

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

Genomgång av definition av full kostnadstäckning

**Bilaga 1**

Öhrlings

---

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

## A = Full kostnadstäckning – Genomgång av definition



- Genomgång av definition av full kostnadstäckning – Några utgångspunkter
  - Den övergripande principen är att all forskning som finansieras med medel från externa finansiärer skall bära sina egna kostnader. Med full kostnadstäckning för en verksamhet avses att samtliga direkta och indirekta kostnader ska täckas.
  - Vi har gjort en genomgång av ett antal underlag som redovisar en definition av begreppet "full kostnadstäckning". De definitioner som vi tagit del av hur begreppet full kostnadstäckning skall tolkas och tillämpas förefaller inte ge tillräcklig vägledning.
  - Beräkningsgruppen har som utgångspunkt för sitt arbete använt en definition av begreppet "full kostnadstäckning", innebärande att lärosätets samtliga kostnader fördelas på utbildning respektive forskning. En annan tolkning som har redovisats/diskuterats är att endast de kostnader som forskningen förorsakar (såväl direkta som indirekta kostnader) skall finansieras av den som är beställare/finansiär av det specifika forskningsprojektet.
  - Enligt ESV är det lärosätena som har det primära ansvaret för att full kostnadstäckning uppnås, inte finansiärerna. Detta innebär att lärosätena har att svara för att forskningens samtliga kostnader täcks, oavsett vem som finansierar forskningen. Vidare anser ESV att forskningen helt skall finansieras med externa medel i de fall där lärosätet av olika skäl inte deltar i finansieringen av projektet. Anslagsmedel bör således ej användas för att täcka lärosätets gemensamma kostnader, lokalkostnader eller andra kostnader. ESV anser att det av detta följer att det är lärosätena som ytterst bör definiera projekten, dvs avgränsa den forskningsverksamhet som full kostnadstäckning ska tillämpas på. Direkta kostnader är kostnader som uppstår i en verksamhet beroende av att en aktivitet genomförs. Indirekta kostnader är kostnader som en organisation har och som är en förutsättning för att verksamheten ska kunna genomföras men inte kan hänföras direkt till enskilda aktiviteter. Det betyder förmodligen att det som är en indirekt kostnad för ett lärosäte inte nödvändigtvis behöver vara en indirekt kostnad för ett forskningsprojekt.
  - AV ESVs rapport framgår inte i vilken utsträckning gemensamma kostnader ska vara knutna till forskningen, utan att kostnaderna kan delas i delar, varav den ena kan hänföras till forskning och den andra till utbildning.
  - Frågan om huruvida den kostnadsandel som belastar forskningen har någon nytta för enskilda forskningsprojekt berörs inte i ESVs rapport.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

## A = Full kostnadstäckning – Genomgång av definition



### Våra synpunkter och funderingar

- Principen om full kostnadstäckning - Fördelar
  - Enhetlig beräkningsgrund för alla projekt (om man nu kan ha det m h t skillnaderna i kostnadsstruktur mellan lärosäten och olika institutioner).
  - Garanterar att lärosätenas kostnader täcks.
  - Finansiering av lärosätenas "infrastruktur" delas av alla.
  - Metoden möjliggör fördelning av kostnader baserad på enhetlig schablon.
- Principen om full kostnadstäckning - Nackdelar
  - Kopplingen mellan projektet och de indirekta kostnaderna kan vara oklar.
  - Risk finns att nyckelfördelning av indirekta kostnader slår orättvist såväl mellan olika lärosäten som mellan institutioner på ett och samma lärosäte.
  - Inget incitament finns till kostnadsbesparing. Risk finns att ingen känner ansvar för att verksamheten bedrivs effektivt.
  - Ett enda pålägg för alla. Risk för över-/underkompensation.
  - Ändamålsbestämningar i vissa finansiärers stadgar kan innebära problem ur skattesynpunkt.

### Våra synpunkter och funderingar



### Våra synpunkter och funderingar (forts)

- De definitioner som givits av statsmakterna hur begreppet "full kostnadstäckning" skall tolkas och tillämpas är inte tillräckligt entydigt för att kunna utgöra grund för att fastställa lämplig metod för att fördela indirekta kostnader hänförliga till forskningsprojekt som finansierats med externa forskningsmedel.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

Genomgång av beräkningsgruppens underlag

Avstämning av beräkningsgruppens underlag

**Bilaga 2**

Öhrlings

PRICewaterhouseCOOPERS 

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

B = Avstämning av beräkningsgruppernas underlag vid fördelning av indirekta kostnader

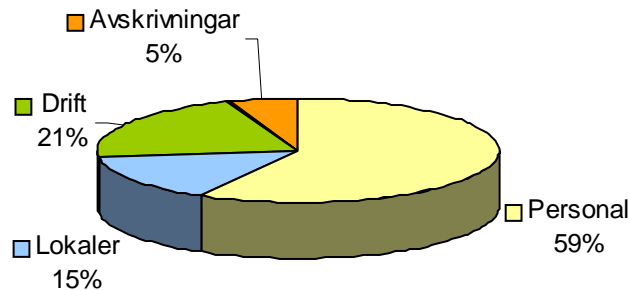
Uppsala Universitet

Resultaträkning enligt årsredovisning (Mkr)	2001	2000
Verksamhetens intäkter	3 543	3 406
Verksamhetens kostnader	3 540	3 446
Utfall	4	-41
Resultat från andelar i dotterföretag och intresseföretag	5	0
Transfereringar	0	0
Årets kapitalförändring	9	-41



Avstämning mot Uppsala Universitets årsredovisning för år 2001

Verksamhetens kostnader (Mkr)	2001	2000
Personal	2 057	2 034
Lokaler	521	491
Drift	752	719
Finansiella kostnader	16	14
Avskrivningar	194	188
Summa	3 540	3 446



2001

Öhrlings PricewaterhouseCoopers

Bilaga 2

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

B = Avstämning av beräkningsgruppernas underlag vid fördelning av indirekta kostnader

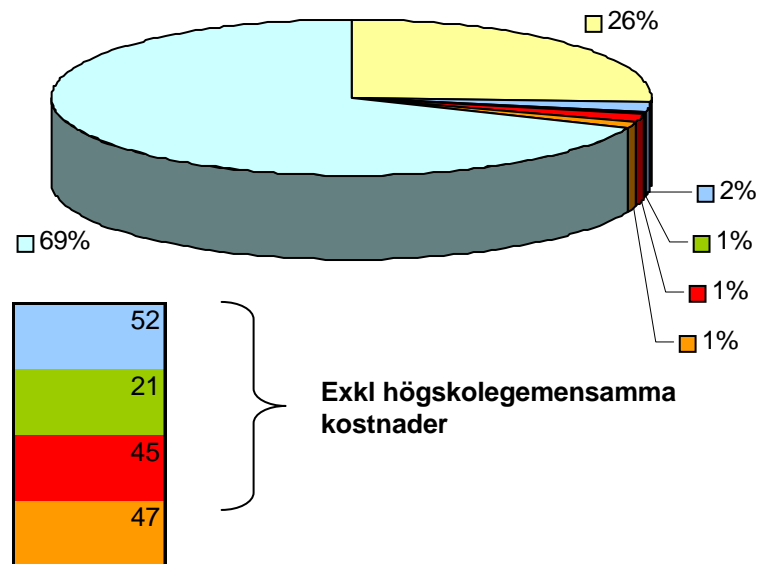


Uppsala Universitet

Verksamhetens kostnader (Mkr)	2001
Personal	2 057
Lokaler	521
Drift	752
Finansiella kostnader	16
Avskrivningar	194
Summa	3 540

Kostnader per institution (Mkr)	Enligt inst. bokslut
Central förvaltning	922
Institutioner	?
- Psykologi	60
- Historia	26
- Farmaci	50
- ICM	52
- Övriga inst	2 431
	??
Elimineringar	??
Summa	3 540

Avstämning av de totala kostnaderna mot institutionernas kostnadsredovisningar år 2001



Bilaga 2

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

B = Avstämning av beräkningsgruppernas underlag vid fördelning av indirekta kostnader

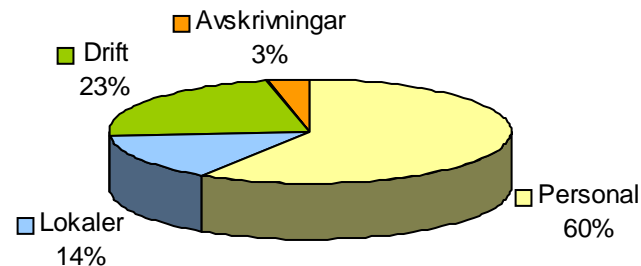
Luleå Tekniska Universitet

Resultaträkning enligt årsredovisning (Mkr)	2001	2000
Verksamhetens intäkter	1 007	953
Verksamhetens kostnader	1 008	953
Utfall	-1	-1
Resultat från andelar i dotterföretag och intresseföretag	0	1
Transfereringar	0	0
Årets kapitalförändring	-2	1



Avstämning mot Luleå Tekniska Universitets årsredovisning för år 2001

Verksamhetens kostnader (Mkr)	2001	2000
Personal	595	568
Lokaler	143	136
Drift	233	214
Finansiella kostnader	5	5
Avskrivningar	32	31
Summa	1 008	953



2001

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

B = Avstämning av beräkningsgruppernas underlag vid fördelning av indirekta kostnader

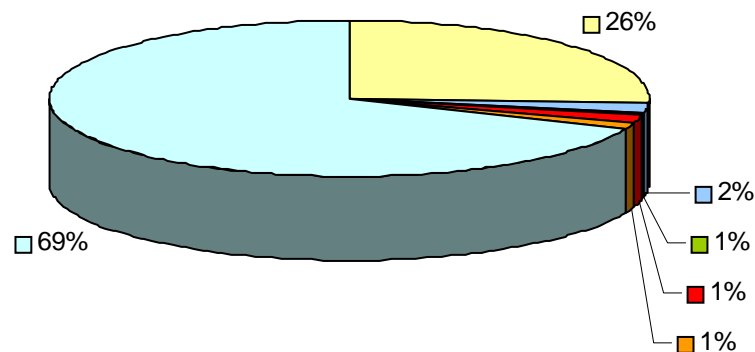


Luleå Tekniska Universitet

Verksamhetens kostnader (Mkr)	2001
Personal	595
Lokaler	143
Drift	233
Finansiella kostnader	5
Avskrivningar	32
Summa	1 008

