

TDI-/Leiestedsmodellen

Informasjon våren 2014

Utarbeidet av:

Anita Vigstad, rådgiver

Kari Eidsheim, seniorrådgiver

Økonomiavdelingen



Innhold

1. BOA-reglementet fra KD
2. Hva skjer i sektoren
3. Hva er TDI-modellen
4. Hva er leiestedsmodellen
5. Hvorfor TDI
6. Hvordan skjer videre
7. Hva med søknadene i 2014

BOA-reglementet fra Kunnskapsdepartementet

- Rundskriv F-20-07
 - Reglement om statlige universiteter og høyskolers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer fra KD slår for første gang fast at både budsjett og regnskap skal vise alle direkte og indirekte kostnader
- Rundskriv F-07-13
 - «All bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet skal organiseres som prosjekter, og det skal utarbeides egne avtaler, periodiserte budsjett og regnskap for disse. Budsjett og regnskap skal vise alle direkte og indirekte kostnader, og ellers ta høyde for oppdrags- og/eller bidragsytters spesifikke krav til opplysninger om budsjettering og regnskapsføring.»

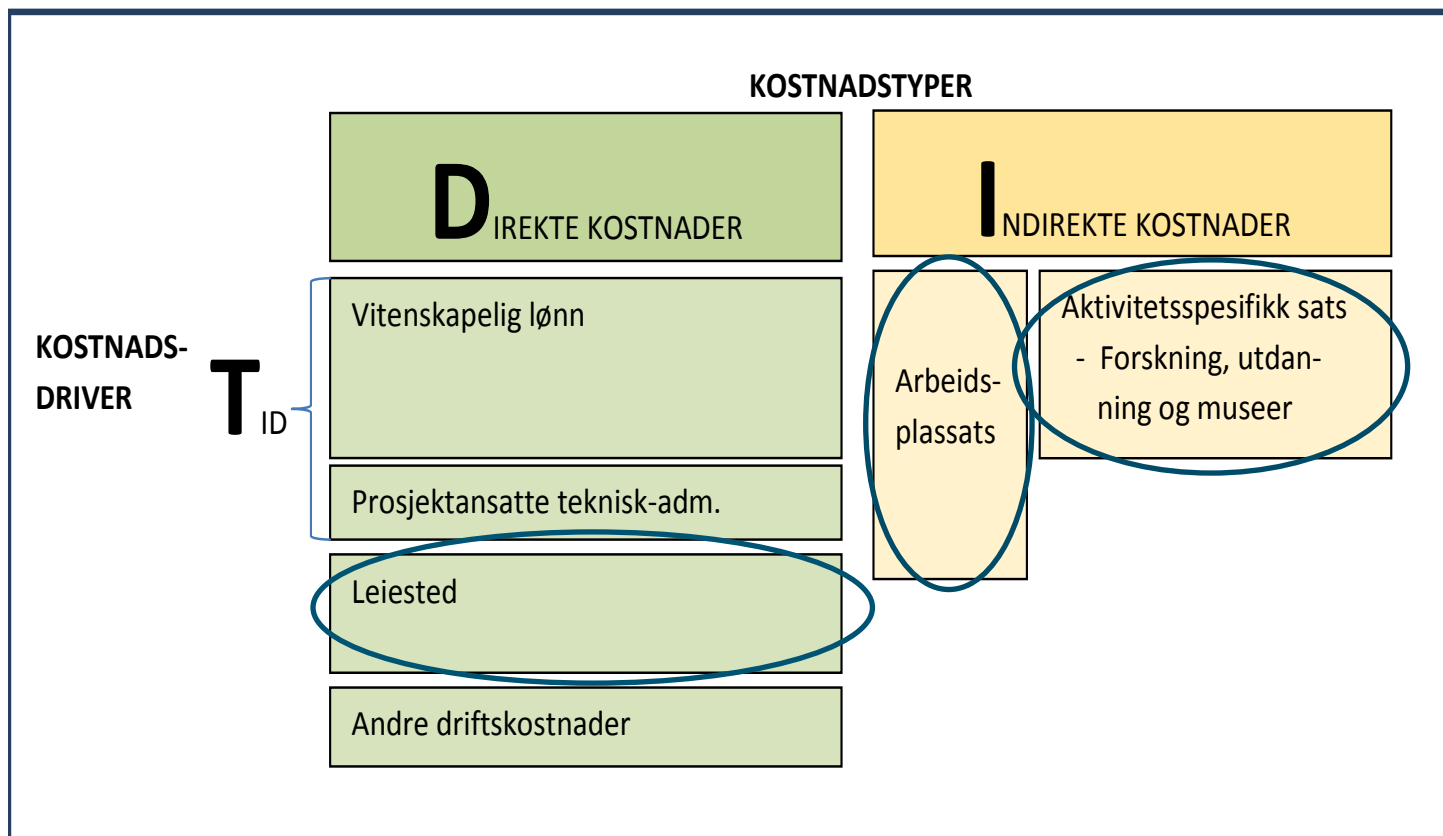
BOA-reglementet fra Kunnskapsdepartementet

