

Sammenhengen mellom bevilgningsøkonomien og bidrags- og oppdragsøkonomien (GB/BOA)

Sven-Egil Bøe og Kari Eidsheim
Økonomiavdelingen

2018

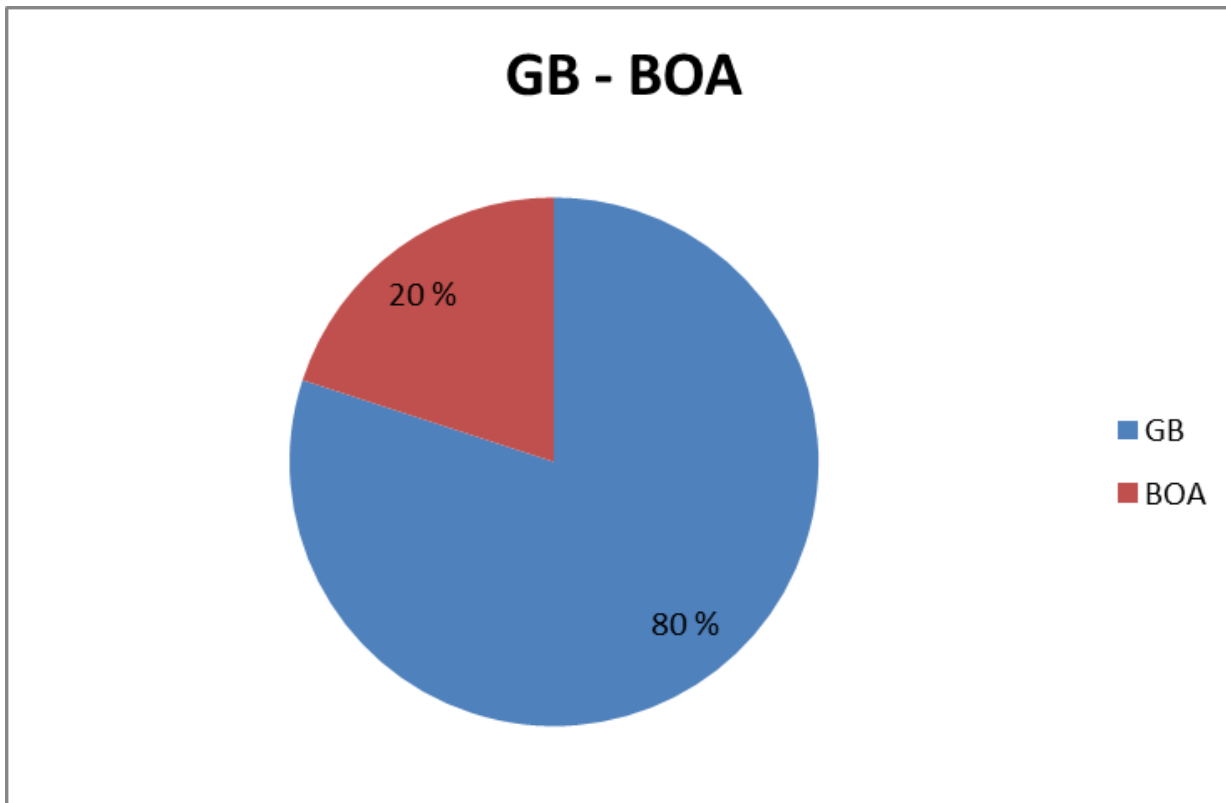


Tema på økonomikurs for økonomer og adm ledere

- BOAs plass i totaløkonomien
- Definisjoner av BOA-begreper
- GB/BOA rapport
- Myter og utsagn knyttet til BOA
 - Det er altfor dyrt med BOA
 - Hva «koster» det egentlig?
 - Vi har ikke råd til TDI satsene
 - Er det blitt dyrere med TDI?
 - Vi har ikke råd til disse 0 dekningsbidragsprosjektene
 - Hva betyr prosjektene for oss?
 - BOA er veldig komplisert
 - Hva er det som kompliserer?

BOAs plass i totaløkonomien

Totaløkonomien – hvorfor ser det slik ut?

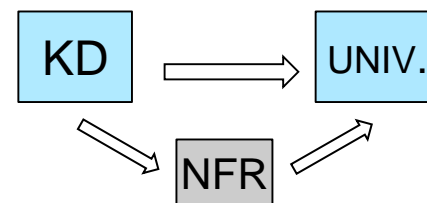


KD: 4 måter å fordele budsjettmidler på

Valg: mellom ulike sektorer og budsjettkapittel

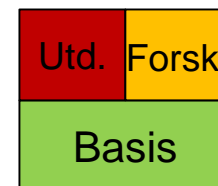
➔ Valg: mellom direkte tilskudd eller via andre

- nær 4 mrd. kroner går fra KD via NFR
- like mye fra andre dep. via NFR



Valg: etter indikatorstyrte modeller

- ca. 50 % basis, 25 % forskning, 25 % utdanning



Valg: etter vurdering / prioritering

- studieplasser
- styrking

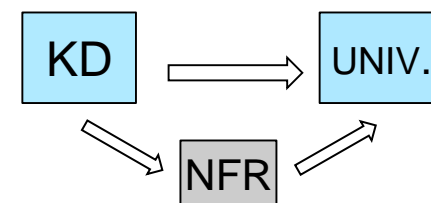
KD: 4 måter å fordele budsjettmidler på

Valg: mellom ulike sektorer og budsjettkapittel

➔ BOA-kanalen:

Valg: mellom direkte tilskudd eller via andre

- nær 4 mrd. kroner går fra KD via NFR
- like mye fra andre dep. via NFR



Valg: etter indikatorstyrte modeller?

- ca. 50 % basis, 25 % forskning, 25 % utdanning

Valg: etter vurdering / prioritering

- studieplasser
- styrking

BOA-kanalen – utvikling

BOA før og nå:

- I 1980 var det knapt noe BOA (5 mill. kroner i 1981)
- Midler kanalisert via tredjepart øker fra litt utpå 80-tallet

UiB (mill. kr.)	1990	2015
GB	651	3 170
BOA	79	830
TOT	730	4 000

UiB (åv.)	1990	2015
GB	1 580	3 015
BOA	150	550
TOT	1 730	3 565

UiB (andel fin.)	1990	2015
GB	89 %	79 %
BOA	11 %	21 %
TOT	100 %	100 %

UiB (andel åv)	1990	2015
GB	91 %	85 %
BOA	9 %	15 %
TOT	100 %	100 %

- Midlene er blitt institusjonalisert (fra «privat» til «institusjonstilhørende») over denne perioden

BOAs plass i totaløkonomien

- BOA er et **virkemiddel** KD bruker
- BOA er ment å fremme:
 - Bedre kvalitet på forskningen
 - Bedre prioritering mellom forskningsprosjekter
 - Spesielle samfunnsbehov
- BOA fører også med seg:
 - Søknadsskriving
 - Kontraktsadministrasjon
 - Prosjektøkonomi
 - Egen rapportering

Definisjon av BOA-begreper

Definisjoner av BOA-begreper

- Inntektsoverhead
- Kostnadsoverhead
- Egenandel
- Egenfinansiering
- Egeninnsats
- TDI-modellen
- Leiestedsmodellen
- Fellesbidrag

