



TECHNISCHE INSTRUCTIES BEGROTING 2020

Status: Concept



1	INLEIDING	3
1.1	BEGROTINGSTOOL	3
1.2	BEGROTING 2020 EN MEERJARENRAMING 2021-2023	3
1.3	ADVIESRECHT DECENTRALE MEDEZEGGENSCHAP	3
1.4	LEESWIJZER EN PLANNING BEGROTINGSPROCES	4
2	INSTRUCTIES VOOR AANLEVEREN GEGEVENS	6
2.1	AANTALLEN VASTE DIENSTVERLENING (M.U.V. STUDENTAANTALLEN) 2020	6
2.2	AANTALLEN VASTE DIENSTVERLENING (M.U.V. STUDENTAANTALLEN) 2021-2023	6
2.3	STUDENTAANTALLEN 2020-2023	6
2.4	BEKOSTIGDE PRESTATIES 2020	6
2.5	BEKOSTIGDE PRESTATIES 2021-2023	7
2.6	IV-STAAAT 2020-2023	7
2.7	AANLEVEREN AANTALLEN DOOR DE LEVERENDE DIENST EN VERDELING BINNEN EENHEDEN	7
3	BEGROTINGSINSTRUCTIES	8
3.1	INLEIDING	8
3.2	ALGEMENE INSTRUCTIES	9
3.3	BENODIGDE ORGANISATORISCHE STRUCTUUR	10
3.4	STAP 1: FORMATIE & INZET	11
3.5	STAP 2: KOSTEN & BATENPARAMETERS	18
3.6	STAP 3: BEGROTINGSPOSTEN	23
3.7	STAP 4: INTERNE TOEREKENING EN INTEGRALE TARIEVEN	33
3.8	STAP 5: BESTEMMINGSRESERVE EN CONTROLE INGEVOERDE POSTEN	51
3.9	TIPS & TRICKS SAP BPC	53
4	BIJLAGEN	62

BIJLAGE 1: Begrotingsformat t.b.v. decentrale adviesperiode
 BIJLAGE 2: Schematische weergave systematiek SAP BPC
 BIJLAGE 3: Mutaties na kaderbrief in budgetten en tarieven

1 Inleiding

In dit stuk staan de technische instructies voor het opstellen van eenheidsbegrotingen binnen de UvA. De voor de begroting te gebruiken prijzen en budgetten staan opgenomen in de UvA kaderbrief. De kaderbrief bevat ook de algemene richtlijnen voor het opstellen van de begrotingen van de faculteiten en gemeenschappelijke diensten. Dit document moet gezien worden als een aanvulling daarop. De primaire doelgroep van dit stuk bestaat uit de eenheidscontrollers en andere medewerkers die zich binnen de UvA bezig houden met het opstellen van de begrotingen van faculteiten en gemeenschappelijke diensten. Door het lezen van dit document weten deze controllers en medewerkers precies wat op welk moment in het begrotingsproces van hen verwacht wordt.

1.1 Begrotingstool

Vanaf begroting 2017 wordt SAP BPC als tool gebruikt om de begrotingen op te stellen. SAP BPC is een begrotingstool die gekoppeld is aan SAP, met Excel als front-end. Dit betekent dat controllers verschillende schermen in Excel invullen om de eenheidsbegroting op te stellen. Deze schermen moeten worden benaderd via UvA data. Veel data is al vooraf door de centrale afdeling Financiën, Planning & Control in SAP BPC ingevoerd en wordt automatisch in de schermen van de eenheden geladen. SAP BPC heeft de tot begrotingsjaar 2016 gebruikte kostenverdeelstaten vervangen. In hoofdstuk 3 is een uitgebreide beschrijving opgenomen van de verschillende schermen van SAP BPC. Daarbij wordt ook aangegeven hoe de schermen ingevuld moeten worden en welke aannames en/of boekhoudkundige regels daarbij in acht dienen te worden genomen. Voorheen stonden deze technische instructies in de kaderbrief zelf en was een aparte beschrijving van de kostenverdeelstaat beschikbaar. Om alle informatie op één plek bij elkaar te hebben zijn deze twee instructies in dit document samengevoegd. Daardoor is voor een ieder meteen duidelijk hoe de schermen van SAP BPC ingevuld moeten worden én welke richtlijnen daarbij in acht moeten worden genomen.

1.2 Begroting 2020 en meerjarenraming 2021-2023

Iedere eenheid die een eigen bedrijf in SAP heeft, dient uiterlijk 5 september 2019 een conceptbegroting en uiterlijk 13 november 2019 een definitieve begroting voor 2020-2023 bij Financiën, Planning & Control in te dienen. Hierbij wordt gebruik gemaakt van de begrotingstool SAP BPC. Bij de aanlevering van de concept begroting en de definitieve begroting wordt de eenheid gevraagd de begroting in max. 1 A4 toe te lichten, zodat die toelichting opgenomen kan worden in de UvA brede begroting. Elke eenheid dient een sluitende meerjarenbegroting aan te leveren, tenzij toestemming is verkregen van of opdracht is gegeven door het CvB om hiervan af te wijken. In de kaderbrief 2020 staan de kaderresultaten van de eenheden vermeld.

1.3 Adviesrecht decentrale medezeggenschap

Na aanlevering van de conceptbegroting en het opstellen van de UvA brede conceptbegroting start de adviesperiode van de decentrale medezeggenschap. Aan de eenheid wordt gevraagd om de concept begroting aan de medezeggenschap aan te bieden middels het begrotingsformat in bijlage 1. Hierin wordt de concept begroting toegelicht en wordt ingegaan op het verband tussen de financiële situatie in 2020, de strategische doelstellingen (o.b.v. de facultaire plannen) en de

verwachtingen voor de middellange termijn. Voor zover de eenheid beschikt over kpi's wordt ook gevraagd een tabel aan te leveren met de meerjarige kpi's voor de periode 2015-2020. Eenheden dienen de conceptbegroting uiterlijk 7 oktober aan de decentrale medezeggenschap aan te bieden.

1.4 Leeswijzer en planning begrotingsproces

In de volgende hoofdstukken wordt eerst een algemene instructie gegeven. Daarna volgt een beschrijving van alle schermen in SAP BPC, inclusief uitleg wat in welk scherm ingevoerd moet worden en welke richtlijnen daarbij gevolgd dienen te worden.

Dit document kan het best gelezen/nageslagen worden met gebruik van onderstaande tabel. Deze tabel bevat de planning van het begrotingsproces. Achter elk punt staat van wie actie wordt verwacht. Tevens is steeds, indien relevant, een verwijzing opgenomen naar het hoofdstuk waarin exact staat beschreven welke acties op dat moment uitgevoerd moeten worden. Wanneer geen verwijzing is opgenomen zijn of worden controllers per mail over de te nemen acties geïnformeerd; of spreekt de actie voor zich. Bij onduidelijkheid kan altijd contact opgenomen worden met FP&C.

Datum	Actie	Wie	Meer informatie in hoofdstuk:
14-05-2019	Vaststellen definitieve kaderbrief + start interne afstemming (indien nog niet gestart)	CvB	n.v.t.
21-05-2019	Start afstemmen interne variabele dienstverlening	Alle eenheden	2
21-05-2019	Start afstemmen vaste aantallen	Alle eenheden	2
18-06-2019	Aanleveren aantallen vaste dienstverlening 2020 (m.u.v. studentenaantallen)	“Leverende” eenheden	2
04-07-2019	Aanleveren (afgestemde) prognose aantallen vaste dienstverlening 2021-2023	“Afnemende” eenheden	2
04-07-2019	Aanleveren update prognose bekostigde prestaties 2020-2023	Faculteiten	2
04-07-2019	Aanleveren afgestemde definitieve interne verrekenstaat 2020-2023	Alle eenheden	2
10-07-2019	Start eenheidsbegrotingen in SAP BPC	Alle eenheden	3
21-08-2019	Aanleveren (verwachte) grote schuifbewegingen in aantallen vierkante meters	FS/VG	2
21-08-2019	Aanleveren prognose bekostigde prestaties 2020-2023	Faculteiten	2
21-08-2019	Aanleveren externe investeringen > 250 k	Alle eenheden	2
17-08-2018	Aanleveren aanpassingen	Alle eenheden	2

	interne verrekenstaat 2020-2023 > 100k		
05-09-2019	Aanleveren concept eenheidsbegroting	Alle eenheden	1 en 3
06-09-2019	Aanleveren tekstuele toelichting bij concept eenheidsbegroting	Alle eenheden	1
01-10-2019	Vaststellen concept begroting UvA	CvB	n.v.t.
07-10-2019	Start adviesperiode decentrale medezeggenschap	Alle eenheden	1
07-10-2019	Start consultatie en advies periode concept begroting UvA	CvB	n.v.t.
9-10-2019 t/m 14-10-2019	Concept begroting bespreken in CBO, BVO, CCO en Audit Committee	Alle eenheden	n.v.t.
17-10-2019	Uiterlijke datum invoering studentgegevens in SIS t.b.v. telling	Faculteiten	n.v.t.
22-10-2019	Einde consultatieperiode begroting	Academische gemeenschap	n.v.t.
23-10-2019	Vaststellen en verspreiden studentaantallen en bekostigde prestaties voor 2020	S&I en FP&C	2
23-10-2019	Aanleveren update schatting bekostigde prestaties en studentaantallen 2021-2023	Faculteits-controllers	2
23-10-2019	Aanleveren aanpassingen interne verrekenstaat 2020-2023 > 100k	Alle eenheden	2
11-11-2019	Einde adviesperiode decentrale medezeggenschap	Decentrale MZ	1
13-11-2019	Aanleveren definitieve eenheidsbegroting	Alle eenheden	1 en 3
14-11-2019	Aanleveren tekstuele toelichting bij definitieve eenheidsbegroting	Alle eenheden	1
15-11-2019	Overlegvergadering medezeggenschap en CvB over begroting	CvB en COR en CSR	n.v.t.
25-11-2019	Einde instemmings- (hoofdljn) en adviesperiode concept begroting UvA	COR en CSR	n.v.t.
10-12-2019	Vaststellen definitieve begroting UvA	CvB	n.v.t.
13-12-2019	Begrotingstool sluiten voor eenheden (t.b.v. “binnenkant”)	FP&C & ICTS	n.v.t.
20-12-2019	Goedkeuring definitieve begroting UvA	RvT	n.v.t.
2-1-2020	Start retractie begrotingsposten van SAP BPC naar SAP ECC	FP&C & AC/ICTS	n.v.t.

2 Instructies voor aanleveren gegevens

2.1 Aantallen vaste dienstverlening (m.u.v. studentaantallen) 2020

Alle diensten moeten uiterlijk 18 juni een overzicht van de aantallen (m.u.v. de studentenaantallen) voor interne vaste dienstverlening per 1 juni 2019 aanleveren (uitzonderingen telmoment zijn opgenomen in bijlage 6 van kaderbrief). Indien de bron van de aantallen niet in een concernsysteem is opgenomen – dit betreft bijvoorbeeld de aantallen werkplek-pc's –, verstrekt de dienst aan haar klanten (ruim) voor 18 juni een controleerbare opgave van de maatstaven per teldatum. Zie paragraaf 2.7 voor toelichting hoe dit aangeleverd kan worden. Uiterlijk 10 juli worden deze aantallen geladen in SAP BPC. Eventuele grote (verwachte) schuifbewegingen in vierkante meters na 1 juni, kunnen uiterlijk 21 augustus aangeleverd worden door FS/VG. Daarna zijn geen wijzigingen meer mogelijk. Uiterlijk 26 augustus wordt dit geladen in SAP BPC. Deze gegevens worden gebruikt in de concept begroting en de definitieve begroting.

2.2 Aantallen vaste dienstverlening (m.u.v. studentaantallen) 2021-2023

Uiterlijk 4 juli moeten de controllers een prognose aanleveren voor de vaste aantallen 2021-2023 van hun eigen eenheid. Deze hebben zij reeds afgestemd met de leverende eenheden. De faculteiten en diensten moeten dus (ruim) voor 4 juli deze aantallen met elkaar afstemmen. Uiterlijk 10 juli worden deze aantallen geladen in SAP BPC. Deze gegevens worden gebruikt in de concept begroting en de definitieve begroting.

2.3 Studentaantallen 2020-2023

Uiterlijk 4 juli moeten de faculteitscontrollers een prognose aanleveren voor de studentaantallen 2020-2023 van hun eigen eenheid. Uiterlijk 10 juli worden deze aantallen geladen in SAP BPC. Deze gegevens worden gebruikt in de concept begroting. Op 23 oktober worden de definitieve studentaantallen 2020 vastgesteld. Op dat moment worden de faculteiten gevraagd een update te geven van de prognose van de studentaantallen voor 2021-2023. Uiterlijk 28 oktober worden deze aantallen geladen in SAP BPC. Deze aantallen worden opgenomen in de definitieve eenheidsbegroting.

2.4 Bekostigde prestaties 2020

Voor het ontsluiten van de begrotingsdata in SAP BPC worden de definitieve aantallen promoties en omzet 2^e/3^e geldstroom vastgesteld. Deze zijn reeds in concept opgenomen in de definitieve kaderbrief, echter onder voorbehoud van vaststelling en goedkeuring van de jaarrekening en eventuele afgestemde correcties. Uiterlijk 10 juli worden deze aantallen geladen in SAP BPC.

De faculteiten moeten uiterlijk 21 augustus een prognose van de bekostigde prestaties 2020 (studiepunten en diploma's) aanleveren bij FP&C. Uiterlijk 26 augustus wordt dit geladen in SAP BPC. Er is een mogelijkheid om een eerste (concept) prognose af te geven op uiterlijk 4 juli. Uiterlijk 10 juli worden deze aantallen geladen in SAP BPC.

Op 23 oktober worden de definitieve prestaties 2020 (studiepunten en diploma's) vastgesteld. Uiterlijk 28 oktober worden deze aantallen geladen in SAP BPC.

2.5 Bekostigde prestaties 2021-2023

De faculteiten moeten uiterlijk 21 augustus een prognose van de bekostigde prestaties 2021-2023 (studiepunten, diploma's, promoties en omzet 2^o/3^o geldstroom) aanleveren bij FP&C. Uiterlijk 26 augustus wordt dit geladen in SAP BPC. Er is een mogelijkheid om een eerste (concept) prognose af te geven op uiterlijk 4 juli. Uiterlijk 10 juli worden deze aantallen geladen in SAP BPC.

Op 23 oktober kunnen de faculteiten een update van de meerjarige prognoses aanleveren van de bekostigde prestaties 2021-2023. Uiterlijk 28 oktober worden deze aantallen geladen in SAP BPC.

2.6 IV-staat 2020-2023

Tot 4 juli hebben alle eenheden de tijd om de definitieve variabele dienstverlening met elkaar af te stemmen en aan te leveren bij FP&C. Uiterlijk 10 juli wordt dit geladen in SAP BPC. Aanpassingen in de IV-staat groter dan 100k kunnen worden aangeleverd voor 21 augustus en 23 oktober. Deze worden dan in BPC geladen op 26 augustus of 28 oktober.

2.7 Aanleveren aantallen door de leverende dienst en verdeling binnen eenheden

De leverende diensten dienen het door FP&C verstrekte format in te vullen met de aantallen vaste pakketten. Bij de definitieve tellingen dient een onderbouwend document verstrekt te worden met de download uit het bronsysteem. Hieruit moet het mogelijk zijn om de aantallen per profitcenter af te leiden. De vastgestelde aantallen voor een eenheid (op totaal niveau) worden allemaal op de kostenplaats xx095 geboekt door FP&C.

De eenheden hebben de mogelijkheid om de verdeling binnen een eenheid van de vaste aantallen in een upload bestand aan te leveren bij FP&C. FP&C kan dat bestand vervolgens in SAP BPC laden. Als een eenheid verdeelde aantallen aanlevert, dan worden deze automatisch van de xx095 kostenplaats afgetrokken. Als een eenheid dus meer of minder verdeelde aantallen aanlevert dan het vastgestelde aantal (wat in theorie niet de bedoeling is, maar in de praktijk kan dat voorkomen), dan verandert het totaal vastgestelde aantal voor de eenheid niet.

De volgende instructies gelden voor het upload bestand van de verdeling:

- De kostenplaats xx095 mag niet in voorkomen in het bestand.
- Als een bedrag nul is, dan moet hier "0" staan, geen "-".
- Kostenplaatsen en wbs-elementen mogen geen "." bevatten
- Een wbs formaat moet totaal 15 posities zijn, dus bijvoorbeeld I42010009000000 (Ipv I.4201.0009)
- Het moet een CSV bestand zijn
- Het bestand moet de volgende kolommen bevatten (in deze volgorde)

Parameter	Afn. kostenplaats	WBS	fiscyear	ZKAANTAL
-----------	----------------------	-----	----------	----------

- De parameter moet overeenkomen met de parameter in het overzicht met de vastgestelde aantallen
- De ZKAANTAL moet afgerond worden tot 2 cijfers achter de komma

3 Begrotingsinstructies

3.1 Inleiding

De begrotingstool met de verdeelstaat van kosten en baten is vanaf 2017 geen Excel bestand meer, maar een begrotingssoftware. Dit betekent dat de eenheden bij de aanlevering van de concept en definitieve begroting niet meer de begrotingstool hoeven aan te leveren, maar dat op deze aanleverdata de software “sluit”, waardoor FP&C vanaf dat moment alle begrotingen kan raadplegen. De eenheden dienen wel een toelichting bij de begroting aan te leveren bij FP&C. De begrotingssoftware (SAP BPC) is vanaf 18 juli beschikbaar voor begroting 2019. Daarin zijn alle aantallen, prijzen, normen en budgetten geladen. SAP BPC berekent het budget en alle interne doorbelastingen automatisch. Door SAP BPC centraal te stellen in het begrotingsproces wordt de uniformiteit en daarmee de kwaliteit ervan bevorderd. Indien de verdeelstaat een significant positief of negatief begroot resultaat bij een of meer profit centers vertoont, geeft de eenheid in een toelichting aan welke betekenis daaraan moet worden gehecht.

De eenheidsbegrotingen in SAP BPC zijn integraal onderdeel van de UvA begroting en hebben de volgende functie:

- Ze vormen een tussenschakel tussen de begroting op hoofdlijnen, zoals die door het CvB wordt vastgesteld, en de registratie daarvan op het vereiste detailniveau in SAP.
- Ze bevatten een zodanige decompositie van de begrote kosten en baten naar rubriek, interne eenheid binnen een faculteit of dienst en naar geldstroom, dat m.b.v. UvAdata naar elk van deze invalshoeken de exploitatie afgezet kan worden tegen de begroting.
- Ze geven een zodanige weerslag van de kostentoerekening binnen een dienst of faculteit, dat de hoogte van de verschillende overheadtarieven en dienstverleningspakketten er voorcalculatorisch uit is af te leiden.

De verdeelstaten in SAP BPC zijn zo opgesteld dat alle relevante gegevens (uit kaderbrief of andere CvB-besluiten) centraal worden ingevoerd. Het gaat dan m.n. om¹:

- De prijzen en aantallen van de dienstverleningspakketten van de gemeenschappelijke diensten en budgetten uit de kaderbrief
- De hoogte van de door het CvB beschikbaar gestelde budgetten en de aantallen van de allocatieparameters en de prijzen per eenheid.
- De (op basis van de meest recente informatie geijkte) bruto PL-bedragen van de salarissen per schaal, per eenheid en per obp/wp.
- Een aantal genormeerde parameters. Deze zijn:
 - Bekostigingsfactoren (per opleiding vastgesteld)
 - Productieve uurnorm (1680, m.u.v. de eenheden waar actief wordt tijd geschreven, hierbij is de uurnorm 1400)
 - Opslagpercentages die voor het betreffende jaar gelden voor wachtgeld, ziekterisico en overige PL
 - Parameters normwerkplek (gedifferentieerd voor OBP en WP)

¹ Actualisaties van de genoemde punten na vaststellen kaderbrief worden opgesomd en toegelicht in de bijlage bij deze technische instructies

Verder is de verdeelstaat in SAP BPC zo ingericht dat elke eenheid de voor het begrotingsjaar voorziene onderverdeling van de verschillende bedragen aan baten en lasten kan ingeven.

- Voor de toerekening van de Personele lasten gebeurt dit door de formatie- en inzetplanning.
- Voor de toerekening van de interne overheadbedrag gebeurt dit langs de binnen de SLA-cyclus overeengekomen parameters voor kostentoerekening, zoals vastgesteld in de kaderbrief.
- Voor de overige lasten en de externe baten gebeurt dit door per kosten- of batenrubriek (rekening), interne eenheid (profit center) en geldstroom, bedragen zo te verdelen, dat zij een getrouwe afspiegeling bieden van de verwachting voor het begrotingsjaar en bovendien aansluiten bij de totalen uit de CvB-begroting.

Na volledige invulling van de verdeelstaat in SAP BPC worden in het scherm “input begrotingsposten” de voorcalculatorische exploitatieresultaten per eenheid binnen de betreffende faculteit of dienst zichtbaar,- daarnaast kan uit de daarvoor ingebouwde schermen de hoogte van de diverse overheadtarieven voor afdelingen en instituten worden afgeleid.

