

BOTT Økonomimodell

VEILEDNING –LEIESTED

Formål med veiledning



Veiledning må ses i sammenheng med dokument for

- Beskrivelse av bruk av BOTT økonomimodell ved NTNU
- Verdier for virksomhetsspesifikke relasjonsverdier
- Prosjektstruktur BFV – Koststedstruktur

Leiested og Kjernefasilitet omtales som **Leiested** i veiledning

Leiested som koststed-kombinert med prosjektstruktur

- Total økonomisk oversikt på leiestedsnivå
 - Det vil også være et godt grunnlag for å estimere TDI pris når man har samlet tilhørende kostnader på Leiestedet, og tilpasse dette til reglene i TDI for prisberegning.
- Andre fellesprosjekter – mulig å knytte posteringer til hvert leiested ved bruk av koststed
- Det er mulig å gjøre posteringer på tvers av finansieringskilder ned på riktig lab - enhet ved å benytte koststed.
 - Hvis ekstern finansiering skal fordeles på de ulike labene er dette mulig å få synliggjort
- Mulighet for god oversikt over labinntekter (både fra BOA og salg) og driftskostnader per instrument/utstyrsenhet, der det er ønskelig med tettere oppfølging på det nivået
 - Ved bruk av prosjektdimensjon i kombinasjon med koststed for leiestedet
- Rapporteringsnivå 4 på koststed mulighet til gruppering av laboratorier/leiesteder i større enheter der det er hensiktsmessig (faggruppe, kjernefasilitet, gruppe leiesteder etc.).

Konvertering av Leiested

Leiested er konvertert som Koststed (iht tidligere bestilling)
– på konteringsnivå i ny økonomimodell

- Prosjektstruktur kan benyttes i tillegg for å skille ut ønsket aktivitet for leiestedet
 - Enheten må gjøre en egen vurdering av hvordan leiested struktureres med eventuelle delprosjekt i tillegg til koststed slik at det dekker ønsket behov for økonomisk oppfølging
 - Muligheter og anbefalinger synliggjøres i eksempler

Vurderinger leiested

- **Vurdert som et Leiested og konvertert som Koststed**
- Prosjekter tilknyttet leiestedet
 - analyseverdi kan erstattes av delprosjekt i ny økonomimodell
- **Behov** for oversikt av leiested, synliggjøring av aktivitet og på hvilket **nivå**
 - Totalt for leiestedet
 - Pr. lab / Pr. utstyr etc
- **Bookitlab**; Registrering av labaktivitet og fakturering av inntekter
 - Mulighet for rapporter over tidsforbruk pr lab, pr instrument, pr bruker, pr prosjekt
 - uavhengig av hva som er postert i regnskapet
 - Mulighet for rapporter over fakturert pr lab, pr instrument, pr bruker, pr prosjekt.

LEIESTED	KOSTSTED (Konteringsnivå)	DELPROSJEKT (Internprosjekt)	<p>Ved behov for å synliggjøre aktivitet tilhørende leiestedet på et mer detaljert nivå</p> <p>Kan benyttes <u>pr. instrument/sone/lab etc</u> for synliggjøring av:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Drift (kostnader og inntekter) • Investeringer • Total oversikt over utstyr/instrument • Tilleggspris/Ulik pris • Ulik aktivitet 	<ul style="list-style-type: none"> • <u>Antall delprosjekt</u> vil være avhengig av hvilket behov enheten har for å følge opp leiestedet, hvor detaljert og på hvilket nivå. • Drift på leiestedet kan konteres på delprosjekt «00». Rapportering av aktiviteten skjer da ved bruk av dimensjoner i øk.modellen, for eksempel konto • Delprosjekt anbefales for instrumenter/utstyr det er behov for mer detaljert og egen/spesiell oppfølging • Egne delprosjekt tilknyttet leiestedet, evt fellesprosjekter på tvers
		PROSJEKT (Internprosjektgruppe)	Gruppere og samle delprosjekter	<p>Anbefales brukt kun hvis det er særskilt behov for gruppering og for behov som ikke dekkes av andre dimensjoner og relasjoner</p> <p><u>Eksempelvis:</u> for å samle delprosjekter pr instrument/sone/lab hvis det er behov</p>

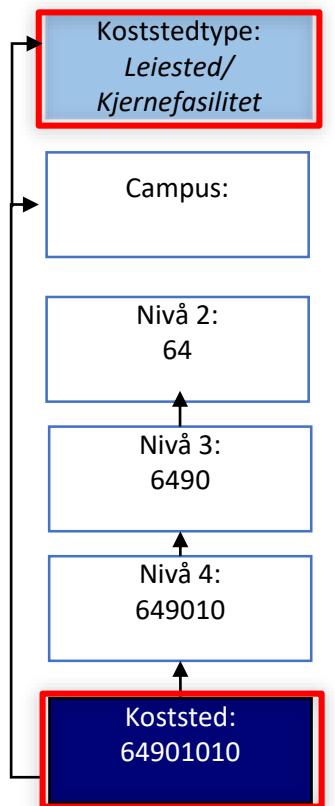
Andre forhold som må vurderes og hensyntas er blant annet

- **Investeringsplan Bevisst Plan og NTNUs investeringsplan:**
 - Delprosjekt i egne kategorier (relasjoner) og eventuelle føringer som kan komme for organisering av delprosjekt
 - Fellesprosjekter eller egne delprosjekt pr investering
- **Anlegg/anleggsregister:**
 - Eventuelle føringer for hvordan delprosjekt skal opprettes – for eksisterende og nye
 - Avskrivinger konteres og synliggjøres med samme konteringsstreng som anskaffelsen
- **Bookitlab:** informasjon som kan tas ut fra systemet vs behov for regnskapsmessig synliggjøring på delprosjekt

Bruk av økonomimodellen for leiested

Relasjoner for Koststed Leiested

- Angi kategorisering av koststed (Leiested/Kjernefasilitet/Ikke aktuell).
Standard for Leiested: *Leiested* **eller** *Kjernefasilitet*
- Angi hvor koststedet er geografisk lokalisert (Trondheim/Gjøvik/Ålesund).
- Angi gruppering av koststed som tilsvarer fakultetsnivået eller tilsvarende enheter – 2 siffer
- Angi gruppering av koststed som tilsvarer instituttnivået eller tilsvarende enheter – 4 siffer
- Angi gruppering av koststed som tilsvarer institutt- leiested- eller faggruppenivå – 6 siffer
- Konteringsnivå - 8 siffer
Standard for Leiested: Opprettes på dette nivået



Koststed for leiested opprettes med relasjon Koststedtype: **Leiested** eller **Kjernefasilitet**
Fellesnevner for å identifisere leiested og få oversikt over tilhørende aktivitet til leiested

Rapporteringsrelasjon Nivå 4:
Fakultet/institutt må avklare hvordan man ønsker å benytte rapporteringsnivå 4 i Koststedstrukturen

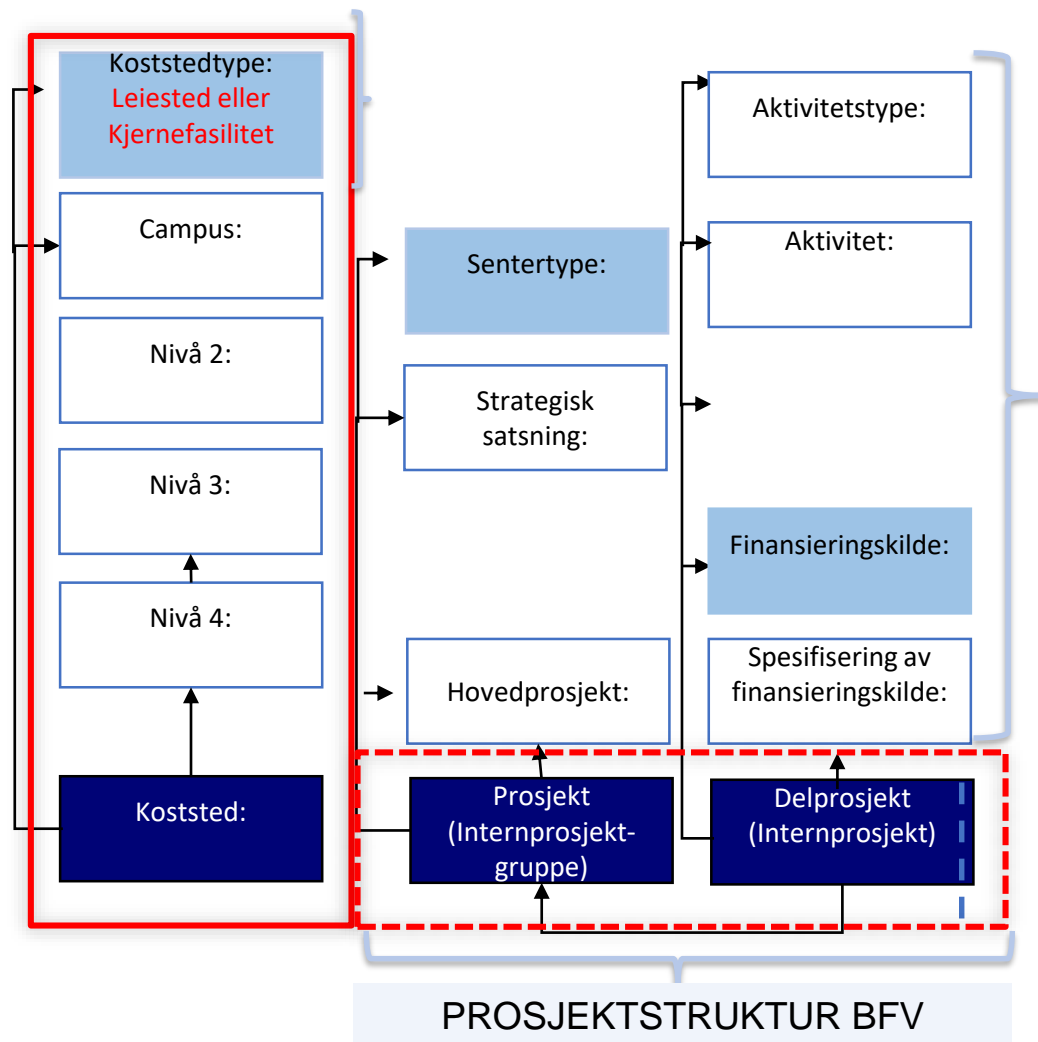
Alternativ bruk vedrørende Leiested:

