

**Budsjettmodell for etter- og
videreutdanning (EVU) i UH-sektoren**

Innhold

1. INNLEDNING.....	3
1.1 Mandat for arbeidet.....	3
1.2 Sammensetning av arbeidsgruppa.....	3
2. ETTER- OG VIDEREUTDANNING	3
2.1 Hva er EVU?.....	3
2.2 BOA-reglementet (Rundskriv F-07-13) og forholdet til Forskrift om egenbetaling.....	4
2.3 Egenfinansiering på EVU	4
2.4 Organisering av EVU i UH-sektoren	5
3. BUDSJETTMODELL FOR ETTER- OG VIDEREUTDANNING - ANBEFALING	5
3.1 Mandatet for arbeidsgruppas første arbeid med TDI-modell for etter- og videreutdanning	5
3.2 TDI-modell for forskning	6
3.3 TDI-modell for EVU	6
3.4 Alternative kostnadsdrivere.....	8
3.5 Anbefaling	8
4. VEDLEGG	8

ENKEL BUDSJETTMODELL FOR ETTER- OG VIDEREUTDANNING (EVU) I UH-SEKTOREN

1. INNLEDNING

Økonomiutvalget i Universitets- og høyskolerådet (UHR) oppnevnte i juni 2016 en arbeidsgruppe som fikk i oppgave å utrede en budsjettmodell for EVU.

1.1 Mandat for arbeidet

Arbeidsgruppa bes om å lage en enkel budsjettmodell for etter- og videreutdanning som den enkelte UH-institusjon står fritt til å benytte.

1.2 Sammensetning av arbeidsgruppa

Rådgiver Anne Marie B. Eilertsen, Universitetet i Stavanger

Seniorrådgiver Harry Aas, Universitetet i Agder

Seniorrådgiver Lars Gunnar Indreiten, NTNU

Seniorrådgiver Kai Robert Jakobsen, NTNU - Leder

Arbeidsgruppa har hatt 4 arbeidsmøter vår og høst 2017, og har hatt ytterligere 2 arbeidsmøter for å innarbeide tilbakemeldinger etter at et utvalg av institusjoner i sektoren ble bedt om å gi innspill til budsjettmodellen høsten 2017. Med utgangspunkt i TDI-modellen for forskning har arbeidsgruppa vurdert mulighetene for å bygge opp en tilsvarende modell for EVU-området. Det har blitt gjort en vurdering av hva som inngår i EVU-begrepet, og hvordan denne aktiviteten er organisert i UH-sektoren.

2. ETTER- OG VIDEREUTDANNING

2.1 Hva er EVU?

Etter og videreutdanning skal bidra med å gi ny kompetanse på universitets- og høyskolenivå. Dette er spesielt tilrettelagte videreutdanningsprogram. Det foretas egne opptak til videreutdanning. Det gis også spesiell tilrettelegging, og med dette menes at de som velger å benytte seg av EVU-tilbud vil få tilpasset faglig innhold, pedagogisk tilnærming samt at kurs/studier er tilpasset arbeidslivet. EVU kan defineres på følgende måte:

Etterutdanning: Emner som gir vedlikehold og oppdatering på kompetanse innenfor et område eller stilling. Etterutdanning er ofte korte kurs som ikke gir formell eksamen eller studiepoeng, og inngår ikke i et gradssystem.

Videreutdanning: Emner som gir ny formell kompetanse på universitets- eller høyskolenivå og studiepoeng innen eller utenfor gradssystemet. Videreutdanninger er ment å tilpasses samfunnet og arbeidslivets behov og tar opp kvalifiserte kandidater på eget opptak. EVU kan f.eks. være frittstående enkeltkurs, emner, fagprogram med en serie eller samling av kurs rettet mot en bestemt målgruppe eller fagområde eller erfaringsbaserte masterprogrammer.

2.2 BOA-reglementet (Rundskriv F-07-13) og forholdet til Forskrift om egenbetaling

Reglement om statlige universiteter og høyskolars forpliktende samarbeid og erverv av aksjer (Rundskriv F-07-13, heretter benevnt BOA-reglementet) klassifiserer EVU-virksomheten inn i tre ulike typer:

- **Bidrag**
 - EVU hvor ekstern bidragsyter ikke krever kontroll på hvem som tas opp på kurset. Institusjonen kan delfinansiere kurset med egne midler.
- **Oppdrag**
 - EVU hvor oppdragsgiver bestemmer hvem som skal delta på kurset. Oppdragsgiver skal dekke alle kostnader til kurset, både direkte og indirekte kostnader. I tillegg skal det beregnes en rimelig fortjeneste på oppdraget.
- **Salg**
 - EVU hvor det er fri påmelding og enkeltstudenter betaler deltakeravgift. For salgskurs skal studenten(e) dekke alle direkte og indirekte kostnader som aktiviteten fører med seg, og det skal beregnes en rimelig fortjeneste.

