Handledning för SLU

SUHF:s redovisningsmodell för indirekta kostnader vid universitet och högskolor

[1. Inledning 1](#_Toc405886391)

[2. Modellen 2](#_Toc405886392)

[2.1 Kostnadsbärare 2](#_Toc405886393)

[2.2 Direkta och indirekta kostnader 2](#_Toc405886394)

[2.3 Strukturering i huvudfunktioner 3](#_Toc405886395)

[2.4 Redovisningsområden 4](#_Toc405886396)

[2.5 Lönebaserad fördelning 4](#_Toc405886397)

[2.6 Fördelning med fasta belopp 5](#_Toc405886398)

[2.7 Procentuella påslag 5](#_Toc405886399)

[2.8 Core facilities 6](#_Toc405886400)

[2.9 Hantering av lokalkostnader 6](#_Toc405886401)

[2.10 Kalkyl för ansökningar 7](#_Toc405886402)

# Inledning

SUHF (Sveriges universitets- och högskoleförbund) har tagit fram en modell för hur gemensamma kostnader ska redovisas, SUHF:s redovisningsmodell för indirekta kostnader vid universitet och högskolor. Syftet är att tydliggöra – såväl internt som för de externa finansiärerna – och rättvist fördela de indirekta kostnaderna samt att tillgodose Riksrevisionens och finansiärernas krav på bättre kostnads- och intäktsredovisning. En enhällig rekommendation från SUHF:s förbundsförsamling (bestående av rektorerna och förvaltningscheferna för alla universitet och högskolor) att införa redovisningsmodellen kom 2007. Därefter har rektorerna vid lärosätena beslutat att redovisningsmodellen ska införas. En anpassning till SUHF:s modell leder därmed till en gemensam syn med övriga universitet och högskolor. SLU:s rektor beslutade i REB 2008-12-15 att införa redovisningsmodellen. Nytt beslut om fördelning av universitets- och fakultetsgemensamma kostnader gäller fr.o.m. 2015.

SUHF:s redovisningsmodell ska leda till en ökad insyn och transparens, vilket innebär att SLU ska kunna visa de verkliga direkta och indirekta kostnaderna för den bedrivna verksamheten, vare sig det är utbildning, forskning, fortlöpande miljöanalys eller uppdragsverksamhet. Samtliga kostnader ska vara uppföljningsbara och verifierbara samt spegla resursförbrukningen i verksamheten.

En transparent och tydlig redovisningsmodell är en förutsättning för att flera externa finansiärer ska kunna bidra till indirekta kostnader vid finansiering av forskningsprojekt. Förhoppningsvis leder det till ett ökat förtroende bland finansiärerna för SLU:s och andra universitets och högskolors redovisning.

# Modellen

## 2.1 Kostnadsbärare

Modellen bygger på att universitetet tar ställning till vilka verksamheter på olika nivåer, som är *kärnverksamhet* respektive *stödverksamhet*. All kärnverksamhet delas in i *kostnadsbärare* och det är stödverksamhetens kostnader som ska fördelas på dessa kostnadsbärare i kärnverksamheten. Kostnadsbärarna finns på den lägsta nivån – i kärnverksamheten vid institutionerna – men också i mindre omfattning på centrala nivån och fakultetsnivån.

Kostnadsbäraren är den lägsta nivån som universitetet vill följa upp i redovisningen. På SLU är det enhet eller forskargrupp som ska användas som kostnadsbärare vid bidragsansökningar så långt det är möjligt. Där detta är omöjligt kan enheten använda ett projekt eller en grupp av projekt som en tillfällig kostnadsbärare i bidragsansökan samt återredovisning till finansiären. Enheter som är för stora för att användas som kostnadsbärare bör se över om de ska delas upp i mindre enheter.

