

Lärosätenas indirekta kostnader

SUHF-statistiken 2011

SUHF-statistik

Statistik för 2010 finns
redovisad i rapporten
SUHF-modellen i verkligheten
http://www.suhf.se/web/Rapporter_2011-2012.aspx.



SUHF-statistik

- Statistiken bygger på uppgifter från respektive lärosäte.
- Respektive lärosäte ansvarar för kvaliteten i uppgifterna
- Andel indirekta kostnader 2011 =
budgeterade indirekta kostnader 2011/
verksamhetskostnader 2010

Verksamhetskostnader = verksamhetsutfall enligt Resultaträkningen 2010, d v s exklusive resultat från andelar i dotterföretag och intresseföretag, uppbördsverksamhet och transfereringar

SUHF-statistik

- För 2011 har information om s k ”direktifierade” kostnader och ”lokal avgift” i lönekostnadspålägget samlats in och inkluderats i indirekta kostnader.
- Ovannämnda kostnader ingick *inte* 2010. Jämförelser mellan åren är därför inte helt rättvisande.

SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

4

Vissa typer av kostnader hanteras på olika sätt på olika lärosäten trots att det handlar om samma slags kostnader. Ett lärosäte hanterar kostnaden som en lärosätsgemensam kostnad medan ett annat lärosäte fördelar ut kostnaden till lägsta nivån (kostnadsbäraren) enligt någon princip för fördelning, kostnaden bokförs då i många fall som en direkt kostnad. Syftet med att fördela ut kostnaden kan t ex vara att öka kostnadsmedvetandet i organisationen och därigenom ge incitament till besparingar. Kostnader som fördelas ut med en schablonmetod och inte en exakt mätning kallas ”direktifierade” kostnader. Definitionen av direktifierade kostnader framgår av nästa bild. Exempel på sådana kostnader är olika typer av IT-kostnader, telefonkostnader m m.

Vid bokföring av löner bokförs också sociala kostnader på lönen. Lärosätet beslutar om en %-sats som gäller under kalenderåret. Ibland används olika procentsatser beroende på personens ålder, men några lärosäten använder samma procentuttag oavsett ålder. Avgiften avser i första hand de lagstadgade och avtalade avgifterna. Se vidare bild 6. I vissa fall lägger lärosätet också in en s k ”lokal avgift” för att täcka vissa kostnader, oftast på gemensam nivå. Det kan vara t ex övertalighet, delpension, föräldraledighet (för doktorander), företagshälsovård eller friskvård. Lärosätet bestämmer själv storleken på en ev lokal avgift. Lokal avgift är en form av direktifiering. SUHF har rekommenderat lärosätena att inte ta ut någon lokal avgift. I normalfallet är det så att de kostnader som den lokala avgiften finansierar hade utgjort en indirekt kostnad om den lokala avgiften inte hade debiterats ut. Lokal avgift liksom direktifierade kostnader sänker alltså de indirekta kostnaderna på lärosätet. För att jämförelser ska bli mera rättvisande har därför uppgifter om direktifierade kostnader (inkl lokal avgift) samlats in och lagts till lärosätets indirekta kostnader på lärosätsgemensam nivå.

Direktifiering

”Kostnader som

- är gemensamma för många kostnadsbärare men inte ingår i de indirekta kostnaderna på någon av nivåerna och
- fördelas med hjälp av en relevant fördelningsbas och
- bokförs direkt på kostnadsbäraren med filinläsning eller med trigger.”

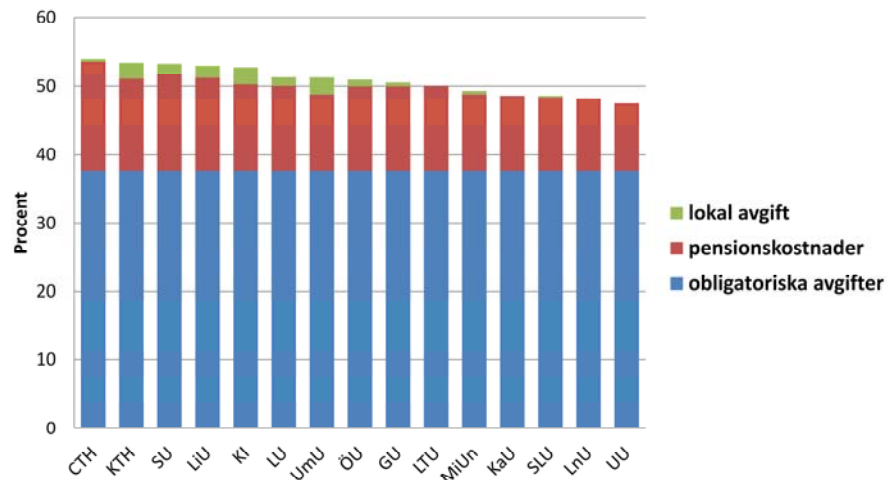
Se även text på föregående bild.

