

Björn Wallmo

RIKTLINJER FÖR EXTERNFINANSIERAD VERKSAMHET

Modellen för full kostnadstäckning

SUHF (Sveriges universitet och högskoleförbund) beslutade i november 2007 att rekommendera medlemmarna att införa en ny redovisningsmodell för direkta och indirekta kostnader. Modellen har arbetats fram av Högskoleförbundet tillsammans med de stora forskningsfinansiärerna bl a VR och syftar till att på ett enkelt, rättvisande och kostnadseffektivt sätt bidra till god intern styrning och kontroll vid universitet och högskolor. Modellen innebär att man övergår från en tidigare intäktsbaserad modell (med 35 % påslag för indirekta kostnader också kallade overhead-kostnader) till en kostnadsbaserad modell för beräkning av indirekta kostnader.

GIH har nu liksom alla andra högskolor, räknat fram ett procentuellt påslag för de indirekta kostnaderna. Påslaget är beräknat på hur resurserna är fördelade och hur de används i utbildning respektive forskning.

Modellen kommer att innebära att olika högskolor har olika procentuella påslag eftersom verksamheten är olika på olika högskolor. Påslagen kommer också att variera över tid. De nu framtagna procentsatserna är beräknade på budgeterade värden för 2011. Denna procentsats kommer att beräknas varje år under budgetprocessen.

Finansiärerna kan naturligtvis besluta om hur stor del av de indirekta kostandena de vill finansiera. Eftersom modellen för full kostnads täckning just föreskriver full kostnads täckning måste högskolan besluta hur en eventuell "underfinansiering" skall hanteras (medfinansiering).

När du söker externa medel för forsknings- eller utvecklingsprojekt måste du i god tid kontakta forsknings koordinatör för att de indirekta kostnaderna skall kunna beräknas och att ansökan skall kunna beredas i FFN .

Modellen för beräkning av indirekta kostnader skall också användas om GIH säljer kurser till externa företag eller organisationer. Modellen skall också användas när GIH säljer kurser eller söker medel från andra statliga myndigheter,

Externfinansierade projekt, anvisningar.

GIH's externfinansierade projekt redovisas i kontofält 3 med kontonummer 3701 till 3899.

Med projekt menas en grupp aktiviteter som behöver en sammanhållen redovisning.

Nedanstående kriterier skall vara uppfyllda för att en verksamhet skall klassas som projekt.

1. projektet har en bestämd arbetsuppgift och en väl avgränsat och preciserat mål.
2. uppgiften skall vara tidsbegränsad och upphöra efter en förutbestämd tidpunkt. Alternativt övergå i ett nytt projekt.
3. projektet skall ha tilldelats en i förväg bestämd resursram.
4. projektet skall ledas av en utsedd huvudansvarig person, projektledaren.

Den löpande driften för GIH har en fastställd budget som löper årsvis. Projekten har en budget som löper över hela projektperioden.

Projektredovisningen innehåller både kostnader och intäkter och beskriver projektet i ekonomiska termer. Detta underlättar uppföljning och återrapporteringen till bidragsgivaren.

Rutin vid ansökan om projektmedel

Då Du söker externa projektmedel är det viktigt att uppfylla de krav statsmakterna ställer på högskolan.

Nedan följer en lista över de steg som måste tas för att projektet skall läggas upp inom GIH's verksamhetsområde.

1. Diskutera med *ordföranden i FFN och prefekten* redan i idéfasen då projektet måste samordnas med övrig verksamhet. Detta är viktigt eftersom projektet kan kräva resurser (personella och andra) av institution och förvaltning.
2. När projektplan/projektbudget enligt modellen för fullkostnadstäckning är klar skall denna lämnas till GIH *ordföranden i FFN* för *godkännande*.
3. Efter det att finansiären fattat beslut om finansiering skall en förnyad prövning göras för att säkerställa att full finansiering erhållits.
4. Saknas finansiering skall beslut om eventuell medfinansiering fattas.
5. Då full finansiering säkerställts skrivs avtal på av GIH's firmatecknare, normalt Rektor.
6. Projektet tilldelas ett projektnummer på vilket intäkter och kostnader bokförs.
7. Projektmedlen betalas till PlusGirokonto 95 59 85 – 7 med angivande av projektnummer.

