

EOS-Guide: Budgetera lokalkostnader

Innehåll

Nyheter	2
Nya flikar i uppgiften "Budget intäkter/kostnader"	2
Välja rätt flik	2
Fliken "Inmatning lokaler gemensamma"	4
Flikarna "Inmatning lokaler underkonto" och "Inmatning lokaler konto"	6
Fördelningar och pålägg	8
Korrigerera redan inmatade lokalkostnader	8
Rapport som visar budgeterade lokalkostnadspålägg	8

Uppdaterad: 2018-09-27

Nyheter

För att underlätta budget, prognos och uppföljning av lokalkostnader finns det från och med budget 2019 ny funktionalitet i EOS:

- Tre **nya inmatningsflikar** i uppgiften "Budget intäkter/kostnader"
- Automatisk **fördelning** av kärnverksamhetens gemensamma lokalkostnader
- Automatiska **pålägg** för kärnverksamhetens gemensamma lokalkostnader

Nya flikar i uppgiften "Budget intäkter/kostnader"

Från och med budget 2019 finns tre nya flikar för budgetering av lokalkostnader. Det går det inte längre att budgetera lokalkostnader i flikarna "Inmatning konto" och "Inmatning underkonto"



- Inmatning lokaler gemensamma, se sidan 4
- Inmatning lokaler underkonto, se sidan 6
- Inmatning lokaler konto, se sidan 6

Det viktigaste underlaget till budgeten är för de flesta budgetbeloppen för

- Upplåtelseavtalen (hyra) från LU Byggnad
 - Lokalserviceavtalen (städ) från LU Service
- eller om du fått dessa från ditt kansli eller motsvarande.

I många fall finns det även andra lokalkostnader som ska budgeteras, så som eventuella tillfälliga externa förhyrningar eller hyror som kommer att debiteras från TimeEdit.

Välja rätt flik



För att underlätta för både redovisningen och nu även i budgeten så finns det möjlighet att fördela lokalkostnader med en schablon. Det kan bli nog så rättvisande och framför allt effektivare!

Det finns dock lite förhållningsregler att rätta sig efter och fallgropar att undvika:

- I den mån endast en specifik verksamhet använder lokalen och kostnaden inte ska belasta annan verksamhet, ska den både budgeteras och redovisas direkt på denna aktivitet.
- Om det är gemensamma lokaler så måste man skilja på lokalkostnader för kärn- och stödverksamhet.
 - Alla lokalkostnader som budgeteras och redovisas som stödverksamhet betraktas som indirekta kostnader.
 - Lokalkostnader för kärnverksamheten betraktas som direkta kostnader.
 - Ett forskningsprojekt har således ofta både ett OH-pålägg (ska täcka projektets andel av stödverksamhetens lokalkostnader) och ett lokalpålägg (ska täcka projektets andel av kärnverksamhetens gemensamma lokalkostnader). Felklassificerade lokalkostnader kan ha betydelse för projektfinansieringen.

I EOS-budget finns det två flikar för budgetering av lokalkostnader som ska belasta en enskild aktivitet och inte ska schablonfördelas till andra, t.ex. undervisningslokaler, enskild lokaler som bara berör ett visst projekt/aktivitet. Budgeten läggs direkt på aktivitet/verksamhet.

I en tredje flik budgeteras belopp som ska fördelas ut till samtliga aktiviteter (enligt andel lön & drift), dvs. schablonfördelas, t.ex. kontorslokaler och andra ytor som är gemensamma.



Titta gärna hur respektive lokalkostnad budgeterats tidigare år för att undvika stora svängningar, såvida det inte varit uppenbart fel....

Fliken ”Inmatning lokaler gemensamma”

Denna flik används när du ska budgetera lokalkostnader som är gemensamma för institutionen och där det inte finns behov av att exakt särskilja andelar för vilken verksamhet som bedrivs i dem. Kostnaderna kan istället fördelas schablonmässigt mellan all verksamhet.

Ex. kontorslokaler och andra ytor som är gemensamma

Fliken går även att använda för inmatning på **specifika aktiviteter för lokalkostnader som är 100% stödverksamhet**. Fördelningen görs då 100% till Stöd.

