



PEKELILING BENDAHARI BIL. 2 TAHUN 2019

**POLISI '*COST RECOVERY*'
UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA**

**PEJABAT BENDAHARI
1 JANUARI 2019**

Ruj. Kami: UTM.J.03/10.12/3 Jld. 4 (25)

Tarikh: 01/01/2019

Timbalan Naib Canselor (Akademik & Antarabangsa)
Timbalan Naib Canselor (Penyelidikan & Inovasi)
Timbalan Naib Canselor (Hal Ehwal Pelajar)
Timbalan Naib Canselor (Pembangunan)
Dekan/Pengerusi/Pengarah
Ketua Bahagian/Jabatan
Universiti Teknologi Malaysia

PEKELILING BENDAHARI BIL. 2 TAHUN 2019

POLISI 'COST RECOVERY' UNIVERSITI TEKNOLOGI MALAYSIA

1.0 TUJUAN

Pekeliling ini bertujuan untuk memaklumkan kepada Pusat Tanggungjawab (PTJ) tentang pengemaskinian dan penguatkuasaan Polisi 'Cost Recovery' Universiti Teknologi Malaysia (UTM) seperti kelulusan Mesyuarat Jawatankuasa Pengurusan Universiti Bil. 24/2018.

2.0 LATARBELAKANG

Keperluan penjanaan pendapatan merupakan elemen utama dalam memastikan kelangsungan 'survival' universiti di masa hadapan. Justeru itu, bagi setiap program/aktiviti, perancangan awal di peringkat permulaan termasuk implikasi kewangan perlu diambil kira sebelum menjalankan sesuatu program/aktiviti.

Terdapat program/aktiviti yang dijalankan di Universiti tanpa mengambilkira perancangan dan kelestarian kewangan yang baik. Senario yang berlaku menyebabkan pihak universiti terpaksa mengeluarkan sumber dalaman bagi

menampung perbelanjaan tersebut untuk menjaga nama dan reputasi Universiti di mata umum. Pelaksanaan program/aktiviti seumpama ini jika tiada perancangan dan jangkaan pendapatan kepada universiti menyebabkan kekurangan sumber dalaman Universiti pada masa hadapan.

Salah satu inisiatif bagi menjayakan hasrat penjanaan pendapatan dan mengatasi isu tersebut adalah menerusi pengenalan Polisi 'Cost Recovery' kepada warga Universiti yang dapat dijadikan panduan bagi setiap program/aktiviti yang dilaksanakan bagi penjanaan pendapatan.

Universiti menstruktur Bahagian Pengurusan Perniagaan (BMD) untuk mengurus aset tak alih, kenderaan dan hartanah universiti agar aset tersebut diguna secara optima dan diselenggara dengan baik bagi tujuan penjanaan pendapatan. Di samping itu, beberapa unit dikenalpasti sebagai berpotensi untuk menjana pendapatan dan beroperasi sebagai unit *business/self-financing*.

Dengan itu, peratus 'cost recovery' semasa telah dikaji semula dan dimurnikan.

3.0 OBJEKTIF

- 3.1 Memberikan panduan kepada warga Universiti asas elemen kewangan yang perlu diambilkira dalam perancangan kewangan bagi sesuatu program/aktiviti yang bakal dijalankan.
- 3.2 Menggariskan elemen sumbangan kepada Universiti bagi setiap program/aktiviti penjanaan pendapatan yang menggunakan sumber Universiti.
- 3.3 Menyediakan satu kerangka (*Framework*) "*Cost Recovery – Provocative Approach*" kepada Universiti demi menjamin kelestarian kewangan Universiti di masa hadapan.

