

Beregning af kostpriser for tidsregistrerende ressourcer

På dele af Aarhus Universitet fordeles lønomkostninger i AU's interne regnskab (NS Sag) ved hjælp af tidsregistrering i tidsregistreringssystemet ARS.

Tidsregistrering i ARS benyttes på dele af fakultetet Science and Technology. I ST FÅF (ST - Foulum, Flakkebjerg og Årslev), ST RKS (ST – Roskilde, Kalø og Silkeborg) og ST ENG (Inst. for Ingeniørvidenskab).

Lønomkostningen for en ressource (månedslønnet medarbejder) opgøres som registrerede produktive timer multipliceret med lønomkostning pr. produktiv time (kostpris). På denne måde henføres lønomkostningerne direkte til omkostningsobjekterne (forskning) de producerer.

Processen beskriver, hvilke aktiviteter der gennemføres på AU i forbindelse med beregning og indlæsning af kostpriser baseret på produktiv tid på tidsregistrerende ressourcer i Navisions ressourcemodul.

Beregning af kostpriser:

En medarbejder i Økonomisekretariatet, Økonomi og Bygninger, beregner en gang om året en individuel kostpris for alle ressourcer. Disse kostpriser beregnes på januar løn og indlæses i Navision med startdato den 01/01.

En medarbejder bliver oprettet som ressource og får beregnet sin første kostpris samme måned som han/hun får udbetalt sin første løn da det er en forudsætning for beregning af kostpriser, at der foreligger løngrundlag, eftersom kostprisen udregnes på baggrund af posteringer på SLS-konti.

Kostpris beregnes på baggrund af forudsigelig løn (den del af den ansattes løn som er tilbagevendende hver måned) og med udgangspunkt i afgrænsning på givne lønarter, ureguleret løn og frasortering af visse løndele (eksempelvis overarbejde og engangstillæg). I kostprisberegningen indgår månedens lønudgift og månedens årsværk. Derudover indgår halvanden procent særlig feriegodtgørelse og en estimeret faktor som skal sørge for at kostprisen også indeholder den forventede lønstigning som en medarbejder får i løbet af året. Summen af AES-bidrag, AUB-bidrag og fleksjobbidrag per time adderes.

Formel for beregning af kostpris:

$$Kostpris = \left(\frac{\text{månedens løn}}{\text{månedens } \text{ÅV} \times 1460} \times 1,015 + \text{bidrag pr. time} \right) \times \text{faktor}$$

Fra og med den 01/01 2015 er den estimerede faktor (1,014) og bidrag pr. time er 4,34 kroner. Antal produktive timer er 1460 timer pr år. For en fuldtidsansat medarbejder defineres et årsværk (ÅV) som 1. Månedens ÅV er månedens andel af et årsværk. Dette er for en fuldtidsansat $1/12 = 0,083333$ ÅV

Kostpris som beregnes for ressourcer som bliver ansat i løbet af året opreguleres ikke med faktoren for forventet årlig lønstigning. Da disse ikke er ansat et helt år.

Opgørelsen af de 1460 produktive timer og lønreguleringen er godkendt af PwC, Aarhus Universitets institutionsrevisor, den 05/02 2015.

PhD-studerende, som får SU PhD-stipendiat (svarende til 2 SU-klip pr. måned) Får en særlig kostpris svarende til:

$$Kostpris = \frac{2 \times SU}{121,67}$$

Der sker efterfølgende en lønregulering for kommende år for alle ressourcer.

Indlæsning af kostpris og opdatering af sagsplanlægningslinjer:

En anden medarbejder i Økonomisekretariatet, Økonomi og Bygninger indlæser de beregnede kostpriser i Navisions ressourcemodul i umiddelbar forlængelse af den månedlige opdatering af ressourcer. Kostprisen oprettes som en periodiseret (datostyret) linje i kostpristabellen pr. ressource med startdato den 01/01. Der indlæses kun ressourcekostpriser en gang pr. år