Ex. kostnader för ett bibliotek, fakultetskansliets lokaler, övriga lokalkostnader på institutionen som helt används av stödverksamheten

Fliken kan inte användas för budgetering av lokalkostnader till specifik aktivitet i kärnverksamheten. Då ska istället någon av de andra två lokalkostnadsflikarna användas.

Inmatningen i fliken är mycket enklare än i de övriga.

1. Lägg in rad för varje typ av gemensam lokalkostnad.

Antalet rader du behöver styrs av både vilken typ av kostnad det är och hur mycket du vill specificera den per konto. Förvalt finns en rad för Hyra och en för Övriga lokalkostnader (vilket de flesta klarar sig med).

- a. Använd t.ex. översta raden (kontogrupp Hyra) för budgetbelopp fr LU Byggnad och nästa rad (kontogrupp Övriga lokalkostnader) för budgetbelopp fr LU Service.
- b. Lägg in rätt Motpart. Välj Extern för Hyror och motpart 9500/9300 för lokalservice från LU Service.

Konto - Lokal - Gem	Motpart - Lokal - Gem
Hyra	Extern
Övriga lokalkostnader	9500 Köp/sälj mellan Fak
Välj...	Välj...

- c. Välj Aktivitet. Den kommer att användas när raden för stödverksamheten sparas. Fördelningen till Kärnverksamheten sparas på den sk. budgetaktiviteten i bakgrunden.
- d. Lägg in budgetbeloppet i TKr och med minustecken före.

Aktivitet - Lokal - Gem (Endast för stöd)	Belopp
990091 Gem Stöd	-1 000
990091 Gem Stöd	-500

- e. Har man övriga lokalkostnader som ska budgeteras på verksamhet 91 läggs det in på ytterligare rader, samt specifikt konto t.ex. TimeEdit kostnader på konto 51130.
2. Avsluta varje rad med en fördelning mellan Stöd och Kärn. Summan ska bli 100%. Spara.

Fördelningen kan hämtas från budgetsiffrorna som lämnats av LU Byggnad/LU Service och/eller ska de justeras med aktuell andel för den verksamhet som ska bedrivas i lokalerna det aktuella budgetåret.

Belopp	Stöd	Kärn	Total
-1 000	50,00%	50,00%	100,00%
-500	50,00%	50,00%	100,00%



Tänk på att meddela förändrad fördelning till LU Byggnad/LU Service så att det blir rätt i debiteringen i utfallet när året börjar.

3. Den summa som fördelats till Kärnverksamheten måste sedan fördelas mellan utbildning och forskning. Totalbeloppet framgår i kolumnen Kärnverksamhet.

Inmatning gemensamma lokalkostnader fördelning kärnverksamhet

Kostnadsställe: 156302 Kvärtärgeologi - Budgetår: 2019 - Budgettyp: Budget

	Kärnverksamhet
<input type="checkbox"/> Gemensamma lokaler kärnverksamhet	-750

Lägg in fördelning i % till Utbildning och Forskning (och ev. Uppdragsutbildning). Spara.

Utbildning	Uppdragsutbildning	Forskning	Total
50,00%		50,00%	100,00%

4. När alla inmatningsfält för belopp, kontering och fördelning är sparad, klicka på knappen "Uppdatera" för att budgetrader för gemensamma lokalkostnader för kärnverksamheten ska fördelas. Läs vidare om fördelningar och pålägg på s.8.

Flikarna ”Inmatning lokaler underkonto” och ”Inmatning lokaler konto”

Dessa flikar används när du ska budgetera lokalkostnaderna **på en specifik aktivitet i kärnverksamheten**.

Ex. Bokade lokaler i TimeEdit, undervisningssal som ska budgeteras på specifik aktivitet, lokal som något projekt hyr på annan ort etc.

Flikarna ska inte användas för lokalkostnader som till någon del är gemensamma för kärnverksamheten och ska schablonfördelas. Då ska istället fliken ”Inmatning lokaler gemensamma” användas.

