

Miun Dnr 2025/823 (urspr Dnr 2014/419 )

**Mittuniversitetets redovisningsmodell för direkta och indirekta kostnader och lokaler**

**MITTUNIVERSITETET**

**Avdelning för ekonomi och planering** Miun Dnr 2014/419

2014-03-20

Rev 2025-03-12

**INNEHÅLLSFÖRTECKNING**

[1 Inledning och bakgrund 3](#_Toc193458857)

[2. Redovisningsmodell för direkta och indirekta kostnader 4](#_Toc193458858)

[2.1 Definitioner 4](#_Toc193458859)

[2.2 Mittuniversitetets tillämpning av SUHF-modellen 4](#_Toc193458860)

[2.2.1 Utbildnings- och/eller forskningsadministration 6](#_Toc193458861)

[2.2.2 Fördelningsbas för finansiering stödverksamhet 6](#_Toc193458862)

[2.2.3 Fullständig kostnadstäckning 7](#_Toc193458863)

[2.3 Jämförelse mellan lärosäten 7](#_Toc193458864)

[2.4 Specifikation, sex funktioner 8](#_Toc193458865)

[3. Direktdebitering av administration i kärnverksamhet 8](#_Toc193458866)

[4. Lokalkostnader 8](#_Toc193458867)

[4.1 Fördelningsmodell lokaler 9](#_Toc193458868)

[4.1.1 Fördelningsmodell kontorskostnad 9](#_Toc193458869)

[4.1.2 Fördelningsmodell övriga lokalkostnader 9](#_Toc193458870)

# 1 Inledning och bakgrund

Sveriges universitets- och högskoleförbund, SUHF arbetade 2007 fram en redovisningsmodell för direkta och indirekta kostnader även allmänt kallad ”SUHF-modellen”. Modellen syftar till att på ett enkelt, rättvisande och kostnadseffektivt sätt bidra till god intern styrning och kontroll samt stödjer lärosätens behov av tillförlitliga beslutsunderlag för verksamhetsstyrning och kontroll. Modellen bygger på allmänt erkänd kalkylteori och begrepp. [SUHF-modellen / Full kostnadstäckning - SUHF](https://suhf.se/arbetsgrupper/suhf-modellen-full-kostnadstackning/)

SUHF-modellen innebär *fullständig kostnadsfördelning* d v s att samtliga kostnader ska fördelas och finansieras av aktuell verksamhet och aktivitet. Det innebär att både kostnader som genereras direkt av genomförd aktivitet samt aktivitetens andel av gemensamma kostnader ska finansieras. Alla kostnader för gemensam administration (*stödverksamhet*) finansieras därmed av samtliga aktiviteter inom *kärnverksamheterna* utbildning och forskning. Modellen reglerar även hur lokalkostnaderna för internhyra ska beräknas. Grundprinciperna i modellen är tvingande och innebär en uppdelning av verksamheten i stöd- och kärnverksamhet, att stödverksamhet grupperas efter koppling till verksamhetsgrenarna utbildning och forskning, att samtliga intäkter och kostnader ska fördelas på kostnadsbärarna, att gemensamma kostnader fördelas med fullständig kostnadsfördelning med SUHF:s fördelningsbaser samt att stödverksamheten ska specificeras i sex funktioner.

SUHF beslutade i november 2007 att rekommendera sina medlemmar att införa den nya redovisningsmodellen. Mittuniversitetet beslutade i juli 2009 (Dnr MIUN 2009/1145) att införa SUHF-modellen från och med 2011. Mittuniversitetet hade fram till 2010 en redovisningsmodell som i delar påminde om SUHF:s modell och införandet av modellen innebar därmed en vidareutveckling av befintlig modell. I samband med införandet av SUHF-modellen gjordes en översyn av Mittuniversitetets kostnader för enhetlig klassificering av kostnader, som löpande ses över.

Huvuddelen av SUHF:s redovisningsmodell infördes vid Mittuniversitetet 2011 förutom avskrivningar och semesterlöneskuld. Från och med 2013 räknas stödverksamhetens andel av avskrivningar, för investeringar från och med 2013, in i de gemensamma administrationskostnaderna.