Lokal avgift i lönekostnadspålägg

- Intern finansiering av vissa personalrelaterade kostnader som tas ut tillsammans med lagstadgade och avtalade sociala avgifter i lönekostnadspålägget
- Exempelvis kostnader för övertalighet, delpension, föräldraledighet (för doktorander), företagshälsovård eller friskvård

Se även text på föregående bild.

Sociala avgifter 2011



SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

7

Rekommendation från SUHF mars 2011:

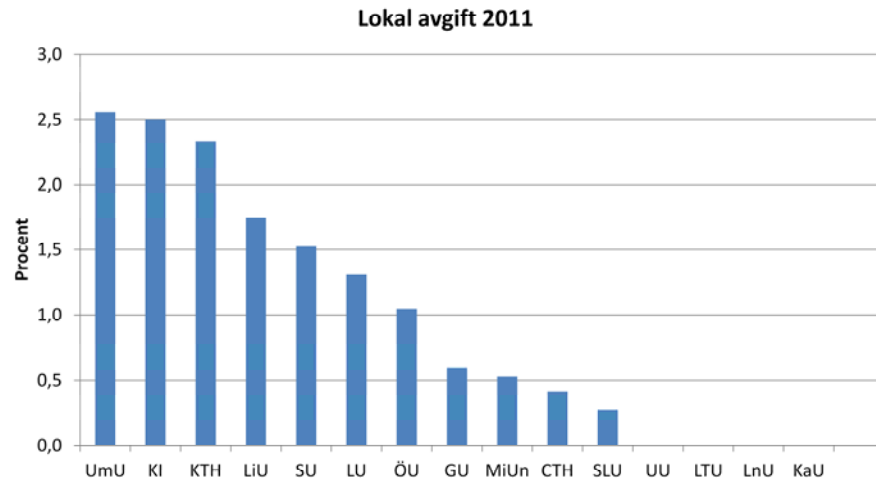
”Alla lärosäten rekommenderas att definiera lönekostnadspålägget på ett enhetligt sätt och snarast övergå till att inkludera endast följande avgifter i lärosätets lönekostnadspålägg

Lagstadgad arbetsgivaravgift	31,420 %	
Kåpan inkl särskild löneskatt	2,485 %	
låpen inkl särskild löneskatt	3,107 %	
trygghetsstiftelsen	0,355 %	
lokalt aktivt omställningsarbete	0,300 %	
arbetsgivarverket	0,085 %	= 37,752 %
+ kostnaden för pensionsåtaganden enligt lärosätets beräkning (olika för varje lärosäte).		

Procentsatserna ovan avser 2011 och gäller för de lärosäten som är statliga myndigheter. Övriga lärosäten rekommenderas anpassa lönekostnadspålägget efter ovanstående riktlinjer och efter förutsättningarna för respektive organisationsform.”

På bilden redovisas %-satsen för lönekostnadspålägg 2011 för universiteten. Storleken på den lokala avgiften framgår tydligare av efterföljande bild.

Sociala avgifter 2011



SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

8

Lokal avgift kan vara t ex övertalighet, delpension, föräldraledighet (för doktorander), företagshälsovård eller friskvård.

Utfall

	2010*	2011 exkl direktifiering**	2011 inkl direktifiering**
Utbildning	34,1 %	33,6 %	34,3 %
Forskning	19,9 %	19,4 %	20,2 %
Totalt	26,1 %	25,5%	26,3 %

Skillnad inklusive direktifiering – exklusive direktifiering på lärosätetsnivå är som mest 3,22 % på utbildning och 2,33 % på forskning

* exkl MiUn

** exkl DoCh och KMH

SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

9

Denna bild visar hur andelen indirekta kostnader (budgeterade) i förhållande till totala verksamhetskostnader (utfall föregående år) har förändrats 2010 – 2011. Redovisas förändringen i hela %-tal märks den inte. Siffrorna är inte fullständigt jämförbara, dels ingår inte alla lärosäten i siffrorna för båda åren. Påverkan på genomsnittet är dock försumbar. Dels har 2011 års siffror justerats för direktifieringar, dessa ingår inte i 2010 års siffror. I reella tal har såväl indirekta kostnader som verksamhetskostnader ökat. Siffrorna visar att verksamhetskostnaderna har ökat mer än indirekta kostnader exkl direktifiering, men inkl direktifiering är förhållande omvänt.

