

UNIVERSITETET I BERGEN

Håndtering av leiested i praksis

NARMA-konferanse
21. november 2013

Anita Vigstad, rådgiver
Kari Eidsheim, seniorrådgiver
Økonomiavdelingen, Universitetet i Bergen



Innhold

1. Case basert på et av våre institutter
2. Andre erfaringer fra UiB

Om instituttet som caset er basert på

- Tilhører Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet
- Stort og faglig bredt institutt
- Halvparten av de vitenskapelige stillingene er BOA-finansiert
- Forskningen er organisert i forskningsgrupper
- Mye forskningsinfrastruktur

Hvordan komme i gang med beregning av leiestedspriser?

- Tar utgangspunkt i hele instituttet
- For å utarbeide leiestedskalkyler er det enklest å starte med å finne de ulike kostnadselementene knyttet til infrastrukturene
- Deretter se på hvilke særegenheter de har på sine infrastrukturer og hva som er hensiktsmessige kostnadsbærere på de ulike leistedene

Identifisering av leiestedskostnader

– arealer

- Internhusleie er innarbeidet ved UiB, instituttet har kjennskap til arealene sine og internhusleiekostnadene knyttet til disse.
- Alle bygningsavskrivninger er ikke inkludert i internhusleien, disse inkluderer vi ved et tillegg til kvadratmeterprisen i husleiemodellen.
- Arealrapporter gir informasjon om hvor mye areal som er forskningsinfrastruktur og gir informasjon per rom.
 - Relativt enkelt å splitte et institutt i flere leiesteder så lenge leiestedene har egne rom
- I gjennomgangen av rommene bør man tenke over hvilke arealer som skiller seg ut, i dette tilfellet f.eks. ved at de gjelder en lab. som driftes sammen med et annet institutt

Identifisering av leiestedskostnader

– avskrivninger vitenskapelig utstyr

- Avskrivningene finnes på instituttnivå på artene for avskrivning vitenskapelig utstyr, maskiner/verktøy og fartøy
- En viss gjennomgang av utstyret er nødvendig
 - Avskrivninger som gjelder utstyr finansiert av BOA-midler må identifiseres ved hjelp av lokal kjennskap og/eller rapporter fra anleggsregisteret
 - Utstyr som står på leiested som driftes i felleskap med andre?

Identifisering av leiestedskostnader – felles driftsmidler

- Instituttet fører allerede i dag felles driftsmidler på egen kontostreng (analysenummer) i regnskapet
- Ved oppdeling i flere leiesteder må det likevel gjøres vurderinger basert på kjennskap til de ulike leistedene
- Store deler av instituttets felles driftsmidler tilhører her «hovedleiestedet»



Identifisering av leiestedskostnader – teknikere

- En gjennomgang av teknikerne er nødvendig for å skille ut de teknikerne som ikke alle brukerne av leistedene drar nytte av, f.eks.
 - «Vanlig» lokal IT-støtte
 - Teknikere knyttet til bare undervisning
 - Frikjøpte teknikere
 - Ekstra teknisk støtte for de som trenger det

- Det aktuelle instituttet merket seg i denne gjennomgangen teknikere som arbeider ved leiested som delvis tilhører et annet institutt

Navn på tekniker	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
Navn på tekniker	0,50	100 000,00	0,50	0,00	0,50
Navn på tekniker	0,50	100 000,00	0,50	0,00	0,50
Navn på tekniker	0,50	100 000,00	0,50	0,00	0,50
Navn på tekniker	0,00	100 000,00	0,00	0,00	0,00
Navn på tekniker	0,75	100 000,00	0,75	0,00	0,75
Navn på tekniker	0,25	100 000,00	0,25	0,00	0,25
Navn på tekniker	0,25	100 000,00	0,25	0,00	0,25
Navn på tekniker	0,25	100 000,00	0,25	0,00	0,25
Navn på tekniker	0,25	100 000,00	0,25	0,00	0,25
Navn på tekniker	0,25	100 000,00	0,25	0,00	0,25
Navn på tekniker	0,25	100 000,00	0,25	0,00	0,25
Navn på tekniker	0,25	100 000,00	0,25	0,00	0,25

Når kostnadene er identifisert

- Instituttet har fått en formening om hva som skiller seg ut i kostnadsbildet
 - F.eks. utstyr som har kostnader ved flere institutter
- Dermed har de en mening om hva som bør skilles ut som eget leiested (eller evt. ha tilleggspris)
- For hvert leiested kan kostnadsstrukturen og bruken av leiestedet si noe om hva som er hensiktsmessig kostnadsbærer (enhet i nevneren i prisbrøken).
 - F.eks. timer ved arbeidsstasjon, kar/bur i en uke, prøver.