2.3 Egenfinansiering på EVU

BOA-reglementet tillater institusjonene å delfinansiere EVU som er klassifisert som bidrag, mens det ikke gir mulighet til å delfinansiere EVU klassifisert som oppdrag eller salg. Dette kommer som følge av EØS-regelverket som skal hindre ulovlig konkurransevridende støtte.

Imidlertid gir Forskrift om egenbetaling for universiteter og høyskoler, § 3-2 (*Unntak – egenbetaling for kurs og studieprogrammer*) åpning for at statlige institusjoner kan delfinansiere kurs, erfaringsbaserte mastergradsstudier og oppdragsfinansierte studieprogram eller fag/emner med egne midler.

Forskrift om egenbetaling tillater institusjonene å delfinansiere EVU som klassifiseres som salg med egne midler, mens BOA-reglementet ikke tillater dette.

Kunnskapsdepartementet svarte i brev av 24. mai 2017 på en henvendelse fra Universitets- og høyskolerådet om tolkning av forholdet mellom BOA-reglementet og Forskrift om egenbetaling. Dette omhandler UH-institusjonenes anledning til å delfinansiere etter- og videreutdanningskurs. I dette brevet framgår det at i svært begrensede tilfeller vil det kunne

være adgang til å kreve egenbetaling for et tilbud der også institusjonen finansierer deler av kostnadene.

Arbeidsgruppa har hatt møte med KD om saken, for å diskutere nærmere i hvilke tilfeller det vil være mulig å kreve egenbetaling. KD presiserte også muntlig at det er snakk om svært begrensede tilfeller. Rapporten «Tolking av regelverket for finansiering av etter- og videreutdanning» sendes på høring sammen med TDI-rapporten. I førstnevnte rapport drøftes blant annet adgangen til å ta egenbetaling. Vi viser til denne rapporten for drøftinger knyttet til finansieringsregelverket rundt etter- og videreutdanningsvirksomheten.

2.4 Organisering av EVU i UH-sektoren

Det er valgt ulike måter å organisere EVU på i sektoren. Ved noen institusjoner blir EVU koordinert og administrert ved sentrale enheter, mens det ved andre institusjoner blir ivarettatt på fakultetsnivå. Arbeidsgruppa har likevel forståelsen av at det i stor grad benyttes standard institusjonelle maler for budsjettering av EVU, uavhengig av hvordan EVU er organisert.

En felles nasjonal modell for budsjettering av EVU i sektoren er ment å bidra til økt bevisstgjøring om det totale kostnadsbildet, både direkte og indirekte kostnader.

3. BUDSJETTMODELL FOR ETTER- OG VIDEREUTDANNING - ANBEFALING

3.1 Mandatet for arbeidsgruppas første arbeid med TDI-modell for etter- og videreutdanning

Det lages forslag til en TDI-modell for etter- og videreutdanningsoppdrag for UH-sektoren.

Utgangspunktet for modellen skal være den eksisterende TDI-modellen for forskning. Målet bør være at de to modellene er mest mulig like, både når det gjelder vurderinger til grunn for modellene og selve oppbyggingen av dem. TDI-modellen for etter- og videreutdanning må samtidig modifiseres slik at den er tilpasset behovene som er innenfor dette området.

Det vil blant annet si at den foreslåtte modellen må synliggjøre kostnadssiden for oppdrag, og den bør også synliggjøre kostnader og egeninnsats for bidragsvirksomhet.

Frist for tilbakemelding til økonomiutvalget: innen 3. februar 2017.