Beslut och överväganden före ansökan

Det är viktigt att fullkostnadsanalyser görs för alla projekt och att berörda budgeterar för finansiering av de fulla kostnaderna innan projektansökningarna skrivs på av *ordföranden i FFN*. I den nya modellen skall samtliga kostnader i projektet beräknas. Uppkommer

behov av medfinansiering, dvs. innebär detta att GIH går in med egna medel i projektet, skall beslut om detta fattas innan avtal skrivs.

Det är alltså inte tillåtet att anslagsmedel i efterhand tas i anspråk för att täcka uppkomna underskott till följd av bristande externfinansiering av projekten.

Vid GIH skall budgetblankett som finns på intranätet användas. Dock skall i första hand finansiärens ansökningsblanketter användas i enligt anvisningar. Om finansiären tydligt meddelar att man inte vill ha in lärosätets fullkostnadskalkyl ska detta självklart respekteras.

Vi rekommenderar i övrigt följande hantering: Om finansiärens blanketter innehåller sökt belopp, en fullkostnadsberäkning för projektet och dessutom framgår lärosätets medfinansiering så behöver GIH's fullkostnadskalkyl inte skickas med. Finns det på finansiärens blanketter inte utrymme för en fullkostnadsberäkning bör ansökningshandlingarna kompletteras med detta (om inte finansiären tydligt har avböjt att få detta). Specifikationen av indirekta kostnader (bilaga till fullkostnadskalkylen) skickas med om finansiären begär detta.

Ett preliminärt beslut från GIH att godkänna ansökan skall *alltid* inhämtas från högskolan. Beslut i denna fråga fattas av FFN.

Interna överväganden efter beslut från finansiären

Efter det att beslut fattats hos finansiären skall en förnyad bedömning göras vid GIH av projektets påverkan på GIH's ekonomi mot bakgrund av kravet på fullkostnadstäckning. Beslut om att slutgiltigt godkänna mottagandet av medlen skall fattas av och undertecknas av Rektor.

Att kalkylera sina projektkostnader

I den gamla intäktsbaserade modellen utgick ett OH-påslag för skolans gemensamma kostnader på *35% på projektbidraget*. Det togs i denna modell ingen hänsyn till om projektet bar sina egna kostnader eller ej, såväl direkta kostnader som gemensamma kostnader. Eventuell underfinansiering bars av skolans övriga anslag.

I den nya kostnadsbaserade modellen kalkyleras samtliga direkta kostnader (såväl löner som övriga kostnader). På de budgeterade direkta lönerna + köpta tjänster i projektet/verksamheten appliceras ett %-påslag för de indirekta kostnaderna (högskolegemensamma kostnaderna) med en fastställd %-sats.

Basen för beräkning vid GIH av den indirekta kostnaderna är direkt lön + köpta tjänster. Vid GIH har för extern finansiering av ej forskningsrelaterade verksamheter (grundutbildning/uppdragsutbildning) fastställts ett påslag på 53% på verksamhetens direkta löner + köpta tjänster.

För forskningsprojekt och forskningsrelaterade verksamheter utgår ett påslag på 50% på projektets direkta löner + köpta tjänster.

Användning av budget kalkylen

För att kunna förstå tekniken bakom kalkyleringen är det vissa begrepp som måste klargöras.

Nedan följer några definitioner:

Kärnverksamhet: All verksamhet som bedrivs vid institutionen/enheten i syfte att uppfylla det övergripande verksamhetsmålet och som inte är att betrakta som stöd eller ledning. Kärnverksamheten vid GIH utgörs av grundutbildning och forskning/forskarutbildning dessa verksamheter ska bära stödverksamhetens alla kostnader.

