



Opdatering af kostprisformel for allokeringsressourcer 2019 (Timenorm 1924)

Følgende beskriver grundlaget for opdateringen af kostpriserne på allokeringsressourcerne pr. 01-01-19.

I forbindelse med årsskiftet beregner Ressourceenheden, hvilken faktor og bidragssats, der skal regulere kostpriserne det pågældende år. Denne beregning sker som udgangspunkt lige før ressourceallokeringen for januar.

Som det fremgår af procesbeskrivelsen "Beregning af kostpriser", indgår den særlige feriegodtgørelse samt netto ferieudbetalinger som en faktor i formlen, der opregulerer kostpriserne. Endvidere bliver der adderet en bidragssats pr. time, som dækker udgifterne til AES-, AUB-, fleksjob- og som noget nyt for 2018 også barselsfondsbidrag.

Formlen for beregning af kostpriser er som følger:

$$\text{Kostpris} = \frac{\text{Månedens løn inkl. pension}}{\text{Månedens } \dot{A}V \text{ x fuldtidstimenorm}} \times \text{faktor} + \text{bidrag pr. time}$$

Pr. 01-01-2019 er faktoren 1,03, mens bidragssatsen pr. time er 4,54.

I nævneren svarer Månedens $\dot{A}V$ (årsværk) x fuldtidstimenormen til månedens bevillingstimer. Eks. for en fuldtidsansat er årsværket 1. Månedens $\dot{A}V$ er $1/12 = 0,0833$. Fuldtidstimenormen for allokeringsressourcer er 1924. ($1924 * 0,0833 = 160,33$)

$$\text{2019 kostpris} = \frac{\text{Månedens løn inkl. pension}}{\text{Månedens } \dot{A}V \text{ x fuldtidstimenorm}} \times 1,03 + 4,54$$

Beregning af faktoren:

Som nævnt er faktoren bestemt på baggrund af den særlige feriegodtgørelse samt nettoferieudbetalinger:

$$\text{Sammensætning af faktor} = 1 + [\text{pct. vedr. særlig feriegodtgørelse}] + [\text{pct. vedr. netto ferieudbetalinger}]$$

Forholdet mellem særlig feriegodtgørelse og netto ferieudbetalinger for hhv. 2018 og frem samt for tidligere år fremgår nedenfor.

$$\text{Konkret faktor FRA 2018} = 1 + 0,013 + 0,027 = 1,03$$

$$\text{Konkret faktor FØR 2018} = 1 + 0,015 + 0,03 = 1,035$$

Fra 2018 er der altså sket en nedsættelse af faktoren i forhold til tidligere år. Beregningsgrundlaget er hhv. en sammenholdelse af, hvor meget der er udbetalt i særlig





feriegodtgørelse i forhold til den samlede lønudgift på AU ekskl. pension, samt hvor meget der samlet set er betalt i netto ferieudbetalinger i forhold til den samlede lønudgift på AU inkl. pension. Der er tale om en gennemsnitsbetragtning på baggrund af de seneste tre års løntal. Dermed tager faktoren fra 2018 også højde for, at særlig feriegodtgørelse beregnes ud fra løn ekskl. pension.

Det skal bemærkes, at forholdet mellem særlig feriegodtgørelse og netto ferieudbetalinger i faktoren har en praktisk betydning i forhold til *den omregnede kostpris*. Det beskrives nærmere nederst i notatet.

Beregning af bidragssatsen:

I henhold til ovenstående består bidragssatsen pr. medarbejder af AES-, AUB-, fleksjob- og barselsfondsbidrag. Satserne for AUB, fleksjob- og barselsfondsbidrag fremgår af forslaget til + ændringsforslag af Finansloven 2019, mens AES-bidrag er opgjort på virk.dk.

De enkelte satser bliver omregnet til en timesats i forhold til den gældende timenorm for allokeringssressourcer på 1924 og beløber sig samlet set i 4,54 pr. time.

Særligt om omregnede kostpriser

Kostprisformlen ovenfor tager udgangspunkt i en timenorm på projektet på 1924 bevillingstimer pr. år. En del eksterne projekter tager imidlertid udgangspunkt i et lavere antal produktive timer, f.eks. 1580. I sådanne tilfælde er der behov for en omregnet kostpris, idet den anvendte timenorm har betydning i forhold til kostprisen pr. time; kostprisen pr. bevillingstime er lavere end kostprisen pr. produktiv time.

Kostprisen pr. produktiv time kaldes omregnet kostpris. Den beregnes med følgende formel:

$$\text{Omr. kostpris} = \left(([\text{kostpris}] - [\text{bidrag}]) * \frac{[\text{faktor vedr. særlig feriegodtgørelse}]}{[\text{samlet faktor}]} + \text{bidrag} \right) * \frac{1924}{\text{timenorm}}$$

Konkret for de beskrevne faktorer og bidragssatser i 2018 giver det følgende, omregnede kostprisformel for 1924-timenormen:

$$\text{Omregnet kostpris 19} = \left((\text{kostpris} - 4,54) * \frac{1,013}{1,03} + 4,54 \right) * \frac{1924}{\text{timenorm}}$$