I den modell som vi nå presenterer har vi lagt dette til grunn som en viktig føring i tillegg til at det skal være en enkel modell. Arbeidsgruppa vil også presisere at vi har foretatt følgende forutsetninger og avgrensninger i vårt forslag til TDI-modell for EVU:

- Modellen forutsettes til bruk av EVU, og ikke for ordinære studier
- Modellen forutsettes til bruk ved gjennomføring av EVU. Den delen som omfatter utvikling av EVU, herunder forskningsandel, omfattes ikke av modellen.
- For etterutdanning som ikke er studiepoenggivende vil studiepoeng som kostnadsdriver ikke få noen virkning. Arbeidsgruppa har konkludert med at å legge til grunn ytterligere kostnadsdrivere som emner/kurs eller deltakere vil komplisere modellen for mye uten å gi særlig stor merverdi for brukerne

3.2 TDI-modell for forskning

Dagens TDI-modell for budsjettering av forskningsprosjekter er enkel i bruk ved at indirekte kostnader er et fast kronepåslag per forskningstime. Siden TDI-modellen definerer bruk av leiesteder (som laboratorier) som direkte kostnader, blir forskningstid eneste kostnadsdriver for indirekte kostnader i de fleste forskningsprosjekter.

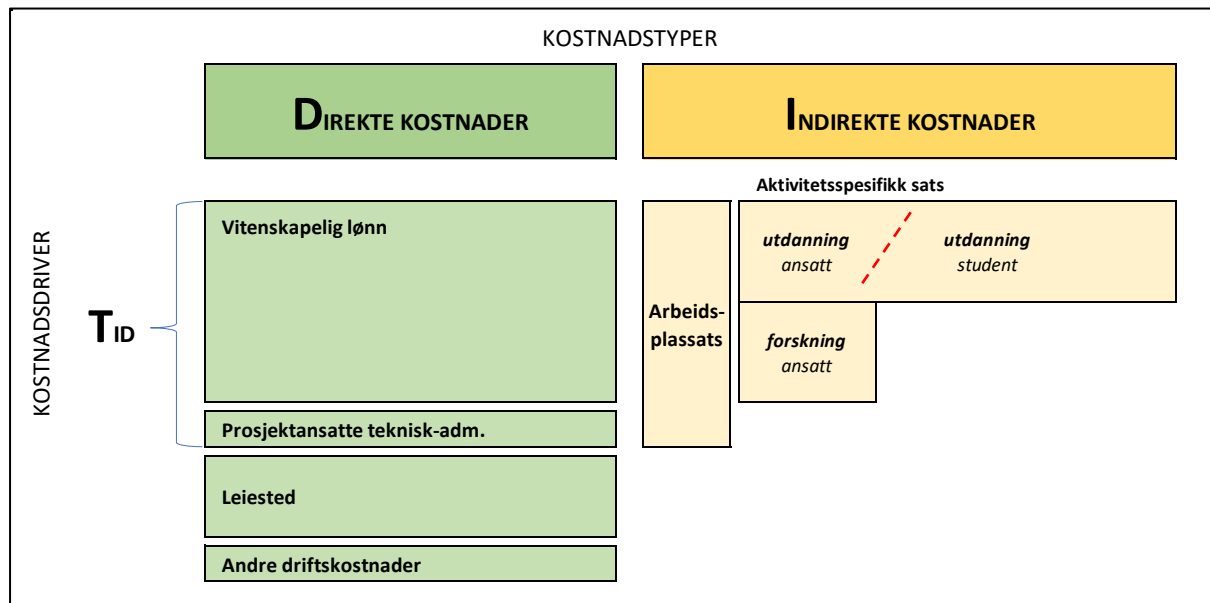
Kostnadsdriverbegrepet er knyttet til hvilke elementer som skal være drivere av indirekte kostnader, og i forskningsprosjekter er tidsbruk for forskeren (+ eventuelt tekn./adm. tid) eneste driver av et kronepåslag pr. time for indirekte kostnader.

Indirekte kostnader består av en arbeidsplassats som inkluderer husleie for kontor, IT/telefon og administrative fellestjenester knyttet til personal og økonomi (som er lik for alle uavhengig av aktivitet), og en aktivitetsspesifikk tilleggssats som omfatter andre fellestjenester og som vil avhenge av aktivitetens art (forskning, utdanning). TDI-modellen beregner en sats for indirekte kostnader for forskning pr institusjon.

3.3 TDI-modell for EVU

For budsjettering av EVU synes en tilnærming med bare en kostnadsdriver, som undervisningstid, for lite differensiert. Selve TDI-modellen benytter flere kostnadselementer som antall studenter ved at disse konverteres til utdanningsårsverk som inngår i fordelingsgrunnlaget mellom forskning og utdanning. Indirekte kostnader henført til utdanning påvirkes av så vel antall utdanningsårsverk som antall studenter omregnet til utdanningsårsverk.

