

Bilaga 3 A Fördelning med kombination av fasta belopp och pålägg

Ett förenklat exempel som visar fördelning av högskolegemensamma kostnader med en kombination av pålägg och fasta belopp och med direkta löner som fördelningsbas på kostnadsbärarna vid en högskola med två fördelningsnivåer. Exemplet bortser från uppdelning på utbildning-forskning.

Steg 1	Central nivå		Fördelning/beräkning	
	Högskolegem	400	Direkta löner, som är totalt	2 000
			är här fördelningsbas	
	Högskolegem	100	Pålägget blir	$20\% = 400 / 2.000$
			Antal anställda, som är totalt	5 000
			är här fördelningsbas	
			Kostn per anställd blir	$0,02 = 100 / 5.000$
		<hr/>		
		500		

Steg 2	En institution			
	Direkta löner	200	Antal anställda vid insti	500
	Direkta drift, lokaler	100		
	Indirekta instgem löner	30		
	Indirekta instgem drift, lok	20		
	Indirekta högskolegem	40	= $20\% * 200$	
	Indirekta högskolegem	10	= $0,02 * 500$	
		<hr/>		
		400		

Steg 3	Påläggsberäkning på direkta löner		
	Högskolegem	20%	
	Högskolegem	5%	
		<hr/>	
		25%	= $10 / 200$ Omräkning av det fasta beloppet
	Institutionsgem	25%	till ett "delpålägg" på direkta löner
		<hr/>	
		50%	= $(30+20) / 200$

Steg 4	Påläggsanvändning på en kostnadsbärare		
	Direkta löner	10	
	Direkta drift, lokaler	10	
	Indirekta högskolegem	2,5	= $25\% * 10$
	Indirekta institutionsgem	2,5	= $25\% * 10$
		<hr/>	
		25	

Med siffrorna i detta exempel framgår bl a

- att när en övre nivå fördelar pålägg direkt på kostnadsbärarna, måste fördelningen från de undre nivåerna göras med samma fördelningsbas.
- att det fasta beloppet bör räknas om till ett "delpålägg" för högskolegemensamma kostnader på direkta löner

Bilaga 3 B

Fördelning med pålägg på totallönebas

Ett förenklat exempel som visar fördelning av högskolegemensamma kostnader med pålägg på totala löner (modifierad lönebas) men med direkta löner som fördelningsbas på kostnadsbärarna vid en högskola med två fördelningsnivåer. Exemplet bortser från uppdelning på utbildning-forskning.

Steg 1	Central nivå		Fördelning/beräkning	
	Högskolegem	500	Totala löner	2 500
			Pålägget blir	20% = 500 / 2.500
Steg 2	En institution			
	Direkta löner	200		
	Direkta drift, lokaler	100		
	Indirekta instgem löner	30		
	Indirekta instgem drift, lok	20		
	Indirekta högskolegem	40	= 20% * 200	
	Indirekta högskolegem	6	= 20% * 30	
		396		
Steg 3	Påläggsberäkning på direkta löner			
	Högskolegem	20%		
	Högskolegem	3%	= 6 / 200	Omräkning av pålägget på indirekta löner till ett "delpålägg" på direkta löner
		23%	= (30+20) / 200	
	Institutionsgem	25%		
		48%		
Steg 4	Påläggsanvändning på en kostnadsbärare			
	Direkta löner	10		
	Direkta drift, lokaler	10		
	Indirekta högskolegem	2,3	= 23% * 10	
	Indirekta institutionsgem	2,5	= 25% * 10	
		24,8		

Med siffrorna i detta exempel framgår bl a

- att när en övre nivå fördelar pålägg direkt på kostnadsbärarna, måste fördelningen från de undre nivåerna göras med samma fördelningsbas
- att den kostnad, som påförs indirekta löner, bör räknas om till ett "delpålägg" för högskolegemensamma kostnader på direkta löner

Bilaga 3 C Fördelning med fasta belopp med olika baser och byten av baser

Ett förenklat exempel som visar fördelning av gemensamma kostnader med fasta belopp vid olika baser och byten av baser vid en högskola med tre fördelningsnivåer. Exemplet bortser från uppdelning på utbildning-forskning.
(Med avrundade procentsatser i utskriften, men med eventuella decimaler i excel-beräkningarna.)

Nivå	Budget gem kostn	Fördelningsbaser		Ex 1 Samma bas på alla nivåer		Ex 2 Fak byter bas	Ex 3 Inst byter bas	Ex 4 Inst byter bas	
		Dir lön	Dir lön/drift	Lön	Lön-drift				
Steg 1	Centr 300	Alla fak	2 000	3 000					
	F-fak härav	1 000	1 800	150	180	Centr har lön-drift	Centr har lön-drift	Centr har lön	
	F-fak andel	50%	60%			Fak byter till lön	Fak har lön-drift	Fak har lön	
						Inst har lön	Inst byter till lön	Inst byter till lön-drift	
Steg 2	F-fak 200	Alla inst	1 000	1 800					
	IF-inst härav	400	600						
	IF-inst andel	40%	33%						
Steg 3	IF-inst 100								
				Indirekta kostnader		I n d i r e k t a k o s t n a d e r			
				60	60	72	60	60	
				80	67	80	67	80	
				100	100	100	100	100	
				240	227	252	227	240	
Steg 4	IF-inst Påläggsberäkning			Lön	Lön-drift	Lön	Lön	Lön-drift	
				Centr	15%	10%	18%	15%	10%
				Fak F	20%	11%	20%	17%	13%
				Inst If	25%	17%	25%	25%	17%
					60%	38%		57%	40%

	Ex 1 Samma bas på alla nivåer		Ex 2 Fak byter bas	Ex 3 Inst byter bas	Ex 4 Inst byter bas
	Lön	Lön-drift			
Från föregående sida		Lön Lön-drift	Lön	Lön	Lön-drift
Steg 4 IF-inst Påläggsberäkning	Centr	15% 10%	18%	15%	10%
	Fak F	20% 11%	20%	17%	13%
	Inst If	25% 17%	25%	25%	17%
		60% 38%	63%	57%	40%
Steg 5 IF-inst Påläggsanvändning	En kostnadsbärare med stor andel löner				
	Lön	Lön-drift	Lön	Lön	Lön-drift
	Dir lön	100 100	100	100	100
	Dir drift	10 10	10	10	10
	Ind centr	15 11	18	15	11
	Ind fak	20 12	20	17	15
	Ind inst	25 18	25	25	18
		170 152	173	167	154
	En kostnadsbärare med stor andel drift				
	Lön	Lön-drift	Lön	Lön	Lön-drift
	Dir lön	10 10	10	10	10
	Dir drift	100 100	100	100	100
	Ind centr	2 11	1,8	2	11
	Ind fak	2 12	2	2	15
	Ind inst	3 18	2,5	3	18
		116 152	116	116	154

Med siffrorna i detta exempel framgår bl a

- att det procentuella pålägget för institutionerna ändras, om en fördelningsnivå byter bas
- att kostnadsbärare med stor andel löner påförs ett större pålägg med lönebas än med löne-driftsbas (och omvänt vid stor andel drift).