Direktifiering

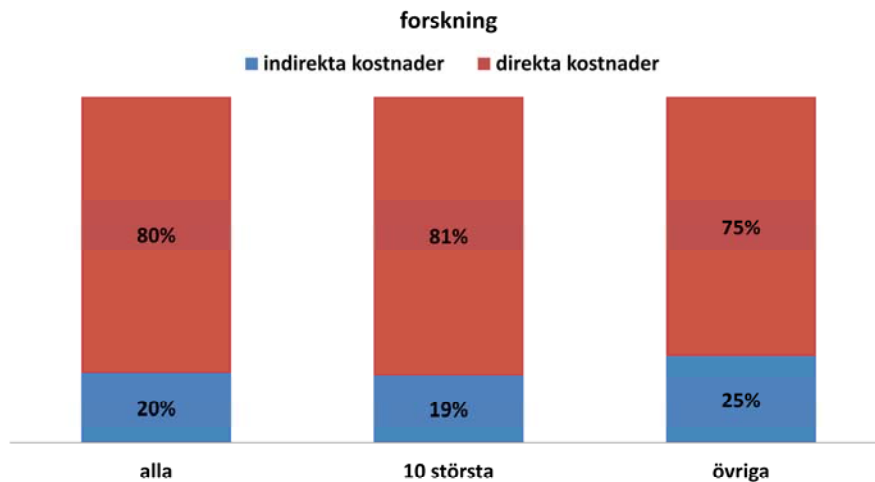
	Ekonomi- och personaladmin	Infrastruktur och service	Utbildningsadmin
Utbildning	60 715	109 328	9 868
Forskning	106 743	161 196	
Summa	167 458	270 524	9 868

SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

10

Totalt har 447 898 tkr upptagits som direktifieringar, härav utgör 167 458 tkr lokal avgift, 270 524 tkr direktifieringar av IT-kostnader, telefoni, vaktmästeri m m och 9868 tkr direktifierade studieadministrativa kostnader. De direktifierade kostnaderna utgör ca 0,8 % av totala verksamhetskostnader. För ett enskilt lärosäte kan de direktifierade kostnaderna uppgå till drygt 2 % av verksamhetskostnaderna. Störst direktifieringar inom forskningen har LiU, LTU, KI och GU. Övriga har mindre än 1 %.

Andel indirekta kostnader 2011

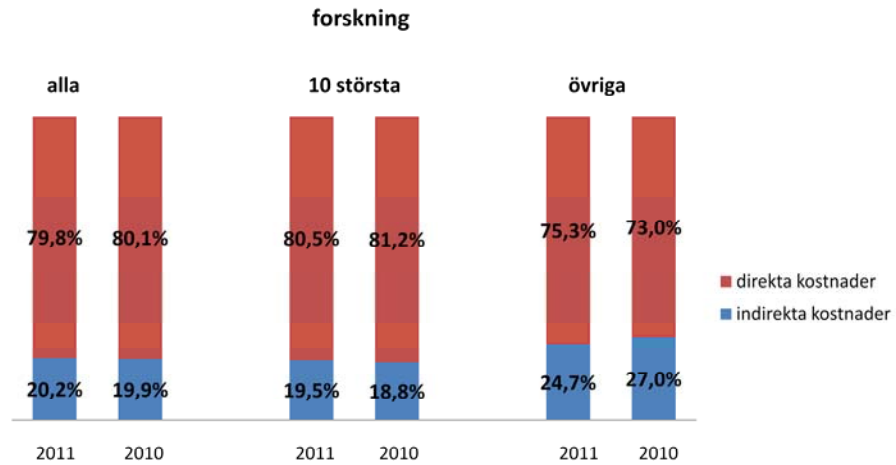


SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

11

10 största lärosäten = Karolinska Institutet, Lunds universitet, Uppsala universitet, Göteborgs universitet, Kungliga Tekniska Högskolan, Chalmers tekniska högskola, Stockholms universitet, SLU, Umeå universitet och Linköpings universitet
Övriga = Luleå tekniska universitet, Linnéuniversitetet, Örebro universitet, Karlstads universitet, Mittuniversitetet, Handelshögskolan i Stockholm, Mälardalens högskola, Högskolan i Jönköping, Södertörns högskola, Blekinge tekniska högskola, Malmö högskola, Högskolan i Halmstad, Högskolan Dalarna, Högskolan i Skövde, Högskolan Väst, Högskolan på Gotland, Högskolan i Borås, Försvarshögskolan, Högskolan Kristianstad, Högskolan i Gävle, Gymnastik- och idrottshögskolan, Kungliga Konsthögskolan, Konstfack, Stockholms dramatiska högskola/Dramatiska institutet och Operahögskolan.
Kungliga Musikhögskolan i Stockholm och Dans- och Cirkushögskolan har inte lämnat uppgifter 2011. Mittuniversitetet lämnade inte uppgifter 2010. Vid jämförelser med föregående år ingår inte dessa tre lärosäten i siffrorna för någotdera åren. Stockholms dramatiska högskola/Dramatiska institutet ingår inte i vissa jämförelser och presentationer p g a organisatoriska förändringar och sammanslagning med Teaterhögskolan i Stockholm

