



NTNU

Kunnskap for en bedre verden

Prosjektøkonomi og oppfølging

Erfaringer og tanker fra NTNU

NARMA Vårkonferanse 2023

22.03.23

Hovedpunkter

- BOA ved NTNU
 - Tall
 - Organisering
- BOTT-løsningen
 - Prosjektøkonomi
- Erfaringer/utfordringer opplevd
 - EEA
 - Erasmus+
 - EU (H2020/HEU)
 - NFR

BOA-aktivitetens betydning ved NTNU

NTNUs totaløkonomi

Regnskap 2022:
10,6 mrd

Eksterne bidragsgivere/opplagsytere

Grunnbevilgning, gaver og salg

2.503 mill

Bidragsprosjekter



Bevilgningsøkonomien

Bevilgning 2022:
7,6 mrd
**Andre tilskudd,
Salg og leieinnt.**
0,4 mrd

116 mill

Oppdragsprosjekter



Egenkapital

Realisert 2022 NTNU

Lønn/leiested: 684 mill
Indir.kost 1.010 mill
Egenfin. (816 mill)

Nto. 878 mill.

Dvs. 11,6% av bevilgn.

Hvilke kilder kommer inntekten fra

Bidragsprosjekter	
NFR	1.184 mill
EU (forskning)	227 mill
EU (undervisning og annet)	72 mill
Andre statlige etater (ex. NFR)	538 mill
Næringsliv og private	244 mill
Gaver	21 mill
Annet	217 mill
SUM	2.503 mill

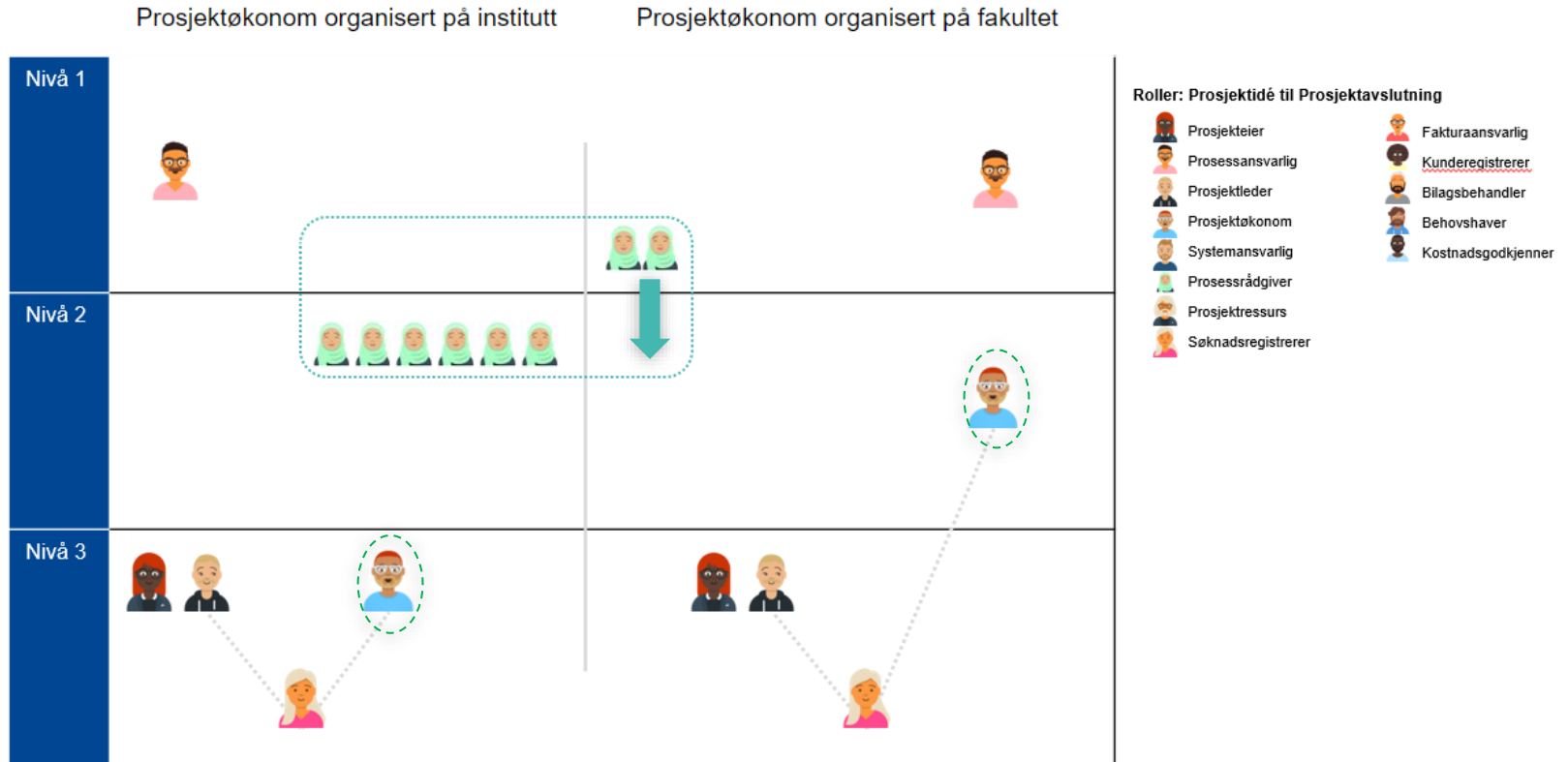
Oppdragsprosjekter	
Statlige etater	48 mill
Næringsliv og private	57 mill
Annet	11 mill
SUM	116 mill