- Gruppering av alle leiested på et institutt
- Gruppering av noen leiested på et institutt
- Egen gruppering for et stort leiested
- Leiested gruppert under en Faggruppe

Leiested opprettes på laveste konteringsnivå Koststed (8-sifret)

Bruk av økonomimodellen for leiested

- Prosjektdimensjon i tillegg til Koststed



Vurdering, valg og bruk av relasjoner på delprosjekt gjøres av enheten

Jfr beskrivelse og anbefalinger på relasjoner for Prosjektstruktur BFV

Leiested Koststed

Kjernefasilitet, leiested

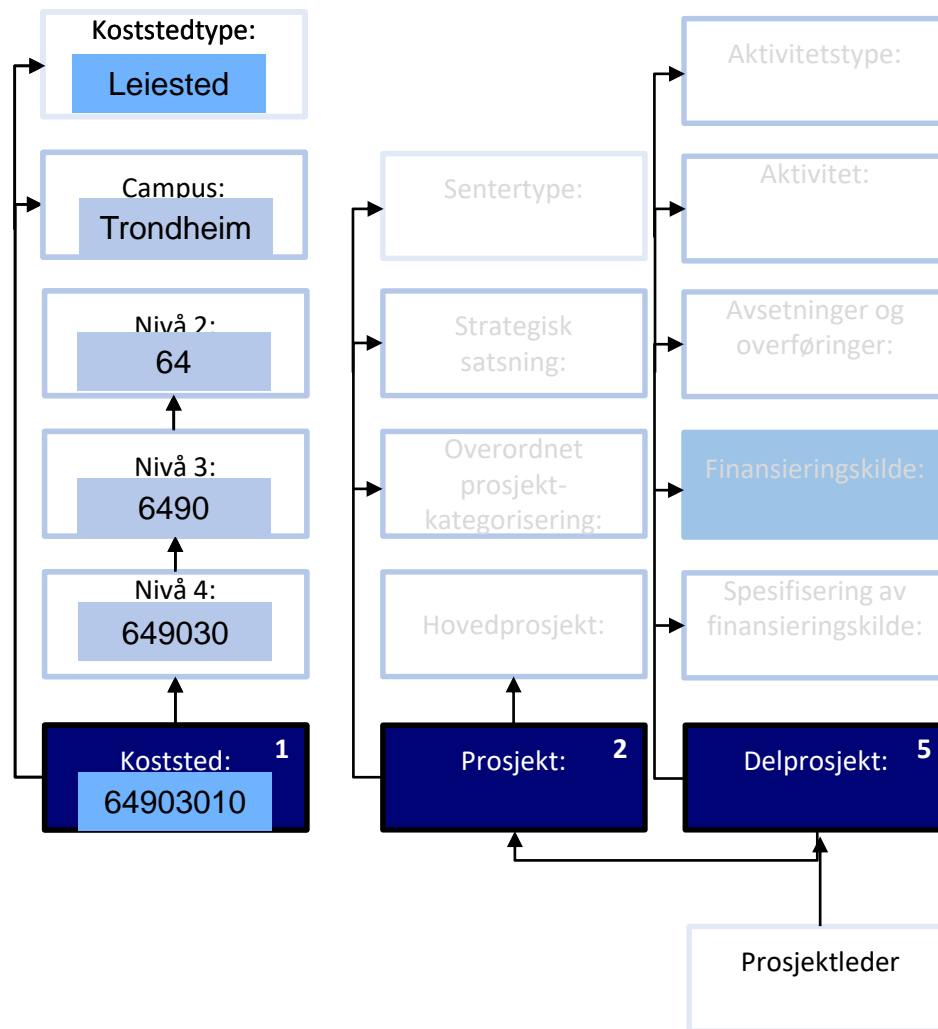
Gjøvik, Ålesund, Trondheim

Fakultet/VM/FA

Institutt/seksjon

Gruppering av koststed:
Institutt, Leiested, Faggruppe...

Konteringsnivå: Laveste nivå



Drift (inntekt og kostnad) tilhørende leiestedet kan konteres på felles delprosjekt «00-Uspesifisert». Synliggjøring og rapportering av aktiviteten gjøres ved bruk av dimensjoner i øk.modellen, for eksempel konto

Leiested Koststed + Delprosjekt for Drift (inntekt og kostnad)

Kjernefasilitet, leiested

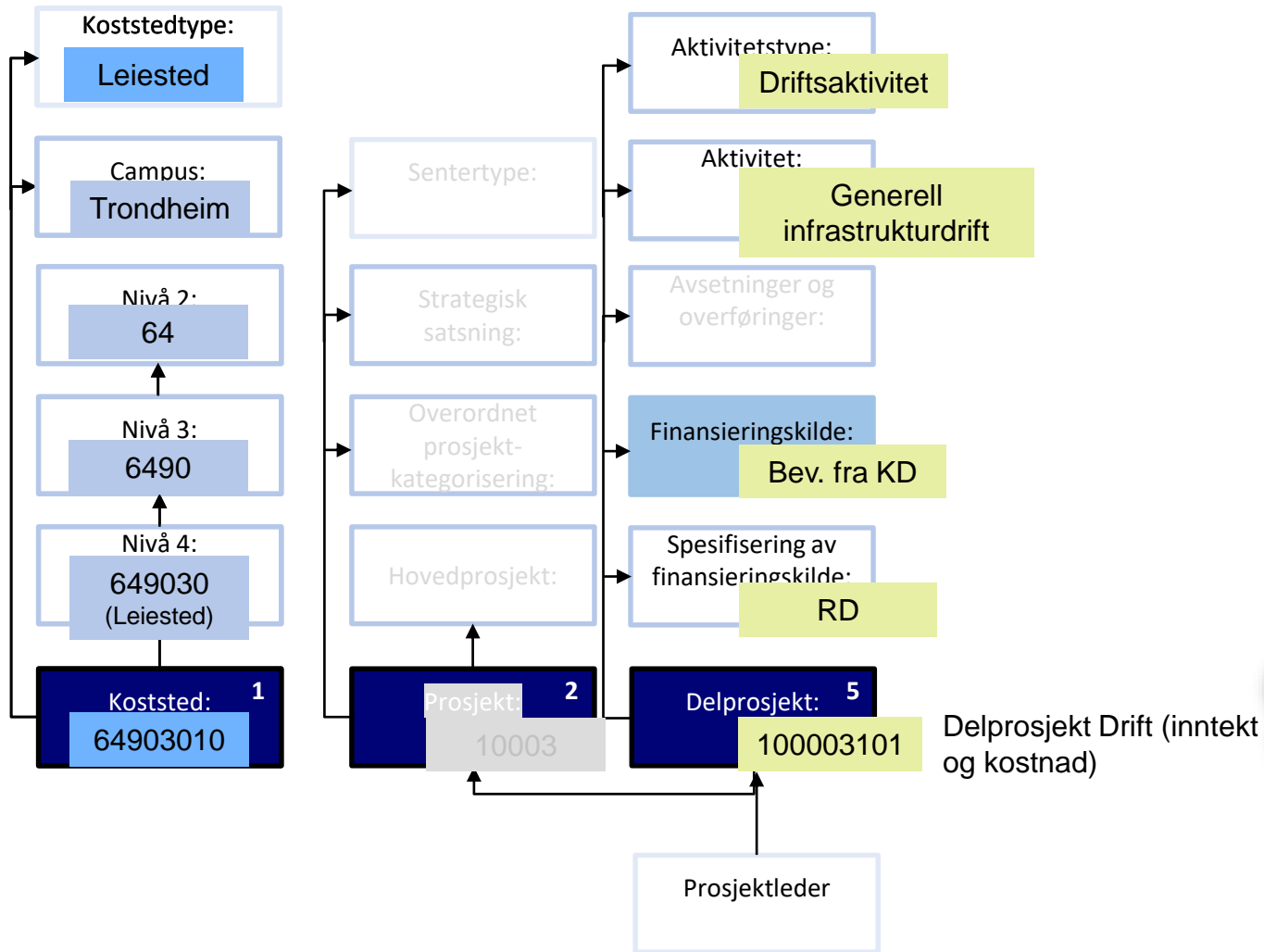
Gjøvik, Ålesund, Trondheim

Fakultet/VM/FA

Institutt/seksjon

Gruppering av koststed:
Institutt, Leiested, Faggruppe...

