



Gennemsnitlig overheadsats på 116 pct. samt vejledende minimumoverskudsgrad gældende for 2023 til brug for aktiviteter under reglerne for indtægtsdækket virksomhed (IV)

Indeværende notat omhandler prifsfastsættelse 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 prifsfastsættelse. Heraf fremgår bl.a. at prifsfastsættelsen 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 **minimumoverskudsgrad**.

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

Nedenstående Tabel 1 gælder for prifsfastsættelse af IV-projekter i regnskabsåret 2023. 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 minimumoverskudsgrad for prifsfastsætning af IV-projekter 2023

Type	faktor 2023
Overheadsats direkte løn	116%
Overheadsats direkte drifts omkostninger	0%
Generelle overskudsgrad (EBIT-margin)	≥10%
Generelle overskudsgrad monopol	= 0%
Markedsbestemt overskudsgrad (skal dokumenteres)	> 0%

Overheadsatsen på 116 % 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 2017-2021. Den gennemsnitlige overhead for perioden er 118 pct., hvilket er lidt højere end de 116 pct., som jf. Tabel 1 benyttes i 2023. At procenten således afviger en smule skyldes et hensyn til kontinuitet i forhold til overheadprocenten i 2022, der var på 116 pct. Dette er uddybet i særskilt notat, jf. sidste afsnit om opdateret beregningsmetode.

Tabel 2. Dokumentation for overheadsats 2023

Beregningen af IV overhead på AU (beløb i løbende priser, 1000 kr.)						
	2017	2018	2019	2020	2021	Gns. 17-21
Indirekte omkostninger (kun DR1)						
TAP Lønninger (indirekte løn)	-1.474.255	-1.499.618	-1.532.016	-1.570.055	-1.575.243	
TAP-løn	-1.325.063	-1.349.048	-1.383.743	-1.411.678	-1.458.977	
DTAP-løn	-53.005	-53.903	-55.548	-47.712	-48.157	
Anden-løn	-96.187	-96.668	-92.725	-110.665	-68.110	
Centralt fordelt husleje	-652.193	-665.791	-683.083	-665.842	-666.440	
Øvrige omkostninger	-1.156.937	-1.103.260	-1.044.844	-974.139	-982.862	
Øvrige bygningsomkostninger	-335.519	-261.791	-256.896	-234.243	-224.650	
Rejser, hotel og forplejning	-110.557	-112.665	-122.107	-42.013	-54.083	
Trykning og indbinding	-21.738	-20.034	-19.350	-19.000	-17.171	
Telefonabonnementer- og internetforbr.	-10.508	-9.744	-7.288	-8.173	-8.405	
Tjenesteydelser	-438.413	-500.129	-463.859	-468.953	-492.136	
Dataudstyr	-71.949	-44.921	-44.500	-62.484	-52.582	
Laboratorie	-54.626	-63.982	-54.730	-59.144	-57.899	
Varer og materialer	-113.627	-89.994	-76.115	-80.130	-75.937	
Afskrivninger	-89.810	-81.357	-82.146	-77.945	-75.677	
Reguleringsmæssige forhold	-25.299	-25.125	-25.066	-24.660	-24.752	
Sat til 0,75pct. af ovenstående omk.						
Indirekte omkostninger i alt. (kun DR1)	-3.398.494	-3.375.151	-3.367.155	-3.312.641	-3.324.973	
Samlede udgifter for AU (alle DR)	-6.506.960	-6.604.893	-6.729.227	-6.696.184	-6.955.048	
Heraf lønomkostninger (alle DR)	-4.101.587	-4.238.200	-4.410.365	-4.533.005	-4.683.641	
Heraf TAP Lønninger DR1 (indirekte løn)	-1.474.255	-1.499.618	-1.532.016	-1.570.055	-1.575.243	
Direkte lønudgifter	-2.627.332	-2.738.582	-2.878.349	-2.962.950	-3.108.398	
AU's gennemsnitlige overhead sats for kommercielle aktiviteter:						
Indirekte omkostninger/direkte lønninger	129%	123%	117%	112%	107%	118%
<i>Bemærk: Selv om 5-års gennemsnittet er 118 pct. fastholdes AU's overheadsats på 116 i 2023 - dvs. uændret fra 2022</i>						
<i>Dette er begrundet i særskilt notat om opdaterede beregningsprincipper fra 2022 til 2023</i>						



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 **minimumsoverskudsgrad**, 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 på har en lavere overskudsgrad.

Minimumsoverskudsgraden. 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 priskefastsættelsen på den pågældende vare eller ydelse. Dvs. at overskudsgraden på projektet bør sættes til nul

Opdatering af teknisk beregningsmetode fra 2022 til 2023

Det bemærkes, at der fra 2022 til 2023 er sket en mindre opdatering af AU's beregningsmetode bag faktorerne. Formålet med opdateringen er at forenkle beregningsmetoden og gøre overheadprocenten mindre volatil fra år til år. Det sker ved at overheadprocenten fra 2023 beregnes ud fra en flerårig regnskabsperiode frem for kun ét år, og ved at overheadprocenten kun ændres i forhold til foregående år, såfremt ændringen er på mindst 5 procentpoint (hvilket forklarer, at overheadprocenten i Tabel 1 fastholdes uændret på 116 pct. i forhold til 2021, til trods for at den genberegnete overheadprocent i Tabel 2 er 118 pct.). De opdaterede principper er begrundet og beskrevet mere udførligt i et særskilt notat ("Opdatering af principper fra 2022 til 2023 vedr. beregning af vejledende overhead og minimumsoverskudsgrad på IV-projekter").