3.2 Algemene instructies

SAP BPC volgt het principe van de kostentoerekening, waarbij de kosten, die niet direct aan onderwijs of onderzoek zijn toe te rekenen, eerst verzameld worden op hulpkostenplaatsen, waarna deze uiteindelijk aan de “echte” profitcenters worden toegerekend (de instituten, of bij de diensten: de dienstverleningspakketten of productie-eenheden). Dit wordt grafisch weergegeven in zijn totaal in bijlage 2. Per stap wordt uitgelegd hoe het principe wordt vertaald in SAP BPC.

Bij het invullen van SAP BPC is het noodzakelijk de onderstaande volgorde in stappen aan te houden, die waarborgt, dat aan alle relevante kostenrelaties recht wordt gedaan.

Velden met een vaste waarde of een formule die een bestaande relatie (in het huidige of met een voorafgaand scherm in de workflow) weerspiegelt, zijn grijs gemarkeerd en tegen invoer beschermd. Wit gemarkeerde velden zijn bedoeld voor invoer door de decentrale controller. In alle witte cellen mogen bedragen / aantallen gepland worden, in alle grijze cellen mag dat niet. Omdat een aantal schermen erg langzaam zijn, is in sommige gevallen de beveiliging van de grijze cellen eraf gehaald. Dit betekent nog steeds dat deze grijze cellen **niet gebruikt mogen worden**. Dit is essentieel voor een sluitende UvA begroting.

SAP BPC is tussen 00.00 en 06.10 niet beschikbaar i.v.m. het laden van gegevens uit SAP naar UvA data.

Voor de begrotingscyclus 2020 zullen de volgende versies in SAP BPC beschikbaar zijn tijdens de opgenomen periodes in onderstaande tabel:

Versie	Periode van	Tijd	Periode tot	Tijd	t.b.v.
B01.2020	10-07-'19	12.00u	21-08-'19	17.00u	Werkversie
B02.2020	26-08-'19	12.00u	05-09-'19	17.00u	Conc. eenh. begr.
B03.2020	09-09-'19	09.00u	23-10-'19	17.00u	Werkversie
B04.2020	28-10-'19	12.00u	13-11-'19	17.00u	Def. eenh. begr.
B05.2020	18-11-'19	09.00u	13-12-'18	17.00u	Def. Binnenkant
001.2020	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Definitieve begroting 2020 in BPC rapporten.

In de BPC planning 2019 begroting en prognose is de detailplanning m.b.t. BPC versies beschikbaar.

3.3 Benodigde organisatorische structuur

De organisatorische structuur van een faculteit kan als volgt versimpeld opgesplitst en toegelicht worden:

VERDEELSTATIONS	Dit zijn twee hulpkostenplaatsen waar de door de eenheid ontvangen interne baten en te betalen interne lasten in eerste instantie op landen. Op basis van de keuzes van de faculteit worden deze baten en lasten geheel of gedeeltelijk doorgegeven of doorbelast binnen de faculteit.
OBP AFDELINGEN	Deze profitcenter(s) zijn de afdelingen waar het OBP is aangesteld, waaraan de bijbehorende overhead toegerekend wordt en waar eventuele taken binnen de afdeling plaatsvinden.
STAF	Onder deze profitcenter(s) vallen de taken die voor de faculteit centraal worden uitgevoerd. Te denken valt aan faculteitsbureau, projectenbureau en ESC.
WP AFDELINGEN	Deze profitcenter(s) zijn de afdelingen waar het WP is aangesteld, waaraan de bijbehorende overhead toegerekend wordt en waar eventuele taken binnen de afdeling plaatsvinden.
ONDERWIJSINSTITUUT	Onder deze profitcenter(s) vallen alle onderwijstaken van de colleges en graduate schools, zowel regulieronderwijs als contractonderwijs
ONDERZOEKSINSTITUUT	onder deze profitcenter(s) vallen alle onderzoektaken van de onderzoeksinstituten, zowel regulieronderzoek als contractonderzoek

Deze organisatieonderdelen zijn van belang bij de interne toerekening van de integrale kosten aan onderwijs en onderzoek. In de volgende paragrafen zal vaak naar deze organisatorische eenheden verwezen worden.

3.4 Stap 1: Formatie & inzet

3.4.1 De raming van de personele lasten

Uitgangspunt voor het ramen van de personele lasten zijn de genormeerde jaarloonkosten behorende bij de functie van de medewerker of formatieplaats. De genormeerde jaarloonkosten voor 2020 worden per eenheid door de concerncontroller vastgesteld door deze in SAP BPC te verwerken. In de genormeerde jaarloonkosten wordt rekening gehouden met een kostenstijging van 2,5%² vanaf 2020. In principe geldt één bedrag aan genormeerde jaarloonkosten per cao-schaal, obp/wp en per bedrijf.

Als een eenheid formatiebeheer voert, raamt zij de PL door de geplande formatieplaatsen met de genormeerde jaarloonkosten te vermenigvuldigen. De eenheid die géén formatiebeheer voert, neemt de verwachte gemiddelde bezetting als uitgangspunt. In beide gevallen wordt de PL-raming gecompleteerd met een

² Technisch worden de GPL tarieven van jan t/m mei 2019 geïndexeerd met 3,0% om te komen tot de GPL tarieven 2020. Dit komt omdat in de GPL tarieven jan t/m mei 2019 nog het niet geïndexeerde tarief van januari 2019 zit.

raming van het verloop van voorzieningen en verlofsaldi, en – indien materieel – met:

- een raming (met toelichting op de ramingswijze en het aantal fte) van het personeel niet in dienst.

In ieder geval wordt een toelichting verstrekt op het volume (bezetting of formatie) van de PL-raming en op de PNID-raming, in relatie tot de jaarrekening 2018, begroting 2019 en prognose 2019.

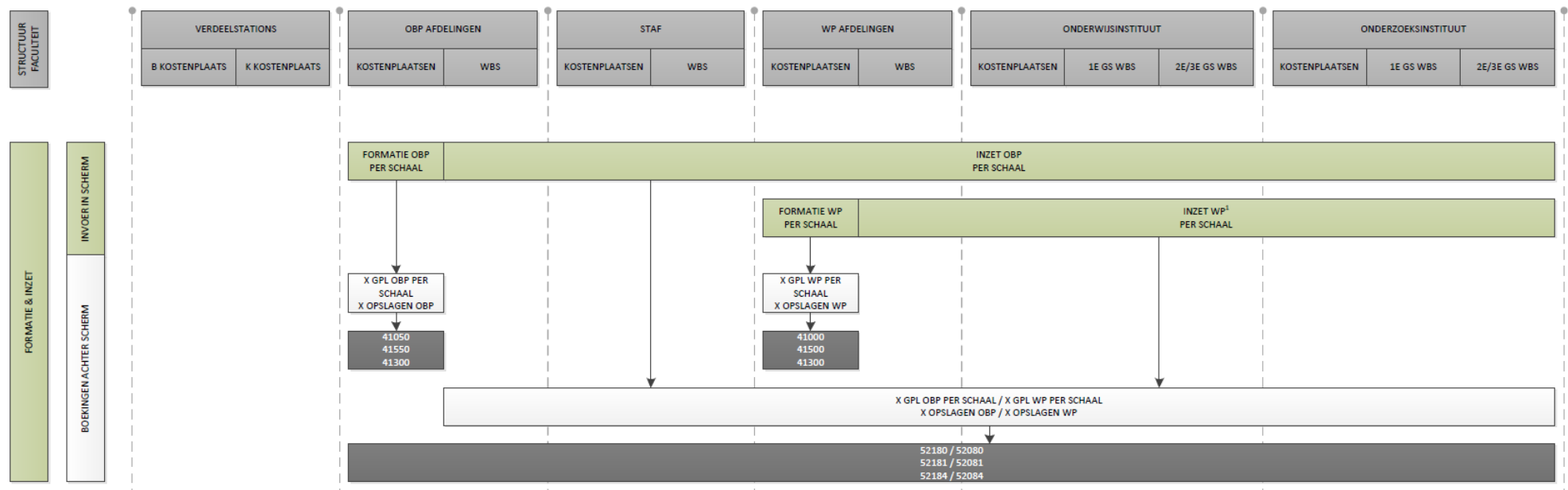
De volgende opslagen worden in de begroting 2020 gebruikt om de personele lasten te bepalen³:

Opslagtarief	2020	2021	2022	2023
Wachtgelden	1,1%	1,1%	1,1%	1,1%
Overige PL FGW	0,8%	0,8%	0,8%	0,8%
Overige PL FdR	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%
Overige PL FNWI	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%
Overige PL FEB	4,1%	4,1%	4,1%	4,1%
Overige PL FMG	1,1%	1,1%	1,1%	1,1%
Overige PL IAS	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%
Overige PL AUC	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%
Overige PL B&B	3,4%	3,4%	3,4%	3,4%
Overige PL BKT	1,8%	1,8%	1,8%	1,8%
Overige PL AC	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%
Overige PL ICTS	1,9%	1,9%	1,9%	1,9%
Overige PL FS	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Overige PL UB	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%
Overige PL StS	0,6%	0,6%	0,6%	0,6%
Overige PL BC	0,9%	0,9%	0,9%	0,9%
Overige PL SGZ	0,4%	0,4%	0,4%	0,4%
Overige PL HO	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Overige PL BAU	1,3%	1,3%	1,3%	1,3%
Ziekteverzuim WP*	2,1%	2,1%	2,1%	2,1%
Ziekteverzuim OBP*	4,3%	4,3%	4,3%	4,3%

* Wordt alleen toegepast bij interne doorbelasting

³ Zie de gezamenlijke schijf voor controllers voor alle berekeningen

3.4.2 Scherm: Formatie en Inzet



Korte omschrijving invoer scherm: In dit scherm kan de faculteit de verwachte formatie per schaal plannen en vervolgens de inzet plannen van deze formatie binnen de organisatie. De formatie wordt op een stamkostenplaats gepland. Een stamkostenplaats valt altijd onder een OBP afdeling of onder een WP afdeling. OBP formatie voert ondersteunende taken uit. Doorgaans heeft OBP dus inzet op staf profitcenter(s) of op kostenplaatsen onder afdelingen of onderwijs- en onderzoeksinstituten. WP formatie voert kerntaken uit. Doorgaans heeft WP dus inzet op WBS-elementen onder onderwijs- en onderzoeksinstituten. In het geval personeel gedetacheerd wordt buiten de faculteit, is het mogelijk om in de begroting de inzet van de medewerker binnen de afdeling te ramen of bij de instituten⁴.

Korte omschrijving boekingen achter scherm: De geplande formatie per schaal wordt vermenigvuldigd met de vastgesteld GPL per schaal (zie paragraaf 3.3.1) en als bruto salarissen gepland op de stamkostenplaats op de bijbehorende kostensoorten voor OBP en WP. Deze geplande bruto salarissen worden vervolgens vermenigvuldigd met de vastgestelde opslagpercentages voor overige personele lasten en wachtgeld en ook gepland op de stamkostenplaats en de bijbehorende kostensoorten voor OBP en WP. De geplande inzet wordt op vergelijkbare wijze omgezet in geplande bedragen, echter worden deze allemaal op interne rekeningsoorten gepland. De doorbelaste bedragen aan de organisatieonderdelen o.b.v. de inzet zijn tegelijkertijd de dekking voor de afdelingen.

⁴ Belangrijk is dan wel dat de ontvangen baten van het detacheren van de medewerker ook bij de afdeling respectievelijk het instituut gepland wordt.

Uitgebreide omschrijving opbouw en invoer scherm:

Formatie - rijen

In de drop-down met stamkostenplaatsen kunnen verschillende afdelingen toegevoegd worden (ontleend aan het registratieregister). Per afdeling worden de beschikbare salarisschalen weergegeven. Een extra rij is per afdeling toegevoegd voor PNID.

In de kolom onder “fte” dient van het PID per afdeling en salarisschaal aangegeven te worden het aantal fte dat in het begrotingsjaar naar verwachting (gemiddeld) in dienst zal zijn (vast en tijdelijk tezamen). Ook vacatures (naar rato van de duur in het begrotingsjaar) kunnen hierin worden meegenomen. Van het PNID dient ook het aantal fte te worden aangegeven, met inachtneming van de volgende aanwijzingen:

- voor zover het (naar verwachting) een beroep zal doen op de faciliteiten van de faculteit (een werkplek heeft).
- omgerekend naar een (verwacht) gemiddelde voor het gehele jaar
- ongeacht de (eventuele afwezigheid van) kosten van inhuur (het fte-aantal dat wordt opgegeven is uitsluitend van belang voor de bepaling van de interne overheadtarieven⁵).

Per afdeling en voor de gehele faculteit wordt het totaal aantal fte PID (en PNID) getotaliseerd. Het is aan te bevelen een “security-check” uit te voeren op het aantal fte van de personele bezetting volgens UvAdata op het moment van invullen. Er kan ook gekozen worden om te starten met de functie “kopieer formatie”. In het drop-down menu met maand en jaartal kan je kiezen van welke afgesloten maand je de formatie wilt kopiëren. Het systeem kopieert dan de werkelijke formatie van die periode. Eventuele niet geldige combinaties (grijze rijen) worden niet mee gekopieerd. Op het tabblad “Meldingen kopie inzet formatie” kun je checken welke formatie er in dat geval niet mee gekopieerd is.

Inzet - kolommen

Via de knoppen Toevoegen KPL en WBS kunnen verschillende afdelingen en instituten worden toegevoegd waar de inzet van de medewerkers op plaats vindt. Er kan onderscheidt gemaakt worden in de volgende afdelingen en instituten:

- Organisatieonderdelen die een centraal ondersteunend karakter hebben (staf).
- OBP-afdelingen (kunnen detacheringen plaats vinden van OBP)
- WP-afdelingen (daaraan kan OBP ondersteunende inzet leveren en kunnen detacheringen plaats vinden van WP)
- Onderwijs- en onderzoeksinstituten.

Binnen de instituten zijn er dummie wbs-elementen aangemaakt om op een hoger detail niveau de inzet per geldstroom op te nemen. Deze dummy's hebben de volgende logica:

⁵ Wel is een check op aannemelijkheid gewenst op het hier aangegeven aantal fte in relatie met het bedrag dat aan inhuur PNID (in het tabblad kostenbegroting) wordt begroot.

Doel	Logica ⁶	Projectsoort	Profit center groepering ⁷
Regulier onderwijs	R.xxxx.9991	31	UxxOWI
Contract onderwijs	C.xxxx.9993	28	UxxOWI
Regulier onderzoek	R.xxxx.9991	32	UxxOZI
Contract onderzoek 2° GS	C.xxxx.9992	22	UxxOZI
Contract onderzoek 3° GS	C.xxxx.9993	23	UxxOZI
Contract onderzoek EU	C.xxxx.9994	19	UxxOZI
Afdeling	I.xxxx.9999	44	UxxAFD

Voor bovenstaande dummy WBS elementen gelden de volgende spelregels:

- Binnen een organisatorische eenheid waar dat van toepassing is, mag maar één dummy WBS element actief zijn voor het betreffende doel;
- Er mag op deze WBS elementen alleen gepland worden, dus niet geboekt;
- Alle dummy WBS elementen moeten voldoen aan bovenstaande logica en kenmerken.

Van de bezetting (formatie) dient aangegeven te worden voor welke ondersteunende taakeenheid, OBP-afdeling, WP-afdeling of instituut zij inzet zal leveren. Dit gebeurt door per regel aan te geven (wederom in -naar een geheel jaar omgerekende- fte) waar de betreffende medewerkers hun inzet zullen plegen. Als de inzet niet volledig wordt verdeeld, komt automatisch de resterende inzet terecht op de betreffende stamkostenplaats.

De volgende aanwijzingen gelden daarbij:

- Meer dan de beschikbare bezetting kan niet worden ingezet (het veld nog te verdelen wordt dan rood).
- Indien WP of OBP taken uitvoert voor de eigen afdeling (bv. afdelingsvoorzitterschap) kan het bijbehorende aantal fte “oningezet” blijven. Er kan ook gekozen worden om wel de werkelijke kostenplaats binnen de afdeling te gebruiken.
- WP of OBP dat gedetacheerd wordt buiten de faculteit kan eveneens “oningezet” blijven. Er kan ook gekozen worden om wel het werkelijke wbs-element binnen de afdeling te gebruiken. Belangrijk is dan wel dat de ontvangen baten van het detacheren van de medewerker ook bij de afdeling gepland wordt.

Er gelden enkele situaties waarin inzetplanning in de begroting niet mogelijk is:

1. Formatie vanaf stamkostenplaatsen onder WP afdelingen mag alleen ingezet worden op kostenplaatsen en WBS-elementen onder WP afdelingen, OWI's en OZI's.
2. De enige uitzondering op bovenstaande regel geldt voor het WBS-element dat gekozen is voor inzet buiten de eenheid. Dat zijn voor de faculteiten de volgende elementen⁸:

⁶ xxxx representeert het profitcenter van de organisatorische eenheid

⁷ xx representeert de eerste twee cijfers van het SAP bedrijf van de eenheid

⁸ Zie paragraaf 3.6.2 wat het effect is op de mogelijkheden om de kosten op dit wbs element toe te rekenen vanaf de staf toerekening.

2000	r.2001.0001
2100	r.2101.0005
2200	r.2200.0001
2300	r.2301.9991
2400	r.2401.0003
2500	r.2501.0004
2800	c.2800.0001
2900	r.2911.0001.01

Ook voor de inzet kan er gekozen worden om te starten met de functie “kopieer inzet”. In het drop-down menu met maand en jaartal kan je kiezen van welke afgesloten maand je de inzet wilt kopiëren. Hij kopieert dan de werkelijke inzet van die periode. Om grote verschillen te voorkomen is het handig om de formatie en inzet van dezelfde maand te kopiëren. Eventuele niet geldige combinaties (grijze kolommen en rijen) worden niet mee gekopieerd. Op het tabblad “Meldingen kopie inzet formatie” kun je checken welke inzet er in dat geval niet mee gekopieerd is.

Met de knop “Kopieer meerjaren” worden de waarden die ingevuld zijn onder formatie en inzet voor het eerstkomende planjaar gekopieerd naar de meerjarige planjaren. Het maakt niet uit of je op dat moment een ander planjaar open hebt staan.

Abbeelding scherm:

UVA Formative & Input
Scenario: Prognose 2 2019, Planjaar

1: Kopieer Formatie, Kopieer Inzet, Kopieer meerjaren, Toevoegen KPL, Toevoegen WBS, Variabelenscherm

2: MEI 2019

3: Kopieer Formatie

4: Kopieer Inzet

5: Kopieer meerjaren

6: Toevoegen KPL

7: Toevoegen WBS

8: Variabelenscherm

9: Opslaan data

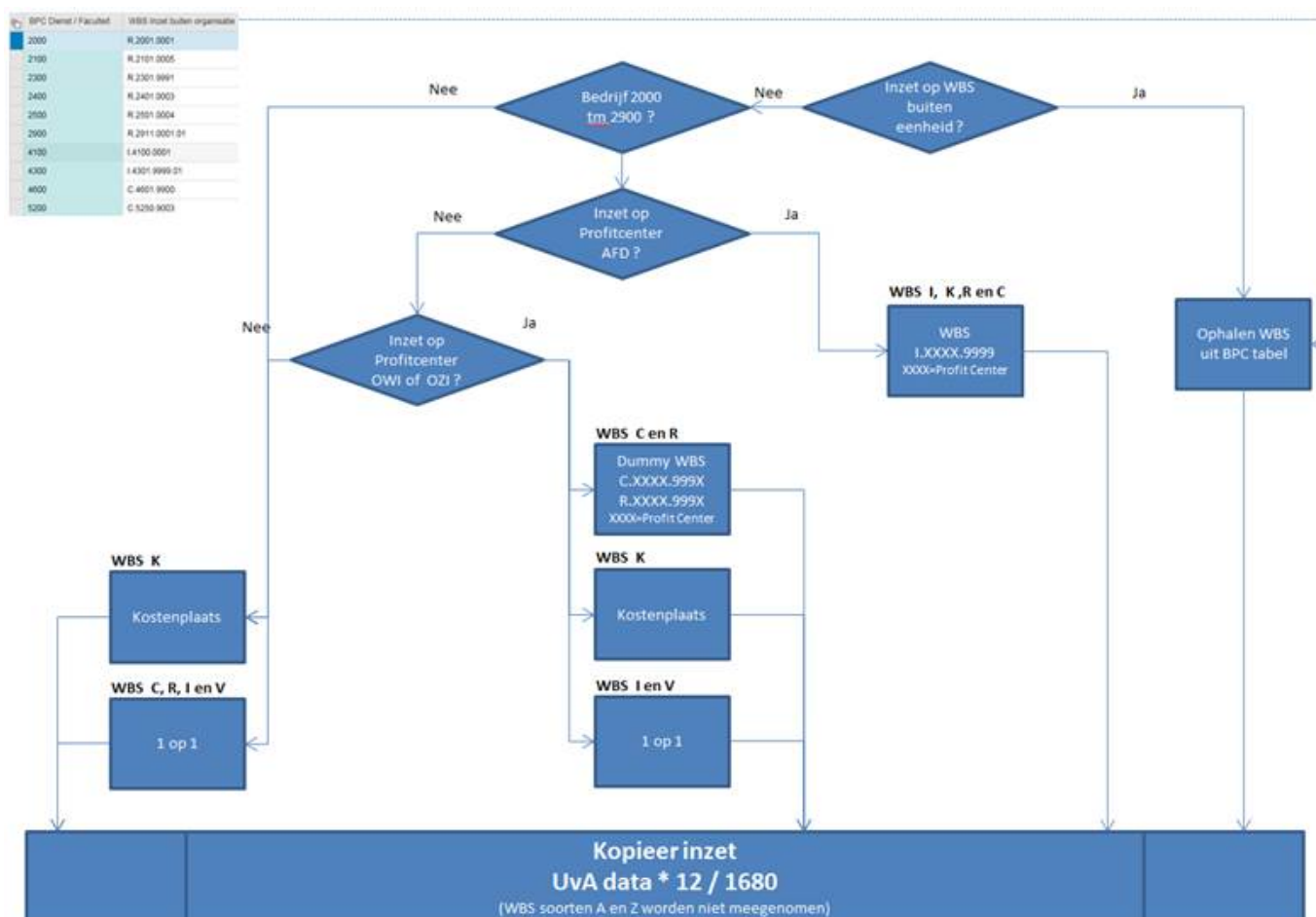
10: Stanskostenplaats

11: Toevoegen stam KPL

Stanskostenplaats	Omschrijving	Schaal	FTE	WBS-element	2501	2501	2501	2501	2501	2501	2501
25900	capgr. OBP	2		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	3		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	4		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	5		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	6		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	7	0,8	Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	8	2,9	Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	9	7,4	Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	10	8,2	Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	11	7,3	Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	12	5,6	Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	13	3,1	Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	14	0,2	Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	15		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	16	1,0	Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	17		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	18		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	HL1		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	HL2		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	P		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	SA	0,3	Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	PNID		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	Totaal PID	36,7	Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25900	capgr. OBP	Totaal PID + PNID	36,7	Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007
25910	Cap. Groep OBP SW	2		Centrale Staf FMG	25001	25002	25003	25004	25005	25006	25007