# 2. Redovisningsmodell för direkta och indirekta kostnader

## Definitioner

SUHF-modellen innebär att kostnader definieras samt hanteras på ett enhetligt sätt mellan och inom lärosäten. Kostnaderna beskrivs efter var de uppstår samt hur de finansieras;

*Kärnverksamhet:* All verksamhet som bedrivs vid högskolan i syfte att uppfylla det övergripande verksamhetsmålet och som inte är att betrakta som stöd eller ledning. Här ingår forskning och forskarutbildning, grundläggande och avancerad utbildning samt samverkan.

*Stödverksamhet:* De gemensamma aktiviteter som bedrivs av administrations- och ledningsfunktioner på olika nivåer.

*Direkta kostnader:* Direkta kostnader uppstår och är direkt kopplade till en aktivitet. Exempel på direkta kostnader är löner, material, lokaler som uppstår och är direkt kopplade till att en aktivitet genomförs. I vissa fall kan viss administration för specifika satsningar även räknas som direkt kostnad.

*Indirekta kostnader:* Indirekta kostnader fördelas via påslag på aktiviteter inom kärnverksamheten. Dessa kostnader kan inte kopplas till en bestämd aktivitet utan är gemensam för flera eller samtliga aktiviteter. Exempel på indirekta kostnader är gemensam administration (stödverksamhet).

Indirekta kostnader fördelas till kärnverksamhet via en fördelningsnyckel.

##  Mittuniversitetets tillämpning av SUHF-modellen

Redovisningsmodellen innebär i korthet att kostnaderna uppdelas efter var de genereras samt hur de finansieras.

Kostnader inom *kärnverksamhet* har direkt koppling till de aktiviteter inom utbildning och forskning som genomförs och skall därför bokföras direkt på verksamhetens projekt. Kostnader inom kärnverksamheten finansieras av anslag, externa bidrag eller avgifter för uppdrag. Kärnverksamhet bedrivs främst inom fakulteter på institutionsnivå, men inom förvaltningen finns även externfinansierad projektverksamhet som i detta sammanhang inräknas i kärnverksamhet.

Kostnader inom *stödverksamhet* är gemensamma för flera aktiviteter och skall på ett enhetligt sätt fördelas på kärnverksamheten. Inom Mittuniversitetet finns stödverksamhet på samtliga organisatoriska nivåer d v s universitets-, fakultets- och institutions-gemensam nivå.

Figur 1 Mittuniversitets stöd- och kärnverksamhet



I den ekonomiska redovisningen samlas och grupperas i två nivåer; *universitetsgemensam nivå* som inkluderar gemensamma kostnader för förvaltning, universitetsledning, styrelse, idrottsakademi, internrevision samt *fakultetsgemensam nivå som* utgörs av gemensam administration inom fakulteter *och* dess institutioner. Mittuniversitetet lägsta fördelningsnivå för stödverksamhetens kostnader är *projekt.*

**Figur 2** Gruppering av Mittuniversitetets stödverksamhet

 

Enligt SUHF:s rekommenderade modell kan även vissa *direkta* utbildnings- och forskningskostnader för kärnverksamheten adderas till de indirekta kostnaderna för en förenklad fördelningsmodell per projekt. Se bilaga 1. Exempel på detta är antagningskostnader, studentförsäkringar som adderas till kostnader för gemensam stödverksamhet och fördelas via fördelningsnyckel på kärnverksamheten. Mittuniversitetet har även adderat ytterligare direkta kostnader, såsom exempelvis samtliga kostnader Campusresor samt datasalar för en förenklad, schablonmässig utfördelning av kostnad per projekt. I bilaga 1:2 samt i budget- och prognos-anvisningar specificeras olika kostnader som inräknas i universitetsgemensamma kostnader respektive fakultets- och institutionsgemensamma kostnader.

I vissa fall, där så är möjligt, kan viss typ av administrationen vara unik för ett projekt och direktdebiteras. Se vidare i avsnitt 3.