Den relative størrelsen av de indirekte kostnadene og de viktigste kostnadsdriverne i TDI-modellen kan illustreres slik:



Skissen illustrer at indirekte kostnader som henføres til utdanning er betydelig større enn til forskning. Studenter omregnet til utdanningsårsverk vil i mange tilfeller utgjøre mer enn ansattes utdanningsårsverk.

Forklaring til illustrasjonen ovenfor:

Totale kostnader (TK) = BFV + BOA

Totale kostnader (TK) - Direkte kostnader (DK) = Indirekte kostnader (IK)

Direkte kostnader er direkte henførbare til aktivitetene forskning og utdanning.

Indirekte kostnader fordeles på:

1.Arbeidsplass	Kostnader til kontor, IT, personal og økonomi	Regnes likt for alle vitenskapelige ansatte samt prosjektansatte tekn./adm.
2.Aktivitetsspesifikt tillegg for hhv FoU og Utdanning	Øvrige indirekte kostnader	FORSKNING: Forskningsandel beregnes av samlede vitenskapelige årsverk. Gir fordeling av vitenskapelig årsverk på hhv FoU og Utdanning ----- UTDANNING: Utdanningsårsverk + Studentrelaterte indirekte kostnader.

3.4 Alternative kostnadsdrivere

TDI-modellen har to kostnadsdrivere for indirekte kostnader henført til utdanning:

- utdanningsårverkene (motstykket til forskningsårverkene)
- studentene

De indirekte kostnadene som TDI-modellen henfører til utdanningsårverkene – tillagt arbeidsplassatsen - har vist seg å utgjøre rundt 40 % - 50 % av lønnskostnadene. Dette er et kostnads-/påslagsnivå som flere benytter i dag ved budsjettering av EVU-tilbud.

TDI-modellen fordeler store indirekte kostnader til utdanning som følge av at studentene gjøres om til utdanningsårverk. De samlede indirekte kostnader henført til utdanning blir følgelig betydelige gjennom TDI-modellen jf. illustrasjonen av kostnadstyper på forrige side.

Mens TDI-modellen for forskning har et høyst begrenset antall kostnadsdrivere, så vil budsjettmodeller for utdanning kunne benytte flere kostnadsdrivere, eksempelvis emner/kurs, studiepoeng og deltagere. Arbeidsgruppa foreslår ut fra en totalvurdering, der målet om en enkel modell vektlegges, å benytte studiepoeng som kostnadsdriver for videreutdanning i tillegg til utdanningsårverk. Studiepoeng er også brukt tidligere som en viktig parameter i TDI-modellen med grunnlagsdata lett tilgjengelig i DBH. En ytterligere utvidelse med flere kostnadsdrivere vil gjøre TDI-modellen mer kompleks.

.

3.5 Anbefaling

Arbeidsgruppa anbefaler at oversendt mal, «Budsjettmodell for EVU», tas i bruk av institusjoner i sektoren. Malen er basert på fordeling av indirekte kostnader i EVU prosjekter basert på to kostnadsbærere; Vitenskapelig tid til undervisning og studiepoeng.

4. VEDLEGG

- Budsjettmodell for EVU (inkludert skjema for klassifisering av EVU)
- Brukerveiledning for kalkulasjonsmalen for EVU-tilbud (EVU-malen)
- Brukerveiledning for tilpassing av kalkulasjonsmalen for EVU-tilbud (EVU-malen)

10.04.2018

Brukerveiledning for kalkulasjonsmalen for EVU-tilbud (EVU-malen)

Innhold

1	Hvordan kalkulere et EVU-tilbud - «Bruk av EVU-malen».....	3
1.1	Arkfane - Klassifiseringsskjema	3
1.2	Arkfane - Budsjettmodell for EVU	3
1.2.1	Innledende opplysninger (radene 7-21).....	3
1.2.2	Inntekter (radene 22-30).....	4
1.2.3	Undervisningskostnader (radene 32-56).....	4
1.2.4	Prosjektadministrasjon (radene 58-62).....	4
1.2.5	Andre direkte prosjektkostnader (radene 64-71)	4
1.2.6	Leiestedskostnader (radene 73-76).....	4
1.2.7	Indirekte kostnader, student (radene 78-82).....	4
1.2.8	Resultat (rad 84).....	5
1.2.9	Informasjon – internt om indirekte kostnader og mulig meruttelling ved registrering i FS (radene 90-103).....	5
1.3	Arkfane - KDs-finansieringskategori INFO	5

Innledning

Denne brukerveiledningen bygger på rapporten Enkel budsjettmodell for etter- og videreutdanning (EVU) i UH-sektoren av 13.10.2017, utarbeidet av en arbeidsgruppe oppnevnt av UHRs økonomi-utvalg. Det forutsettes av brukerne er kjent med innholdet i rapporten. Denne brukerveiledningen kan med fordel suppleres med beskrivelse av hvordan virksomheten har valgt å ta i bruk malen.

