



Universitetsmuseet i Bergen, Administrasjonen
Det samfunnsvitenskapelige fakultet
Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet
Det medisinsk-odontologiske fakultet
Det humanistiske fakultet
Det juridiske fakultet
Det psykologiske fakultet
Universitetsbiblioteket

Referanse

2014/2647-ANIVI

Dato

03.03.2014

Innføring av TDI-modellen - nye satser for indirekte kostnader i BOA-prosjekter

Vi viser til tidligere muntlig og skriftlig informasjon om innføring av totalkostnadsmodell, TDI-modellen, og leiested i budsjettering og regnskapsføring av bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA). TDI-modellen er utviklet i regi av Universitets- og høgskolerådet (UHR) og UHRs styre har anbefalt sektoren å ta modellen i bruk. Forskningsrådet har også vært involvert i prosessen. Hensikten med modellen er å synliggjøre alle kostnader i BOA-prosjektene og ved å beregne flere kostnader som direkte kostnader gir modellen også mulighet for bedre finansiering fra finansieringskildene.

TDI-modellen er omtalt i UiBs tildelingsbrev fra Kunnskapsdepartementet for 2014 og departementet vil vurdere å gjøre modellen obligatorisk fra 2015. Innføringen av modellen er omtalt i saken om budsjett for 2014 i Universitetsstyret 11. desember 2013 og i vedlegget til årets tildelingsbrev til fakultetene står det følgende:

«Kostnadsoverhead er t.o.m. 2013 satt til 40 % i prosjektmodulen. I løpet av 2014 skal kostnadsoverheaden gjøres fleksibel i prosjektmodulen og fastsettes for nye prosjekter basert på satser for indirekte kostnader som er beregnet etter TDI-modellen. TDI-modellen er en felles modell for beregning av totale kostnader i forskningsprosjekter i sektoren. Modellen beregner for det første satser for indirekte kostnader (kostnadsoverhead) per årsverk, men innebærer også en modell for beregning av satser for bruk av laboratorier og annen forskningsinfrastruktur (leiestedspriser). Det vil i løpet av kort tid bli sendt ut informasjon om satser for indirekte kostnader, en sats for teknisk-administrative årsverk og en sats for vitenskapelige årsverk. Prosentpåslaget for kostnadsoverhead vil derfor bli forskjellig etter hvor mange stillinger det budsjetteres med i ulike stillingsgrupper. Leiestedspriser må beregnes lokalt. Dette arbeidet vil skje i regi av fakultetene i samarbeid med instituttene og med støtte fra Økonomiavdelingen. Bruk av forskningsinfrastruktur (leiesteder) skal inkluderes i nye prosjektsøknader i 2014 og synliggjøres i budsjett og regnskap for disse prosjektene.»

Dette er et UiB-internt notat som godkjennes elektronisk i ePhorte

Økonomiavdelingen
Telefon 55582100
Telefaks
postmottak@uib.no

Postadresse
Postboks 7800
5020 Bergen

Besøksadresse
Christiesgate 18
Bergen

Saksbehandler
Anita Vigstad
55584958

Budsjettering og regnskapsføring etter TDI-modellen kan deles i to hoveddeler; (1) indirekte kostnader og (2) leiesteder. Leiesteder handler om at bruk av forskningsinfrastruktur skal være en direkte kostnad i prosjektene og kalkuleres etter bruk av infrastrukturen. Det er prosesser i gang på fakultetene for å beregne instituttens leiestedspriser. Leiestedsprisene vil bli gradvis klare til bruk og det er viktig i starten å prioritere beregning av leiestedspriser som trengs til store prosjektsøknader med frister tidlig på året. I dette brevet kommer utfyllende informasjon om håndtering av indirekte kostnader.

TDI-modellen tas i 2014 i bruk i nye prosjektsøknader, det vil si at den i utgangspunktet ikke medfører noen endringer i eksisterende prosjekter og at det vil bli en gradvis overgang fra ordningen med 40 % kostnadsoverhead til nye satser for indirekte kostnader og leiestedskostnader.