- Med oppdragsfinansiert aktivitet forstås prosjekter institusjonen utfører mot betaling fra ekstern(e) oppdragsgiver(e) når det foreligger et krav om motytelse fra institusjonen når avtale/kontrakt inngås.
- For oppdragsfinansiert aktivitet skal oppdragsgiver dekke alle direkte og indirekte kostnader som oppdraget fører med seg, og institusjonen skal kunne dokumentere dette.
- I tillegg skal det beregnes en rimelig fortjeneste på oppdraget, jf. EØS- regelverket som skal hindre ulovlig konkurransevridende offentlig støtte.

Hva skjer i sektoren?

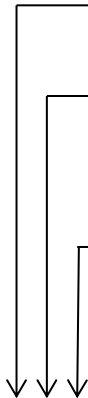
- TDI-modellen ble vedtatt av UHRs styre 8. oktober 2012
 - anbefaler institusjonene å ta modellen i bruk
- Formelt sendt ut til institusjonene i desember 2012
- UHRs økonomiutvalg oppnevnte våren 2013 en arbeidsgruppe som leverte rapport med leiestedsmodell 1. oktober 2013
 - NTNU, UiO og UiB var representert i gruppa
- Forskningsrådet har vært involvert og er positive
- NTNU, UiO og UiB tar i bruk gradvis i 2014

TDI-modellen



Indirekte kostnader

- Indirekte kostnader
 - Bibliotek
 - IT/telefoni
 - Fellesadministrasjon
 - PERSONAL / ØKONOMI
 - ANNEN FELLESDADMINISTRASJON
 - Lokal administrasjon
 - Kontorplassen
 - Andre støttetjenester



Resten av støttetjenestene

Arbeidsplassats
lik for alle og gjelder for alle – vitenskapelig og tekn./adm. ansatte i prosjekter