Kalkulasjonsmalen for EVU-tilbud (heretter «EVU-malen») er en Excel-fil med totalt 11 arkfaner. Brukerne av EVU-malen benytter tre av disse arkfanene (Klassifikasjonsskjema, Budsjettmodell for EVU og Info KDs finansieringskategori). De resterende 8 arkfanene inneholder virksomhetsspesifikke grunndata og vedlikeholdes av mal-ansvarlige ved hver institusjon. Det er utarbeidet en egen brukerveiledning for tilpassing av EVU-malen.

1 Hvordan kalkulere et EVU-tilbud - «Bruk av EVU-malen»

For at EVU-malen skal fungere, må den årlig oppdateres av mal-ansvarlig ved institusjonen.

Generelt er det felter i Excel-fila markert med lysegult, som skal fylles ut.

1.1 Arkfane - Klassifiseringsskjema

Det er lagt opp til en egen arkfane Klassifiseringsskjema som skal dokumentere vurderingene av om kalkylen gjelder bidrag, oppdrag eller salg. Brukerne må velge ett av fire alternativer EVU-tilbud, og deretter velge type kategori (Bidrag, Oppdrag eller Salg) i celle D45.

Valgboksen i celle D45 påvirker formler i neste arkfane «Budsjettmodell for EVU».

1.2 Arkfane - Budsjettmodell for EVU

Vurdering foretatt i klassifiseringsskjemaet (pkt. 1.1) påvirker Budsjettmodell for EVU – konkret celle C14.

1.2.1 Innledende opplysninger (radene 7-21)

De innledende radene bør være relativt velkjente og omtales ikke nærmere.

For studiepoenggivende videreutdanningskurs hvor studentbetaling er mindre enn hva som ville vært tilsvarende uttelling i KDs finansieringsmodell, så kan «underfinansieringen» registreres i FS og gi meruttelling. Finansieringsprosenten som vil være aktuell fremkommer i celle H21 etter at andre inntekter er innarbeidet – se omtale av «Inntekter (radene 20-30)» nedenfor.

KD-finansieringskategorier «A-F» omtales nærmere i egen arkfane og nedenfor under pkt. 1.3.

1.2.2 Inntekter (radene 22-30)

Kurstilbudets kalkulerte inntekter (deltakeravgift + andre inntekter og tilskudd = celle R30) vil ut fra valg i KDs-finansieringskategori (celle C21) kunne angi at det kan være grunnlag for å registrere deler av et studiepoenggivende kurs i FS med påfølgende uttelling. Finansieringsprosenten som vil være aktuell fremkommer i celle H21.

1.2.3 Undervisningskostnader (radene 32-56)

Kostnader til undervisning er fordelt på honorar til forelesere, sensur, veiledning, faglig ledelse og annen timebetalt arbeid. I kolonne D foretar man et valg om det omfatter bruk av vitenskapelige eller teknisk/administrative ressurser. I kolonne E velger man om ressursen er intern (I) eller ekstern (E). Dersom det er bruk av interne ressurser, så vil det beregnes indirekte kostnader av den interne tiden som benyttes på EVU-kurs. Bruk av eksterne ressurser vil ikke gi grunnlag for beregning av indirekte kostnader.

I de gule feltene må det fylles ut egne verdier. I kolonne J fylles det ut for antall grupper man underviser i på et EVU-kurs. I kolonne L velges det om timene utført på EVU-kurset er basert på lønnstabell A eller C. I kolonne O fylles det ut en vektingsfaktor for undervisning. Her vil normene være ulike på EVU-kursene. Normalt sett vil vektingen variere mellom 1 til 4.

I rad 52 og 53 i budsjettmodellen legges det inn kostnader for bruk av eksterne ressurser som faktureres EVU-kurset, enten gjennom enkeltmannsforetak eller firma. Disse kostnadene gir ikke grunnlag for beregning av indirekte kostnader på EVU-kurset. Antall timer og timepris som er avtalt for EVU-kurset legges inn i de gule feltene.

1.2.4 Prosjektadministrasjon (radene 58-62)

Virksomhetsspesifikk tilpassing:

Flere institusjoner belaster prosjektledelse og -konsulent som direkte kostnader i EVU-kalkyler. EVU-malen gir mulighet for dette, men under beskrivelsen nedenfor av vedlikehold av malen pekes det på de indirekte kostnadene som malen beregner, da bør være redusert for liknende aktiviteter.

