

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

Innhold

1	Hvordan kalkulere et EVU-tilbud - «Bruk av EVU-malen».....	3
1.1	Arkfane - Klassifiseringskjema	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 formuler 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 kalkulerter 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 arkfanen gis en beskrivelse av departementets finansieringskategorier. Dette legger til grunn for valg av kategori i budsjettmodellens celle C 21.