



Beregning af kostpriser for faktiske ressourcer

På dele af Aarhus Universitet fordeles lønomkostninger i det interne regnskab (NS Sag) ved hjælp af tidsregistrering i ProMark. Tidsregistrering benyttes på dele af fakultetet Technical Science.

Timenormen er på 1460 timer på de tidsregistrerende enheder, hvilket er et udtryk for den produktive tid.¹ Lønomkostningen for en månedslønnet medarbejder opgøres som registrerede produktive timer multipliceret med lønomkostning pr. produktiv time (kostpris). På denne måde henføres lønomkostningerne direkte til de omkostningsobjekter (forskning), de producerer.

Nedenstående proces beskriver, hvilke aktiviteter der gennemføres på i forbindelse med beregning og indlæsning af kostpriser for tidsregistrerende ressourcer i Navisions ressourcemodul.

Beregning af kostpriser:

Når en månedslønnet medarbejder bliver ansat i en af de tidsregistrerende enheder, bliver pågældende oprettet som en faktisk (tidsregistrerende) ressource i Navision. Herefter får pågældende beregnet sin første kostpris samme måned, som han/hun får udbetalt sin første løn. Kostpriserne står med startdato d. 1/1-20xx, uanset hvornår på året ansættelsen er påbegyndt. Hvert år bliver kostpriserne genberegnet for samtlige ressourcer på baggrund af januar lønnen.

Det er en forudsætning for beregning af kostpriser, at der foreligger et løngrundlag, eftersom kostprisen udregnes på baggrund af posteringer i SLS (Statens Lønssystem).

Kostprisen bliver beregnet på baggrund af den forudsigelige løn - den del af den ansattes løn, som er tilbagevendende hver måned - og med afgrænsning til givne lønarter, ureguleret løn (samko) og frasortering af visse løndele (eksempelvis overarbejde og engangstillæg).

I kostprisberegningen indgår månedens lønudgift og månedens årsværk. Derudover bliver kostprisen opreguleret med en faktor, der indeholder den særlig feriegodtgørelse samt en estimeret faktor, som skal sørge for, at kostprisen også indeholder den forventede lønstigning, som en medarbejder får i løbet af året. Den forventede lønstigning bliver beregnet ud fra en gennemsnitbetragtning på tværs af stillingstyper over de seneste tre år.

Slutteligt tillægges et bidrag til AES, AUB, fleksjob og barsel. Læs evt. mere herom i vejledningen "Beregning af kostpriser for allokeringsressourcer". Bidragssatsen tager udgangspunkt i de samme satser for tidsregistrerende ressourcer som for allokeringsressourcer. Den bliver blot reguleret til 1460 timenormen. Dvs. Bidragssats for tidsregistrerende ressourcer = Bidragssats for allokeringsressourcer * (1924 / 1460).

¹ Den gængse timenorm på AU er 1924, hvilket som udgangspunkt er gældende for allokeringsressourcer.





Formel for beregning af kostpris:

$$\text{Kostpris} = \left(\frac{\text{Månedens løn}}{\text{månedens } \text{ÅV} \times \text{timenorm}} \times \text{faktor} \times \text{estimeret faktor} \right) + \text{bidrag pr. time}$$

- Timenorm = 1460 timer pr år.
- Månedens ÅV = for en fuldtidsansat $1/12 = 0,083333$ ÅV

Den estimerede faktor kan godt variere mellem år 1 og de efterfølgende budgetår.

Kostpriser, der beregnes for ressourcer, som bliver ansat i løbet af året, bliver ikke opreguleret med den estimerede faktor for år 1 for den forventede årlige lønstigning. Det skyldes, at de ikke er ansat hele året.

Opgørelsen af de 1460 produktive timer og lønreguleringen er godkendt af PwC, Aarhus Universitets institutionsrevisor, den 05/02 2015.

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

$$\text{Kostpris} = \frac{2 \times \text{SU}}{121,67}$$

- 121,67 timer er den månedlige timenorm for en fuldtidsansat tidsregistrerende ressource (1460/12).

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

Indlæsning af kostpris og opdatering af sagsplanlægningslinjer:

Ressourceenheden indlæser 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 med startdato den 01/01-20xx. I forbindelse med den årlige opdatering af kostpriserne bliver sagsplanlægningslinjerne for de pågældende ressourcer ligeledes opdateret.

Opdatering af kostpriser

Som udgangspunkt opdateres ressourcekostpriserne på tidsregistrerende ressourcer en gang pr. år i januar. Derudover ændres der ikke i kostpriserne, med mindre der sker en ændring fra en stillingstype til en anden, hvor lønforholdene ændres betydeligt. Sidstnævnte skal informeres direkte til ressourceenhedens postkasse, da det skal ske manuelt.