Definisjoner av BOA-begreper

- Kostnadsoverhead
 - Det er de indirekte kostnadene som UiB har knyttet til årsverk
- Inntektsoverhead
 - Det er det bidragsyter bidrar med for å dekke indirekte kostnader knyttet til årsverk
- Egenandel
 - Det UiB «subsidiierer» av overhead knyttet til eksternt bidrag

$$\text{Kostnadsoverhead} - \text{Inntektsoverhead} = \text{Egenandel}$$

Definisjoner av BOA-begreper

- Egenfinansiering
 - Bidrag i form av midler, arbeidsinnsats eller infrastruktur, som UiB har forpliktet seg til å bidra med inn i prosjektet etter avtale med bidragsyter.
- Egeninnsats
 - UiB sitt totale bidrag / innsats i prosjektet

$$\text{Egenfinansiering} + \text{Egenandel} = \text{Egeninnsats}$$

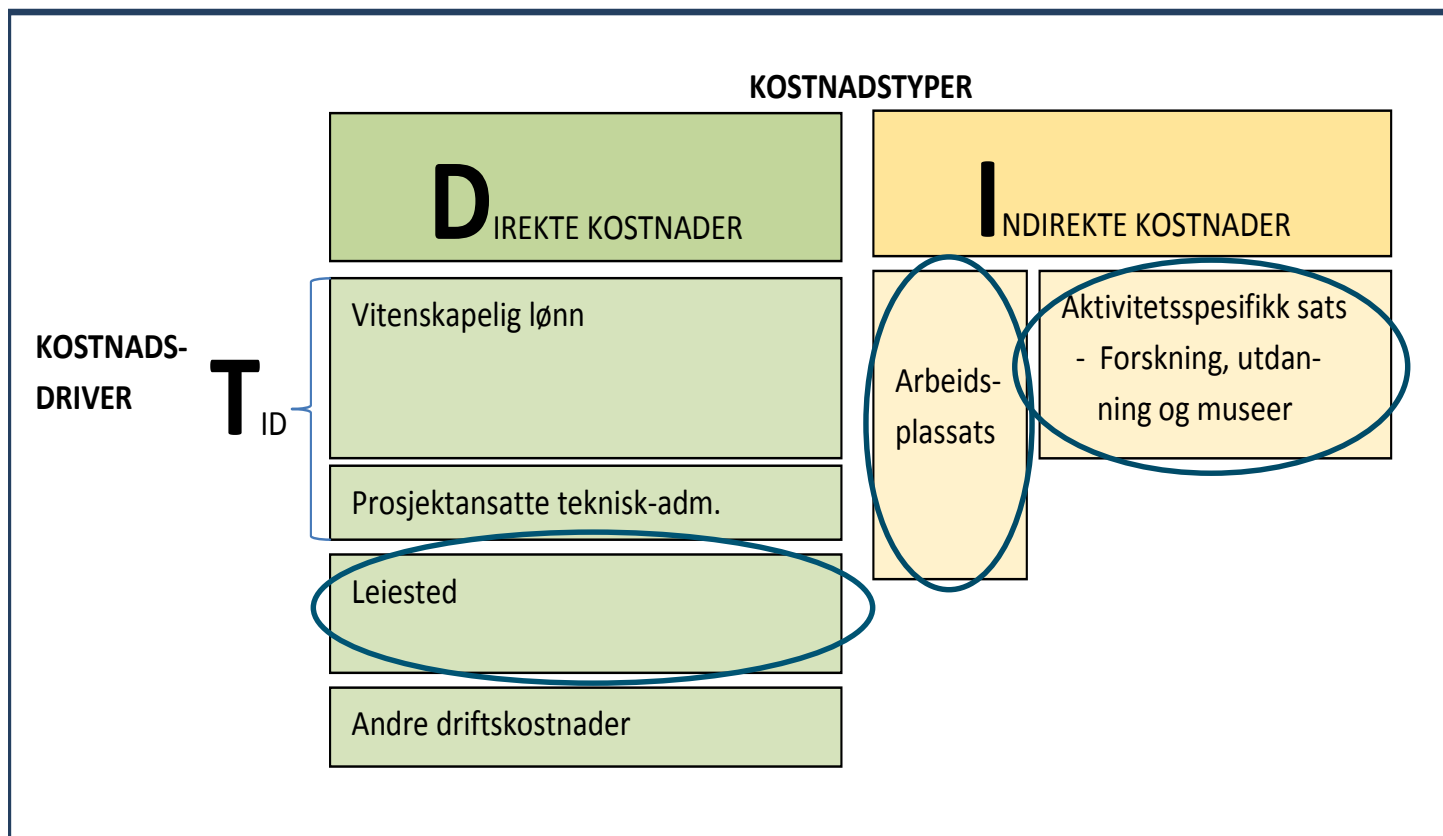
Definisjoner av BOA-begreper

- TDI-modellen
 - Modell for beregning av direkte og indirekte kostnader i forskningsprosjekter
 - Tatt i bruk ved UiB i nye prosjektsøknader i 2014.
 - Satsene for indirekte kostnader er kronebeløp og beregnes sentralt (2018):
 - Teknisk-administrative årsverk: *kr 124 000 (arb.plass)*
 - Vitenskapelige årsverk: *kr 449 000 (arbeidsplass sats + forskningsspesifikk sats)*
 - I prosjektmodulen budsjetteres og beregnes indirekte kostnader som en prosentsats av lønn. Satser beregnes for hvert prosjekt og settes på prosjektnivå eller aktivitetsnivå.

Definisjoner av BOA-begreper

- Leiestedsmodellen
 - Tatt i bruk ved UiB i nye prosjektsøknader i 2014
 - Det nye elementet i de direkte kostnadene er leiested – det vil si belastning av bruk av infrastruktur (eks. laboratorier) på prosjektet
 - Leiestedskostnader må identifiseres – og prises
 - Leiestedstjenester belastes på prosjektene i den utstrekning de har behov for slike tjenester
 - Leiestedstjenester betraktes dermed som *direkte kostnader* og gir muligheter for finansiering

TDI-modellen



Definisjoner av BOA-begreper

- Fellesbidrag
 - Bidrag som sentraladministrasjonen belaster fakultetene pr BOA årsverk pr år
 - Dette skal dekke (deler av) fellesfunksjoner og felles tiltak
 - Fellesbidraget har som TDI-modellen differensierte satser, men har ellers ingen direkte sammenheng
 - 2018 belastes fellesbidrag med
 - 71 000 kroner for teknisk-administrative årsverk
 - 142 000 kroner vitenskapelig årsverk
 - Fellesbidrag også for årsverk tilsatt på GB men finansiert gjennom frikjøp fra BOA.

Rapport for sammenhengen mellom GB og BOA

GB/BOA-rapport

- Mål for GB/BOA-rapport
 - Skal vise viktige sammenhenger mellom GB og BOA på en enkel måte
 - Må vise både GB og BOA i samme rapport
 - Må ha en relevant inndeling slik at sammenhengene kommer tydelig frem
- utfordringer
 - Ikke unike artskoder for all BOA
 - Samarbeidsprosjekter mellom fakulteter og institutter gjør sammenhengen mellom GB og BOA mindre tydelig pga. «lekkasjer» og «gevinster».