Andel indirekta kostnader



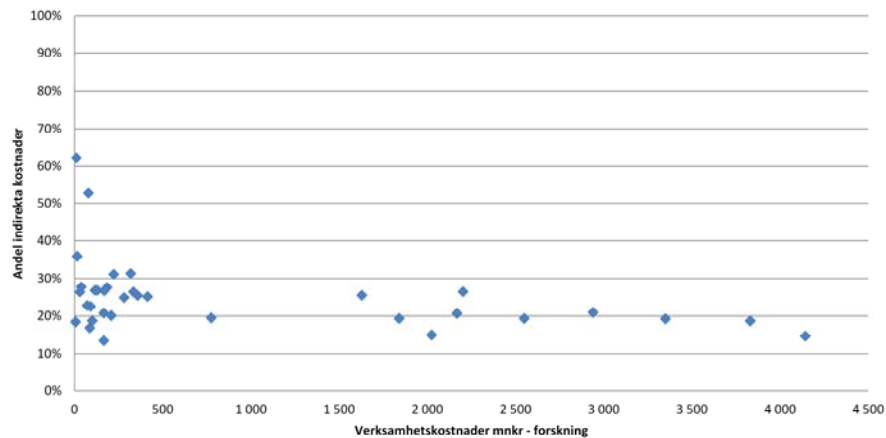
SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

12

Skillnaden på de indirekta kostnadernas andel av totala verksamhetskostnader jämfört med motsvarande uppgifter för föregående år är knappast märkbara om uppgifterna redovisas i hela procenttal. För övriga lärosäten (utom de 10 största) har de indirekta kostnadernas andel sjunkit med 2 %-enheter.

Andel indirekta kostnader

forskning 2011



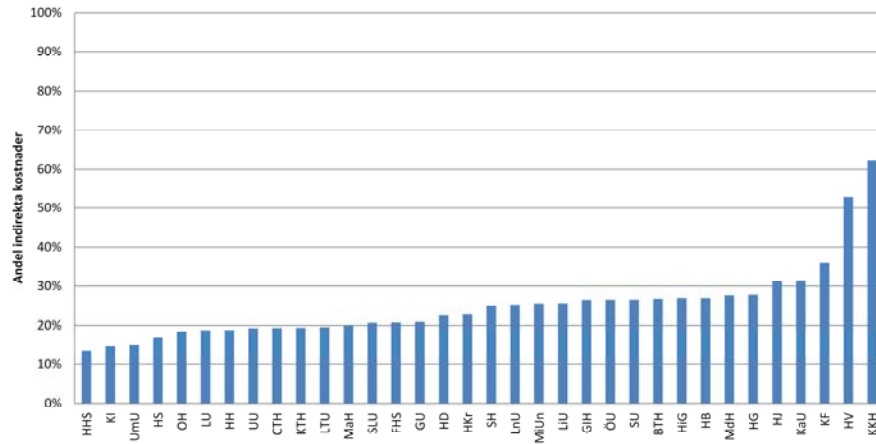
SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

13

Varje lärosäte motsvarar en fyrkant i diagrammet. Vågrätt axel visar totala verksamhetskostnader för forskningen (år 2010) och lodrätt axel visar de indirekta kostnadernas andel av totala verksamhetskostnader. Markeringen längst till höger t ex avser KI, verksamhetskostnader forskning 4,1 mnkr och andel indirekta kostnader 15 %.

Andel indirekta kostnader

forskning 2011



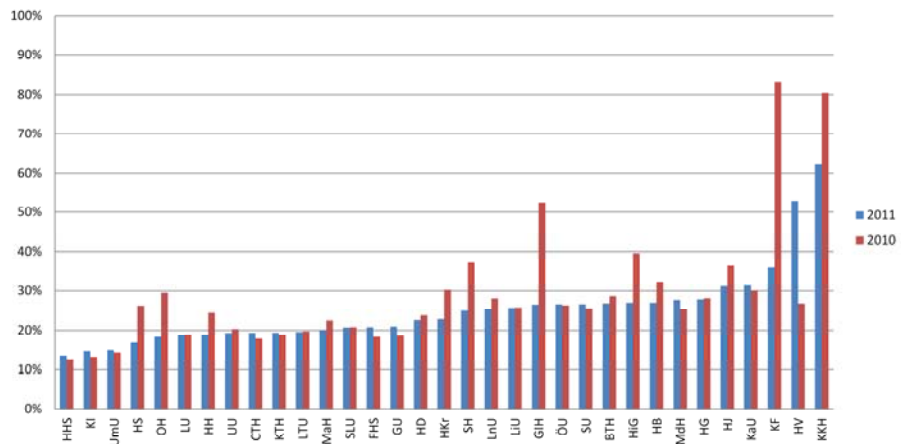
SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

14

Här visas delvis samma information som i föregående bild; andel indirekta kostnader av totala verksamhetskostnader avseende forskning. Varje lärosäte presenteras som en stapel.

Jämförelse föregående år

forskning



SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

15

De blå staplarna är identiska med föregående bilds blå staplar. Röd stapel visar motsvarande värde föregående år. Stora förändringar kan bero på att redovisningen av indirekta kostnader har förbättrats, t ex inkluderade ett antal lärosäten samtliga lokalkostnader i de indirekta kostnaderna föregående år. I vissa fall är detta nu korrigerat vilket ger lägre stapel för 2011. De lärosäten som för 2011 har redovisat direktifieringar har i normalfallet en ökning av andelen indirekta kostnader jämfört med föregående år, direktifieringarna ingick inte i redovisningen för 2010.

