

Ekonomiavdelningen

Ekonomimeddelande 2013:18

Innehåll:

- Tidpunkter för OH-kalkyl
- Harmonisering av beräkning av overheadkostnader
- Justering av över-/underskott
- LKP

Tidpunkter för OH-kalkyl

Enligt styrelsens beslut har budgetarbetet för år 2014 senarelagts i jämförelse med tidigare år. Beräkningen av institutionspåslaget med hjälp av OH-kalkylen har varit en del av budgetarbetet och ekonomiavdelningen hade för avsikt att behålla samma princip för år 2014. Detta innebär att institutionspåslag för januari-mars skulle bokföras utifrån samma procentsats som år 2013. Det har dock framkommit att det kan vara problematiskt för institutionerna att behålla samma påslag i ytterligare tre månader om man har haft stora förändringar under 2013 (t ex större neddragningar av personal). Därför har ekonomichefen tagit beslut att OH-kalkylerna kan göras vid endera av två tidpunkter:

- De institutioner som önskar ha det nya institutionspåslaget fr.o.m. 1 januari 2014 ska sammanställa OH-kalkyl utifrån en preliminär budget och skicka till ekonomiavdelningen **senast den 17 december**. Observera att det inte kommer vara tillåten att ändra kalkylen i efterhand när budgetarbetet är klart.
- De institutioner som vill göra sin OH-kalkyl i samband med budgetprocessen ska skicka kalkylerna till ekonomiavdelningen **senast den 17 mars**. Observera att det nya påslaget då kommer att gälla fr.o.m. mars 2014. I januari och februari kommer institutionspåslag bokföras enligt samma procentsats som år 2013. Det kommer inte ske någon retroaktiv omräkning för januari och februari i mars.

Vi ber er att hålla tidpunkterna för att det ska vara möjligt att granska OH-kalkylerna samt uppdatera i Agresso.

Harmonisering av beräkning av overheadkostnader

Det har inkommit vissa synpunkter gällande de nya anvisningarna om overheadkostnader. Ekonomiavdelningen vill förtydliga att *Harmonisering av beräkning av overheadkostnader* har varit en del av projektet *Framtidens SLU*. Enligt styrelsens beslut i juni 2013 har en arbetsgrupp med representanter från institutioner och fakultet tagit fram nya uppdaterade anvisningar vad gäller overheadkostnader. Syftet med harmoniseringen är ökad jämförbarhet mellan institutionerna. När fakulteter och institutioner tolkar redovisningsmodellen för indirekta kostnader på samma sätt och lägger in samma kostnader i sina OH-påslag går det att jämföra storleken på institutionernas stödverksamheter.

Anvisningarna kommer även att leda till att lokalkostnaderna blir synliga ner på projektnivå då de i hela organisationen bokförs med lokalkostnadspåslag och inte går att gömma i OH-påslagen. Det blir ingen skillnad i kostnad för projekten då OH-påslagen och lokalkostnadspåslagen fördelas med samma fördelningsbas. Skillnaden blir att lokalkostnaderna redovisas som lokalkostnader och inte som overheadkostnader. Observera att för att det ska synas på bidragsprojekt måste SUHF vara registrerat som bas för upplyftet.

Justering av över-/underskott

I samband med harmoniseringsprojektet togs beslutet att ta bort möjligheten att justera OH-kalkylen med föregående års över-/underskott eftersom SUHF har förtydligat att det inte är i linje med SUHF-modellen. Avsikten har varit istället att skapa en rutin för att nollställa projektet 950* i bokslutet. Tyvärr har det visat sig vara mer komplicerat än vad vi räknade med. Innan vi inför en ny rutin krävs mer utredning under år 2014. Därför återinförs möjlighet att justera OH-kalkylen med föregående års över-/underskott och OH-kalkylen har uppdaterats.

Vi ber institutionerna som redan påbörjat arbete med kalkylerna att använda den senaste versionen av OH-kalkyl.

LKP

LKP procent har också uppdaterats och är nu 51,5%.

Vid eventuella frågor kontakta sanita.froman@slu.se