## 2.2 Direkta och indirekta kostnader

En kostnadsbärare ska visa rättvisande intäkter och kostnader. Intäkter är lätt att hänföra till rätt kostnadsbärare då de i regel är projektrelaterade. Kostnaderna kan däremot bestå både av kärnverksamhetens direkta kostnader och av kostnader från stödverksamheten, som för kärnverksamheten är indirekta kostnader. Kostnaderna delas därför in i direkta respektive indirekta kostnader för kostnadsbäraren.

*Direkta kostnader* är direkt hänförliga till en viss kostnadsbärare. Begreppet direkta uttrycker att kostnaderna har ett direkt samband och en exakt koppling till en särskild kostnadsbärare. De direkta kostnaderna kan debiteras direkt på kostnadsbäraren i redovisningen. Direkta kostnader är en hel kostnad för kostnadsbäraren eller kan med en naturlig delning/proportionering hänföras till rätt kostnadsbärare. Kostnader av helt slag är t ex resor och konferensavgifter medan löner kan behöva proportioneras (med hjälp av tidrapportering eller bemanningsplanering) för att kunna redovisas på rätt kostnadsbärare.

*Indirekta kostnader* är gemensamma för alla eller flera kostnadsbärare. Kostnaderna kommer inte från kostnadsbärarens egen beslutade verksamhet utan från det indirekta nyttjandet av organisationens gemensamma resurser. Exempel är universitetsgemensamma kostnader, fakultetsgemensamma kostnader och institutionsgemensamma kostnader. De universitetsgemensamma och de fakultetsgemensamma kostnaderna är väl avgränsade organisatoriskt och redovisningstekniskt från kärnverksamhetens kostnader och är därmed enkla att klassificera. Det är vid institutionerna som huvuddelen av universitets kärnverksamhet med kostnadsbärarna finns och i nära anslutning till kostnadsbärarna finns de institutionsgemensamma kostnaderna. De kan därför vara mer komplicerade att klassificera, se *Lathund för uppdelning av indirekta kostnader på huvudfunktioner* och *Lathund för OH-kostnader på institutionsnivå,* ekonomihandbokens [kapitel 4](https://internt.slu.se/stod-service/admin-stod/ekonomi/ekonomihandboken/ekonomihandboken-kap-4/), avsnit 4.5.   
  
Definition av indirekta kostnader:

* Indirekta kostnader kännetecknas av att de inte utan svårighet kan redovisas direkt på en kostnadsbärare (enhet), utan måste fördelas
* Indirekta kostnader är gemensamma för alla eller flera kostnadsbärare (enheter) och fördelas med hjälp av en förutbestämd fördelningsbas
* Indirekta kostnader uppkommer inte direkt till följd av en viss aktivitet, utan hänför sig till en infrastruktur och till olika tjänster utan vilka den samlade verksamheten inte kan bedrivas

## 2.3 Strukturering i huvudfunktioner

De gemensamma kostnaderna ska struktureras i fem huvudfunktioner för både universitets-, fakultets- och institutionspåslagen, se *Instruktion för uppdelning av huvudfunktioner vid SLU* i ekonomihandbokens [kapitel 4](https://internt.slu.se/stod-service/admin-stod/ekonomi/ekonomihandboken/ekonomihandboken-kap-4/), avsnit 4.5.. Motivet till indelningen i huvudfunktioner är att universitets- och högskolesektorn ska kunna visa en enhetlig precisering och struktur för gemensamma kostnader.   
  
De fem huvudfunktionerna är:

1. Ledning
2. Utbildnings- och forskningsadministration
3. Ekonomi- och personaladministration
4. Infrastruktur och service
5. Bibliotek

SLU:s struktur översätts till modellens struktur med hjälp av den OH-kalkyl som används vid budgetarbetet. Det betyder att SLU inte ska/behöver organisera och bokföra kostnaderna för stödverksamheten i enlighet med funktionerna.