Konteringsnivå: Laveste nivå

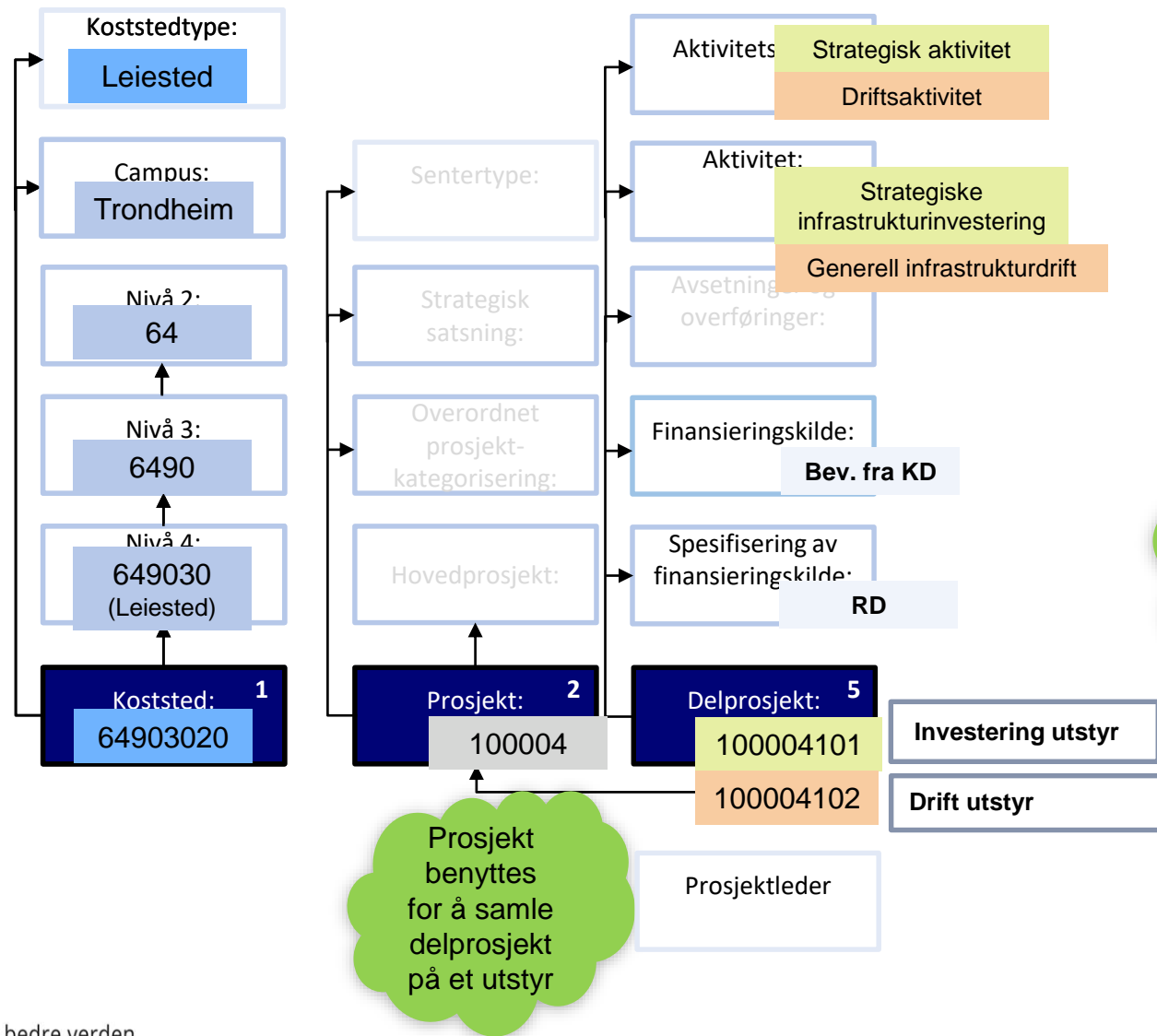


Delprosjekt for drift opprettet på leiestedets koststed

Leiested Koststed + Delprosjekt investering og drift for et utstyr

Bruk av Prosjekt

- Kjernefasilitet, leiested
- Gjøvik, Ålesund, Trondheim
- Fakultet/VM/FA
- Institutt/seksjon
- Gruppering av koststed:
Institutt, Leiested, Faggruppe...
- Konteringsnivå: Laveste nivå



For instrumenter/utstyr det er behov for mer detaljert og egen/spesiell oppfølging kan delprosjekt benyttes

Eksempelsamling Leiested

Eksempel 1: Leiested i økonomimodellen

Behov for delprosjekt ?

FELLES Behov for alle leiestedene

Total oversikt og synliggjøring av aktivitet pr leiested

Generell drift: Ikke behov for synliggjøring av drift (inntekt og kostnader) på egne delprosjekter
– benytter koststed og delprosjekt «00 Uspesifisert»

Andre investeringer: fellesprosjekt på institutt for eventuelle investeringer
– forutsatt ikke krav om eget delprosjekt som følge av Investeringsplan

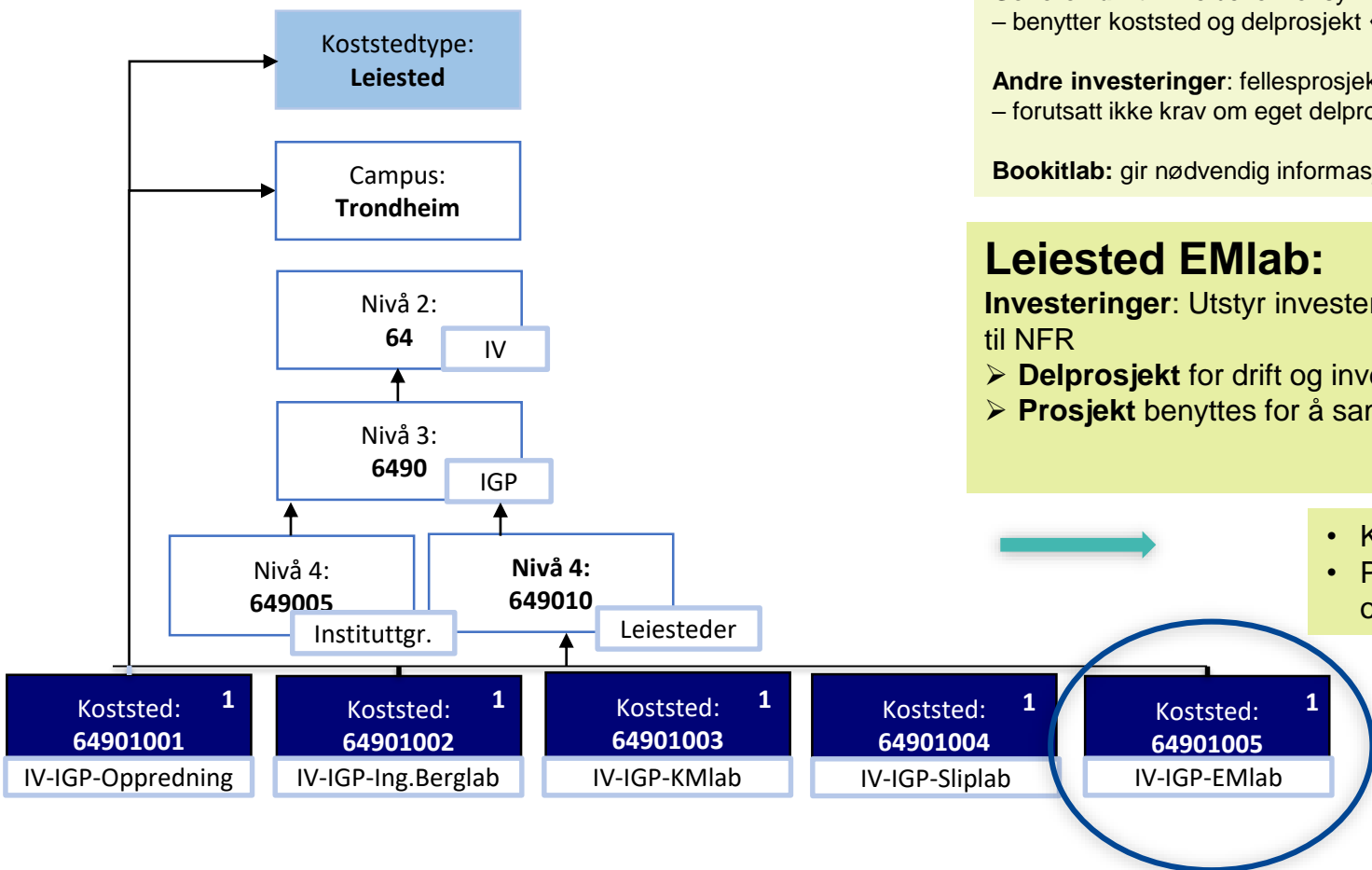
Bookitlab: gir nødvendig informasjon vedr bruk av hvert utstyr – inntekt konteres på leiestedet

Leiested EMLab:

Investeringer: Utstyr investert på BOA prosjekt som er avsluttet og må rapporteres videre på til NFR

