



# Aarhus Universitet

*Beskrivelse af overheadmodel for IV*

### **Formål**

Som offentlig finansieret institution er AU underlagt kravet om, at universitetet ikke må drive unfair prismæssig konkurrence. Prisfastsættelsen skal ske således, at der ikke sker konkurrenceforvridning overfor private eller offentlige konkurrenter, og således at alle såvel direkte som indirekte omkostninger dækkes. De direkte omkostninger udgør ofte lønninger samt forbrugsmaterialer. De indirekte omkostninger udgør ofte eksempelvis husleje, omkostninger til støttefunktioner samt omkostning til personale, der ikke er direkte henførbare til projektet. De langsigtede gennemsnitlige omkostninger til at gennemføre IV-projekter skal dækkes af disse projekter, hvilket betyder at såvel de direkte som indirekte omkostninger skal tages i betragtning.

**Indirekte omkostninger:**  
Omkostninger der ikke er direkte henførbare til et IV-projekt – eksempelvis omkostninger til støttefunktioner mv.

På baggrund af analysen af omkostningsstrukturen og variansen hovedområderne imellem vurderes det, at én overheadsats for AU vil være tilstrækkelig, da omkostningsdiversiteten mellem de våde og tørre hovedområder er begrænset. Hovedområdet ST har suverænt den største pulje af indirekte omkostninger, hvorimod de tre øvrige hovedområder er på niveau med hinanden. Når mængden af de indirekte omkostninger sættes i forhold til de direkte omkostninger, ligger de 4 hovedområder indenfor et snævert interval, hvorfor det ikke er hensigtsmæssigt at operere med differentierede overheadsats på tværs af hovedområder. Hvis omkostningsstrukturen ændres markant kan det blive relevant med differentierede overheadsats, men dette er ikke aktuelt med afsæt i budget- og regnskabstallene for 2013. Ved opdatering af overheadsatsen skal det fremadrette vurderes, hvorvidt der skal beregnes differentierede overheadsats eller ej.

### **Definition af omkostninger**

Indirekte omkostninger er omkostninger forbundet med indirekte aktiviteter og ressourcer. For at kunne beregne en IV-overheadsats defineres indirekte omkostninger som omkostninger forbundet med de interne støtteaktiviteter (herunder også support- og ledelsesaktiviteter), der understøtter IV-projekter.

### **For 2013**

For at kunne identificere de indirekte omkostninger er der taget udgangspunkt i henholdsvis budget 2013 samt de realiserede tal fra 1. halvår af 2013. Ved brug af realiserede tal fra 2013 er disse konverteret til helårstal. Omkostningsforbruget på hovedområder og institutter er realiserede tal fra 2013, og omkostninger til VD-områder (front- og backoffice) og bygningsdrift er budgettal.

### **For fremtidige år**

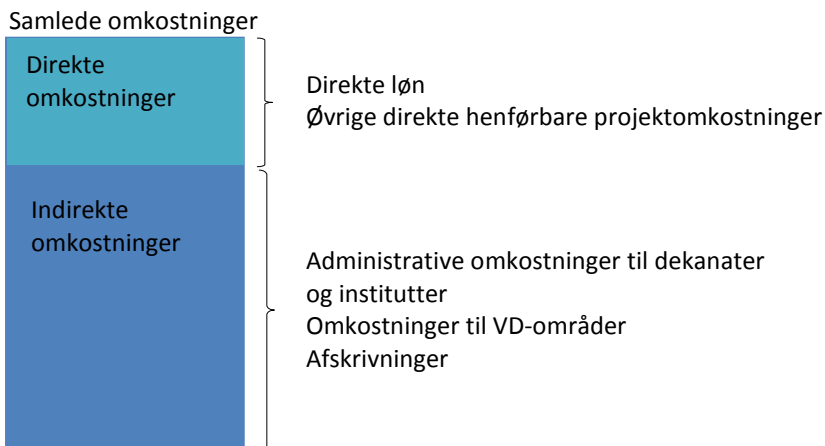
Det foreslås, at beregningen fremadrettet tager afsæt i realiserede tal for det foregående år og at ændringen foretages pr. 1. juli.