Vid strukturering av stödverksamhetens (gemensamma) kostnader i funktioner är utgångspunkten att en funktion ska bestå av totalkostnaderna – de samlade kostnadsslagen för funktionen i fråga. Exempelvis ingår i funktionen ekonomi- och personaladministration kostnaderna för ekonomi- och personalhandläggare samt ekonomi- och personalchef och deras löner och sociala avgifter, förbrukningsmaterial, resor, konferenser, litteratur, konsulttjänster, systemkostnader, avskrivningar, lokaler etc.

Inom funktionerna kan det förekomma extern-/anslagsfinansierad verksamhet och försäljning av varor/tjänster. Intäkterna och motsvarande kostnader för denna kärnverksamhet ska elimineras från de ordinarie funktionskostnaderna, så att de gemensamma kostnaderna inom varje funktion återspeglar stödverksamheten som ska finansieras av kärnverksamheten via påslag.

## 2.4 Redovisningsområden

Stödverksamheten ska även fördelas på redovisningsområden. SLU har tre redovisningsområden:

* Grundläggande högskoleutbildning (GU)
* Forskning och forskarutbildning (FO)
* Fortlöpande miljöanalys (Foma)

Denna uppdelning görs i samma OH-kalkyl som uppdelningen på de sex huvudfunktionerna. SLU anser det inte meningsfullt att försöka dela upp indirekta kostnader för FO och Foma, utan dessa kostnader slås samman i kalkylen (FO/Foma).

Till hjälp vid uppdelningen på redovisningsområden kan en schablon användas. Schablonen ska användas där uppdelningen inte är självklar och svår att göra. Den rekommenderade schablonen är direkta löner per redovisningsområde. Vid användandet av schabloner är det viktigt att tänka på hur rättvisande uppdelningen blir. Blir uppdelningen mer rättvisande utan schabloner ska inte schablonen användas.

## 2.5 Lönebaserad fördelning

Vid kalkylering ska full kostnadstäckning eftersträvas. Det betyder att alla kostnadsbärare tillsammans ska finansiera de gemensamma kostnaderna, alltså bära sina kostnadsandelar. De gemensamma kostnaderna på de olika fördelningsnivåerna ska därför fördelas på kostnadsbärarna vid institutionerna. Fördelningen görs med en fördelningsbas och SLU använder direkta lönekostnader som bas. Det är enligt SUHF:s grundmodell och det är den bas SLU använder sig av sedan tidigare. Den är enkel att beräkna, fördela, redovisa och förutsäga. Fördelningsbas för institutionspåslaget är fr.o.m. budgetår 2015 de direkta lönerna per redovisningsområde på institutionen, medan fakultetspåslaget och bibliotekspåslaget räknas på direkta löner för alla institutioner/motsvarande som organisatoriskt tillhör någon fakultet. På institutionsnivån och fakultetsnivån ska stödverksamhetens löner räknas bort. På central nivå är det de direkta lönerna per redovisningsområde på hela universitetet bortsett från de mer renodlade stödverksamheterna, universitetsadministrationen och biblioteket som ska räknas bort.

Det finns även nackdelar med direkta lönekostnader som bas. Exempelvis ligger konsulttjänster och stipendier utanför fördelningsunderlaget. Detta kan skapa vissa orättvisor, men för den interna styrningen och för att modellen ska vara så enkel som möjligt måste alla använda samma fördelningsbas.

## 2.6 Fördelning med fasta belopp

Huvuddelen av kostnaderna för universitets- och fakultetsgemensamma stödet fördelas baserat på direkta lönekostnader som i de flesta fall bedöms vara en tillräckligt rättvis fördelningsnyckel som samtidigt är tydlig och enkel. För vissa stödverksamheter bedöms dock andra parameter vara kostnadsdrivande. Studentvolymen bedöms vara kostnadsdrivande för stora delar av de studieadministrativa kostnaderna samt bibiliotekskostnader kopplade till grundutbildningen, därför fördelas dessa till institutionerna baserat på planerat antal helårsstudenter.