### 2.2.1 Utbildnings- och/eller forskningsadministration

Utöver organisatorisk nivå ska stödverksamhetens kostnader i den ekonomiska redovisningen även grupperas efter vad som är *utbildnings- respektive forskningsadministration*. Stödverksamhet kan dels ha direkt koppling till en verksamhetsgren, dels stödja båda verksamhetsgrenarna. Vid direkt kopplingen är stödverksamhet 100 procent utbildnings- eller forskningsadministration. För stödverksamhet som arbetar med all kärnverksamhet schablonfördelas kostnaderna som utbildnings- och forskningsadministration efter förhållandet mellan löner inom forskning samt löner och konsulter inom utbildning. I de fall där båda dessa modeller bedöms felaktiga görs en uppskattad verksamhetskoppling. Inom utbildningsadministration görs ytterligare uppdelning på grundutbildnings- och projektfinansierad utbildningsadministration.

**Figur 3** Stödverksamhetens kostnader grupperas efter administrationens verksamhetskoppling



### 2.2.2 Fördelningsbas för finansiering stödverksamhet

Personalkostnader för forskning och undervisning utgör en stor del av kostnaderna inom kärnverksamheten och Mittuniversitetet valde initialt att fördela stödverksamhetens kostnader till all kärnverksamhetens projekt via påslag på direkt lön (konto 4000–4067). Även kallad fördelningsbas. Från och med 2021 är procentpåslaget fortsatt på *direkta löner* *inom forskning* medan inom *utbildningsverksamheten* är påslaget på *direkta löner* *samt konsulter* (konto 5731–5732, 5781–5783*)*. Konsultkostnader, rent generellt, genererar behov av stödverksamhet samt konsulter inom utbildning ersätter egen personal i större omfattning än inom forskning. Enligt SUHF:s rekommendationer från 2020 ska dock konsulttjänster mellan lärosäten exkluderas och separata konsultkonton för lärosäten har därför upprättats. Periodiserade löne- och konsult-kostnader ingår *inte* i fördelningsbasen.

Kostnaderna för universitetsgemensam verksamhet fördelas med månadsbelopp till fakultetsgemensam nivå. Fakultetens totala kostnad för *all* stödverksamhet för samtliga nivåer fördelas sedan ut på kärnverksamhetens projekt via vald fördelningsbas. Samtliga finansiärer inom utbildning och forskning finansierar därmed sin andel av stödverksamhetens kostnader.

 2011–2012 beräknades *institutionsspecifika påslag* som i samband med universitetets omorganisation 2013 ersattes med *fakultetsgemensamma* påslag som inkluderar samtliga fakultets- och institutionsgemensamma kostnader samt fakultetens andel av universitetsgemensam stödverksamhet (Dnr MIUN 2012/1967 VP 2013).

Gruppering av stödverksamhet i verksamhetskoppling medför också olika procentsatser för projekt inom grundutbildning, övriga utbildningsprojekt och forskningsprojekt. Budgetårets påslagsprocent, även kallad overhead/OH-procent, beslutas av rektor för varje år i årets Aktivitetsplan. Fördelning av kostnaderna till projekt sker i slutet av varje månad automatiskt via en s.k. trigger i ekonomisystemet.

### 2.2.3 Fullständig kostnadstäckning

Mittuniversitet beräknade fram till och med 2016 full kostnadstäckning per år för finansiering av gemensam stödverksamhet då årets procentsatser baserades på årets budgetvärden.

Full kostnadstäckning per år ger vid tillfälliga förändringar i omsättning även tillfälliga förändringar i procentpåslag mellan åren vilket försvårar både kort- och långsiktiga planeringar av verksamheten. Beräkningsmodellen ändrades därmed till full kostnadstäckning på några års sikt där ”på några års sikt” under perioden 2018–2020 motsvarade de fyra, närmast föregående åren (Dnr MIUN 2016/1358) med en övergångslösning 2017 med snittprocent för de tre närmast föregående åren. Efter analys av några års budgetavvikelser mot utfall beslutades att beräkningsunderlaget från och med 2021 ska baseras på kostnadsutfall från de fyra föregående avslutade åren (Dnr MIUN 2020/1169). Årsdifferenser ackumuleras på projekt för uppföljning av full kostnad över tid.

