

---

## Priskorrektion

### 1. Forudsætninger og baggrund

1924 har været anvendt som timenorm på AU fra sept. 2012. Fra 2014 er der åbnet mulighed for at anvende 1460 eller 1580 som timenorm<sup>1</sup>, forudsætningen er tidsregistrering. Timenormen på 1460 er for projekter med ægte tidsregistrering, dvs. tidsregistrering foregår i ARS. Timenormen på 1580 er for projekter med krav om tidsregistrering (EU lignende), her foregår tidsregistrering i regneark.

Forskellen på at anvende 1924 eller 1460/1580 er, at 1924 udtrykker bevillingstimer pr. år, hvorimod 1460/1580 udtrykker produktiv tid. Bevillingstimer omfatter både produktive timer og ikke produktive timer f.eks. ferie.

Den anvendte timenorm har betydning i forhold til kostprisen pr. time. Kostprisen pr. bevillingstime er lavere end kostprisen pr. produktiv time. Kostprisen hørende til en timenorm på 1924 kalder vi **kostprisen**. Kostprisen pr. produktiv time vil vi kalde **omregnet kostpris** – den beregnes ved en omregning af kostprisen.

Omregning sker i henhold til nedenstående formel:

$$\text{Omregnet kostpris}^2 = ((\text{kostpris}-3,75)*1,015/1,035+3,75) * 1924/\text{timenorm}$$

Endvidere er der åbnet mulighed for at anvende **salgspris** fremfor kostpris, såfremt det eksplicit fremgår af kontrakten. Salgsprisens størrelse defineres i kontrakten.

**Priskorrektionen** er en ompostering – et ekstra ”lag” – der lægges på bogføringen, når timerne er bragt på plads. Priskorrektionen beregnes i henhold til nedenstående formel:

$$\text{Priskorrektion} = \text{timer} * (\text{omregnet kostpris} - \text{kostpris})$$

Eller

$$\text{Priskorrektion} = \text{timer} * (\text{salgspris} - \text{kostpris})$$

Fortegnet af priskorrektionen afhænger ved omregnet kostpris af hvor mange timer priskorrektionen vedrører, ved salgspris af prisrelationen mellem salgspris og kostpris.

Formodningen er, at uden priskorrektion fordeles for meget løn på ordinære midler og for lidt løn på eksterne midler. Formålet med priskorrektion er at lave en omfordeling så lønudgiften henføres til de projekter, hvor den produktive tid er ”lagt”.

---

<sup>1</sup> Andre timenormer kan anvendes, men skal fremgå eksplicit af kontrakten, eksempelvis Strukturfond med en timenorm på 1613. En timenorm på 1924 kan betegnes som teoretisk kapacitet, en timenorm på 1460/1580 kan betegnes som faktisk kapacitet.

<sup>2</sup> Formlen er pr. april 2014, bidragssats 3,75 samt ferieprocent 3,5 kan ændres over tid. Ferieprocenter på 3,5 består af 1,5% særlig feriegodtgørelse og 2% estimeret netto til- og fratrædelses procent på AU.

For at kunne bogføre en priskorrektion skal et antal stamdata og systemopsætninger være på plads. Dette beskrives i afsnit 2-4. I afsnit 5 er selve metoden bogføring af priskorrektion inkl. kontering beskrevet og illustreret. I afsnit 6 beskrives kort budgettering. Endelig findes bilag A om sagsoplysninger/værdilister og bilag B om overvejelser omkring prisrelationen mellem kostprisen og omregnet kostpris og effekten af priskorrektion.

## 2. Opsætning af sagsoplysninger

For at kunne anvende priskorrektion skal der være opsat 3 sagsoplysninger på projektet.



Timegrundlag udtrykker hvilken beregnings- og bogføringsmetode der anvendes.

Kostpris udtrykker den norm der tidsregistreres i henhold til.

Salgspris udtrykker den norm/metode, der (alternativt) beregnes priser i henhold til.

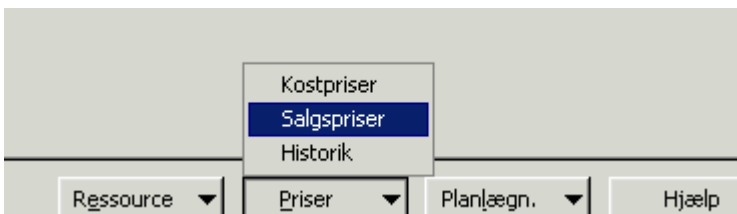
Default værdier er: Timegrundlag=allokering, Kostpris=1924, Salgspris=Nej. (For ARS er default: faktisk, 1460, NEJ).

Opsætning af sagsoplysninger sker i forbindelse med oprettelse af projektet. For yderligere vejledning omkring de 3 sagsoplysninger henvises til bilag A – sagsoplysninger/værdilister.