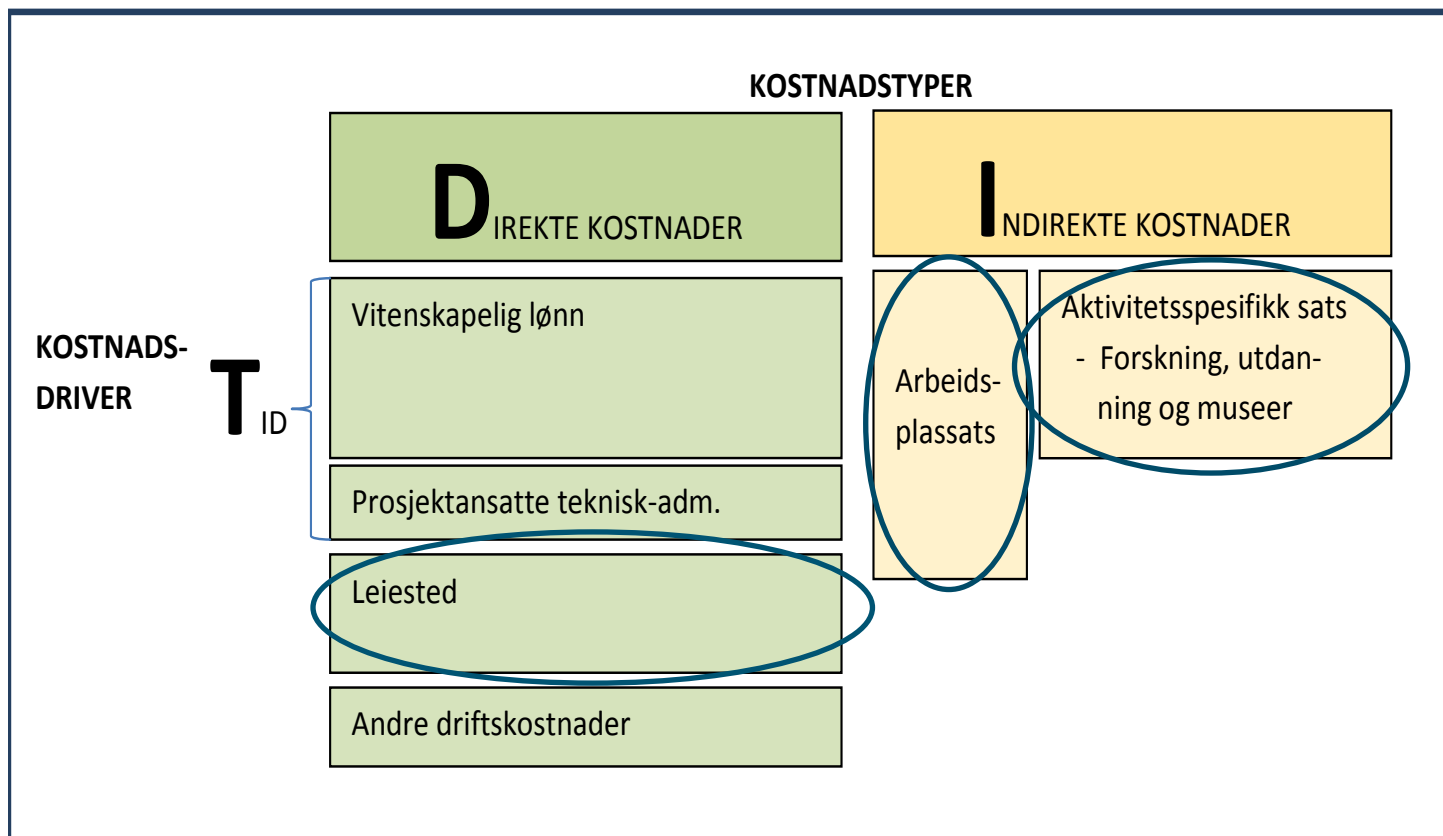
+

Aktivitetsspesifikk sats
• henføres til ulike kjerneaktiviteter iht. et brukerperspektiv
• én sats per kjerneaktivitet per institusjon (TDI-rapporten: forskning)
• gjelder bare for vitenskapelig ansatte

Indirekte kostnader i praksis

- Satsene er kronebeløp og beregnes sentralt:
 - Arbeidsplassats: *110 000*
 - Arbeidsplassats + aktivitetsspesifikk sats: *400 000*
- Justeres hvert år eller sjeldnere
- I prosjektmodulen brukes prosentsats og arbeid med fleksibel kostnadsoverhead starter rett etter oppgraderingen til R12
- Prosentsats for et prosjekt kan beregnes ved hjelp av mal der lønnsbudsjettet legges inn og prosentsats beregnes

TDI-modellen



Leiested – hva er det?