Økonomistøtte BOA

- DesignSprint våren 2021
 - Startpunkt: 3 alternativer for organisering
 - Full sentralisering (Tjenestesenter)
 - Fakultetsvise «Tjenestesenter»
 - Organisering som det var før BOTT

- Konklusjon:
 - Som før BOTT - fakultetene får velge hva som passer dem best
 - 4 fakulteter med stor BOA-aktivitet har prosjektøkonomene på institutt
 - 4 fakulteter/enheter med mindre BOA-aktivitet (4 stk) har PØ på fakultet

Design Sprint våren 2021 – pre-BOTT



Fordeler og risikoer ved valget

★ Fordeler

- Kjernevirksomheten får direktekontakt med prosjektøkonomer med god kjennskap til særtrekk ved instituttene, både før og under prosjektfasen
- Mulighet for å utøve komplementerende roller
- Store fakulteter oppnår en robust og helhetlig økonomifunksjon på instituttnivå
- Fakultetene får mulighet til å operere autonomt
- Eksisterende fagnettverk videreføres for å sikre fagmiljø og kompetanseutvikling for prosjektøkonomene
- Profesjonalisering av prosjektøkonom-rollen gjennom dedikert tid til rollen (minimum 50%, tilstrebe 100%)
- Tverrfaglige prosjektteam faller naturlig som del av organiseringen der de er samorganisert, med flere uformelle arenaer

	<u>Risiko</u>	<u>Mitigerende tiltak</u>
1	Personavhengig tjeneste	Etablere en ordning hvor man trekker på ressurser fra et faglig nettverk ved behov. Dele informasjon på tvers. Økt standardisering gir større muligheter for å dekke opp for hverandre
2	Stor avstand til prosessansvarlig/fagmiljø	Sikre standardisert opplæring, utviklingsplaner og metodikk. Hyppige erfaringsoverføringer på tvers av NTNU. Etablere prosessrådgiver som et bindeledd mellom prosessansvarlig og prosjektøkonomen. Sikre fagintegritet
3	Manglende fleksibilitet for NTNU til å re-allokere ressurser	Hyppig gjennomgang av strategiske bemanningsplaner på fakultetsnivå
4	Suboptimal ressursutnyttelse og motstridende interesser mellom prosessansvarlig og personalansvarlig	Godt samarbeid og koordinering mellom prosessansvarlig og personalansvarlig. Etablere prosessrådgiver som et bindeledd mellom prosessansvarlig og prosjektøkonomen
5	Løsningsforslaget er gitt dagens organisering – andre roller også er oppe til vurdering	Løsningsforslaget må avstemmes med endringer i andre roller før endelig beslutning

Økonomistøtte BOA p.t.