- **Delprosjekt** for drift og investering må opprettes på dette utstyret
- **Prosjekt** benyttes for å samle delprosjektene for total aktivitet på utstyret

- Koststed for å synliggjøre total aktivitet pr lab
- Prosjektstruktur for instrumenter det er behov for spesiell/tettere oppfølging av



Eksempel 1A – Oppredning 64901001

Kun behov for felles delprosjekter

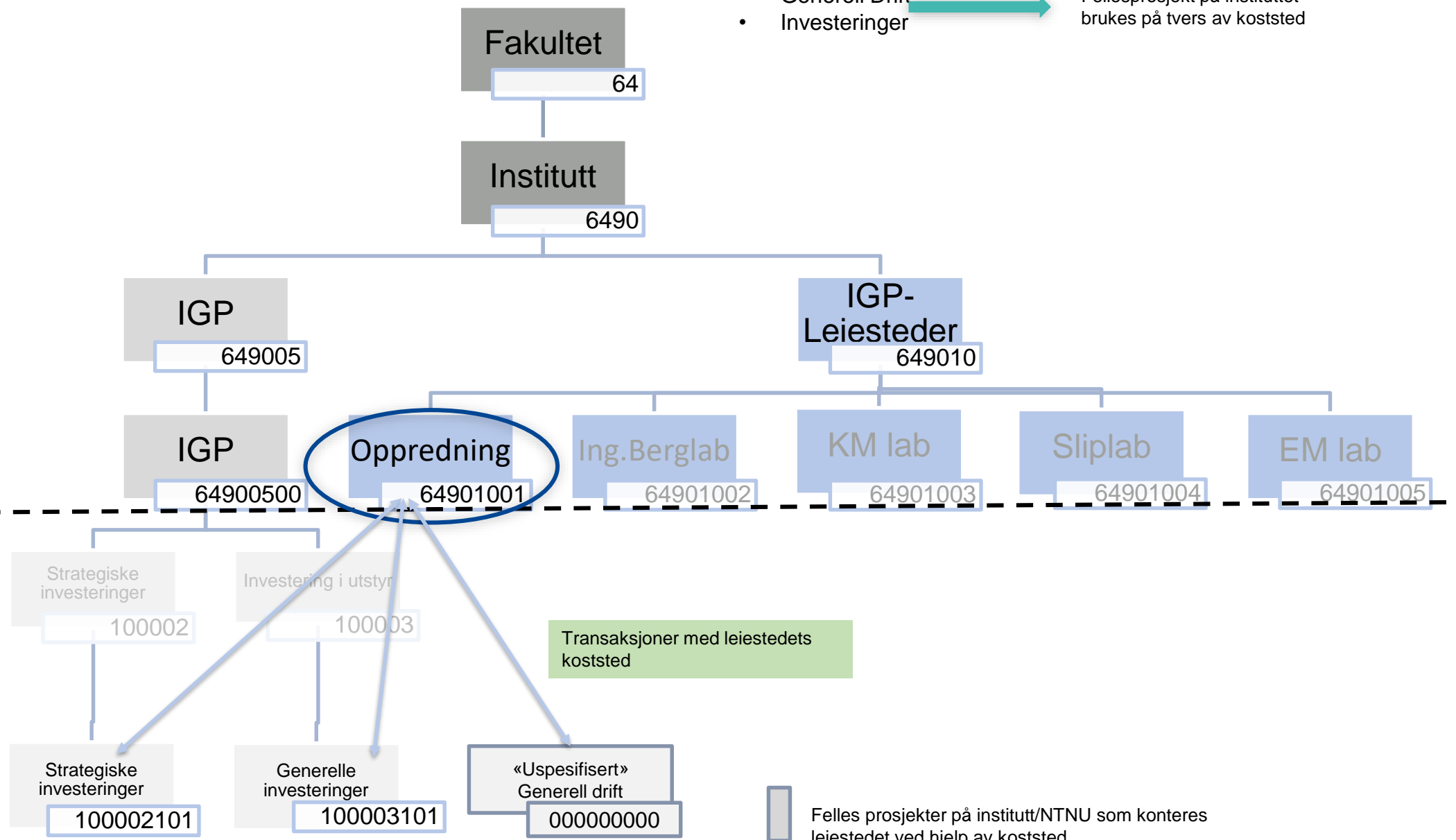
Rapporteringsnivå 4 benyttes for samling av Leiestedene

- Generell Drift → Fellesprosjekt på instituttet – brukes på tvers av koststed
- Investeringer → Fellesprosjekt på instituttet – brukes på tvers av koststed

KOSTSTED

PROSJEKT

DELPROSJEKT



Transaksjoner med leiestedets koststed

Felles prosjekter på institutt/NTNU som konteres leiestedet ved hjelp av koststed

Prosjektstruktur BFV - forslag til prosjektstruktur leiested

Leiested kun behov for felles delprosjekter

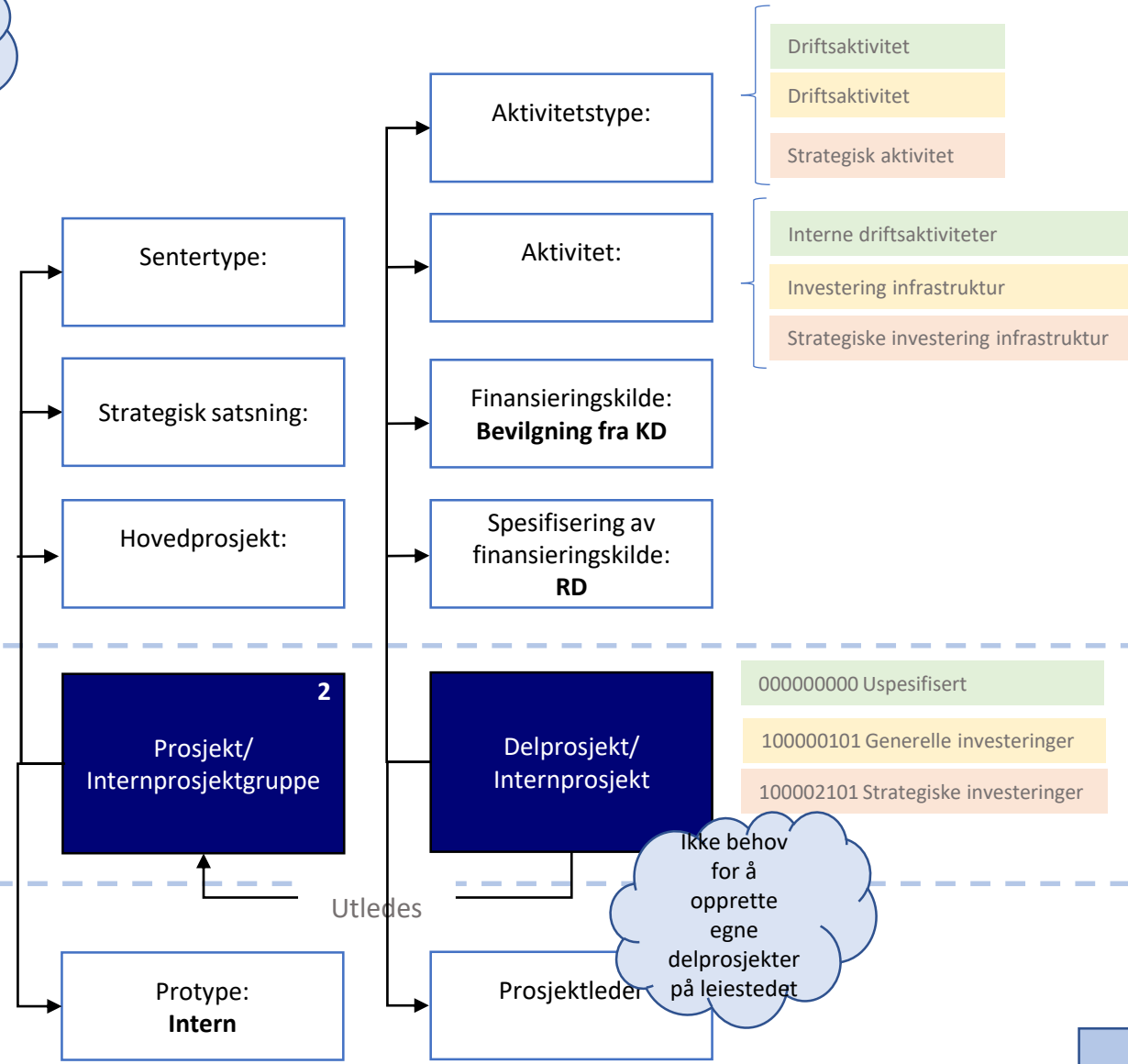
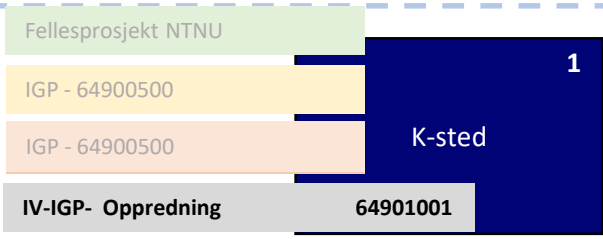
Relasjoner fellesprosjekter