For at kunne identificere omkostningerne er der taget afsæt i følgende parametre:

- > Finanskontoplanen
- > Stillingskategorier
- > Sted

Vedr. ovenstående parametre er der udelukkende medtaget omkostninger på DR1.

De indirekte omkostninger kommenteres yderligere efterfølgende i forbindelse med gennemgang af selve overheadberegningen.



Nedenfor gennemgås i detaljer de enkelte delelementer i overheadpuljen, herunder også identifikationen af relevante omkostninger.

### **Institut og hovedområde projekter "dekanprojekter"**

På hovedområderne og institutterne er der ligeledes "støtteaktiviteter" for AU's primære formål. Eksempler herpå er TAP-ansættelser samt lokalt finansieret husleje mv., der ikke er dækket af huslejemodellen. Omkostninger hertil skal ligeledes inkluderes i overheadpuljerne. Omkostninger til disse støtteaktiviteter konteres på en række finanskonti. Følgende typer af omkostninger er medtaget i overheadberegningerne;

- Løn til TAP-personale
- Rejser og repræsentation
- El, vand og varme
- Telefon, fragt, annoncer mv.
- Vagt, sikring, renovation og renholdelse
- Vedligeholdelse – ejendomme
- Dataudstyr, kontorinventar mv.
- Kontor- og rengøringsartikler
- Afskrivninger

Vedrørende rejser og repræsentation, så vedrører dette ikke udelukkende omkostninger til støtteaktiviteter. En del af omkostningerne vedrører bl.a. ph.d.-skolen. Disse kan ikke umiddelbart separeres, hvorfor samtlige omkostninger indenfor denne type medtages. Betydningen for den samlede overheadberegning er formentlig negligerbar, da omkostningerne til rejser og repræsentation kun udgør en mindre del af de samlede overheadomkostninger.

Det er kun omkostninger, der er konteret på DR1, der medtages i overheadpuljen. Dvs. omkostninger, der er posteret direkte på eksempelvis DR-4 projekter, medtages ikke. Dette er gældende for såvel løn samt øvrige driftsomkostninger.

Vedrørende løn til TAP-personale så er stillingskategorier i intervallet medtaget;

- 411 (administrativ leder) - 483 (praktikanter) samt (511 Studerende, HK)

Det vil sige at samtlige TAP'er er medtaget i overheadberegningen, hvis lønomkostningen er registreret på DR1. Eneste DTAP kategori, der er medtaget er 511, hvis der er registreret lønomkostninger på DR1.

Ovenstående omkostninger er medtaget for følgende stednumre. Stednumrene er defineret ud fra den nuværende stednummerstruktur. Kriteriet for at stednumret er medtaget er, at der skal være registreret omkostninger på DR1 for én eller flere af ovenstående typer af omkostninger.

	<b>ARTS</b>	<b>ST</b>	<b>HE</b>	<b>BSS</b>
Dekanat	1211 1111..1188	2012	4111 4021 & 4022 4031 & 4032	5011 5021 5031
Institut	1191 1212..1999	2100..3999	4023..4030 4211..4999	5041..5999

Øvrige driftsomkostninger, der er konteret direkte på DR2, medtages ikke i overheadberegningerne, da disse er bogført på et IV-projekt og dermed bliver en direkte omkostning.

### **Omkostninger til VD-områderne**

Omkostninger, der indgår i den interne debiteringsmodel, dækker ressourceforbruget til VD-områderne (både front og back office):

- AU Stab og Strategi
- AU Forskning og Talent
- AU Økonomi og Planlægning
- AU HR
- AU Studier
- AU Kommunikation
- AU IT
- AU Viden

Samtlige omkostninger til VD-områderne på DR1 vurderes at være indirekte omkostninger til gennemførelse af AU's primære aktiviteter, herunder også IV-aktiviteterne.

Det er kun de reelle omkostninger i VD-områderne, der medtages i overheadpuljen og dermed ikke bidrag til strategiske puljer og lignende.

Den del af AU's huslejeomkostninger, der fordeles/finansieres via debiteringsmodellen, medtages også i overheadpuljen.