Fastsettelse av leistedenes kapasitet

- I utgangspunkt ønsket instituttet å bruke antall ansatte til å fastsette kapasiteten og beregne timepris
 - Brukte denne metoden ved «hovedleiestedet»
- Ved to av leistedene er det mer hensiktsmessig med pris per kar per uke
 - Her er det relativt greit å fastsette kapasitet basert på antall kar og antall uker
- I prosessen med å fastsette kapasitetene kan det dukke opp behov for å skille ut nye leiesteder fordi kapasiteten ved utstyrsenheter på det som er planlagt som ett leiested viser seg å være for forskjellig

Oppdeling av leiested

- Ønsket var ett leiested på instituttet
- Ulike utfordringer som gjorde dette vanskelig
 - Infrastruktur som bør ha annen kostnadsbærer enn timer
 - Laboratorier som eies og driftes i felleskap med andre enheter
- Oppdeling i flere leiesteder gir flere priser å forholde seg til, men løser samtidig mange utfordringer
 - Krever at alle elementene i leiestedskostnadene fordeles på de ulike leiestedene
 - Prisene for leiesteder som har kostnader fordelt på flere enheter blir riktigere

Oppdeling av leiested

- Dette instituttet vil dermed opprette tre leiesteder
 1. Et «hovedleiested»
 2. Et leiested som skal ha annen kostnadsbærer enn «hovedleiestedet»
 3. Leiested som eies og driftes sammen med en annen enhet og som derfor får en pris som er todelt.

Eksempel beregningsmal

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
Beregning av leiestedspris																		
= Inndatacelle																		
Leiested: 0000000																		
Bygningsår: 2012																		
Beregning av leiestedskostnader (totale)																		
Inndata:																		
Antall årsverk tekniskere: 0,25																		
Gjennomsnittlig lønnskostnad tekniskere: 560 000																		
Leiestedsareal: 18 300																		
Internhusareal pr m ² : 1 138,13																		
Tillegg pr m ² for bygningsskrivninger: 250,00																		
Indirekte kostnader per teknisk årsverk: 145 000																		
Leiestedskostnader:																		
Arbeid: 53 250																		
Driftsmidler: 50 000																		
Teknisk støttepersonell (lønn og sos kost): 40 000																		
Indirekte kostnader (for åu støttepersonell): 14 500																		
Sum leiestedskostnader: 178 750																		
Beregning av kapasitet (nevner)																		
Alt, 3 bruk av åpningstid som utgangspunkt																		
Inndata:																		
Antall timer åpningstid per dag: 7,50																		
Antall åpningstider i uken: 5,00																		
Antall åpningstider i året: 45,00																		
Beregning:																		
Total åpningstid: 1 400																		
Vestibulstid (nedetid): 150																		
Utbrukt som skal trekkes ut: 100 %																		
Antall samtidige arbeidsstasjoner (samtidige brukere): 100 %																		
Kapasitet i antall timer: 3 500																		
Pris for leiested: 115																		
Pris for 1 uke: 4344																		
Pris for 2 uke: 8687																		

Musterpriser 2012					
Kategori	Quantitet	Drift	Felleskost	Pris per kvadr	sum/kvadr
0,0	00	207	363	202	664
0,5	300	00	207	721	927
1,0	421	00	207	774	975
1,5	474	00	207	826	1 028
2,0	526	00	207	879	1 080
2,5	579	00	207	932	1 132
3,0	632	00	207	984	1 186

Om beregningsmalen

- I dette eksempelet har vi følgende arkfaner:
 - i. Leiestedskostnader totalt
 - ii. Prisberegning leiested 1
 - iii. Prisberegning leiested 2
 - iv. Prisberegning leiested 3
 - v. Prisberegning teknisk assistanse
 - vi. Dokumentasjon teknikerårsverk
 - vii. Dokumentasjon arealoversikt
 - viii. Dokumentasjon vitenskapelig utstyr
 - ix. Dokumentasjon felles driftsmidler
- Mange regneark – vi tenker at det er greit å ha alt samlet på ett sted

Planer for håndtering av leiested i praksis

- Excel-maler til kalkylearbeidet inneholdende dokumentasjon av de ulike elementene og vurderinger lagt til grunn i leiestedspriskalkylen
- Opplæring av organisasjonen
- Leiestedskostnadene inn i budsjetter i nye prosjektsøknader fra 2014
- Belastes prosjektet i de fleste tilfeller iht. budsjett i kontrakt
 - Noen leiesteder vil ha logg over bruk
- Egne internarter (90xx/91xx) i budsjett og regnskap for leiested
- Rutiner for leiested i tråd med rutiner for andre direkte kostnader i BOA-prosjekter

Erfaringene i pilotarbeidet

- God mottagelse fra pilotmiljøene - positive til etablering av felles rammeverk for kostnadsberegning og prising av leiested
- Ulik bevissthet rundt oppdeling av leiested, tar ofte utgangspunkt i institutter og faggrupper
- Det har vist seg at instituttenes kjennskap til egen organisering og ressurser gjør at det er relativt enkelt å finne leiestedskostnadene
- Kompleksiteten øker dersom leiestedene utfører oppdrag og/eller er etablert i samarbeid med andre institusjoner
- En fordel å forankre på alle nivå i organisasjonen før man starter innhenting av data

Erfaringene i pilotarbeidet

- Innhenting av data - utgangspunkt i regnskapsdata for 2012
 - Må suppleres med skjønsmessige vurderinger
- Utarbeidelse av gode kalkylemaler inkl. dokumentasjon er nødvendig
- Etableringen av leiestedskalkylene for leistedene kan ta tid
- Utover i prosessen har pilotinstituttene blitt mer pragmatiske og opptatt av enkle, men dokumenterbare, prisberegninger
- Ønske om fastsettelse av prinsipper i nødvendige vurderinger på institusjonsnivå