1.2.5 Andre direkte prosjektkostnader (radene 64-71)

Graden av differensiering kan variere mellom institusjonene, men tilnærming antas kjent.

1.2.6 Leiestedskostnader (radene 73-76)

Kostnader for bruk av egne lokaler antas å være kjent gjennom leiestedmodellen.

Ved behov for mer enn to leiesteder kan det legges til flere rader, men disse bør legges inn mellom rad 79 og 80 for å bli med i totalkostnadene.

1.2.7 Indirekte kostnader, student (radene 78-82)

EVU-malens oppbygging fordeler disse kostnadene etter studiepoeng og per deltager.

Disse kostnadene utgjør en betydelig andel av de indirekte kostnadene som er henført til all utdanning. De fire største kostnadselementene vil være:

- all sentral studieadministrasjon (men ingen sentral forskningsadministrasjon)
- studentenes andel av sentrale IT-tjenester (øvrige IT-kostnader inngår i ansattes arbeidsplassats)
- mye av fakultetsadministrasjonen (etter at forskningsadministrasjon er trukket ut)
- mye av bibliotekressursene (etter at forskningsadministrasjon er trukket ut)

1.2.8 Resultat (rad 84)

EVU-malen tar ikke høyde for eventuell sikkerhetsmargin og/eller resultatkrav. Den enkelte institusjon må vurdere hvordan dette ivaretas.

1.2.9 Informasjon – internt om indirekte kostnader og mulig meruttelling ved registrering i FS (radene 90-103)

Dette er «bare» informasjon som ikke fremkommer ved utskrift («utenfor utskriftsområdet»). Den enkelte institusjon må vurdere hvordan dette eventuelt fremkommer internt.

1.3 Arkfane - KDs-finansieringskategori INFO

I denne arkfane gis en beskrivelse av departementets finansieringskategorier. Dette legger til grunn for valg av kategori i budsjettmodellens celle C 21.

Brukerveiledning for tilpassing av kalkulasjonsmalen for EVU-tilbud (EVU-malen)

Arbeidsgruppe mars 2018

Innhold

1	Innlegging og vedlikehold av grunndata i EVU-malen.....	3
2	De enkelte arkfanene som inneholder grunndata	4
2.1	Arkfanen - Basis.....	4
2.2	Arkfanen - IK Ansatt.....	4
2.3	Arkfanen - IK Student	4
2.4	Arkfanen - Input Grunndata	4
2.5	Arkfanen - Beregnet IK tabell	5
2.6	Arkfanen - Input UH finansieringssats.....	5
2.7	Arkfanen - Input A-tabellen.....	5
2.8	Arkfanen - Input C-tabellen	5
3	Arkfanen - Budsjettmodell for EVU	5
	Konto (kolonne H fra rad 22).....	5
3.1	Prosjektadministrasjon (radene 58-62).....	5
3.2	Andre prosjektkostnader (radene 64-71).....	6
3.3	Resultat (rad 84)	6
3.4	Informasjon – internt om indirekte kostnader og mulig meruttelling ved registrering i FS (radene 90-103).....	6

Innledning

Denne brukerveiledningen bygger på rapporten Enkel budsjettmodell for etter- og videreutdanning (EVU) i UH-sektoren av 13.10.2017, utarbeidet av en arbeidsgruppe oppnevnt av UHRs økonomi-utvalg. Det forutsettes av brukerne er kjent med innholdet i rapporten.

Kalkulasjonsmalen for EVU-tilbud (heretter «EVU-malen») er en Excel-fil med totalt 11 arkfaner. Brukerne av EVU-malen benytter tre av disse arkfanene (Klassifikasjonsskjema, Budsjettmodell for EVU og Info KDs finansieringskategori). De resterende 8 arkfanene inneholder virksomhetsspesifikke grunndata og vedlikeholdes av mal-ansvarlige ved hver institusjon.

Malen forutsetter at den enkelte virksomhet legger inn virksomhetsspesifikke grunndata og blant annet tilpasser malen virksomhetens tilnærming til direkte og indirekte kostnader.

