige virksomhet, gir økt økonomiske handlingsrom.¹ Dette handlingsrommet er estimert og fremgår av postene «Overføringer fra BOA» og «Overføringer til BOA» i budsjettet for 2024.²

Tabell 2. Budsjettoppsett 2024

Budsjettposter		Forklaring
Inngående balanse	IB	Styregodkjente overføringer/periodiseringer fra året før
Driftsbudsjett 2024	Bevilgning	Bevilgning fra KD fratrukket øremerkede tildelinger til bestemt aktivitet
	Intern fordeling	Øremerkede tildelinger som inngår i bevilgningen fra KD
	Overføringer fra BOA	Refusjon av lønnskost., overhead på personalkostnader, internhusleie
	Andre inntekter	Salgsinntekter (kurs m.m.), utleie lokaler og overføringer fra andre dep.
	Utsatt inntektsføring inntekter	Avskrivning på investeringer
	SUM inntekter	
	Investeringer	Planlagte investeringer kommende år
	Lønnskostnader:	
	(Lønn og sosiale kostnader)	
	Fast ansatte	Lønn og sosiale kostnader for fast ansatte
	Rekrutteringsstillinger	Stipendiater og post doc
	Midlertidig ansatte	Prof. II og andre med tidsavgrensede ansettelse/åremål
	Andre lønnskostnader	timelønn, honorarer, engasjementer
	Lønnsrefusjoner	sykefravær og fødselspermisjon
	Driftskostnader:	
	Drift	driftskostnader
	Reiser	kostnader reiser og opphold
	Husleie og strøm	Statsbygg og strømlleverandør
	Overføring til BOA	del-/egenfinansiering av BOA prosjekt
	SUM kostnader	
	Resultat	
Utgående balanse	UB	Styregodkjente overføringer/periodiseringer til neste år

¹ Instituttene fikk fra og med 2022 beholde all overhead fra eksternt finansierte forskningsprosjekter (BOA), for å styrke deres handlingsrom og evne til inntjening utover ordinær bevilgning.

² NIH forventer for 2024 en BOA omsetning omtrent på dagens nivå (48 mill. kr.), og har estimert overføringer til og fra BOA virksomheten ved å fremskrive regnskapstall pr. 2. tertial.

2. Bevilgningen fra KD

Dagens finansieringssystem for universiteter og høyskoler er todelt. En historisk bestemt **basisbevilgning**, og en **resultatbasert bevilgning**. Den resultatbaserte bevilgningen er i sin tur delt opp i åtte resultatindikatorer; fem innen utdanning (åpen ramme), og tre innen forskning (lukket ramme). Resultatmodellen vil bli endret fra og med statsbudsjettet for 2025.

Den ordinære **rammetildelingen** til Norges idrettshøgskole i statsbudsjettet for 2024 ligger på **271,9 mill. kr.** NIH får dermed en økning i bevilgning på **15,6 mill. kr.**, sammenlignet med ordinær bevilgning for 2023.

Tabell 3. Utvikling av KD rammetildeling til NIH i perioden 2022-2024

	Total rammetildeling	Resultatbevilgning	Basisbevilgning
2024	Kr. 271,9 mill.	Kr. 64,6 mill.	Kr. 207,3 mill.
2023	Kr. 256,2 mill.	Kr. 70,4 mill.	Kr. 185,8 mill.
2022	Kr. 221,3 mill.	Kr. 66,0 mill.	Kr. 155,3 mill.

