



**LUNDS**  
UNIVERSITET

BESLUT

*Diarienummer* EE 2007/94

*Datum* 2008-12-11

Rektor

## **Beslut om ytterligare grundprinciper för införande av "Ny redovisningsmodell för indirekta kostnader" vid Lunds universitet**

### **Bakgrund**

Enligt beslut av rektor 2007-12-20 och 2008-03-27 ska en ny redovisningsmodell för indirekta kostnader införas vid Lunds universitet från 1 januari 2009 i enlighet med den av SUHF (Sveriges universitets- & högskoleförbund) rekommenderade modellen. Rektor har 2008-06-05 fattat beslut om vissa grundprinciper för införande av modellen.

Redovisningsmodellen presenterar en struktur för beräkning, fördelning och bokföring av kostnader för stödverksamhet (indirekta kostnader). Den innehåller också en projektkalkylmodell för beräkning av kostnader och finansiering i externfinansierade projekt. SUHF har rekommenderat samtliga svenska lärosäten att använda kalkylmodellen vid projektansökan. Kalkylen visar den planerade verksamhetens totala kostnader (direkta och indirekta kostnader) och behovet av medfinansiering. Informationen utgör underlag för interna beslut om medfinansiering och ger viktig information till de externa finansiärerna om kostnaderna för projekten.

### **Beslut**

- Vid ansökan om externa medel ska kalkyl enligt SUHF-modellen (LUversion) upprättas. Kalkylen ska bifogas ansökan/skickas till finansiären och arkiveras tillsammans med ansökan på institutionen.

- Prefekten ska godkänna ansökan och kalkyl genom namnunderskrift på kalkylen. Godkännande innebär också ett åtagande om medfinansiering i den omfattning som framgår av kalkylen. Prefekten får, i enlighet med gällande delegationsordning, delegera godkännande av ansökan, kalkyl och medfinansiering till biträdande prefekt eller till verksamhetsledare<sup>1</sup>. Delegering till verksamhetsledare gäller projekt inom verksamhetsledarens ansvarsområde och förutsätter att verksamhetsledaren disponerar resurser för medfinansiering.
- Lokalkostnader hanteras under 2009 i enlighet med den övergångslösning som framtagits i samverkan mellan Byggnadsenheten, områdeskanslierna och Ekonomienheten. Se bilaga 1.

Beslut i detta ärende har fattats av undertecknad prorektor i närvaro av tf förvaltningschef Sten Wennerström efter föredragning av akademiräntmästare Ann-Kristin Mattsson (programchef).

Ann Numhauser-Henning

Ann-Kristin Mattsson  
(Ekonomienheten)

Exp:  
Samtliga områdeskanslier  
Samtliga enheter  
Anita Nilsson

---

<sup>1</sup> Anställd som har övergripande ansvar och budgetansvar för verksamhet på kostnadsställe/n eller aktiviteter. Se Delegationsbeslut Dnr EE 2008/23.



**LUNDS**  
UNIVERSITET

Datum 2008-11-05

## **Hantering av lokalkostnader vid LU under 2009**

### **Bakgrund**

Enligt nya redovisningsmodellen för indirekta kostnader ska kärnverksamhetens lokalkostnader hanteras som direkta kostnader. Detta innebär för LU att lokalkostnaden ska bokföras på aktivitetsnivå.

Inom SUHF har genomförts ett särskilt projekt för att utveckla och precisera hanteringen av lokalkostnader i den nya modellen för indirekta kostnader. Detta arbete avslutades i November 2008. Tidsmässigt kan LU införa den nya modellen för lokalkostnader tidigast fr o m 2010. För 2009 gäller det därför att hitta en rimligt rättvisande övergångsmodell för hantering av lokalkostnader som inte kräver alltför mycket arbete eftersom nya förändringar kommer inför 2010.

### **Beslutad modell för hantering 2009**

Lokalkostnader för stödverksamheten på universitetsgemensam nivå och fakultetsnivå identifieras och inkluderas i redovisningen av indirekta kostnader på funktioner.

Vi behöver identifiera lokalkostnader för kärnverksamheter på resp nivåer.

Lokalkostnader för såväl kärn- som stödverksamhet på institutionsnivå bokförs på institution eller kostnadsställe. Bokföring av verklig lokalkostnad kan göras av Byggnadsenheten direkt på kostnadsställe (brukaren). Om fakulteten eller institutionen vill ”göra om” hyran t ex till genomsnittshyra eller göra ändringar/justeringar på

annat sätt bokförs verkliga lokalkostnaden på fakultet eller institution enligt önskemål. Fakulteten/institutionen ansvarar sedan för manuell utbokning av lokalkostnaden till institution/kostnadsställe. Totala lokalkostnaden ska fördelas ut på inst/kst. Ingen del av lokalkostnader som avser institutioner får stanna på området.

Institutioner/kostnadsställen erbjuds möjlighet att fördela lokalkostnaderna på aktiviteter genom att inkludera institutionens fulla lokalkostnader i kalkylen för indirekta kostnader. Kostnaden redovisas på särskild rad i kalkylen. Kostnaden fördelas då ut med samma fördelningsbas som indirekta kostnader (löner + drift). Önskar institutionen fördela lokalkostnader med annan fördelningsbas måste kostnaderna bokföras manuellt (v-gren 91 måste tömmas manuellt på lokalkostnader).

Varje fakultet bör ta ställning till om funktionaliteten för vidare fördelning till aktivitet ska utnyttjas för lokalkostnader. Inom fakulteten bör samma princip gälla för alla institutioner och kostnadsställen.

### **Hantering på respektive nivå**

**Central nivå** - klargöra hur mycket av lokalkostnaderna på central nivå som avser kärnverksamhet, övriga lokalkostnader ingår i utdebitering till områdena och bokförs på v-gren 91. Lokalkostnader för kärnverksamhet fördelas mellan U och FO och hänförs till respektive kostnadsställe.

**Områdesnivå** – klargöra hur mycket av lokalkostnaderna på områdesnivå som avser stödverksamhet på kansliet, kärnverksamhet på områdesnivå och institutionernas lokalkostnad fördelad per institution. Stödverksamhetens lokalkostnader ingår i utdebitering till institutionerna och bokförs på v-gren 91. Lokalkostnader för kärnverksamhet fördelas mellan U och FO och hänförs till respektive institution/kostnadsställe.

**Institutionsnivå** – lokalkostnaden bokförs på institution/kostnadsställe av Byggnadsenheten eller fakulteten. Lokalkostnaderna fördelas mellan U och FO. Institutionen väljer om kostnaderna ska inkluderas i indirekta kostnader och fördelas till

aktivitet med funktionaliteten i Orfi (lokalkostnaden kommer då att hamna på en egen rad i redovisningen) eller om ev fördelning ska göras med manuell bokföring.

## Konsekvensanalys

Minimikravet i modellen att lokalkostnaden ska bokföras på institution blir uppfyllt. Hur lokalkostnaderna ska hanteras inom institutionen regleras inte. Detta innebär att institutionen inte heller får anvisningar och tekniskt stöd för bokföring av lokalkostnad inom institutionen eller i samband med projektansökningar. De fakulteter som gör interna omfördelningar, räknar schablonhyra eller annat kan fortsätta på samma sätt som tidigare.

Det kommer att bli väsentliga skillnader i %-satser mellan de institutioner som fördelar med automatik i Orfi och de institutioner som fördelar på annat sätt. Totalkostnaden för jämförbara projekt blir rimligen ungefär lika mycket, eftersom den institution som inte fördelar med automatik måste beräkna och redovisa lokalkostnaderna manuellt i kalkylen.