Benyttes for kostnader og inntekter knyttet til drift uten behov for spesifikk oppfølging på eget delprosjekt-konteres leiestedet med koststed

Benyttes for ikke-strategiske investeringer som ikke har behov for spesifikk oppfølging på eget delprosjekt

Benyttes for strategiske investeringer som ikke har behov for spesifikk oppfølging på eget delprosjekt



Eksempel 1 – EM lab koststed 64901005

Behov for egne delprosjekt for utstyr i tillegg til felles delprosjekter

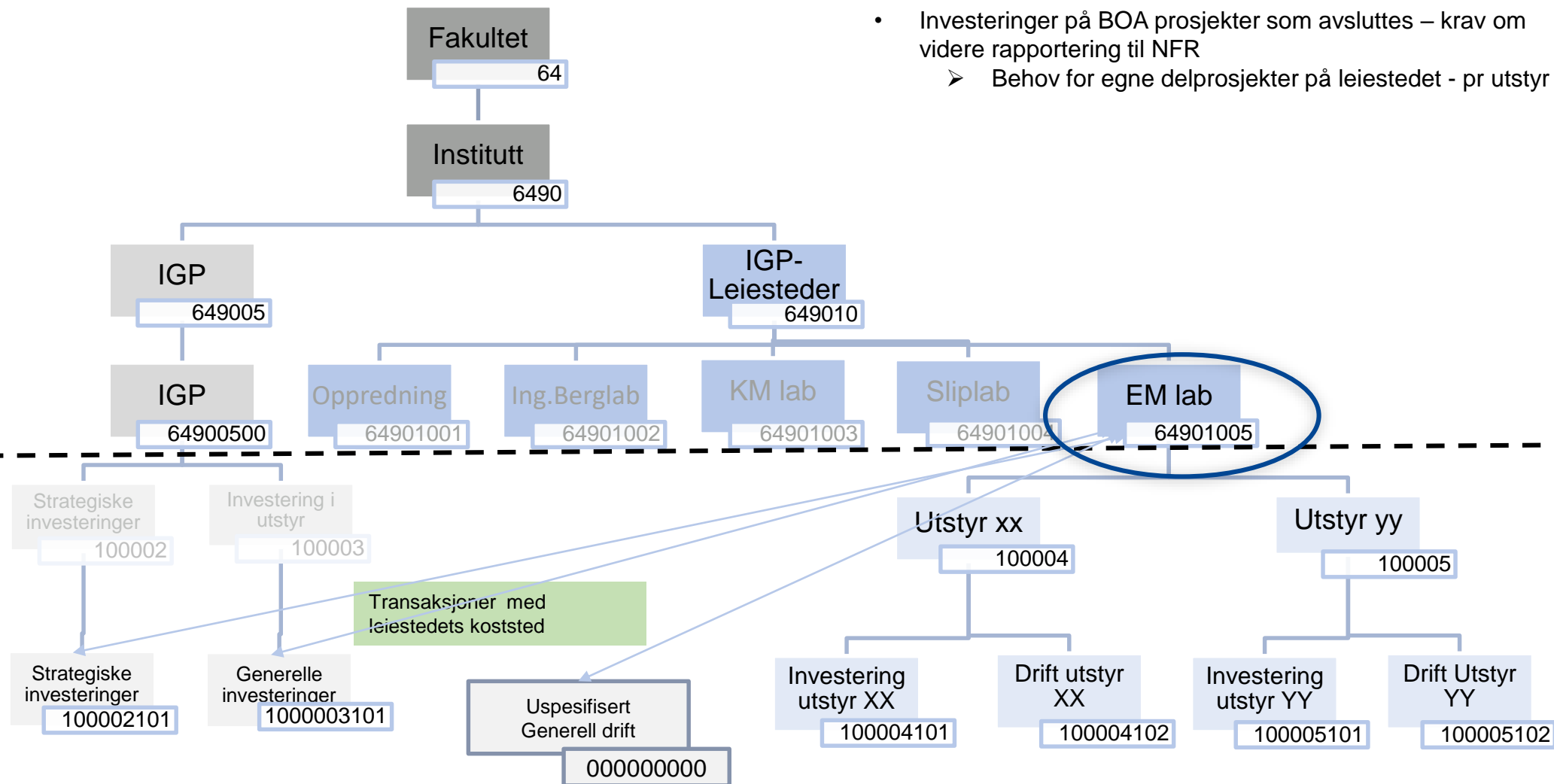
Rapporteringsnivå 4 benyttes for samling av Leiestedene

Leiested EM.lab: Koststed 64901005

- Generell Drift → Fellesprosjekt på tvers av koststed
- Investeringer → Fellesprosjekt på tvers av koststed
- Investeringer på BOA prosjekter som avsluttes – krav om videre rapportering til NFR
 - Behov for egne delprosjekter på leiestedet - pr utstyr

KOSTSTED

PROSJEKT
DELPROSJEKT



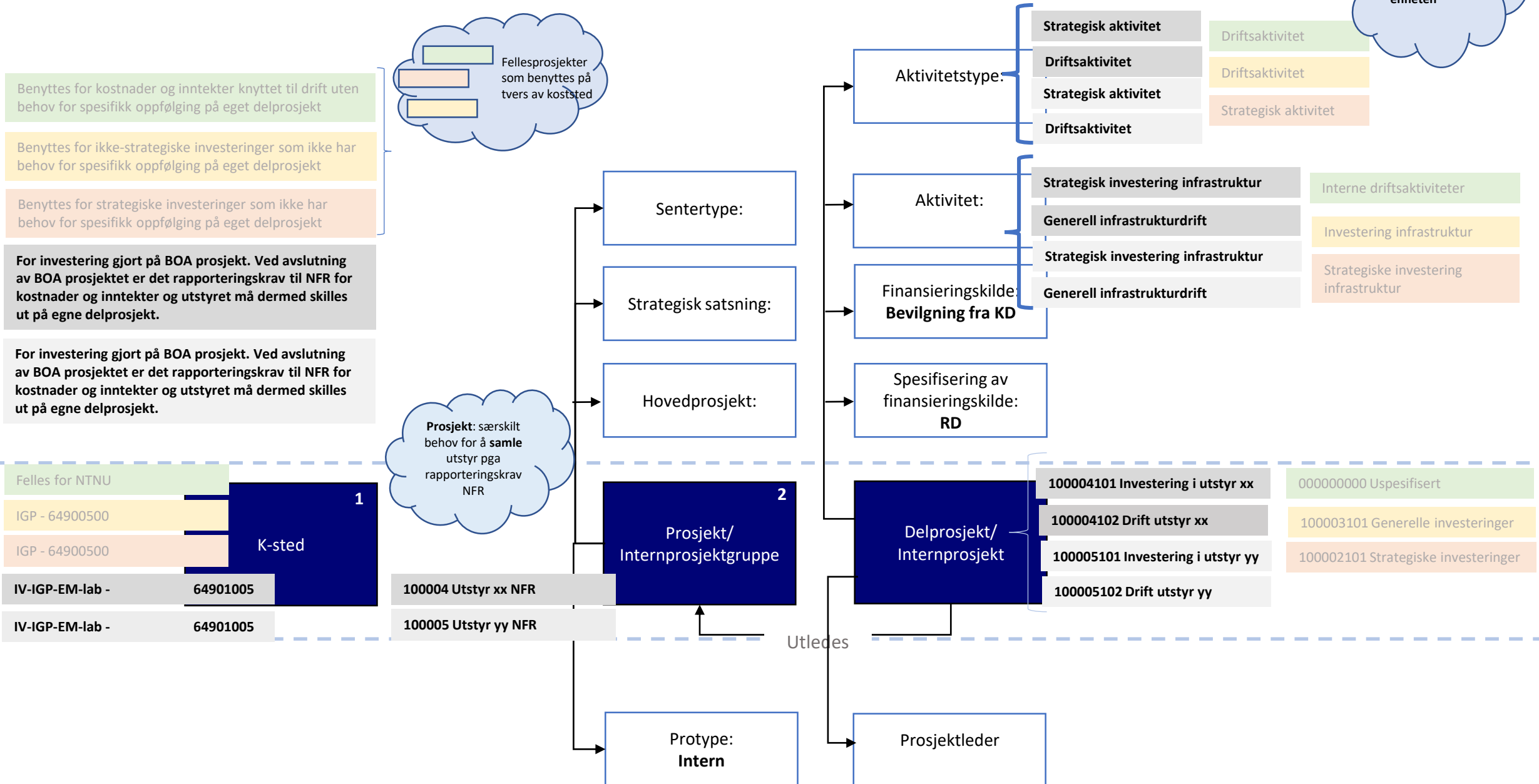
Felles prosjekter på institutt/NTNU som konteres leiestedet ved hjelp av koststed

Eksempel 1 EMLab: Prosjektstruktur BFV - forslag til prosjektstruktur leiested - i økonomimodellen