Toelichting per nummer bij dit scherm:

1. Op basis van deze periode worden **Kopieer Formatie** en **Kopieer Inzet** uitgevoerd. Standaard wordt de laatst afgesloten maand van UvA data getoond. Er kan een andere maand geselecteerd worden tot 11 maanden terug.
2. De witte kolom FTE wordt op basis van de formatie zoals beschikbaar in UvA data voor de geselecteerde periode onder 1 gekopieerd.
3. De inzet zoals beschikbaar in UvA data wordt gekopieerd met als basis de geselecteerde periode onder 1. Vervolgens wordt de inzet van deze periode vermenigvuldigd * 12 en gedeeld door 1680 om te komen tot de gebudgetteerde inzet. Bij de kopieslag vindt de volgende logica plaats:



4. Op basis van het jaar van het scenario, in dit voorbeeld 2019, worden de gegevens gekopieerd naar de komende 3 jaren, in dit voorbeeld dus 2020 , 2021 en 2022.
5. Vanuit de kopie Inzet functie worden de kolommen opgebouwd. Indien dit niet wordt gebruikt of er toch een kostenplaats gepland moet worden die niet eerder is geboekt kan de kostenplaats hier worden toegevoegd.
6. Vanuit de kopie Inzet functie worden de kolommen opgebouwd. Indien dit niet wordt gebruikt of er toch een WBS-element gepland moet worden die niet eerder is geboekt kan het WBS-element hier worden toegevoegd.
7. Vanuit de kopie Formatie functie worden de rijen opgebouwd. Indien dit niet wordt gebruikt of er toch een kostenplaats gepland moet worden die

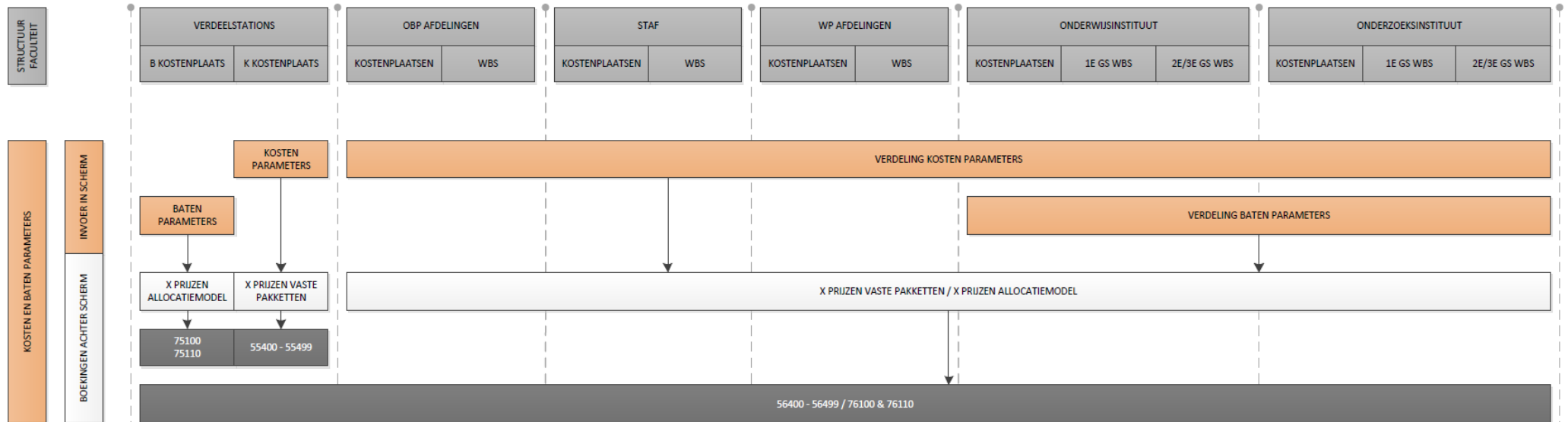
- niet eerder is geboekt kan de kostenplaats hier worden toegevoegd. Alleen de OBP en WP stamkostenplaatsen kunnen hier toegevoegd worden.
8. Deze kolom toont de nog te verdelen aantallen. Indien er meer verdeeld wordt (inzet) dan er beschikbaar is (formatie) wordt deze cel rood. Dit is namelijk niet toegestaan. Het is wel toegestaan om een aantal onverdeeld te laten staan.
 9. Met deze knop worden de gegevens opgeslagen en worden alle functies uitgevoerd welke voor dit scherm relevant zijn maar ook voor de volgende schermen. Het betreft de volgende functies:
 - a. De kolom nog te verdelen wordt bijgewerkt
 - b. Overzetten van de totalen PID en PNID naar het Kosten- en baten parameterscherm. Deze getallen worden informatief getoond in dat scherm.
 - c. De personele lasten (extern en intern) wordt geboekt op basis van de normtarieven. Het betreft de rekeningen: 41000, 41050, 41300, 41500, 41550, 52080, 52081, 52084, 52180, 52181, 52184
 - d. FTE wordt berekend ten behoeve van afdelingsoverhead en instituutsoverhead.
 - e. Gegevens worden opgeslagen
 10. Als je in dit scherm wilt wisselen tussen planjaren of tussen bedrijven (voor controllers van meerdere eenheden), dan moet je in dit scherm de knop “Variabelenscherm” gebruiken en dus niet zoals bij alle andere schermen “prompts of aanwijzingen”. Dit heeft te maken met een actie die hij via deze knop uitvoert voordat het scherm opgestart wordt, welke niet uitgevoerd wordt als je prompts of aanwijzingen gebruikt.

3.5 Stap 2: Kosten & Batenparameters

Voor de meeste ondersteunende diensten binnen de UvA zijn de integrale kosten per (intern) aangeboden dienst(verleningspakket) berekend. Om de afname van de producten en diensten te kunnen bepalen, zijn er cost drivers benoemd die voor de afnemer aansluiten bij de toegevoegde waarde voor diens proces en voor de leverende dienst recht doen aan het kostenpatroon van de dienst. Voorbeelden van cost drivers zijn het aantal vierkante meters, medewerkers of studenten. Hoeveel van een dienst wordt afgenomen, wordt bepaald door het aantal van elke cost driver vast te stellen per eenheid. Het vastgestelde aantal dat wordt afgenomen door de betreffende eenheid wordt in deze stap getoond onder de kostenparameters en kan worden toegewezen binnen de eenheid.

De allocatiemodellen onderwijs en onderzoek kennen beide een variabele component. Faculteiten ontvangen een vergoeding per behaalde prestatie. Het vastgestelde aantal dat is behaald door de betreffende faculteit wordt in deze stap getoond onder de batenparameters en kan worden toegewezen binnen de faculteit.

3.5.1 Scherm: Kosten & Batenparameters



Korte omschrijving invoer scherm: Dit scherm opent met de centraal ingevoerde aantallen vaste pakketten en prestaties op de verdeelstations van de faculteit. De aantallen vaste pakketten zijn de costdrivers voor de doorbelastingen vanuit de diensten. De faculteit dient deze aantallen in dit scherm toe te wijzen aan de organisatorische eenheden waar de kosten gemaakt worden. De vaste pakketten waar medewerkers de costdrivers zijn worden doorgaans aan de afdelingen doorbelast, de vaste pakketten waar studenten de costdrivers zijn worden doorgaans aan de onderwijsinstellingen doorbelast. De aantallen prestaties zijn de behaalde prestaties waarvoor de faculteit het variabele budget toegekend krijgt. Dit zijn onderwijs en onderzoek prestaties, doorgaans worden deze aantallen dus ook doorgegeven aan de onderwijs en onderzoeksinstituten. De toegewezen aantallen worden in mindering gebracht op het verdeelstation.

Korte omschrijving boekingen achter scherm: De centraal ingevoerde aantallen vaste pakketten worden vermenigvuldigd met de prijs per costdriver en gepland op het kostenverdeelstation op de bijbehorende interne kostensoorten. De centraal ingevoerde aantallen prestaties worden vermenigvuldigd met de prijs per prestatie en gepland op het batenverdeelstation op de bijbehorende interne batensoorten. De prijzen worden allemaal vastgesteld in de kaderbrief of begroting. De verdeelde aantallen worden op vergelijkbare wijze omgezet in geplande bedragen, echter worden deze allemaal op rekeningsoorten gepland die vallen onder de toerekeningen of verdelingen binnen een eenheid. De doorbelaste of doorgegeven bedragen aan de organisatieonderdelen o.b.v. de verdeelde aantallen worden tegelijkertijd in mindering gebracht op de bedragen op de verdeelstations.

Uitgebreide omschrijving opbouw en invoer scherm:

Het scherm “Kosten & batenparameters” bevat onder het eerste kopje “Formatie” een samenvatting van de formatie en inzet. Dit kan handig zijn voor het verdelen van de aantallen op basis van fte’s.

Het tweede kopje “kostenparameters” bevat gegevens over de kostenparameters en het derde kopje “batenparameters” bevat gegevens over de inkomsten- of budgetparameters.

Dit scherm is bedoeld om met behulp van de binnen de UvA vastgestelde aantallen vaste pakketten en budgetparameters aan te geven:

- het interne gebruik van de beschikbare faciliteiten (door verdeling van de centraal vastgestelde aantallen per kostenparameter aan de verschillende interne eenheden)
- de verantwoordelijkheid voor de onderwijs- en onderzoekprestaties (door verdeling van de centraal vastgestelde aantallen per budgetparameter aan de verschillende interne eenheden)⁹

Kostenparameters.

Van alle parameters dient in de kolommen te worden aangegeven aan welke interne eenheid ze moeten worden toegerekend, gezien het beroep op de aan de parameters gerelateerde faciliteiten. Via het menu kunnen kostenplaatsen en wbs-elementen worden toegevoegd.

Daarbij gelden de volgende aanwijzingen:

- Er kunnen niet meer eenheden intern worden verdeeld dan aan de faculteit als geheel worden toegerekend. Als er meer eenheden worden verdeeld binnen de organisatie dan wordt dit in mindering gebracht op de verdeelstation kostenplaats.
- Niet toegewezen aantallen eenheden per parameter komen automatisch terecht in de kolom “verdeelstation” (KPLTS xx095 voor kosten, KPLTS xx000 voor baten). De kosten of baten van deze eenheden zullen niet worden verdeeld en zal dus leiden tot een tekort of overschot op het centrale niveau van de eenheid (tenzij daar ook budget tegenover wordt gesteld). N.B. In de budgettoekenning aan een aantal eenheden is een component Excedent huisvesting opgenomen, -wanneer niet alle m2 aan interne eenheden kunnen worden toegerekend, zou (een deel van) deze budgetcomponent ter dekking van de niet toe te rekenen m2 aangewend kunnen worden.
- Om de overheadtarieven vergelijkbaar te houden met voorgaande jaren, moeten parameters 17 (UB / CV + m2) en 21 (UB / facultaire collecties) toebedeeld worden aan de WP afdelingen. Voorheen werden de kosten voor de faculteitsbibliotheek namelijk ook aan de WP afdelingen toegerekend.

Budgetparameters

Van de volgende budgetparameters kan bij de betreffende onderwijs- en onderzoeksinstituten de verdeling worden aangegeven:

- Studiepunten laag
- Studiepunten hoog

⁹ In het volgende scherm “Begrotingsposten” kan een vrije verdeling van de budgetten ingevuld worden, mocht een faculteit intern afwijken van de UvA verdelingssystematiek.

- Studiepunten top
- Diploma's laag
- Diploma's hoog
- Diploma's top
- Promoties (3 jarige gemiddelde)
- Matching (in dit scherm wordt al het bedrag in € getoond dat de faculteit aan matching ontvangt)
- Onderwijs opslag voor onderzoek (in dit scherm wordt al het bedrag in € getoond dat de faculteit aan onderzoeksopslag ontvangt)

Voor de volgende parameters wordt geplande bedrag als volgt bepaald:

- Studiepunten en diploma's verdeeld naar laag, hoog, top:
 - Aantal x Prijs verdeeld naar laag, hoog, top (= prijs x bekostigingsfactor)
- Promoties:
 - Aantal x Prijs
- Matching wordt in dit scherm al getoond als bedrag.
- Onderwijsopslag voor onderzoek wordt in dit scherm al getoond als bedrag, maar komt in eerdere berekeningen als volgt tot stand:
 - Het bedrag dat volgt uit de berekening voor studiepunten en diploma's x opslag %

Wanneer een eenheid een eigen verdeling van de variabele budgetten in € wil toepassen dan kan dat in het scherm "begrotingsposten".

Voor de overige budgetten geldt dat zij niet door een parameter verdeling (al dan niet relatief) worden toegewezen, deze kunnen in het tabblad "Begrotingsposten" direct worden verdeeld.

Met de knop "Kopieer meerjaren" worden de waarden die ingevuld zijn voor het eerstkomende planjaar gekopieerd naar de meerjarige planjaren. Het maakt niet uit of je op dat moment een ander planjaar open hebt staan.

Afbeelding scherm:

UvA Kosten & Baten parameters
 Scenario: Initiële begr 2016, Planjaar: 2016, FMG

Kostenplaats: 1

WBS-element: 2

Opslaan data 7

Org. Eenheid	2501			
Centrale Staf FMG				
Kostenplaats	25000	25004	25008	25009
budgetverdeel	projectenbureau	Faculteit algemeen	Afsch FMG Algem	
WBS	#	#	#	#
	Nog te verdelen	Kostenplaatsen	Kostenplaatsen	Kostenplaatsen
Kosten / Baten par.				
Formatie				
fte PID	1.006,0			
fte PID + PNID	1.022,9			
Kostenparameters				
m2 vvo	28.804	85,33	0	2.066
m2 vvo vastgoed	28.804	200,56	0	2.066
UvAwerkplek (Standaard) desktop	196	888,00	0	22
UvAwerkplek (Standaard) laptop	828	1.053,00	0	97
UvAwerkplek (Speciaal) desktop	49	1.203,00	0	
UvAwerkplek (Speciaal) laptop	52	1.368,00	0	3
UvAwerkplek (Zelfsupport)	614	68,00	0	45
gebruik telefonie	1.123	102,00	0	94
UvAprinten	106	649,00	0	20
mw. PID (headcount)	1.304	870,29	0	
mw. PNID (headcount)	145	318,64	0	
mw. GAST (headcount)	402	146,10	0	
mw. PID+PNID+GAST (headcount)	1.851	343,50	0	
Facturen T-2	13.025	29,39	0	512
WBS (gewogen: 1,2,3,6)	3.956	71,76	0	31
uren bewaking / beveiliging (gewogen)	7.231	34,11	0	519
k EUR Overige kosten + inhuur PNID	15.453	15,87	0	286
Schoonmaak / m2 (gewogen)	24.659	18,85	0	1.769
uren grote zalen	55.478	25,00	0	
taartpuntzalen	216	10.395,00	0	12

Toelichting per nummer bij dit scherm:

1. Indien er een Kostenplaats moet worden gepland die nog niet zichtbaar is kan deze hier worden toegevoegd.
2. Indien er een WBS-element moet worden gepland die nog niet zichtbaar is kan deze hier worden toegevoegd. WBS-elementen die een dummy zijn (zie paragraaf 3.4.2) kunnen hier niet worden toegevoegd, want de begrote bedragen in dit scherm leiden ook tot werkelijke boekingen en daar zijn de dummy's niet voor bedoeld.
3. Op basis van het jaar van het scenario, in dit voorbeeld 2016, worden de gegevens gekopieerd naar de komende 3 jaren, in dit voorbeeld dus 2017, 2018 en 2019.
4. De kolom "Totaal Fac./Dienst" geeft het afgestemde/toegekende aantal per parameter voor de faculteit weer. Deze worden centraal geladen in SAP BPC.
5. De kolom "Prijs (€)" bevat de in de kaderbrief vastgestelde en gepubliceerde tarieven en bedraggrondslagen voor alle kosten- en budgetparameters.
6. De aantallen kunnen toegerekend worden aan de juiste kostenplaats of WBS-element door de aantallen in de witte cellen bij de juiste regel en kolom in te vullen.

7. Met deze knop worden alle belangrijke functies uitgevoerd welke voor dit scherm relevant zijn maar ook voor de volgende schermen. Het betreft de volgende functies:
 - a. De kolom nog te verdelen wordt bijgewerkt
 - b. De 56... en 76... rekeningen worden geboekt.
 - c. Normwerkplekoverhead wordt berekend, ten behoeve van Afdelingsoverhead.
 - d. Gegevens worden opgeslagen

3.6 Stap 3: Begrotingsposten

In het scherm “Begrotingsposten” wordt zowel de uitkomst van de ingevulde gegevens uit de vorige schermen (“formatie en inzet” en “kostenbatenparameters”) weergegeven als de mogelijkheid gegeven om de overige posten op het gewenste detailniveau te begroten.

3.6.1 De raming van de budgetten

De baten uit budgetten komen voort uit de allocatieprijzen, budgetten en grondslagen in hoofdstuk 4 van de kaderbrief. Voor het variabel budget 2020-2022 moeten faculteiten een eigen, onderbouwde, inschatting maken van de volumes. De volumes van de variabele budgetten voor 2019 worden in de derde week van oktober vastgesteld. Voor de conceptbegroting dient de faculteit dus een eigen raming te maken voor de volumes van het variabele budget voor 2019. De beleids- en additionele budgetten worden meerjarig in de begroting vastgesteld. De eenheden kunnen hier geen eigen raming voor opgeven.

3.6.2 De raming van de contractactiviteiten en instellingscollegegelden

Contractonderzoek:

De faculteiten ramen hun eigen baten uit contractonderzoek, inclusief mutatie onderhanden werk en over te dragen inkomsten. Deze raming en bijbehorende inzet dient zo reëel mogelijk te zijn. Een reële raming van de contractbaten bevat in ieder geval de in 2019 te verwachten ontvangsten op de reeds lopende projecten; deze kan uit de contracten of de subsidiebeschikkingen worden berekend of geschat. Voorts dient een realistisch volume (of bandbreedte) aan nieuwe projecten te worden geraamd, en dient een stijging of daling van de totale contractbaten ten opzichte van het werkelijke niveau van 2017 en 2018 te worden toegelicht aan de hand van de ontwikkeling van de ingediende en lopende aanvragen.

Contractonderwijs:

Met betrekking tot het post initieel onderwijs en de niet tot een graad leidende cursussen (“contractonderwijs”) wordt een eveneens zo reëel mogelijke raming opgesteld van de te ontvangen vergoedingen en cursusgelden, onderbouwd met onder meer het aantal in september 2019 aangevallen deelnemers.

Instellingscollegegelden

Vanaf kalenderjaar 2018 worden de instellingscollegegeld (ICG) inkomsten niet meer toegevoegd aan het allocatiemodel, maar rechtstreeks doorgegeven aan de faculteiten. De faculteiten dragen 15% van deze inkomsten af aan het UvA allocatiemodel ter dekking van UvA-brede kosten voor deze groep studenten (zoals bijvoorbeeld de AMS beurzen, centrale ondersteuning en innovatie en prestaties bij andere UvA faculteiten). De prestaties van ICG betalende studenten behaald bij de faculteit van de hoofdinscriptie worden dan niet langer meegeteld in het UvA allocatiemodel. Faculteiten dienen dus 85% van de verwachte ICG inkomsten te

begroten. In kaderbrief 2019 is daaraan toegevoegd dat 80% van deze inkomsten aan onderwijs dienen te worden toegerekend en 20% aan onderzoek. De wettelijke collegegelden worden centraal ontvangen en door centraal begroot.

3.6.3 De raming van de overige baten

Alle eenheden ramen ook hun overige baten, gesplitst in interne en externe baten. De interne baten worden afgestemd via de IV-staat en centraal geladen in de begrotingstool. Eenheden kunnen hier dus in hun begroting niet vanaf wijken. Zij kunnen deze binnen hun eenheid wel verdelen over de verschillende organisatieonderdelen. De aanlever- en afstemmomenten staan in paragraaf 2.6. De overige externe baten worden over de subcategorieën verdeeld. Als vuistregel dient daarbinnen een subraming onder de titel “overig” nader te worden toegelicht, zodra zij meer bedraagt dan 10% van het bedrag waarvan zij een uitsplitsing vormt.

