



Beregning af kostpriser for allokeringsressourcer

Processen beskriver, hvilke aktiviteter der gennemføres på AU i forbindelse med beregning og indlæsning af kostpriser på ressourcer i Navisions ressourcemodul.

Beregning af kostpriser:

Ressourceenheden beregner en individuel kostpris for månedslønnede. Som udgangspunkt (hvis der ikke sker ændringer i ansættelsesforhold, mere herom følger) indlæses der ressourcekostpriser en gang pr. år for månedslønnede. En medarbejder bliver oprettet som resource og får udregnet sin kostpris første gang samme måned, som medarbejderen får udbetalt sin første løn. Det er en forudsætning for beregning af kostpriser, at der foreligger et løngrundlag, eftersom kostprisen udregnes på baggrund af posteringer på de angivne SLS-konti.

Kostpris beregnes på baggrund af forudsigtelig løn (den del af den ansattes løn som er tilbagevendende hver måned) og med udgangspunkt i afgrænsning på givne lønarter, ureguleret løn (samko) og frasortering af visse løndele. Der beregnes også en gennemsnitskostpris pr. stillingstype, som opdateres i takstkataloget hvert forår. Takstkataloget ligger under øvrige vejledninger på hjemmesiden.

I kostprisberegningen indgår lønudgiften og bevillingstimer for sidst kendte måned. Derudover indgår en faktor, som skal sørge for, at kostprisen også indeholder den særlige feriegodtgørelse og netto ferieudbetalinger. Derudover tillægges bidrag til AES, AUB, fleksjob og barsel pr. time.

Beregning af faktoren:

Faktoren er bestemt på baggrund af den særlige feriegodtgørelse samt nettoferieudbetalinger:

Sammensætning af faktor =

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

Den 01-09-2020 trådte den nye ferielov med samtidighedsferie i kraft, hvilket gav en indvirkning på faktoren i kostprisformlen. Faktoren udregnes ud fra en gennemsnitsbetragtning over de seneste tre års netto ferieudbetalinger, men da der ikke findes erfaringstal herpå, er faktoren dannet på baggrund af en forventet udvikling. Den særlige feriegodtgørelse fastholdes på samme niveau.

Beregningsgrundlaget er hhv. en sammenholdelse af:

- Udbetalt særlig feriegodtgørelse i forhold til den samlede lønudgift ekskl. pension
- Netto ferieudbetalinger i forhold til den samlede lønudgift inkl. pension

Der er tale om en gennemsnitsbetragtning på baggrund af de seneste tre års løn.

**Beregning af bidragssatsen:**

Bidragssatsen består pr. medarbejder af AES-, AUB-, fleksjob- og barselsfondsbidrag. Satsene for AUB, fleksjob- og barselsfondsbidrag fremgår af forslaget til + ændringsforslag af Finansloven 2021, mens AES-bidrag er opgjort på virk.dk. De enkelte satser bliver omregnet til en timesats i forhold til den gældende timenorm for allokeringensressourcer på 1924.

Formel for beregning af kostpris:

$$Kostpris = \frac{\text{Månedens løn}}{\text{månedens } \text{ÅV} \times \text{fuldtidstimenorm}} \times \text{faktor} + \text{bidrag pr. time}$$

- Fuldtidstimenorm = 1924 timer pr år.
- Månedens ÅV = for en fuldtidsansat $1/12 = 0,083333$ ÅV

Ph.d.-studerende, som får SU ph.d-stipendiat (svarende til 2 SU-klip pr. måned) Får en særlig kostpris svarende til:

$$Kostpris = \frac{2 \times SU}{160,33}$$

- 160,33 er den månedlige fuldtidstimenorm for en allokerende ressource (1924/12)

Gældende satser for faktor, bidrag og SU-sats kan ses i oversigten med historiske kostpriser.

Indlæsning af kostpris og opdatering af sagsplanlægningslinjer

Ressourceenheden indlæser herefter de beregnede kostpriser i Navisions ressourcemodul i umiddelbar forlængelse af den månedlige opdatering af ressourcer. Kostprisen oprettes som en periodiseret (datostyret) linje i kostpristabellen pr. ressource. Sagsplanlægningslinjerne opdateres derefter med de nye kostpriser. På denne måde er kostpris retvisende i Navisions budgetmodul. Opdateringen sker ultimo hver måned.

**Opdatering af kostpriser**

Som udgangspunkt opdateres ressourcekostpriserne på allokeringer en gang pr. år i januar.

Hvis der sker ændringer i lønforhold får ressourcen genberegnet sin kostpris, hvis den afviger med mere end en halv procent fra den kostpris, som står i Navision.

Derudover opdateres kostpriserne også, hvis der i forbindelse med ny overenskomst ændres i løn for grupper af ansatte eller statslige ansatte generelt.

Særligt om omregnede kostpriser

Kostprisformlen ovenfor tager udgangspunkt i den almindelige timenorm på projektet på 1924 bevillingstimer pr. år. En del eksterne projekter tager imidlertid udgangspunkt i et lavere antal produktive timer – altså en tilpasset timenorm på fx 1580. I sådanne tilfælde er der behov for en omregnet kostpris, idet den tilpassede timenorm har betydning i forhold til kostprisen pr. time, da kostprisen pr. bevillingstime så er lavere end kostprisen pr. produktiv time. Kostprisen pr. produktiv time kaldes omregnet kostpris. Den beregnes med følgende formel:

Omregnet kostpris

$$= (\text{Kostpris} - \text{Bidrag}) \times \frac{\text{Faktor for tidsreg}}{\text{Faktor for allokering}} + \text{bidrag} \times \frac{\text{Alm. timenorm}}{\text{Tilpasset timenorm}}$$