##  Jämförelse mellan lärosäten

SUHF-modellen är en lärosätesgemensam modell där tillämpning kan variera mellan lärosäten. OH-procent är därför inte jämförbar mellan lärosäten. Fördelningsbasen, d v s på vilka kostnader som stödverksamhet nycklas ut till kärnverksamhet kan variera och baseras på löner, löner och konsulter eller löner och övriga driftkostnader. Variation finns också mellan vilka kostnader som utgör utbildnings- och forskningsadministration samt som fördelas via OH-påslag, direktdebiteras eller internfaktureras.

##  Specifikation, sex funktioner

Enligt SUHF-modellen ska samtliga kostnader inom stödverksamheten även beskrivas/specificeras efter vilken typ av administrationskostnad som avses. Specifikationen kan göras sidoordnat och uppdelas i;

1. Ledning
2. Utbildnings- och forskningsadministration
3. Ekonomi- och personaladministration
4. Infrastruktur och service
5. Bibliotek
6. Nivåspecifikt mm

SUHF sammanställer varje år samtliga lärosätens budgetvärden för indirekta kostnader grupperad i de sex olika funktionerna. I bilaga 1 framgår rekommenderad uppdelning av kostnader i de sex olika funktionerna samt Mittuniversitets motsvarande uppdelning av kostnader.

# 3. Direktdebitering av administration i kärnverksamhet

Inom vissa projekt i kärnverksamheten förekommer ytterligare administration utöver vad som erbjuds inom det generella påslaget. Detta är vanligast inom större projekt samt endast där detta är möjligt enligt finansiärers villkor. Direktdebitering av administration ska göras på projekt när så är möjligt. Dessa kostnader exkluderas då från den administration som fördelas via OH-påslag.

# 4. Lokalkostnader

I SUHF-modellen betraktas lokalkostnader i kärnverksamheten som direkta kostnader på projekt. Lokalkostnad för stödverksamhet räknas som indirekt kostnad.

Universitetets interna lokalkostnad per kvadratmeter beräknas enligt SUHF-modellen:

* Total hyreskostnad inklusive tillfälliga lokaler
* Mediakostnader (el, vatten, värme, kyla etc.) på alla nivåer
* Reparationer och underhåll
* Bevakning, larm/skalskydd
* Förprojektering
* Lokalvård
* Lokaltillbehör
* Intäkter extern uthyrning
* Avskrivningar på förbättringsutgifter på annans fastighet som görs fr o m 2013

Interndebitering av lokaler sker i två steg. Universitetets fastighetsavdelning debiterar organisatoriska enheter inom kärn- och stödverksamhet för faktiskt nyttjade lokaler. Inom kärn- och stödverksamheten fördelas sedan kostnaden vidare till korrekt verksamhet och projekt förutom inom förvaltningens ordinarie verksamhet där lokalkostnaderna bokförs på en separat organisatorisk enhet.

## 4.1 Fördelningsmodell lokaler

SUHF rekommenderar följande metoder för fördelning och bokföring av lokalkostnader:

1. Faktiskt lokalutnyttjande per kostnadsbärare/projekt

2. Påläggsmetod, till exempel pålägg efter lönekostnad eller antal anställda per kostnadsbärare/projekt

3. Kombination av båda metoderna

### 4.1.1 Fördelningsmodell kontorskostnad

Fram till och med 2013 beräknades en snittkostnad per kontor och person som manuellt fördelas efter arbetad tid per projekt. Från och med 2014 används modell 2 ovan d v s påläggsmetod med procentuellt påslag. Kontorskostnad fördelas på lönekostnad (konto 4000–4061 exklusive 4051) för samtlig personal inom både kärn- och stödverksamhet.

Påslagsprocentsats per år för kontor beräknas enligt fastställd beräkningsmodell. Beräkningarna utgår från årets budgetvärden för enhetens kontorskostnad samt total lönekostnad för samtlig personal med hemvist på enheten inklusive vissa justeringar. Varje fakultet väljer om det ska vara institutionsspecifika eller fakultetsgemensamma procentsatser. Inom förvaltningen beräknas en gemensam procentsats.

