

Bemærkninger til de formålsfordelte regnskaber

Uddannelsesministeriet besluttede i 2012, at universiteterne fra og med regnskabsåret 2012 skal opføre det formålsfordelte regnskab efter Uddannelsesministeriets nye *vejledning om hovedområde- og formålsfordeling af universiteternes omkostninger*.

Uddannelsesministeriets nye vejledning er en videreudvikling af de definitioner, som dannede baggrund for opgørelsen af universiteternes omkostninger i tabel B i Universiteternes Statistiske Beredskab. For at undgå dobbeltopgørelse har Universitetsdirektørudvalget besluttet, at tabel B udgår af Universiteternes Statistiske Beredskab i 2013, og at der fremover henvises til universiteternes indberetning af formålsfordelte regnskaber til Uddannelsesministeriet.

Da Uddannelsesministeriet har foretaget en række tilpasninger i den nye vejledning i forhold til definitionerne i Universiteternes Statistiske Beredskab, er omkostningsopgørelserne i tabel B (2007-2011) og de nye omkostningsopgørelser efter Uddannelsesministeriets vejledning ikke direkte sammenlignelige. Ligeledes kan der heller ikke sammenlignes med indtægtsopgørelserne i tabel A, da der i omkostningsopgørelserne til UI er modregnet en række indtægter, jf. de nedenstående bemærkninger fra universiteterne.

Der henvises i øvrigt til Uddannelsesministeriets vejledning om hovedområde- og formålsfordeling af universiteternes omkostninger (december 2012), hvis der er spørgsmål til definitioner.

Bemærkninger fra Københavns Universitet til det formålsfordelte regnskab

Hovedområdefordeling

Københavns Universitets hovedområdefordeling er baseret på universitetets organisering.

Formålsfordeling

Københavns Universitet har foretaget følgende reguleringer:

1. Omkostninger tilsvarende indtægter fra eksterne lejere er fradraget omkostningsbasen med henblik på at undgå indregning i universitetets egentlige formål (t.kr. 57.933).
2. Omkostninger i forbindelse med bygningsvedligehold udlagt for Bygningsstyrelsen er fradraget omkostningsbasen med henblik på at undgå indregning i universitetets egentlige formål (t.kr. 54.576).
3. Donationsneutraliseringen i forbindelse med anlæg er bogført som en negativ indtægt, hvorfor denne tillægges omkostningsbasen (t.kr. 111.841).

Anvendte fordelingsnøgler

Omkostningsbasen (t.kr 7.841.733) er fordelt på formål dels konkret og dels på baggrund af fordelingsnøgler som anført herunder:

- LØNOMKOSTNINGERNE (ekskl. bygningsdrift) er overvejende (ca. 60 %) fordelt på baggrund af begrundede skøn (regel nr. 2 i UI's vejledning). Ca. 20 % er fordelt konkret på baggrund af konteringen eller tidsregistrering. Den resterende andel (ca. 20 %) er fordelt på baggrund af gennemsnitlige normer (regel nr. 1 i UI's vejledning).
- DRIFTSOMKOSTNINGERNE (ekskl. bygningsdrift) er overvejende (ca. 40 %) fordelt på baggrund af formålsfordelte årsværk (regel nr. 1 i UI's vejledning). Ca. 20 % er fordelt konkret på baggrund af konteringen. Den resterende andel (ca. 40 %) er fordelt nogenlunde ligeligt på baggrund af dels formålsfordelte lønkroner, dels særskilte omkostningsdrivere (regel nr. 2 henholdsvis 3 i UI's vejledning).
- BYGNINGSDRIFTSOMKOSTNINGERNE er initialt isoleret konkret på baggrund af konteringen og herefter fordelt på underformål på baggrund af kvadratmetre til hovedområderne og herfra på baggrund af formålsfordelte årsværk (regel nr. 1 i UI's vejledning).

Bemærkninger fra Aarhus Universitet til det formålsfordelte regnskab

Hovedområdefordeling

Aarhus Universitet har foretaget hovedområdefordeling efter universitetets organisering.