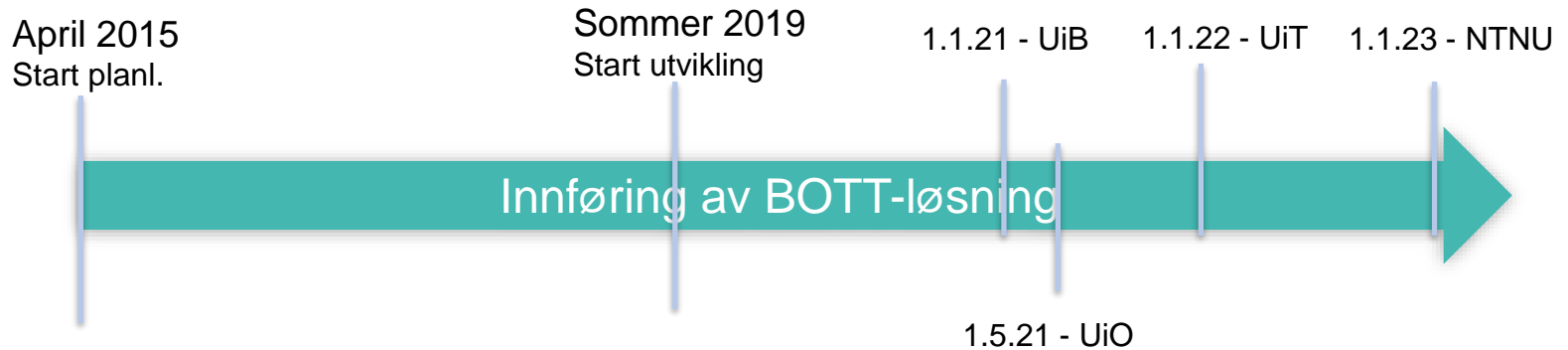
- Ca. 120 prosjektøkonomer
 - Herav 12 prosessrådgivere på fakultetene
 - De med stor BOA-aktivitet har 2 prosessrådgivere
 - Øvrige 1
 - Ihht. BOTT-anbefaling skal prosjektøkonomer utøve rollen minimum 50%
- De fleste EU-prosjekter (rammeprogrammet) støttes av spesialiserte prosjektøkonomer

Sentral støtte/utvikling

- Prosessansvarlig + 2 prosessrådgivere sentralt
 - Forum med prosessrådgiverne (ukentlig)



BOTT Økonomi og Lønn



- En del støy ved innføring ved UiB og UiO
 - Men prosjektøkonomi har ikke vært utfordringen
- BOTT regnskapsfører egenfinansiering ulikt
 - UiB, UiO og UiT «Kostnadsspesifikt prinsipp»
 - NTNU «Andelsmessig prinsipp»
 - Dette var en utfordring i utviklingen, men er løst til alles tilfredshet



Hva har BOTT-løsningen I

- Indirekte kostnader belastes automatisk
 - Månedlig oppdatering av sats pr. person
 - TDI-sats i % av årskostnad (lønn + sosiale kostnader)
- Egenfinansiering (evt. som TDI-splitt) beregnes og bokføres løpende
- Frikjøp (belastning av personalkostnader)
- Kostnadsomveltning
- Delprosjekt for «Sentral egenfinansiering» på BOA-prosjekt
 - Er en del av bevilgningsøkonomien
- Alt av dette er også automatisert i prosjektbudsjett



Hva har BOTT-løsningen II

- Automatisk (daglig) inntektsføring
- Kontraktsbeløp som øvre grense for inntektsføring
 - Overforbruk belastes bevilgningsøkonomien ved periodeslutt
- Videreformidlingsmidler (koordinatorprosjekter)
 - Faktureres som eget element (varelinje) til finansør
- Kreditering av prosjektfaktura
- NFR- og EU-rapport, basert på kontorelasjoner
- BOAVUR
 - Grunnlag for budsjettering av bevilgningsøkonomien basert på BOA-budsjettene

Info til prosjektledere

- Unit4 er for fagbrukere
- Universitetene utvikler rapporter for prosjektledere i datavarehus
 - Men kontorelasjoner sikrer samsvar med rapportene i Unit4

Hva kommer i 2023 - Søknadsmodul

- Finansiørenes regler utgangspunkt
 - f.eks. NFR m/rundsum
 - EU m/direkte kostnad +25%
- «Sjekkliste»/Bekreftelsesspørsmål inkludert
- Godkjenningsrapport (fokus på nettobidrag)
- Arbeidsflyt for godkjenning av søknad ihht. interne regler
- Rapporter ihht. Søknadsmalene til NFR og EU
- Mulig samhandling med NFR på sikt??

