

Anvisningar "Exempel fördelning LTK"

Bakgrund

Övergången till den nya redovisningsmodellen föranleder en delvis ny hantering av universitetets lokalkostnader. I den nya modellen är utgångspunkten att kärnverksamhetens kostnader för lokaler är att betrakta som direkta kostnader och att stödverksamhetens lokalkostnader är indirekta.

UU:s målsättning är att kärnverksamhetens lokalkostnader ska baseras på faktiskt nyttjande och redovisas som en direkt kostnad. Fördelningen av universitetets lokaltjänstkostnader (LTK) kommer därför att ske i flera steg efter att byggnadsavdelningen har bokfört periodens LTK på institution/motsv.

Den stegvisa fördelningen

Kostnaderna fördelas stegvis på projekt inom stödverksamheten resp kärnverksamheten enligt följande:

Fördelning steg 1 – fördelning av stödverksamhetens LTK

Fördelning steg 2 – fördelning av kärnverksamhetens LTK

Fördelning steg 3 – fördelning av kärnverksamhetens LTK på projektgruppsnivå

Fördelning steg 4 – fördelning på projektnivå inom kärnverksamheten

Exemplet

För att illustrera hur fördelning av lokaltjänstkostnaderna (LTK) enligt steg 1 till 3 kan göras har "Exemplet fördelning LTK" tagits fram. Till hjälp vid beräkningar och fördelningar används rumslistorna i GLIS.

Det är väsentligt att beräkningarna i de olika stegen ska dokumenteras för att uppfylla kravet på transparens i redovisningen. Lämplig dokumentation kan bestå av en sammanställning enligt detta exempel.

Nedan följer en kort instruktion kring hur de olika flikarna kan fyllas i:

Uppgifter från GLIS om lokaler utgör grunddata som behöver användas i de olika stegen.

Börja därför med att hämta uppgifter om institutionens lokaler i GLIS och spara uppgifterna som en excelfil. Klistra in dessa uppgifter i flik 1, "Upplåtelse från GLIS".

Arbetsordning Upplåtelse från GLIS

- ✓ Ta bort raderna 1 – 13 då dessa är sammanfogade celler.
- ✓ Ta bort kolumnen "enskild lokalarea".

Flik 2: " Steg 1 – kärn eller stöd"

I detta ark ska stödverksamhetens lokaler identifieras och fördelas på grundutbildning/forskning (GU/FO).

Arbetsordning Steg 1 –Kärn eller stöd

1. Kopiera information om Rumsnr, Total lokalarea, LTK per rum/HELÅR från flik 1 och klistra in i flik 2.
2. Markera JA eller delvis för de rum som stödverksamheten disponerar i kolumnen "Avser rum stödverksamhet?" .
3. Ange i kolumnerna "Andel stöd GU (%)" resp "Andel stöd FO" hur stor andel per rum som nyttjas inom stödverksamheten.

Övriga kolumner beräknas automatiskt.

OBS! Om antalet rum är fler än i mallen behöver dock nya celler i dessa kolumner kompletteras med aktuell formel för att beräkning ska ske även i dessa celler.

Flik 3: "Steg 2A & 2B"

I detta ark ska Kärnverksamhetens lokaltjänstkostnader delas upp på kontorsrum resp lab/lärosalar (steg 2A) och Kontorsrum och lab/lärosalar i sin tur delas upp på grundutbildning resp forskning (steg 2B).

Arbetsordning Steg 2A & 2B

4. Kopiera kolumnerna Rumsnr, Total lokalarea, LTK per rum/HELÅR från flik 2 och klistra in i under resp rubrik.
5. Rum som används till 100% i stödverksamheten sorteras bort.
6. Markera JA för de rum som används delvis i kärnverksamheten i kolumnen "Rum som används *delvis* i KÄRN" .
7. Rum som används både i KÄRN och STÖD. Ange den andel som avser KÄRN i kolumnen "andel KÄRN".
8. Fyll i 100% för resterande rum i kolumn "Andel KÄRN".
9. Ange om lokalen är kontor (K) eller Lab/lärosal (L) i kolumnen "Steg 2A".
10. Ange om lokalen används inom GU eller FO eller inom både GU/FO i kolumn "Steg 2B".
11. Sortera om listan efter kolumn "Steg 2B".
12. Ange andel (%) inom GU resp FO för resp rum. OBS! Summan ska alltid bli 100% för GU + FO.

Kolumnerna för Årskostnad GU resp FO beräknas automatiskt.

Institutioner/motsv med mer omfattande forskningsverksamhet eller större skillnader mellan lokalutnyttjande måste i ett tredje steg göra en ytterligare fördelning till särskilda lokalprojekt per forskningsprogram/ämneseområde/forskargrupp. Nedan följer beskrivning av hur steg 3 bör göras.

Flik 4: "Steg 3A osorterad"

Arbetsordning Steg 3A

13. Kopiera kolumnerna "Rumsnr, Total lokalarea, Steg 2A, Steg 2B, Andel GU %, Andel FO %" och klistra in i resp kolumn i flik 4.
14. Kopiera även kolumnen "LTK per rum/HELÅR inom KÄRN" men observera att man måste klistras in denna med "klistra in special" och "Värden".
15. Kolumnerna Årskostnad GU resp FO beräknas automatiskt.
16. Ange den projektgrupp som nyttjar resp lokalyta i kolumnen "Avser projgrupp (fogrupp/motsv)". **OBS!!** Om GU/FO delas ytan eller om flera grupper delar en yta måste rader infogas så att varje projektgrupp får en egen rad.
17. För de lokalytor som delas av flera, fyll i aktuellt rumsnummer i tomma celler (kolumn A).

Flik 5: "Steg 3B sorterad"

Arbetsordning Steg 3B

18. Kopiera kolumnerna "Rumsnr" – "Avser projgrupp" i flik4 och klistra in i under resp rubrik i flik 5. Kolumnerna S:a per rum GU resp FO beräknas automatiskt.
19. Om flera projektgrupper delar på en lokalyta måste årskostnaden fördelas. Se kolumnerna Årskostnad GU och Årskostnad FO i exemplet. Rosamarkerade celler har nya belopp.
20. Sortera om listan efter kolumnen "Avser projgrupp".

Flik 6: "Steg 3C summa proj grupp"

Arbetsordning Steg 3C

21. Kopiera all kolumnerna i flik 5 och klistra in i flik 6.
22. Infoga ny rad efter varje projektgrupp för att kunna beräkna total årskostnad per grupp.
23. Beräkna summa per projektgrupp.
24. Gör en totalsummering av alla projektgruppers årskostnad.

Observera att en kontrollsummering bör göras på varje flik så att inga lokaltjänstkostnader "tappas bort" i sammanställningarna. I steg 1 (flik 2) beräknas den totala årskostnaden för KÄRN. Jämför fortsättningsvis hela tiden med den årssumma som har fastställts i steg 1. Se även kontrollsummeringar i exemplet.