



## Finansies Beleid: Volkoste vir navorsing en navorsingsverwante kontrakte

<b>Tipe dokument:</b>	Beleid
<b>Doel van die beleid:</b>	Die doel van die beleid is om 'n standaard volkosteberekeningsbasis daar te stel vir die berekening van die kostes verbonde aan navorsing- en navorsingsverwante kontrakte aan die US.
<b>Goedgekeur deur:</b>	US Raad
<b>Goedkeuringsdatum:</b>	4/19/2010
<b>Implementeringsdatum:</b>	2010
<b>Datum van volgende Hersiening:</b>	Soos nodig
<b>Datum(s) van vorige Hersienings:</b>	Goedgekeur deur die US Senaat: 27 November 2009; Goedgekeur deur US Raad: 19 April 2010
<b>Beleideienaar<sup>1</sup>:</b>	Uitvoerende Bedryfshoof
<b>Beleidkurator<sup>2</sup>:</b>	Hoofdirekteur: Finansies
<b>Sleutelwoorde:</b>	Volkoste vir Navorsing, Navorsingsverwante Kontrakte
<b>Geldende Weergawe:</b>	Ingeval van geskille ten opsigte van interpretasie, word die Engelse weergawe van hierdie beleid as die geldende weergawe aanvaar.

US Beleide is beskikbaar by [www.sun.ac.za/policies](http://www.sun.ac.za/policies)

<sup>1</sup> Beleideienaar: Hoof(de) van Verantwoordelikeheidsentrum waarbinne die beleid funksioneer.

<sup>2</sup> Beleidkurator: Administratiewe hoof van die afdeling verantwoordelik vir die implementering en instandhouding van die beleid.

## **6.5 BELEID VIR BEPALING VAN VOLKOSTE VIR NAVORSING EN NAVORSINGSVERWANTE KONTRAKTE**

Goedgekeur deur die US Senaat: 27 November 2009

Goedgekeur deur die US Raad: 19 April 2010

---

### **1. DOEL VAN DIE BELEID**

Die doel van die beleid is om 'n standaard volkosteberekeningsbasis daar te stel vir die berekening van die kostes verbonde aan navorsing- en navorsingsverwante kontrakte aan die US.

---

### **2. AGTERGROND**

Ingevolge die nuwe Wet insake Intellektuele Eiendomsreg voortspruitend uit Navorsing met Openbare Befondsing, Wet 51 van 2008, sal enige navorsing wat deur private befondsing op 'n volkoste basis onderneem word, normaalweg nie onderworpe wees aan die betrokke wetgewing nie (Verwys klousule 15.4 van die betrokke Wetgewing). Dit is dus in die belang van die US en sy navorsingsvennote om waar van toepassing toe te sien dat die kostering van alle navorsing- en navorsingsverwante kontrakte op 'n volkoste basis geskied.

---

### **3. BELEID**

#### **3.1 Toepassing**

Die beleid is van toepassing op alle projekte waar US personeel kontraktueel onderneem om navorsing- en navorsingsverwante dienste en -konsultasie aan buitepartye te verskaf.

Die koste van die kontrak moet bepaal word volgens die riglyne daargestel in die beleid. Indien die kontrakprys teen minder as die volkoste vasgestel word, moet 'n versoek om sodanige afwyking van die voorgeskrewe beleid aan die Bestuurder: Navorsingskontrakte gerig word, wat dit in konsultasie met die Senior Direkteure Navorsing & Innovasie en/of Finansies (soos van toepassing) sal oorweeg vir aanbeveling aan die Dekaan, waar die Dekaan finale goedkeuring moet gee vir afwykings van hierdie beleid. Enige kontrak waarin daar met die kliënt ooreengekom word dat die kliënt intellektuele eiendomsreg sal verkry, sal egter nie teen minder as volkoste geprys kan word nie.

#### **3.2 Prysvasstelling van kontrakte**

Volgens die vereistes vir prysvasstelling volgens die volkoste benadering, moet alle kontrakpryse sodanig bereken word dat alle koste wat verband hou met die projek in ag geneem word by die kontrakprys. Die finale prys of prysvasstelling van 'n kontrak, onderhewig aan die toepaslike minimum vereistes ten opsigte van die volkoste berekening, word oorgelaat aan die diskresie van die betrokke omgewing, deurdat die kosteringsmodel voorsiening maak vir 'n kontrakmarge wat die betrokke omgewing self kan bepaal.

### **3.3 Volkoste berekening**

Ten einde die volle koste van 'n aktiwiteit/projek te bereken, moet die direkte koste tot die projek geïdentifiseer en bepaal word, die indirekte koste tot die projek moet ook bereken word en die volkoste van die projek behoort dan die som van die twee kategorieë.