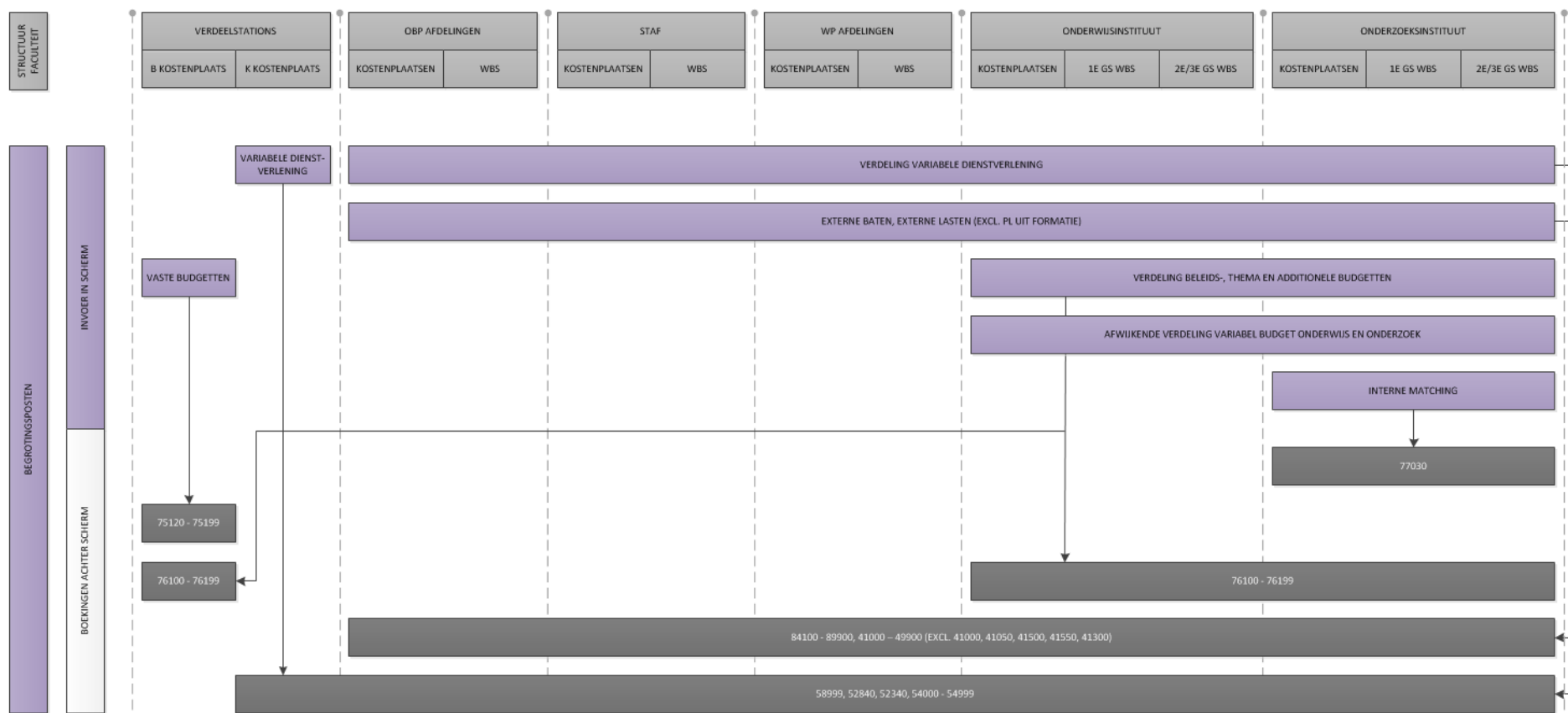
3.6.4 De raming van de overige lasten

Alle eenheden ramen ook hun overige lasten, en wel gesplitst in interne en externe lasten. De interne lasten worden afgestemd via de IV-staat en vanaf dit jaar centraal geladen in de begrotingstool. Eenheden kunnen hier dus in hun begroting niet vanaf wijken. Zij kunnen deze binnen hun eenheid wel verdelen over de verschillende organisatieonderdelen. De aanlever en afstem momenten staan in paragraaf 2.6. De post subsidies en overdrachten, alsmede de overige kosten, worden – bij belangrijke verschillen – toegelicht in relatie tot zowel de jaarrekening 2018 als de begroting 2019. De overige (materiële) kosten worden over de subcategorieën verdeeld. Als vuistregel dient daarbinnen een subraming onder de titel “overig” of “algemene beheerkosten” nader te worden toegelicht, zodra zij meer bedraagt dan 10% van het bedrag waarvan zij een uitsplitsing vormt.

3.6.5 Meerjarenbegroting

De meerjarige kosten- en batenparameters en de meerjarige budgetten worden allemaal centraal geladen. Door het openen van het scherm “begrotingsposten” worden deze op eenheidsniveau zichtbaar. De overige meerjarige kosten en baten dienen op het detailniveau als gevraagd in het begrotingsformat worden ingevuld. Alle kostensoorten mogen hiervoor gebruikt worden, uiteindelijk worden de saldi op de knooppunten gebruikt in het overzicht. Een eenheid kan er voor kiezen om meer detail in de begroting aan te brengen, maar is dat niet verplicht. Het rapport “meerjarenrapport” onder de tegel begroting laat een samenvatting zien van de begroting van het komende plan jaar en de meerjarige begroting.

3.6.6 Scherm: begrotingsposten



Korte omschrijving invoer scherm:

Variabele dienstverlening: In dit scherm worden de centraal ingevoerde bedragen voor de variabele dienstverlening getoond op het verdeelstation op de juiste kosten-/batensoort. Deze kunnen verdeeld worden binnen de eenheid via dezelfde kosten-/batensoort, dit wordt dan tegelijkertijd in mindering gebracht op het verdeelstation.

Vaste budgetten: De vaste budgetten worden in dit scherm getoond op het verdeelstation onder “budget CvB”. Om deze budgetten te kunnen verdelen binnen de eenheid moet gekozen worden voor de vergelijkbare batensoort onder “Budgetverdeling binnen eenheid”. Dit geldt ook wanneer een faculteit af wil wijken van de variabele verdeling op basis van de verdeling van de budgetparameters. De budgetten zouden doorgaans toegekend moeten worden aan de primaire taakeenheden, dus de onderwijs- en onderzoeksinstituten. Het doorgegeven budget wordt op dezelfde batensoort in mindering gebracht op het verdeelstation.

Externe baten, externe lasten (excl. PL uit formatie): Alle externe baten en externe lasten dienen geraamd te worden in de juiste kosten-/batencategorie bij de juiste organisatorische eenheid.

Vanuit het scherm formatie en inzet worden de personele lasten PID al begroot. Hier kan, onderbouwd, van afgeweken worden. De personele lasten PNID dient volledig in dit scherm begroot te moeten worden. De verwachte transitievergoedingen dienen in bedragen begroot te worden bij de afdelingen op de kostensoort 41505 voor WP en 41555 OBP. Via het afdelingsoverhead tarief worden de kosten doorbelast aan de instituten.

Interne matching: De interne matching vanuit de eerste geldstroom naar de tweede/derde geldstroom binnen een onderzoeksinstituut moet de faculteit hier zelf volledig invullen. Er wordt gecheckt of het saldo faculteitsbreed op deze batensoort 0 is.

Korte omschrijving boekingen achter scherm:

In dit scherm worden rechtstreeks de bedragen ingevuld en zo opgenomen als begroot bedrag. Achter dit scherm vinden dus geen extra berekeningen plaats die leiden tot een begroot bedrag. Wel vormen de hier ingevulde waarden de basis voor de afdelingsoverhead en de instituutsoverhead.

Uitgebreide omschrijving opbouw en invoer scherm:*Gevuld uit vorige schermen / centraal geladen waarden*

Onder de personele lasten extern wordt de begroting van de PL PID getoond. In de rijen Bruto sal. PID-WP (41000) en Bruto sal. PID-OBP (41050) wordt per afdeling berekend wat de bruto PL zijn, uitgaande van het bij de eenheid gemiddelde salarisniveau per schaal en obp/wp en van de in het scherm “Formatie en inzet” aangegeven aantal fte per afdeling en schaal. Deze rijen zijn grijs en kunnen in dit scherm niet gewijzigd worden.

Als bekend is dat de bruto PL (excl. toelagen) van een betreffende afdeling significant zal afwijken van de uitkomst van deze berekening, kan de verwachte afwijking worden aangegeven in de overige Salarissen PID kostensoorten (de witte cellen).

De belangrijkste redenen voor eventuele afwijkingen zijn:

- Sterk van het gemiddelde afwijkende anciënniteit, gemeten over alle schalen

- Beloning van medewerkers in een hogere schaal dan in het formatieplan opgenomen

Onder mutatie personele voorzieningen in de rij Dot pers voorz (41300) wordt automatisch berekend welk bedrag aan wachtgeldrisico moet worden gereserveerd, uitgaande van de bij de UvA in jaar t-2 geldende verhouding tussen onttrekking aan de wachtgeldvoorziening en de totale bruto PL PID.

Dit percentage wordt niet per faculteit gedifferentieerd en het bedrag bij dotatie kan niet worden gewijzigd. Redenen hiervoor zijn:

- Het gaat om een (goed onderbouwde) risico-premie, die voor een reëel karakter op een relatief hoog organisatieniveau moet worden vastgesteld.
- De noodzaak tot het voor- en nacalculeren van het wachtgeldverloop per eenheid in het kader van o.m. Europese projecten.

De onttrekking en vrijval kan wel worden ingevuld als hier voor de betreffende eenheid aanleiding voor is.

Onder “overige personele lasten” wordt op Ov pers 1stWP (HR) (41500) en Ov pers 1st OBP (HR) (41550) berekend welk bedrag aan “overige uitkeringen en toelagen” nodig zal zijn op basis van het meest recente percentage. Het percentage wordt gedifferentieerd per faculteit en gebaseerd op de gegevens uit UvAdata van jaar t-1. Ook dit bedrag kan niet gewijzigd worden: het is reeds per faculteit gedifferentieerd en op basis van betrouwbare en recente gegevens vastgesteld.

De toerekening van de kosten van de diensten wordt automatisch (per dienstverleningspakket in kostensoorten gedifferentieerd) berekend en weergegeven onder het knooppunt “Toerekening diensten GDS”. De totale kosten van alle vaste dienstverleningspakketten worden alle eerst ten laste gebracht van het verdeelstation. De doorbelasting van de vaste pakketten binnen de eenheid vindt plaats vanaf het verdeelstation en is in het scherm “kosten- en batenparameters” ingevuld. Dit is zichtbaar onder “toerekening binnen eenheid”. Onder dit knooppunt is tevens de doorbelasting van het organisatieonderdeel staf te vinden. Deze wordt pas bepaald in een volgend scherm “Staf kostentoerekening”.

Onder “Db kst person inzet” (52340), “Opbr.Db.Pers inzet” (52840), “Variabele diensten GDS” en “Opbr. variabele diensten GDS” staan de baten en lasten van de interne variabele dienstverlening die voortkomen uit de vastgestelde IV-staat. Deze wordt door FP&C geladen in SAP BPC op de verdeelstations van de eenheden. In sommige gevallen kunnen de verdeling binnen de eenheden door de controller worden aangeleverd. Deze verschijnen dan in de kolommen onder de juiste kostenplaats of wbs-element en worden dan in mindering gebracht op de verdeelstations. Als er geen verdeling is aangeleverd door de controller of als er nog aanpassingen in de verdeling moet worden aangebracht dan kan dat in de witte cellen.

Voor de afname en levering van variabele diensten van de GDS geldt dat de bedragen en kostensoorten tussen afnemer en leverancier afgestemd dienen te zijn in de IV-staat. Voor de interne verrekening van personeel binnen de UvA zijn twee mogelijkheden:

1. Ofwel de personele inzet die verband houdt met de dienstverlening is opgegeven in het tabblad “Formatie en inzet” op een centraal WBS (er kunnen geen wbs-elementen van een andere eenheid getoond worden); in dat geval dient de bijbehorende opbrengst uit interne dienstverlening ook op hetzelfde

- WBS opgegeven te worden (op 52840, ongeacht of die via de tijdverantwoording zal lopen of niet)
2. Ofwel de personele inzet die verband houdt met de dienstverlening is niet gepland; in dat geval dient de bijbehorende opbrengst uit interne dienstverlening bij de betreffende afdeling op de afdelingskostenplaats opgegeven te worden (eveneens op 52840, ongeacht of die via de tijdverantwoording zal lopen of niet)

Onder “Budget CvB” worden de budgetten voor de eenheden weergegeven. Onder “Budgetverdeling binnen eenheid” kan de toekenning aan de diverse interne eenheden worden ingevuld. Het onderwijsbudget en onderzoeksbudget is het gevolg is van de parametersettings in het scherm “Kosten- en batenparameters”. Mocht niet voor deze optie gekozen zijn of als een faculteit hier vanaf wil wijken dan kan hier een eigen verdeling ingevuld worden.

Overige kosten

Voor alle overige kostencategorieën geldt dat zij in detail ingegeven dienen te worden. De mate van detail kan door de faculteit/controller zelf worden bepaald. In het begrotingsformat voor de eenheden wordt het minimale detailniveau weergegeven. Elke begrotingspost heeft (minstens) drie kenmerken:

- Kostensoort
- Kostenplaats of WBS
- Bedrag

Voor de berekening van de afdelingsoverhead tarieven en de instituutsoverhead tarieven is het van belang dat onderscheid gemaakt wordt in:

- Indirecte kosten voor afdelingen (kosten verbonden aan medewerkers) → dienen begroot te worden op een kostenplaats binnen de afdeling
- Indirecte kosten voor instituut (kosten voor ondersteuning van het gehele instituut) → dienen begroot te worden op een kostenplaats binnen het instituut
- Direct aan het onderwijs of aan onderzoeksprojecten gebonden kosten → dienen begroot te worden op een WBS binnen het instituut

Alleen de indirecte kosten worden vervolgens betrokken in de berekening van de overheadtarieven. Volgens voorschrift binnen de UvA dienen indirecte kosten op kostenplaatsen en directe kosten op WBS-en weergegeven te worden.

Voor het gebruik van kostenplaatsen en WBS-en zijn de volgende conventies afgesproken binnen de UvA:

- Elke afdeling, OBP-taakeenheid of instituut heeft (minstens) één kostenplaats, waarop de “algemene” of “ondersteunings-” kosten begroot worden.
N.B. De interne toerekening van overheadkosten, gestuurd door de parameters in het scherm kosten- en batenparameters vindt ook plaats op deze kostenplaatsen: het gaat om indirecte kosten. De toerekening van de kosten van het ondersteunend (en met uitzondering wetenschappelijk) personeel gebeurt ook ten laste van de gekozen kostenplaats aangezien zij ondersteuning van onderwijs en onderzoek zijn.
- Voor direct aan onderwijs- en onderzoek gerelateerde kosten geldt dat deze begroot dienen te worden op een dummy-WBS per geldstroom per instituut of de werkelijke WBS binnen het instituut. De bedragen representeren de begrote jaarkosten per instituut per geldstroom. Voor 2^e en 3^e geldstroom contractonderzoek geldt dat, als de contractportefeuille voor jaar t nog niet

volledig bekend is, een aanname moet worden gedaan en deze begroot moet worden op het dummy-WBS. Aan de dummy-WBS-en is een projectsoort gekoppeld, die wordt geaggregeerd naar de betreffende geldstroom, zodat begroting en realisatie ook op het niveau van geldstroom tegen elkaar afgezet kunnen worden.

N.B. De toerekening van de kosten van het wetenschappelijke personeel (en met uitzondering ondersteunend) gebeurt ook ten laste van de gekozen WBS (werkelijk of dummy), daar de kosten van inzet van wetenschappelijk personeel geacht worden direct met onderzoek en/of onderwijs te maken te hebben.

De interne toerekening van de kosten van ondersteunende eenheden binnen de faculteit vindt als volgt plaats:

- De kosten van het OBP (de PL en de overige afdelingskosten) worden toegerekend aan de interne eenheden conform de in het scherm Formatie en inzet aangegeven inzetverdeling, waarbij de componenten van het integrale kostentarief (PL en overheadkosten) in aparte kostensoorten worden onderscheiden.
- De kosten van staf kunnen vrij verdeeld worden in het scherm Staf kostentoerekening. In de “oude” kostenverdeelstaat werden de kosten van:
 - het faculteitsbureau aan de hand van de fte-verdeling over de verschillende afdelingen WP verdeeld.
 - De ondersteuning van het contractonderzoek (projectenbureau en/of projectadministratie) aan de hand van de opgegeven verhouding in contractomzetten over de verschillende onderzoeksinstituten verdeeld.
 - onderwijsondersteuning aan de hand van de opgegeven aantallen studenten over de verschillende onderwijsinstituten verdeeld.
- De kosten van het WP (de PL, de toegerekende kosten van het faculteitsbureau en OBP en de overige afdelingskosten) worden toegerekend aan de onderwijs- en onderzoeksinstituten en geldstromen daarbinnen conform de in het tabblad Formatie en inzet aangegeven inzetverdeling, waarbij de componenten van het integrale kostentarief (PL en overheadkosten) in aparte kostensoorten worden onderscheiden.

Overige baten

Het scherm “Begrotingsposten” is tevens bedoeld voor het ingeven van de (gedetailleerde) batenbegroting.

In de regel Matching contract oz (77030) kan per onderzoeksinstituut worden aangegeven hoeveel van het toegekende 1^e geldstroom budget is bestemd voor matching van de 2^e, respectievelijk de 3^e geldstroom. Per instituut moet in de kolommen voor 2^e en 3^e geldstroom het bedrag geplust worden, in de kolom 1^e geldstroom van hetzelfde instituut moet het totale bedrag bij 2^e en 3^e geldstroom als +/- worden ingevuld. Als het totale saldo van 77030 voor de totale eenheid niet 0 is dan geeft SAP BPC een error.

Behalve de interne budgetverdeling dienen in het tabblad “Begrotingsposten” ook de begrote externe opbrengsten opgegeven te worden. Deze worden altijd begroot ten gunste van een WBS. De mate van detail kan door de faculteit/controller zelf worden bepaald. In het begrotingsformat voor de eenheden wordt het minimale detailniveau weergegeven.

Toelichting bij de afzonderlijke hoofdrubrieken:

Contractonderwijs

Onder contractonderwijs kan bij de onderwijsinstellingen, Colleges en Schools (op de werkelijk wbs-elementen of de dummy wbs element) de inkomsten uit contractonderwijs begroot worden.

Contractonderzoek

Onder contractonderzoek kan bij de onderzoeksinstituten (op de werkelijk wbs-elementen of de dummy wbs element per geldstroom) de inkomsten uit contractonderzoek begroot worden. Indien een mutatie onderhanden voorzien wordt (als gevolg van een onbalans in enerzijds de te ontvangen financiering en anderzijds de uitvoering van het contractonderzoek) kan die worden aangegeven onder Mutatie ivm onderhanden werk.

Instellingscollegegelden

Op de kostensoort collegegeld dient 80% van de verwachte inkomsten bij onderwijsinstellingen (op de werkelijk wbs-elementen of de dummy wbs element voor eerste geldstroom) begroot te worden en 20% bij onderzoeksinstituten (op de werkelijk wbs-elementen of de dummy wbs element voor eerste geldstroom). De verwachte inkomsten van een faculteit bestaat uit 85% van de totale verwachte ICG inkomsten van de studenten die bij die faculteit de hoofdschrijving hebben.

Detachering extern

Opbrengsten uit detachering van personeel worden begroot ofwel bij de afdeling, waarbij het betreffende personeel is ingedeeld, ofwel op de werkelijke WBS waarop op de inzet van de medewerker is gepland.

Overige opbrengsten

Per eenheid kunnen eventuele overige opbrengsten in een aantal voorgeselecteerde batensoorten worden begroot, op de werkelijke wbs-elementen of op een dummy-WBS.

Bij de externe baten dienen ook de verwachte SEO middelen begroot te worden op de 85533 op de dummy WBS-en voor de 3^e GS EU bij het juiste instituut. De verwachte omvang is 9% van de ontvangen Europese middelen met contracten die afgesloten zijn in het kader van Horizon 2020 (peildatum is ongeveer medio oktober t).