Kostnader per institution (Mkr)	Enligt inst. bokslut
Central förvaltning	?
Institutioner	?
- Arbetsvetenskap	58
- Maskinteknik	110
- Övriga inst	?
Elimineringar	
Summa	1 008

Avstämning av de totala kostnaderna mot institutionernas kostnadsredovisningar år 2001

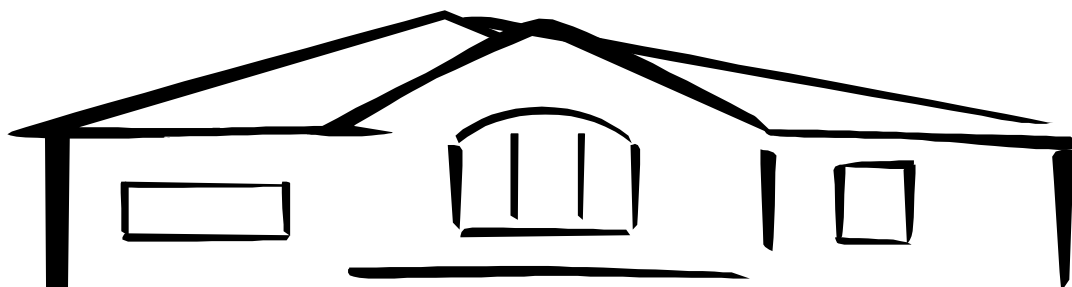


Bilaga 2



# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

B = Avstämning av beräkningsgruppernas underlag vid fördelning av indirekta kostnader



## Våra synpunkter och funderingar



### Våra synpunkter och funderingar

- Kostnadsstrukturen och de valda redovisningsuppläggen varierar i väsentlig omfattning mellan olika lärosäten.
  - Behov av transparent redovisning och möjligheten/behovet att kunna framta benchmark?
  - Är uppläggen avstämbara på enkelt sätt?
- Det är inte möjligt att stämma av uppgifter i lärosätenas externa årsredovisning mot uppgifter i institutionernas bokslut, pga användningen av interna kontoklasser i internredovisningen. Det är också oklart om eventuella resultateffekter i redovisningen har hanterats lika. Det är vidare svårt att, från det material som erhållits, bedöma om olika poster hanterats lika.
- Finns behov av att harmonisera de olika redovisningsuppläggen?

### Våra synpunkter och funderingar (forts)

- Vi har inte funnit några materiella fel i de beräkningar som analyserats.
- Vi vill även framföra en eloge till beräkningsgruppen för ett fint och väl genomfört arbete, ett arbete som i flera avseenden varit såväl omfattande som komplicerat.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

Genomgång av beräkningsgruppens underlag

Fördelning av den centrala förvaltningens kostnader

**Bilaga 3**

Öhrlings

---

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

## C = Fördelning av den centrala förvaltningens kostnader

- Centrala förvaltningskostnader - Några utgångspunkter
  - Kostnadsstrukturen och valt redovisningsupplägg varierar i väsentlig omfattning mellan de olika lärosätena.
  - Beräkningarna som gjorts av beräkningsgruppen bygger på principen att respektive lärosätes samtliga redovisade förvaltningskostnader fördelas på utbildning respektive forskning (full kostnadstäckning).
  - Underlaget för kostnaderna har hämtats ur redovisningen och har kunnat stämmas av av oss.
  - Storleken på de kostnader som skall fördelats påverkas i väsentlig grad av i vilken omfattning de indirekta kostnaderna fördelats ut på institutionerna i det redovisningsupplägg som tillämpas.
  - Vissa utbildningsspecifika kostnader har exkluderats från kostnader att fördela och belastar utbildningsdelen. Detta har dock hanterats olika mellan de olika lärosätena. I vissa fall har inte någon "justering" gjorts.
  - Kostnader för verksamheter som finansierats på annat sätt har exkluderats.
  - De största kostnadsposterna är bibliotek, lokalhyra, administrations-, ekonomi-, personal-, IT-kostnader samt övriga ledningsfunktioner.
  - De olika lärosätena har använt olika metoder för att fastställa den centrala förvaltningens nettokostnader. Vår uppfattning är dock att detta inte i nämnvärd omfattning påverkat slutresultatet, d v s de kostnader som skall fördelas.
  - Lokalkostnaderna för den centrala förvaltningen är inkluderad i "fördelningsbasen" för vissa lärosäten medan andra har fördelat ut den direkt.
  - Fördelningsnyckeln för fördelning av den centrala förvaltningens kostnader beräknas som förvaltningens nettokostnader dividerat med institutionernas totala lönekostnader. Vi anser att denna fördelningsgrund är rimlig.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

C = Fördelning av den centrala förvaltningens kostnader



Uppsala Universitet

Kostnader per institution (Mkr)	Enligt inst. bokslut
Central förvaltning	922
Institutioner	?
- Psykologi	60
- Historia	26
- Farmaci	50
- ICM	52
- Övriga inst	2 431
	??
Elimineringar	??
Summa	3 540

Förvaltningens externa kostnader	(Mkr) 922
avgår Förvaltningens interna avgiftsintäkter	-82
avgår Förvaltningens externa intäkter	-140
<b>Summa kostnader att debitera inst.</b>	<b>700</b>
avgår Internpris lokaler som debiterats institutioner	-323
Att debitera i form av gemensamma kostnader	377
avgår Utbildningsspecifika kostnader	-46
<b>Centrala förvaltningens nettokostnader</b>	<b>331</b>

**Kostnader att fördela**

Öhrlings PricewaterhouseCoopers

Bilaga 3

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

C = Fördelning av den centrala förvaltningens kostnader

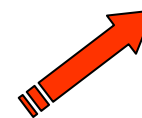


Luleå Tekniska Universitet

Basen för fördelning av centrala förvaltningens nettokostnader

	(Mkr)
Kostnader, Gemensamma funktioner	16
Kostnader, Förvaltningen	98
Kostnader, Biblioteket	34
<i>avgår</i> Intäkter, Säljande funktioner	-1
Utbildningsspecifika indirekta kostnader	-31
<b>Centrala förvaltningens nettokostnader</b>	<b>116</b>

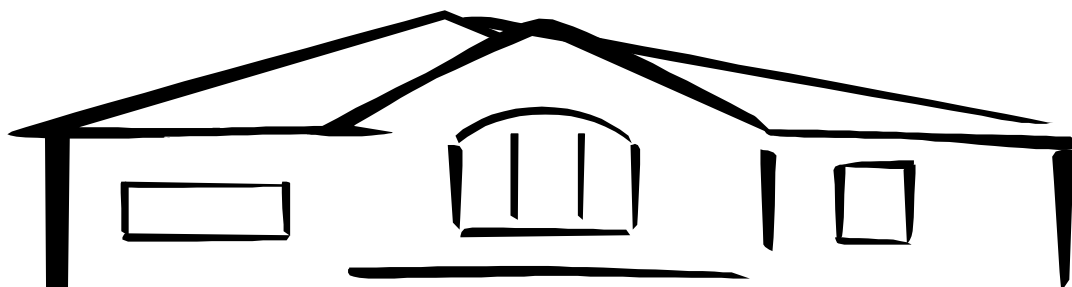
**Kostnader att fördela**



Bilaga 3

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

C = Fördelning av den centrala förvaltningens kostnader



## Våra synpunkter och funderingar



**A**

De största posterna utgörs av - bibliotek, lokalhyra, administrations-, ekonomi-, personal-, IT-kostnader samt kostnad för övriga ledningsfunktioner.

**B**

Storleken på de kostnader som fördelas påverkas av i vilken omfattning de indirekta kostnaderna fördelas ut på institutionerna löpande.

**C**

Vissa utbildningsspecifika kostnader har exkluderats från de kostnader som fördelas. Hanteringen är olika mellan lärosätena.

**D**

Kostnadsstrukturen och valt redovisningsupplägg varierar i väsentlig omfattning.

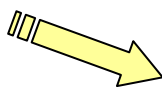
## Våra synpunkter och funderingar

- Finns tillräckligt bärande argument för att fördela kostnader "lika" mellan forskning och utbildning beträffande bl a kostnader för bibliotek och vissa lokalkostnader.
- Vissa utbildningsspecifika kostnader har i vissa fall exkluderats från de kostnader som fördelas.
- Storleken på de kostnader som fördelas påverkas av i vilken omfattning de indirekta kostnaderna löpande fördelats ut på institutionerna. Borde i "slutändan" bli lika, men redovisningen sker på olika rader i projektkalkyl.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

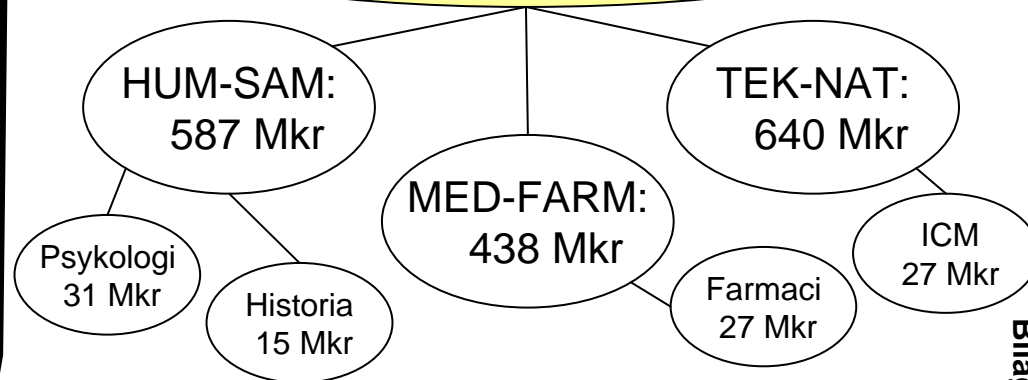
D = Fördelningsnyckeln för fördelning av den centrala förvaltningens kostnader