GB/BOA-rapport – S22 GB/BOA sammenhengen

BOA/GE		Gruppering	Gruppdering detalj	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Hittil i år - avvik i %	Årsbudsjett		
BOA	1.	A	Eksterne inntekter	Eksterne inntekter	-747 835 000	-794 021 665	46 186 665	6,2%	-747 835 000	
		B	Egeninnsats	Egenfinansiering	-123 589 640	-198 180 982	74 591 342	60,4%	-123 589 640	
				Overhead egenandel	-43 693 657	-35 246 090	-8 447 567	-19,3%	-43 693 657	
		C	Øvrige kostnader	Andre interne transaksjoner	15 398 890	45 125 846	-29 726 956	-193,0%	15 398 890	
				Bruk av GB-ansatte	128 674 945	159 784 185	-31 109 240	-24,2%	128 674 945	
				Kostnadsoverhead	181 927 287	197 782 018	-15 854 731	-8,7%	181 927 287	
				Leiested	0	647 500	-647 500		0	
				Øvrig	589 117 175	624 109 189	-34 992 014	-5,9%	589 117 175	
		Sum				0	0	0		0
		Sum				0	0	0		0
GB	1.	A	Eksterne inntekter	Eksterne inntekter	-3 039 357 999	-3 126 740 638	87 382 639	2,9%	-3 039 357 999	
		B	Egeninnsats	Egenfinansiering	105 314 766	198 180 982	-92 866 216	-88,2%	105 314 766	
				Overhead egenandel	33 259 300	35 246 090	-1 986 790	-6,0%	33 259 300	
		C	Øvrige kostnader	Andre interne transaksjoner	-2 850 791	-45 125 846	42 275 054	1482,9%	-2 850 791	
				Bruk av GB-ansatte	-117 380 883	-159 784 185	42 403 302	36,1%	-117 380 883	
				Kostnadsoverhead	-175 499 886	-197 782 018	22 282 132	12,7%	-175 499 886	
				Leiested	930 000	-647 500	1 577 500	169,6%	930 000	
				Øvrig	3 224 397 311	3 346 265 740	-121 868 429	-3,8%	3 224 397 311	
		Sum				28 811 817	49 612 626	-20 800 809	-72,2%	28 811 817
		2.	D	Overf	Øvrig overf	-28 811 817	-49 612 626	20 800 809	72,2%	-28 811 817
Sum				-28 811 817	-49 612 626	20 800 809	72,2%	-28 811 817		
Sum				0	0	0		0		
Sum				0	0	0		0		

GB/BOA-rapport – S22 GB/BOA sammenhengen

				Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Avvik	Årsbudsjett		
BOA/GB		Gruppering	Gruppdering detalj							
BOA	1.	A	Eksterne inntekter	Eksterne inntekter	-747 835 000	-794 021 665	46 186 665	6,2%	-747 835 000	
		B	Egeninnsats	Egenfinansiering	-123 589 640	-198 180 982	74 591 342	60,4%	-123 589 640	
				Overhead egenandel	-43 693 657	-35 246 090	-8 447 567	19,3%	-43 693 657	
				Andre interne transaksjoner	15 398 890	45 125 846	-29 726 956	-193,4%	15 398 890	
		C	Øvrige kostnader	Bruk av GB-ansatte	128 674 945	159 784 185	-31 109 240	-24,2%	128 674 945	
				Kostnadsoverhead	181 927 287	197 782 018	-15 854 731	-8,7%	181 927 287	
				Leiested	0	647 500	647 500		0	
				Øvrig	589 117 175	624 109 189	-35 014 014	-5,9%	589 117 175	
		Sum				0	0	0		0
		Sum				0	0	0		0
GB	1.	A	Eksterne inntekter	Eksterne inntekter	-3 039 357 999	-3 126 740 638	87 382 639	2,9%	-3 039 357 999	
		B	Egeninnsats	Egenfinansiering	105 314 766	198 180 982	-92 866 216	-88,2%	105 314 766	
				Overhead egenandel	33 259 300	35 246 090	-1 986 790	-6,0%	33 259 300	
				Andre interne transaksjoner	-2 850 791	-45 125 846	42 275 054	1482,9%	-2 850 791	
		C	Øvrige kostnader	Bruk av GB-ansatte	-117 380 883	-159 784 185	42 403 302	36,1%	-117 380 883	
				Kostnadsoverhead	-175 499 886	-197 782 018	22 282 132	12,7%	-175 499 886	
				Leiested	930 000	-647 500	1 577 500	169,6%	930 000	
				Øvrig	3 224 397 311	3 346 265 740	-121 868 429	-3,8%	3 224 397 311	
		Sum				28 811 817	49 612 626	-20 800 809	-72,2%	28 811 817
		2.	D	Overf	Øvrig overf	-28 811 817	-49 612 626	20 800 809	72,2%	-28 811 817
Sum				-28 811 817	-49 612 626	20 800 809	72,2%	-28 811 817		
Sum				0	0	0		0		
Sum				0	0	0		0		

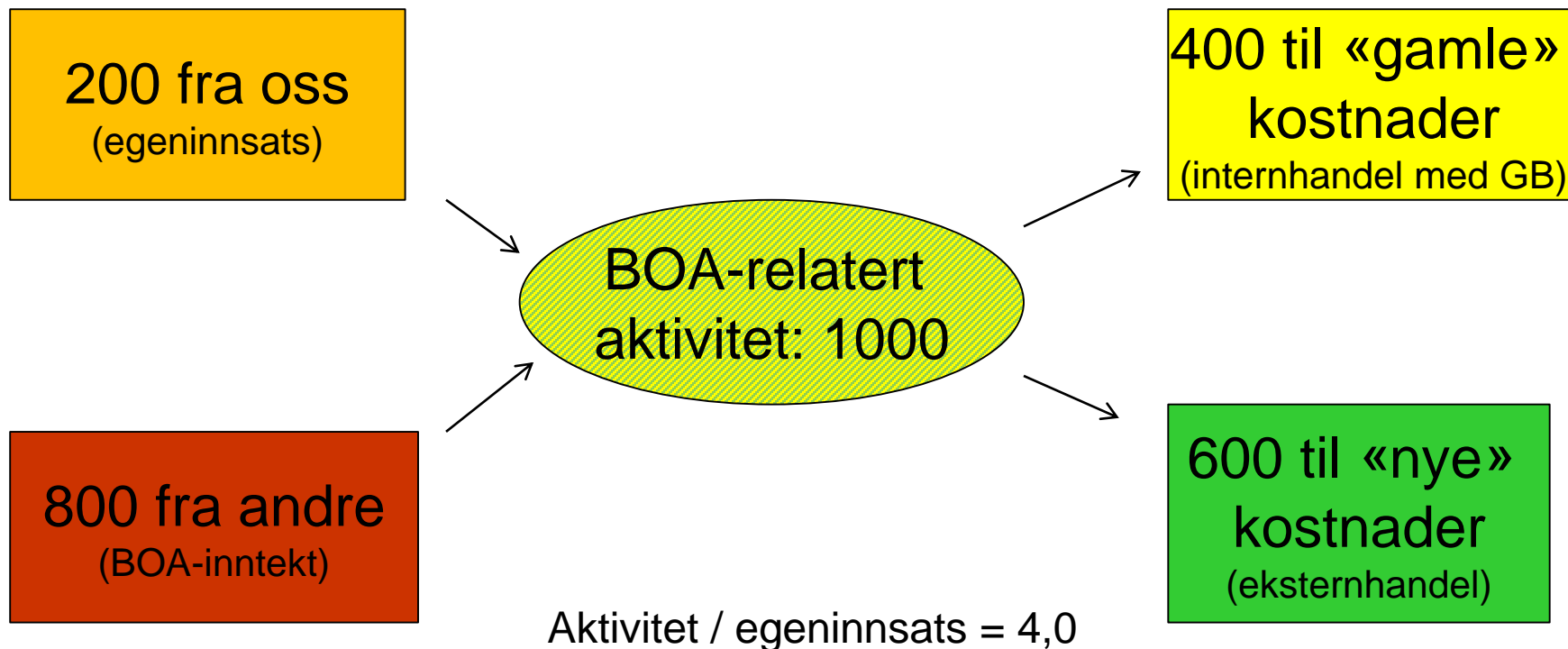
UiBs virksomhet i BOA i 2014 var 1.027 mill. kroner
 Av dette var 233 mill. kroner dekket som egeninnsats
 og 794 mill. kroner finansiert av eksterne bidragsytere
403 mill. kroner var for bruk av ressurser i GB-økonomien