Det som gjør fagmiljøene ulike, skal vi redegjøre for som direkte kostnader

- Leiestedskostnader må identifiseres – og prises
- Leiestedstjenester belastes på prosjektene i den utstrekning de har behov for slike tjenester
- Leiestedstjenester betraktes dermed som *direkte kostnader*

Leiestedsmodellen

- Prisen for bruk av et leiested kan beregnes som:

$$Pris = \frac{Kostnad}{Kapasitet}$$

- Telleren i brøken - kostnadene for hvert leiested - består av
 - **Arealkostnader** inkludert bygningsavskrivninger
 - **Avskrivningskostnader utstyr** (kun egenfinansiert i bidrag)
 - **Felles driftsmidler** (kjemikalier, materiell, vedlikeholdskontrakter)
 - Lønnskostnader og indirekte kostnader til **teknisk støttepersonell** som er nødvendig for at leiestedet skal være klar til bruk for forskere
- Nevneren i brøken – kapasitet – er kostnadsbæreren som kostnadene skal fordeles på for å få en pris.

Leiestedspris for bidrag og oppdrag

Må ha to prislister både for inngangspris og tilleggspris.

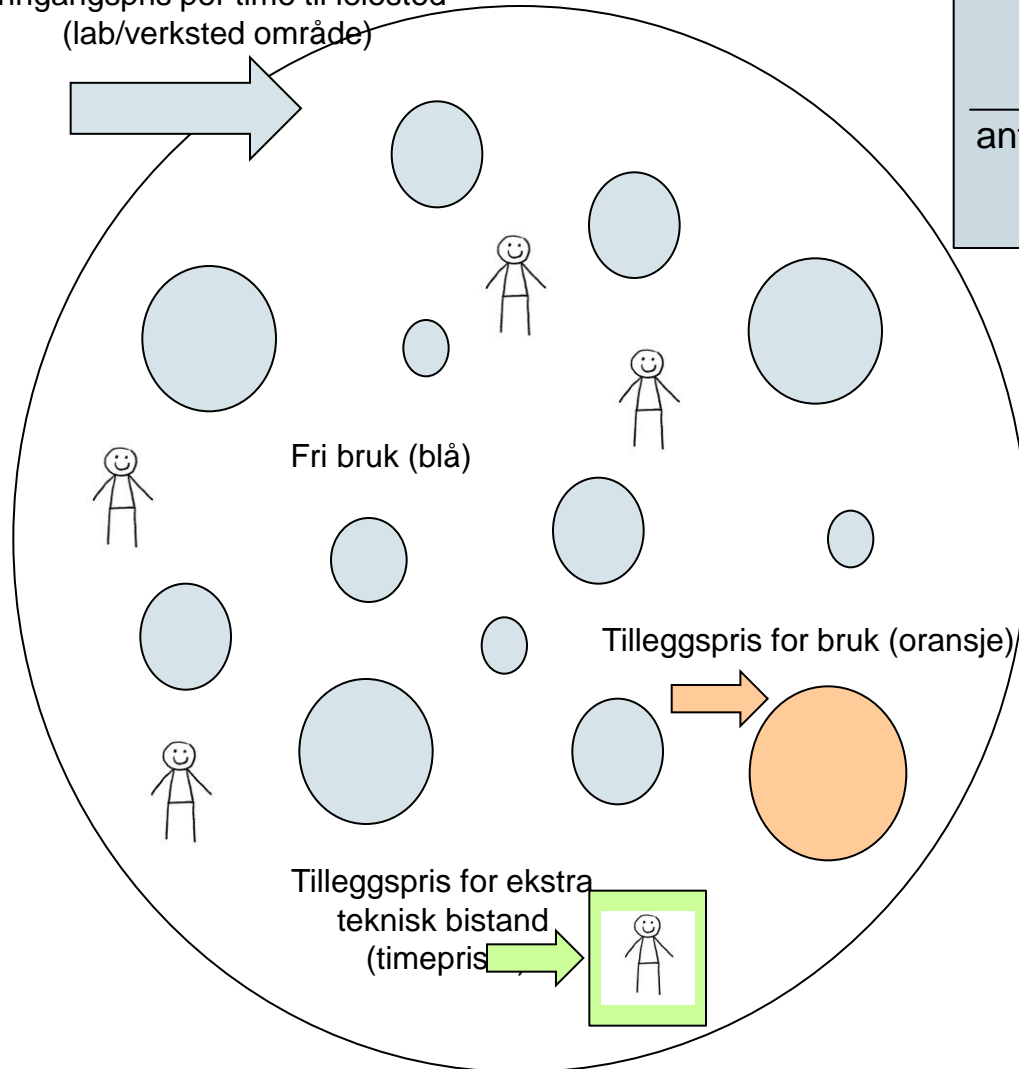
De fire kostnadselementene skal alltid være med i både bidrag- og oppdragspris.