Bemanningen har ikke økt, men det er en økning i lønnskostnadene som skyldes lønnsvekst. Budsjetterte driftskostnader reduseres sammenlignet med inneværende år. I budsjettet for 2024 er instituttene driftsbudsjetter kuttet med netto **9,7 mill. kr.** (9,9 mill. kr. minus økning i resultatbevilgning), i tillegg til at administrasjonens budsjett er kuttet med **0,72 mill. kr.**

Endringer i budsjettet

Endringene i budsjettet er i hovedsak som følger:

- 1) **Inntekt fra ordinær rammebevilgning** øker med 15,6 mill. kr., fra 256,2 mill. kr. i statsbudsjettet for 2024, til **271,9 mill. kr. for 2024** (+5%). Den delen av bevilgningen som er til fordeling i organisasjonen, dvs. bevilgning fratrukket a) husleien og b) midler øremerket til ny aktivitet (5-årig lærerutdanning, utviklingsmidler overført fra HK dir. og vekst i nettstudier finansiert av resultatbevilgning), utgjør **217 mill. kr.** Til sammenligning, satt høyskolen i 2023 igjen med 207 mill. kr. etter fratrukk for husleie og nettstudier, dvs. at disponibelt budsjett har økt med 10 mill. kr./+3,3%. I tillegg kom det i sommeren 2023 pris- og lønnskompensasjon på 5,8 mill. kroner, slik at disponibel bevilgning kom opp i 212,8 mill. kr. for 2023.
- 2) For **BOA-inntektene** settes det et aktivitetsmål på **48 mill. kr.**, som er omtrent på det nivå som høyskolen forventer for 2023.
- 3) For **salgs- og leieinntekter/andre inntekter** budsjetteres det med at inntekter fra utleievirksomheten øker med 0,9 mill. kroner, sammenlignet med fjoråret. I tillegg er kursinntekter og kostnader fra Svømmeskolen med i budsjettet. Svømmeskolen har 3 mill. kr. i inntekter årlig. Overskudd fra Svømmeskolen er dedikert re-investeringer i laboratoriet (IFP) for å sikre drift for både undervisning og forskning.

- 4) NIH har **behov for å investere i IT infrastruktur**, og bare det å få på plass det som er helt nødvendig krever investeringer på 5,5 mill. kroner i 2024. NIH vil i styrets møte våren 2024 legge frem en plan for videreutvikling av IT-tjenestene. Denne saken har sterk sammenheng med valget om å iverksette de nødvendige investeringer eller ikke, og derfor utsettes beslutningen om denne helhetlige investeringen, og NIH legger opp til å bare å ta det mest nødvendige i 2024. Nødvendige investeringer på til sammen 2,5 mill. kr. settes derfor på vent. inntil det IT-organiseringen er avklart. For 2024 budsjetteres det derfor med 3,0 mill. kroner.
- 5) **Avskrivningene** foreslås holdt på samme nivå i 2024, som i 2023. Det vil si 13,2 mill. kr. Dette har ingen resultateffekt, da kostnaden utlignes på inntektssiden. Reelt blir investeringer kostnadsført i sin helhet når den betales (i henhold til kontantprinsippet i statlig regnskapsføring) (3).
- 6) **Lønnskostnadene** øker med **6,2. mill. kr.** sammenlignet med budsjettet for 2023. Dette skyldes lønnsvekst, og ikke økt bemanning. I lønnsbudsjettet ligger også beregnet kostnad av neste års lønnsoppgjør, som fordeles etter lønnsoppgjøret 2024.
- 7) Når vi holder utenfor avskrivninger, BOA-prosjekter, Svømmeskolen, husleie, og energi, reduseres **driftskostnadene** med 15 mill. kroner nominelt. Høgskolen øker budsjettkuttene for instituttene, fra 7- til 9,9 mill. Avdelingenes driftsbudsjetter er kuttet med til sammen 0,7 mill. kr., og i tillegg kommer at Eiendomsavdelingen fortsetter å redusere driftskostnader, slik at merkostnaden som følge av virksomhetsoverdragelsen til Statsbygg delvis kompenseres.
- 8) I budsjettet for 2024 vises estimerte overføringer (samspillet med BOA) mellom prosjekt og institutt brutto, 25,3 mill. kr. overføres fra prosjekter til institutt, mens 17,6 mill. kr. overføres fra institutt til prosjekter som tilskudd/-egenfinansiering.
- 9) Husleie er beregnet med utgangspunkt i dagens indeks på 4%.