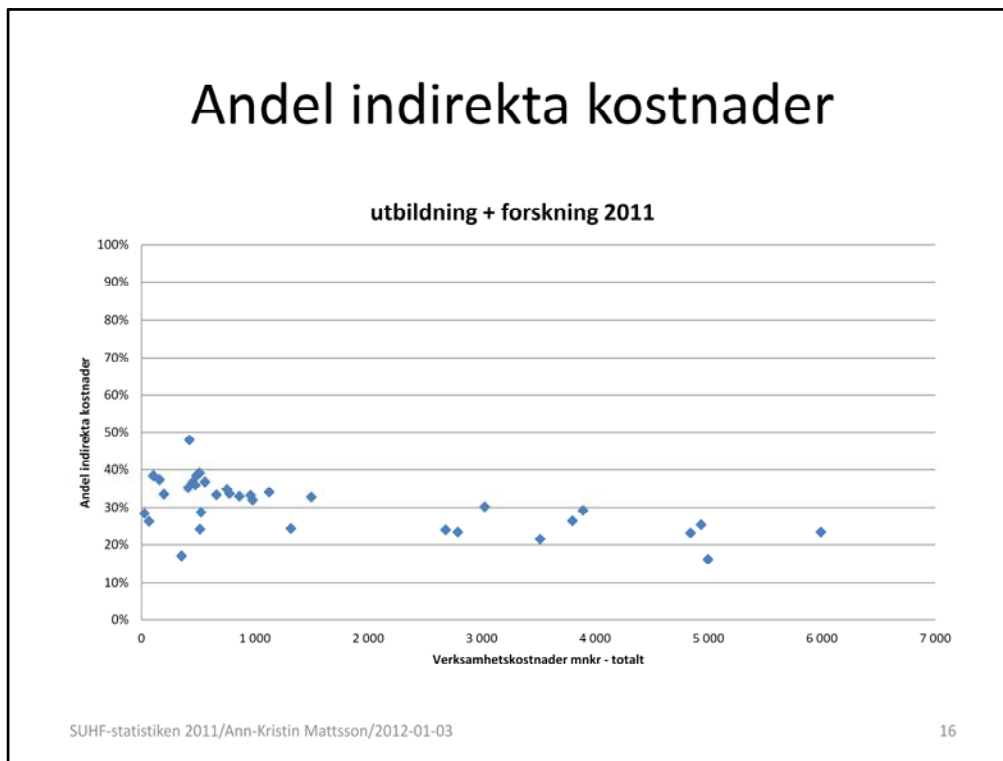
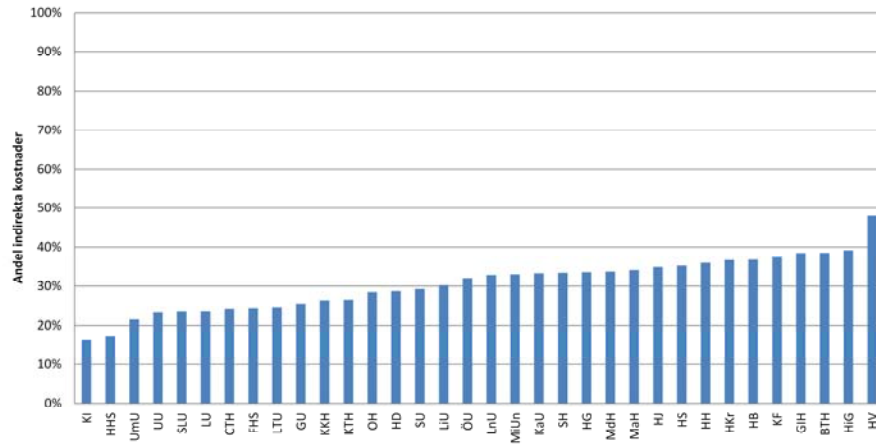


Bild 13 - 15 visade information för verksamhetsgrenen forskning, bild 16 - 18 visar samma uppgifter men för hela verksamheten (utbildning + forskning). Information för verksamhetsgrenen utbildning visas i bild 19 - 21.