Behov for egne delprosjekt for utstyr i tillegg til felles delprosjekter

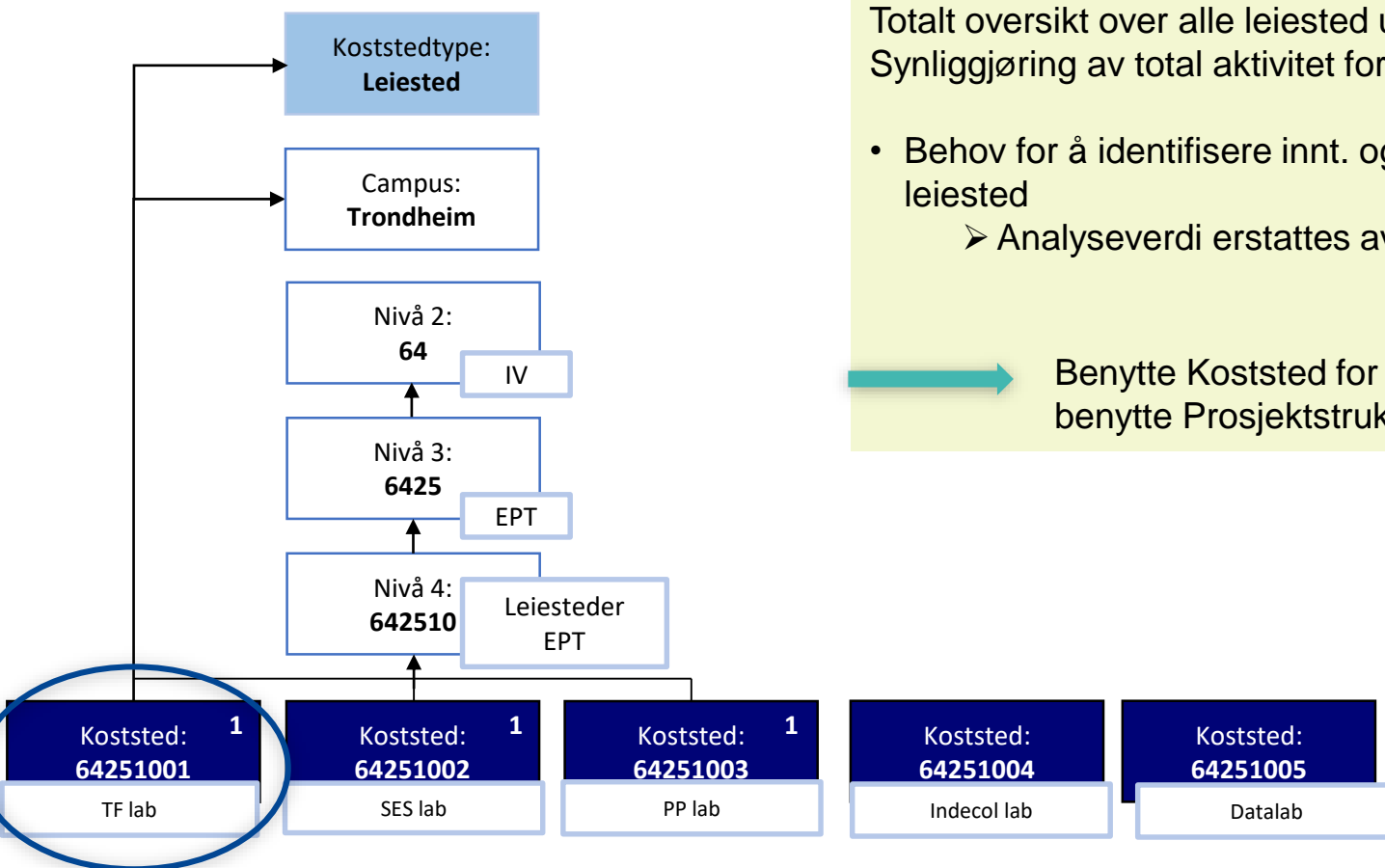
Bruk av relasjoner på delprosjekter som benyttes for leiestedet

Vurdering og valg av relasjoner må gjøres av enheten



Eksempel 2: Leiested med underliggende enheter

Behov for egne delprosjekter for enhetene



Behov for oppfølging og styring:

Totalt oversikt over alle leiested under gruppering 642510

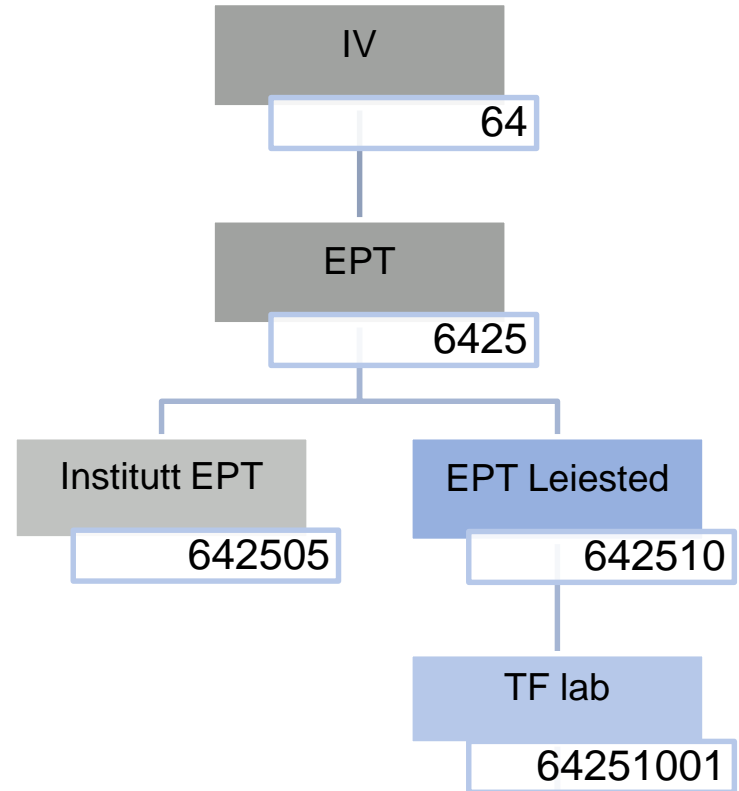
Synliggjøring av total aktivitet for hvert leiested

- Behov for å identifisere innt. og kost. (aktivitet) samlet per underliggende enhet på hvert leiested
 - Analyseverdi erstattes av Delprosjekt

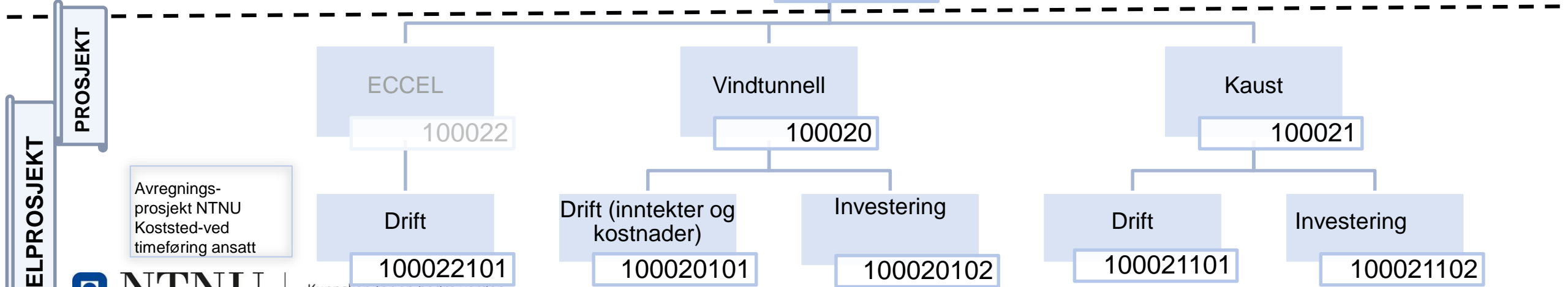
Benytte Koststed for å samle aktiviteten pr lab og benytte Prosjektstruktur for å synliggjøre aktivitet pr enhet som er tilknyttet hver lab