Gebruik interne kostensoorten

Bij de kostenverdeeltransacties (en in SAP) zijn binnen de UvA de volgende conventies afgesproken m.b.t. het gebruik van de kostensoorten:

Soort interne transactie	Kostensoort(-reeks)
Doorbelasting personele inzet o.b.v. tijdverantwoording (PL + overhead)	520xx (WP) / 521xx (OBP)
Doorbelasting personele inzet (niet via tijdverantwoording)	52340
Doorbelasting vaste pakketten GDS aan andere eenheden	554xx
Doorbelasting variabele diensten GDS aan andere eenheden	54xxx
Interne doorbelasting kosten vaste pakketten binnen eenheden	564xx
Doorbelasting kosten faculteitsbureau en OZ- of OW-	565xx

gerelateerde ondersteuning binnen faculteit	
Doorbelasting instituu- en universitaire overhead aan projecten	57xxx

Bij de budgetverdeeltransacties in de batenverdeelstaat (en in SAP) zijn binnen de UvA de volgende conventies afgesproken m.b.t. het gebruik van de kostensoorten:

Soort interne transactie	Kostensoort(-reeks)
Budgetallocatie CvB aan faculteiten	75xxx
Budgetverdeling binnen faculteit (aan instituten)	76xxx
Matching projecten / budgettering individuele activiteiten O&O	77xxx
Opbrengst interne dienstverlening o.b.v. vaste pakketten	558xx
Opbrengst interne dienstverlening variabel	58xxx
Interne doorbelasting opbrengsten vaste pakketten binnen eenheden	568xx
Opbrengst uit doorbelasting personele inzet (niet via tijdverantwoording)	52840

Afbeeldingen scherm (tabblad: Totaal Exploitatie):

 UvA Begrotingsposten - Totaal Exploitatie 3 Kopieer meerjaren Scenario: Werkversie begr.2017 , Planjaar: 2017, FMG <i>Dit scherm dient als rapportage. Invoeren van gegevens in tabblad Baten of Lasten</i>						
		Organisatorische eenheid	Totaalresultaat	2501	2501	25
				Centrale Staf FMG	Centrale Staf FMG	Ce
		Kostenplaats		25000	25004	25
				budgetverdeel	projectenbureau	Fa
		Kostenplaatssoort		B	H	*
		Work Breakdown Structure-element (WBS-element)		#	#	#
				Kostenplaatsen	Kostenplaatsen	Ko
Kosten- / batensoort			EUR	EUR	EUR	
[+] 1000IV_EXPLOIT	Totaal exploitatie		-1.635.304	235.129		-4
[+] 1000IV_BAAT_EO	Baten		115.162.260	235.129		
[+] 1000IV_EX_BA	Externe baten		31.723.653			
[+] 1000IV_IN_BA_E	Interne baten		83.438.608	235.129		
[+] 1000IV_LAST_EO	Lasten		-116.797.564			-4

Afbeeldingen scherm (tabbladen: Baten en Lasten):

Organisator	Enheid	Totaalresultaat	2501	2501	2501
Centrale Staf FMG	Centrale Staf FMG				
Kostenplaats			25000	25008	25000
Kostenplaatssoort			budgetverdeel	Faculteit algemeen	Ve
Work Breakdown Structure-element (WBS-element)			B	*	K
			#	#	#
Kosten-/batensoort			Kostenplaatsen	Kostenplaatsen	Ko
			EUR	EUR	EUR
[-] 1000IV_BAAT_EO	Baten		115.162.260	235.129	333.852
[-] 1000IV_EX_BA	Externe baten		31.723.653		

Toelichting per nummer bij dit scherm:

- Vanuit de eerder gemaakte boekingen in voorgaande stappen worden de kolommen opgebouwd. Indien er toch een Kostenplaats moet worden gepland die niet eerder is geboekt kan deze hier worden toegevoegd.
- Vanuit de eerder gemaakte boekingen in voorgaande stappen worden de kolommen opgebouwd. Indien er toch een WBS element moet worden gepland die niet eerder is geboekt kan deze hier worden toegevoegd.
- Op basis van het jaar van het scenario, in dit voorbeeld 2017, worden de gegevens gekopieerd naar de komende 3 jaren, in dit voorbeeld dus 2018, 2019 en 2020.
- Hiermee wordt de totaalkolom bijgewerkt. Gegevens zijn dan nog niet opgeslagen.
- Hiermee worden de afdelingsoverhead boekingen uitgevoerd met het afdelingsoverhead tarief dat uit de berekening van SAP BPC komt. Als de faculteit voor een afwijkende afdelingsoverhead tarief kiest, dan dient deze knop niet gebruikt te worden (zie ook paragraaf 3.7).
- Hiermee worden de instituutsoverhead boekingen uitgevoerd met het instituutsoverhead tarief dat uit de berekening van SAP BPC komt. Als de faculteit voor een afwijkende instituutsoverhead tarief kiest, dan dient deze knop niet gebruikt te worden (zie ook paragraaf 3.7).
- Met deze knop worden alle belangrijke functies uitgevoerd welke voor dit scherm relevant zijn maar ook voor de volgende schermen. Het betreft de volgende functies:
 - Saldo op rekening 77030 moet 0 zijn zo niet dan wordt melding getoond.
 - Salderen van interne toerekeningen en variabele dienstverlening. Deze worden tegen geboekt van resp. kostenverdeelstation en opbrengstenverdeelstation.
 - Baten en lasten afdeling (bepaalde knooppunten) worden berekend ten behoeve van afdelingsoverhead.
 - Baten en lasten ondersteuning instituut (bepaalde knooppunten) worden berekend ten behoeve van instituutsoverhead.
 - Bepalen resultaten WBSen en kostenplaatsen (m.u.v. verdeelstations) onder staf voor scherm Staf kostentoerekening.

f. Gegevens worden opgeslagen

3.7 Stap 4: Interne toerekening en integrale tarieven

Als de voorgaande stappen zijn gezet, zijn alle “basis ingrediënten” voor de kostentoerekening en batenverdeling en de overheadtarieven in beginsel bekend.

In de UvA worden vier soorten overhead onderscheiden: de werkplek, de afdelingsoverhead, de instituutsoverhead en de centrale overhead.

De werkplekoverhead betreft voornamelijk de huisvestings-, ICT- en UB-kosten die aan personeelsleden worden toegerekend (met aparte, maar schaalonafhankelijke uurtarieven voor obp en wp). Ook aan PNID kunnen werkplekkosten worden toegerekend: indien een personeelslid-niet-in-dienst een werkplek heeft, voorziet de verdeelstaat er ook in dat (op basis van een ingevuld fte-getal) deze werkplekkosten worden toegerekend aan zijn of haar taken.

De afdelingsoverhead betreft de omslag van de indirecte uren en de niet-personele kosten van de afdeling over de productieve uren van de medewerkers. Deze kan tevens, als efficiencyverschil, de positieve of negatieve afwijking omvatten van de totale werkplekoverhead in de afdeling ten opzichte van de in de verdeelstaat gehanteerde normering. Echter is de totale omvang altijd minimaal 0. Zie het rapport Evaluatie kostprijzen van de afdeling Audit uit 2006 en het daarin opgenomen advies van KPMG voor toelichting op deze normering.

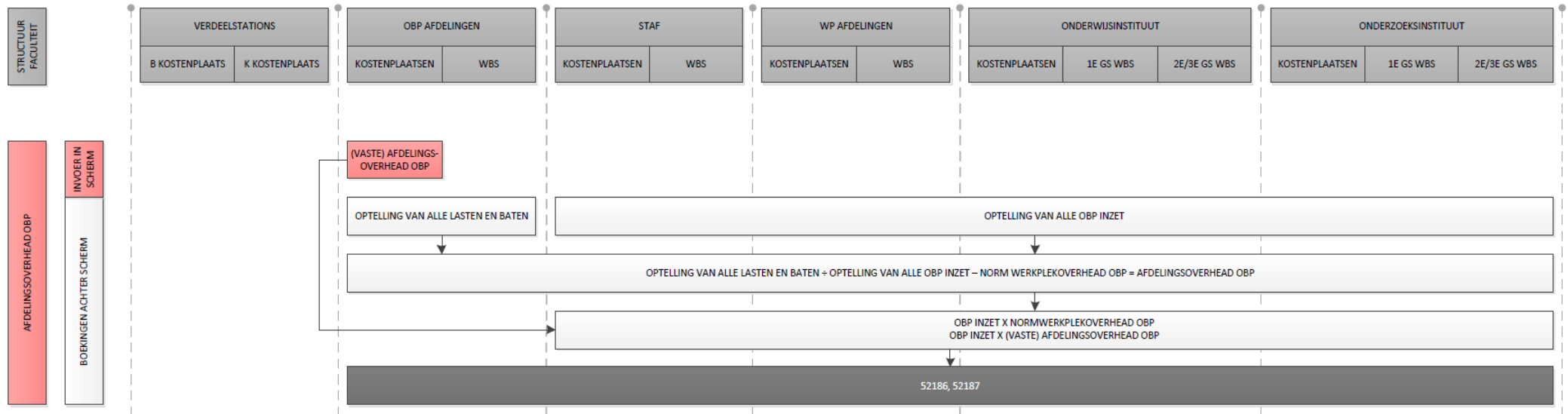
De instituutsoverhead slaat de indirecte kosten van een OZI om over de productieve uren die worden gerealiseerd in het instituut. Deze slag verschuift geen geld tussen eenheden of profit centers, maar is beschikbaar om de integrale kosten op projecten te krijgen en aldus te voorkomen dat de universiteit subsidies misloopt door onvolledige calculatie. Voor de puur interne verantwoording op profit center niveau maakt het geen verschil of deze slag wordt ingebouwd dan wel dat de indirecte kosten op de algemene kostenplaats van het instituut blijven staan.

De centrale overhead drukt de kosten die niet door de faculteiten of diensten lopen (bestuur, bestuursstaf en themabudgetten) uit in een aantal euro per productief uur. Deze dient uitsluitend om, extracomptabel, de pricing te bepalen jegens die opdrachtgevers volgens wier voorwaarden deze kosten niet op voorhand onsubsidiabel zijn. Indien vergoeding voor deze component wordt verkregen, behoeft deze echter niet centraal te worden afgedragen.

Vanaf 2016 zijn er geen afdelingsoverhead tarieven per afzonderlijk afdeling meer in de berekening van de verdeelstaat. Er wordt enkel onderscheid gemaakt tussen obp en wp afdelingen. Het is dus denkbaar dat een afdeling, door gebruik van de toerekeningsregels van kosten, op voorhand een (beperkt) positief of negatief resultaat laat zien.

In de volgende paragrafen worden de schermen met betrekking tot de interne toerekeningen, doorbelastingen en de overhead tarieven besproken.

3.7.1 Schermen: Correctie boventallig OBP en Afdelingsoverhead OBP



Korte omschrijving invoer scherm: In het scherm wordt het afdelingsoverhead tarief OBP dat uit de berekening volgt getoond, met een onderbouwing van de hoogte. Er kan gekozen worden deze over te nemen of een eigen vaste afdelingsoverhead OBP in te vullen. De faculteit kan er voor kiezen om, onderbouwd, een vast OBP overhead tarief te hanteren in plaats van het tarief dat volgt uit de in de vorige schermen ingevoerde aantallen, bedragen en verdelingen. Het scherm correctie boventallig OBP wordt enkel ingevuld als er sprake is van boventallige formatie OBP, dit is een element van de afdelingsoverhead OBP.

Korte omschrijving boekingen achter scherm: Het scherm wordt getoond met een optelling van alle lasten en baten (per categorie) op de OBP afdelingen (in het scherm begrotingsposten). Het OBP overhead tarief wordt bepaald door de som van deze lasten en baten te delen door het aantal ingezette fte OBP (in het scherm formatie en inzet) en vervolgens te delen door het aantal normuren. Het tarief wordt gesplitst in een werkplekoverhead tarief OBP (UvA breed vastgesteld) en een afdelingsoverhead tarief (OBP overhead tarief eenheid – werkplekoverhead OBP). Door beide overhead tarieven te vermenigvuldigen met de inzet van OBP wordt de omvang van de werkplek overhead OBP en afdelingsoverhead OBP per kostenplaats en wbs-element bepaald. De doorbelaste bedragen aan de organisatieonderdelen o.b.v. de inzet zijn tegelijkertijd de dekking voor de OBP afdelingen.

Uitgebreide omschrijving opbouw en invoer scherm:

Het scherm toont de baten en lasten in vijf categorieën. Deze zijn als volgt gedefinieerd:

1. **Personele lasten:** Som van onderstaande regel in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen en WBS-elementen onder profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDOBP

[-] 1000IV_LA_PL	Personele lasten
------------------	------------------

2. **Overige lasten:** Som van onderstaande regels in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen en WBS-elementen onder profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDOBP

[-] 1000IV_LA_POL	Primaire overige las
[-] 1000IV_LA_FIL	Financiële lasten
[-] 1000IV_LA_CFL	Correctie FL ivm act
[-] 1000IV_LA_BIL	Bijzondere lasten

3. **Interne toerekeningen (incl. staf):** Som van onderstaande regels in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen en WBS-elementen onder profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDOBP

[-] 1000IV_LA_TGDS	Toerekening diensten
[-] 1000IV_LA_TBE	Toerekeningen binnen

4. **Baten:** Som van onderstaande regel in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen en WBS-elementen onder profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDOBP

[-] 1000IV_BAAT_EO	Baten
--------------------	-------

5. **Correctie boventallig:** Deze volgt uit het scherm correctie boventallig OBP. Er bestaat de mogelijkheid om een eventuele boventallige OBP formatie in mindering op deze kosten te brengen. Dit kan handmatig in dat scherm worden ingevuld.¹⁰

De som van deze baten en lasten worden gedeeld door de inzet van OBP. De inzet van OBP wordt als volgt berekend:

- Som van de inzet op alle kostenplaatsen en WBS-elementen vanaf profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDOBP niet zijnde op profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDOBP. Dit wordt vervolgens gedeeld door het aantal normuren. De kosten van een normwerkplek per uur wordt bovenaan het scherm weergegeven. Deze wordt UvA breed berekend op basis van de basis vaste kosten per fte (omgeslagen per uur). Voor de vertaling van een tarief per costdriver naar een normtarief

¹⁰ Er kan ook sprake van overcapaciteit van personeel (dat niet kan worden ingezet op onderwijs en/of onderwijs),- hiervoor dient ter compensatie een budget te worden toegekend aan de afdeling, daar anders de (niet door inzet gedekte) kosten van het boventallige personeel in de overhead van het overige personeel worden meegenomen (tenzij sprake is van boventallige formatie).

per uur zijn er binnen de UvA normen gedefinieerd voor de omrekening van m2 en IAR conform onderstaande tabel. De prijs voor het betreffende jaar wordt gebaseerd op de vastgestelde tarieven in de kaderbrief. In 2020 is de normwerkplekoverhead OBP conform onderstaande tabel € -4,64.

Pakket / Dienst	Verwerken in:	Vermenigvuldigen met:				Prijs 2020	normwerkplekoverhead 2020*	
		vvo : netto vo	m2 netto vloeroppervlak / mw.	IAR PID : fte	IAR : fte		WP	OBP
		1,35	10	1,15	1,35		€ -4,91	€ -4,64
Energie/ m2	normwerkplek WP + OBP	x	x	x		-31,29	-0,29	-0,29
Connectiviteit / m2	normwerkplek WP + OBP	x	x	x		-18,25	-0,17	-0,17
Faciliteiten / m2	normwerkplek WP + OBP	x	x	x		-28,64	-0,26	-0,26
Vastgoed / m2	normwerkplek WP + OBP	x	x	x		-239,04	-2,21	-2,21
UvAwerplek (Standaard) desktop	normwerkplek WP + OBP			x		-831,92	-0,57	-0,57
UvAwerplek (Standaard) laptop								
UvAwerplek (Speciaal) desktop								
UvAwerplek (Speciaal) laptop								
UvAwerplek (Zelfsupport)								
UB / Publicaties								
ICT basisdienst / IAR	normwerkplek WP + OBP				x	-466,44	-0,37	-0,37
Faciliteiten / IAR PID	normwerkplek WP + OBP			x		-196,76	-0,13	-0,13
Bedrijfsgezondheid / IAR PID	normwerkplek WP + OBP			x		-182	-0,12	-0,12
Pers. & sal. adm. / IAR PID	normwerkplek WP + OBP			x		-360,73	-0,25	-0,25
Personeelsadvertenties / IAR PID	normwerkplek WP + OBP			x		-74,5	-0,05	-0,05
Onderwijs- en onderzoekdiensten / stud.								
Faciliteiten / student								
Digitaal toetsen / student								
Communicatie / stud.								
Studvoorz / stud.								
CSA / stud.								
CIS								
UB / student								
Faciliteiten / IAR PNID								
Pers. & sal. adm. / IAR PNID								
UB / CV + m2								
Schoonmaak / m2 (gew)	normwerkplek WP + OBP	x	x	x		-22,47	-0,21	-0,21
BOL grote zalen / uur								
BOL taartpuntzalen								
UB / facultaire collectie								
UB / WP fte PID + student	normwerkplek WP					-90,3	-0,05	
Faciliteiten / IAR GAST								
Pers. & sal. adm. / IAR GAST								
Inkoop / k EUR ov. kosten + inhuur PNID								
UB / fte WP PID	normwerkplek WP					-355,43	-0,21	
Basis beveil. openingst. / uur (gew)								
Basisdienst AC / k EUR baten								
Corporate communicatie								
IC programmaleiding								
IC multimediasdiensten								
Financiële administratie / factuur								
Proj. Adm. / WBS regels								

* obv 1680 normuren

De afdelingsoverhead OBP wordt berekend door de normwerkplek overheadtarief OBP af te trekken van het totale OBP overheadtarief. De tarieven worden in het scherm negatief uitgedrukt omdat ze kosten weergeven. Het is mogelijk dat het totale overheadtarief lager is dan de normwerkplek overheadtarief, in dat geval krijg je een positief het afdelingsoverhead tarief. Een positief afdelingsoverhead tarief is in de begroting toegestaan, maar niet in de realisatie. Een positief afdelingsoverhead tarief dient uitgelegd te kunnen worden als uitdrukking van een bewuste keuze.

Het is mogelijk om van het berekende afdelingsoverhead tarief OBP een afwijkend eigen tarief in te geven. Consequentie van het hanteren van een afwijkend tarief is dat totale dekking van de OBP afdelingskosten niet meer gegarandeerd is.

Het normwerkplekoverhead en afdelingsoverhead tarief OBP worden gebruikt om de boeking op de rekeningsoorten 52186 en 52187 te maken. Deze boekingen worden als volgt gemaakt:

HR stamkostenplaatsen

52186: Inzet vanaf betreffende OBP stamkostenplaats op alle overige WBS elementen en kostenplaatsen * - afdelingsoverhead OBP

52187: Inzet vanaf betreffende OBP stamkostenplaats op alle overige WBS elementen en kostenplaatsen * - werkplekoverhead OBP

Alles behalve HR stamkostenplaatsen

52186: Totale inzet OBP op betreffende kostenplaats of WBS element * afdelingsoverhead OBP

52187: Totale inzet OBP op betreffende kostenplaats of WBS element * werkplekoverhead OBP

Afbeelding schermen:

UvA Correctie boventallig OBP
Scenario: Test versie 2017, Planjaar: 2017, 2500 2500

Opslaan data

Organisatorische eenheid	2590					2595
	Capgr. OBP					pers.SCO-KI BV
Kostenplaats	25900	25910	25920	25930	25940	25950
	capgr. OBP	Cap. Groep OBP SV	Cap. Groep OBP CW	Cap. Groep OBP PSY	Cap. Groep OBP	pers.SCO-KI BV
Af: boventallige formatie (vul bedrag positief in)						

Toelichting per nummer bij dit scherm:

1. De omvang in euro's van de boventallige formatie dient hier als een positief bedrag ingevuld te worden. Dit zorgt ervoor dat het afdelingsoverheadtarief lager wordt.
2. Met deze knop worden alle belangrijke functies uitgevoerd welke voor dit scherm relevant zijn maar ook voor de volgende schermen. Het betreft de volgende functies:
 - a. Berekenen regel correctie boventallig tbv het scherm afdelingsoverhead OBP.
 - b. Gegevens worden opgeslagen.



UvA Afdelingsoverhead OBP

Scenario: Test versie 2017, Planjaar: 2017, FdR

Opslaan data

5

1

2

3

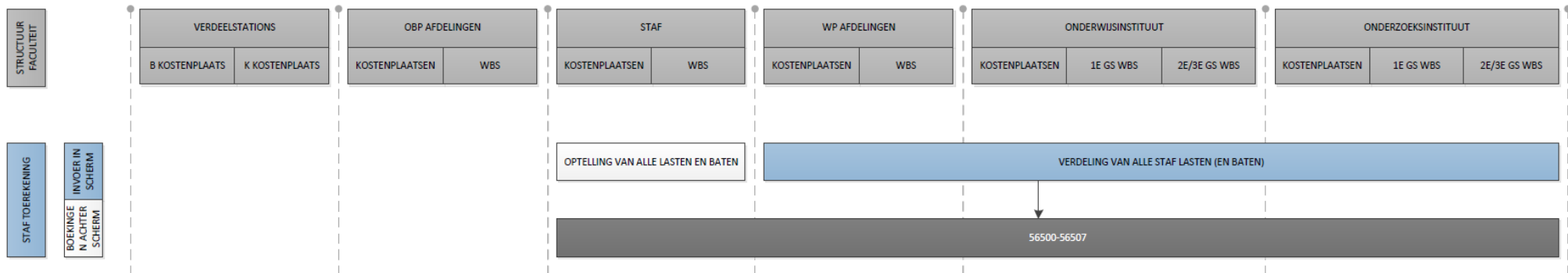
Opbouw onderdelen	Totaal OBP afdelingen	Per fte OBP	Per uur OBP
Normwerkplekoverhead			-4,35
Personele lasten binnen afdeling	-10.753	-124	-0,07
Overige externe lasten			
Interne toerekening (incl. staf	-1.389.892	-16.017	-9,53
Interne en externe baten			
Correctie boventallige formatie			
Integrale kosten afdeling	-1.400.645	-16.141	-9,61
Afdelingsoverhead (integrale kosten - normwerkplek)			-5,26
Eigen vaste afdelingsoverhead			-5,26

4

Toelichting per nummer bij dit scherm:

1. In deze kolom staan de totale lasten of baten per categorie zoals hierboven is toegelicht.
2. In deze kolom wordt het bedrag zoals opgenomen in de kolom onder 1 gedeeld door het aantal ingezette OBP.
3. In deze kolom wordt het bedrag zoals opgenomen in de kolom onder 2 gedeeld door het aantal normuren.
4. De witte cel dient ingevuld te worden. In principe dient dit bedrag gelijk te zijn aan het bedrag dat op de regel “afdelingsoverhead (integrale kosten – normwerkplek)” staat. Er kan onderbouwd afgeweken worden van dit bedrag.
5. Met deze knop worden alle belangrijke functies uitgevoerd welke voor dit scherm relevant zijn maar ook voor de volgende schermen. Het betreft de volgende functies:
 - a. Boeken van de begrotingsposten ivm afdelingsoverhead. Kostensoort 52186 en 52187 (OBP).
 - b. Lasten WP afdeling (toerekening OBP overhead) worden berekend ten behoeve van afdelingsoverhead WP.
 - c. Lasten ondersteuning instituut (interne toerekening) worden berekend ten behoeve van instituutsoverhead.
 - d. Bepalen resultaten WBSen en kostenplaatsen (m.u.v. verdeelstations) onder staf voor scherm Staf kostentoerekening.
 - e. Gegevens worden opgeslagen.

