Totalkostnadsmodellen TDI

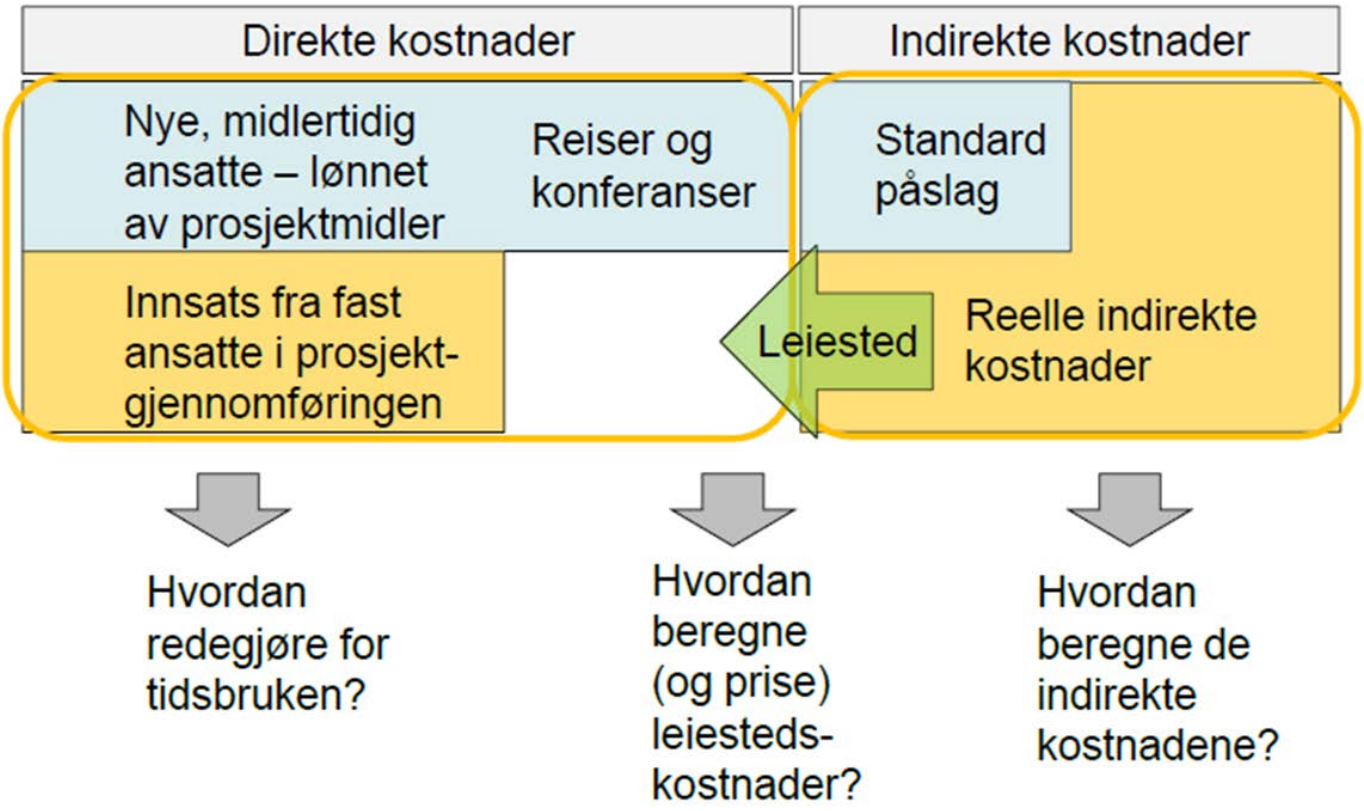
(Tid, Direkte og Indirekte kostnader)