Kostpris<>1924 eller salgspris<>Nej indikerer at løn bogføres med priskorrektion. Timegrundlag=regneark indikerer at bogføringen af priskorrektionen sker manuelt.

## 3. Opsætning af salgspriser

Såfremt salgspris<>Nej skal der opsættes salgspriser på ressourcen. Salgspriser på ressourcen inddateres ved at stå på ressourcekortet og vælge >Priser >Salgspriser:



Herefter kommer man ind på følgende billede, hvor sagsnr., startdato og salgspris udfyldes med korrekt periodisering.

T..	Kode	Sagsnr.	Arbejdst...	Valu...	Startdato	Salgspris
R..	RS17176	11464			01-01-14	450,00
R..	RS17176	11464			01-01-15	460,00
R..	RS17176	11732			01-01-14	300,00
▶ Res	17176	11732			01-01-15	310,00

Bemærk en ressource kan have forskellige salgspriser på forskellige projekter.

#### **4. Priskorrektionsopsamlingsprojekter/ POP projekter**

For hvert sted opsættes et projekt, der anvendes til opsamling af priskorrektion. Vi vil kort kalde disse for POP=priskorrektionsopsamlingsprojekter. For at kunne bogføre en priskorrektion, skal man kende dette.

Der er 4 tilknyttede aktiviteter til POP – priskorrektion vedr. kostpriser, priskorrektion vedr. salgspriser, priskorrektion vedr. kostpriser Tidligere ÅR, priskorrektion vedr. salgspriser Tidligere ÅR.

#### **5. Bogføring af priskorrektion**

Bogføring af priskorrektion er et ekstra "lag" (en ompostering), der lægges på bogføringen.

**Processen er først at bringe timer på plads, herefter bringe kroner på plads.** For priskorrektion ved omregnet kostpris udtrykker timer bogført på sagen produktiv tid. Nedenfor er metoden illustreret. Sagsoplysninger på det eksterne projekt i eksemplet er (faktisk, 1580, NEJ).

#### **Regnskab**

Sagsnr.	Bogføringsdato	Type	Nummer	Enhedskode	Antal	Kostpris	Kostbeløb
Ekstern	01-01-2014	Ressource	RS17176	TIME	131,67	340,58	44.844,17
Institut	01-01-2014	Ressource	RS17176	TIME	28,66	340,58	9.761,02
Ekstern	01-01-2014	Ressource	RS17176	TIME	0,13167	66.230	8.720,50
POPprojekt	01-01-2014	Ressource	RS17176	TIME	-0,13167	66.230	-8.720,50

De første 2 linier er bogføring af timer med en 1924-kostpris. Denne bogføring sker løbende enten via allokeringsprocessen eller indlæsning af ARS kladder.

Det ekstra "lag", som er priskorrektionen, bogføres enten maskinelt eller manuelt afhængig af sagsoplysninger. Dette sker efter bogføring af timer til 1924-kostpris.

Bemærk endvidere, at i stedet for at bogføre timer \* pris, bogføres (timer/1.000) \* (pris\*1.000). Dette for ikke at ødelægge timevariablen, som skal have en værdi og ikke kan være 0.

I eksemplet skal der laves en priskorrektion hørende til 131,67 timer. Den omregnede kostpris hørende til RS17176 er ved en timenorm på 1580  $((340,58-3,75)*1,015/1,035+3,75)*1924/1580=406,81$ .

Priskorrektionen der herefter kan bogføres er  $131,67*(406,81-340,58)=131,67*66,23=8.720,50$ , som - i dette tilfælde - krediteres POP projektet og debiteres det eksterne projekt.

Den ompostering der skal laves ses i eksemplets sidste 2 linier. Bemærk i Navision kan der testes 5 decimaler i kladden, men der vises kun 2 decimaler i bogføringen.

## 6. Budgettering af priskorrektion

Af tekniske grunde kan man ikke budgettere priskorrektionen direkte på ressourcen, men må anvende finanskont 21xx. Det skyldes at kostpriser opdateres løbende i forbindelse med opdatering af sagsplanlægningslinier.

Selvom ST, FÅF og ST, Roskilde anvender årsbudgettering i forbindelse med ressourcer anbefales det ikke at fravige ovenstående. Budgettering af priskorrektion fastsættes og koordineres på det enkelte HO.

### Bilag A: Sagsoplysninger/værdilister

#### Timegrundlag

Kode	Navn
ALLOKERING	Default, dvs. ingen tidsregistrering
AUHRAKOR	Projekter med indirekte tidsregistrering via fraværsregistrering, kun klinikken
FAKTISK	Projekter med tidsregistrering, hvor der sker en automatisk bogføring af priskorrektion.
REGNEARK	Projekter med tidsregistrering, der <u>ikke</u> ønsker at gøre brug af maskinel kørsel

#### Kostpris

Kode	Navn
1460	RKS, FÅF & dele af ENG og MGB
1580	Klassisk 8000 C - EU projekter <sup>3</sup>
1924	Klassisk 8000 C
...	øvrige individuelle (1500, 1613, 1628, ...)