Formålsfordeling

Aarhus Universitet har foretaget følgende reguleringer:

- Regulering 1: - 4.301 t.kr. vedrørende fremleje. Jf. vejledningens afsnit om reduktion af omkostningsbasen for huslejeindtægter vedrørende huslejeomkostninger.
- Regulering 2: - 36.387 t.kr. Vedrørende UBST mellemregning. Jf. vejledningens afsnit om reduktion af omkostningsbasen for viderefakturering af bygningsomkostninger afholdt på vegne af Bygningsstyrelsen.
- Regulering 3: - 23 t.kr. vedrørende afstemnings/-afrundingsfejl ift. Årsrapporten.

Anvendte fordelingsnøgler

Aarhus Universitet har indført en projektbaseret økonomistyring. Dette betyder, at alle projekter tildeles en formålsfordelingsnøgle, og at alle projektets omkostninger følger projektets fordelingsnøgle uanset art. Projekternes fordelingsnøgler kan være individuelle, hvor formålet er umiddelbart indlysende (fx ph.d.-projekter og retsmedicinske ydelser) eller kollektive, dvs. alle projekter på en given stedkode + et givet delregnskab følger samme fordelingsnøgle. De kollektive fordelingsnøgler er resultatet af "instituttleders (eller skøn fra leder på andet organisatorisk niveau) begrundede skøn". 2012 har været et implementerings-år, hvorfor det har været nødvendigt at anvende en høj grad af kollektive fordelingsnøgler. Der vil ske en gradvis overgang til individuelle formålsfordelingsnøgler på hvert projekt.

Bemærkninger fra Syddansk Universitet til det formålsfordelte regnskab

Hovedområdefordeling

Syddansk Universitets hovedområdefordeling er baseret på universitetets organisering.

Formålsfordeling

Syddansk Universitet har foretaget følgende reguleringer:

- Drifts- og lønudgifter til Danske Universiteters sekretariat på i alt 8.876 t.kr.
- Indtægter ved kantiner for i alt 4.341 t.kr.

- Indvendigt vedligehold for i alt 10.240 t.kr.
- Huslejeindtægter for i alt 16.762 t.kr.

Anvendte fordelingsnøgler

Bygningsudgifterne er fordelt efter vejledningens model 1, hvor de enkelte fakulteters areal og årsværk indgår.

Løn og driftsudgifter fordeles via en formålsopdeling af årsværk. VIP årsværk er fordelt efter vejledningens model 1, på institut niveau. Årsværkene er opdelt i grupperinger der genbruges til Forskningsstatistikken. TAP årsværk er fordelt efter model 2. Denne fordeling er fortaget for hver enkelt medarbejder. For enkelte omkostningssteder, hvor der ikke er noget årsværk, eller hvor fordelingen af årsværk ikke er repræsentativ for opgaveløsningen på omkostningsstedet, er der valgt en mere repræsentativ fordeling.

Roskilde Universitets bemærkninger til det formålsfordelte regnskab

Hovedområdefordeling

Roskilde Universitets hovedområdefordeling er baseret på universitetets organisering.

Formålsfordeling

Det er ikke muligt præcis at fordele på formidling og vidensudveksling. Definitionerne er ikke udtømmende. Derfor forudsat 45 pct. formidling, 45 pct. vidensudveksling og 10 pct. ledelse og administration.

Anvendte fordelingsnøgler

Fordelingen på hovedområder følger primært STÅ-produktionen.

Aalborg Universitets bemærkninger til det formålsfordelte regnskab

Hovedområdefordeling

Aalborg Universitets hovedområdefordeling er baseret på universitetets organisering.

Anvendte fordelingsnøgler

For løn er udgifter og årsværk fordelt efter specifikke nøgler inden for hvert hovedområde. Der er forskellige nøgler for forskellige personalekategorier og for ansættelse på hhv. fakultetets fællesområde og på institutter. Driftsomkostningerne er fordelt efter årsværkene. På fællesområdet er der taget udgangspunkt i de enkelte afdelinger (f.eks. studieadministrationen, Teknisk Forvaltning, HR) og deres forskellige støt-tefunktioner i forhold til forskning, uddannelse mm.

Danmarks Tekniske Universitets bemærkninger til det formålsfordelte regnskab

Hovedområdefordeling

Danmarks Tekniske Universitet er monofakultært og beskæftiger sig i al væsentlighed med teknik og naturvidenskab. Det er universitetets overbevisning, at evt. forskning på andre hovedområder udelukkende laves med et overordnet teknisk- og naturvidenskabeligt sigte. Derfor opfylder universitetet som udgangspunkt Frascati-manualens definitioner.