Hva forteller rapporten oss (2014)?

Finansiering

Total

Anvendelse

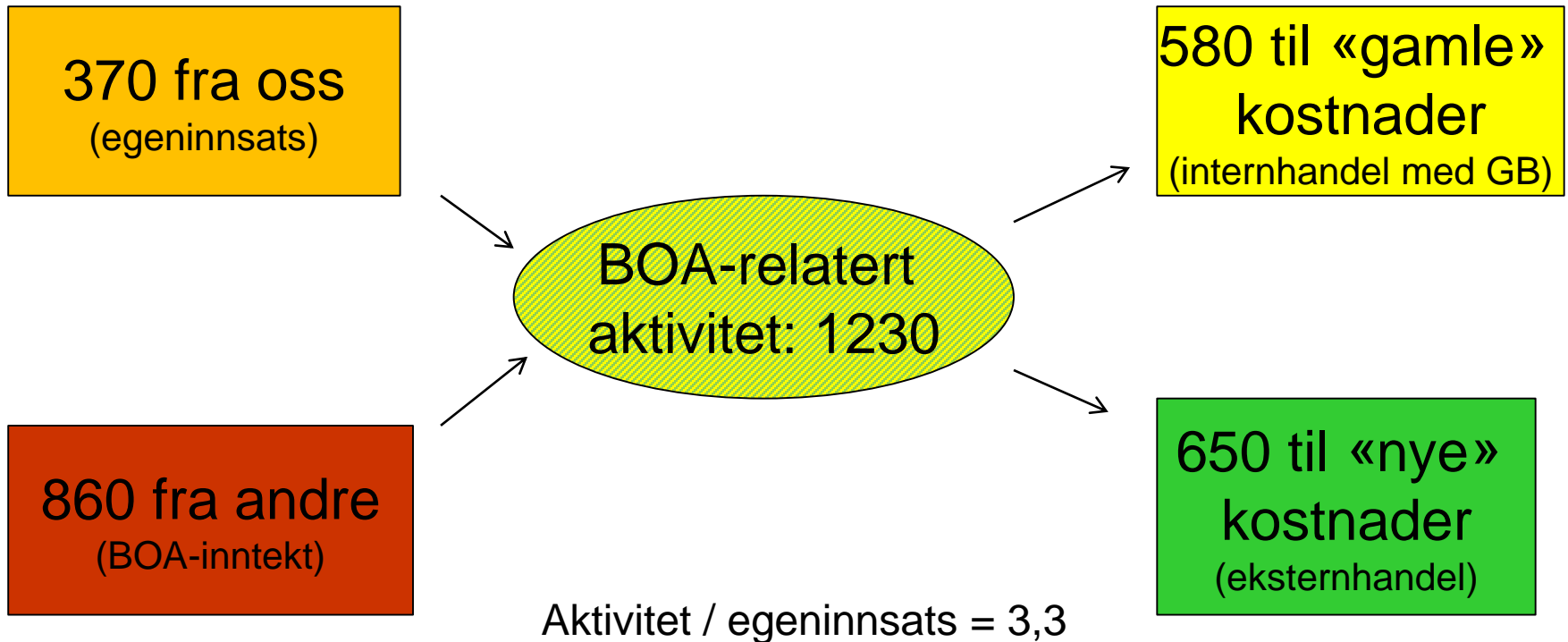


UiB 2015

Finansiering

Total

Anvendelse

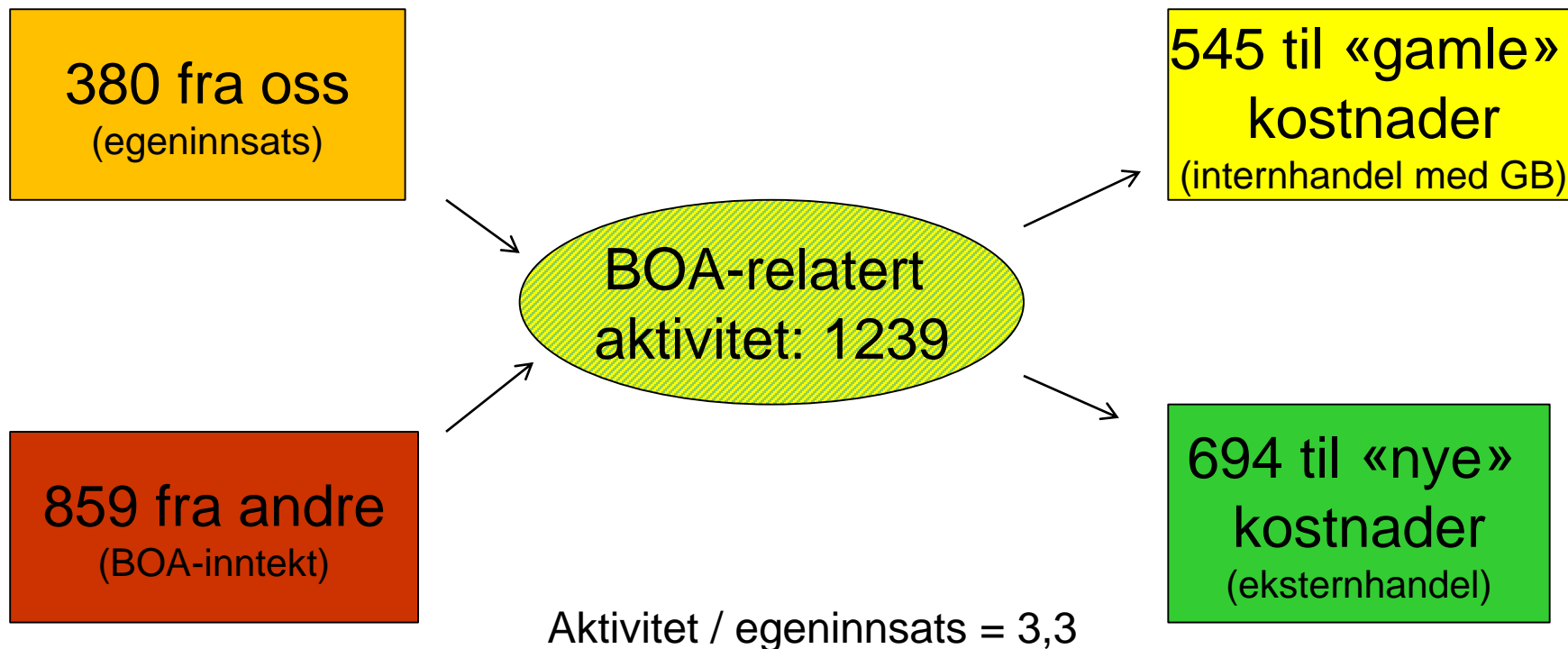


UiB 2016

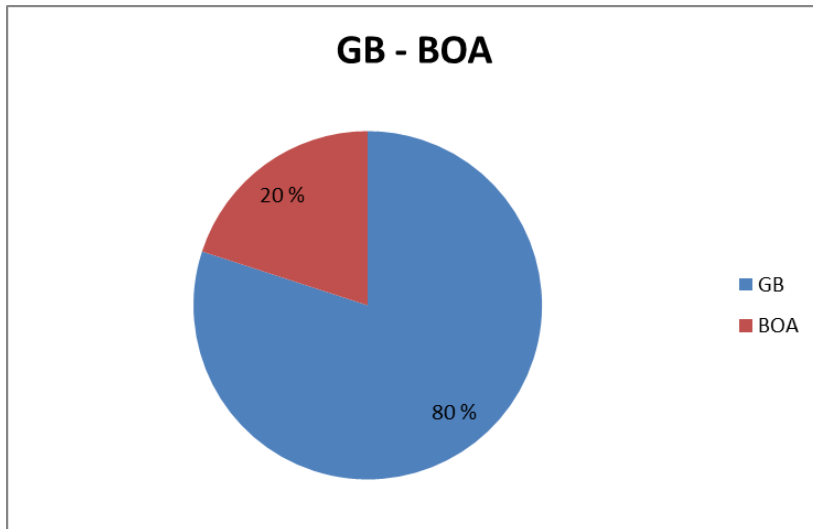
Finansiering

Total

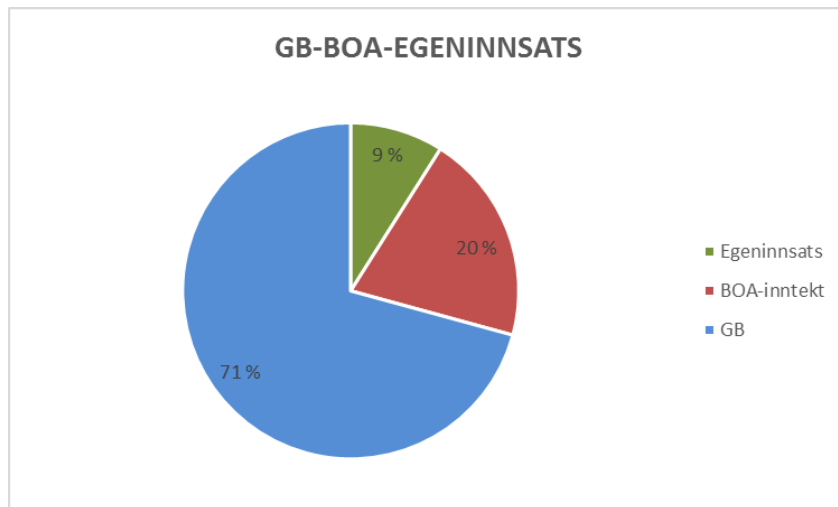
Anvendelse



Hva forteller rapporten oss (2016)?



Økonomimodellen viser at BOA-andelen er 20 %.



Rapporten viser at andelen BOA-relatert aktivitet reelt er 29 %, hvorav 20 prosentpoeng dekkes av bidragsyter og 9 prosentpoeng av oss selv

Myter og utsagn om BOA

Myter og utsagn om BOA

- Det er altfor dyrt med BOA
 - Hva koster en stilling på GB vs en stilling på BOA?
- Vi har ikke råd til TDI satsene
 - Er det blitt dyrere med TDI?
- Vi har ikke råd til nulldekningsbidragsprosjektene
 - Hva betyr prosjektene for oss?
- BOA er veldig komplisert
 - Hva er det som kompliserer?

Myte: Det er altfor dyrt med BOA

Hva «koster» det egentlig?

Er BOA «lønnsomt»?

Hva koster en ny stilling i hhv GB og BOA?

... Først litt om kostnadsvurderinger generelt

Vurdering av kostnader, to ulike perspektiver:

– Gjennomsnittskostnad

- riktig for å lage satser og maler for kalkyler
- gir rett svar for totalen
- gir ofte feil svar for en bestemt enhet

– Grensekostnad

- riktig for å vurdere kostnad ved å utvide med én enhet
- gir feil svar for totalen (alle enheter)
- gir rett svar for en bestemt enhet
- kan gi ulikt svar for UiB-felles, for fakultet og for inst. (nivå)

– Hva skal vi da bruke?

- gjennomsnittskostnad brukes i kalkyler og til internprising
- grensekostnad brukes vurderinger f.eks. av egeninnsats
- grensekostnad brukes med forsiktighet pga «smitteeffekt
- grensekostnad

- Dette gjelder også gjennomsnitts- og grenseinntekt