3.7.2 Scherm: STAF kostentoerekening



Korte omschrijving invoer scherm: Uit alle vorige stappen worden de baten en lasten van de staf opgeteld. Deze kunnen in deze stap toegewezen worden aan de WP afdelingen, onderwijsinstituten en onderzoeksinstituten. Er zijn geen vaste verdeelsleutels, de verdeling is vrij in te vullen door de faculteit. De kostensoorten voor de verdeling kunnen vrij gekozen worden.

Korte omschrijving boekingen achter scherm: Alle kosten die toegewezen worden aan de WP afdelingen, onderwijsinstituten en onderzoeksinstituten worden in mindering gebracht op de kostenplaatsen en WBS elementen onder de staf. Per saldo is er geen resultaat voor de faculteit als geheel. Op basis van de gekozen kostensoorten worden de bedragen per kostenplaats en wbs-element geboekt. De doorbelaste bedragen aan de organisatieonderdelen o zijn tegelijkertijd de dekking voor de staf.

Uitgebreide omschrijving opbouw en invoer scherm:

Het scherm toont aan de linker kant alle geplande kostenplaatsen en wbs elementen die onder de profitcenters vallen onder het knooppunt met de omschrijving STAF (STAF kostenplaatsen en WBS-element). De verdeelstations (xx000 en xx095) en het gekozen WBS-element voor inzet buiten de eenheid worden niet getoond. Het resultaat op deze kostenplaatsen en wbs-element kunnen niet worden toegerekend aan andere organisatorische eenheden en blijven dus centraal.

Per STAF kostenplaatsen en WBS-element kan het resultaat volledig of gedeeltelijk toegerekend worden aan WBS-elementen of kostenplaatsen onder WP afdelingen, onderwijsinstituten en onderzoeksinstituten. Daarbij kunnen de volgende kostensoorten gekozen worden:

 Kostensoort	Omschrijving
56500	Toerek. kstn faculteitsbureau
56501	Toerek.kstn voorlichting & communicatie
56502	Toerek. kstn projectenbureau
56503	Toerek. kstn technologie centrum
56504	Toerek. kstn educational service center
56505	Toerekening kst operationele afd
56506	Doorbel. studentgerelateerde interne kos
56507	Toerek. kstn gebruik fac serverruimte

Het is belangrijk om ten minste onderscheid te maken in de toerekening van de kosten projectbureau. Dit is van belang voor de berekening van de instituutsoverhead (zie paragraaf 3.6.8).

De faculteiten zijn vrij om de staf toerekening zelf te bepalen. Echter de UvA brede richtlijnen voor de toerekening van de volgende posten zijn de volgende:

- Faculteitsbureau: Naar rato van de formatie (PID+PNID) wordt het volledige bedrag verdeeld over de WP-afdelingen.
- Projectenbureau: Naar rato van de omzet 2^e/3^e GS in onderzoeksprojecten wordt het volledige bedrag verdeeld over de OZI's (op kostenplaatsen, i.v.m. berekening instituutsoverhead).
- Educational service center: Naar rato van het aantal studenten wordt het volledige bedrag verdeeld over de OWI's.

Afbeelding scherm



UvA STAF Toerekening

Scenario: Test versie 2017, 2000 2000

Opslaan

7

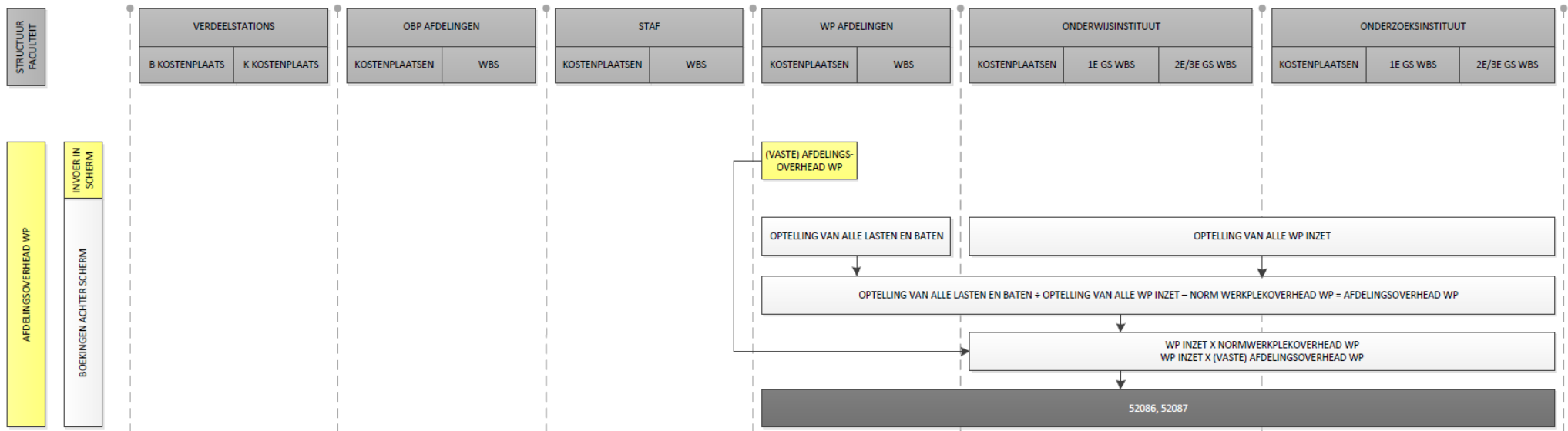
1			2	Organisatorische eenheid	#			2020		
				Naam	Nie					
				Plaats	#			20200	20810	#
				WBS element	WBS	en	ILLC	bureau ILLC	WBS element	
				Breakdown Structure-element	#					
				Kostenplaats	C.2018.9993	R.2018.9991	#	#	C.2020.9992	
Profit Center STAF	Kostenplaats STAF	WBS Element STAF	Kostensoort							
2001	20010	#	56500	-4.783.962,00						
			56501							
			56502							
			56503							
			56504							
			56505							
			56506							
			56507							
			Totale boekingen STAF	-4.074.670,31						
			Totaal verdeeld	-4.783.962,00						
			Saldo	709.291,69						
	20011	#	56500							
			56501	-3.616.827,00			-2.600.000,00			
			56502							
			56503							
			56504							
			56505							
			56506							
			56507							
			Totale boekingen STAF	-4.150.639,56						
			Totaal verdeeld	-3.616.827,00			-2.600.000,00			
			Saldo	-333.812,56						
	20012	#	56500							
			56501							
			56502	-618.471,00					-85.000,00	
			56503							

4

STAF” en “Totaal verdeeld” getoond. Als dit saldo niet 0 is, wordt deze rood gearceerd. Dit saldo blijft na opslaan van deze stap staan als resultaat op de betreffende kostenplaats of WBS-element.

7. Met deze knop worden alle belangrijke functies uitgevoerd welke voor dit scherm relevant zijn maar ook voor de volgende schermen. Het betreft de volgende functies:
 - a. De verdeelde kosten op de WP afdelingen, OWI's of OZI's worden opgeteld en getoond in de kolom onder nummer 5 in de afbeelding.
 - b. Lasten WP afdeling (interne toerekening (incl. staf) worden berekend ten behoeve van afdelingsoverhead WP.
 - c. Lasten ondersteuning instituut (interne toerekening en toerekening projectenbureau) worden berekend ten behoeve van instituutsoverhead.
 - d. De rekeningen 56500-56507 worden voor de WP afdelingen, OWI's of OZI's geboekt conform de ingegeven waarden. De som van de boekingen wordt per kostensoort tegen geboekt op de staf kostenplaats en WBS-element.
 - e. Gegevens worden opgeslagen

3.7.3 Schermen: Correctie boventallig WP en Afdelingsoverhead WP



Korte omschrijving invoer scherm: In het scherm wordt het afdelingsoverhead tarief WP dat uit de berekening volgt getoond, met een onderbouwing van de hoogte. Er kan gekozen worden deze over te nemen of een eigen vaste afdelingsoverhead WP in te vullen. De faculteit kan er voor kiezen om, onderbouwd, een vast WP overhead tarief te hanteren in plaats van het tarief dat volgt uit de in de vorige schermen ingevoerde aantallen, bedragen en verdelingen. Het scherm correctie boventallig WP wordt enkel ingevuld als er sprake is van boventallige WP formatie, dit is een element van de afdelingsoverhead WP.

Korte omschrijving boekingen achter scherm: Het scherm wordt getoond met een optelling van alle lasten en baten (per categorie) op de WP afdelingen (in het scherm begrotingsposten). Het WP overhead tarief wordt bepaald door de som van deze lasten en baten te delen door het aantal ingezette fte WP (in het scherm formatie en inzet) en vervolgens te delen door het aantal normuren. Het tarief wordt gesplitst in een werkplekoverhead tarief WP (UvA breed vastgesteld) en een afdelingsoverhead tarief (WP overhead tarief eenheid – werkplekoverhead WP). Door beide overhead tarieven te vermenigvuldigen met de inzet van WP wordt de omvang van de werkplek overhead WP en afdelingsoverhead WP per kostenplaats en wbs-element bepaald. De doorbelaste bedragen aan de organisatieonderdelen o.b.v. de inzet zijn tegelijkertijd de dekking voor de WP afdelingen.

Uitgebreide omschrijving opbouw en invoer scherm:

Het scherm toont de baten en lasten in zes categorieën. Deze zijn als volgt gedefinieerd:

1. **Personele lasten:** Som van onderstaande regel in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen en WBS-elementen onder profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDWP

[-] 1000IV_LA_PL	Personele lasten
------------------	------------------

2. **Overige lasten:** Som van onderstaande regels in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen en WBS-elementen onder profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDWP

[-] 1000IV_LA_POL	Primaire overige las
[-] 1000IV_LA_FIL	Financiële lasten
[-] 1000IV_LA_CFL	Correctie FL ivm act
[-] 1000IV_LA_BIL	Bijzondere lasten

3. **Interne toerekeningen (incl. staf):** Som van onderstaande regels in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen en WBS-elementen onder profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDWP

[-] 1000IV_LA_TGDS	Toerekening diensten
[-] 1000IV_LA_TBE	Toerekeningen binnen

4. **Toerekening OBP overhead:** Som van onderstaande regels in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen en WBS-elementen onder profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDWP

52106	Afd overhead OBP
52107	Werkplekoverh. OBP
52196	Afd overhead OBP pla
52197	Werkplekoh.OBP plan
52186	Afdelingsov OBP plan
52187	Werkplekov OBP plan

5. **Baten:** Som van onderstaande regel in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen en WBS-elementen onder profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDWP

[-] 1000IV_BAAT_EO	Baten
--------------------	-------

6. **Correctie boventallig:** Deze volgt uit het scherm correctie boventallig WP. Er bestaat de mogelijkheid om een eventuele boventallige WP formatie in mindering op deze kosten te brengen. Dit kan handmatig in dat scherm worden ingevuld.¹¹

¹¹ Er kan ook sprake van overcapaciteit van personeel (dat niet kan worden ingezet op onderwijs en/of onderwijs),- hiervoor dient ter compensatie een budget te worden toegekend aan de afdeling, daar anders de (niet door inzet gedekte) kosten van het boventallige personeel in de overhead van het overige personeel worden meegenomen (tenzij sprake is van boventallige formatie).

De som van deze baten en lasten worden gedeeld door de inzet van WP. De inzet van WP wordt als volgt berekend:

- Som van de inzet op alle kostenplaatsen en WBS-elementen vanaf profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDWP niet zijnde op profitcenters onder knooppunt met omschrijving AFDWP. Dit wordt vervolgens gedeeld door het aantal normuren.

De kosten van een normwerkplek per uur wordt bovenaan het scherm weergegeven. Deze wordt UvA breed berekend op basis van de basis vaste kosten per fte (omgeslagen per uur). Voor de vertaling van een tarief per costdriver naar een normtarief per uur zijn er binnen de UvA normen gedefinieerd voor de omrekening van m2 en IAR conform onderstaande tabel. De prijs voor het betreffende jaar wordt gebaseerd op de vastgestelde tarieven in de kaderbrief. In 2020 is de normwerkplekoverhead WP conform onderstaande tabel € -4,91.

Pakket / Dienst	Verwerken in:	Vermenigvuldigen met:				Prijs 2020	normwerkplekoverhead 2020*	
		vvo : netto vo	m2 netto vloeroppervlak / mw.	IAR PID : fte	IAR : fte		WP	OBP
		1,35	10	1,15	1,35		€ -4,91	€ -4,64
Energie/ m2	normwerkplek WP + OBP	x	x	x		-31,29	-0,29	-0,29
Connectiviteit / m2	normwerkplek WP + OBP	x	x	x		-18,25	-0,17	-0,17
Faciliteiten / m2	normwerkplek WP + OBP	x	x	x		-28,64	-0,26	-0,26
Vastgoed / m2	normwerkplek WP + OBP	x	x	x		-239,04	-2,21	-2,21
UvAwerkplek (Standaard) desktop	normwerkplek WP + OBP			x		-831,92	-0,57	-0,57
UvAwerkplek (Standaard) laptop								
UvAwerkplek (Speciaal) desktop								
UvAwerkplek (Speciaal) laptop								
UvAwerkplek (Zelfsupport)								
UB / Publicaties								
ICT basisdienst / IAR	normwerkplek WP + OBP				x	-466,44	-0,37	-0,37
Faciliteiten / IAR PID	normwerkplek WP + OBP			x		-196,76	-0,13	-0,13
Bedrijfsgezondheid / IAR PID	normwerkplek WP + OBP			x		-182	-0,12	-0,12
Pers. & sal. adm. / IAR PID	normwerkplek WP + OBP			x		-360,73	-0,25	-0,25
Personeelsadvertenties / IAR PID	normwerkplek WP + OBP			x		-74,5	-0,05	-0,05
Onderwijs- en onderzoekdiensten / stud.								
Faciliteiten / student								
Digitaal toetsen / student								
Communicatie / stud.								
Studvoorz / stud.								
CSA / stud.								
CIS								
UB / student								
Faciliteiten / IAR PNID								
Pers. & sal. adm. / IAR PNID								
UB / CV + m2								
Schoonmaak / m2 (gew)	normwerkplek WP + OBP	x	x	x		-22,47	-0,21	-0,21
BOL grote zalen / uur								
BOL taartpuntzalen								
UB / facultaire collectie								
UB / WP fte PID + student	normwerkplek WP					-90,3	-0,05	
Faciliteiten / IAR GAST								
Pers. & sal. adm. / IAR GAST								
Inkoop / k EUR ov. kosten + inhuur PNID								
UB / fte WP PID	normwerkplek WP					-355,43	-0,21	
Basis beveil. openingst. / uur (gew)								
Basisdienst AC / k EUR baten								
Corporate communicatie								
IC programmaleiding								
IC multimediasdiensten								
Financiële administratie / factuur								
Proj. Adm. / WBS regels								

* obv 1680 normuren

De afdelingsoverhead WP wordt berekend door de normwerkplek overheadtarief WP af te trekken van het totale WP overheadtarief. De tarieven worden in het scherm negatief uitgedrukt omdat ze kosten weergeven. Het is mogelijk dat het totale overheadtarief lager is dan de normwerkplek overheadtarief, in dat geval krijg je een positief het afdelingsoverhead tarief. Een positief afdelingsoverhead tarief is in de begroting toegestaan, maar niet in de realisatie. Een positief afdelingsoverhead tarief dient uitgelegd te kunnen worden als uitdrukking van een bewuste keuze.

Het is mogelijk om van het berekende afdelingsoverhead tarief WP een afwijkend eigen tarief in te geven. Consequentie van het hanteren van een afwijkend tarief is dat totale dekking van de WP afdelingskosten niet meer gegarandeerd is.

Het normwerkplekoverhead en afdelingsoverhead tarief WP worden gebruikt om de boeking op de rekeningsoorten 52086 en 52087 te maken. Deze boekingen worden als volgt gemaakt:

HR stamkostenplaatsen

52086: Inzet vanaf betreffende WP stamkostenplaats op alle overige WBS elementen en kostenplaatsen * - afdelingsoverhead WP.

52087: Inzet vanaf betreffende WP stamkostenplaats op alle overige WBS elementen en kostenplaatsen * - werkplekoverhead WP.

Alles behalve HR stamkostenplaatsen

52086: Totale inzet WP op betreffende kostenplaats of WBS element * afdelingsoverhead WP.

52087: Totale inzet WP op betreffende kostenplaats of WBS element * werkplekoverhead WP.

Bij begroting wordt er enkel onderscheidt gemaakt tussen overhead tarieven voor WP en OBP. In de realisatie wordt er voor WP ook onderscheidt gemaakt tussen PID en PNID. Dit is voor de begrotingssystematiek te ingewikkeld om te automatiseren.

Afbeelding schermen:

UvA Correctie boventallig WP
Scenario: Test versie 2017, Planjaar: 2017, 2500 2500

Opslaan data

Organisatorische eenheid	2524	2530	2540	2545	2550	2560	2570
	RICDE	Afd. Politicologie	Afdeling SOC	Afdeling ANTR	Afd. Comm. Wetensch	Afd. Psychologie	Afdeling POWL
Kostenplaats	25242	25300	25400	25450	25500	25600	25700
	Elion SCO-K	wp afd. Politic.	wp afd. Sociolo	wp afd. Antropologie	wp afd. CW	wp afd. Psychologie	wp afd. POWL
Af: boventallige formatie (vul bedrag positief in)							

Toelichting per nummer bij dit scherm:

1. De omvang in euro's van de boventallige formatie dient hier als een positief bedrag ingevuld te worden. Dit zorgt ervoor dat het afdelingsoverheadtarief lager wordt.
2. Met deze knop worden alle belangrijke functies uitgevoerd welke voor dit scherm relevant zijn maar ook voor de volgende schermen. Het betreft de volgende functies:
 - a. Berekenen regel correctie boventallig tbv het scherm afdelingsoverhead WP.
 - b. Gegevens worden opgeslagen.