Det som skiller prisene vil være:

- Bidragsprosjekter:
 - Priser inkluderer avskrivninger kun på egenfinansiert utstyr (BFV)
- Oppdragsprosjekter og salg:
 - Priser inkluderer i tillegg avskrivninger på utstyr finansiert av andre offentlige midler kanalisert gjennom Forskningsrådet, EU, departementene, o.l. (BOA i regnskapet)
 - Margin for fortjeneste

Leiestedsmodellen

Inngangspris per time til leiested
(lab/verksted område)



Inngangspris per time =

$$\frac{\text{inkluderte leiestedskostnader}}{\text{antall større enheter} \times \text{gjennomsnittlig kapasitet}}$$

Tilleggspris per time =

$$\frac{\text{restavskrivninger} + \text{restdriftsmidler}}{\text{kapasitet}}$$

Teknikerpris per time =

$$\frac{\text{lønnskostnader} + \text{indirekte kostnader}}{1628}$$

Hvorfor TDI/leiested

- Økningen i eksternfinansiert virksomhet medfører at institusjonene bruker mer egne ressurser på egeninnsats
- Kunnskap om kostnader ved ulike aktiviteter er en nødvendig forutsetning for å kunne prioritere ressursbruk og få til et godt samspill mellom ordinær og eksternfinansiert virksomhet
- Mulighet for bedre prosjektfinansiering ved at det er større finansieringsvilje for direkte kostnader enn for indirekte kostnader, gjelder både EU og Forskningsrådet

Hvorfor TDI og leiested

- Forskningsrådet har vært involvert i prosessen og er positive til TDI-modellen.
 - Prosjektsøknader skal vise de totale prosjektkostnadene
- Leiestedskostnader gir et riktigere kostnadsbilde på prosjektene
 - I stedet for å behandle forskningsinfrastruktur som en indirekte og gjennomsnittlig kostnad lik for alle på et gitt sted, blir prosjektene belastet for sin bruk iht. hvordan de faktisk gjør bruk av denne infrastrukturen
- Leiestedsmodellen gir bedre evne til og felles metode for å prise aktiviteter

Hva skjer fremover

- Tas i bruk i nye prosjektsøknader i 2014 – gradvis overgang
- Systemtilpasning for overhead i prosjektmodul gjøres i 2014
- Opplæring og videre bistand i beregning av leiestedspriser

Hva gjør vi når vi skal sende en søknad i 2014

- Kartlegge hvilke laboratoriestrukturer som skal benyttes i prosjektet
- Identifisere laboratorienes/infrastrukturenes organisatoriske tilhørighet
- Aktuelle institutter/eiere kontaktes og de er ansvarlige for å utarbeide leiestedspriser
- Økonomiavdelingen bistår med hjelp og støtte til eierne av laboratoriene/infrastrukturene
- Husk å bruke de nye satsene for indirekte kostnader