Satser for indirekte kostnader

I tråd med TDI-modellen er det ved Økonomiavdelingen beregnet satser for indirekte kostnader som gjelder for alle enheter ved UiB. Satsen som benyttes for teknisk/administrative årsverk består av arbeidsplasskostnader som gjelder for alle typer årsverk (arbeidsplassats). Satsen som benyttes for vitenskapelige årsverk består av arbeidsplasskostnader (arbeidsplassats) og i tillegg forskningsspesifikke¹ indirekte kostnader (aktivitetsspesifikk sats).

Grunnlaget for arbeidsplasskostnadene er basis felleskostnader som kostnader ved IT-avdelingen, Økonomiavdelingen, Personal- og organisasjonsavdelingen i tillegg til enhetenes egne arealkostnader for kontorarealer. De forskningsspesifikke indirekte kostnadene som kommer i tillegg og gjør satsen for vitenskapelige årsverk høyere er øvrige felleskostnader som kostnader ved Forskningsadministrativ avdeling, beregnet forskningsdel av bibliotek, avsetninger til strategi, fellestiltak, ledelse mv., og beregnet forskningsdel av indirekte kostnader ved fakulteter og institutter. Satsen for vitenskapelige årsverk består dermed av tre deler; arbeidsplassats, forskningsspesifikke kostnader på sentralt nivå og forskningsspesifikke kostnader på lokalt nivå (institutt/fakultet). Litt under halvparten av de forskningsspesifikke indirekte kostnadene ligger på fakultets- og instituttnivå.

Satsene for indirekte kostnader som gjelder for 2014 er som følger:

Type årsverk	Beløp	Består av
Teknisk/administrative årsverk	kr 110 000	Arbeidsplassats
Vitenskapelige årsverk	kr 400 000	Arbeidsplassats + forskningsspesifikk sats

Dette betyr at det for hvert teknisk/administrativt årsverk som bidrar i et BOA-prosjekt så kalkuleres det med kr 110 000 i indirekte kostnader på prosjektet og for hvert vitenskapelig årsverk som bidrar i et BOA-prosjekt så kalkuleres det med kr 400 000 i indirekte kostnader.

I prosjektsøknader beregnes de indirekte kostnadene ved å bruke aktuell sats og multiplisere med antall årsverk. Differansen mellom disse indirekte kostnadene (kostnadsoverhead) og summen av indirekte kostnader som man får dekt av finansieringskilden (inntektsoverhead) er egenandel. De indirekte kostnadene lønns- og prisjusteres for hvert år i søknadsbudsjettene.

¹ TDI-modellen er utviklet med tanke på å beregne indirekte kostnader for forskning og det er den forskningsspesifikke satsen vi nå tar i bruk i alle BOA-prosjekter. En videreutvikling av TDI-modellen kan medføre andre satser for BOA-prosjekter som ikke er forskningsprosjekter.

I prosjektmodulen (PA) vil det fremdeles være prosentsatser som brukes, men vi vil gå bort fra fast 40 % kostnadsoverhead. Utviklingen av den tekniske løsningen for dette vil komme i gang i vår, etter oppgraderingen av økonomisystemet.

Fellesbidrag

Det er ikke gjort endringer i rutineene for fellesbidrag i 2014. Fellesbidragsbeløpet er bare oppjustert med lønns- og priskompensasjon og er i 2014 kr 128 300. Fellesbidraget skal bidra til å dekke alle typer kostnader i sentraladministrasjonen/UiB felles og er i dag ikke beregnet etter TDI-modellen. Årsaken til dette er at det store flertallet av prosjekter som er i aktivitet ved UiB i 2014 ikke regnskapsføres basert på TDI-modellen men med fast 40 % kostnadsoverhead.

Fra 2015 er det aktuelt å tilpasse fellesbidraget til TDI-modellen ved å gjøre en ny beregning av fellesbidraget og eventuelt sette ulike satser for teknisk/administrative årsverk og for vitenskapelige årsverk.

Mer informasjon

Informasjon om innføringen av TDI-modellen og hjelpemidler finnes på ansattsidene BOA-wiki under punktet TDI/leiested. Se <https://wiki.uib.no/okonomi/index.php/TDI/leiested>. Her finnes blant annet informasjon fra Forskningsrådet om bruk av TDI-modellen i dagens søknadsskjemaer.

Vennlig hilsen

Kirsti Robertsen Aarøen
fung. økonomidirektør

Heidi Annette Espedal
fung. forskningsdirektør