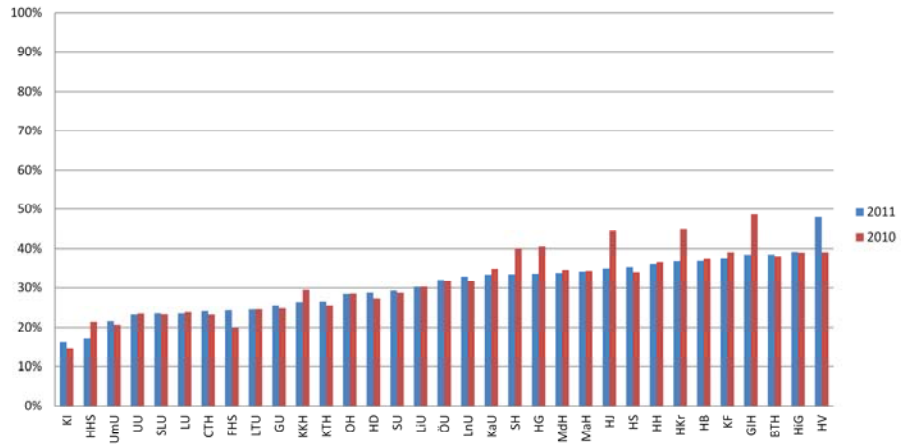
Andel indirekta kostnader

utbildning + forskning 2011



Jämförelse föregående år

utbildning + forskning

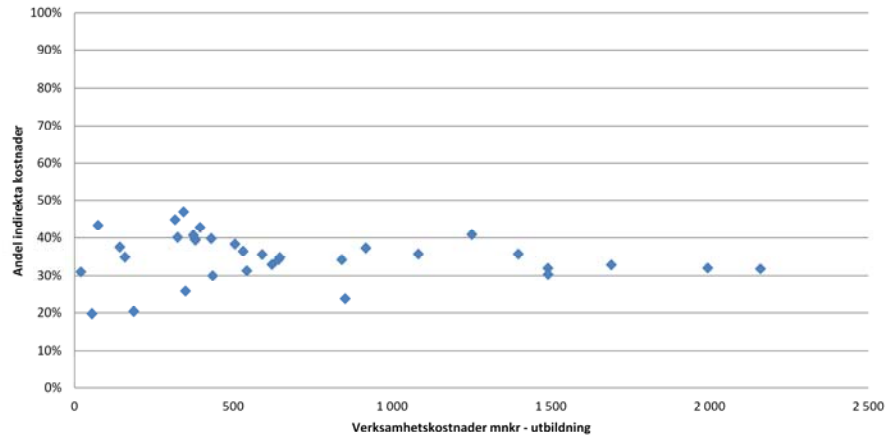


SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

18

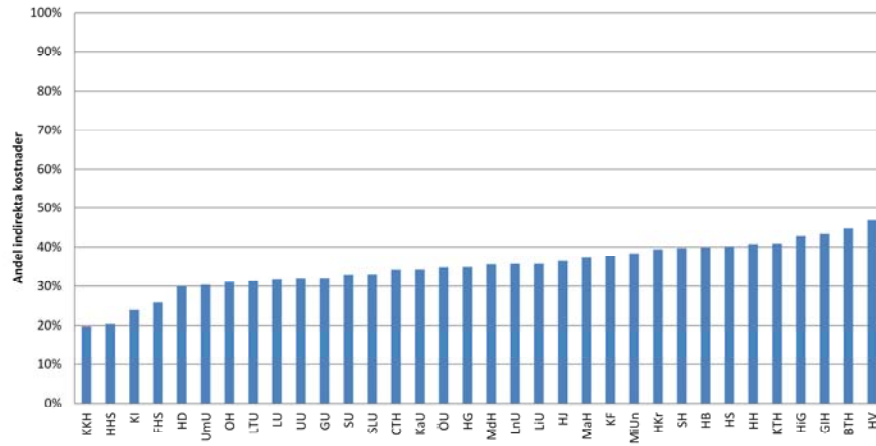
Andel indirekta kostnader

utbildning 2011



Andel indirekta kostnader

utbildning 2011

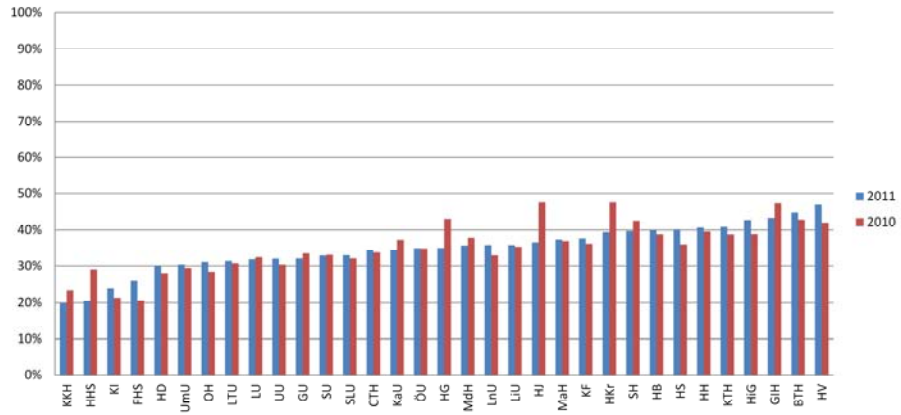


SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

20

Jämförelse föregående år

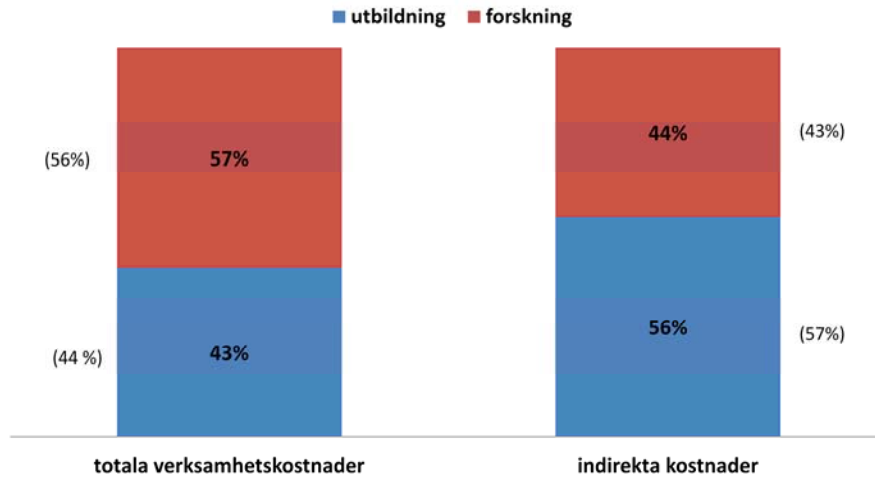
Utbildning



SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

21

Verksamhetsgrenar 2011

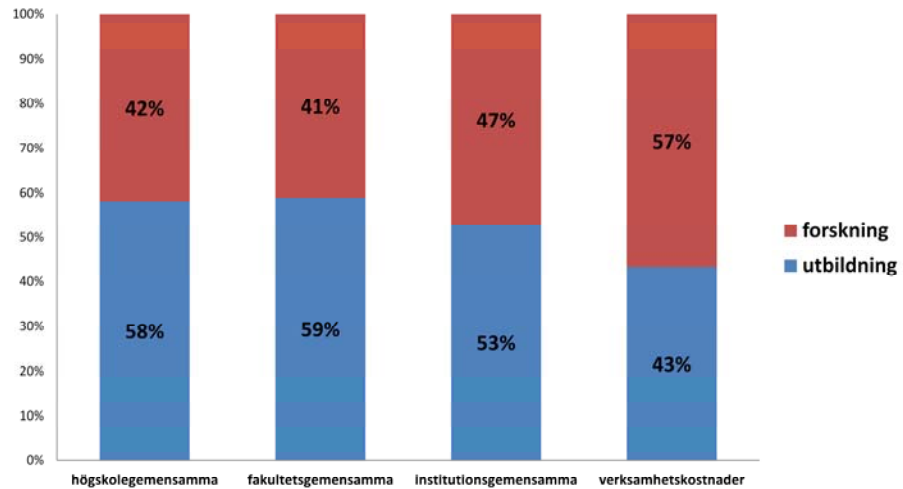


SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

22