EVU-malen er knyttet nært opp til – «en forlengelse av» – den felles TDI-modellen for forskning (heretter «TDI-modellen»), for nærmere beskrivelse se UHRs nettsider. En praktisk følge av dette blir at den mal-ansvarlige som skal tilpasse EVU-malen bør har kjennskap til TDI-modellen og virksomhetens bruk/tilpasning av denne. Alternativt gjøres dette tilpasningsarbeidet sammen med kolleger som kjenner TDI-modellen.

Et par konkrete eksempler til vurdering: Bør administrativt arbeid knyttet til EVU-tilbud være en direkte eller indirekte kostnad? Klassifiseres kostnader til markedsføring av et EVU-tilbud som en direkte eller indirekte kostnad? Svaret på begge disse spørsmålene vil kunne variere avhengig av virksomhetens praksis inklusiv implementeringen av TDI-modellen. Et typisk «testspørsmål» vil være om et direkte kostnadselement i en EVU-kalkyle samtidig inngår i de indirekte kostnadene som fordeles på utdanning.

Valg av hvilke kostnadselementer som skal være direkte eller indirekte, vil være virksomhetens egen tilnærming.

Det er utarbeidet en egen brukerveiledning for brukerne av EVU-malen. Den kan med fordel suppleres og tilpasses den enkelte virksomhet.

1 Innlegging og vedlikehold av grunndata i EVU-malen

Generelt:

- verken arkfaner eller kolonner/rader kan slettes, men kan og bør skjules
- felter i Excel-fila som er markert med lysegult skal fylles ut

De 8 arkfanene for innlegging av virksomhetsspesifikke grunndata påvirker beregningene i EVU-kalkylen. Disse arkfanene oppdateres årlig med oppdaterte grunndata, men kan med fordel skjules (og eventuelt låses) for brukere av EVU-malen.

For brukere av EVU-malen er det kun de tre arkfanene «Klassifiseringsskjema», «Budsjettmodell for EVU» samt «KDs finansieringskategori INFO» som er aktuelle. Førstnevnte skal dokumentere vurderingen av finansieringskilder og MVA-forhold hvor vurderingen/valget av «Bidrag, Oppdrag eller

Salg» påvirker arkfanen «Budsjettemodell for EVU». For nærmere beskrivelse se «Brukerveiledning for kalkulasjonsmalen for EVU-tilbud samt punkt 3 nedenfor.

EVU-malen er ikke tom for virksomhetsspesifikke grunndata. Det er et valg som er gjort for å slippe å innarbeide mange tester av «tomme celler» og «unngå å dele på null». Alle grunndataene må derfor erstattes med virksomhetsspesifikke data.

2 De enkelte arkfanene som inneholder grunndata

EVU-malen gjenbruker kostnadselementer i TDI-malen som vedrører utdanning. I tillegg benyttes data som finnes i virksomhetenes studieadministrative system og DBH (<http://dbh.nsd.uib.no/>).

Som beskrevet ovenfor, kan med fordel arkfanene beskrevet i dette punktet, skjules for brukere av EVU-malen.

2.1 Arkfanen - Basis

For de som vedlikeholder EVU-malen, vil alle de gule inputcellene hentes direkte: Kolonne C er kostnader i en kolonne i TDI-malen mens prosentene i kolonne E er beskrevet i kolonne K. Disse prosentene fordeler indirekte kostnader på utdanningsårsverk og studentene på samme måte som TDI-malen uten at fordelingen var direkte synlig i TDI-malen.

2.2 Arkfanen - IK Ansatt

Med EVU-malens oppbygging ble denne arkfanen kun til informasjon – ingen input. Arkfanen har sin opprinnelse i utredningsfasen for EVU-modellen og kan bli aktuell igjen ved en fremtidig revisjon. Enn så lenge «skjule, men ikke slette arkfanen»

2.3 Arkfanen - IK Student

Denne arkfanen har også sin opprinnelse i utredningsfasen for EVU-modellen, og kan bli aktuell igjen ved en fremtidig revisjon av EVU-malen. Med EVU-malens oppbygging er det kun kolonne D som har input for eventuelt å redusere indirekte kostnader.

Hvis EVU-administrasjon (se ovenfor) belastes EVU-kalkylene som direkte kostnader, inngår liknende oppgaver for BFV-finansiert utdanning i de indirekte kostnadene? Hvis ja, blir de dobbeltbelastet. Det er nok særlig fakultetsadministrasjonene (celle D6) og sentral studieadministrasjon (D14) som kan vurderes.

For institusjoner som ikke belaster prosjektadministrasjon som direkte kostnader, vil det sannsynligvis være mindre grunnlag for reduksjoner i kolonne D.