Hva kommer i 2023 – EVU (bevilgningsøkonomien)

- Gjenbruger logikk fra BOA
 - Indirekte kostnader
 - Egenfinansiering (når studentbetaling $< 100\%$)
 - Periodisering av inntekt
 - Frikjøp/timeføring

EEA

- **Utfordring: EØS (kan være) ≠ EØS**
 - Totalt 18 norske Donor Programme Partners (inkl. NFR)
 - Også (i hvert fall tidligere) opplevd ulikheter mellom land innenfor samme program
- Hvilken valuta vil vi motta finansiering i?
 - Hvis i valuta til motpartslandet –
 - Binder kontrakten valutakurs EUR/motpart (f.eks. EUR/PLZ)?
 - Tar vi på oss noen ekstra risiko knyttet til valuta?
- **Vær i forkant!**
 - Les reglene for utlysningen/programmet og informasjon fra koordinator **godt** før søknad/budsjettering



EEA - Utfordring som kan oppstå

- Kan komme krav fra koordinator (project promoter) om kopier av alle bilag som dokumentasjon
 - Kan begrunnes med basis i «Regulation» og «Financial Guidelines»
 - Kan erstattes av «revisjon»
 - Ikke noen grense for når dette kreves
 - H2020 – 325' EUR i direkte kostnader
 - HEU – 430' EUR i total finansiering
 - Revisjonskostnader er gyldige kostnader, men skal man sikre at man får finansiering må de være inkludert i budsjettet
 - Koster fort opp mot 100.000 NOK
 - Intern funksjon som aksepteres?

Viktig å avklare dette i forkant av søknad



Erasmus + - Studentstipend

- Erasmus+
 - Ofte både for studenter (utveksling inn og ut) og ansatte
- KD (og DFØ i uttalelse i forhold til SRS - jan. 23)
 - Stipend til studenter er videreformidlingsmidler
 - Skal altså føres over balansen
 - Stipend til egne ansatte er BOA-aktivitet
- **Utfordring**
 - Utbetaling til studenter skjer via lønnssystem, hvordan skal det kunne føres på balansen
 - Blir i tilfelle masse manuelt arbeid

EU (H2020/HEU) – største utfordringer

- Dokumentasjon av arbeidsinnsats (pers.kostn.)
- Beregning av timekostnad
- Leiestedskostnader – hva er egentlig gyldig kostnad ovenfor EU?

Men aller største utfordring – valuta

- «Resultat» (egenfinansiering) avhenger av kursutvikling
- Klarer vi å få ut alle EUR som det er søkt om?
 - Svakere krone gir lavere EUR-kostnad ved rapportering
 - Vi får betalt tilstrekkelig i NOK men kan ha «ubrukt» EUR

NFR

- Kommunikasjon
 - Vanskelig for støtteapparat å ha oversikt over kommunikasjon som går til prosjektleder eller administrativt ansvarlig
- Ulik praksis mellom saksbehandlere
 - Uhensiktsmessig detaljeringsgrad om budsjett
- Innføring av hovedaktivitet (arbeidspakke) og nedtoning av dette igjen var et irritasjonsmoment
- Rundsum er finansiering – ikke personalkostnader
- Koordinator må rapportere for alle prosjektdeltakere
- Personnummer ved prosjektrapportering
- IPN – oppdragsprosjekt!
 - NFRs nettsider er tydelige, men misforstås/leses ikke hos universitetene
 - Men IPO er bidragsprosjekt

Eksempel på søknadsrevidering

Fra svarbrev

Søknaden er innvilget, men dere må revidere den

Vi har gleden av å informere om at Norges forskningsråd ved porteføljestyret for velferd, kultur og samfunn har vedtatt å bevilge inntil kr 5 000 000,- til prosjektet deres. Forutsetningen for å få støtte er at dere reviderer søknaden i samsvar med betingelsene nedenfor. Fristen for å sende inn den reviderte søknaden med prosjektbeskrivelse er **25.01.2023**.

