



Gennemsnitlig overheadsats på 116 pct. samt vejledende minimumsoverskudsgrad gældende for 2024 til brug for aktiviteter under reglerne for indtægtsdækket virksomhed (IV)

Notatet omhandler prisfastsættelse af AU's projekter, der er oprettet efter reglerne for indtægtsdækket virksomhed (IV). Det vil sige områder, hvor AU opererer på markedsvilkår på lige fod med øvrige private og offentlige institutioner.

Som statsfinansieret selvejende institution er AU underlagt forskellige krav, herunder Finansministeriets budgetvejledning og Økonomistyrelsens vejledning om prisfastsættelse. Heraf fremgår bl.a. at prisfastsættelsen skal dække alle direkte og indirekte omkostninger, og at universitetet ikke må drive unfair prismæssig konkurrence over for andre aktører på markedet.

For at sikre at AU imødekommer disse krav udarbejder Økonomisekretariatet og projektenheden årligt en **overheadsats** samt en vejledende **minimumsoverskudsgrad**.

Overheadsatsen skal sikre, at indirekte omkostninger inddækkes, mens minimumsoverskudsgraden skal sikre, at IV-aktiviteten giver overskud. Sidstnævnte for at undgå unfair konkurrence over for andre aktører på markedet.

Nedenstående Tabel 1 gælder for prisfastsættelse af IV-projekter i regnskabsåret 2024. Bemærk, at overheadsatsen kun benyttes for direkte løn, mens der ikke indregnes overhead for eventuelle direkte driftsomkostninger på projektet. Kravet om overskud gælder for alle omkostninger.

Tabel 1. Overheadsats og minimumsoverskudsgrad for prissætning af IV-projekter 2024

Type	faktor 2024
Overheadsats direkte løn	116%
Overheadsats direkte driftsomkostninger	0%
Generelle overskudsgrad (EBIT-margin)	≥10%
Generelle overskudsgrad monopol	= 0%
Markedsbestemt overskudsgrad (skal dokumenteres)	> 0%

Overheadsatsen på 116 % er uændret ift. 2022 og 2023. Den skal benyttes på alle IV-projekter, mens overskudsgraden kan variere afhængigt af markedssituationen. Overskudsgrad på minimum 10 % anbefales som udgangspunkt

Om gennemsnitlig overheadsats: AU anvender en fælles overheadsats for hele universitetet til dækning af indirekte omkostninger og reguleringsmæssige forhold.

Overheadsatsen er et gennemsnit for hele AU og skal benyttes på alle IV-projekter. Den dækker indirekte omkostninger til bl.a. husleje, omkostninger til støttefunktioner samt omkostninger til generel ledelse og administration.

Dertil kommer en regulering på 0,75 pct., der tager højde for omkostninger, der afholdes af private udbydere på markedet, men som AU som statsfinansieret selvejende institution ikke betaler. Af konkurrencemæssige hensyn skal disse omkostninger medregnes i prisen på produktet eller ydelsen; f.eks. betaler AU ikke registreringsafgift på tjenestebiler, hvormed AU's afskrivninger på tjenestebiler er lavere end for private virksomheder. Reguleringen tager også højde for, at AU i modsætning til private virksomheder hverken betaler arbejdsskadeforsikring eller ansvarsforsikring for køretøjer og medarbejdere, fordi universitetet er omfattet af statens selvforsikringsordning.

Beregningen af overheadsatsen bygger på en antagelse om, at alle indirekte omkostninger findes på Almindelig virksomhed (DR1). Overheadsatsen beregnes som summen af indirekte omkostninger divideret med summen af direkte løn.



Nedenstående Tabel 2 viser en beregning, baseret på et 5-års gennemsnit for 2018-2022. Den gennemsnitlige overhead for perioden er 113 pct., hvilket er lidt lavere end de 116 pct., som jf. Tabel 1 benyttes i 2023. Overheadsatsen fastholdes dog på 116 pct. i 2024 (svarende til 2022 og 2023), da afvigelsen i forhold til de beregnede 113 pct. falder under bagatelgrænsen for justering. Dette er uddybet på notatets sidste afsnit om bagatelgrænser for opdatering.

