

Dato: Maj 2003

Ikrafttrædelsesår: Budget 2003

### 9.8 Hjælpekema til brug for omkostningsberegning

Nedenfor er angivet et skema, som kan benyttes ved opgørelsen af omkostninger knyttet til en given aktivitet. Det skal bemærkes, at skemaet alene er udarbejdet som et redskab til brug for omkostningsberegningerne – der er således ikke noget krav om anvendelse af skemaet. Det skal i den forbindelse bemærkes, at skemaet ikke nødvendigvis omfatter samtlige de omkostninger, som er relevante i de konkrete tilfælde, men skal ses som en generel hjælp for udarbejdelsen af omkostningskalkulationer.

#### Hjælpekema til brug for omkostningskalkulationer

Direkte omkostninger	I årets budget/regnskab	I andet budget-/regnskabsår	I alt
<b>Omkostninger, der jf. kommunens budgetter og regnskaber kan henføres direkte til den pågældende opgave</b>			
Lønninger <sup>(*)</sup>			
Befordring			
Materialer			
Specielt anskaffet apparatur og maskinel <sup>(**)</sup>			
Tjenesteydelser			
Reparation- og vedligeholdelsesudgifter			
Husleje <sup>(***)</sup>			
El			
Varme			
Vand			
Forsikringer <sup>(****)</sup>			
Øvrige direkte omkostninger			
<b>Samlede direkte omkostninger</b>			

(\*) Skal indeholde samtlige lønbidrag herunder direkte løn, feriepenge, søgnehelligdagsbetaling, pensionsbidrag og –forpligtelser (herunder forpligtelser til tjenestemandspensioner), sygedagpenge, ATP, arbejdsmiljøafgift, ansvarsforsikring, overarbejde m.v.

(\*\*) Her medtages alene omkostninger til apparatur og maskinel, der straksafskrives i regnskabet. Omkostninger til apparatur og maskinel, der er optages i anlægskartoteket indregnes i afsnittet vedrørende omkostninger knyttet til kapitalapparatet.

Dato: Maj 2003

Ikrafttrædelsesår: Budget 2003

(\*\*\*) Her indregnes husleje, ejendomsskatter, ejendomsforsikringer m.v. Hvor bygningerne ejes af kommunen, indgår omkostninger til bygningerne under afsnittet vedrørende omkostninger knyttet til kapitalapparatet.

(\*\*\*\*) Her indregnes omkostninger til såvel forsikringspræmier som omkostninger for selv-forsikrede kommuner svarende til præmien, hvis kommunen var forsikret.

Indirekte omkostninger	I årets bud- get/regnskab	I andet bud- get- /regnskabsår	Uden for bud- gettet/- regnskabet	I alt
<b>Andel af fællesudgifter for enheden hvorunder opgaven udføres<sup>(*)</sup></b>				
Samlede omkostninger <sup>(**)</sup> (a)				
Samlede timeforbrug/antal medarbejdere/lønsum/andet <sup>(****)</sup> (b)				
Antal timer/medarbejdere/lønsum/andet <sup>(****)</sup> som indgår i produktionen af den pågældende opgave (c)				
<b>Samlet andel af fællesudgifter for enheden hvorunder opgaven udføres ((a/b)*c)</b>				
<b>Andel af fællesudgifter uden for enheden hvorunder opgaven udføres<sup>(*)</sup></b>				
Samlede omkostninger <sup>(**)</sup> (a)				
Samlede timeforbrug/antal medarbejdere/lønsum/andet <sup>(****)</sup> (b)				
Antal timer/medarbejdere/ lønsum/andet <sup>(****)</sup> som indgår i produktionen af den pågældende opgave (c)				
<b>Samlet andel af fællesudgifter for enheden hvorunder opgaven udføres ((a/b)*c)</b>				

Dato: Maj 2003

Ikrafttrædelsesår: Budget 2003

<b>Omkostninger knyttet til kapitalapparatet <sup>(****)</sup></b>				
Afskrivninger på bygninger, maskiner, inventar m.v., for enheden hvorunder opgaven udføres				
Forrentning af anlægskapital bygninger, maskiner, inventar m.v., for enheden hvorunder opgaven udføres				
Forrentning af driftskapital, for enheden hvorunder opgaven udføres				
Afskrivninger på bygninger, maskiner, inventar m.v., der delvist indgår i produktionen af opgaven				
Forrentning af anlægskapital bygninger, maskiner, inventar m.v., der delvist indgår i produktionen af opgaven				
Forrentning af driftskapital, der delvist indgår i produktionen af opgaven				
<b>Samlede omkostninger knyttet til kapitalapparatet</b>				
<b>Samlede indirekte omkostninger</b>				

- (\*) Beregningen kan opdeles på forskellige typer fællesudgifter – f.eks. på henholdsvis lønomkostninger, lokaler og maskiner – såfremt brugen heraf forholdsmæssigt varierer meget
- (\*\*) Løn (samtlige lønandele, herunder pensionsbidrag), overarbejde/merarbejde, tjenesterejser og befordring, køb af materialer og specielt anskaffet apparatur, fremmede tjenesteydelser, reparation- og vedligeholdelsesudgifter, husleje, el, varme, vand, forsikringer, kontorudgifter (telefon, porto, kontorartikler m.v.), indirekte lønomkostninger (kantinetilskud, efteruddannelse), edb-udgifter, udgifter til ledelse, administration m.v., revision, forsikringer, udviklingsomkostninger, beregnede omkostninger til lovpligtige forsikringer og tjenestemandspensioner, beregnede skadesomkostninger (selvforsikring) samt diverse følgeomkostninger som huslejeudgifter for lokaler, der først kan opsiges efter igangsætning af en ny periode, lediggjorte kommunale bygninger, der forventes ubenyttede i en periode, ventepenge til tjenestemænd (rådgivningsløn) samt kontrol og tilsyn med eksternt leverandør. Omkostninger knyttet til kapitalapparatet indgår ikke her, men derimod i afsnittet vedrørende omkostninger knyttet til kapitalapparatet.
- (\*\*\*) Andre fordelingsnøgler kan benyttes
- (\*\*\*\*) Der skal indregnes omkostninger til kapitalapparat til bygninger, inventar m.v. der er såvel direkte som indirekte knyttet til produktionen af opgaven.