4.0 PELAKSANAAN

- 4.1 Sebarang Program/Aktiviti yang dijalankan oleh warga Universiti/PTJ perlu mempunyai perancangan kewangan yang telus dan mengambilkira elemen overhead Universiti. Justeru itu, adalah disarankan penggunaan '*template*' seperti di **Lampiran I - Penyata Pendapatan Program/Aktiviti & Cost Recovery** sebagai panduan kepada warga Universiti.
- 4.2 Bagi Program/Aktiviti PTJ yang menjana pendapatan, Agihan Sumbangan daripada Tabung-Tabung Amanah adalah seperti di **Lampiran II - % Agihan Pendapatan Program/Aktiviti Universiti**.

- 4.3 Mengambil kira keperluan dana untuk operasi dan penyelenggaraan hartanah Universiti secara *self-financing*, model agihan pendapatan yang munasabah telah ditetapkan bagi setiap aktiviti berkenaan seperti di **Lampiran III - Agihan Pendapatan Pelbagai Kluster BMD**.

5.0 TARIKH KUATKUASA

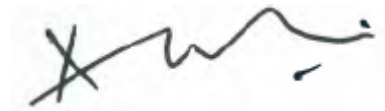
Dengan berkuatkuasanya pekeliling ini, Pekeliling Bendahari Bil. 4 Tahun 2014 dan Pekeliling Bendahari Bil. 2 Tahun 2017 adalah terbatal.

Pekeliling Bendahari ini berkuatkuasa mulai dari 1 Januari 2019.

Sekian, terima kasih.

'BERKHIDMAT UNTUK NEGARA KERANA ALLAH'

Saya yang menjalankan amanah,



ABU BAKAR BIN MOHD SALLEH @ AHMAD

Pemangku Bendahari
Universiti Teknologi Malaysia

Lampiran I - Penyata Pendapatan Program/Aktiviti & Cost Recovery

'Cost Recovery' Bagi

Cadangan Program

PENDAPATAN PROGRAM/AKTIVITI

1. PENDAPATAN LANGSUNG (KASAR)

	RM	RM
a. Yuran Penyertaan		
- Peserta Dalam Negara	100,000.00	
- Peserta Luar Negara	50,000.00	
Jumlah Kecil	<u>150,000.00</u>	150,000.00

b. Penajaan/Sponsor		
- Agensi/Kerajaan	30,000.00	
- Swasta	40,000.00	
Jumlah Kecil	<u>70,000.00</u>	70,000.00

2. PENDAPATAN LAIN (KASAR)

- Sewaan Tapak Karnival	10,000.00	
- Sewaan Khemah	5,000.00	
Jumlah Kecil	<u>15,000.00</u>	15,000.00

Jumlah Besar Pendapatan 235,000.00

KOS PENGENDALIAN PROGRAM/AKTIVITI

3. KOS LANGSUNG

	RM	
a. Kos Awalan		
- Penyediaan <i>Brochure</i> & Kertas Kerja	2,000.00	
- Penyediaan <i>Banner</i>	2,000.00	
- Iklan & Seranta	6,500.00	
- Mesyuarat & Persiapan	1,000.00	
- Kontingensi/Pelbagai	2,000.00	
Jumlah kecil	<u>13,500.00</u>	13,500.00

b. Kos Program/Aktiviti		
- Bahan Guna Habis	2,000.00	
- Alatulis, Beg, Nota, Sijil Penyertaan & Tag Nama	5,000.00	
- Penyediaan Makan & Minum	30,000.00	
- Penginapan (jika ada)	45,000.00	
- Prosiding Kertas Kerja	2,000.00	
- <i>Backdrop</i>	5,000.00	
- Pelbagai - Urusan Pendaftaran	1,000.00	
- Kos Lain	2,000.00	
- Kontingensi	5,000.00	
Jumlah kecil	<u>97,000.00</u>	97,000.00

c. Tuntutan Makan/Perjalanan/Penginapan

Penceramah/Peserta/Urusetia		
- Makan	5,000.00	
- Perjalanan & Pengangkutan	12,000.00	
- Penginapan	5,000.00	
Jumlah kecil	<u>22,000.00</u>	22,000.00