Eksempel 2 EPT – Leiested med underliggende enheter

KOSTSTED



Eksempel leiested



Avregnings-
prosjekt NTNU
Koststed-ved
timeføring ansatt

DELPROSJEKT

PROSJEKT

Eksempel 2: Prosjektstruktur BFV - forslag til prosjektstruktur leiested

Delprosjekt for oversikt pr underliggende enhet

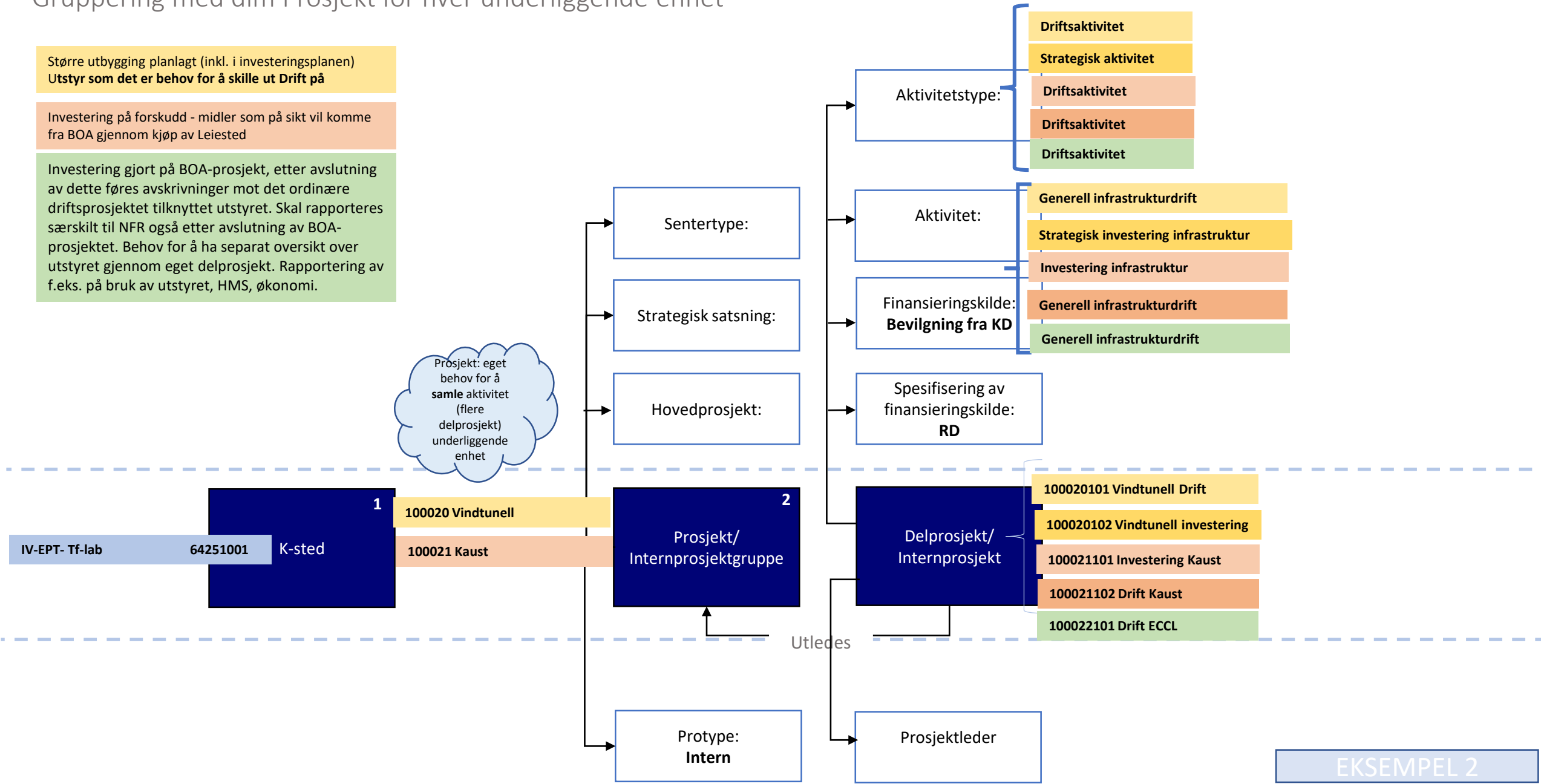
Gruppering med dim Prosjekt for hver underliggende enhet

Større utbygging planlagt (inkl. i investeringsplanen)
Utstyr som det er behov for å skille ut Drift på

Investering på forskudd - midler som på sikt vil komme fra BOA gjennom kjøp av Leiested

Investering gjort på BOA-prosjekt, etter avslutning av dette føres avskrivninger mot det ordinære driftsprosjektet tilknyttet utstyret. Skal rapporteres særskilt til NFR også etter avslutning av BOA-prosjektet. Behov for å ha separat oversikt over utstyret gjennom eget delprosjekt. Rapportering av f.eks. på bruk av utstyret, HMS, økonomi.

Prosjekt: eget behov for å samle aktivitet (flere delprosjekt) underliggende enhet

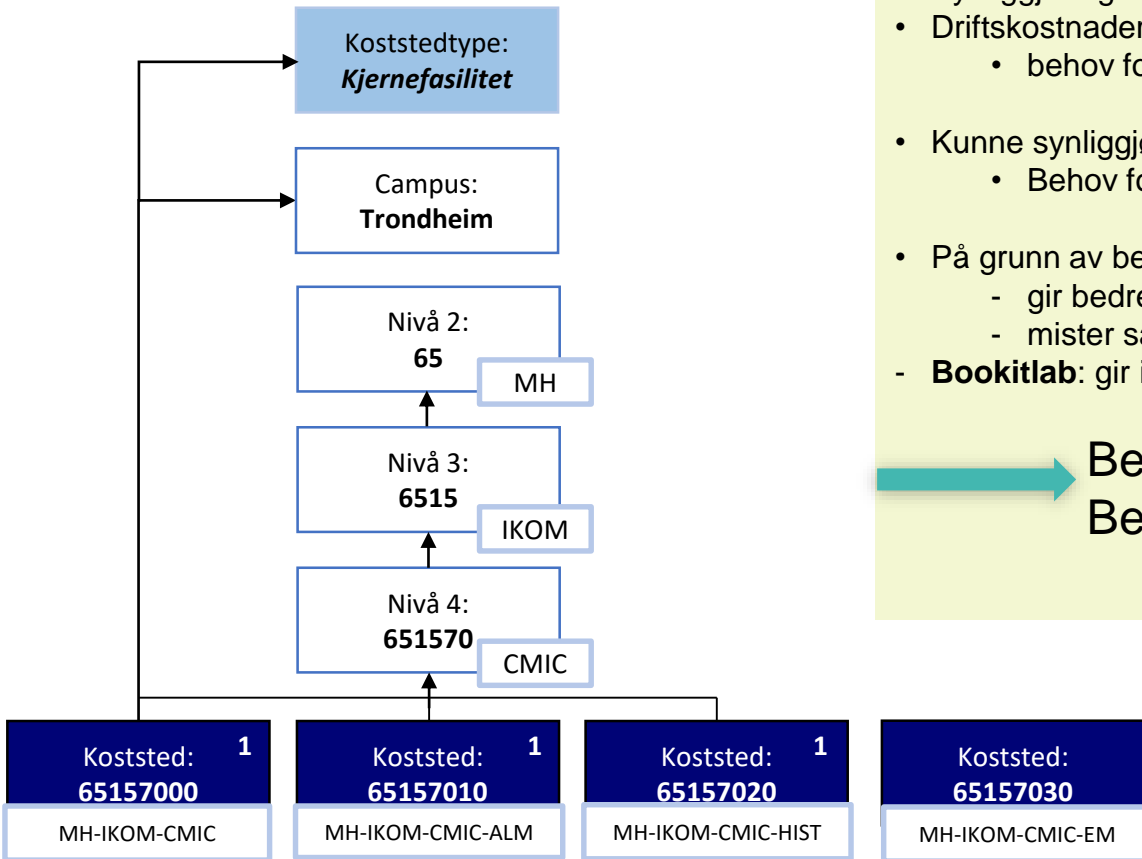


Eksempel 3: Større leiested med underliggende store lab-er (Kjernefasilitet)

Behov for oppfølging og oversikt/styring av dette leiestedet:

- Total oversikt for leiested CMIC
- Total oversikt pr lab
- Synliggjøring av inntekt pr instrument (erstatte analyseverdi)
- Driftskostnader/lønn på fellesprosjekt som benyttes på tvers av leiested CMIC
 - behov for synliggjøring på riktig lab gjennom koststed
- Kunne synliggjøre støtte fra HMN til lønn og drift mottatt på BOA prosjekt
 - Behov for synliggjøring på riktig lab ved hjelp av koststed
- På grunn av behov for tett oppfølging pr lab – bruke dim Prosjekt for å samle instrumentene pr lab
 - gir bedre kontroll med prosjekter og konteringer tilhørende hver lab
 - mister samtidig mulighet til å bruke prosjekt for å gruppere et enkelt instrument
- **Bookitlab**: gir info om bruk av utstyr– inntekten godskrives på leiestedet og delprosjekt for hvert utstyr

➔ Benytte Koststed for å synliggjøre og samle all aktiviteten pr lab
Benytter egne Delprosjekt/Prosjekt for å samle instrumentene pr lab



Eksempel 3

Leiested:CMIC (Kjernefasilitet)

Dagens verdier og nye verdier er benyttet i eksemplet

KOSTSTED

PROSJEKT

DELPROSJEKT

Avregningsprosjekt NTNU
Posteret på koststed-ved timeføring ansatt

BOA-delprosjekt drift
(rundsum støtte fra HMN som fordeles på leiestedene)
Synliggjøres på riktig lab ved koststed
X

BOA-delprosjekt lønn
(rundsum støtte fra HMN som fordeles på leiestedene)
Synliggjøres på riktig lab ved koststed
X