Resultaträkning enligt årsredovisning (Mkr)	
Personal	2 057
Lokaler	521
Drift	752
Finansiella kostnader	16
Avskrivningar	194
Summa	3 540



**Uppsala Universitet**

Institutionsnivå: 1 665 Mkr



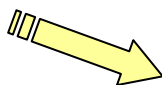
Vetenskapsområden

Bilaga 3

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

D = Fördelning av den centrala förvaltningens kostnader

Verksamhetens kostnader (Mkr)	2001
Personal	595
- varav löner	573
Lokaler	143
Drift	233
Finansiella kostnader	5
Avskrivningar	32
Summa	1 008



**Luleå Tekniska Universitet**

Institutionsnivå: 476 Mkr

TEK  
X Mkr

Arbetsvetenskap  
29 Mkr

Maskinteknik  
52 Mkr

Vetenskapsområden

Öhrlings PricewaterhouseCoopers



# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

D = Fördelningsnyckeln för fördelning av den centrala förvaltningens kostnader

Kostnader per institution (Mkr)	Enligt inst. bokslut
Central förvaltning	922
Institutioner	?
- Psykologi	60
- Historia	26
- Farmaci	50
- ICM	52
- Övriga inst	2 431
Elimineringar	??
Summa	3 540

Förvaltningens externa kostnader	(Mkr)	922
avgår Förvaltningens interna avgiftsintäkter		-82
avgår Förvaltningens externa intäkter		-140
Summa kostnader att debitera inst.		700
avgår Internpris lokaler som debiterats institutioner		-323
Att debitera i form av gemensamma kostnader		377
avgår Utbildningsspecifika kostnader		-46
<b>Centrala förvaltningens nettokostnader</b>		<b>331</b>

## Uppsala Universitet

Centrala förvaltningens nettokostnader

331 Mkr

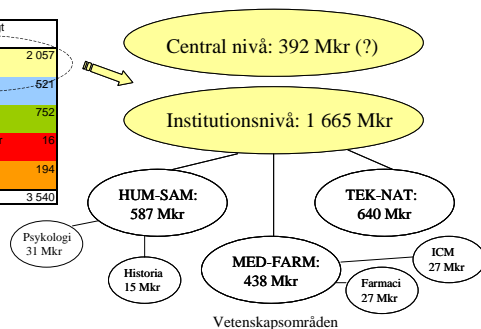
= 19,91%

1 665 Mkr

Löner på institutionsnivå

Faktor för fördelning av den centrala förvaltningens nettokostnader

Resultaträkning enligt årsredovisning (Mkr)	
Personal	2 057
Lokaler	-521
Drift	752
Finansiella kostnader	16
Avskrivningar	194
Summa	3 540



# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

D = Fördelningsnyckeln för fördelning av den centrala förvaltningens kostnader

## Luleå Tekniska Universitet

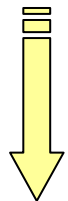
	(Mkr)
Kostnader, Gemensamma funktioner	16
Kostnader, Förvaltningen	98
Kostnader, Biblioteket	34
avgår Intäkter, Säljande funktioner	-1
Utbildningsspecifika indirekta kostnader	-31
<b>Centrala förvaltningens nettokostnader</b>	<b>116</b>

Centrala förvaltningens nettokostnader



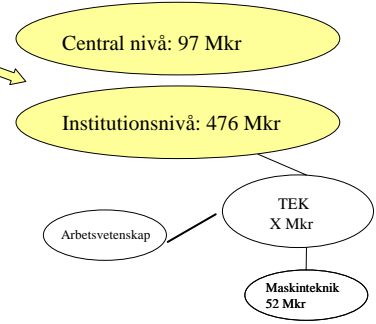
$$\frac{116 \text{ Mkr}}{476 \text{ Mkr}} = 24,44\%$$

Löner på institutionsnivå



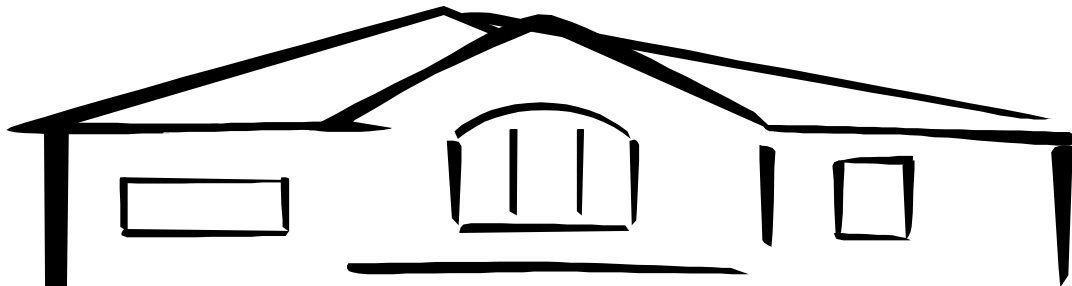
Faktor för fördelning av centrala förvaltningens nettokostnader

Verksamhetens kostnader (Mkr)	2001
Personal	595
varav löner	573
Lokaler	143
Drift	233
Finansiella kostnader	8
Avskrivningar	32
Summa	1008



# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

D = Fördelningsnyckeln för fördelning av den centrala förvaltningens kostnader



Våra synpunkter och funderingar



## Våra synpunkter och funderingar

- Löneposten utgör den största enskilda kostnadsposten i lärosätenas redovisning och bör generellt ge en god uppfattning om aktivitetsnivån i verksamheten. Vi anser att denna kan användas som utgångspunkt vid fördelning.
- Den lönekostnad som används vid fördelning av de centrala indirekta förvaltningskostnaderna omfattar lön och lönebikostnader. Samliga personalkostnader ingår således inte i "fördelningsbasen". Vi anser att detta är rimligt.
- Fördelningsnyckeln för de centrala förvaltningskostnaderna beräknas genom att de centrala förvaltningskostnaderna ställs i relation till den totala lönekostnaden på institutionerna.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

Genomgång av beräkningsgruppens underlag

Fördelning av institutionernas kostnader

**Bilaga 4**

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

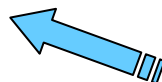
## E = Fördelning av institutionernas kostnader

- Institutionernas förvaltningskostnader - Några utgångspunkter
  - Institutionernas kostnader kan delas upp i löne-, drift- och lokalkostnader
  - Institutionens kostnader hämtas ur redovisningen och har stämts av av oss
  - Institutionens kostnader fördelas mellan forskning och utbildning
  - De olika kostnadsslag delas därefter upp i dels direkta, dels indirekta kostnader
  - Lön
    - Fördelningen mellan direkta och indirekt lönekostnader baseras på institutionernas bedömningar av fördelningen av arbetsuppgift/tid.
    - Institutionernas indirekta lönekostnader är hänförliga till institutionsledningen och den administrativa personalen.
    - Fördelningen är baserad på en bedömning gjord av berörda och kan inte rimlighetsbedömas av oss.
  - Driftkostnader
    - De direkta driftkostnaderna är sådana kostnader som direkt kan hänföras till projekt.
    - De indirekta driftkostnaderna har definierats som kostnader för gemensamma projekt, sk projektlösa kostnader samt vissa personalkostnader, m a o kostnader som svårigen kan hänföras till enskilda projekt.
  - Lokalkostnader
    - Kostnaderna för den centrala förvaltningens lokaler ingår för flertalet lärosäten i kostnadsunderlaget för fördelningen av kostnaderna för den centrala förvaltningen.
    - Institutionernas totala lokalkostnader framgår av redovisningen.
    - Fördelningen mellan direkta och indirekta lokalkostnader bygger på en bedömning av hur stor del av lokalerna som utnyttjats för gemensamma ändamål.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

## E = Fördelning av kostnadslag per institution

Lokalkostnader per institution (Mkr)	
Central förvaltning	?
Institutioner:	
- Psykologi	5
- Historia	2
- Farmaci	9
- ICM	6
- Övriga inst	?
<b>Summa</b>	<b>521</b>

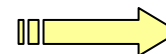


Finansiella kostnader per institution (Mkr)	
Central förvaltning	?
Institutioner:	
- Psykologi	0,2
- Historia	0,0
- Farmaci	0,8
- ICM	0,5
- Övriga inst	
<b>Summa</b>	<b>16</b>

Verksamhetens kostnader (Mkr) 2001	
Personal	2 057
Lokaler	521
Drift	752
Finansiella kostnader	16
Avskrivningar	194
<b>Summa</b>	<b>3 540</b>



Avskrivningskostnader per institution (Mkr)	
Central förvaltning	?
Institutioner:	
- Psykologi	2,5
- Historia	0,3
- Farmaci	1,9
- ICM	2,5
- Övriga inst	
<b>Summa</b>	<b>194</b>



Personalkostnader per institution (Mkr)	
Central förvaltning	?
Institutioner:	
- Psykologi	31
- Historia	15
- Farmaci	27
- ICM	27
- Övriga inst	
<b>Summa</b>	<b>2 057</b>

Driftskostnader per institution (Mkr)*	
Central förvaltning	?
Institutioner:	
- Psykologi	12
- Historia	4
- Farmaci	7
- ICM	10
- Övriga inst	
<b>Summa</b>	<b>752</b>

\* Exkl. avskrivningar och finansiella kostnader

**Uppsala Universitet**

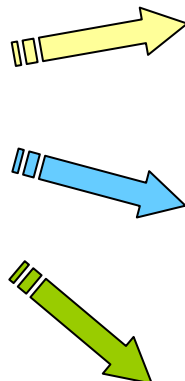
Bilaga 4

Öhrlings PricewaterhouseCoopers

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Psykologi – Fördelning av direkta och indirekta kostnader

Kostnadsslag (Mkr)	
Löner	31,4
Lokaler	5,4
Drift	15,1
Summa	51,8



Löner	Mkr	%
Indirekt	4,8	15%
Direkt	26,6	85%
Summa	31,4	100%

Lokaler	Mkr	%
Indirekt	1,6	30%
Direkt	3,8	70%
Summa	5,4	100%

Drift	Mkr	%
Indirekt	3,6	24%
Direkt	11,5	76%
Summa	15,1	100%

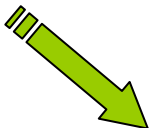
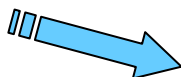
- Som indirekt lön räknas 20% av professorslöner, 100% av lön för administrativ personal, samt arvode för prefekt och studierektor.
- Indirekta lokalkostnader har av institutionen uppskattats till 30%, vilket motsvarar den andel av lokalerna som används för gemensamma ändamål.
- Indirekta driftskostnader består av projektlösa kostnader + kostnader för gemensamma projekt samt personalkostnader (ej lön).

