

Bilaga 2 A Kostnadsfördelning med fasta belopp

Ett förenklat exempel som visar stegvis kostnadsfördelning, där högskole- och fakultetsgemensamma kostnader fördelas med fasta belopp och direkta löner genomgående är fördelningsbas vid en högskola med tre fördelningsnivåer.

Exemplet följer beräkningarna vid **Centr** **F-fak** **IF-inst** och **PIF-proj**
(Med avrundade procentsatser i utskriften, men med eventuella decimaler i excel-beräkningarna.)

Steg 1 Fördelning av högskolegemensamma kostnader

Centrala nivån **Centr**

- upprättar budget för högskolegemensamma kostnader uppdelad på GU-FO
- beräknar direkta löner (fördelningsbaserna) vid fakulteterna för GU resp FO
- fördelar kostnaderna på fakulteterna med fasta belopp uppdelade på GU-FO

Centr		GU	FO	TOT
Högskolegem kostnader		200 000	100 000	300 000
Fördelningsbas Direkta löner	Alla fak	1 250 000	800 000	2 050 000
	F-fak härav	200 000	160 000	360 000
	F-fak andel	16%	20%	
Fördelning på fakulteterna	F-fak	32 000	20 000	52 000
	Övr-fak	168 000	80 000	248 000

Steg 2 Fördelning av fakultetsgemensamma och andel av högskolegemensamma kostnader

Varje fakultet **F-fak**

- upprättar budget för fakultetsgemensamma kostnader uppdelad på GU-FO (inklusive andel högskolegemensamma kostnader för GU-FO)
- beräknar direkta löner (fördelningsbaserna) vid F-institutionerna för GU resp FO
- fördelar kostnaderna på F-institutionerna med fasta belopp uppdelade GU-FO

F-fak		GU	FO	TOT
Fakultetsgem kostnader		44 000	24 000	68 000
Högskolegem kostnader andel		32 000	20 000	52 000
Fördelningsbas Direkta löner	Alla F-inst	200 000	160 000	360 000
	IF-inst härav	40 000	40 000	90 000
	IF-inst andel	20%	25%	
Fördelning på F-institutionerna				
Fakultetsgem kostn	IF-inst	8 800	6 000	14 800
	Övr F-inst	35 200	18 000	53 200
		44 000	24 000	68 000
Högskolegem kostn	IF-inst	6 400	5 000	11 400
	Övr F-inst	25 600	15 000	40 600
		32 000	20 000	52 000

Steg 3 Institutionsbudget med direkta och indirekta kostnader

Varje institution **IF-inst**

- beräknar institutionsgemensamma kostnader uppdelade på GU-FO
- upprättar institutionsbudget uppdelad på direkta och indirekta kostnader och på GU-FO

IF-inst		GU	FO	TOT
Summa intäkter		112 200	87 000	199 200
Direkta kostnader	löner	40 000	40 000	80 000
	drift	25 000	20 000	45 000
	lokaler	10 000	6 000	16 000
		75 000	66 000	141 000
Indirekta kostnader	högskolegem	6 400	5 000	11 400
	fakultetsgem	8 800	6 000	14 800
	institutionsgem	22 000	10 000	32 000
		37 200	21 000	58 200
Summa kostnader		112 200	87 000	199 200
Resultat		0	0	0

Steg 4 Pålägsberäkning

Varje institution **IF-inst**

- beräknar procentuella pålägg för de gemensamma kostnaderna för GU resp FO
- Med direkta löner som fördelningsbas blir formeln:

$$\text{Pålägg gemensamma kostn, \%} = \frac{\text{Institutionens gemensamma kostn}}{\text{Institutionens direkta löner}}$$

IF-inst	GU	FO
Pålägg högskolegem, %	16%	13%
Pålägg fakultetsgem, %	22%	15%
Pålägg institutionsgem, %	55%	25%
	93%	53%

Steg 5 Pålägsanvändning

Varje institution **IF-inst**

- använder påläggen i kalkyleringen och redovisningen av de gemensamma kostnaderna på kostnadsbärarna.
- Med fullständig kostnadsfördelning blir institutionsbudgeten summan av alla kalkyler för institutionens kostnadsbärare och projektkalkylen får samma struktur som institutionsbudgeten, här exemplifierad med FO-projektet **PIF-proj**

Kalkyl för PIF-proj		FO
Summa intäkter/finansiering		8 900
Direkta kostnader	löner	4 000
	drift	2 000
	lokaler	800
		6 800
Indirekta kostnader	högskolegem	13% 500
	fakultetsgem	15% 600
	institutionsgem	25% 1 000
		2 100
Summa kostnader		8 900
Resultat		0

Bilaga 2 B

Kostnadsfördelning med pålägg

Ett förenklat exempel som visar stegvis kostnadsfördelning, där högskolegemensamma kostnader fördelas med pålägg och där direkta löner är fördelningsbas vid en högskola med två fördelningsnivåer. Exemplet följer beräkningarna vid **Centr** **SI-inst** och **SIP-proj** (Med avrundade procentsatser i utskriften, men med eventuella decimaler i excel-beräkningarna.)