43 % av sektorns totala verksamhetskostnader avser utbildning och 57 % avser forskning. 57 % av de indirekta kostnaderna avser utbildning och 44 % avser forskning. Analysen visar att utbildningen utnyttjar stödverksamheten i relativt sett större omfattning än forskningen. Jämförelsetal för 2010 inom parentes.

Verksamhetsgren/nivå 2011

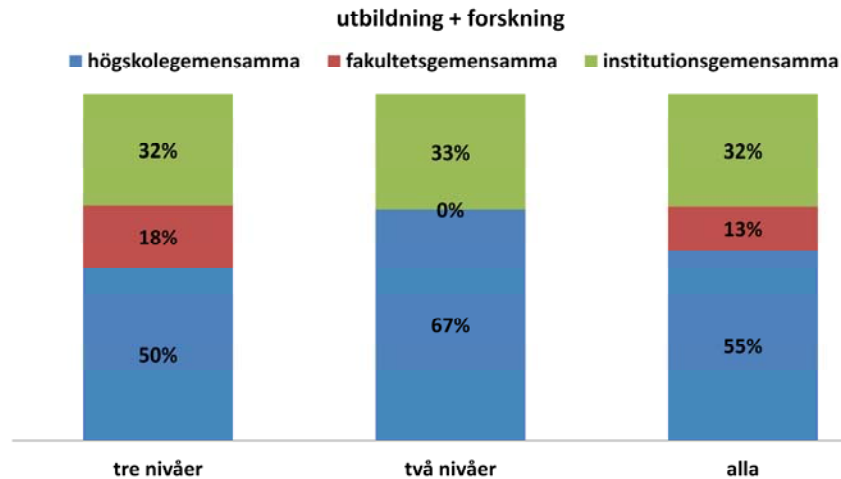


SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

23

Totala verksamhetskostnader fördelar sig med 43 % på utbildning och 57 % på forskning, se föregående bild. De indirekta kostnaderna däremot avser i större omfattning utbildning. Denna bild visar hur de indirekta kostnaderna fördelar sig på olika nivåer. De högskolegemensamma och fakultetsgemensamma kostnaderna avser till drygt 40 % forskning medan en något större andel (47 %) av de institutionsgemensamma kostnaderna avser forskningen .