**Uppsala Universitet**

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Psykologi – Fördelning av kostnader för forskning och utbildning

Kostnadsslag (Mkr)	
Löner	31,4
Lokaler	5,4
Drift	15,1
Summa	51,8



Löner	Mkr	%
Forskning	16,2	52%
Utbildning	15,1	48%
Summa	31,4	100%

Lokaler	Mkr	%
Forskning	3,0	56%
Utbildning	2,4	44%
Summa	5,4	100%

Drift	Mkr	%
Forskning	9,3	62%
Utbildning	5,8	38%
Summa	15,1	100%

- Kostnader för forskning respektive utbildning kan särskiljas genom institutionernas redovisning.
- Som utbildning räknas alla kostnader som hänförs till grundutbildning och uppdragsutbildning.

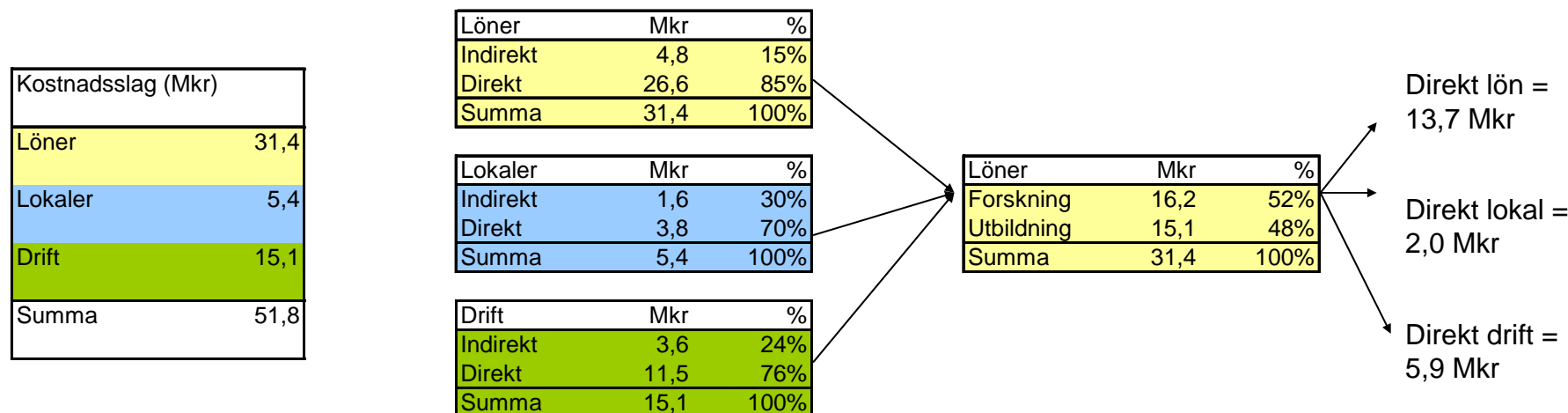
**Uppsala Universitet**



# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Psykologi – Identifiering av pålägg för forskningsverksamheten

Exempel: Pålägg för direkt lön för forskningsverksamheten fås genom att institutionens direkta lönekostnad (26,6 Mkr) multipliceras med forskningens andel av institutionens lönekostnader (52%), vilket ger 13,7 Mkr. Direkt lönekostnad motsvaras av total lönekostnad (31,4 Mkr) minus identifierade indirekta lönekostnader (4,8 Mkr).



Institutionens fördelning av lön på forskning/utbildning används som bas även vid beräkning av direkta lokal- och driftskostnader.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Psykologi – Sammanfattning av pålägg för forskningsverksamheten

Pålägg	(Mkr)
Direkta löner	13,7
Direkta lokaler	2,0
Direkt drift	5,9
Indirekta kostn förvaltn *	3,2
Indirekta kostn institution **	5,2
<b>Summa</b>	<b>30,1</b>

Pålägg i % av direkt lön	(Mkr)
Direkta lokaler	14%
Indirekta kostn förvaltn *	24%
Indirekta kostn institution **	38%
<b>Summa</b>	<b>76%</b>

Pålägg i % av direkt lön + direkt drift	(Mkr)
Direkta lokaler	10%
Indirekta kostn förvaltn *	16%
Indirekta kostn institution **	26%
<b>Summa</b>	<b>53%</b>

\* Indirekta kostnader förvaltning = Institutionens lönekostnader (31,4 Mkr) x faktor för fördelning av centrala förvaltningens kostnader (19,91%, se sid 5) x forskningens andel av lönekostnaderna (52%).

\*\* Indirekta kostnader institution = Summa indirekta kostnader (4,8 Mkr + 1,6 Mkr + 3,6 Mkr) x forskningens andel av lönekostnaderna (52%).

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Psykologi – Exempel på påläggsanvändning för ett enskilt projekt

Pålägg i % av direkt lön	(kk)
FAS-projektet	
Direkta löner	77
Direkt drift	4
Pålägg direkta lokaler	11
Pålägg Indirekta kostn förvaltn	18
Pålägg Indirekta kostn institution	29
Summa	139

77 kkr x 14%  
77 kkr x 24%  
77 kkr x 38%

Pålägg i % av direkt lön + drift	(kk)
FAS-projektet	
Direkta löner	77
Direkt drift	4
Pålägg direkta lokaler	8
Pålägg Indirekta kostn förvaltn	13
Pålägg Indirekta kostn institution	21
Summa	124

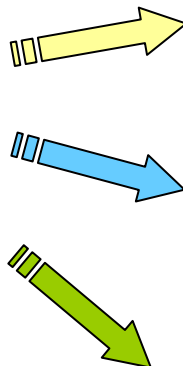
(77 kkr+4 kkr) x 10%  
(77 kkr+4 kkr) x 16%  
(77 kkr+4 kkr) x 26%

Tabellerna visar vilka kostnader som uppstår för ett enskilt projekt, FAS-projektet, då denna påläggs kalkylering tillämpas. I den vänstra tabellen används direkt lön som bas för kalkyleringen. I den högra tabellen används direkt lön + direkt drift.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

DE= Historiska institutionen – Fördelning av direkta och indirekta kostnader

Kostnadsslag (Mkr)	
Löner	15,0
Lokaler	1,7
Drift	4,5
Summa	21,2



Löner	Mkr	%
Indirekt	0,8	5%
Direkt	14,2	95%
Summa	15,0	100%

Lokaler	Mkr	%
Indirekt	0,7	41%
Direkt	1,0	59%
Summa	1,7	100%

Drift	Mkr	%
Indirekt	1,0	23%
Direkt	3,5	77%
Summa	4,5	100%

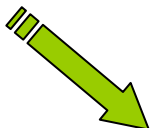
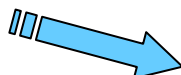
- Indirekt lön uppskattas av institutionen till 5%, vilket debiteras projekten.
- Indirekta driftskostnader består av konferenskostnader, dataservice, telefon mm.

**Uppsala Universitet**

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E =Historiska institutionen – Fördelning av kostnader för forskning och utbildning

Kostnadsslag (Mkr)	
Löner	15,0
Lokaler	1,7
Drift	4,5
Summa	21,2



Löner	Mkr	%
Forskning	10,5	70%
Utbildning	4,6	30%
Summa	15,0	100%

Lokaler	Mkr	%
Forskning	1,0	59%
Utbildning	0,7	41%
Summa	1,7	100%

Drift	Mkr	%
Forskning	3,7	82%
Utbildning	0,8	18%
Summa	4,5	100%

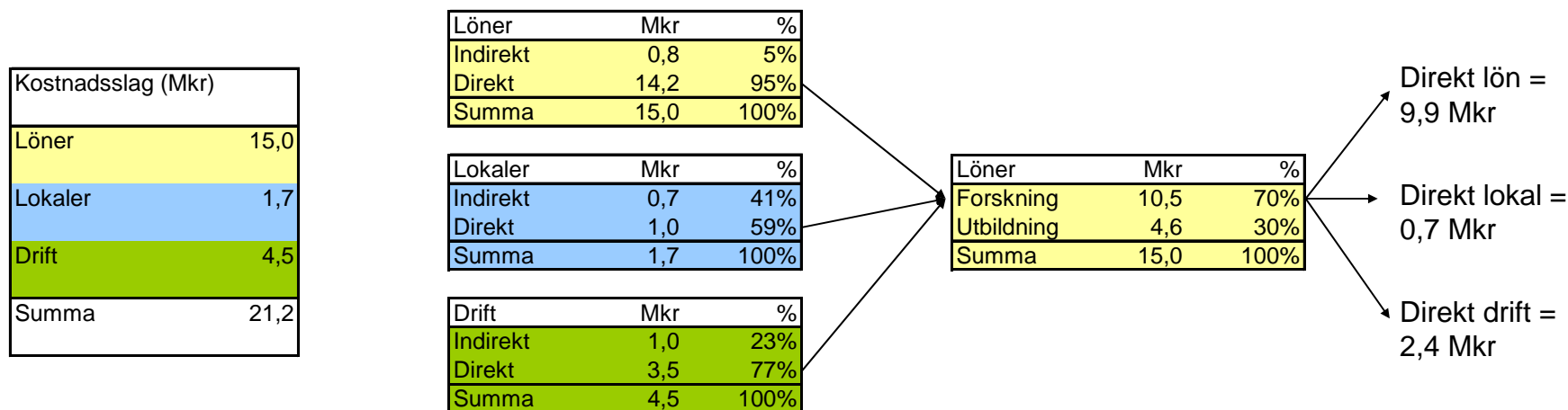
- Kostnader för forskning respektive utbildning kan särskiljas genom institutionernas redovisning.
- Som utbildning räknas alla kostnader som hänförs till grundutbildning och uppdragsutbildning.

Uppsala Universitet

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Historiska institutionen – Identifiering av pålägg som direkt lön mm.