3) Kravet om synliggjøring av avskrivninger skyldes et krav om at også statlige virksomheter skal være bevisst på levetid, verditap og behov for gjenanskaffelse.

Budsjett for NIH Aktiv

NIH Aktiv budsjetterer med 5 mill. kr. i inntekter fra kursvirksomheten, som i budsjettet for 2023 gir et bedre resultat forbedres (0,7 mill. kr.). For 2024 er det budsjettet med et resultat på 1,6 mill. kr.

Tabell 4. Budsjett NIH Aktiv

NIH Aktiv	
Budsjett	
IB	0
Bevilgninger	0
Intern fordeling av rammer	0
Overføring fra BOA	0
Andre inntekter	5 053 146
Utsatt inntektsføring investering	0
Sum Inntekter	5 053 146
Investeringer	0
Lønnskostnader	1 935 670
Refusjon av syke og fødselspenger	0
Driftskostnader	544 200
Reisekostnader	207 700
Husleie	734 119
Avskrivninger	0
Overføringer til BOA	0
Innsparing	0
Sum kostnader	3 421 689
Resultat	1 631 457
UB	

Med utgangspunkt i denne tildelingen, og budsjetterte inntekter og kostnader, foreslås det et budsjett som går i balanse.

Tabell 5. NIH samlet økonomi

Budsjett 2024															
	Sentralt	Ledelse	KOMM	OA	HR	EIE	STA	IT	BIB	IFP	IIM	IIS	ILF	Budsjett 2024	
IB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Bevilgninger	60 532 794	4 790 874	7 659 155	8 747 351	11 784 221	4 834 910	16 243 130	26 169 374	7 831 823	30 261 666	24 205 231	33 569 201	29 515 419	266 145 150	
Intern fordeling av rammer	1 284 683	0	0	0	0	0	189 683	0	0	0	0	1 804 550	2 443 189	5 722 105	
Overføring fra BOA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 376 456	11 623 035	3 725 926	5 746 230	25 471 647	
Andre inntekter	815 729	0	113 000	0	0	17 600 000	2 898 335	0	0	3 000 000	815 729			25 242 792	
Utsatt inntektsføring investering	13 200 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 200 000	
Sum Inntekter	75 833 205	4 790 874	7 772 155	8 747 351	11 784 221	22 434 910	19 331 148	26 169 374	7 831 823	37 638 122	36 643 995	39 099 677	37 704 838	335 781 694	
Investeringer	0	0	0	0	0	0	0	2 438 000	-	0	0	0	0	2 438 000	
Lønnskostnader	3 293 195	4 023 124	6 526 652	8 531 599	11 113 789	18 147 963	16 446 208	8 038 509	4 410 806	29 741 554	23 897 817	35 193 644	34 310 981	203 675 841	
Refusjon av syke og fødselspenger	0	0	-301 782	-350 000	0	-450 000	-600 000	-1 176 845	-20 000	-800 000	-500 000	-300 000	-650 000	-5 148 626	
Driftskostnader	240 000	488 750	1 185 500	598 000	637 000	4 732 000	2 298 000	16 862 083	3 410 000	3 133 445	1 543 437	1 100 184	660 000	36 888 399	
Reisekostnader	0	279 000	426 000	50 000	117 000	227 500	1 340 000	78 000	75 000	50 000	2 083 338	1 150 000	1 452 842	7 328 680	
Husleie/strøm	59 100 011	0	0	0	0	0	0	0	0	500 000	0	0	0	59 600 011	
Avskrivninger	13 200 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13 200 000	
Overføringer til BOA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 074 156	9 619 404	1 955 849	1 931 016	17 580 425	
Innsparing	0	0	-64 215	-82 248	-83 568	-222 553	-153 060	-70 373	-43 983	0	0	0	0	-720 000	
Sum kostnader	75 833 205	4 790 874	7 772 155	8 747 351	11 784 222	22 434 910	19 331 148	26 169 374	7 831 823	36 699 155	36 643 996	39 099 677	37 704 838	334 842 729	
Resultat	-	0	0	0	0	0	0	0	0	938 967	-	0	0	938 966	
UB															