Fördelning av kostnaderna till projekt sker automatiskt i slutet av varje månad via en s.k. trigger i ekonomisystemet. Bokning av kostnader sker på samtliga projekt förutom för förvaltningens ordinarie stödverksamhet som samlas på en separat organisatorisk enhet.

### 4.1.2 Fördelningsmodell övriga lokalkostnader

Huvuddelen av datasalarna bokförs samlat inom förvaltningen och schablonfördelas till verksamheten via OH-påslaget. Övriga lokalkostnader d v s bokningsbara lokaler samt s.k. speciallokaler (ex. lärosalar, lab. salar) interndebiteras/faktureras aktuella avdelningar/institutioner. Interndebitering av dessa lokaler sker i två steg. Universitetets fastighetsavdelning debiterar organisatoriska enheter inom kärn- och stödverksamhet för faktiskt nyttjade lokaler. Inom respektive avdelning samt institution sker sedan en manuell fördelning av lokalkostnaden till korrekt verksamhet och projekt. För förvaltningens ordinarie verksamhet bokförs även dessa lokalkostnader på samlat på en separat organisatorisk enhet.

Bilaga 1:1(2)

**Utdrag ur bilaga 1 till SUHF´s handledning för redovisningsmodellen för direkta och indirekta kostnader.**









 Bilaga 1:2

**Mittuniversitetets uppdelning av gemensamma kostnader i sex funktioner.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Funktion** |  **Nivå** |
| **Universitetsgemensamt, Förvaltning**Verks. 810/101/102/200 – aktuellt projekt | **Fakultets- och inst. gemensamt**Verks. 900/101/102/200 – aktuellt projekt |
| **Ledning** | Rektor, prorektorFörvaltningschefInternrevisionUniversitetsstyrelsenLedningsanknutna kostnaderJuristLedningsinformationssystem, LisaStrategisystem | Fakultetsledning (Dekanus, prodekan, kanslichef)Nämnd- o ledningsstöd Fakultetsnämnd Prefekt  |
| **Utbildnings-****och****Forsknings-****administration** | UtbildningsadministrationPedagogiskt stödLisaUrkundPlaneringAntagningExaminaStudievägledningKopieringsavtal, Bonus presskopiaStudentförsäkringarStudenthälsovårdStudentkårPedagogiskt stödInternationellt studentutbyteAlumni aktiviteterInternationaliseringTentamensadministrationAvgiftsstudentadm.Ladok, AtlasNäringslivskontakterForskningsstödForskningsdatabasExternfinansieringsstödUpphandlingUppföljningUtvärderingarStudentprognoser, system StinaStipendiehanteringSamverkan  | Utbildningsadministration Studierektor/ämnesplanerare Adm. sommaruniversitetForskningsadministration Fakultetskansli Forskarutbildningsråd Grundutbildningsråd Disciplinnämnd Forskningsetiskt kommittee Programråd Moodle/champion Internationalisering Grundutbildning, utvärdering Zoom |
|  | **Universitetsgemensamt, Förvaltning**Verks. 810/101/102/200 – aktuellt projekt | **Fakultets- och inst. gemensamt**Verks. 900/101/102/200 – aktuellt projekt |
| **Ekonomi-****Och** **Personal****administration** | EkonomiadministrationEkonomiadm. systemPersonaladministrationPersonaladm. systemArbetsmiljöFriskvårdFacklig verksamhetFöretagshälsovårdLika VillkorAnnonsering tjänsterRekryteringsstödArvode sakkunnigaRiksrevisionBokslutÅrsredovisningResursfördelning, Tjänsteplanering | LSG Rehabilitering Lika villkorRekryteringAnställningsråd  |
| **Infrastruktur och service** | Fastighets/lokalplaneringDatasalarSäkerhetMiljöfrågorWeb-redaktionKonferensverksamhetInformationsaktiviteterIntern och extern kommunikationMarknadsföringIT drift och underhållLogistik och service:Diarieföring, arkiv, vaktmästeri, reception, Samtlig mobiltelefoni,Samtliga CampusresorGenerella licenser | Marknadsföring IT-kostnader Special-licenser |
| **Bibliotek** | Universitetsbibliotek | Biblioteksråd |
| **Nivåspecifikt** |  |  |