BOA - hva koster det egentlig?

Er BOA «lønnsomt»?

Hva koster en ny stilling (obs: grensekostnad) i hhv GB og BOA?

Hvilke kostnader skal vi ta med når vi vurderer dette?
(Ulike interne regler for GB og BOA)

Hvor høy egeninnsats kan vi tåle før det like billig å bruke GB-midler («nullpunkt»)?

Hva koster en GB-stilling vs en BOA-stilling? I

Teknisk stilling	GB	BOA
Inntekt		-449 400
Egeninnsats		-299 600
Lønn ltr 55	610 000	610 000
Overhead		114 000
Leiestedskostnader		
Drift	25 000	25 000
sum	635 000	-
Inntektsført overhead		-114 000
Kostnadsført egeninnsats		299 600
Kostnadsført fellesbidrag		66 000
Kostnad før areal	635 000	251 600
Arealkost (kontorfellesskap)	30 000	30 000
Annet	0	0
Kostnad etter areal og annet	665 000	281 600
andel finansiering fra bidragsyter		60,0 %
merkostnad GB		383 400
nullpunkt		8,8 %

← Det kommer en BOA-inntekt.

← Vi må dekke noe selv.

← Indirekte kostnader på 114.000 må inn i kalkylen.

← Betaling av fellesbidrag på 66.000 må inn i vurderingen.

← Andre kostnader ved inst/fak bør inn i vurderingen («annet»)

← 251.600 betalbar kostn

← 281.600 inkl. areal.

← Besparelse 383.400

Hva koster en GB-stilling vs en BOA-stilling? II

Postdoktor (høy sats)	GB	BOA
Inntekt		-706 800
Egeninnsats		-471 200
Lønn ltr 60	665 000	665 000
Overhead		413 000
Leiestedskostnader		
Annen drift	100 000	100 000
sum	765 000	-
Inntektsført overhead		-413 000
Kostnadsført egeninnsats		471 200
Kostnadsført fellesbidrag	66 000	132 000
Kostnad før areal	831 000	190 200
Areakost (kontorfellesskap)	30 000	30 000
Annet	0	0
Kostnad etter areal og annet	861 000	220 200
andel finansiering fra bidragsyter		60,0 %
merkostnad GB		640 800
nullpunkt		5,6 %

Det kommer en BOA-inntekt.