Nivåer 2011

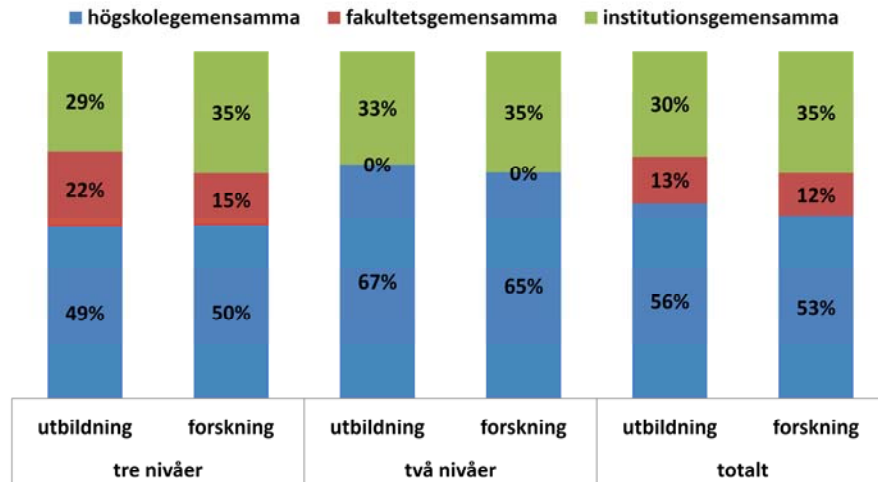


SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

24

Denna bild visar på vilken nivå i organisationen som de indirekta kostnaderna finns. För de lärosäten som har tre nivåer finns hälften av kostnaderna på den högskolegemensamma nivån, 18 % på fakulteter/motsvarande och 32 % på institutionsnivån. För de lärosäten som har indirekta kostnader bara på två nivåer är fördelningen två tredjedelar på högskolegemensam nivå och en tredjedel på institutionsnivå. I dessa siffror ingår några mindre lärosäten som har gemensamma kostnader på bara en nivå, den högskolegemensamma. Genomsnittet visar att knappt en tredjedel av kostnaderna finns på institutionsnivån.

Nivåer 2011

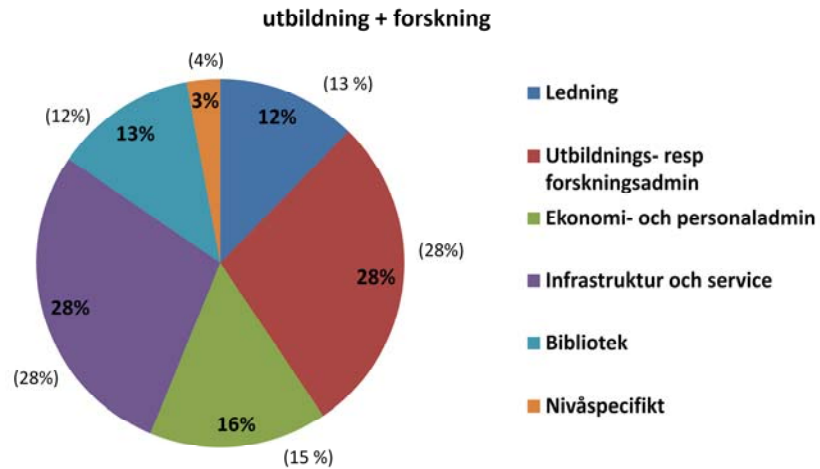


SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

25

Denna bild visar samma information som bild 24 men uppdelat på verksamhetsgrenarna utbildning och forskning. Forskningen visar något högre institutionsgemensamma kostnader än utbildningen.

Funktioner 2011

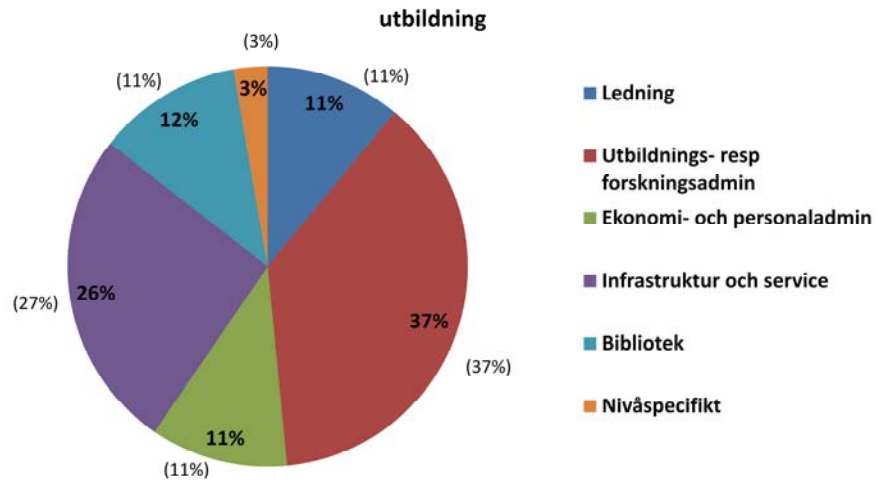


SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

26

Här visas hur de indirekta kostnaderna fördelar sig på SUHF-modellens funktioner. Funktionsindelningen är till för att ge information om vad de indirekta kostnaderna består av. Jämförelsetal för 2010 inom parentes.

Funktioner 2011



SUHF-statistiken 2011/Ann-Kristin Mattsson/2012-01-03

27

Funktioner 2011