#### Salgspris

Kode	Navn
FASTPRIS	Hvis fastpriskontrakt, variant af Takster
NEJ	Ingen salgspris
TAKSTER	Kontrakten angiver fast pris pr. medarbejdertype <sup>4</sup>
1XXX	Kontrakten med timenormer (1300, 1456, 1500, 1548, 1591, 1613, 1628, 1648, 1924, ...)

...

Bemærk. I relevante tilfælde vil der ske en maskinel beregning og bogføring af priskorrektion såfremt timegrundlag<>regneark. Dog vil alle R-bilag dvs. posteringer genereret via omposteringer ikke indgå i beregningsgrundlaget.

Bemærk endvidere hvis sagsoplysningen salgspris<>NEJ vil bogføringen af priskorrektionen ske fordelt på 2 aktiviteter en del vedr. forskellen mellem kostpris og omregnet kostpris og en del vedr. forskellen mellem omregnet kostpris og salgspris. Se eksempel nedenfor – bemærk 2 forskellige aktiviteter på POP projekt.

<sup>3</sup> Alle projekter hvor der skal afregnes i forhold til faktiske/produktive timer, og hvor ikke andet er angivet fra bevillingsgiver.

<sup>4</sup> Klassiske salgspriser.

---

31-05-2014	14561	21601	RS13672	priskorrektion vedr. kostpris	0,01	50.220,00
31-05-2014	14561	21601	RS13672	priskorrektion vedr. salgspris	0,01	491.610,00
31-05-2014	17003	<b>59201</b>	RS13672	priskorrektion vedr. kostpris	-0,01	50.220,00
31-05-2014	17003	<b>59202</b>	RS13672	priskorrektion vedr. salgspris	-0,01	491.610,00

I forhold til dokumentation. Såfremt salgspriser er beregnet skal der gemmes dokumentation for beregning. Dokumentation skal forefindes samme sted som øvrig projekt dokumentation.

### **Bilag B: Overvejelser om prisrelationen mellem kostpris og omregnet kostpris og om effekten af priskorrektion**

Bogføring af priskorrektion er et udtryk for omfordeling af løn, hvor lønnen ved hjælp af en priskorrektion/ompostering bogføres mere direkte på de projekter, hvor de produktive timer lægges. Den lønudgift der samlet bogføres på AU for alle ressourcer ved kostprismodellen er den samme før og efter priskorrektion, men fordelingen mellem projekter er anderledes.

Kostprisen for den enkelte ressourcer er beregnet som (for nemheds skyld ses i det følgende bort fra bidrag)

$$K = \text{lønsum} / \text{bevillingstimer} * 1,035$$

Skaleringen af kostprisen med 1,035 udtrykker dels 1,5 procent særlig feriegodtgørelse der kan henføres til hver enkelt ressource, dels 2 procent til dækning af nettoferiehensættelser på hele AU – estimeret på sidste års tal.

Omregnet kostpris i henhold til en timenorm < 1924 beregnes som

$$K_{\text{omregn}} = K * (1924 / \text{timenorm}) * (1,015 / 1,035)$$

$K_{\text{omregn}}$  udtrykker mere eksakt prisen for en arbejds-/produktiv time inkl. alle indirekte omkostninger. At gå fra kostpris til omregnet kostpris er at gå fra et gennemsnitsprincip til et mere nøjagtigt princip.

Hvis der regnes nøjagtigt på den enkelte ressource skal de 2 procent til dækning af nettoferiehensættelser også henføres mere direkte til de ressourcer, der genererer nettoferiehensættelser. Det bliver de ved at rense for de 2 procent og samtidig udgiftsføre ressourcens produktive timer.

De ressourcer som bidrager til de 2 procent vil have et positivt antal nettoferiedage i det enkelte år (dette inkluderer også de særlige feriedage) og dermed have et antal produktive timer > norm timer. Dette forhold påvirker relationen mellem

Bevillingstimer \* K og produktive timer \*  $K_{\text{omregn}}$

antal produktive timer vil afgøre relationen mellem de 2 udtryk. Der er ligevægt når

$$\text{produktive timer} = \text{norm timer} * (1,035 / 1,015)$$

---

Kigger man på priskorrekturen isoleret i et år – og et år, som ikke er det første – kunne man forledes til at tro, at tilvalg af priskorrekturensmetoden gør det modsatte af det, der var intentionen.

Priskorrekturen vil ikke altid isoleret generere en merudgift til det enkelte projekt, men set samlet over ressourcens levetid vil metoden henføre udgifter til projekter, hvor arbejde er udført.

Man kan ikke både få "fordelen" ved at alle kostpriser er forhøjet med 2% og samtidig få gevinsten ved at bogføre produktiv tid mere direkte.