Vi må dekke noe selv. Indirekte kostnader på 413.000 må inn i kalkylen.

Betaling av fellesbidrag på 132.000 må inn i vurderingen.




Andre kostnader ved inst/fak bør inn i vurderingen («annet»)





190.000 betalbar kostn
220.000 inkl. areal.

Besparelse 640.800

Hva koster en GB-stilling vs en BOA-stilling? III

Vit stilling	GB	BOA
Inntekt		-787 800
Egeninnsats		-525 200
Lønn ltr 70	800 000	800 000
Overhead		413 000
Leiestedskostnader		
Annen drift	100 000	100 000
sum	900 000	-
Inntektsført overhead		-413 000
Kostnadsført egeninnsats		525 200
Kostnadsført fellesbidrag	-	132 000
Kostnad før areal	900 000	244 200
Areakost	60 000	60 000
Annet	0	0
Kostnad etter areal og annet	960 000	304 200
andel finansiering fra bidragsyter		60,0 %
merkostnad GB		655 800
nullpunkt		10,0 %

 Det kommer en BOA-inntekt.
 Vi må dekke noe selv.
 Indirekte kostnader på 413.000 må inn i kalkylen.

 Betaling av fellesbidrag på 132.000 må inn i vurderingen.
 Andre kostnader ved inst/fak bør inn i vurderingen («annet»)
 **244.200 betalbar kostn**
 **304.200 inkl. areal.**
 Besparelse 655.800

Oppsummering: BOA- hva koster det?

BOA er «lønnsomt» fordi vi får andre til å betale deler av kostnaden for en ny stilling.

En ny stilling i BOA «koster» forskjell i betalbare indirekte kostnader mer i BOA enn GB, andre poster går i favør av BOA.

Vi kan tåle egeninnsats opp til 90-95 % før det like billig å bruke GB-midler

Men:

Betalbar egeninnsats må finansieres!

**Vi må sette av midler til dette innenfor budsjettet,
ellers hjelper det ikke at BOA er «lønnsomt»!**

Bruk av kalkylesatser og interne priser bidrar til å styrke totaløkonomien slik vi har mulighet til å ta i mot BOA-prosjektene.

Myte: Vi har ikke råd til TDI

PA Budsjett - gammel løsning 40 % kostnadsovehead

	Direkte kostnad	Total kostnad	Inntekt
Lønn	100 000	140 000	130 000
9052 Egenandel	-10 000	-10 000	
	90 000	130 000	130 000

Regnskap

	BOA prosjekt	GB - Prosjekt 000000	
Lønn	100 000		
Overhead	40 000	-40 000	} Fra prosjektet til dekning av indirekte kostnader
Egenandel	-10 000	10 000	
	130 000	-30 000	

PA Budsjett - TDI sats - 50 % kostnadsovehead

	Direkte kostnad	Total kostnad	Inntekt
Lønn	100 000	150 000	130 000
9052 Egenandel	-20 000	-20 000	
	80 000	130 000	130 000

Regnskap

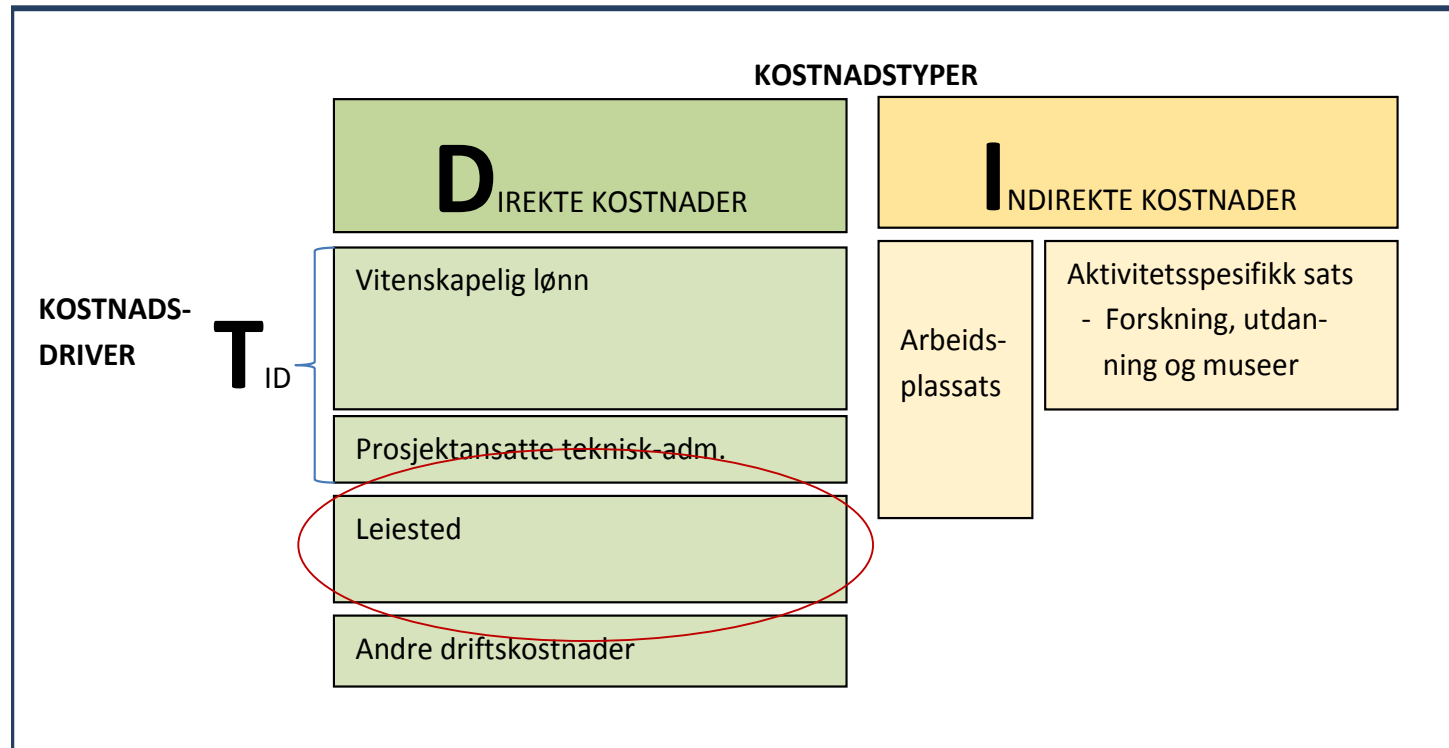
	BOA prosjekt	GB - Prosjekt 000000	
Lønn	100 000		
Overhead	50 000	-50 000	} Fra prosjektet til dekning av indirekte kostnader
Egenandel	-20 000	20 000	
	130 000	-30 000	



Økning i kostnadsoverheadsatser -> økt egenandel.
Synliggjørings-effekt - ingen realøkonomisk konsekvens

Myte: Vi har ikke råd til TDI

- TDI-modellen bygger også på ny type direkte kostnad
 - Leiested
- Enklere å få dekket inn en direkte kostnad enn en indirekte kostnad



Myte: Vi har ikke råd til TDI

- Er det blitt dyrere med TDI?
- Nei det er ikke blitt dyrere med de nye TDI satsene for indirekte kostnader, fordi det har ingen realøkonomisk konsekvens
- Men man får *synliggjort* et riktigere bilde av de indirekte kostnader på prosjektet
- I tillegg kan man søke om å få dekket leiestedskostnader for infrastruktur og dette kan gi totalt sett en bedre finansiering for prosjektet

Myte: Vi har ikke råd til 0 dekningsbidragsprosjektene

Hva om bidragsyter ikke vil betale for indirekte kostnader?