Lampiran I - Penyata Pendapatan Program/Aktiviti & Cost Recovery (sambungan)

'Cost Recovery' Bagi

Cadangan Program

4. HONORARIUM/SAGUHATI/UPAH

a. Penceramah		
- Penyediaan Modul/Syarahan	16,000.00	
- Cenderamata	2,000.00	
Jumlah kecil	<u>18,000.00</u>	18,000.00
JUMLAH BESAR KOS LANGSUNG		<u>150,500.00</u>

5. OVERHEAD

a. Penggunaan Kemudahan Universiti		
- Penggunaan Kenderaan Universiti	5,000.00	
- Penggunaan Peralatan Fakulti/Universiti	3,000.00	
- Penggunaan Ruang/Makmal/Dewan Seminar	2,000.00	
Jumlah kecil	<u>10,000.00</u>	10,000.00
b. Sumber Manusia		
Urusetia/Staf yang Terlibat		
- Urusetia (10 org x 28 jam x RM40.00)	11,200.00	
- Staf Sokongan	5,000.00	
Jumlah kecil	<u>16,200.00</u>	16,200.00
c. Kos Tidak Langsung Universiti/Fakulti/CoE		
- <i>University Branding</i>		
- Utiliti: Elektrik, Air		
- Kemudahan IT		
- Kos Pentadbiran		
(Contoh: Perkiraan Kos Tidak Langsung Universiti - Aktiviti Seminar)		
10% x (150,000 : Pendapatan Seminar)	15,000.00	
40% x (15,000 : Pendapatan Sewa)	6,000.00	
	<u>21,000.00</u>	21,000.00
d. Yuran Perkhidmatan Profesional		
- Pengurusan Acara (Event Management)		5,000.00

JUMLAH BESAR OVERHEAD 52,200.00

JUMLAH KESELURUHAN KOS 202,700.00

(3+4+5)

Untung/(Rugi) Program /Aktiviti 32,300.00

Sumbangan Akhir
lebih keuntungan kepada Tbg Seminar Fakulti/CoE 32,300.00

-

Lampiran I - Penyata Pendapatan Program/Aktiviti & Cost Recovery

Nota:

1 Pendapatan Langsung

Pendapatan langsung/sumber utama yang dijana hasil daripada program/aktiviti yang dijalankan.

2 Pendapatan Lain

Pendapatan yang dijana berdasarkan hasil sampingan lanjutan daripada program/aktiviti yang dijalankan.

3 Kos Langsung

Kos yang terlibat secara langsung dengan aktiviti/program utama yang dijalankan. Elemen kos akan berubah mengikut kapasiti program/aktiviti yang dianjurkan.

4 Kos Overhead

Elemen Kos adalah tetap tanpa mengambilkira kapasiti program/aktiviti yang dijalankan.