UvA Afdelingsoverhead WP
Scenario: Prognose 2 2019, Bladzijde: 119 (3/4)

Oplossen data

5

1

2

3

Oplossing onderdelen	Totaal vóór afdeling	Per fis WP	Per uur WP
Normwerkplukoverhead			-4,83
Personale lasten binnen afdeling	-1.035.977,76	-4.837,03	-2,76
Overige externe lasten	-763.438,25	-668,86	-0,38
Interne bankrekening (incl. staf)	-8.579.438,28	-8.672,91	-11,71
Toespraak CBP overhead	-75.760,35	-66,67	-0,08
Interne en externe baten	2.191.199,52	2.146,93	1,52
Correctie bovenmatige formatie			
Integrale lasten afdeling	- 16.308.087,76	- 22.895,58	-13,88
Afdelingsoverhead (integrale lasten - normwerkpluk)			-8,32

Organisatie	2538			2548			2545
Oplossing onderdelen	Totaal vóór afdeling	Per fis WP	Per uur WP	Totaal vóór afdeling	Per fis WP	Per uur WP	Totaal vóór
Normwerkplukoverhead							-4,83
Personale lasten binnen afdeling	-7.851.522,36	-4.380,91	-0,76	-2.921.062,06	-3.993,46	-2,76	-2,76
Overige externe lasten	-74.998,88	-638,91	-0,38	-68.998,88	-740,48	-0,44	-0,44
Interne bankrekening (incl. staf)	-2.232.496,40	-19.131,42	-16,38	-4.438.685,36	-17.578,76	-16,46	-16,46
Toespraak CBP overhead	-6.776,35	-74,67	-0,04	-4.937,39	-60,76	-0,04	-0,04
Interne en externe baten	375.495,52	3.241,76	1,91	714.038,76	2.943,37	1,27	1,27
Correctie bovenmatige formatie							
Integrale lasten afdeling	-2.679.977,36	-22.933,06	-11,85	-1.632.236,47	-18.638,55	-18,81	-18,81
Afdelingsoverhead (integrale lasten - normwerkpluk)							-7,32
Eigen vaste afdelingsoverhead							-7,32

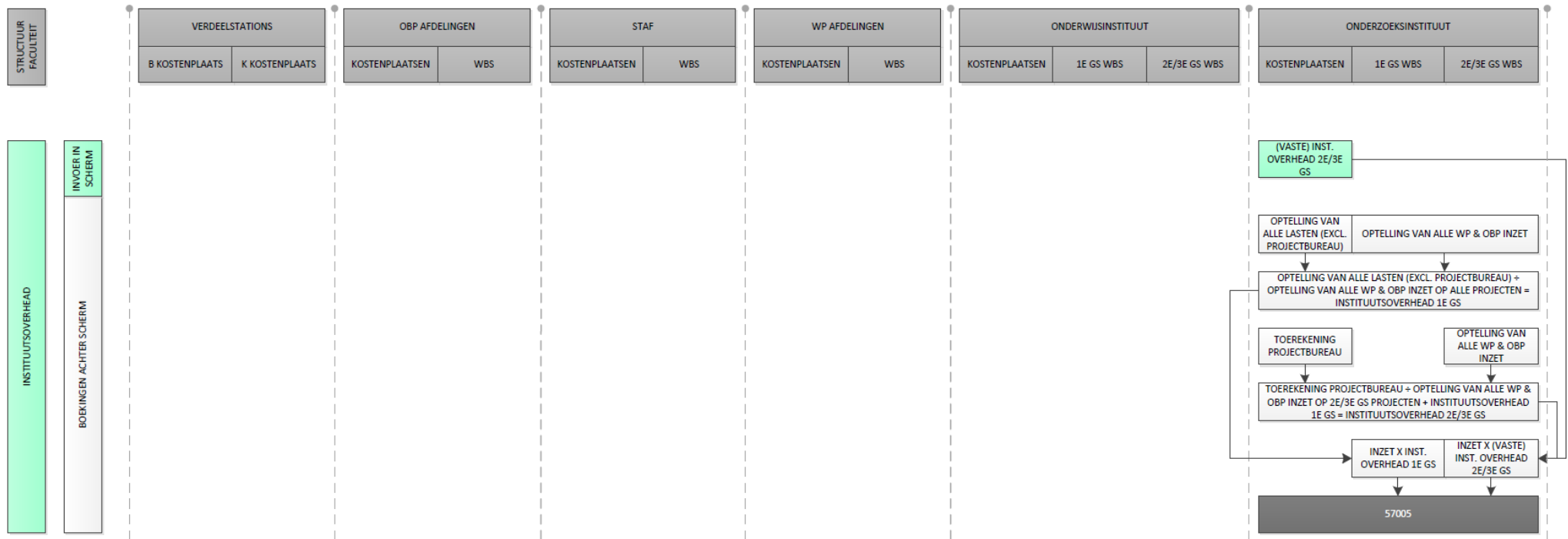
4

4

Toelichting per nummer bij dit scherm:

1. In deze kolom staan de totale lasten of baten per categorie zoals hierboven is toegelicht.
2. In deze kolom wordt het bedrag zoals opgenomen in de kolom onder 1 gedeeld door het aantal ingezette WP.
3. In deze kolom wordt het bedrag zoals opgenomen in de kolom onder 2 gedeeld door het aantal normuren.
4. Voor WP overhead tarief is het mogelijk om te differentiëren per afdeling (profitcenter). In de bovenste tabel staat de samenvatting voor de faculteit als geheel, deze dient alleen ter rapportage. De eenheid dient per afdeling het juiste overheadtarief in te vullen in de witte cellen. Dus ook als voor alle afdelingen één tarief geldt moet dit in alle witte cellen ingevuld worden.
5. Met deze knop worden alle belangrijke functies uitgevoerd welke voor dit scherm relevant zijn maar ook voor de volgende schermen. Het betreft de volgende functies:
 - a. Boeken van de begrotingsposten ivm afdelingsoverhead. Kostensoort 52086 en 52087 (WP).
 - b. Lasten ondersteuning instituut (interne toerekening) worden berekend ten behoeve van instituutsoverhead.
 - c. Gegevens worden opgeslagen.

3.7.4 Scherm: Instituutsoverhead



Korte omschrijving invoer scherm: In het scherm wordt het instituutsoverhead tarief 1^e GS en instituutsoverhead tarief 2^e/3^e GS dat uit de berekening volgt getoond, met een onderbouwing van de hoogte. Voor het instituutsoverhead tarief 2^e/3^e GS kan gekozen worden deze over te nemen of een eigen vaste instituutsoverhead 2^e/3^e GS in te vullen. De faculteit kan er voor kiezen om, onderbouwd, een vast instituutsoverhead tarief 2^e/3^e GS te hanteren in plaats van het tarief dat volgt uit de in de vorige schermen ingevoerde aantallen, bedragen en verdelingen.

Korte omschrijving boekingen achter scherm: Het scherm wordt getoond met een optelling van alle lasten en baten (per categorie) op de kostenplaatsen per onderzoeksinstituut. Het instituutsoverhead tarief wordt bepaald door de som van deze lasten en baten te delen door het aantal ingezette fte (in het scherm formatie en inzet) op de WBS-elementen van het onderzoeksinstituut en vervolgens te delen door het aantal normuren. Er wordt een tarief voor 1^e GS en voor 2^e/3^e GS berekend. In het tarief voor de 2^e/3^e GS worden de kosten van het projectenbureau opgenomen, deze kosten worden niet in het 1^e GS tarief opgenomen. Door beide overhead tarieven te vermenigvuldigen met de inzet op 1^e en 2^e/3^e projecten wordt de omvang van de instituutsoverhead per kostenplaats en WBS-element bepaald.

Uitgebreide omschrijving opbouw en invoer scherm:

In de kolommen zijn alle “I” kostenplaatsen zichtbaar van de eenheid. Elk onderzoeksinstituut moet één kostenplaats als een “I” kostenplaats aanmerken. Het scherm toont vervolgens de lasten in vier categorieën. Deze zijn als volgt gedefinieerd:

1. **Personele lasten ondersteuning instituut:** Som van onderstaande regel in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen onder het profitcenter die bij de “I” kostenplaats hoort.

[-] 1000IV_LA_PL	Personele lasten
------------------	------------------

2. **Overige extern lasten:** Som van onderstaande regels in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen onder het profitcenter die bij de “I” kostenplaats hoort.

[-] 1000IV_LA_POL	Primaire overige las
[-] 1000IV_LA_FIL	Financiële lasten
[-] 1000IV_LA_CFL	Correctie FL ivm act
[-] 1000IV_LA_BIL	Bijzondere lasten

3. **Interne toerekeningen (excl. projectbureau):** Som van onderstaande regels in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen onder het profitcenter die bij de “I” kostenplaats hoort.

[-] 1000IV_BA_IV	Opbrengst uit intern
[-] 1000IV_LA_TGDS	Toerekening diensten
[-] 1000IV_LA_TBE	Toerekeningen binnen
[-] 1000IV_LA_AFOV	Afdelingsoverhead

Exclusief onderstaande kostensoort:

56502	Toerek. kst PB
-------	----------------

4. **Toerekening projectenbureau:** Som van onderstaande regels in begrotingsposten voor alle kostenplaatsen onder het profitcenter die bij de “I” kostenplaats hoort .

56502	Toerek. kst PB
-------	----------------

De inzet op de projecten wordt als volgt bepaald:

- **Inzet op alle GS projecten:** Alle inzet op WBS-elementen onder het profitcenter die bij de “I” kostenplaats hoort
- **Inzet op 2e/3e GS projecten:** Alle inzet op C-WBS-elementen onder het profitcenter die bij de “I” kostenplaats hoort

De overhead tarieven worden vervolgens als volgt bepaald:

- **Instituutsoverhead 1e GS:** De integrale kosten instituut 1° GS (som van punt 1, 2 en 3), gedeeld door de inzet op alle GS projecten, gedeeld door het aantal normuren.
- **Instituutsoverhead 2°/3e GS:** De toerekening projectenbureau (punt 4), gedeeld door de inzet op 2°/3° GS projecten), gedeeld door normuren, plus de instituutsoverhead 1° GS.

Tariefcomponenten met negatieve bedragen dienen uitgelegd te kunnen worden als uitdrukking van een bewuste keuze.

Het is mogelijk om van de berekende 2°/3° GS tarieven afwijkend eigen tarieven in te geven. Consequentie van het hanteren van afwijkende tarieven is dat totale dekking van de instituutskosten niet meer gegarandeerd is.

Het 1° GS instituutsoverhead en 2°/3° GS instituutsoverhead tarief worden gebruikt om de boeking op de rekeningsoort 57005 te maken. Deze boekingen worden als volgt gemaakt:

1. 1° GS WBS-elementen onder OZI
57005: Totale inzet (PID+PNID) op betreffende WBS element * instituutsoverhead tarief 1° GS.
2. 2°/3° GS WBS-elementen onder OZI
57005: Totale inzet (PID+PNID) op betreffende WBS element * instituutsoverhead tarief 2°/3e° GS.
3. “I” kostenplaats onder OZI
57005: De som van de bedragen onder punt 1 en 2 voor het betreffende OZI * -1

Afbeelding scherm:

UvA Instituutsoverhead
Scenario: Test versie 2017 , Planjaar: 2017 ,FMG

Opslaan data

3

	Organisatorische eenheid	2520	2522	2523	2524
		A'dam Inst. of Soc.	A'dam sch. of Communic	Onderzoeksinstituut	Res. Inst. of Child Dev. and Education
	Kostenplaats	25200	25220	25230	25240
		Bureau AISSR	Bureau ozi ASCoR	Bureau ozi Psych.	Bureau RICDE
Opbouw onderdelen					
Personele lasten ondersteuning instituut	EUR	-914.419	-125.684	-1.188.281	-153.773
Overige externe lasten					
Interne toerekeningen (excl. projectbureau)	EUR	-467.848	-198.191	-1.319.129	-332.579
Integrale kosten instituut 1e GS	EUR	-1.382.267	-323.875	-2.507.410	-486.352
Toerekening projectenbureau	EUR	-334.052	-82.525	-198.412	-101.254
Integrale kosten instituut 2e/3e GS	EUR	-1.716.319	-406.400	-2.705.822	-587.607
Inzet op alle GS projecten		213,7	54,3	118,7	66,6
Inzet op 2e/3e GS projecten		141,7	19,1	61,7	25,9
Instituutsoverhead 1e GS	EUR	-3,85	-3,55	-12,57	-4,35
Instituutsoverhead 2e/3e GS	EUR	-5,25	-6,12	-14,49	-6,68
Eigen inst.overhead 2e3e GS	EUR	-5,25	-6,12	-14,49	-6,68

1. Hier staan alle lasten, inzet en tarieven per instituut per categorie, zoals hierboven omschreven.
2. De witte cellen dienen ingevuld te worden. In principe dient dit bedrag gelijk te zijn aan het bedrag dat op de regel “Instituutsoverhead 2°/3° GS” staat. Er kan onderbouwd afgeweken worden van dit bedrag.

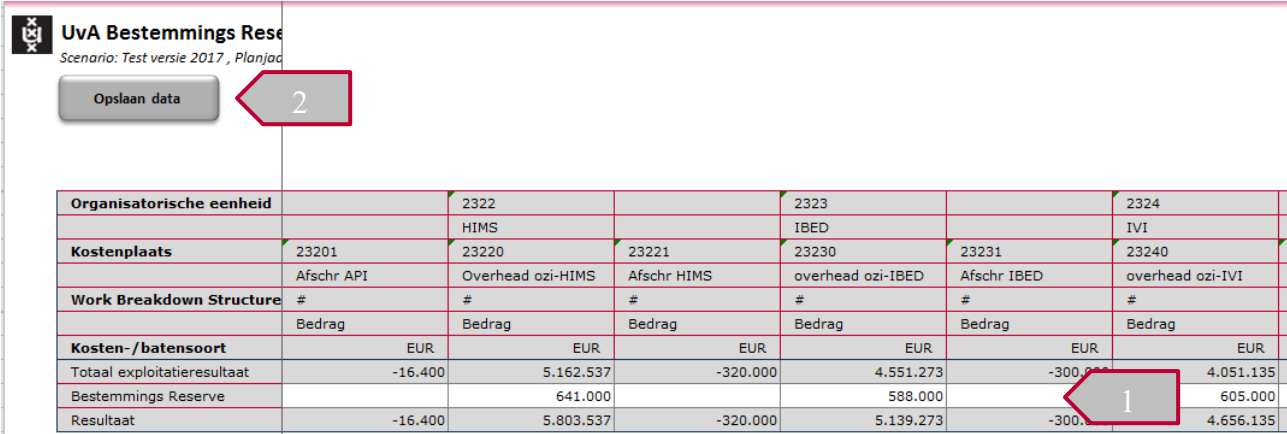
3. Met deze knop worden alle belangrijke functies uitgevoerd welke voor dit scherm relevant zijn maar ook voor de volgende schermen. Het betreft de volgende functies:
 - a. Boeken van de begrotingsposten ivm instituutsoverhead. Kostensoort 57005.
 - b. Gegevens worden opgeslagen.

3.8 Stap 5: Bestemmingsreserve en controle ingevoerde posten

3.8.1 Bestemmingsreserve

De inzet vanuit de bestemde reserves kan in het scherm bestemmingsreserve ingevuld worden. Inzet van bestemde reserves is alleen mogelijk als deze inzet bij begroting is goedgekeurd.

Afbeelding scherm:



UvA Bestemmings Reserve
Scenario: Test versie 2017, Planjaar

Opslaan data

Organisatorische eenheid	2322	2323	2324
	HIMS	IBED	IVI
Kostenplaats	23201	23220	23221
	Afschr API	Overhead ozi-HIMS	Afschr HIMS
Work Breakdown Structure	#	#	#
	Bedrag	Bedrag	Bedrag
Kosten-/batensoort	EUR	EUR	EUR
Totaal exploitatieresultaat	-16.400	5.162.537	-320.000
Bestemmings Reserve		641.000	588.000
Resultaat	-16.400	5.803.537	-320.000

Toelichting per nummer bij dit scherm:

1. In de witte cellen kan per kostenplaats of WBS-element de bestemde reserve ingevuld worden.
2. Met deze knop worden alle belangrijke functies uitgevoerd welke voor dit scherm relevant zijn maar ook voor de volgende schermen. Het betreft de volgende functies:
 - a. De mutatie bestemde reserve wordt geboekt: 92000.
 - b. Gegevens worden opgeslagen.

3.8.2 Controle ingevoerde posten

Voor de kopieslag naar volgende versies en om de begroting juist in SAP ECC te kunnen laden mogen er geen ongeldige kostensoorten, kostenplaatsen of WBS-elementen gepland zijn. Dit komt met name voor wanneer één van bovenstaande elementen gedurende het begrotingsproces is afgesloten. Daarnaast accepteert SAP ECC enkele combinaties niet, dit zijn:

- Combinatie rekeningsoort en kostenplaats:
 - Rekeningsoort(reeks): 80000-89999
 - Kostenplaatsen: alle
 - Categorie: Geen externe baten op kostenplaatsen
- Combinatie rekeningsoort en wbs-elementen

- Rekeningsoort(reeks): 80000-89999
- wbs-elementen: I & V
- Categorie: Geen externe baten op I&V wbs elementen

Het scherm controleer en corectie ongeldige boekingen laat alle ongeldige boekingen zien en biedt de mogelijkheid om ze vanuit dat scherm om te boeken naar een geldige kostensoort, kostenplaats of WBS-element.

Afbeelding scherm:

The screenshot shows a web application window titled "UvA Omboekscherm kostensoorten" with the subtitle "Scenario: Test versie 2017, Planjaar: 2017, FMG". The interface includes a button labeled "Omboeken" (4). Below it are two dropdown menus: "Kostensoort Van" (2) and "Kostensoort Naar" (3). A message "Niet geldige kostensoorten: Geen relevante gegevens gevonden" (1) is displayed. At the bottom, there is a tabbed interface with three tabs: "Kostensoorten" (5), "Kostenplaatsen", and "WBS".

Toelichting per nummer bij dit scherm:

1. Als er een niet geldige boeking is wordt deze hier getoond
2. In deze drop-down kies je de niet geldige kostensoort die omgeboekt moet worden.
3. In deze drop-down kies je de kostensoort waar de ongeldige boeking op geboekt moet worden.
4. Met deze knop wordt de overboeking gemaakt voor de in de drop-downs gekozen elementen voor alle planjaren¹². De gegevens worden meteen opgeslagen. De omgeboekte posten verdwijnen in dit scherm zodra ze omgeboekt zijn. In het scherm begrotingsposten kan de omboeking gecontroleerd worden. Deze actie moet herhaald worden totdat er geen relevante gegevens meer gevonden zijn.
5. Ook voor de tabbladen kostenplaatsen en WBS-elementen moeten deze acties uitgevoerd worden, totdat er geen ongeldige boekingen meer zijn.

¹² Het is wel van belang dat niet alleen het komende planjaar geen ongeldige boekingen meer heeft, maar ook de overige drie planjaren. Daarom wordt geadviseerd per planjaar dit scherm te laden.

3.9 Tips & Tricks SAP BPC

3.9.1 Eerste keer BPC

Toegang

Om toegang te krijgen tot BPC zijn er de volgende instructies:

1. Je moet Analysis for Office op je laptop/pc laten installeren. Je kan dat downloaden uit het software center.
2. Daarnaast moet je autorisatie aanvragen bij uva-bw@uva.nl door je UvA ID daarheen te sturen + de eenheid waarvoor je autorisatie nodig hebt of via het autorisatieformulier

Waar vind ik SAP BPC?

Start met openen van UvA data via INTERNET EXPLORER (niet via andere browsers). Open de tegel Dossier:



Open tegel Begroting:

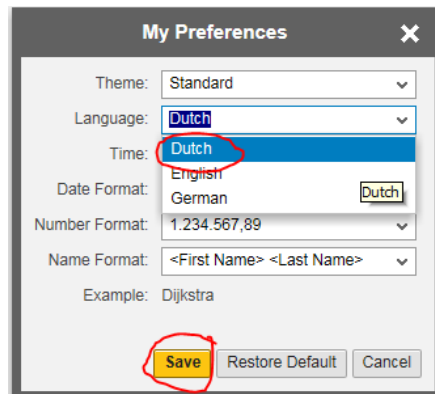
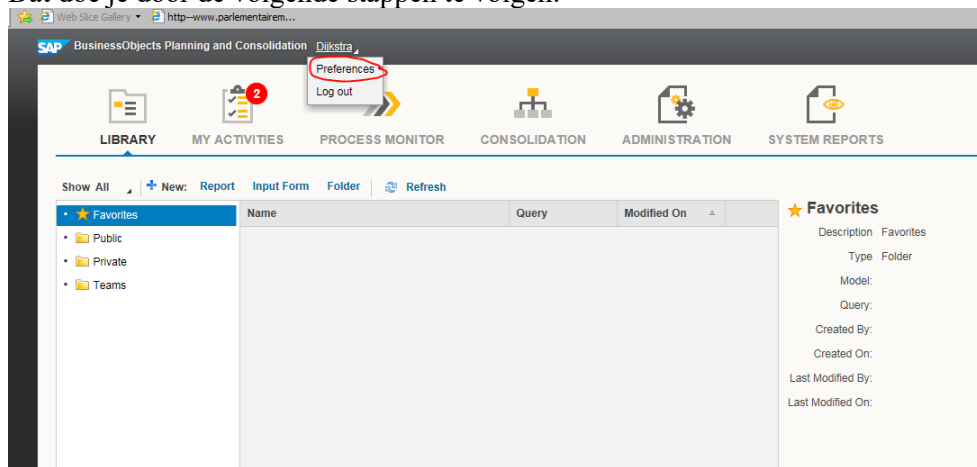


Open tegel Kostenverdeelstaat:



Taal veranderen in Nederlands

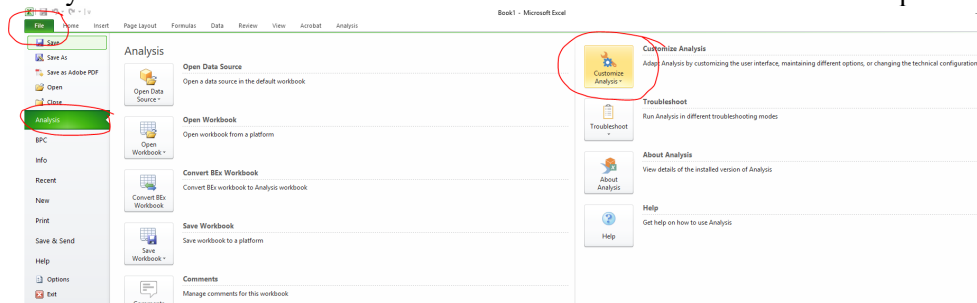
Het startscherm van BPC opent de eerste keer in het Engels. Dit moet je veranderen in Nederlands, anders werken sommige functies niet goed. Dat doe je door de volgende stappen te volgen:



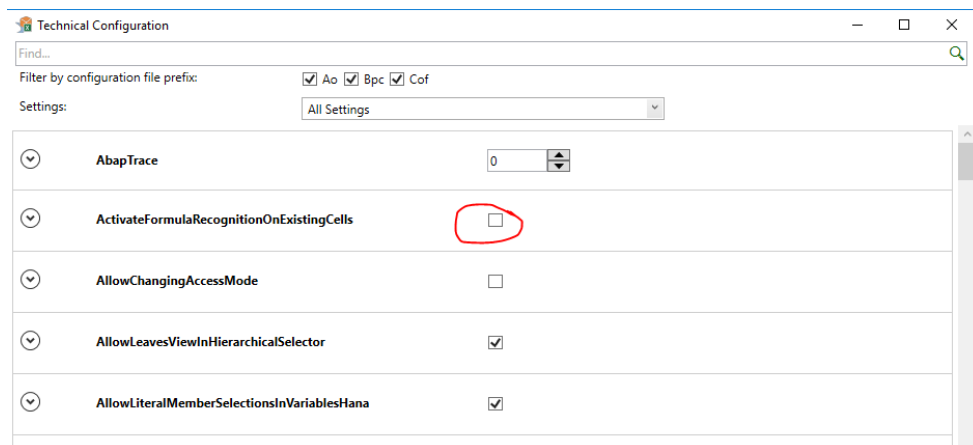
En dan vervolgens opnieuw inloggen in UvAdata en weer via alle tegels naar de kostenverdeelstaat in BPC.