Og bare vil dekke 50 % av direkte kostnader?

Hva koster en GB-stilling vs en BOA-stilling? II b

Eks: 50 % dekning av direkte kostnader og husleie, ingen overhead:

Postdoktor (høy sats)	GB	BOA
Inntekt		-393 452
Egeninnsats		-784 548
Lønn ltr 60	665 000	665 000
Overhead		413 000
Leiestedskostnader		
Annen drift	100 000	100 000
sum	765 000	-
Inntektsført overhead		-413 000
Kostnadsført egeninnsats		784 548
Kostnadsført fellesbidrag	66 000	132 000
Kostnad før areal	831 000	503 548
Areakost (kontorfelleskap)	30 000	30 000
Annet	0	0
Kostnad etter areal og annet	861 000	533 548
andel finansiering fra bidragsyter		33,4 %
merkostnad GB		327 452

← Det kommer en BOA-inntekt.
 ← Vi må dekke noe selv.
 ← Indirekte kostnader på 413.000 må inn i kalkylen.

← Betaling av fellesbidrag på 132.000 må inn i vurderingen.

← Andre kostnader ved inst/fak bør inn i vurderingen («annet»)

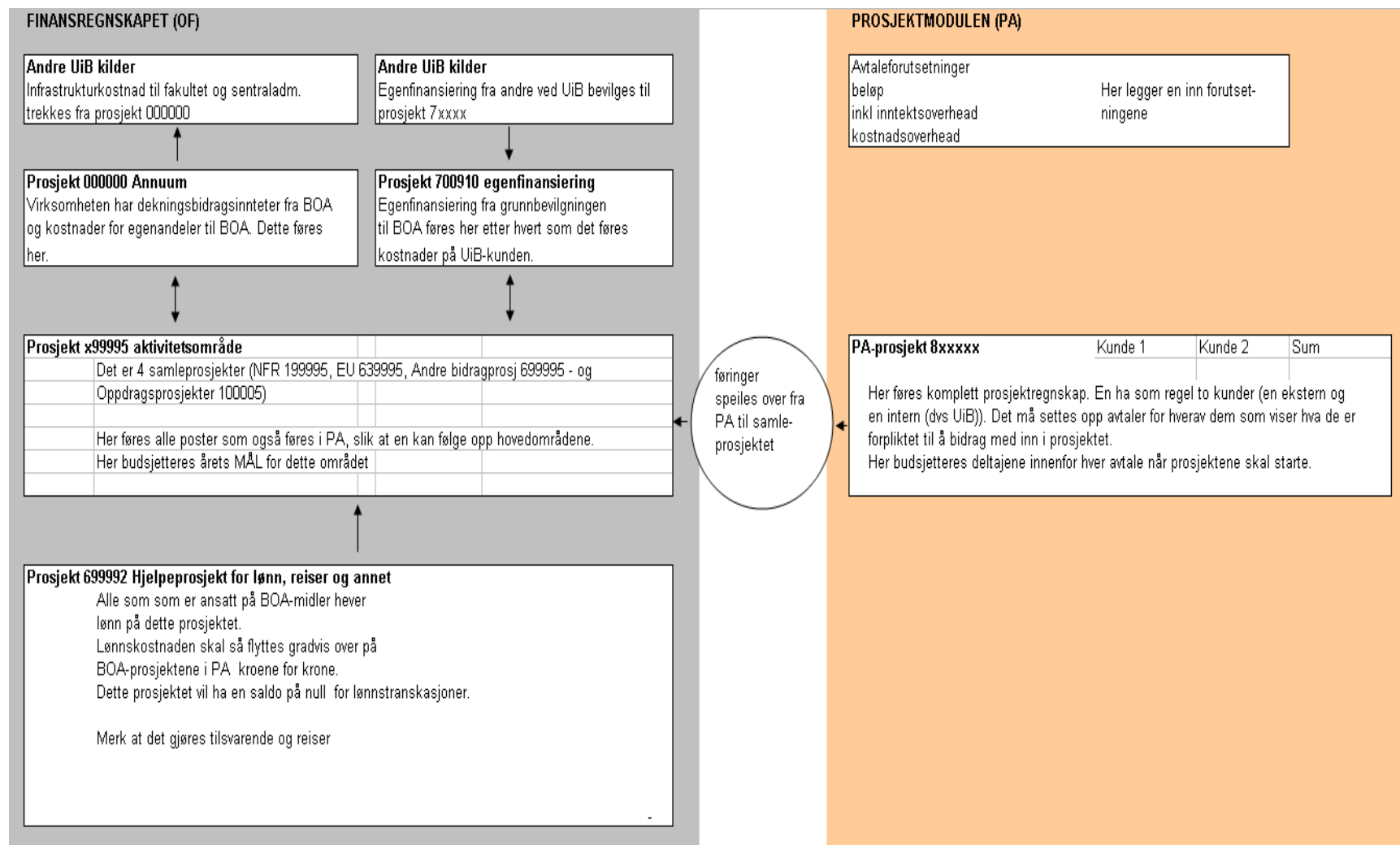
← 503.500 betalbar kostn.
 ← 533.500 inkl. areal.

← Besparelse 327.500

Utsagn: BOA er veldig komplisert

- Hva er det som kompliserer?
 - Store komplekse prosjekter med mange samarbeidspartnere
 - Stadig nye krav fra bidragsytere og eiere
 - Tunge regelverk
 - Kontrakter som kan være store og komplekse og ikke nødvendigvis tydelige
 - Oppdrag / bidrag
 - Mva eller ikke
 - Bokføring av egenfinansiering – skille mellom synliggjøring og cash
 - Se sammenhengen mellom BOA og GB
 - Automattransaksjoner med inntekter, overhead og egenandeler

BOA-budsjettering GB/PA- oversiktsbilde



FINANSREGNSKAPET (OF)

Andre UIB kilder	
9041 Husleieinntekt ti (f.eks) fakultet	(690 000)
9188 Adm.inntekt til S.adm	(795 000)
sum godskrevet i andre deler av organisasjonen	(1 485 000)

Andre UIB kilder	
9151 Tilskudd fra UIB senteralt	2 000 000
	-
Sum tilført fra andre deler av organisasjonen	2 000 000

