

### Bilaga 3 C Fördelning med fasta belopp med olika baser och byten av baser

Ett förenklat exempel som visar fördelning av gemensamma kostnader med fasta belopp vid olika baser och byten av baser vid en högskola med tre fördelningsnivåer. Exemplet bortser från uppdelning på utbildning-forskning. (Med avrundade procentsatser i utskriften, men med eventuella decimaler i excel-beräkningarna.)

Nivå	Budget gem kostn	Fördelningsbaser		Ex 1 Samma bas på alla nivåer		Ex 2 Fak byter bas	Ex 3 Inst byter bas	Ex 4 Inst byter bas	
		Dir lön	Dir lön/drift	Lön	Lön-drift				
Steg 1	<b>Centr</b>	300							
	Alla fak		2 000	3 000					
	<b>F-fak</b> härav		1 000	1 800	150	180			
	<b>F-fak</b> andel		50%	60%					
Steg 2	<b>F-fak</b>	200							
	Alla inst		1 000	1 800					
	<b>IF-inst</b> härav		400	600					
	<b>IF-inst</b> andel		40%	33%					
Steg 3	<b>IF-inst</b>	100							
					Indirekta kostnader		I n d i r e k t a k o s t n a d e r		
					60	60	72	60	60
					80	67	80	67	80
					100	100	100	100	100
				240	227	252	227	240	
Steg 4	<b>IF-inst</b>	Påläggsberäkning		Lön	Lön-drift	Lön	Lön	Lön-drift	
	<b>Centr</b>			15%	10%	18%	15%	10%	
	<b>Fak F</b>			20%	11%	20%	17%	13%	
	<b>Inst If</b>			25%	17%	25%	25%	17%	
				60%	38%	63%	57%	40%	

			<b>Ex 1 Samma bas på alla nivåer</b>		<b>Ex 2 Fak byter bas</b>	<b>Ex 3 Inst byter bas</b>	<b>Ex 4 Inst byter bas</b>	
			<b>Lön</b>	<b>Lön-drift</b>				
<b>Från föregående sida</b>				Lön	Lön-drift	Lön	Lön	Lön-drift
<b>Steg 4</b>	<b>IF-inst</b>	<b>Påläggsberäkning</b>	Centr	15%	10%	18%	15%	10%
			Fak F	20%	11%	20%	17%	13%
			Inst If	25%	17%	25%	25%	17%
				60%	38%	63%	57%	40%
<b>Steg 5</b>			<b>IF-inst</b>		<b>Påläggsanvändning</b>			
			En kostnadsbärare med stor andel löner					
				Lön	Lön-drift	Lön	Lön	Lön-drift
			Dir lön	100	100	100	100	100
			Dir drift	10	10	10	10	10
			Ind centr	15	11	18	15	11
			Ind fak	20	12	20	17	15
			Ind inst	25	18	25	25	18
				170	152	173	167	154
			En kostnadsbärare med stor andel drift					
				Lön	Lön-drift	Lön	Lön	Lön-drift
			Dir lön	10	10	10	10	10
			Dir drift	100	100	100	100	100
			Ind centr	2	11	1,8	2	11
			Ind fak	2	12	2	2	15
			Ind inst	3	18	2,5	3	18
				116	152	116	116	154

Med siffrorna i detta exempel framgår bl a

- att det procentuella pålägget för institutionerna ändras, om en fördelningsnivå byter bas
- att kostnadsbärare med stor andel löner påförs ett större pålägg med lönebas än med löne-driftsbas (och omvänt vid stor andel drift).