Exempel: Pålägg för direkt lön för forskningsverksamheten fås genom att institutionens direkta lönekostnad (14,2 Mkr) multipliceras med forskningens andel av institutionens lönekostnader (70%), vilket ger 9,9 Mkr. Direkt lönekostnad motsvaras av total lönekostnad (15,0 Mkr) minus identifierade indirekta lönekostnader (0,8 Mkr).



Institutionens fördelning av lön på forskning/utbildning används som bas även vid beräkning av direkta lokal- och driftskostnader.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Historiska institutionen – Sammanfattning av pålägg för forskningsverksamheten

Pålägg	(Mkr)
Direkta löner	9,9
Direkta lokaler	0,7
Direkt drift	2,4
Indirekta kostn förvaltn *	2,1
Indirekta kostn institution **	1,8
<b>Summa</b>	<b>16,9</b>

Pålägg i % av direkt lön	(Mkr)
Direkta lokaler	7%
Indirekta kostn förvaltn *	21%
Indirekta kostn institution **	18%
<b>Summa</b>	<b>46%</b>

Pålägg i % av direkt lön + direkt drift	(Mkr)
Direkta lokaler	6%
Indirekta kostn förvaltn *	17%
Indirekta kostn institution **	14%
<b>Summa</b>	<b>37%</b>

\* Indirekta kostnader förvaltning = Institutionens lönekostnader (15,0 Mkr) x faktor för fördelning av centrala förvaltningens kostnader (19,91%, se sid 5) x forskningens andel av lönekostnaderna (70%).

\*\* Indirekta kostnader institution = Summa indirekta kostnader (0,8 Mkr + 0,7 Mkr + 1,0 Mkr) x forskningens andel av lönekostnaderna (70%).

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Historiska institutionen – Exempel på påläggsanvändning för ett enskilt projekt

Pålägg i % av direkt lön	(kk)
Riksbankens Jubileumsfond-projektet	
Direkta löner	1 094
Direkt drift	59
Pålägg direkta lokaler	77
Pålägg Indirekta kostn förvaltn *	230
Pålägg Indirekta kostn institution **	196
Summa	1 656

1 094 kkr x 7%

1 094 kkr x 21%

1 094 kkr x 18%

Pålägg i % av direkt lön + drift	(kk)
Riksbankens Jubileumsfond-projektet	
Direkta löner	1 094
Direkt drift	59
Pålägg direkta lokaler	66
Pålägg Indirekta kostn förvaltn *	195
Pålägg Indirekta kostn institution **	166
Summa	1 579

(1 094 kkr+59 kkr) x 6%

(1 094 kkr+59 kkr) x 17%

(1 094 kkr+59 kkr) x 14%

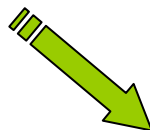
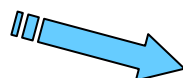
Tabellerna avser att visa vilka kostnader som uppstår för ett enskilt projekt, Riksbankens Jubileumsfond-projektet, då denna påläggskalkylering tillämpas. I den vänstra tabellen används direkt lön som bas för kalkyleringen. I den högra tabellen används direkt lön + direkt drift.



# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Farmaci – Fördelning av direkta och indirekta kostnader

Kostnadsslag (Mkr)	
Löner	26,6
Lokaler	8,7
Drift	9,5
Summa	44,7



Löner	Mkr	%
Indirekt	3,1	12%
Direkt	23,5	88%
Summa	26,6	100%

Lokaler	Mkr	%
Indirekt	2,6	30%
Direkt	6,1	70%
Summa	8,7	100%

Drift	Mkr	%
Indirekt	4,2	44%
Direkt	5,3	56%
Summa	9,5	100%

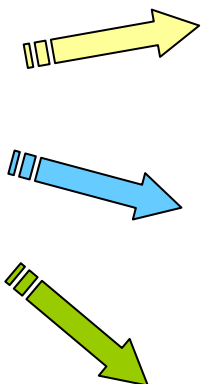
- Som indirekt lön räknas 20% av professorslöner, 100% av lön för administrativ personal, samt arvode för prefekt och studierektor.
- Indirekta lokalkostnader har av institutionen uppskattats till 30%, vilket motsvarar den tid som lokalerna används för gemensamma ändamål.
- Indirekta driftskostnader utgörs av kostnader för gemensamma projekt.

**Uppsala Universitet**

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Farmaci – Fördelning av kostnader för forskning och utbildning

Kostnadsslag (Mkr)	
Personal	26,6
Lokaler	8,7
Drift	9,5
Summa	44,7



Löner	Mkr	%
Forskning	18,1	68%
Utbildning	8,5	32%
Summa	26,6	100%

Lokaler	Mkr	%
Forskning	3,0	34%
Utbildning	5,7	66%
Summa	8,7	100%

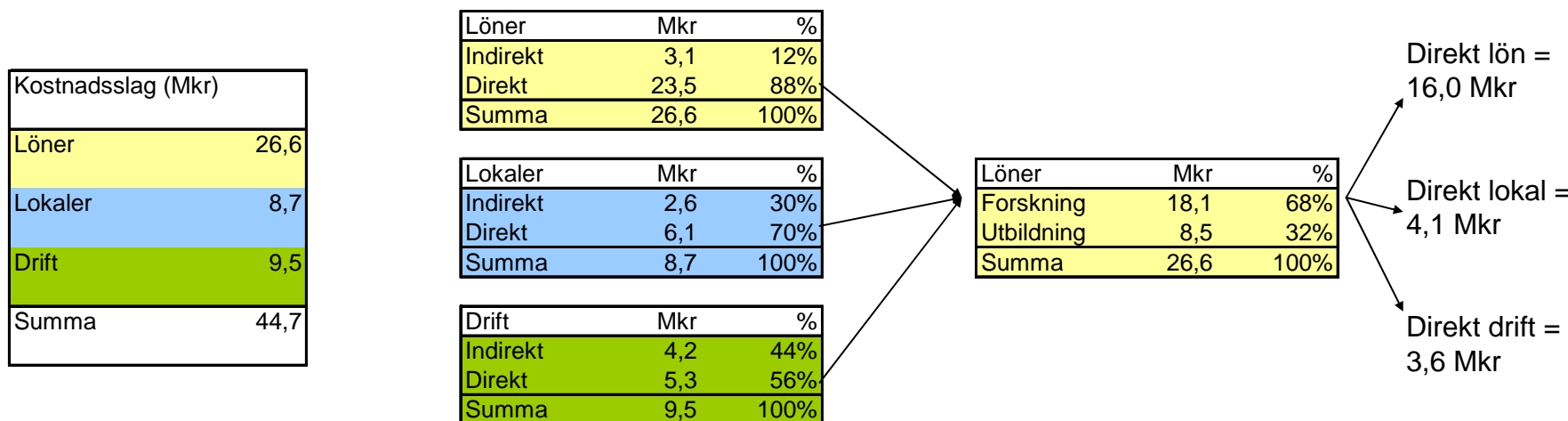
Drift	Mkr	%
Forskning	6,7	71%
Utbildning	2,8	29%
Summa	9,5	100%

- Kostnader för forskning respektive utbildning kan särskiljas genom institutionernas redovisning.
- Som utbildning räknas alla kostnader som hänförs till grundutbildning och uppdragsutbildning.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Farmaci – Identifiering av pålägg som direkt lön mm.

Exempel: Pålägg för direkt lön för forskningsverksamheten fås genom att institutionens direkta lönekostnad (23,5 Mkr) multipliceras med forskningens andel av institutionens lönekostnader (68%), vilket ger 16,0 Mkr. Direkt lönekostnad motsvaras av total lönekostnad (26,6 Mkr) minus identifierade indirekta lönekostnader (3,1 Mkr).



Institutionens fördelning av lön på forskning/utbildning används som bas även vid beräkning av direkta lokal- och driftskostnader.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Farmaci – Sammanfattning av pålägg för forskningsverksamheten

Pålägg	(Mkr)
Direkta löner	16,0
Direkta lokaler	4,1
Direkt drift	3,6
Indirekta kostn förvaltn *	3,6
Indirekta kostn institution **	6,7
Summa	34,0

Pålägg i % av direkt lön	(Mkr)
Direkta lokaler	26%
Indirekta kostn förvaltn *	23%
Indirekta kostn institution **	42%
Summa	90%

Pålägg i % av direkt lön + direkt drift	(Mkr)
Direkta lokaler	21%
Indirekta kostn förvaltn *	18%
Indirekta kostn institution **	34%
Summa	74%

\* Indirekta kostnader förvaltning = Institutionens lönekostnader (26,6 Mkr) x faktor för fördelning av centrala förvaltningens kostnader (19,91%, se sid 5) x forskningens andel av lönekostnaderna (68%).

\*\* Indirekta kostnader institution = Summa indirekta kostnader (3,1 Mkr + 2,6 Mkr + 4,2 Mkr) x forskningens andel av lönekostnaderna (68%).