Prosjekt 000000 Annuum	Budsjett
5001 Lønn 7 vitenskapelige stillinger	4 900 000
5081 feriepenger	598 000
5251 gruppehvsforsikring	4 949
5401 Arbeidsgiveravgift av lønn	691 598
5411 Arbeidsgiveravgift av feriepenger	82 908
5421 Pensjonsinnskudd arb.giv del	666 400
5431 Arbeidsgiveravgift av pensjonsinnskudd	93 962
Sum egenfinansiert lønn	7 028 000
9151 Egenfinansiering drift	500 000
9011 Kostnadsoverhead (40% overhead)	(6 019 200)
9152 Egenandel overhead/indir.kostnader	1 504 800
= sum inntektsoverhead	(4 514 400)
9141 husleie (15 år)	690 000
9188 Administrasjonskostnader (15 år)	795 000
= netto bidrag til indirekte kostnader	(3 029 400)
Sum annuum	4 498 600

Prosjekt 700910 Egenfinansiering	Budsjett
9051 Tilskudd fra UIB sentralt	(2 000 000)
9051 Egenfinansiering drift fra instituttet	(500 000)
9021 Synliggjort egenfin. lønn fra instituttet	(7 028 000)
9016 Synliggjort egenfin. overhead fra instituttet	(2 811 000)
sum egenfinansiering	(12 339 000)
9151 Belastet egeninnsats PA	12 339 000
Sum prosjekt 700910	-

netto andre UIB-org 515 000

Prosjekt xx9995 samleprosjekter	Budsjett
5xxx Lønnskostnader	15 048 000
9121 Belastet intern lønn	7 028 000
9111 Kostnadsoverhead	6 019 200
9116 Kostnadsoverhead, kunde UIB	2 811 000
6000 Andre driftskostnader	7 500 000
9052 Godskr. egenand. indir.kostnader	(1 504 800)
9051 Godskr. egeninnsats	(12 339 000)
sum kostnader	24 562 400
3504 Timeinntekter fra PA	(19 562 400)
3506 Ikke-timeinntekter fra PA	(5 000 000)
sum inntekter	(24 562 400)
Sum samleprosjekt	-

Prosjekt 699992 Lønnsprosjektet	belastes	godskrives	Budsjett
5001 Lønn 15 vitenskapelige stilling	10 500 000	(10 500 000)	-
5081 feriepenger	1 260 000	(1 260 000)	-
5251 gruppehvsforsikring	707	(707)	-
5401 Arbeidsgiveravgift av lønn	1 480 600	(1 480 600)	-
5411 Arbeidsgiveravgift av feriepenger	177 660	(177 660)	-
5421 Pensjonsinnskudd arb.giv del	1 428 000	(1 428 000)	-
5431 Arbeidsgiveravgift av pensjonsinnskudd	201 348	(201 348)	-
sum lønn (avrundet til hele tusen)	15 048 000	(15 048 000)	-
Sum lønnsprosjekt			

PROSJEKTMODULEN (PA)

Avtaleforutsetninger	NFR	UIB
beløp	24 562 400	12 339 000
inkl inntektsoverhead	30 %	
kostnadsoverhead		40 %

Case

Instituttet har som ambisjon å få **24,5 mill** i BOA-inntekter i år.
15 mill +4,5 mill =19,5 skal dekke lønn/overhead til 15 ansatte som en regner med å ha ansatt på BOA (prosjekt 699992) og 5 mill skal dekke andre driftskostnader

Får å oppnå dette regner instituttet med at det må legges inn egeninnsats for ca 7 mill i lønn fra 7 ansatte (som hever lønn på annuum) og 2,5 mill i driftskostnader. 40 % overhead av den interne lønnen gir i tillegg 2,8 mill i økt egeninnsats, dvs 11,8 mill.

Instituttet må også selv dekke deler av overheadkostnaden på de 15 BOA-stillingene (innt overhead=30%). Derfor settes det av 1,5 mill til dette også. Samlet budsjetterer instituttet med **13,8 mill** i egeninnsats (**12,3 mill +1,5 mill**) for å oppnå 24,5 mill i BOA-inntekt. Til å dekke deler av egeninnsatsen til drift vil Instituttet motta **2,0 mill** i tilskudd til drift fra UIB sentralt. Dvs at instituttet kun skal dekke **0,5 mill** selv i drift. Instituttets del av egeninnsatsen **11,8 mill**.

Inntektsoverhead (netto overhead) blir **4,5 mill** (6 mill i kostnadsoverhead - 1,5 mill i egenandel). Instituttet må bruke deler av denne inntekten til å betale 46.000 i husleie til fakultet for hver av de 15 årsverkene de har på BOA, og de må betale 53.000 til UIB felles for administrasjonskostnader. Netto bidrag til andre indirekte kostnader ved instituttet blir da **3 mill**.

Instituttets nettokostnad for å få gjennomført 15+7 årsverk med aktivitet i BOA blir derfor 4,5 mill.

Dette er lavere enn de 7 mill instituttet har i fastlønnskostnader på de 7 årsverkene i egeninnsatsen. For UIB totalt er nettokostnaden 5 mill.

netto instituttet 4 498 600

netto UIB samlet 5 013 600

Føringar
spelles over fra PA
til samle-prosjektet





Sum alle PA-prosjekt 8xxxxx	Kunde 1	Kunde 2 (UIB)	Sum
Kostnader			
5xxx Lønnskostnader	15 048 000	7 028 000	22 076 000
40 % kostnadsoverhead	6 019 200	2 811 000	8 830 200
6xxx andre driftskostnader	5 000 000	2 500 000	7 500 000
9189 Belastet andre kostnader			-
9052 godskr. egenand. indir.kostnader	(1 504 800)		(1 504 800)
9051 godskr. egeninnsats		(12 339 000)	(12 339 000)
sum kostnader	24 562 400	-	24 562 400
inntekter			
PA-inntekt for medgått tid	(19 562 400)		(19 562 400)
PA-inntekt for driftsutgifter	(5 000 000)		(5 000 000)
sum inntekter	(24 562 400)	-	(24 562 400)
Sum PA- prosjekt	-	-	-

Egenfinansiering 12 339 000
 Egenandel overhead 1 504 800
 Egeninnsats 13 843 800

Kostnadsoverhead 6 019 200
 Egenandel overhead (1 504 800)
 Inntektsoverhead 4 514 400

Komplisert?

Myter og utsagn om BOA – stemmer de?

- Det er altfor dyrt med BOA 
- Vi har ikke råd til TDI satsene 
- Vi har ikke råd til disse 0 dekningsbidragsprosjektene 
- BOA er veldig komplisert 

BOA kan være litt komplisert men...

- Vi jobber hele tiden for å gjøre BOA enklere
 - Lett tilgjengelig informasjon
 - Tydelig støtteapparat
 - Digitalisering av prosesser
 - Standardiserte maler
 - Tydelige rutiner
 - Bedre rapporter/verktøy
- Viktig å se mulighetene som ligger i BOA for UiB
 - Bidrag ikke fullfinansiert
 - Økt aktivitet -> økte inntekter -> større handlingsrom
 - Synergier
 - Nytenkning og utvikling
 - Globale samarbeid og nettverk
 - Delaktige i viktige prosjekter og skaper suksesshistorier

Oppsummering: Innhold sammenhengen GB/BOA

- BOAs plass i totaløkonomien
- Definisjoner av BOA-begreper
- Ny GB/BOA rapport
- Myter og utsagn knyttet til BOA
 - Det er altfor dyrt med BOA
 - Vi har ikke råd til TDI satsene
 - Vi har ikke råd til disse 0 dekningsbidragsprosjektene
 - BOA er veldig komplisert