12. november 2015

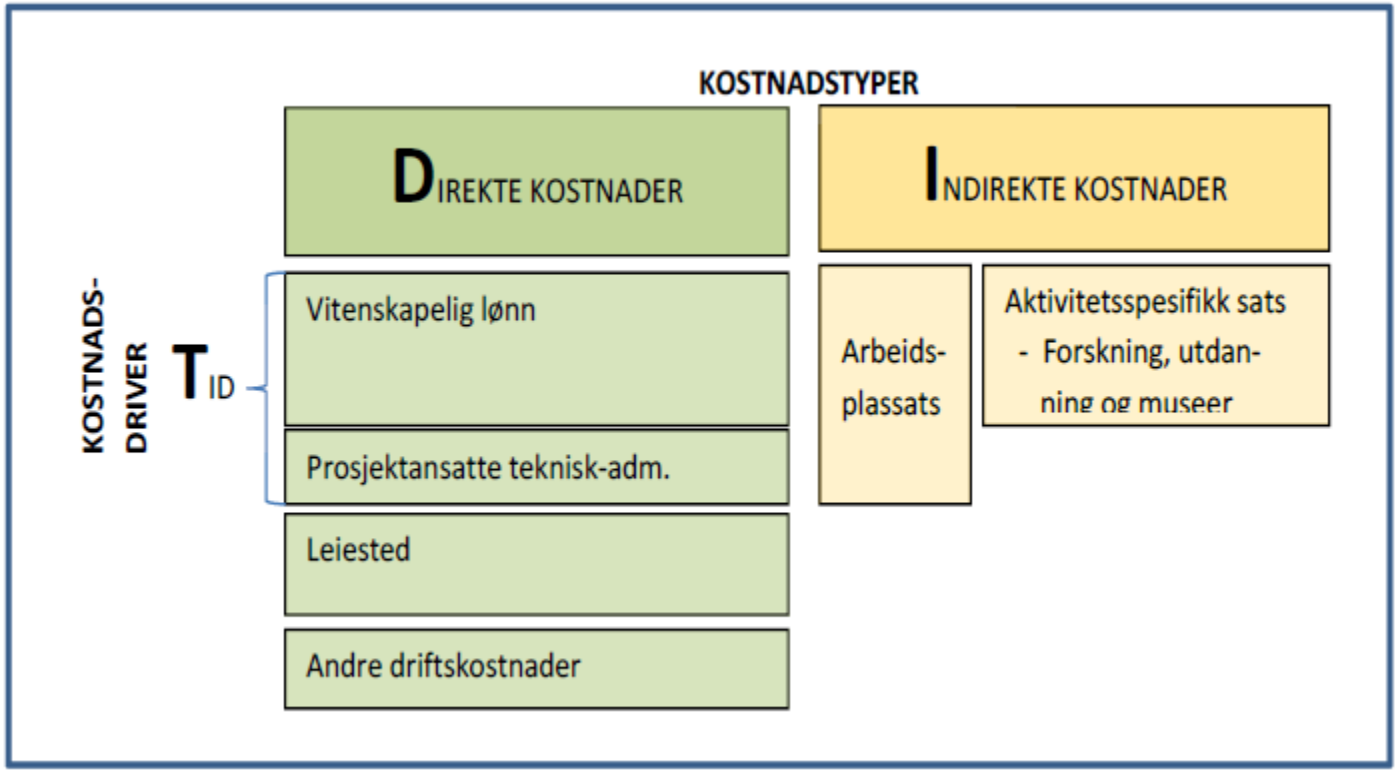
TDI – bakgrunn og mål

- TDI er en økonomimodell for å håndtere totale kostnader i forskningsprosjekt som NFR og KD forutsetter brukes
- Totale kostnader som grunnlag for budsjett og regnskap for virksomhetene i sektoren det grunnleggende prinsipp
  - KDs BOA-reglement krever også at sektoren fører totale kostnader på forskningsprosjektene
- Nyvinning: fakturering fra leiested til prosjekt skal øke andelen direkte kostnader på prosjekt
- Mål om **bedre prosjektfinansiering** og **større institusjonelt handlingsrom** for sektoren ved bruk av TDI gjennom at bidragsyter/oppdragsgiver har større betalingsvilje for direkte enn indirekte kostnader.

TDI – fra «standard påslag» til totale kostnader



TDI - Kostnader i forskningsprosjekt



Sats for indirekte kostnader v/NMBU

- For 2014 viser TDI-modellen at de indirekte kostnadene for forskning per årsverk for UFF (Undervisning, Forskning, Formidling) -stillinger er kroner **428.000** i snitt ved NMBU. Det utgjør **56 %** av gjennomsnittlig lønnskostnad for ett UFF-årsverk.
- På instituttnivå varierer satsen fra 48 % til 75 %, men 10 av 13 institutt ligger innenfor intervallet 51 – 61 %.

TDI – avklaringer før implementering av modellen

- Implementering av TDI foreslås fra 1.1.2016 med revidering av BOA-reglementet
  - Sats for indirekte kostnader oppdateres deretter årlig
  - Sats for indirekte kostnader brukt i prosjektsøknad gjelder for hele prosjektets levetid
  - Prosjekt oppretta før 1.1.2016 og prosjektsøknader levert før 1.1.2016 benytter ikke TDI selv om prosjektlevetida går utover 1.1.2016
- Skal det være en felles sats for hele NMBU, eller egne satser på fakultets- eller instituttnivå?
- Skal godskriving av indirekte kostnader fordeles mellom institutt og sentralt nivå, eller skal de gå utelukkende til instituttet?

Leiested – hvorfor direkte kostnad og ikke indirekte?

A. Riktigere
   - 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 spesifikke infrastrukturen

B. Inntekter
   - Betalingsviljen for direkte kostnader er større enn for indirekte, jf. H2020 med 100 % dekning av direkte kostnader og 25 % dekning av indirekte kostnader
   - Reelle indirekte kostnader i eksperimentelle miljøer uten bruk av leiested som direkte kostnad ligger trolig nærmere 100 % enn 20 %

Leiestedskostnader

A. Laboratorier / verksteder (inkl. sentrene)
   - Selve arealet og kostnaden for det

B. Utstyr / maskiner / fartøy
   - Kostnadene for avskrivinger av vitenskapelig utstyr

C. Øvrige driftsmidler
   - Kjemikalier, materiell etc.

D. Teknisk støttepersonell
   - Lønnskostnad + indirekte kostnader

Leiested – praktiske utfordringer

A. Et leiested må AVGRENSES
   – En leiestedspris per lab/avdeling/institutt/fakultet/universitet?
B. Et leiesteds KAPASITET må bestemmes
   – Antall arbeidsplasser?
   – Brukstider: Hele døgnet eller bare nå og da?
C. Kostnadene for et avgrenset leiested divideres deretter på kapasitet for å finne TIMEPRIS
D. Prosjektenes BRUK av leiestedstjenester
   – Avtalebasert eller nøyaktig registrering?