Formålsfordeling

Andre driftsposter i resultatopgørelsen vedrører værdiregulering af værdipapirer og kapitalandele. Denne post indgår dermed ikke i omkostninger, der skal fordeles. Universitetet lejer en del af sin bygningsmasse ud. Derfor er huslejeindtægter fratrukket bygningsomkostningerne.

Anvendte fordelingsnøgler

Omkostninger, der er direkte henførbare til et formål, er medtaget som dette formål. Løn- og omkostninger er pr. institut fordelt efter begrundede skøn (regel nr. 2). Øvrige driftsomkostninger er for institutter fordelt efter begrundede skøn (regel nr. 4), og for afdelinger efter samme regler som lønnen (regel nr. 2). Bygningsomkostninger er fordelt i forhold til årsværk (regel nr. 2).

Copenhagen Business Schools bemærkninger til det formålsfordelte regnskab

Hovedområdefordeling

Copenhagen Business School har to hovedområder: Samfundsvidenskab og Humanistisk videnskab. I praksis anvendes denne opdeling ikke længere, idet alle institutter er underlagt den samme forskningsdekan. Alle studier er tilsvarende underlagt den samme undervisningsdekan uanset hovedområde. Den erhvervshumanistiske uddannelse og tilhørende forskning varetages entydigt af institutter og studier, der kan udskilles fra det øvrige CBS via omkostningssted. CBS følger derfor Frascati manualens definitioner. Omkostningerne er fordelt efter samme principper for alle institutter og studier. Der er således konsistens mellem opgørelsesmetoden inden for CBS mellem hovedområder

IT-Universitetets bemærkninger til det formålsfordelte regnskab

Hovedområdefordeling

IT-Universitetet er en monofakultært universitet, som alene er placeret inden for teknisk videnskab og naturvidenskab. Opgørelsen er sket i henhold til vejledningen af december 2012.

Formålsfordeling

IT-Universitetet har på baggrund af vejledningen af februar 2012 tilrettet formålskonteringen på dataniveau. Efter modtagelse af vejledningen af december 2012 er der foretaget mindre korrektioner, og fordelingsnøglerne er blevet opdateret. Materialet har indgået i statusrevision i forbindelse med årsrapport 2012.

De samlede omkostninger til fordeling er blevet reguleret ned fra 244.146 t.kr. til 238.457 t.kr. Dette skyldes to reguleringer: Den første regulering omfatter indtægter vedr. lokaleudlejning og viderefakturering af el, vand og varme til lejere, hvilket reducerer universitetets bygningsomkostninger med i alt 2.195 t.kr. Den anden regulering omfatter indtægter vedr. salg af varer og services til lejere og studerende (inkl. parkering), viderefakturering af mødeforplejning i forbindelse med lokaleudlejning, samt salg af regnskabservices til ekstern kunde, hvilket reducerer universitetets omkostninger til administration med i alt 3.494 t.kr.

Anvendte fordelingsnøgler

Fordelingsnøgle for bygningsomkostninger: Bygningsomkostninger afholdes centralt og fordeles i universitetets årsrapport og i denne opgørelse ud fra arealanvendelsen (vejledningens fordelingsnøgle 2) for bygningsomkostninger. IT-Universitetet har i 2012 opmålt bygningsarealet og kortlagt anvendelsen i forhold til de respektive formål. Øvrige arealer er fordelt i forhold til fordeling af den direkte anvendelse.

Fordelingsnøgle for medarbejdere: På baggrund af vejledningen af december 2012 er personaleudgifter udkonteret direkte til de respektive formål. De personaleudgifter, der ikke relaterer 1-1 til et givent formål, er fordelt ud fra den budgetansvarliges vurdering under hensyn til funktion, opgavevaretagelse og ressourcetræk.

Eventuelle yderligere bemærkninger

Omkostninger i forbindelse med kommunikation/markedsføring/branding er jævnfør vejledningen placeret under GLA for de aktiviteter, der ikke direkte vedrører markedsføring af uddannelser eller forskningsformidling.

IT-infrastruktur sidestilles med anden infrastruktur og medtages i bygningsomkostningerne under hvert formål.