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Farmaci – Exempel på påläggsanvändning för ett enskilt projekt

Pålägg i % av direkt lön	(kk)
Vetenskapsrådet-projektet	
Direkta löner	191
Direkt drift	43
Pålägg direkta lokaler	49
Pålägg Indirekta kostn förvaltn	43
Pålägg Indirekta kostn institution	81
Summa	407

191 kkr x 26%

191 kkr x 23%

191 kkr x 42%

Pålägg i % av direkt lön + drift	(kk)
Vetenskapsrådet-projektet	
Direkta löner	191
Direkt drift	43
Pålägg direkta lokaler	49
Pålägg Indirekta kostn förvaltn	43
Pålägg Indirekta kostn institution	80
Summa	406

(191 kkr+43 kkr) x 21%

(191 kkr+43 kkr) x 18%

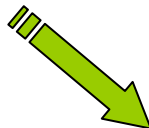
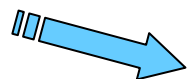
(191 kkr+43 kkr) x 34%

Tabellerna visar vilka kostnader som uppstår för ett enskilt projekt, Vetenskapsrådet-projektet, då denna påläggs kalkylering tillämpas. I den vänstra tabellen används direkt lön som bas för kalkyleringen. I den högra tabellen används direkt lön + direkt drift.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för cell- och molekylärbiologi (ICM) – Fördelning av direkta och indirekta kostnader

Kostnadsslag (Mkr)	
Löner	27,0
Lokaler	6,4
Drift	13,2
Summa	46,6



Löner	Mkr	%
Indirekt	3,7	14%
Direkt	23,4	86%
Summa	27,0	100%

Lokaler	Mkr	%
Indirekt	2,8	44%
Direkt	3,6	56%
Summa	6,4	100%

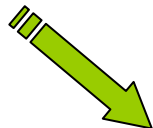
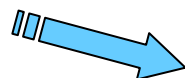
Drift	Mkr	%
Indirekt	4,5	34%
Direkt	8,7	66%
Summa	13,2	100%

- Som indirekt lön räknas 20% av professorslöner, 100% av lön för administrativ personal, arvode för prefekt och studierektor samt 10% av övriga arvoden.
- Indirekta lokalkostnader
- Indirekta driftskostnader

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = ICM – Fördelning av kostnader för forskning och utbildning

Kostnadsslag (Mkr)	
Personal	27,0
Lokaler	6,4
Drift	13,2
Summa	46,6



Löner	Mkr	%
Forskning	26,6	98%
Utbildning	0,5	2%
Summa	27,0	100%

Lokaler	Mkr	%
Forskning	6,0	94%
Utbildning	0,4	6%
Summa	6,4	100%

Drift	Mkr	%
Forskning	13,0	98%
Utbildning	0,3	2%
Summa	13,2	100%

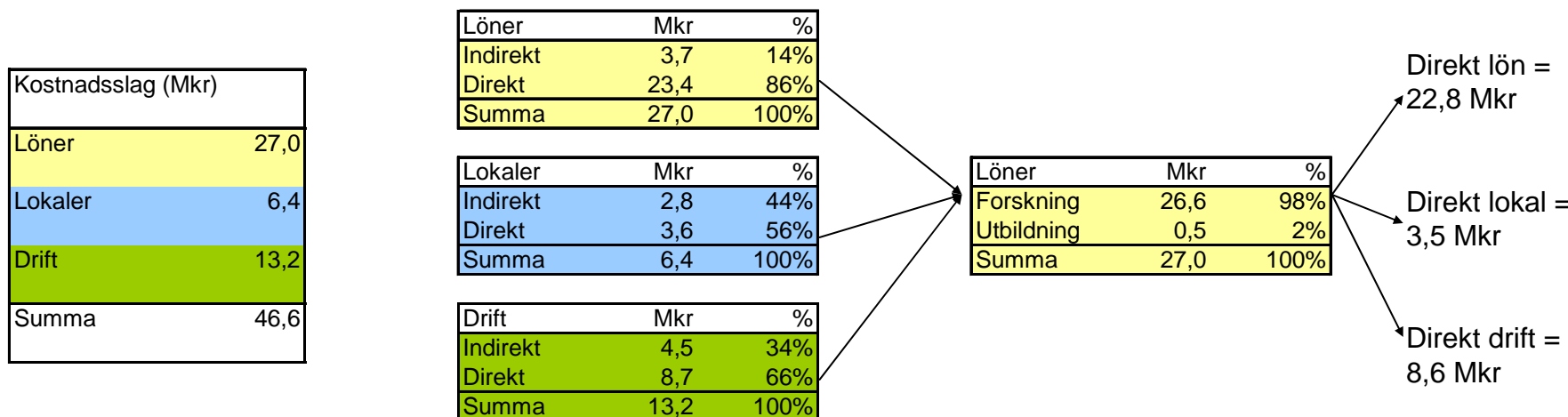
- Kostnader för forskning respektive utbildning kan särskiljas genom institutionernas redovisning.
- Som utbildning räknas alla kostnader som hänförs till grundutbildning och uppdragsutbildning.

Uppsala Universitet

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = ICM – Identifiering av pålägg som direkt lön mm.

Exempel: Pålägg för direkt lön för forskningsverksamheten fås genom att institutionens direkta lönekostnad (23,4 Mkr) multipliceras med forskningens andel av institutionens lönekostnader (98%), vilket ger 22,8 Mkr. Direkt lönekostnad motsvaras av total lönekostnad (27,0 Mkr) minus identifierade indirekta lönekostnader (3,7 Mkr).



Institutionens fördelning av lön på forskning/utbildning används som bas även vid beräkning av direkta lokal- och driftskostnader.



# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = ICM – Sammanfattning av pålägg för forskningsverksamheten

Pålägg	(Mkr)
Direkta löner	22,9
Direkta lokaler	3,5
Direkt drift	8,6
Indirekta kostn förvaltn *	5,3
Indirekta kostn institution **	10,8
<b>Summa</b>	<b>51,1</b>

Pålägg i % av direkt lön	(Mkr)
Direkta lokaler	15%
Indirekta kostn förvaltn *	23%
Indirekta kostn institution **	47%
<b>Summa</b>	<b>85%</b>

Pålägg i % av direkt lön + direkt drift	(Mkr)
Direkta lokaler	11%
Indirekta kostn förvaltn *	17%
Indirekta kostn institution **	34%
<b>Summa</b>	<b>62%</b>

\* Indirekta kostnader förvaltning = Institutionens lönekostnader (27,0 Mkr) x faktor för fördelning av centrala förvaltningens kostnader (19,91%, se sid 5) x forskningens andel av lönekostnaderna (98%).

\*\* Indirekta kostnader institution = Summa indirekta kostnader (3,7 Mkr + 2,8 Mkr + 4,5 Mkr) x forskningens andel av lönekostnaderna (98%).

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = ICM – Exempel på pålägsanvändning för ett enskilt projekt

Pålägg i % av direkt lön	(kkr)
Direkta löner	1 920
Direkt drift	474
Pålägg direkta lokaler	293
Pålägg Indirekta kostn förvaltn	442
Pålägg Indirekta kostn institution	904
Summa	4 032

1 920 kkr x 15%  
1 920 kkr x 23%  
1 920 kkr x 47%

Pålägg i % av direkt lön + drift	(kkr)
Direkta löner	1 920
Direkt drift	474
Pålägg direkta lokaler	266
Pålägg Indirekta kostn förvaltn	402
Pålägg Indirekta kostn institution	820
Summa	3 882

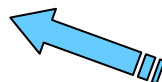
(1 920 kkr+474 kkr) x 11%  
(1 920 kkr+474 kkr) x 17%  
(1 920 kkr+474 kkr) x 34%

Tabellerna visar vilka kostnader som uppstår för ett enskilt projekt, SSF-projektet, då denna påläggs kalkylering tillämpas. I den vänstra tabellen används direkt lön som bas för kalkyleringen. I den högra tabellen används direkt lön + direkt drift.

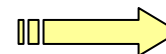
# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Fördelning av kostnadslag per institution

Lokalkostnader per institution (Mkr)	
Central förvaltning	?
Institutioner:	
- Arbetsvetenskap	7
- Maskinteknik	14
- Övriga inst	
<b>Summa</b>	<b>143</b>



Verksamhetens kostnader (Mkr)		2001
Personal		595
- varav löner		573
Lokaler		143
Drift		233
Finansiella kostnader		5
Avskrivningar		32
<b>Summa</b>		<b>1 008</b>



Lönekostnader per institution (Mkr)	
Central förvaltning	?
Institutioner:	
- Arbetsvetenskap	29
- Maskinteknik	52
- Övriga inst	
<b>Summa</b>	<b>573</b>



Driftskostnader per institution (Mkr)*	
Central förvaltning	?
Institutioner:	
- Arbetsvetenskap	** 20
- Maskinteknik	** 42
- Övriga inst	
<b>Summa</b>	<b>*** 233</b>

Frågetecken innebär att fullständig kostnadsspecifikation ej funnits tillgänglig

\* inkl. gemensam overhead

\*\* inkl. interna servicekostnader

\*\*\* inkl. endast externa kostnader

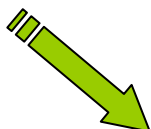
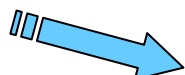
**Luleå Tekniska Universitet**

Öhrlings PricewaterhouseCoopers

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Arbetsvetenskap – Fördelning av direkta och indirekta kostnader

Kostnadsslag (Mkr)	
Löner	29,1
Lokaler	7,7
Drift	12,7
Summa	49,4



Löner	Mkr	%
Indirekt	4,3	15%
Direkt	24,8	85%
Summa	29,1	100%

Lokaler	Mkr	%
Indirekt	0,7	9%
Direkt	7,0	91%
Summa	7,7	100%

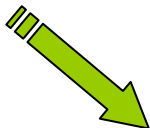
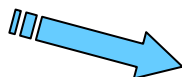
Drift	Mkr	%
Indirekt	1,5	12%
Direkt	11,2	88%
Summa	12,7	100%

- Fördelningen mellan direkta och indirekta kostnader görs i institutionens redovisning.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Arbetsvetenskap - Fördelning av kostnader för forskning och utbildning

Kostnadsslag (Mkr)	
Löner	29,1
Lokaler	7,7
Drift	12,7
Summa	49,4



Löner	Mkr	%
Forskning	19,6	67%
Utbildning	9,5	33%
Summa	29,1	100%

Lokaler	Mkr	%
Forskning	4,3	56%
Utbildning	3,4	44%
Summa	7,7	100%

Drift	Mkr	%
Forskning	8,1	64%
Utbildning	4,5	36%
Summa	12,7	100%

- Kostnader för forskning respektive utbildning kan särskiljas genom institutionernas redovisning.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

## E = Institutionen för Arbetsvetenskap – Identifiering av pålägg för forskningsverksamheten

Pålägg för forskningsverksamheten tas fram genom institutionens redovisning. Ur redovisningen kan utläsas direkt och indirekt lön, direkta och indirekta lokalkostnader samt direkt och indirekt drift för vardera forskning respektive utbildning. Nedan framgår dessa belopp på institutionsnivå.

