

2007-10-01

## Bilaga 5 A Hjälpblad till projektkalkyl: Lönespecifikation

med räkneexempel

Projekt                      Celler och formler som fylls i  
 Högskola                       
 Institution                     

Kostnader, tkr	År	2008	2009	2010
----------------	----	------	------	------

**Lön**

Medverkande Nuvarande Omfattning/årsarbete i projektet  
 månlön i procent i manmånader

exklusive inklusive inklusive  
 soc kostn, semester\* semester

	tkr	%	mån			
Doktorand Person A	20	50%	6	120		
		75%	9		180	
		100%	12			240
Lektor Person B	40	100%	12x2	480	480	0
Foass Person C	50	25%	3	150	0	0
Tekniker Person D	20	25%	3x3	60	60	60
<b>Summa</b>			<b>63</b>	<b>810</b>	<b>720</b>	<b>300</b>

**Lönerevision**

Beräknad löneökning	0,75%	År 1	6	5	2
	3,00%	År 2		22	9
	3,00%	År 3			9
			<b>6</b>	<b>27</b>	<b>21</b>

**Semestertillägg**

Beräknat semestertillägg **	1,00%	8	7	3
		<b>8</b>	<b>7</b>	<b>3</b>

**Sociala kostnader**

Beräknade sociala kostnader	50,00%	412	377	162
		<b>412</b>	<b>377</b>	<b>162</b>

**Summa direkta lönekostnader**

**1 236      1 132      486**

Fotnot:

\* Enligt avtal ökar antalet intjänade semesterdagar med åldern: 28 dgr (<30 år), 31 dgr (30-40 år) och 35 dgr (> 40 år).  
 Medan anställning pågår, utbetalas semesterlön under ledighet. (När anställning upphör, utbetalas semesterersättning  
 med 4,6 % av månadslönen samt semestertillägg enligt nedan för varje outtagen semesterdag.) Uttryckt i procent av  
 årslön (eller månadslön) utgör full semesterersättning 10,73 % eller 11,88 % eller 13,42 % beroende på ålder.

Vid helårsarbete i projektet ingår semesterlön i årslönen. Vid delårsarbete kan semesterkostnaden beräknas  
 med en uppräkningsfaktor av månadslönen med ca 12 %.

\*\* Semestertillägg utgår med 0,44 % av månadslönen för varje betald semesterdag. Uttryckt i procent av årslön  
 (eller månadslön) utgör semestertillägget till 1,03 % eller 1,14 % eller 1,28 % beroende på ålder.

2007-10-01

## Bilaga 5 B Hjälpblad

## Uppdelning av budget på funktioner, centrala nivå

med räkneexempel

Projekt  
Högskola  
Institution

Celler och formler som fylls i

	Budget	Ledning		Utbildning- forskning		Ekonomi- personal		Infrastruktur		Bibliotek		Nivå- specifikt mm		Summa	
		GU	FO	GU	FO	GU	FO	GU	FO	GU	FO	GU	FO	GU	FO
<b>Högskolegemensamma kostnader</b>															
Bibliotek	70 000									34 000	36 000			34 000	36 000
Ekonomienheten	19 000					9 000	10 000							9 000	10 000
Fastighetsenheten	12 000							6 000	6 000					6 000	6 000
Företagshälsovård	4 000			2 000	2 000									2 000	2 000
Informationsenheten	8 000							4 000	4 000					4 000	4 000
Internat sekretariatet	9 000			5 000	4 000									5 000	4 000
Internrevision	2 000	1 000	1 000											1 000	1 000
IT-enheten	17 000							9 000	8 000					9 000	8 000
Juridiska enheten	4 000			2 000	2 000									2 000	2 000
Näringslivsenheten	4 000			1 000	3 000									1 000	3 000
Personalenheten	25 000					12 000	13 000							12 000	13 000
Planeringsenheten	4 000			2 000	2 000									2 000	2 000
Rektors kansli	9 000	5 000	4 000											5 000	4 000
Sekr fort-utb	4 000			3 000	1 000									3 000	1 000
Sekr utredn	8 000			3 000	5 000									3 000	5 000
Serviceenheten	7 000							4 000	3 000					4 000	3 000
Studerandeenheten	8 000			8 000										8 000	0
Utvärderingsenheten	4 000			1 000	3 000									1 000	3 000
														0	0
														0	0
Förvaltningsgemensamt	16 000	2 000	3 000	2 000	2 000	1 000	1 000	2 000	3 000					7 000	9 000
Högskolegemensamt	24 000			1 000	8 000	1 000	2 000	4 000	8 000					6 000	18 000
Högskolespecifikt	0													0	0
<b>Summa</b>	<b>258 000</b>	8 000	8 000	30 000	32 000	23 000	26 000	29 000	32 000	34 000	36 000	0	0	124 000	134 000
															<b>258 000</b>

Fördelning i exemplet: Förvaltningsenheternas budgetar och förvaltningsgemensam drift har delats upp på funktionerna med hjälp av personalens tidsuppgifter mm.

Högskolegemensamma kostnader, som avser hela högskolans verksamhet, har hänförs till lämplig funktion och delats på GU-FO i förhåll till högskolans totala löner.

2007-10-01

## Bilaga 5 C Hjälpblad

## Uppdelning av budget på funktioner, institutionsnivån

med räkneexempel

Projekt

Högskola

Institution

Celler och formler som fylls i

	L ö n e r	GU		FO		Drift		Avskrivningar		Lokaler		Summa	
						GU	FO	GU	FO	GU	FO	GU	FO
<b>Ledning</b>	A	40%	360	20%	180							360	180
	B	10%	50	10%	50							50	50
	x											0	0
<b>Utbildning-forskning</b>		11%		6%		58	32			21	12	79	44
	A	30%	270	10%	90							270	90
	C	100%	500									500	0
	D			100%	600							0	600
	Indirekta lokaler hela inst									150	150	150	150
<b>Ekonomi-personal</b>		20%		18%		109	97			39	35	148	133
	B	40%	200	40%	200							200	200
	E	60%	240	40%	160							240	160
	x											0	0
	x											0	0
<b>Infrastruktur</b>		11%		9%		62	51			23	18	85	69
	F	50%	250	50%	250							250	250
	G	60%	300	40%	200							300	200
	Indirekta avskr hela inst							25	25			25	25
<b>Bibliotek</b>		14%		12%		78	63			28	23	106	87
	x											0	0
	x											0	0
<b>Nivåspecifikt mm</b>		0%		0%								0	0
	x											0	0
	x											0	0
<b>Summa</b>		56%	2 170	44%	1 730	306	244	25	25	261	239	2 762	2 238
<b>Institutionsgemensamma kostnader</b>					3 900		550		50		500		5 000

Budget	Löner	3 900
	Drift	550
	Avskrivn ge	50
	Lokaler gen	300
	Lokaler	200
		5 000

Fördelning  
i exemplet:

Institutionsgemensamma löner har delats upp först på funktioner med hjälp av personalens tidsuppgifter mm.  
 Institutionsgemensamma personalens drift och lokaler har därefter delats upp i förhållande till lönefördelningen.  
 Institutionsgemensamma avskrivningar resp lokaler, som här avser hela institutionen (men inte är direkta kostn),  
 har delats på GU-FO i förhållande till institutionens totala löner.