Tabel 2. Dokumentation for overheadsats 2024

Beregningen af IV overhead på AU (beløb i løbende priser, 1000 kr.)						
	2018	2019	2020	2021	2022	Gns. OH
Indirekte omkostninger (kun DR1)						
TAP Lønninger (indirekte løn)	-1.497.465	-1.528.802	-1.573.798	-1.572.529	-1.569.095	
TAP-løn	-1.349.048	-1.383.743	-1.411.678	-1.458.977	-1.452.041	
DTAP-løn	-53.903	-55.447	-47.449	-47.954	-54.798	
Anden-løn	-94.515	-89.613	-114.671	-65.599	-62.256	
Husleje	-631.630	-649.448	-631.302	-631.003	-656.298	
Øvrige omkostninger	-1.137.693	-1.080.286	-1.010.909	-1.017.237	-1.120.486	
Driftsrelaterede bygningsomkostninger	-295.952	-297.535	-273.638	-263.976	-331.871	
Rejser, hotel og forplejning	-112.665	-115.103	-37.158	-50.194	-95.026	
Trykning og indbinding	-20.034	-19.350	-19.000	-17.171	-18.276	
Telefonabonnementer- og internetforbi	-9.744	-7.288	-8.173	-8.405	-8.475	
Tjenesteydelser	-500.129	-463.859	-468.953	-492.136	-476.084	
Dataudstyr	-44.921	-44.500	-62.484	-52.582	-50.322	
Laboratorie	-63.982	-54.730	-59.144	-57.899	-50.538	
Varer og materialer	-90.266	-77.922	-82.360	-74.876	-89.894	
Afskrivninger	-81.653	-79.960	-76.849	-76.586	-80.899	
Reguleringsmæssige forhold	-25.113	-25.039	-24.696	-24.730	-25.701	
Sat til 0,75 pct. af ovenstående omk.						
Indirekte omkostninger i alt. (kun DR1)	-3.373.554	-3.363.535	-3.317.554	-3.322.085	-3.452.478	
Samlede udgifter for AU (alle DR)	-6.605.729	-6.730.090	-6.697.751	-6.955.372	-7.351.818	
Heraf lønomkostninger (alle DR)	-4.236.047	-4.406.891	-4.536.414	-4.680.620	-4.854.175	
Heraf TAP Lønninger DR1 (indirekte løn)	-1.497.465	-1.528.802	-1.573.798	-1.572.529	-1.569.095	
Direkte lønudgifter	-2.738.582	-2.878.089	-2.962.617	-3.108.090	-3.285.079	
AU's gennemsnitlige overhead sats for kommercielle aktiviteter:						
Indirekte omkostninger/direkte lønninger	123%	117%	112%	107%	105%	113%
Bemærk: Selv om 5-års gennemsnittet er 113 pct. fastholdes AU's overheadsats på 116 i 2024 - dvs. uændret fra 2022 og 2023						
Dette er begrundet i særskilt notat om opdaterede beregningsprincipper fra 2022 til 2023: WZ Dokument D-6477827						

Overskudsgrad

Finansministeriets budgetvejledning tilsiger, at institutionen skal indregne en fortjeneste, der svarer til, hvad der vil være sædvanligt for en sammenlignelig privat udbyder. Størrelsen på fortjenesten skal ses i lyset af markedssituationen. I de tilfælde hvor det er muligt at identificere en markedspris, udgør denne minimumsprisen.

Når AU jf. Tabel 1 fastsætter en minimumsoverskudsgrad på 10 pct. skal det ses i sammenhæng med



ovenstående. Det betyder, at hvis der findes en markedspris der er højere end 10 pct., eller hvis man i øvrigt kan forhandle en pris med rekvirenten for IV-ydelsen, der giver et højere overskud, så bør man altid gøre det. De 10 pct. er således en **minimumoverskudsgrad**, som man kan falde tilbage på, hvis ingen af de disse betingelser kan opfyldes. Der kan dog anvendes en lavere overskudsgrad hvis det kan dokumenteres, at det marked man opererer i har en lavere overskudsgrad.

Minimumoverskudsgraden. fastsættes dels for at undgå at AU utilsigtet kommer til at underbyde/prisdumpe markedet i forhold til andre aktører på markedet, og dels ud fra en generel betragtning om at AU ikke bør indgå i IV-samarbejder, hvis ikke der er udsigt til nævneværdigt overskud.

Særligt for monopollignende situationer

Alt ovenstående i notatet gælder kun på markeder, hvor AU ikke har en monopollignende situation. Ved monopollignende situation gælder andre regler, hvor budgetvejledningen tilsiger, at den pris der sikrer dækning af omkostningerne samtidig et maksimum for prisfastsættelsen på den pågældende vare eller ydelse. Dvs. at overskudsgraden på projektet bør sættes til nul

Bagatelgrænse for opdatering af overheadprocent

For at begrænse små udsving i overheadprocenten fra år til år beregnes den ud fra gennemsnittet af en flerårig regnskabsperiode. Desuden ændres overheadprocenten kun i forhold til foregående år, såfremt ændringen er på mindst 5 procentpoint. Derfor er overheadprocenten i Tabel 1 fastholdt på 116 pct. til trods for at den genberegne overheadprocent i Tabel 2 er 113 pct.). Principper for bagatelgrænser er begrundet og beskrevet mere udførligt i et særskilt notat (Workzone dokumentnr. 6477827 "Opdatering af principper fra 2022 til 2023 vedr. beregning af vejledende overhead og minimumsoverskudsgrad på IV-projekter").