Betingelser:

- Vi ber dere gi en mer utfyllende framdriftsplan med flere milepæler.
- Budsjettet må spesifiseres bedre under andre driftskostnader /other operating expenses. Lønnskostnader må spesifiseres (hvem, stillingsandel og periode). **Legg inn summer for hver kostnad.**
- Budsjettet må spesifiseres bedre under finansieringsplanen: Hvem finansiere og hvor mye. Skrive inn hvilke satser det benyttes. Legg inn summer for hver kostnad. Det er mulig å legge ved et eget vedlegg som viser et mer detaljert budsjett.
- **Stipendiatsatser må sjekkes og oppdateres: Satsen 2023 er kroner 1.244.000, -.** Det budsjetteres med en årlig økning med 4 prosent for 2024 og 3 prosent for de påfølgende årene. Satser for finansiering av stipendiatstillinger: Satser for finansiering av stipendiatstillinger (forskingsradet.no)

Dialog gjennom revideringsfasen

Cost plan

Payroll and indirect expenses:

Phd 36 PM (3 945')

Project leader NTNU 7 PM (815')

Researcher UiB 6 PM (804')

Project participant MiST 345 working hours (224')

Registrar MiST working hours eq 4 PM (250')

Payroll and indirect expenses for NTNU and UiB are calculated using TDI budget model for the University sector in Norway.

Dette mangler i den reviderte søknaden

Før vi kan lage et forslag til en kontrakt, må dere rette opp dette i den reviderte søknaden:

Kostnadsplan / Cost plan: Vi ønsker at dere også spesifiserer kostnadene pr år. Navngi forskere/ personer som skal lønnes i prosjektet.

Finansieringsplan / Funding plan: Vi ønsker at dere også fordeler finansieringen pr. år

Cost plan

Payroll and indirect expenses:

Phd NN 36 PM (2023:518'), (2024:1294'), (2025:1333'), (2026:801')

Ulla Jørgensen NTNU 7 PM (2023:65'), (2024:117'), (2025:452'), (2026:127'), (2027:55')

Researcher UiB 6 PM (2023:63'), (2024:130'), (2025:402'), (2026:138'), (2027:71')

Project participant MiST 345 working hours (2024:38'), (2025:148'), (2026:38')

Registrar MiST NN working hours eq 4 PM (2023:46'), (2024:52'), (2025:54'), (2026:52'), (2027:46')

Payroll and indirect expenses for NTNU and UiB are calculated using TDI budget model for the University sector in Norway.



Andre eksempler fra NFR

- "Other operating expenses": Vennligst spesifiser kostnader for hver kategori for hvert år. Det står oppført "general operating expenses" for post doc og PhD student. Dette må fjernes fordi disse kostnadene er inkludert i rundsumsatsen.

- Har også sett et eksempel på at et prosjekt ble bedt om å spesifisere 35.000 i utgifter til konferanse våren 2026 (hvem, hvor og detaljert beløp)

Finansieres veiledning?

- <https://www.forskningsradet.no/sok-om-finansiering/budsjett/budsjettet-skal-innehold/satser-for-forskertid-i-uh-sektoren/>

Forskningsrådets støtte til forskertid gis som en rundsumsbevilgning til organisasjonen hvor forskeren er ansatt. Støtten skal bidra til å dekke lønn, sosiale kostnader, indirekte kostnader og generelle driftsmidler (inkl. veiledning for stipendiater). Satsene for årsverk kan deles på 12 månedsverk eller 1628 timeverk.

- Mail fra sentral ressurs i NFR i februar 2023
i NFR, som sier at dersom en stipendiat er finansiert av et prosjekt, så er kostnader knyttet til faglig veiledning også en del av prosjektkostnadene. Det kjenner vi jo allerede til. Videre svarer han meg helt konkret på at dersom forskeren skal jobbe 20 % samt også gi 5 % veiledning til en stipendiat, som også jobber i prosjektet, så beregner vi 25 % kostnad på forskeren og får også en 25 %-del av rundsum i støtte til forskeren. Skal

Er rundsum egentlig fornuftig?