Kostnader för stöd som fördelas till institution/motsvarande baserat på studentvolym hanteras med ett årligt fast belopp. ***Institutionerna får varje år ett fast belopp som täcks med statsanslag inom grundutbildningen på institutionsnivå.***

## 2.7 Procentuella påslag

Vid fördelning av de gemensamma kostnaderna använder SLU procentuella påslag från respektive fördelningsnivå med direkta löner som fördelningsbas. Påslagen debiteras kostnadsbärarna direkt varje månad med hjälp av en trigger (automatisk bokföring i ekonomisystemet UBW). För externfinansierade bidragsprojekt med kontrakt sker det i två steg, så att avstämning görs på enhetsnivån. Läs mer om *Bokföring av påslag för gemensamma kostnader* i ekonomihandbokens [kapitel 5](https://internt.slu.se/stod-service/admin-stod/ekonomi/ekonomihandboken/ekonomihandboken-kap-5/), avsnitt 5.2.8, där det även finns konteringsexempel.

Beräkningen av påslag görs i det årliga budgetarbetet. Först beräknar den centrala nivån det procentuella påslaget för universitetsgemensamma kostnader. De universitetsgemensamma kostnaderna delas upp på redovisningsområden och därefter beräknas fördelningsbaserna för respektive redovisningsområde, som enligt modellen är direkta lönekostnader. Universitetspåslag betalas av hela universitet bortsett från de mer renodlade stödverksamheterna, universitetsadministration och biblioteket.

Fr.o.m. år 2015 är fakultetspåslag harmoniserat, dvs. alla institutioner/motsvarande oavsett organisatorisk tillhörighet kommer att betala samma procentuella påslag för fakultetsgemensamma kostnader. Fakulteterna ska inte ha egna fakultetsspecifika påslag för gemensamma kostnader. De procentuella påslagen beräknas var för sig för redovisningsområdena. Påslagen betalas av alla institutionerna/motsvarande som organisatoriskt tillhör någon fakultet.

Fr.o.m. år 2015 finansieras bibliotekskostnader av procentuellt påslag. Fördelningsbas är lika med fördelningsbas för fakultetspåslag. Endast bibliotekskostnader relaterade till forskning/Foma finansieras av procentuella påslag, kostnader relaterade till grundutbildning finansieras med ett fast belopp (se ovan).

Institutionerna beräknar dels sina direkta kostnader och dels sina institutionsgemensamma kostnader uppdelade på redovisningsområden. Institutionerna beräknar det procentuella påslaget för institutionsgemensamma kostnader med hjälp av OH-kalkylen och med utgångspunkt från institutionens budget och fördelningsbasen. Procentuella institutionspåslag beräknas för redovisningsområdena var för sig.

## 2.8 Core facilities

En Core Facility är en för kärnverksamheten gemensam anläggning som av SLU anses vara av strategisk betydelse. Det kan till exempel vara stallar, odlingsanläggningar, djuranläggningar och gemensamma labb. Enligt REB 20091012 får dessa anslagsfinansieras under förutsättning att detta godkänts av universitetsdirektören. Fakulteterna sammanställer en lista på fakulteternas inklusive institutionernas Core Facilities och lämnar denna för godkännande.

## 2.9 Hantering av lokalkostnader

Den lokalkostnad som ska ingå i *institutionspåslaget* är *stödverksamhetens* lokalkostnad.

Övriga lokalkostnader klassas som *direkta* och ska därför fördelas på *kärnverksamheten*. Detta görs genom att institutionen i budgetarbetet beräknar ett lokalkostnadspåslag för fördelning av de hyreskostnader som SLU Lokaler debiterar institutionen.

Internhyran utifrån nyttjande debiteras normalt av SLU Lokaler till institutionsnivån gemensamt. Från institutionsnivån fördelas lokalkostnaden vidare med lönebas, på motsvarande sätt som institutionspåslaget, med hjälp av en särskild trigger (automatkontering) i ekonomisystemet. Internhyran för kärnverksamheten ska alltså aldrig ingå i institutionspåslaget. För externfinansierade bidragsprojekt med kontrakt sker fördelningen i två steg på motsvarande sätt som för institutionspåslaget, så att avstämning görs på enhetsnivån. Läs mer om detta i ekonomihandbokens [kapitel 5](https://internt.slu.se/stod-service/admin-stod/ekonomi/ekonomihandboken/ekonomihandboken-kap-5/), avsnitt 5.2.8, där det även finns konteringsexempel.