Skillnaden mellan flikarna är att den ena används när det räcker med detaljnivån underkonto och den andra om det behövs mer detaljerat konto i budgeten.



Tänk på att i största möjliga mån budgetera på rätt motpart, Externt eller Internt, så att rätt information sparas i LU:s totalbudget.

Fliken "Inmatning lokaler underkonto":

Kontoval	När ska det användas?	Vilken motpart ska användas?	Vad blir resultatet?
Hyra	Används för budgetering av hyra	Oftast Extern, då det antingen gäller extern eller vidarförd av externa kostnader (9099 används i utfallet) Endast 9300 eller 9500 när det är lokalbokning (när konto 51130 används i utfallet)	Raden sparas på Konto 51120
Övriga lokalkostnader	Används för budgetering av städ etc.	Oftast 9500/9300 när man köper lokalservice fr LU Service, annars Extern	Raden sparas på konto 51720

Fliken "Inmatning lokaler konto":

Kontoval	När ska det användas?	Vilken motpart ska användas?	Vad blir resultatet?
Konto 50*	Används för budgetering av extern hyra, (ej fördelad via LU Bygg) eller andra LU-Externa kostnader	Extern	Raden sparas på valt konto 50XXX
Konto 51115	Används för budgetering av hyra etc. till specifik aktivitet i vsh 11-58	Oftast Extern, då det antingen är externt eller är vidarförd av externa kostnader (9099 används i utfallet)	Raden sparas på valt konto 51115
Konto 51130	Används för budgetering av bokade lokaler i TimeEdit vsh 11-58	Alltid 9300 eller 9500	Raden sparas på valt konto 51130
Konto 51715	Används för budgetering av städ etc. till specifik aktivitet i vsh 11-58	Oftast 9500/9300 när man köper lokalservice fr LU Service, annars Extern	Raden sparas på valt konto 51715
Konto 9*	Används ej vid inmatning!		

Fördelningar och pålägg

Alla lokalkostnader som är budgeterade och fördelade till Stöd i fliken "Inmatning lokaler gemensamma" fördelas enligt den befintliga rutinen för Budget fördelning indirekta intäkter/kostnader.

För lokalkostnader som är fördelade till Kärn i fliken "Inmatning lokaler gemensamma", se sid 5 punkt 3, finns en ny fördelningsrutin. Precis som i fördelningsrutinen för stödverksamheten fördelas t.ex. belopp till utbildning mellan och inom verksamheterna utifrån budgeterad påläggsbas.

All fördelning till utbildning och forskning, både Hyra och Övriga lokalkostnader, sparas på konto 90500 och avstämningsaktiviteten 990098.

Alla pålägg inom utbildning och forskning sparas på konto 95000 på respektive aktivitet med budgeterad påläggsbas. Motbokning ligger på avstämningsaktiviteten 990098.

Korrigera redan inmatade lokalkostnader

Budgeterad lokalkostnad rättas alltid i den flik som användes vid inmatningen både om det är förändring av belopp, någon kodsträngsdel och/eller fördelningsprocent.



Alla fördelningsrader från fliken "Inmatning lokaler gemensamma" syns visserligen i de två andra flikarna, men rättningar ska alltid göras vid källan, dvs. i fliken "Inmatning lokaler gemensamma". Klicka på Uppdatera för att spara fördelningar.

Rapport som visar budgeterade lokalkostnadspålägg

I rapporten "Påläggsprocent lokalkostnader (309)" visas vilken påslagsprocent för kärnverksamhetens direkta lokalkostnader som EOS räknat fram samt underlaget för beräkningen. Underlaget visar budgeterade lokalkostnader för kärnverksamheten uppdelat på utbildning, uppdragsutbildning och forskning samt budgeterad påläggsbas för dessa. Det är förhållandet mellan kostnaderna och basen som ger påläggsprocenten.

Påläggsprocent lokalkostnader enl budget  

	Utbildning	Uppdrags utbildning	Forskning
▼ i107121 Datavetenskap	8.05%		8.14%
107121 Datavetenskap	8.05%		8.14%