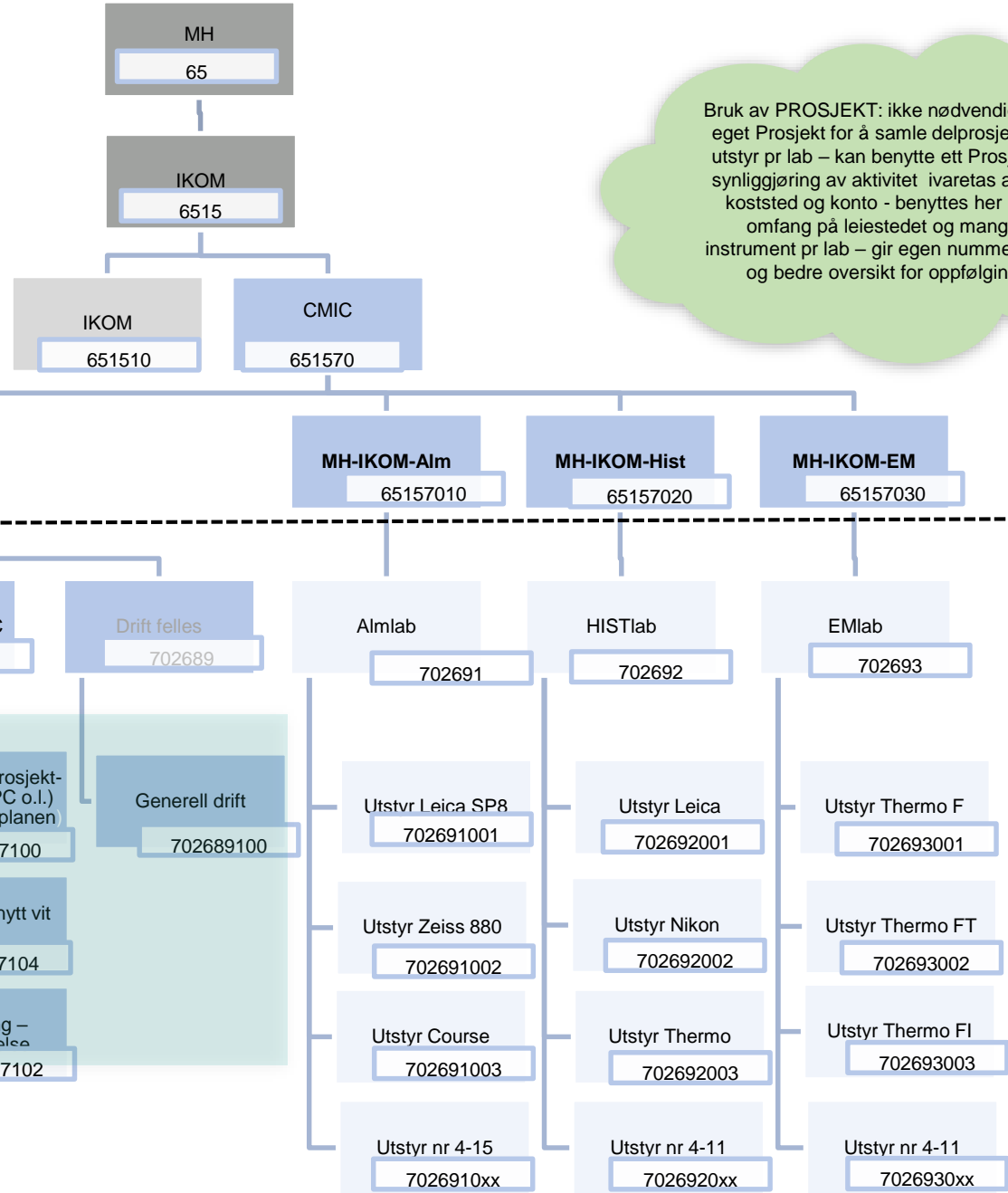
Investeringsprosjekt-Småutstyr (PC o.l.)
(ikke inkl. inv.planen)
100007100

Investering-nytt vit utstyr
100007104

Investering – reanskaffelse
100007102

Generell drift
702689100

Fellesprosjekter som også kan konteres på Alm-, Hist- og EM-lab etter prinsippet om fristilt k-sted.



Bruk av PROSJEKT: ikke nødvendig med eget Prosjekt for å samle delprosjekt for utstyr pr lab – kan benytte ett Prosjekt – synliggjøring av aktivitet ivaretas av bla koststed og konto - benyttes her pga omfang på leiestedet og mange instrument pr lab – gir egen nummerserie og bedre oversikt for oppfølging

Prosjektstruktur BFV - forslag til prosjektstruktur leiested

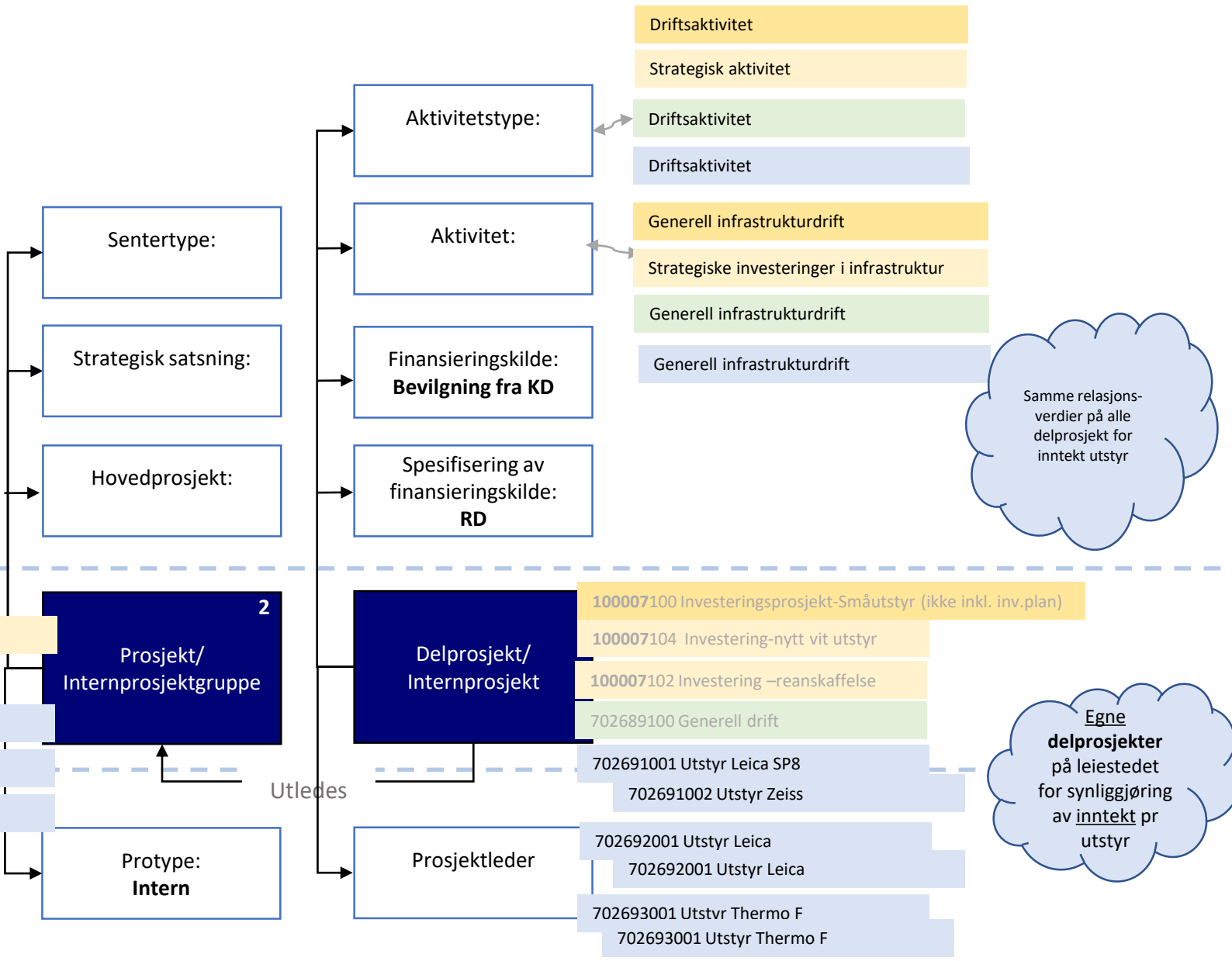
Behov for delprosjekt felles for CMIC og pr instrument

Bruk av relasjoner på delprosjekt BFV

Delprosjekt for investeringer skiller på om det er med i investeringsplanen eller ikke-investeringer som er en del av investeringsplan må ha egne relasjoner (aktivitet/aktivitets-type) Forutsetter her at det ikke er investeringer som krevet eget delprosjekt pr investering. Benytter felle delprosjekt og kobeler til riktig lab med koststed

Driftskostnader og lønn føres på felles prosjekt Generell drift CMIC og konteres på riktig lab ved hjelp av koststed

Delprosjekt for utstyr: behov for synliggjøring av inntekt i regnskapet via Bookitlab og med egen prosjektserie pr lab



MH-IKOM-CMIC		1
MH-IKOM-CMIC		
K-sted		2
MH-IKOM-CMIC-Alm -	65157010	
MH-IKOM-CMIC-Hist-	65157020	
MH-IKOM-CMIC-EM-	65157030	

100007 Investeringer CMIC		2
Prosjekt/ Internprosjektgruppe		
702691 Alm Lab		
702692 Hist Lab		
702693 EM Lab		

Delprosjekt/ Internprosjekt	100007100 Investeringsprosjekt-Småutstyr (ikke inkl. inv.plan)
	100007104 Investering-nytt vit utstyr
	100007102 Investering -reanskaffelse
	702689100 Generell drift
	702691001 Utstyr Leica SP8
	702691002 Utstyr Zeiss
	702692001 Utstyr Leica
	702692001 Utstyr Leica
	702693001 Utstyr Thermo F
	702693001 Utstyr Thermo F

Prosjekt benyttes på dette leiestedet for å samle alle delprosjekt vedr instrument pr leiested

Samme relasjonsverdier på alle delprosjekt for inntekt utstyr

Egne delprosjekter på leiestedet for synliggjøring av inntekt pr utstyr

Utleides