Uitzetten gebruik formules

Open Excel en ga naar File / Bestand → Analysis → Customize Analysis / Analyse

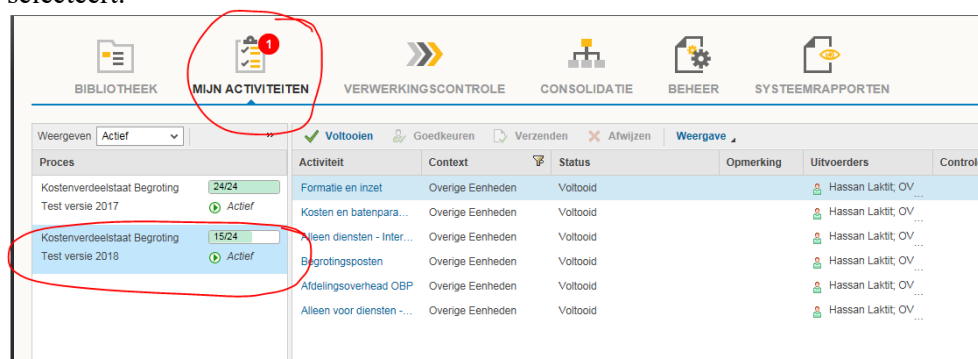


Kies uit de dropdown Technical Configuration / Technische configuratie en zet het vinkje UIT bij ActivateFormulaRecognitionOnExistingCells:

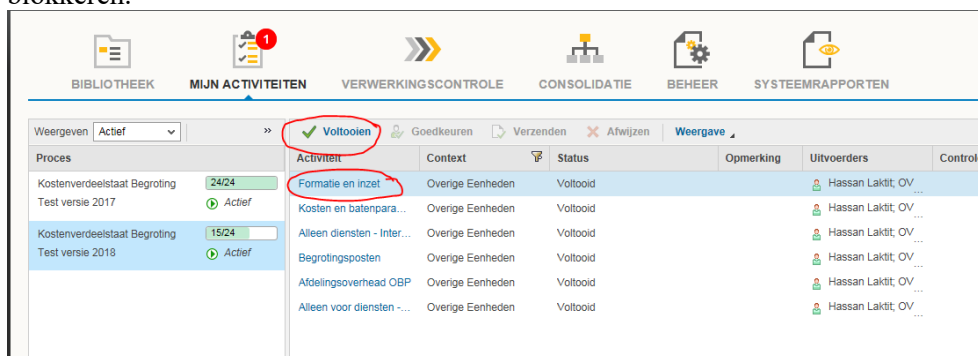


Hoe kom ik bij de schermen?

Onder het tabje “Mijn activiteiten” staan onder proces de actieve workflows. Doorgaans is er altijd meer één actief, zorg er anders voor dat je de juiste versie selecteert.



Vervolgens verschijnen de stappen voor jouw eenheid in de volgorde zoals in deze instructie beschreven. Je klikt op de eerste stap (formatie en inzet) en klikt door totdat je een melding van Explorer krijgt of je de Excel wilt openen → Klik op openen. Dan verschijnt er een scherm waarin je alle variabelen voor jouw eenheid, planjaar en BPC versie in moet vullen. Deze velden moeten allemaal juist ingevuld worden, anders werkt het niet goed of kun je controllers van andere eenheden blokkeren.



Als je klaar bent met het invullen van het scherm, kun je terug gaan naar het startscherm en de stap die je net gedaan hebt op voltoeien zetten, daarna kan je de volgende stap aanklikken.

3.9.2 Tips tijdens gebruik BPC

Opslaan favoriet bij prompts/aanwijzingen

Als je in het aanwijzingen (prompts in Engelse versie) scherm alles juist ingevuld hebt voor jouw eenheid, dan kan je dit opslaan als favoriet. Dit doe je door in de witte balk de omschrijving van je favoriet in te vullen en daarna op de save knop te drukken. Let wel op dat als we in een nieuwe versie gaan werken, dat je dit dan moet aanpassen.

Opslaan

In SAP BPC kun je middels de knop “opslaan data” de gegevens opslaan in SAP BPC. Hiermee overschrijf je de data die er voorheen stond.

Als je graag een kopie van een scherm op je eigen schijf op wilt slaan om dat later te raadplegen, dan kan dat alleen door alle cellen met data te kopiëren en deze te plakken in een nieuw werkboek. Hierbij moeten de eerste rijen met functieknoppen (opslaan data, drop-down, etc.) niet meegenomen worden. Om de juiste waarden en lay-out te behouden is het handig om eerst de gekopieerde cellen als waarden te plakken, daarna de opmaak en daarna de kolombreedten, door drie keer plakken speciaal uit te voeren (CTRL+ALT+v):

Kopiëren

Met de knop “Kopieer meerjaren worden de waarden die ingevuld zijn voor het eerstkomende planjaar gekopieerd naar de meerjarige planjaren. Het maakt niet uit of je op dat moment een ander planjaar open hebt staan.

Uploaden

De begrotingsposten kunnen ook via een upload bestand in het scherm begrotingsposten worden ingevuld. Dit kan bijvoorbeeld de laatste prognose zijn, de uitkomst van een intern begrotingsmodel of een download van de realisatie.

De volgende instructies gelden voor het upload bestand voor de begrotingsposten:

- Als een bedrag nul is, dan moet hier “0” staan, geen “-“ teken.
- Kostenplaatsen en wbs-elementen mogen geen “.” bevatten
- Een wbs formaat moet totaal 15 posities zijn, dus bijvoorbeeld I42010009000000 (Ipv I.4201.0009)
- Het moet een CSV bestand zijn
- Het bestand moet de volgende kolommen bevatten (in deze volgorde)

KOSTENPLAATS	WBS	KOSTENSOORT	JAAR	BEDRAG
--------------	-----	-------------	------	--------

- Bedrag moet afgerond worden tot 2 cijfers achter de komma

Alle regels die via een boeking uit vorige schermen of via een centrale upload worden gepland, worden door SAP BPC automatisch eruit gehaald. Ook alle niet geldige kostensoorten, kostenplaatsen of WBS-elementen worden eruit gehaald. In onderstaand overzicht staat welke posten niet overgenomen worden uit de upload:

1. Niet over te nemen rekeningsoorten uit uploadfile:			
Van	T/m	Categorie	
41000	41399	PL	
41500	41699	Overige PL	
50000	53999	Interne lasten / verrekeningen	m.u.v. 52340 en 52840
55000	57999	Interne lasten / verrekeningen	
70000	76110	Interne baten / verrekeningen	
AANGEVULD MET NIET GELDENDE TECHNISCHE KENMERKEN REKENINGSOORTEN			
2. Niet over te nemen kostenplaatsen uit uploadfile:			
Van	T/m	Categorie	Kenmerk KPLTS
xx000			B
xx095			K
AANGEVULD MET NIET GELDENDE TECHNISCHE KENMERKEN KOSTENPLAATSEN			
3. Niet over te nemen wbs-elementen uit uploadfile:			
Van	T/m	Categorie	Projectsoort(en)
Z.xx000	Z.xx999	Ziektekostenprojecten	81
K.xx000	K.xx999	Kostenplaatsprojecten	61
A.xx000	A.xx999	Acquisitieprojecten	11,12,13,14
AANGEVULD MET NIET GELDENDE TECHNISCHE KENMERKEN WBS-ELEMENTEN			
4. Niet over te nemen combinatie rekeningsoort en kostenplaats uit uploadfile:			
Rekeninsoort(reeks)	kostenplaatsen	Categorie	
80000-89999	alle	Geen externe baten op kostenplaatsen	
5. Niet over te nemen combinatie rekeningsoort en wbs-elementen uit uploadfile:			
Rekeninsoort(reeks)	wbs-elementen	Categorie	Projectsoort(en)
80000-89999	I & V	Geen externe baten op I&V wbs elementen	41-58

Baten op wbs

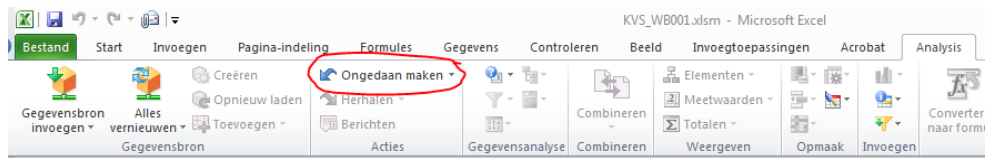
Externe baten mogen alleen op wbs-elementen begroot worden (uitgezonderd de I&V WBS-elementen) en niet op kostenplaatsen. Als er wel externe baten begroot worden op kostenplaatsen, dan kan met het allerlaatste omboekscherm deze verplaatst worden naar wbs-elementen

Navigeren in (begrotingsposten) scherm

Als je met je rechtermuisknop op een Org. Eenheid (profitcenter) klikt dan verschijnt er een menu met de optie “filteren op element”. Hier kan een individuele selectie of een bereik selectie gekozen worden als filter. Dit werkt niet goed in de schermen waar organisatorische eenheden zowel in de rijen als in de kolommen worden gebruikt. In het begrotingspostenscherm kan met de +/- knooppunten worden in- en uitgeklapt. Als je in begrotingsposten met de rechtermuisknop op de cel Baten/lasten klikt kun je ook meteen het gewenste niveau van de knooppunten kiezen.

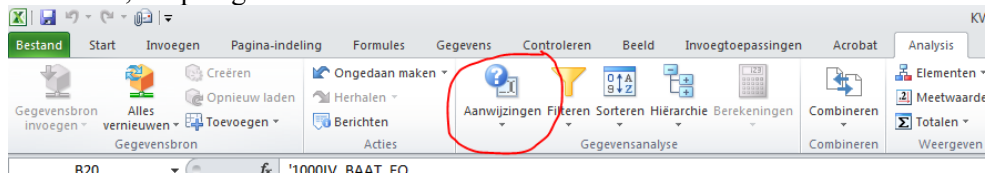
Ongedaan maken in BPC

Een actie in BPC (zoals een gekozen filter) kan ook ongedaan worden gemaakt. Dit kan met onderstaande knop:



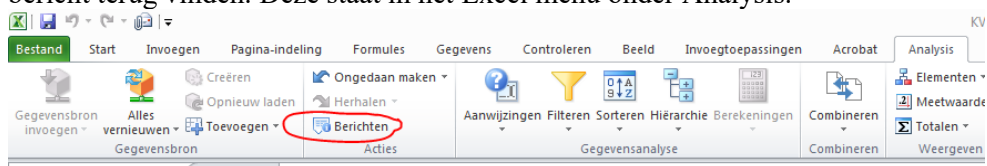
Prompts → ander jaar

Om te switchen tussen verschillende planjaren (of bedrijven voor sommige controllers), zonder helemaal terug te gaan kun je via “prompts” (Engelse versie Excel) of “aanwijzingen” (Nederlandse versie Excel) gemakkelijk deze variabelen veranderen. Deze staat in het Excel menu onder Analysis. Bij het scherm “Formatie en inzet” dient de daarvoor gemaakte knop binnen het scherm gebruikt te worden, zie paragraaf 3.4.2.



Berichten van waarschuwingen en errors

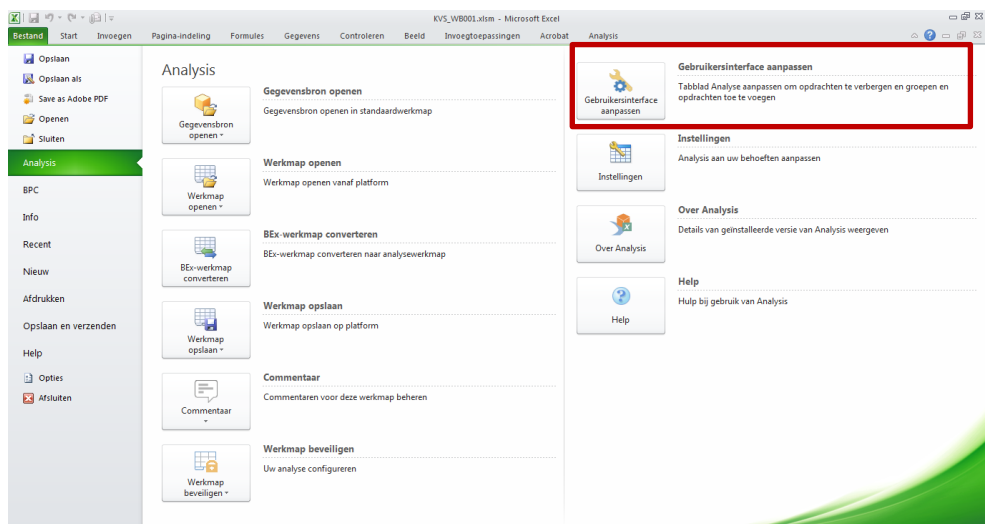
Als er een bericht links onder verschijnt, dan blijft deze maar even als pop up, daarna verdwijnt deze weer. Als je het bericht terug wilt lezen dan kun je via “messages” (Engelse versie Excel) of “berichten” (Nederlandse versie Excel) dit bericht terug vinden. Deze staat in het Excel menu onder Analysis.



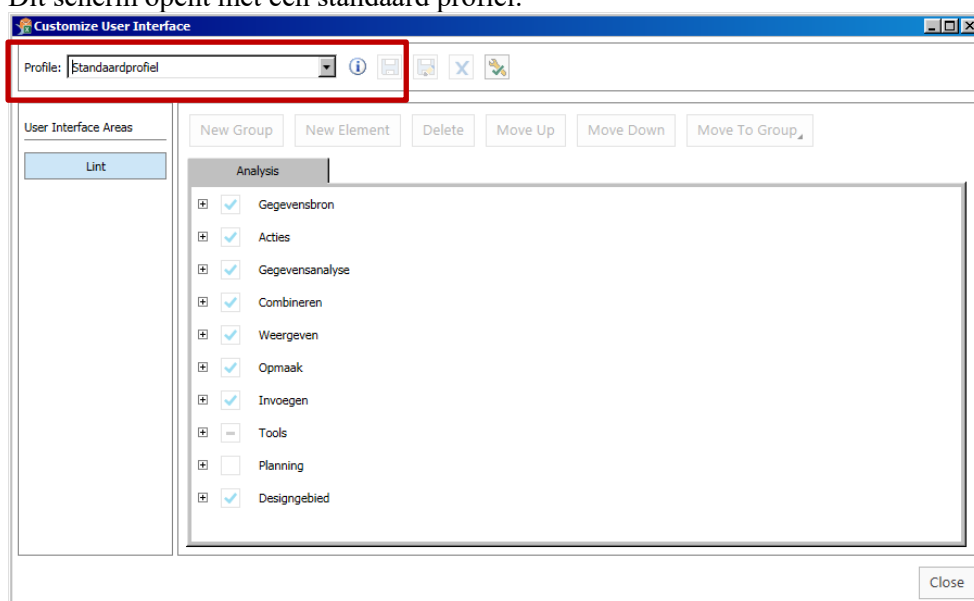
Bewerkingen binnen scherm

In Analysis for Office zit de mogelijkheid om een aantal functies binnen het scherm uit te voeren (dus niet de functies uit voeren die achter het scherm plaats vinden). Dit kan in het onderdeel planning. Deze wordt niet standaard getoond, maar moet je toevoegen. Dit kan als volgt:

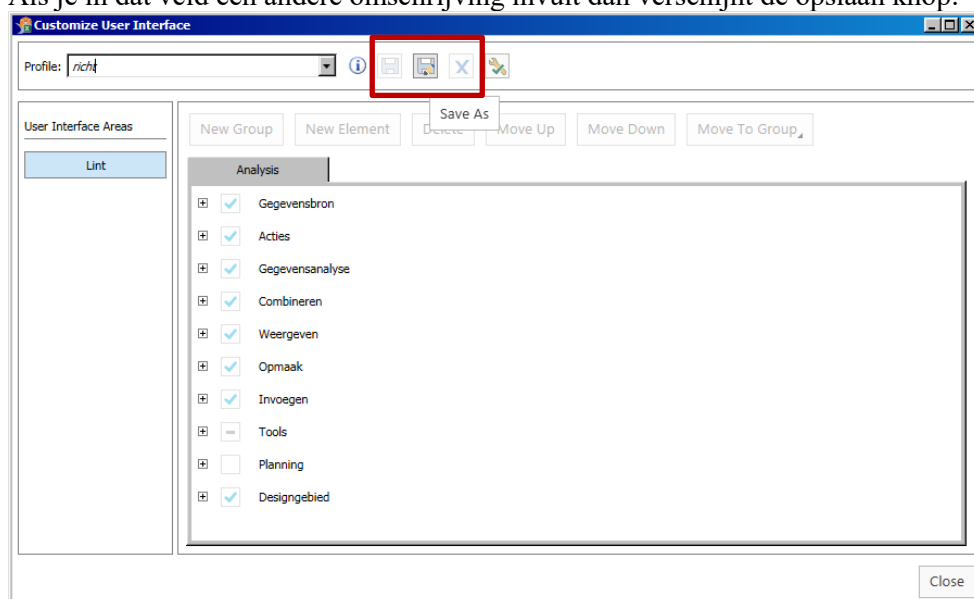
Ga in Excel naar “Bestand” naar het onderdeel Analysis, rechtsboven staat de functie “Gebruikersinterface aanpassen”. Kies dan vervolgens Gebruikersinterface aanpassen.



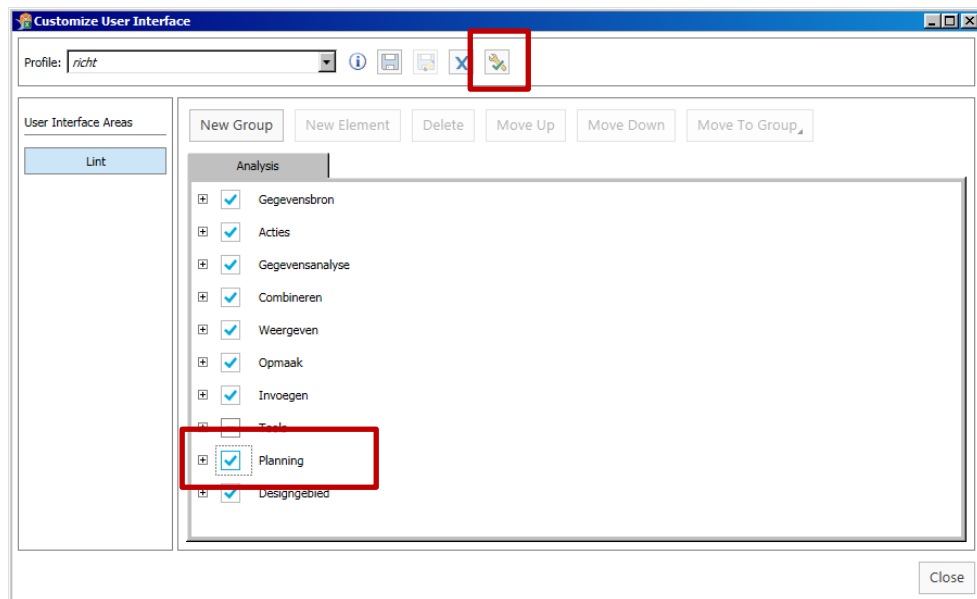
Dit scherm opent met een standaard profiel:



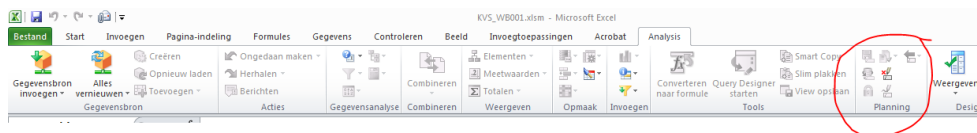
Als je in dat veld een andere omschrijving invult dan verschijnt de opslaan knop:



Nadat je op deze knop hebt gedrukt kun je het vinkje voor planning aanzetten en kies je dit profiel als default setting:



In Excel verschijnt dan het volgend onderdeel in de Analysis in de balk:



Hieronder zitten functies als gegevens opslaan (slaat alleen de gegevens op, voert geen verdere functies uit), opnieuw berekenen (wordt het bij totaal opgeteld) en bewerkte cellen terugzetten (verwijderd alles van na de laatste save). Deze functies kunnen handig zijn tijdens het invoeren van gegevens, maar nadat je klaar bent met invoeren van gegevens in een scherm, sluit altijd af met de knop “Opslaan data” in het invoerscherm, want dan pas worden de belangrijke functies aan de achterkant uitgevoerd.

4 Bijlagen