Fordelingerne af omkostningerne til VD-områderne samt huslejeomkostningerne fordeles til overheadpuljer på baggrund af fordelingsnøglerne i den interne debiteringsmodel samt huslejemodellen.

### **Afskrivninger**

Ofte anskaffes der ikke anlægsaktiver udelukkende til IV-projekter, hvorfor der kun sjældent sker afskrivninger på DR2. IV-projekterne gør brug af anlægsaktiver, der finansieres på DR1, hvorfor afskrivningerne på DR1 skal medgå i overheadpuljen.

I tilfælde af egentlige anskaffelser til IV-projekter afskrives disse direkte på DR2, og medtages ikke i overheadberegningen.

---

I visse tilfælde sker medfinansieringen af afskrivninger på eksterne bevillinger på DR1. Disse medfinansieringsafskrivninger skal ideelt set ekskluderes af afskrivningerne, således at afskrivningspuljen kun indeholder afskrivninger fra ordinær drift. Dette har dog ikke været muligt i denne første version af overheadberegningerne.

Finansielle omkostninger som eksempelvis renter og rykkergebyr medtages ikke i overheadpuljen. Årsagen hertil er, at AU's evne til at godkende kreditorfakturer mv. rettidigt ikke skal påvirke prissætningen af IV-projekter.

### **Beregning af overheadsatsen**

Beregning af en overheadsats for IV projekter beregnes efter nedenstående formel:

#### ***“Overheadpuljen / direkte løn på alle DR”***

Overheadpuljen er defineret og beskrevet ovenfor. Nævneren i beregningen, direkte løn på alle delregnskaber, identificeres som løn posteret på de projekter, der ikke er vurderet at være indirekte. Dvs. den løn, der er kategoriseret som indirekte løn, indgår ikke i nævneren.

Den beregnede overheadsats tillægges den direkte løn på IV-projekterne, og ikke de samlede direkte omkostninger. Eksempler på øvrige direkte omkostninger er konsulentydelse, leje af udstyr og øvrige forbrugsmaterialer. Overheadsatsen tillægges ikke øvrige direkte omkostninger, da disse omkostninger typisk ikke trækker på de indirekte aktiviteter i samme grad som løn til AU-ansatte.

Ved udvalgte IV-projekter betyder beregningsmetodikken, at AU har en risiko for at prissætte ydelsen for lavt. Dette forekommer hvis et IV-projekt (evt. at udbyde et kursus) udelukkende gennemføres ved brug af en ekstern ressource eller andre tjenesteydelser. Den eksterne ressource/andre tjenesteydelser er en direkte omkostning på IV-projektet, men pålægges ikke overhead jf. ovenstående. I dette eksempel får AU ikke dækket de indirekte omkostninger til husleje mv., hvis IV-projektet udelukkende gennemføres af en 3. part. Prisen AU betaler 3. parten for at gennemføre undervisningen ifm. gennemførelsen af et kursus indeholder også overhead og profit, hvorfor AU overholder de givne retningslinjere indenfor indtægtsdækket virksomhed.

Det vurderes at ovenstående eksempel med et udelukkende brug af 3. part kun i meget begrænset omfang sker, når der gennemføres IV-projekter på AU. Derfor er den økonomiske risiko for manglende inddækning af indirekte omkostninger begrænset.

Med afsæt i ovenstående definition af overheadpuljer og beregningsmetodik er overheadsatsen for IV beregnet. For de fire hovedområder ligger overheadsatsen for 2013 mellem 100–118 %. Den gennemsnitlige overheadsats på tværs af hovedområderne er 113 %.

Opgørelsen af overheadpuljen er baseret på visse skøn og antagelser, men det vurderes at den beregnede overheadsats er beregnet på et veldokumenteret grundlag. Det anbefales, at overheaden løbende bogføres i NS via automatiske kørsler, eller alternativt manuelt.

*Der udestår en analyse vedrørende, hvorvidt der skal tillægges overhead på intern handel.* Det anbefales, at den fremadrettede overheadsats er 113 %, med årlige opdateringer.

Den anbefalede overheadsats er en minimumssats der skal anvendes, således AU overholder de gældende retningslinjer. Hvis markedet tillader det, kan AU anvende en højere pris.