



Vejledning til mapping med formål på projekter og evt. aktiviteter

Notatet er tænkt som en intern AU-guide, der opstiller generelle principper for, hvordan projekter og aktiviteter bør mappes med formål på AU. Principperne skal betragtes som tommelfingerregler. De gælder som udgangspunkt, men kan i visse tilfælde afviges, såfremt det kan begrundes med særlige forhold på det specifikke projekt/aktivitet. Notatet er opbygget i to afsnit, der hver især går i dybden med en central figur. Et tredje afsnit indeholder en FAQ målrettet projektøkonom/controllere.

Notatet indeholder **ikke** en dybtgående beskrivelse og definition af de enkelte formål. I stedet henvises til Konterings- og Fordelingsvejledningen, som udgives af Uddannelses- og forskningsministeriet (nedenfor betegnet KFV). KFV'en opdateres årligt, og kan findes på [ministeriets hjemmeside](#).

1. Procesguide til formål på projekter og evt. projektets aktiviteter

Figur 1 viser en procesguide, der kan benyttes til at identificere formål på et konkret projekt eller aktivitet. Guiden tager udgangspunkt i omkostningens faglige karakter, og angiver ud fra dette et formål og eventuelt delregnskab på projektet/aktiviteten.

Bemærk at rækkefølgen er vigtig i procesguiden! Der er indbygget et hierarki, hvor man starter fra toppen med at tjekke for formål 7 og 6 og 5, dernæst for formål 2 og efterfølgende for andre formål – med formål 8 (samproduktion) sidst. Baggrunden for rækkefølgen er:

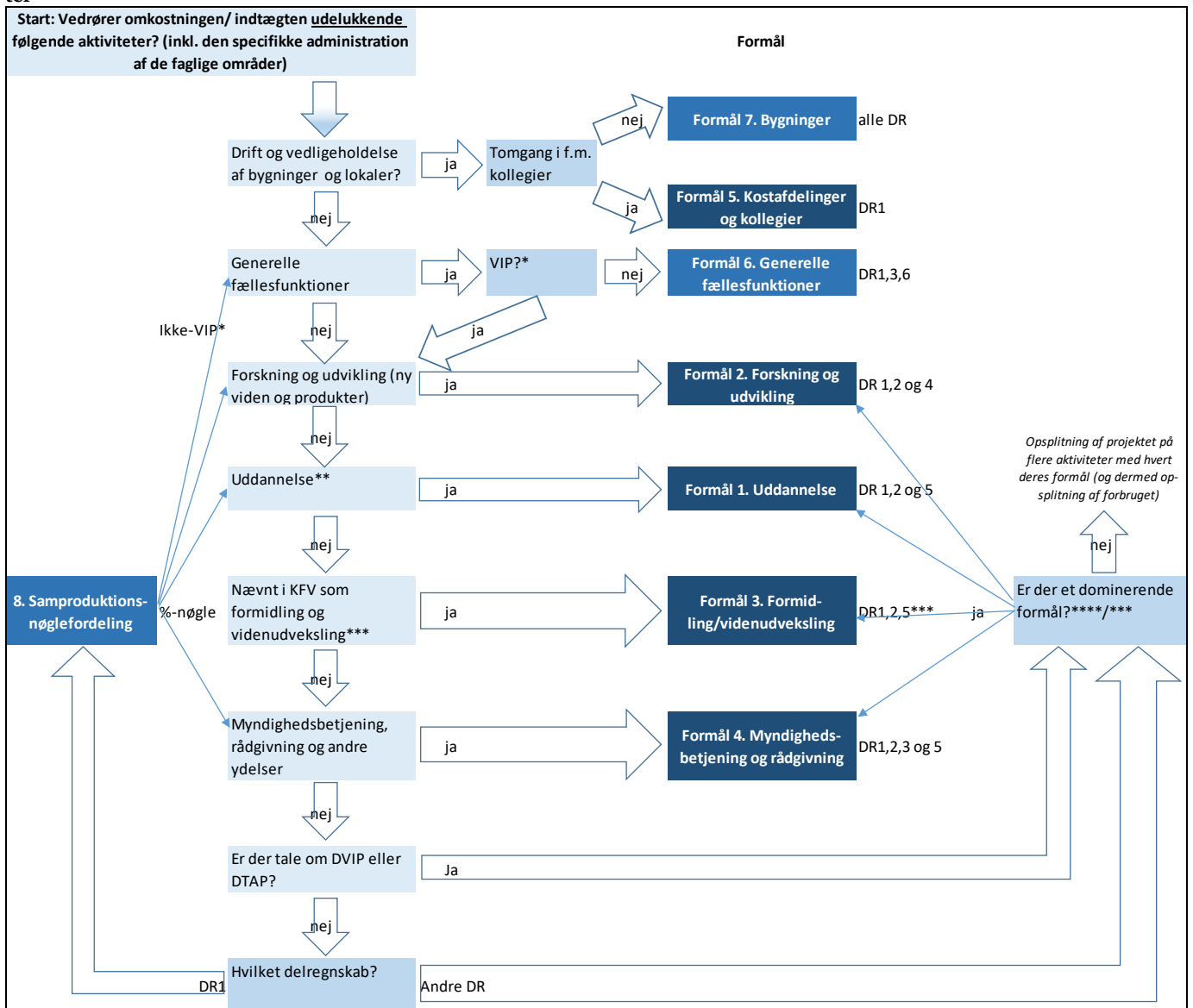
- Tjek for formål 6 og 7 kommer først, selv om disse formål ud fra en faglig betragtning kan betegnes som sekundære i forhold til universitetets kerneaktiviteter. Det skyldes, at KFV ønsker at opgøre denne type omkostninger samlet før fordelingen på faglige formål. Derfor skal f.eks. bygningsrelaterede omkostninger altid konteres og opgøres med formål 7, også selv om den pågældende bygning eller det specifikke lokale kun bruges til ét formål. I en senere fordelingsøvelse vil formål 6 og 7 blive fordelt på de primære formål 1-5.
- Tjek for formål 2 kommer næst, fordi der i KFV er nogle logikker som gør, at visse aktiviteter ikke skal deles på flere formål, men kun henføres til ét formål. I den sammenhæng overtrumfer forskning typisk andre formål. Et eksempel er forskningsformidling, der fuldt ud skal henregnes til formål 2, fordi Danmark (og dermed AU) skal opgøre al forskning til OECD, også selv om forskningen har et formidlingselement. Dette i henhold til Frascati-manualens definition af forskning. Det kan også formuleres som, hvis publiceringen (formidlingen) retter sig mod forskningsfagfæller, så bliver formidlingen af forskningen også til 100 % forskning. Samme princip gælder for forskningsrelaterede omkostninger også har et element af myndighedsbetjening og rådgivning. Derfor er det vigtigere af fastslå, om noget er forskning (formål 2), før man





vurderer om der også er elementer af f.eks. formidling (formål 3) eller myndighedsbetjening (formål 4).

Figur 1. Procesguide til formål på projekter og evt. projektets aktiviteter



* Hovedreglen er, at VIP varetager primære formål 1-4, men VIP der vikarierer for ledere kan dog undtagelsesvist have formål 6 (da den pågældende ofte ikke omregistreres til TAP-leder)

** Uddannelse af egne medarbejdere følger medarbejderens opgaver - dvs. efteruddannelse af HR-medarbejdere er formål 6, studieadministrative medarbejdere er



formål 1 osv. Dvs. betalingen for medarbejderes HD-kursus følger medarbejdernes opgaver. Hvis HD-kurset er på AU er udbyderens omkostninger uddannelse.