Lampiran II - % Agihan Pendapatan Program/Aktiviti Universiti

Program /Aktiviti	% Sumbangan	% Agihan	
1) Seminar/ Kursus/ Persidangan	10% daripada Pendapatan Kasar (<i>Gross Income</i>)	10%	Tabung Seminar Universiti
		Agihan Keuntungan	
		Penganjur: Fakulti/PTJ	
		100%	Tabung Seminar/Kewangan Fakulti/PTJ
		Penganjur: <i>Research Alliances (RA)</i>	
		50%	Tabung Operasi/Induk RA
		50%	Tabung Kewangan Pej. TNCPI
		Penganjur: Institut	
		50%	Tabung Operasi/Induk Institut
		50%	Tabung Kewangan Pej. TNCPI
		Penganjur: <i>Research Centre (RC)</i> di Institut	
		50%	Tabung Operasi/Induk RC
		50%	Tabung Operasi/Induk Institut
		Penganjur: Pusat Kecemerlangan (CoE) Tak Bergabung	
		50%	Tabung Operasi/Induk CoE
50%	Tabung Kewangan Pej. TNCPI		
2) Projek Perundingan	10% daripada Pendapatan Kasar (<i>Gross Income</i>)	Fakulti/PTJ	
		5%	Tabung Perundingan (Universiti)
		5%	Tabung Perundingan/Kewangan Fakulti/ PTJ
		<i>Research Alliances (RA)</i>	
		5%	Tabung Perundingan Pusat Kecemerlangan (Universiti)
		2.5%	Tabung Operasi/Induk RA
		2.5%	Tabung Kewangan Pej. TNCPI
		Institut	
		5%	Tabung Perundingan Pusat Kecemerlangan (Universiti)
		2.5%	Tabung Operasi/Induk Institut
		2.5%	Tabung Kewangan Pej. TNCPI
		<i>Research Centre (RC)</i> di Institut	
		5%	Tabung Perundingan Pusat Kecemerlangan (Universiti)
		2.5%	Tabung Operasi/Induk RC
		2.5%	Tabung Operasi/Induk Institut

Lampiran II - % Agihan Pendapatan Program/Aktiviti Universiti

Program /Aktiviti	% Sumbangan	% Agihan	
2) Projek Perundingan	10% daripada Pendapatan Kasar (<i>Gross Income</i>)	Pusat Kecemerlangan (CoE) Tak Bergabung	
		5%	Tabung Perundingan Pusat Kecemerlangan (Universiti)
		2.5%	Tabung Operasi/Induk CoE
		2.5%	Tabung Kewangan Pej. TNCPI
3) Ujikaji (<i>Testing</i>)	15% daripada Pendapatan Kasar (<i>Gross Income</i>)	Fakulti/PTJ	
		10%	Tabung Kerja Ujian Universiti
		5%	Tabung Kewangan Fakulti/PTJ
		Research Alliances (RA)	
		10%	Tabung Kerja Ujian Universiti
		2.5%	Tabung Operasi/Induk RA
		2.5%	Tabung Kewangan Pej. TNCPI
		Institut	
		10%	Tabung Kerja Ujian Universiti
		2.5%	Tabung Operasi/Induk Institut
		2.5%	Tabung Kewangan Pej. TNCPI
		Research Centre (RC) di Institut	
		10%	Tabung Kerja Ujian Universiti
		2.5%	Tabung Operasi/Induk RC
		2.5%	Tabung Operasi/Induk Institut
		Pusat Kecemerlangan (CoE) Tak Bergabung	
		10%	Tabung Kerja Ujian Universiti
		2.5%	Tabung Operasi/Induk CoE
		2.5%	Tabung Kewangan Pej. TNCPI
		4) Kursus/Program Khas Akademik (Pesisir)	Sumbangan kepada Universiti dan pihak yang berkaitan dibuat mengikut Kohort.
30%	Tabung Seminar Universiti		
40%	Tabung Kewangan Fakulti		
15%	Tabung Kewangan Sekolah Pengajian Siswazah (SPS)		
10%	Tabung <i>Student Recruitment & Administration Division</i> (SRAD)		
5%	Tabung Kewangan Pejabat TNC (A&A)		