Löner	Mkr	%
Indirekt	4,3	15%
Direkt	24,8	85%
Summa	29,1	100%

Lokaler	Mkr	%
Indirekt	0,7	9%
Direkt	7,0	91%
Summa	7,7	100%

Drift	Mkr	%
Indirekt	1,5	12%
Direkt	11,2	88%
Summa	12,7	100%

Löner ind	Mkr	%
Forskning	2,7	63%
Utbildning	1,6	37%
Summa	4,3	100%

Löner dir	Mkr	%
Forskning	16,9	68%
Utbildning	7,9	32%
Summa	24,8	100%

Lokaler ind	Mkr	%
Forskning	0,3	49%
Utbildning	0,3	51%
Summa	0,7	100%

Lokaler dir	Mkr	%
Forskning	3,9	56%
Utbildning	3,1	44%
Summa	7,0	100%

Drift ind	Mkr	%
Forskning	0,9	61%
Utbildning	0,6	39%
Summa	1,5	100%

Drift dir	Mkr	%
Forskning	7,2	65%
Utbildning	3,9	35%
Summa	11,2	100%

Direkt lön\* =  
17,0 Mkr

Direkt lokal \*\* =  
4,0 Mkr

Direkt drift =  
7,2 Mkr

\* Efter korr: +0,9%

\*\* Efter korr: +0,52%

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Arbetsvetenskap - Sammanfattning av pålägg för forskningsverksamheten

Pålägg	(Mkr)
Direkta löner	17,0
Direkta lokaler	4,0
Direkt drift	7,2
Indirekta kostn förvaltn *	4,8
Indirekta kostn institution **	4,0
<b>Summa</b>	<b>37,0</b>

Pålägg i % av direkt lön	(Mkr)
Direkta lokaler	23,6%
Indirekta kostn förvaltn *	28,1%
Indirekta kostn institution **	23,5%
<b>Summa</b>	<b>75,2%</b>

Pålägg i % av direkt lön + direkt drift	(Mkr)
Direkta lokaler	16,6%
Indirekta kostn förvaltn *	19,7%
Indirekta kostn institution **	16,5%
<b>Summa</b>	<b>52,8%</b>

\* Indirekta kostnader förvaltning = Institutionens lönekostnader för forskningsverksamheten (indirekta: 2,7 Mkr + direkta 16,9 Mkr = 19,6 Mkr) x faktor för fördelning av centrala förvaltningens kostnader (24,44%, se sid 5).

\*\* Indirekta kostnader institution = Summa indirekta kostnader för forskningsverksamheten (indirekt lön: 2,7 Mkr + indirekta lokalkostnader: 0,3 Mkr + indirekt drift: 0,9 Mkr).

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Arbetsvetenskap - Exempel på påläggsanvändning för ett enskilt projekt

Pålägg i % av direkt lön	(kk)
Vinnova-projektet	
Direkta löner	713
Direkt drift	109
Pålägg direkta lokaler	168
Pålägg Indirekta kostn förvaltn	201
Pålägg Indirekta kostn institution	168
Summa	1 358

713 kkr x 24%

713 kkr x 28%

713 kkr x 24%

Pålägg i % av direkt lön + drift	(kk)
Vinnova-projektet	
Direkta löner	713
Direkt drift	109
Pålägg direkta lokaler	136
Pålägg Indirekta kostn förvaltn	162
Pålägg Indirekta kostn institution	136
Summa	1 256

(713 kkr+109 kkr) x 17%

(713 kkr+109 kkr) x 20%

(713 kkr+109 kkr) x 16%

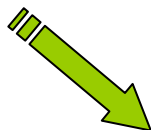
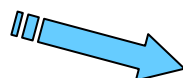
Tabellerna visar vilka kostnader som uppstår för ett enskilt projekt, Vinnova-projektet, då denna påläggs kalkylering tillämpas. I den vänstra tabellen används direkt lön som bas för kalkyleringen. I den högra tabellen används direkt lön + direkt drift.



# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Maskinteknik – Fördelning av direkta och indirekta kostnader

Kostnadsslag (Mkr)	
Löner	52,8
Lokaler	13,0
Drift	44,0
Summa	109,8



Löner	Mkr	%
Indirekt	4,5	9%
Direkt	48,2	91%
Summa	52,8	100%

Lokaler	Mkr	%
Indirekt	0,7	6%
Direkt	12,2	94%
Summa	13,0	100%

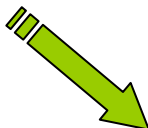
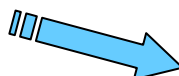
Drift	Mkr	%
Indirekt	3,5	8%
Direkt	40,5	92%
Summa	44,0	100%

- Fördelningen mellan direkta och indirekta kostnader görs i institutionernas redovisning.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Maskinteknik – Fördelning av kostnader för forskning och utbildning

Kostnadsslag (Mkr)	
Löner	52,8
Lokaler	13,0
Drift	44,0
Summa	109,8



Löner	Mkr	%
Forskning	33,2	63%
Utbildning	19,6	37%
Summa	52,8	100%

Lokaler	Mkr	%
Forskning	5,7	44%
Utbildning	7,2	56%
Summa	13,0	100%

Drift	Mkr	%
Forskning	30,8	70%
Utbildning	13,2	30%
Summa	44,0	100%

- Kostnader för forskning respektive utbildning kan särskiljas genom institutionernas redovisning.
- Som utbildning räknas alla kostnader som hänförs till grundutbildning och uppdragsutbildning.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

## E = Institutionen för Maskinteknik – Identifiering av pålägg för forskningsverksamheten

Pålägg för forskningsverksamheten tas fram genom institutionens redovisning. Ur redovisningen kan utläsas direkt och indirekt lön, direkta och indirekta lokalkostnader samt direkt och indirekt drift för vardera forskning respektive utbildning. I beräkningsunderlaget har endast institutionernas forskningskostnader inkluderats, varför andelen utbildning blir 0 i nedanstående tabell. Nedan framgår dessa belopp på institutionsnivå.

Löner	Mkr	%
Indirekt	4,5	9%
Direkt	48,2	91%
Summa	52,8	100%

Lokaler	Mkr	%
Indirekt	0,7	6%
Direkt	12,2	94%
Summa	13,0	100%

Drift	Mkr	%
Indirekt	3,5	8%
Direkt	40,5	92%
Summa	44,0	100%

Löner ind	Mkr	%
Forskning	4,5	100%
Utbildning		0%
Summa	4,5	100%

Löner dir	Mkr	%
Forskning	29,3	100%
Utbildning		0%
Summa	29,3	100%

Lokaler ind	Mkr	%
Forskning	0,7	100%
Utbildning		0%
Summa	0,7	100%

Lokaler dir	Mkr	%
Forskning	4,9	100%
Utbildning		0%
Summa	4,9	100%

Drift ind	Mkr	%
Forskning	3,5	100%
Utbildning		0%
Summa	3,5	100%

Drift dir	Mkr	%
Forskning	15,5	100%
Utbildning		0%
Summa	15,5	100%

Direkt lön\* =  
29,5 Mkr

Direkt lokal \*\* =  
5,1 Mkr

Direkt drift =  
15,5 Mkr

\* Efter korr: +0,9%  
\*\* Efter korr: +0,52%

Luleå Tekniska Universitet

Bilaga 4

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Maskinteknik – Sammanfattning av pålägg för forskningsverksamheten

Pålägg	(Mkr)
Direkta löner	29,5
Direkta lokaler	5,1
Direkt drift	15,5
Indirekta kostn förvaltn *	8,3
Indirekta kostn institution **	8,8
<b>Summa</b>	<b>67,3</b>

Pålägg i % av direkt lön	(Mkr)
Direkta lokaler	17%
Indirekta kostn förvaltn *	28%
Indirekta kostn institution **	30%
<b>Summa</b>	<b>75%</b>

Pålägg i % av direkt lön + direkt drift	(Mkr)
Direkta lokaler	11%
Indirekta kostn förvaltn *	18%
Indirekta kostn institution **	20%
<b>Summa</b>	<b>49%</b>

\* Indirekta kostnader förvaltning = Institutionens lönekostnader för forskningsverksamheten (indirekta: 4,5 Mkr + direkta 29,3 Mkr = 33,8 Mkr) x faktor för fördelning av centrala förvaltningens kostnader (24,44%, se sid 5).

\*\* Indirekta kostnader institution = Summa indirekta kostnader för forskningsverksamheten (indirekt lön: 4,5 Mkr + indirekta lokalkostnader: 0,7 Mkr + indirekt drift: 3,5 Mkr).

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Maskinteknik – Exempel på påläggsanvändning för ett enskilt projekt; 1

Pålägg i % av direkt lön	(kkr)
Vetenskapsrådet-projektet	
Direkta löner	879
Direkt drift	165
Pålägg direkta lokaler	151
Pålägg Indirekta kostn förvaltn	246
Pålägg Indirekta kostn institution	263
Summa	1 704

879 kkr x 17%

879 kkr x 28%

879 kkr x 30%

Pålägg i % av direkt lön + drift	(kkr)
Vetenskapsrådet-projektet	
Direkta löner	879
Direkt drift	165
Pålägg direkta lokaler	118
Pålägg Indirekta kostn förvaltn	191
Pålägg Indirekta kostn institution	205
Summa	1 558

(879 kkr+165 kkr) x 11%

(879 kkr+165 kkr) x 18%

(879 kkr+165 kkr) x 20%

Tabellerna visar vilka kostnader som uppstår för ett enskilt projekt, vetenskapsrådet-projektet, då denna påläggs kalkylering tillämpas. I den vänstra tabellen används direkt lön som bas för kalkyleringen. I den högra tabellen används direkt lön + direkt drift.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Institutionen för Maskinteknik – Exempel på pålägsanvändning för ett enskilt projekt; 2

Pålägg i % av direkt lön SSF-projektet	(kkkr)
Direkta löner	1 362
Direkt drift	1 285
Pålägg direkta lokaler	234
Pålägg Indirekta kostn förvaltn	381
Pålägg Indirekta kostn institution	408
Summa	3 670

1 362 kkr x 17%

1 362 kkr x 28%

1 362 kkr x 30%

Pålägg i % av direkt lön + drift SSF-projektet	(kkkr)
Direkta löner	1 362
Direkt drift	1 285
Pålägg direkta lokaler	299
Pålägg Indirekta kostn förvaltn	485
Pålägg Indirekta kostn institution	520
Summa	3 950