Steg 1 Fördelning av högskolegemensamma kostnader

Centrala nivån **Centr**

- upprättar budget för högskolegemensamma kostnader uppdelad på GU-FO
 - beräknar direkta löner (fördelningsbaserna) vid institutionerna för GU resp FO
 - beräknar procentuella pålägg för de högskolegemensamma kostnaderna för GU resp FO
- OBS Påläggsberäkningen görs av centrala nivån.
- Med direkta löner som fördelningsbas blir formeln:

$$\text{Pålägg högskolegem, \%} = \frac{\text{Högskolegem kostn}}{\text{Institutionernas direkta löner}}$$

- Fördelningen av kostnaderna sker, när påläggen används i bokföringen av högskolegemensamma kostnader på kostnadsbärarna.

Centr		GU	FO	TOT
Högskolegem kostnader		80 000	50 000	130 000
Fördelningsbas Direkta löner	Alla inst	240 000	250 000	490 000
Påläggsberäkning och fördelning				
	Pålägg högskolegem Alla inst	33%	20%	

Steg 2 Institutionsbudget med direkta och indirekta kostnader

Varje institution **SI-inst**

- beräknar institutionsgemensamma kostnader uppdelade på GU-FO
- beräknar högskolegemensamma årskostnader för GU resp FO (det aviserade procentuella pålägget multipliceras med institutionens årskostnader för direkta löner)
- upprättar institutionsbudget uppdelad på direkta och indirekta kostnader och på GU-FO

SI-inst		GU	FO	TOT
Summa intäkter		55 000	43 000	98 000
Direkta kostnader	löner	21 000	20 000	41 000
	drift	12 000	10 000	22 000
	lokaler	4 000	3 000	7 000
		37 000	33 000	70 000
Indirekta kostnader	högskolegem	7 000	4 000	11 000
	institutionsgem	11 000	6 000	17 000
		18 000	10 000	28 000
Summa kostnader		55 000	43 000	98 000
Resultat		0	0	0

Steg 3 Påläggsberäkning

Varje institution **SI-inst**

- beräknar det procentuella pålägget för institutionsgemensamma kostnader för GU resp FO
- (Centrala nivån har redan aviserat det högskolegemensamma pålägget)
- Med direkta löner som fördelningsbas blir formeln:

$$\text{Pålägg institutionsgem, \%} = \frac{\text{Institutionsgemensamma kostn}}{\text{Institutionens direkta löner}}$$

SI-inst	GU	FO
Pålägg högskolegem, %	33%	20%
Pålägg institutionsgem, %	52%	30%
	86%	50%

Steg 4 Påläggsanvändning

Varje institution **SI-inst**

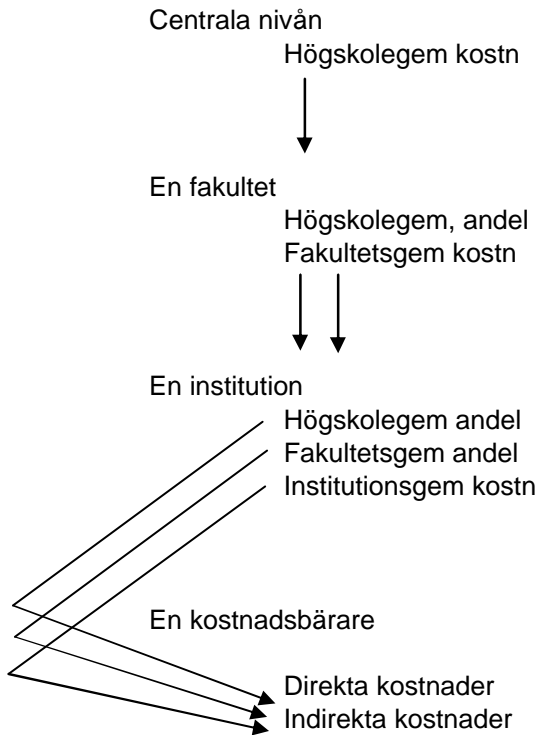
- använder påläggen i kalkyleringen och redovisningen av de gemensamma kostnaderna på kostnadsbärarna.
- Med fullständig kostnadsfördelning blir institutionsbudgeten summan av alla kalkyler för institutionens kostnadsbärare och projektkalkylen får samma struktur som institutionsbudgeten, här exemplifierad med FO-projektet **SIP-proj**

Kalkyl för SIP-proj		FO
Summa intäkter/finansiering		8 800
Direkta kostnader	löner	4 000
	drift	2 000
	lokaler	800
		6 800
Indirekta kostnader	högskolegem 20%	800
	institutionsgem 30%	1 200
		2 000
Summa kostnader		8 800
Resultat		0

Bilaga 2 A-figur

Kostnadsfördelning med fasta belopp

En figur som visar stegvis fördelning vid en högskola med tre fördelningsnivåer, där högskole- och fakultetsgemensamma kostnader fördelas med fasta belopp och institutionen gör pålägg på direkta lönekostnader, alternativt direkta löne- och driftskostnader, hos kostnadsbärarna.



Bilaga 2 B-figur

Kostnadsfördelning med pålägg

En figur som visar stegvis fördelning vid en högskola med två fördelningsnivåer, där högskolegemensamma och institutionsgemensamma fördelas med pålägg direkt på direkta lönekostnader, alternativt direkta löne- och driftskostnader, hos kostnadsbärarna.