Utöver internhyra debiteras institutionerna lokalvårdskostnader men på ett separat kostnadskonto. Fr.o.m. 2015 avvecklas lokaltjänstepåslaget. Istället fördelas kostnader för friställda lokaler och skalskydd till institutionerna baserat på lokalyta. Fördelningen sker med separat konto på samma nivå i redovisningen som internhyran. Detta är en del av lokalkostnaden och ska inte heller ingå i institutionspåslaget.

Kostnader för infrastruktur it/tele, lokalförsörjning och konst ingår i universitetspåslaget.  
  
Lokalkostnader för t ex gemensamma laboratorier kan beräknas och bokföras utanför lokalpåslaget, på ett eget kostnadsställe eller ett eget projekt i grupp 95\*. SLU Lokaler debiterar då lokalkostnaderna till den enhet och/eller projekt som institutionen meddelat. Manuell fördelning av kostnaderna måste sedan göras av institutionen.

Om en enhet inom en institution av någon särskild anledning (t ex fältarbete) inte ska ha lokalpåslag kan den undantas. Observera att det gäller en HEL enhet och inte enstaka projekt.

Undantagsvis kan en institution välja att SLU Lokaler debiterar lokalkostnaderna direkt till *samtliga* enheter inom institutionen. Då kommer institutionen inte att ha något lokalpåslag utan all vidarefördelning måste göras manuellt av institutionen. Det här alternativet rekommenderas inte, eftersom det innebär mycket manuellt arbete.

## 2.10 Kalkyl för ansökningar

Vid ansökningar av medel till externfinansierade forskningsprojekt fr.o.m. 2010 ska en SLU-gemensam kalkylmall (Fullkostnadskalkyl), anpassad till SUHF-modellen, användas.

Tidigare kalkyler visade ofta direkta projektkostnader och ett procentpåslag för indirekta kostnader inklusive lokaler. Procentsatsen bestämdes i en överenskommelse med finansiären och hade inget samband med de verkliga indirekta kostnaderna.

Med fullkostnadskalkylen visas de totala indirekta kostnaderna och finansiären beslutar om bidrag med ett visst belopp eller en viss andel av de totala kostnaderna. I kalkylen tydliggörs behovet av medfinansiering både för universitetet och för finansiären. Vid projektansökan måste institutionen ta ställning till om och i vilken omfattning det finns andra medel, t ex anslag, för att medfinansiera delar av ett projekt som det söks externa medel för. Återredovisning till finansiären upprättas för hela kostnadsbäraren inklusive eventuell medfinansiering. Finansiären får därmed uppgift om sin andel av de totala kostnaderna.

Som nämnts i avsnitt 2.1, Kostnadsbärare, ovan ska enhet användas vid SLU som kostnadsbärare vid bidragsansökningar så långt det är möjligt. Där detta är omöjligt kan enheten använda ett projekt/kontrakt eller en grupp av projekt/kontrakt som en tillfällig kostnadsbärare i bidragsansökan och återrapportering.

Många finansiärer har anpassat sig till SUHF-modellen och kommer att medge det procentpåslag för indirekta kostnader som innebär full kostnadstäckning. För statliga svenska finansiärer är fullkostnadsfinansiering obligatorisk via Regleringsbrev. Andra finansiärer har andra villkor vilket gör att full kostnadstäckning inte alltid uppnås. På medarbetarwebben, [Stöd & service / Externfinansiering – utlysningar](https://internt.slu.se/stod-service/externfinansiering/), finns det information om forskningsfinansiärer och deras villkor. Där finns även den fullkostnadskalkyl som ska användas vid bidragsansökningar.