(1 362 kkr + 1 285 kkr) x 11%

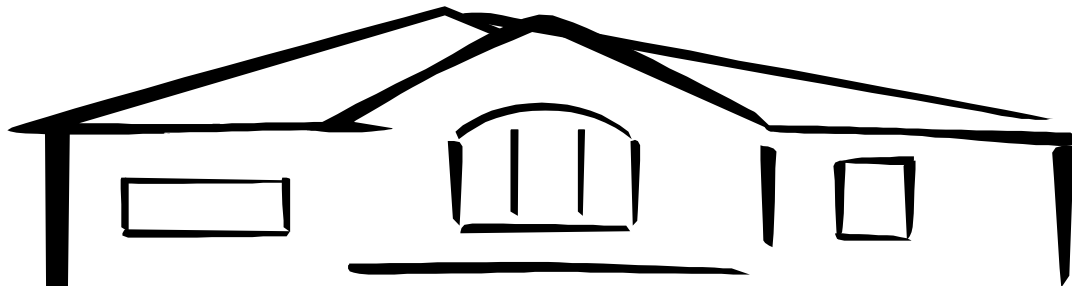
(1 362 kkr + 1 285 kkr) x 18%

(1 362 kkr + 1 285 kkr) x 20%

Tabellerna visar vilka kostnader som uppstår för ett enskilt projekt, SSF-projektet, då denna påläggskalkylering tillämpas. I den vänstra tabellen används direkt lön som bas för kalkyleringen. I den högra tabellen används direkt lön + direkt drift.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

E = Fördelning av institutionernas kostnader



Våra synpunkter och funderingar



## Våra synpunkter och funderingar

- "Handpåläggning" har gjorts i beräkningsgruppens underlag, men beloppen har kunnat rimlighetsbedömas av oss. Beloppen uppgår inte heller till materiella belopp.
- Uppdelningen mellan direkt och indirekt lön har gjorts genom skattning. Fördelningen förefaller rimlig mot bakgrund att "tidskrivning" saknas.
- "Projektlösa" kostnader och kostnader för gemensamma projekt betraktas som indirekta. Principen för vad som betraktas som direkta/indirekta varierar.
- Direkta/indirekta lokaler behandlas olika mellan lärosätena.

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

Genomgång av beräkningsgruppens underlag

Fördelning av kostnader på enskilda på projekt

**Bilaga 5**

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 



# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

F = Beräkning av påläggsfaktorer för enskilda projekt

- Påläggsfaktorer för enskilda projekt - Några utgångspunkter
  - Påläggsfaktorer för projekt finns för direkta lokaler och indirekta kostnader.
  - Fördelningen av kostnaderna för den centrala förvaltningen mellan forskning och utbildning sker baserat på hur stor del av institutionernas lönekostnad som är hänförlig till respektive del.
  - Fördelningen av kostnaderna på institutionsnivå mellan forskning och utbildning baseras på hur stor del av institutionens löner som är hänförlig till forskning respektive utbildning.
  - Under samlingsnamnet "indirekta kostnader" på institutionsnivå återfinns indirekt lön, indirekta kostnader för central förvaltning, indirekta lokaler samt indirekta driftskostnader på institutionsnivå.
  - Beräkningen av påläggsprocent görs genom att de erhållna indirekta kostnaderna samt direkta lokaler ställs i relation till direkt lön alternativt direkt lön samt direkta driftskostnader.

## Projektpålägg för samtliga lärosäten - baserade på direkt lön

Lärosäte Projektnamn	Uppsala				Luleå			KTH			
	FAS	RB	VR	SSF	Vinnova	VR	SSF	SSF	SSF	Vinnova	FORMAS
Direkt lön, kkr	77	1 094	191	1 920	713	879	1 362	3 369	4 464	435	1 821
Direkt drift, kkr	4	59	43	474	109	165	1 285	1 521	2 055	17	90
Direkt lokal, %	14%	7%	26%	15%	24%	17%	17%	28%	19%	17%	18%
Direkt lokal, kkr	11	77	49	293	168	151	234	959	862	72	325
Indirekt kostnad förvaltning, %	24%	21%	23%	23%	28%	28%	28%	31%	33%	30%	33%
Indirekt kostnad förvaltning, kkr	18	230	43	442	201	246	381	1049	1463	132	596
Indirekt kostnad institution, %	38%	18%	42%	47%	24%	30%	30%	18%	23%	13%	17%
Indirekt kostnad förvaltning, kkr	29	197	80	904	168	263	408	612	1 021	58	308
<b>Summa</b>	<b>139</b>	<b>1 656</b>	<b>407</b>	<b>4 033</b>	<b>1 358</b>	<b>1 704</b>	<b>3 670</b>	<b>7 510</b>	<b>9 865</b>	<b>715</b>	<b>3 140</b>

Lärosäte Projektnamn	Örebro		Lund			Linköping			
	VR	RBJ	Elektro	CM	Ekologi	W-berg	FORMAS	FAS	C-fond
Direkt lön, kkr	741	882	1 083	32	415	3 884	774	1 288	728
Direkt drift, kkr	120	1 461	212	107	0	3 252	24	132	427
Direkt lokal, %	20%	27%	24%	46%	41%	23%	22%	22%	27%
Direkt lokal, kkr	150	235	256	15	171	891	170	277	197
Indirekt kostnad förvaltning, %	30%	33%	22%	21%	28%	23%	33%	27%	37%
Indirekt kostnad förvaltning, kkr	219	288	233	7	114	900	255	350	266
Indirekt kostnad institution, %	31%	38%	24%	16%	18%	19%	21%	15%	19%
Indirekt kostnad förvaltning, kkr	227	337	260	5	74	726	163	195	136
<b>Summa</b>	<b>1 458</b>	<b>3 202</b>	<b>2 044</b>	<b>166</b>	<b>775</b>	<b>9 653</b>	<b>1 386</b>	<b>2 243</b>	<b>1 755</b>

# Projektpålägg för samtliga lärosäten - baserade på direkt lön och direkt

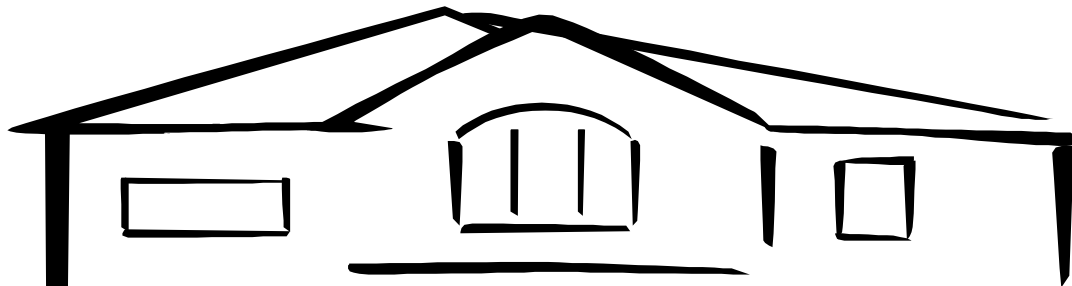
## drift

Lärosäte Projektnamn	Uppsala				Luleå			KTH			
	FAS	RB	VR	SSF	Vinnova	VR	SSF	SSF	SSF	Vinnova	FORMAS
Direkt lön, kkr	77	1 094	191	1 920	713	879	1 362	3 369	4 464	435	1 821
Direkt drift, kkr	4	59	43	474	109	165	1 285	1 521	2 055	17	90
Direkt lokal, %	10%	6%	21%	11%	17%	11%	11%	18%	14%	10%	14%
Direkt lokal, kkr	8	66	49	266	136	118	299	863	895	47	263
Indirekt kostnad förvaltning, %	16%	17%	18%	17%	20%	18%	18%	19%	23%	19%	25%
Indirekt kostnad förvaltning, kkr	13	195	43	402	162	191	485	943	1520	85	483
Indirekt kostnad institution, %	26%	14%	34%	34%	17%	20%	20%	11%	16%	8%	13%
Indirekt kostnad förvaltning, kkr	21	166	80	820	136	205	520	551	1 061	37	249
<b>Summa</b>	<b>124</b>	<b>1 579</b>	<b>406</b>	<b>3 882</b>	<b>1 256</b>	<b>1 558</b>	<b>3 950</b>	<b>7 247</b>	<b>9 994</b>	<b>621</b>	<b>2 906</b>

Lärosäte Projektnamn	Örebro		Lund			Linköping			
	VR	RBJ	Elektro	CM	Ekologi	W-berg	FORMAS	FAS	C-fond
Direkt lön, kkr	741	882	1 083	32	415	3 884	774	1 288	728
Direkt drift, kkr	120	1 461	212	107	0	3 252	24	132	427
Direkt lokal, %	17%	14%	18%	29%	29%	18%	16%	15%	16%
Direkt lokal, kkr	143	330	236	40	120	1251	129	210	187
Indirekt kostnad förvaltning, %	24%	17%	17%	13%	19%	18%	24%	19%	22%
Indirekt kostnad förvaltning, kkr	210	403	215	18	81	1264	194	266	252
Indirekt kostnad institution, %	25%	20%	19%	10%	13%	14%	15%	10%	11%
Indirekt kostnad förvaltning, kkr	218	473	241	14	52	1020	124	148	129
<b>Summa</b>	<b>1 432</b>	<b>3 550</b>	<b>1 988</b>	<b>210</b>	<b>668</b>	<b>10 672</b>	<b>1 245</b>	<b>2 045</b>	<b>1 723</b>

# Fördelning av indirekta kostnader vid universitetet och högskolor

F = Beräkning av påläggsfaktorer



Våra synpunkter och funderingar



Våra synpunkter och funderingar

- Den fördelning som gjorts av kostnader ut på de enskilda projekt som beräkningsgruppen studerat utgör konsekvens av tidigare vald metod
- Fördelningen mellan direkt och indirekt lön förefaller rimlig
- Fördelningen av institutionens indirekta kostnader förefaller rimlig
- Nuvarande princip är att pålägget beräknats på projektets totala direkta kostnad. Vi anser att pålägget bör beräknas enbart med utgångspunkt från direkt lön. Beräkningsgruppen har framtagit projektkalkyler där pålägg beräknats såväl på den totala projektkostnaden som på projektets totala direkta lönekostnad.