Lampiran II - % Agihan Pendapatan Program/Aktiviti Universti

Program /Aktiviti	% Sumbangan	% Agihan	
5) Kursus/Program Khas Akademik Kerjasama Fakulti/PTJ	Sumbangan kepada Universiti adalah mengikut Kertas Kerja yang diluluskan.		
6)Program/Aktiviti Penjanaan Pendapatan selain kategori di atas	Sumbangan 40:60 daripada Pendapatan Kasar (<i>Gross Income</i>)	RA/Institut/RC/CoE	
		40%	Tabung Universiti
		60%	Tabung Induk/Operasi RA/Institut/RC/CoE
		Fakulti/PTJ	
		40%	Tabung Universiti
		36%	Tabung Penjanaan Fakulti/PTJ
		24%	Tabung Kewangan Fakulti/PTJ
7) <i>Reserve</i> Tabung Kewangan Fakulti/PTJ: ' <i>Self Sustain</i> '	<p>Akaun Amanah Subsidiari selain daripada kategori (1) hingga (5) di atas yang menjana pendapatan adalah dicadangkan supaya mempunyai kaedah kawalan dan simpanan (<i>reserve</i>) untuk tujuan kelangsungan di masa hadapan (<i>Financial Sustainability</i>).</p> <p>Bagi setiap penjanaan hasil, ianya akan dimasukkan terus ke dalam Tabung Penjanaan (<i>Reserve</i>) Fakulti/PTJ. Ianya bertujuan untuk menyimpan hasil-hasil Fakulti/PTJ dan sebagai rizab bagi kegunaan masa hadapan untuk tujuan '<i>self-sustain</i>'. Universiti berhak untuk menggunakan sekiranya perlu bagi menampung keperluan operasi PTJ sekiranya Geran mengurus tidak mencukupi.</p> <p>Fakulti/PTJ akan diberikan 24% daripada pendapatan kasar bagi menampung perbelanjaan menggunakan tabung yang berkaitan. Sekiranya, peruntukan yang diberikan tidak mencukupi, permohonan tambahan boleh dikemukakan Fakulti/PTJ kepada TNC berkaitan tertakluk kepada kelulusan dan baki dana yang ada di dalam Tabung Penjanaan tersebut.</p> <p>Fakulti/PTJ dibenarkan untuk menggunakan maksima 10% daripada 24% pendapatan tahunan yang diberikan untuk tujuan sosial. Baki adalah untuk menampung keperluan operasi Fakulti/PTJ.</p>		

Lampiran III - Agihan Pendapatan Pelbagai Kluster BMD

No. Jenis Kluster	BMD/SBU	UTM	Utiliti	Penyelenggaraan & Pembaikan
1 KLUSTER HOSPITALITI				
a. Scholar's Inn (JB) (A)	80% x nett (A)	20% x nett (A)	Penyewa/SBU	SBU
b. Perumahan staf JB (U)	80% x gross (A)	20% x gross (U)	Penyewa	BMD
c. Rumah Tamu KL (A)	80% x gross (A)	20% x gross (A)	Penyewa	ABM
d. Yuran Asrama (masa cuti)	-	100% x gross (U)	UTM	BMD
2 PERKHIDMATAN				
a. One Stop Space Rental JB (A)	20% x gross (A)	80% x gross (U)	UTM	UTM
b. Arked dan business outlet JB (U)	50% x gross (A)	50% x gross (U)	Penyewa	BMD
c. Pajakan bangunan KTGB (U)	10% x gross (A)	90% x gross (U)	Pemajak	Pemajak
d. Sewaan telekomunikasi JB (U)	2% x gross (A)	98% x gross (U)	UTM	UTM
e. Fleet Management (A)	100% x gross (A)	-	BMD	BMD
3 KLUSTER SUKAN & REKREASI				
a. Stadium (A)	80% x gross (A)	20% x gross (A)	BMD	BMD
b. Kompleks Sukan (A)	80% x gross (A)	20% x gross (A)	BMD	BMD
c. Kolam Renang (A)	80% x gross (A)	20% x gross (A)	BMD	BMD
d. Equine Park (A)	100% x gross (A)	-	BMD	BMD
e. Eco Tourism (A)	60% x gross (A)	40% x gross (A)	BMD	BMD
4 KLUSTER PERTANIAN				
a. Ladang (U)	10% x gross (A)	90% x gross (U)	UTM	UTM
b. Dusun (U)	50% x gross (A)	50% x gross (U)	UTM	BMD
c. Ternakan (U)	50% x gross (A)	50% x gross (U)	UTM	BMD