Kärnverksamhetens kostnader bokförs vid GIH i kontofält 3 (verksamheter) på koderna

31xx, 3952, 32xx avseende grundutbildning
36xx avseende uppdragsutbildning
35xx avseende forskning/forskarutbildning

Stödverksamhet: De gemensamma aktiviteter som bedrivs av stöd- och ledningsfunktionerna och som gör att kärnverksamheten fungerar, d.v.s. allt annat än direkt grundutbildning och direkt forskning/forskarutbildning.

Stödverksamhetens kostnader bokförs vid GIH i kontofält 3 (verksamheter) på koderna 39xx vad avser både direkt grundutbildning och direktforskning/forskarutbildning. Dessa kostnader skall bäras av kärnverksamheten.

Direkta kostnader: Kostnader som uppstår på grund av kärnverksamheten och som bokförs direkt inom kärnverksamheten.

Indirekta kostnader: Kostnader som uppstår i stödverksamheten men som skall belasta kärnverksamheten.

Gemensamma kostnader: Kostnader som uppstår på grund av stödverksamheten och som finns inom stödverksamheten.

Kalkylmodellen

I den kalkyl som skall göras för externfinansierade verksamheter (se GIH blankett för projektbudget) specificeras de direkta kostnaderna på löner inkl soc. Avgifter + köpta tjänster, driftkostnader, utrustning/avskrivningar och lokaler. De indirekta kostnaderna redovisas i kalkylen på en rad och skall motsvara påläggsprocenten för den aktuella verksamheten (utbildning eller forskning).

Finansieringen av verksamheten/projektet synliggörs. Summa projektkostnader och summa finansiering skall alltså bli noll, vilket innebär att projektet är fullfinansierat.

När det gäller uppdragsverksamhet, t.ex. utbildningsuppdrag, skall samma kalkylmodell användas, men på finansieringssidan utgår posten medfinansiering eftersom uppdraget skall prissättas så att full kostnadstäckning uppnås.

Kalkylmallen nedan finns på intranätet på ekonomiavdelningens sidor under rubriken "Modellen för full kostnadstäckning".

Rutin för behandling vid avslut av avrapporterade projekt

Då ett projekt slutrapporterats till finansören uppkommer frågan om återbetalning av eventuella kvarstående medel. Finns bestämmelse i avtalet om återbetalning ankommer det på den projektansvarige att kontakta ekonomiavdelningen för återbetalning av resterande projektmedel inom stipulerad tid.

Godkänner finansören att resterande medel får behållas av lärosätet avslutas det aktiva forskningsprojektet och resterande medel läggs upp i forskarens/forskningsguppens namn.

Vetenskapsrådet har tex beslutat att ” I samband med att den ekonomiska slutredovisningen ges in ska outnyttjat bidrag återbetalas till rådet. Om överskottet understiger ett halvtbasbelopp får det emellertid användas för forskningsändamål liknande det som bidraget avsåg”.

Forskare som skall avsluta sin anställning på GIH skall hos finansören ansöka om att få flytta kvarvarande medel till det nya lärosätet. I annat fall återbetalar GIH kvarstående projektmedel till finansören.

Avslutade forskningsprojekt med kvarvarande medel mindre än 500 kronor avslutas av ekonomiavdelningen varvid medlen förs till myndighetskapitalet.

För forskningsprojekt som ej visat någon ekonomisk aktivitet under fem *år* tar ekonomiavdelningen vid GIH kontakt med finansören för återbetalning. Kräver finansören ej återbetalning förs projektmedlen till myndighetskapitalet.

Beslut

Rektor beslutar att fastställa ovanstående riktlinjer.

Beslut i detta ärende har fattats av rektor Karin Henriksson-Larsén efter föredragning av ekonomichef Björn Wallmo.

Karin Henriksson- Larsén
Rektor

Björn Wallmo
Ekonomichef