2.4 Arkfanen - Input Grunndata

Kildene er angitt i kolonne E.

2.5 Arkfanen - Beregnet IK tabell

Viser indirekte kostnader for vitenskapelige stillinger og teknisk-administrative stillinger; interne eller eksterne tilsatte. Arkfanen er bare del av beregningen.

2.6 Arkfanen - Input UH finansieringssats

Denne arkfanen er også del av beregningen, men inneholder velkjente «kategori-stykkpriser» i de lysegule cellene.

Den nederste delen av arkfanen beregner finansieringsprosenten som kan registreres i FS dersom forutsetningen er tilstede (celle B25). Prosenten fremkommer i arkfanen «Budsjettmodell for EVU» (celle H21). Verdien fremkommer i celle R103.

2.7 Arkfanen - Input A-tabellen

Må oppdateres årlig.

2.8 Arkfanen - Input C-tabellen

Må oppdateres årlig.

3 Arkfanen - Budsjettmodell for EVU

Innledningsvis i denne veiledningen ble det anbefalt at kun tre arkfaner var synlig/tilgjengelige for brukerne.

Den første av disse «Klassifiseringsskjema» brukes for å dokumentere vurdering av type kurs (bidrag, oppdrag eller salg) hvor valget i celle D46 brukes i «Budsjettmodell for EVU» celle C14.

Arkfanene «Budsjettmodell for EVU» har innebygde enkelte tester for å peke på mulig inkonsistens (eksempelvis cellene L19 og J21).

«Brukerveiledning for kalkulasjonsmalen for EVU-tilbud (EVU-malen)», kan med fordel leses før eller samtidig med dette punkt 3.

Konto (kolonne H fra rad 22)

Her kan mal-ansvarlig ved institusjonen legge inn bruk av konto.

3.1 Prosjektadministrasjon (radene 58-62)

Flere institusjoner belaster prosjektledelse og -konsulent som direkte kostnader i EVU-kalkyler. EVU-malen gir mulighet for dette, men under beskrivelsen nedenfor av vedlikehold av malen pekes det på de indirekte kostnadene som malen beregner, da bør være redusert for tilsvarende BFV-aktiviteter.

For virksomheter hvor prosjektledelse og -administrasjon inngår i de indirekte kostnadene, vil det være naturlig å skjule (men ikke slette) disse radene.

3.2 Andre prosjektkostnader (radene 64-71)

I den grad virksomheten kalkulerer og belaster EVU-tilbud for andre direkte kostnader, så er det lagt inn noen rader til dette. Vurderingen av direkte/indirekte kostnader blir som for 3.1 prosjektadministrasjon.

Det hører med i disse vurderingene at TDI-modellens direkte(!) kostnadselement «brukernære driftsmidler». Utdrag fra TDI-rapportens punkt 3b: *«Brukernære driftsmidler er midler som er nært forbundet med den enkelte vitenskapelige ansattes personlige utøvelse av arbeidet – slik som reiser og konferansedeltakelse. Denne typen kostnader vil det som regel være gitt dekning for i eksternt finansierte prosjekter, og det har derfor vært naturlig å ikke inkludere slike kostnader innenfor BFV i beregningen av de indirekte kostnadene. Beregningen av brukernære driftsmidler bygger på at en sats som bestemmes av hver institusjon multipliseres med årsverk i vitenskapelige stillinger.»*

3.3 Resultat (rad 84)

EVU-malen tar ikke høyde for evt. sikkerhetsmargin og/eller resultatkrav. Den enkelte institusjon må vurdere hvordan dette ivaretas.

De skjulte radene 85-87 vil kunne være aktuelle og/eller suppleres med egne beregninger.

3.4 Informasjon – internt om indirekte kostnader og mulig meruttelling ved registrering i FS (radene 90-103)

Dette er «bare» informasjon og fremkommer i utgangspunktet ikke ved utskrift. Den enkelte institusjon må vurdere hvordan dette eventuelt fremkommer internt. Radene kan skjules.

Tilpassing av radene kan være aktuelt for andre i samsvar med praksisen for godskriving av de indirekte kostnadene. Det å synliggjøre den delen av de indirekte kostnadene som godskrives kurs-eier, kan være motiverende.

Rad 103 - Meruttelling UH ved registrering av finansieringsprosten (celle H2) i FS (gitt at alle består) kan være både motiverende og en påminnelse om muligheten for å gjøre dette.

Avslutningsvis – lokal tilpassing og finpusning av budsjetteringsmalen og brukerveiledningen kan være vel anvendt tid!