

Bilag 3. Eksempler på priskalkulation ved indtægtsdækket virksomhed

I det følgende vises to eksempler på priskalkulation ved indtægtsdækket virksomhed.

Eksemplerne sigter alene mod prisfastsættelsen, medens den bevillings- og regnskabsmæssige side ikke behandles.

I det første eksempel ønsker en statsinstitution at tilbyde konsulenttjeneste (*eet produkt*) under indtægtsdækket virksomhed.

I det andet eksempel producerer den indtægtsdækkede virksomhed flere ydelser eller produkter samtidig, hvorfor der skal foretages en række omkostningsberegninger (fordelinger) for hver enkelt af disse produkter.

I praksis vil kalkulationssituationen ofte fremtræde mere enkel - ikke mindst de efterfølgende år, såfremt aktiviteten måtte fortsætte uden væsentlige ændringer i omkostningsforholdene.

1. Eksempel på kalkulation af prisen på et enkelt produkt (konsulenttjeneste), som tilbydes af en statslig institution under indtægtsdækket virksomhed

Eksemplet er beregningsmæssigt relativt enkelt. For en mere udbygget kalkulationsberegning henvises til næste eksempel.

Eksemplet vedrører en institution, som har etableret en konsulenttjeneste under indtægtsdækket virksomhed, således at medarbejderne kan komme på konsulentbesøg og yde "her og nu" rådgivning.

En omkostningskalkule i henhold til cirkulæret om indtægtsdækket virksomhed skal nu vise, hvilken timepris konsulenttjenesten skal operere med.

Kalkulen udregnes på årsbasis og omregnes derpå til en timepris.

1.1. Kalkulationens forudsætninger

Med udgangspunkt i bl.a. andre institutioners erfaringer med etablering af konsulenttjenester kan følgende forudsætninger for kalkulen opstilles.

Den indtægtsdækkede virksomhed forventes i gennemsnit at beskæftige 3,0 årsværk, heraf 2,5 årsværk i den egentlige konsulentfunktion udlånt fra den ordinære virksomhed. Det forventes således, at en fuldtidsmedarbejder pr. år vil kunne yde 730 timers effektiv konsulentbistand, idet medarbejderne også skal have tid til forberedelse, administration, ferie, sygdom, efteruddannelse mv. Herudover ansættes en overenskomstansat overassistent på halv tid som sekretær (rapportskrivning) for konsulentfunktionen. Der lejes et mindre tekstbehandlingsanlæg til sekretæren.

Konsulenttjenesten placeres i institutionens eksisterende lokaler, ligesom konsulenterne i normalt omfang kan trække på institutionens kontor- og administrationsfunktioner. Niveauet for institutionens indtægtsdækkede virksomhed forventes at blive ca. 10 pct. af institutionens samlede aktiviteter, udregnet som aktivitetens samlede lønomkostning i forhold til institutionens samlede lønudgifter.

Det er aftalt, at konsulenttjenesten særskilt skal betale for anvendelsen af institutionens eget trykkeri i forbindelse med layout og fremstilling af undersøgelsesrapporter. Rapporterne leveres til markedspris (særskilt kalkule foreligger).

Der anskaffes en tjenestebil til konsulenttjenesten. Bilen afskrives efter saldometoden med 25 pct. årligt. Øvrige udgifter til transport (km-penge, time- og dagpenge, færge-, tog- eller flybilletter) opkræves særskilt hos rekvirenten.

Forrentning af anlægskapital sker med udgangspunkt i den af Finansministeriet fastsatte reale kalkulationsrente (som eksempel 7 pct.).

I overensstemmelse med normale vilkår for rationaliseringskonsulenter faktureres honorar pr. måned til betaling netto kontant.

Institutionen har for få år siden opbygget et egentligt økonomistyringssystem og som en del heraf etableret tidsregistrering for samtlige medarbejdere. Dette system tænkes tilsvarende anvendt for den indtægtsdækkede virksomhed med henblik på at kunne opgøre tidsforbrug og adskille udgifter og indtægter fra institutionens øvrige aktivitet.