*** KfV opererer med at opliste en række specifikke aktiviteter for formidling og videnuveksling. Aktiviteter uden for denne liste kan være svære at placere. Man ender i disse tilfælde derfor ofte nederst med "ingen af ovenstående". En løsning kan være at vurdere, hvordan "kunden" opfatter aktiviteten. Evt. videnuveksling kan blive til formål 3, hvis modtagerne forventes at opfatte det således. Et kendt eksempel er kulturelle arrangementer og aktiviteter.

**** En regel kunne være, at man godt må undertrykke de formål, der fylder mindre end 10 t.kr. pr. år pr. formål, hvis der det meste af forbruget ligger på et dominerende formål.

2. Sammenhæng mellem formålsmapping og delregnskab

Tabel 1 viser sammenhængen mellem projektets delregnskab og mulige formål på en lidt anden måde end i Figur 1. Der er desuden skitseret et par kendte undtagelser til tommelfingerreglerne.

Tabel 1. Tommelfingerregler for formålsmapping i forhold til delregnskab

Formål	DR4.					
	DR1. Alm. virksomhed	DR2. Indtægtsdækket virksomhed	DR3. Retsmedicin	Tilskudsfinans. forskningsvirksomhed	DR5. Andre tilskudsfinans. aktiviteter	DR6. Ph.D.-uddannelsesrådet
1. Uddannelse		Uregulerede kurser				
2. Forskning og udvikling		Kontraktforskning				
3. Formidling og videnuveksling		Hvis ikke 1, 2, 4 el. 7				
4. Myndighedsbetjening, rådgivning, øvrige ydelser						
5. Kostafdeling og kollegier						
6. Generelle fællesomkostninger						
7. Bygninger og bygningsdrift		Kun undtagelsesvist		Kun undtagelsesvist	Kun undtagelsesvist	
8. Samproduktion						

Ved projektoprettelse kontrollerer projektenheden, at formål opsættes i et af de hvide felter. En rød kombination i tabellen betyder ikke direkte, at kombinationen er "ulovlig", men man skal være særligt opmærksom på om formålet er korrekt, og der skal forelægges en kort begrundelse.

Formål 8 bør dog altid kun oprettes på DR1

En fast undtagelse altid - overheadindtægter og -omkostninger er formål 2 (aktivitet 77777 og 91777). Dette sikres periodevist gennem central kørsel i tvivl? Spørg en af fakultetets formålseksperter

Bemærk, at projektenheden fra sommeren 2022 benytter Tabel 1 til at kvalitetssikre formålsmappingen på nye projekter. Det indebærer, at man vil blive bedt om at fremsende dokumentation for at formålet er korrekt, såfremt man søger at vil oprette et nyt projekt, hvor kombinationen af formål og delregnskab er markeret med rødt i figuren.

3. FAQ spørgsmål/svar om mapping



Q: Hvordan sker mappingen af projekter i praksis?

A: I en stor øvelse i efteråret 2020 blev alle AU's aktive projekter og underliggende aktiviteter mappet med formål. Efterfølgende er alle nye projekter blevet mappet med formål, som integreret del af oprettelsesprocessen.

Q: Mit projekt/aktivitet er mappet med forkert formål – hvad gør jeg?

A: Skriv til projektenheden og bed dem rette formålet. I forhold til evt. allerede bogførte poster med forkert formål er det ikke nødvendigt for den enkelte projektøkonom/controller at ompostere noget, idet der kvartalsvist sker en central kørsel, der omposterer bogførte poster med "forkert" formål i forhold til sagsopgavens opsætning.

Q: Hvad sker der, hvis man indlæser formål på et projekt, der allerede er opsat med formål?

A: Den gamle opsætning overskrives - inklusiv eventuelt opsatte afvigende formål på de enkelte aktiviteter. Dvs. man starter forfra.

Q: Hvad sker der, hvis man indlæser formål på et hovedprojekt?