3. Instituttene fastlønn og driftsmidler

Instituttene får tildelt lønnsbudsjett som dekker fastlønnskostnadene (i henhold til rekrutteringsplanen). I tillegg tildeles driftsmidler slik at:

1. Instituttene tildeles driftsmidler **direkte** basert på:
 - resultater (publikasjonspoeng og studiepoeng fra to år tilbake)
 - antall ansatte (pr. inneværende år)
2. I tillegg tildeles instituttene driftsmidler direkte for **særskilte forhold/kostnader**:
 - Institusjonelle verv, dvs. rektor og prorektor (IIS og IIM)
 - Driftsansvar for laboratorier (IFP, IIM, IIS)
 - Øvingslærere lærerutdanning (ILF)
 - Praksisplasser lærerutdanning (ILF)
 - Reiser/ekskursjoner friluftslivstudenter (ILF)
 - Støtte til forskningsopphold (alle instituttene)
 - Vikarstipend ved forskningsstermin (alle instituttene)
 - Nye nettkurs finansiert av studiepoengmidler (IIS i 2023)

Fra og med 2022 får instituttene også beholde alle overheadinntekter fra eksternt finansierte forskningsprosjekter (BOA) og Svømmeskolen (IFP).

I budsjett for 2024 foreslås det en økning av midler til fordeling etter resultater og antall ansatte, fra 9,3 mill. kroner, til 9,7 mill. kroner. Tildeling direkte til instituttene for særlige forhold holdes uendret. Kriterier og uttelling av fordeling av driftsmidler til instituttene framgår av vedlegg 1.

4. Fordeling av kutt i instituttene budsjetter

Instituttene budsjetter er først utarbeidet på vanlig måte, ved beregning av lønnsbudsjett for alle faste stillinger og beregning av driftsmidler i henhold til NIHs fordelingsmodell (som beskrevet i avsnitt 3 ovenfor). Deretter fordeles samlet kutt på 9,9 mill. kroner mellom instituttene:

- kr. 7 mill. av samlet kutt er fordelt mellom instituttene på grunnlag av fordelingen av bevilget fastlønnsbudsjett + driftsmidler
- resten er fordelt flatt med kr. 0,72 for hvert institutt.

Tabell 6. Fordeling av budsjettkutt mellom instituttene

	IFP	IIM	IIS	ILF	SUM
Fordeling av kutt etter størrelse på budsj.					7 000 000
Fastlønnsbudsjett	28 016 323	22 931 857	32 864 498	27 441 724	111 254 402
Driftsbudsjett	5 213	6 833	6 486	6 159	24 691
Sum beløp før kutt	28 021 536	22 938 690	32 870 984	27 447 883	111 279 093
Andel av budsjett 2023	0,25	0,21	0,30	0,25	1,00
Fordeling av kutt etter størrelse på budsj.	-1 762 692	-1 442 956	-2 067 746	-1 726 606	-7 000 000
Flatt kutt	-720 000	-720 000	-720 000	-720 000	-2 880 000
Samlet kutt instituttene	-2 482 692	-2 162 956	-2 787 746	-2 446 606	-9 880 000

5. Risikovurdering av 2024-budsjettet

- Det er usikkert hvilken økonomisk effekt lønnsoppgjøret de siste to årene vil gi, og om økte rammer fra KD for lønn og prisindeksjustering vil dekke lønnsøkningen.
- Investeringsbudsjett på IT er redusert med kr. 2,5 mill. i påvente av behandling av fremtidig organisering av IT-tjenester. Dersom teknologien ikke holder, kan dette utløse ekstra kostnader.
- Indeksregulering på husleie har vi justert fra 6,15% som gjaldt for 2023 og ned til 4 % iht. dagens angitt indeks. Kostnaden blir da kr. 49,2 mill. Men dersom indeksen justeres opp da vil kostnaden øke med cirka kr. 1,3 mill.
- Vi har etterlyst innspill om strømprisen fra Statsbygg. De har en evaluering av strømtilbud til leietakere og vil varsle dersom det kommer noen endringer. Det er budsjettet med deres angitt anslag på kr. 8,8 mill.
- Vi har samlet alle kostnadene mot SIKT/DFØ og andre, men det er en viss usikkerhet om alt er med og om det kommer økte kostnader.
- BOA-inntektene er usikre, da tilslagsprosenten i 2023 har gått noe ned.