#### **3.3.1 Direkte koste**

Direkte koste is al daardie kostes wat direk aan die projek toegeskryf kan word en kan die volgende insluit:

- Salaris- en salarisverwante uitgawes van alle personeel wat betrokke is by die projek. Die minimum koste van salarisse word spesifiek voorgeskryf om ooreen te stem met die US se aanvaarde basisvergoedingsvlakke en enige afwyking hiervan moet deur die Dekaan/Omgewingshoof aanbeveel word<sup>1</sup>.
- Salarisse / beurse vir studente wat as navorsingsassistent deelneem
- Verbruikbare materiaal / voorraad
- Aankoop van toerusting & komponente spesifiek vir die projek
- Onderhoud van toerusting
- Rekenaartoeusting, &/-sagteware
- Administratiewe koste en professionele bestuurskoste wat direk verband hou met die projek
- Laboratoriumkoste
- Koste vir gebruik van gespesialiseerde toerusting (bv. Die Sentrale Analitiese Fasiliteite)
- Konsultasiedienste wat ingekoop word
- Ouditfoeie (bv. waar die kliënt spesifiek aandrang op o.a. jaarlikse geouditeerde finansiële verslae)
- Reis- & Verblyfkoste, sowel as daggelde
- Addisionele versekering wat nie ingesluit is by die US se oorhoofse versekeringsportefeulje nie
- Enige ander uitgawes wat direk aan die projek toegeskryf kan word wat nie hierbo gelys is nie

#### **3.3.2 Indirekte koste**

Indirekte of oorhoofse koste is daardie uitgawes wat deur die US aangegaan word en wat noodsaaklik is om die nodige ondersteuning te bied ten einde die spesifieke navorsingsprojek suksesvol te kan bestuur en aflewer. Indirekte koste verteenwoordig nie 'n winsmarge vir die US nie, maar word bepaal deur 'n persentasieheffing van die totale projekskoste vir i) institusionele en fakultêre administratiewe en steundienste en ii) koste van fisiese ruimtes en fasiliteite.

Die indirekte koste wat verhaal word van navorsingskontrakte, deur die heffings soos hierbo na verwys sluit die volgende in:

Vir die inkomste toeslagheffing:

- Oorhoofse administratiewe- en ander kostes binne die Fakulteit/Omgewing
- Informasie en kommunikasie dienste & ondersteuning
- Oorhoofse Finansiële dienste
- Regsdienste
- Menslike Hulpbrondienste
- Kommunikasie en Skakelingsdienste
- Biblioteekdienste
- Internasionale Kantoor
- Oorhoofse Navorsingsondersteuningsdienste
- Studente administratiewe dienste
- Bankkoste
- Ouditfooie (anders as deur die kliënt voorgeskryf)
- Aanspreeklikheidsversekering

Vir die ruimte- en fasiliteiteheffing:

- Fasiliteitsbestuurs- en beplanningsdienste
- Instandhouding van geboue
- Sekuriteitsdienste
- Geboue en inhoudversekering
- Koste van munisipale dienste
- Gebruik van toerusting (sluit nie gebruik van o.a.Sentrale Analitiese Fasiliteite in nie)

Die ruimte en fasiliteiteheffing word bepaal op dieselfde toedelingsbasis as die ruimteheffing volgens die US se aanvaarde begrotingsmetodiek, met inagneming van die waardevermindering van toerusting.

'n Vasgestelde templaar sal deur die Afdelings Navorsingsontwikkeling en Finansies as hulpmiddel aan US navorsers beskikbaar gemaak word vir die berekening van 'n volkoste begroting (soos voorgeskryf deur die betrokke Afdelings) met 'n volledige uiteensetting van kostes wat in ag geneem moet word vir die kostering van 'n navorsingskontrak op die volkoste basis, sowel as die berekening van 'n finale kontrakbedrag met inagneming van BTW en enige addisionele koste soos deur die navorser bepaal.

In die gevalle waar buitepartyte ingevolge hul eie protokolle nie toelaat dat US 'n toeslag mag hef nie, of waar 'n ander persentasie deur die buiteparty voorgeskryf word, moet 'n versoek om vrystelling aan die Bestuurder Navorsingskontrakte gerig word, wat dit sal oorweeg vir aanbeveling aan die Senior Direkteure Navorsing & Innovasie en/of Finansies, soos van toepassing.

In gevalle waar 'n buiteparty of die Nasionale Intellektuele Eiendomsbestuur Kantoor (NIPMO<sup>1</sup>) 'n sertifikaat vereis dat 'n spesifieke projek op 'n volkoste basis beprys en/of voltooi is, sal die US 'n eksterne ouditverslag aanvra. Die betrokke omgewing sal vir die koste van so 'n ouditverslag verantwoordelik wees. Dit staan die betrokke omgewing vry om die ouditkoste van die buiteparty te verhaal as deel van die volkoste berekening.

---

## **4. DEFINISIES**

---

### **4.1 VOLKOSTE**

Die totale koste van alle hulpbronne gebruik om die projek te voltooi, soos bepaal in ooreenstemming met internasionale finansiële verslagdoeningstandaarde (IFRS), en dit sluit dus in alle toepaslike direkte en indirekte koste soos voorgeskryf.

### **4.2 DIREKTE KOSTE**

Direkte koste is al daardie kostes wat direk aan die projek toegeskryf kan word

### **4.3 INDIREKTE KOSTE**

Indirekte of oorhoofse koste is daardie uitgawes wat deur die US aangegaan word en wat noodsaaklik is om die nodige ondersteuning te bied ten einde die projek suksesvol te kan bestuur en aflewer.

### **4.4 KOSTERING**

Kostering behels die berekening van die Volkoste van 'n projek.

### **4.5 PRYSBEPALING**

Prysbepaling behels die diskresionêre in- of uitsluiting van winsmarges, addisioneel tot die Volkoste van 'n projek.

**Kontak afdeling:  
Projek Rekenmeester  
Afdeling Navorsingsontwikkeling**

---

<sup>1</sup> “National Intellectual Property Management Office”, ingevolge die Wet insake Intellektuele Eiendomsreg voortspruitend uit Navorsing met Openbare Befondsing, Wet 51 van 2008.