

Rektor

Dato  
15.02.2013Referanse  
ASW Vedlegg 2

---

## Notat

---

Til: Styret

---

Kopi til:

---

Fra: Rektor

---

Signatur:

### Timepriser og indirekte kostnader i IFM i relasjon til IFMs lukningsproblematikk

Timeprisene i IFM er sammen med satser for kontakttid, evalueringstid og innsatstid, en dimensjonerende komponent for undervisnings- og forskningsbevilgningen.

Da IFM ble etablert i 2003-2005, ble timeprisene i IFM fastlagt slik: Personalet deles i tre kategorier: Vitenskapelige stillinger, inkludert førstestillinger og undervisningsstillinger, vit.ass/stipendiat/postdok, og studentassistenter. Gjennomsnittlig timelønn i disse kategoriene beregnes, inkludert sosiale utgifter. På toppen av dette er det lagt på 40 prosent for indirekte kostnader.

Indirektesatsen på 40 prosent benyttes i budsjettering av prosjekter, og dekker generelle kostnader som administrative støttetjenester, kontorhold og arealkostnader og noen andre infrastruktur-kostnader.

Fakultetenes indirekte kostnader er sammensatt annerledes, fordi en del av de generelle overhead-kostnadene dekkes utenom IFM-tildelingen (sentrale administrative funksjoner og en del sentral drift av infrastruktur), og direkte bevilgning til drift av bygninger. En gjennomgang av fakultetenes gjennomsnittlige «reelle» indirekte kostnad viser at denne tilsvarer et påslag på lønn med 15 prosent for forskning og 37 prosent for undervisning, altså under dagens praksis med 40 prosent. Men siden IFM beregner årsverkene som nettotid, må IFMs overheadsats dekke administrativ tid, inkludert ledelsesoppgaver. En overordnet vurdering av slike kostnader viser at et 40 prosent påslag er noe høyere enn de reelle kostnadene. Det foreslås likevel ikke å endre satsen ut fra denne erkjennelsen.

I tidligere analyser har vi sett at når modellen lukkes gjennom en proporsjonal nedskalering av det totale budsjettet, får det en omfordelingseffekt mellom fakultetene som ikke er tilsiktet. Det er gjort en analyse av effekten av å lukke modellen gjennom å justere ned overheadsatsen på timeprisen. Den viser at omfordelingseffekten av dette er betydelig mindre. Derfor foreslås det å ta i bruk justering av overheadsatsen som lukningsmetode.

---

**Postadresse**

7491 Trondheim

**Org.nr.** 974 767 880

E-post:

postmottak@adm.ntnu.no

<http://www.ntnu.no/administrasjon>**Besøksadresse**

Hovedbygget

Høgskoleringen 1

Gløshaugen

**Telefon**

+ 47 73 59 80 11

**Telefaks**

+ 47 73 59 80 90

Andreas Slettebak

Wangen

+ 47 73 59 81 98

En analyse av budsjettframskrivningen fram til 2016, viser at en indirekte kostnadssats på mellom 35 og 37 prosent vil lukke modellen. Det vurderes at dette nivået fortsatt vil dekke reelle indirekte kostnader for fakultetene. Derfor foreslås det at justering av overheadsatsen tas i bruk som lukningsmekanisme for IFM. Den justeringen det er behov for må dokumenteres i budsjettbehandlingen, slik at det kan tas aksjon dersom satser kommer ned på et nivå som ikke dekker reelle overheadkostnader. Det benyttes fortsatt én felles sats for forskning og utdanning, da en differensiert sats vil før til uønskede omfordelingseffekter mellom fakultene.

Tabellen under viser omfordelingseffektene ved å bruke en dynamisk overheadsats som gir lukningsgap lik null.

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
AB	-1	17	45	66
HF	-49	-32	-31	-20
IME	-1	3	-1	-0
IVT	63	20	-3	-18
DMF	-41	-45	-74	-77
NT	-14	-22	-37	-33
SVT	46	62	105	87
VM	-2	-3	-5	-5
<b>Sum</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>
Påslag indir.kost	38 %	38 %	37 %	37 %