Forslag til vedtak:

Styret vedtar fremlagt budsjett for 2024 for Norges idrettshøgskoles og de forutsetningene som ligger til grunn for rammefordelingen, iht. til tabell 1.

Vedlegg:

1. Tildeling driftsmidler institutter

Vedlegg 1.

Tildeling driftsmidler institutter

Grunnlaget for beregning av resultattdeling

Produksjon ved instituttene 2022 til budsjett 2024					
Kategori	IFP	IIM	IIS	ILF	Alle institutter
SP produksjon (60 sp enheter)	179,85	132,95	335,87	255,31	903,98
Publiseringspoeng til NIH	52,61	100,62	40,22	27,31	220,76
Publiseringspoeng uttelling institutt	36,73	66,98	31,50	22,36	157,57
Årsverk	39,10	39,97	42,65	29,78	151,50
Eksterne dr grader	7,00	9,00	1,00	3,00	20,00

Beregning av resultattdeling

	IFP	IIM	IIS	ILF	Alle institutter	Fordeling
Studiepoeng	706 872	575 472	1 048 743	1 092 937	3 405 201	50 %
Publiseringspoeng	793 762	1 447 486	680 738	483 216	3 405 201	50 %
Sum av de to variablene	1 500 634	2 022 958	1 729 480	1 576 152	6 810 403	70 %
Årsverk	39,10	39,97	42,65	29,78	151,50	
Eksterne dr grader	7	9	1	1	18	
Sum årsverk	46,10	48,97	43,65	30,78	169,50	
Fordeling på årsverk ink stip	793 829	843 250	751 641	530 023	2 918 744	30 %
Tildeling budsjettmodellen 2024	2 294 463	2 866 208	2 481 122	2 106 176	9 729 147	
Tildeling budsjettmodellen 2023	2 162 312	2 757 243	2 558 217	1 841 054	9 318 826	

Fordeling av midler til særlige forhold/-kostnader

Særlige forhold	IFP	IIM	IIS	ILF	Alle
Kompensasjon rektor	-	-	250 000	-	250 000
Kompensasjon prorektor	-	125 000	-	-	125 000
Drift lab (estimert andel faste kostnader)	1 859 558	177 793	351 451	-	2 388 802
Øvingslærer	-	-	-	1 945 000	1 945 000
Flere praksisplasser PPU				145 000	145 000
Reiser/ekskusjoner ved FLL				150 000	150 000
Studiepoeng E-Nettstudier	-	-	1 804 550	345 189	2 149 739
Avgifter publisering (open access)					-
Støtte til forskningsopphold (stipend)	116 139	118 723	126 683	88 455	450 000
Vikarstipend (forskningstermin)	87 500	87 500	87 500	87 500	350 000
Reise og opphold for opponenter ved disputaser	52 500	71 029	52 500	33 971	210 000
Strategisk avsetning ved styret	-	-	-	-	
Totalt i særskilte forhold	2 115 697	580 045	2 672 684	2 795 115	8 163 541
Total fordeling av driftsmidler	4 410 160	3 446 253	5 153 806	4 901 290	17 892 687

Støtte til forskningsopphold fordeles etter antall fast ansatte i førstestillinger (professorer og førsteamanuenser) og rekrutteringsstillinger (stipendiater og postdoktorer).

Vikarstipend er fordelt likt mellom instituttene.

Støtte til reise og opphold for opponenter ved disputaser er fordelt etter antallet doktorgradsavtaler.