A: Ingenting - men det vil ikke virke. De underliggende projekter arver ikke hovedprojektets formål og der konteres ikke på hovedprojekter.

Q: Skal et DR4-projekt altid være formål 2 (forskning)

A: Ja, med meget få undtagelser relateret til f.eks. donerede bygninger. Hvis et DR4-projekt også indeholder elementer af f.eks. myndighedsbetjening, bør det være forskningsformålet (formål 2) der "vinder" over andre formål – jf. hierarkiet/rækkefølgen i Figur 1.

Q: Hvorfor må man ikke bruge samproduktion på DVIP/DTAP, jf. Figur 1?

A: I langt de fleste tilfælde bør der kunne identificeres et entydigt formål på de aktiviteter, der udføres af DVIP og DTAP. Det bør mappes direkte til formålet. Der er også et hensyn til samproduktionsnøglerne, f.eks. er samproduktionsnøglen for VIP på flere steder baseret på normtid for VIP ekskl. DVIP, og det vil således ikke være hensigtsmæssigt at lade omkostninger til DVIP indgå i de omkostninger, der skal nøglefordelles.

Q: Skal man rette delregnskabet til 4, hvis man har et delregnskab 5-projekt, der har formål forskning?

A: I princippet ja. Pragmatisk: undlad at flytte det, hvis projektet stopper i 2022 eller hvis restbeløbet er under 100.000 kr.

Q: Hvilket formål skal anvendes for overhead-indtægter og overhead-udgifter (aktivitet 77777 og 91777)?

A: Disse aktiviteter skal altid være formål 2 = forskning. Ved at anvende en fast regel om formål 2 på OH-indtægter og OH-udgifter neutraliseres overhead i formålsregne-



skabet. OH-indtægter er tiltænkt inddækning af indirekte omkostninger og det er disse, der skal formålsfordeles og ikke selve OH-bevægelserne, som derfor neutraliseres i formålsregnskabet på stednummerniveau.

Q: Skal man gøre noget aktivt for at få opmærket overhead som afvigende formål?

A: Nej, projektenheden sikrer løbende, at aktivitet 77777 og 91777 er formål 2 på alle aktive projekter – og retter, hvis det ikke er tilfældet.

Q: Kan man have samproduktion på andre delregnskab end alm. virksomhed (DR1)?

A: Nej, når man har et projekt på DR2-DR6, så skal det have et specifikt formål. Se Tabel 1 ovenfor.

Q: Hvornår skal man sætte afvigende formål på en aktivitet?

A: Når beløbet overstiger 100.000 kr./år og i langt overvejende grad kan tilknyttes et andet formål end projektet er mærket med.

Q: Er det tilladt at sætte afvigende formål på en aktivitet <100.000 kr.?

A: Ja, men pas på (tid vs. udbytte) - der er mange aktiviteter, hvor de årlige omkostninger er få tusinde kroner

Q: Kommer der kun formål på omkostninger eller også på indtægtssiden?

A: I og med at formål følger projektmappingen kommer der formål på alle bogførte poster – herunder på indtægtssiden. Man bør dog være forsigtig med at tolke på formål på indtægtssiden. Det skyldes, at der ved implementeringen af formål først og fremmest er fokuseret på omkostningssiden, og at det ikke er et krav i f.eks. årsrapporten at rapportere formål på indtægter. Samproduktion (formål 8) tømmes heller ikke nødvendigvis på indtægtssiden. Såfremt det på sigt bliver et eksplicit krav at universiteterne skal afrapportere på indtægter, vil det blive nødvendigt på AU at målrette en indsats mod indtægtssiden, før der kan tolkes på de indtægtsformål. Det sker tidligst fra regnskabet 2023.

Q: Jeg er stadig i tvivl om formålet på mit projekt – hvad gør jeg?

A: Kontakt den lokale formålsekspert på fakultetet. Kontaktoplysninger fremgår af [hjemmesiden](#).