

Definition på et delregnskab

Et delregnskab er en specifikation/opsplitning af bogføringskredsen. Denne specifikation/opsplitning har for udgifter og indtægters vedkommende en entydig reference til en underkonto på Finansloven i henhold til Budgetvejledningen. Det er et eksternt krav fra ministerier mv., at der kan rapporteres på delregnskaber.

Underkonti er en inddeling af hovedkonti i delaktiviteter eller underformål.

Underkontoen benyttes til inddeling af driftsvirksomhed i virksomhedsområder eller hovedformål.

En del af kontoplanstrukturen i bevillingskontoplanen

	Kontosegment	Ciffer
Område:	Paragraf	(19)
	Hovedområde	(2)
	Aktivitetssområde	(2)
Bevillingsformål:	Hovedkonto	(5)
	Underkonto/delregnskab	(90)
Økonomisk art:	Standardkonto/finanskonto/artskonto	(18)

F.eks. lønkonto på delregnskab 2 på Aarhus Universitet har dette nummer: 19.22.05.90.18

Underkonti/Delregnskaber/aktivitetstyper, eksempler herpå:

1. [Ordinær Virksomhed](#) (Underkonto 10/delregnskab 1)
2. [Indtægtsdækket Virksomhed](#) (Underkonto 90/delregnskab 2)
3. [Tilskudsfinansieret Forskningsvirksomhed](#) (Underkonto 95/Delregnskab 4)
4. [Tilskudsfinansieret Aktiviteter](#) (Underkonto 97/Delregnskab 5)

1 a: Regelgrundlaget for ordinær virksomhed/ordinær drift/almindelig virksomhed (AV)delregnskab 1

AU administrerer sin ordinære virksomhed iht. reglerne for Statsfinansieret selvejende institution, afsnit 2.11 i Budgetvejledningen. Bevillingstypen statsfinansieret selvejende institution anvendes som udgangspunkt i forbindelse med ydelse af tilskud til selvejende institutioner, der har tilknytning til staten. Budgetvejledningens generelle regler (punkt 2.1 og 2.5)

- De almindelige regler om bevillingsmæssige dispositioner
- Disponeringsregler om personale og personaleudgifter

Finansieret over rammen. Projekterne må være overskudsgivende.

1b: Disponering af ordinær virksomhed/ordinær drift/almindelig Virksomhed (AV)delregnskab 1

Tilskud til egen drift fra finansloven disponeres til følgende områder:

- Uddannelsestilskud, herunder heltidsuddannelse og færdiggørelsesbonus (Kurserne/uddannelserne er åbne for alle deltagere)
- Basistilskud, herunder forskningsmedfinansiering, SEA-ordning mv.
- Øvrige tilskud, herunder tilskud til forskningsbaseret myndighedsbetjening

Medfinansiering af et forskningsprojekt må kun finde sted, såfremt AU selv har en forskningsmæssig interesse heri.

Der kan disponeres over overskuddet fra indtægtsdækket virksomhed.

På hovedkontoniveau (AU-niveau) er der adgang til at videreføre uforbrugt bevilling til efterfølgende år.

2a: Regelgrundlaget for indtægtsdækket virksomhed (IV)delregnskab 2

Hjemmel til at udføre IV opnås på bevillingsloven (Finansloven). IV budgetteres adskilt, dvs. på særskilt underkonto på finansloven.

Følgende betingelser skal være opfyldt:

- Der må *ikke* for kredsen af aftagere bestå en *pligt til at aftage* de pågældende varer eller tjenesteydelser.
- Institutionen skal kunne *adskille* den produktion af varer eller tjenesteydelser, der søges udført med indtægtsdækning fra institutionens øvrige opgaver.
- De indtægtsdækkede aktivitetsområder skal være *naturlige* udløbere af institutionens almindelige virksomhed
- Prisen på den enkelte vare eller tjenesteydelse skal fastsættes således, at der *ikke sker konkurrenceforvridning* overfor private eller offentlige konkurrenter, og således at de langsigtede gennemsnitsomkostninger dækkes, jf. priskalkulation xxxxxxx

Der kan løbende afholdes udgifter svarende til aktivitetsniveauet og indtægterne. Opgaven udføres normalt som regningsarbejde på baggrund af en skriftlig aftale.

Som hovedregel kan man sige, at hvis et projekt primært har forretningsmæssig interesse frem for forskningsmæssig interesse, skal det betragtes som kommerciel indtægtsdækket virksomhed.

Ved IV *afgiver man rettighederne* til udnyttelse og brug af den leverede ydelse eller vare til kunden.

Der beregnes moms af aktiviteten.

Aktiviteten skal være *overskudsgivende*

Eksempler på IV er analyser, rekvirerede kurser/uddannelser (lukkede for øvrige deltagere), afprøvninger, rådgivningsopgaver, salg af data, røntgenfotoafregning og scanning, klage- og udtalenævn, vundne egenbud

2b: Disponeringsregler for indtægtsdækket virksomhed (IV) delregnskab 2

De almindelige regler for disponeringsregler er angivet i Finansministeriets Budgetvejledning 2011 af 20/12 2010, 2.6.8.2

- Ved akkumulerede resultat må ikke være negativ fire år i træk. Såfremt dette ikke er opfyldt, skal Finansministeriet underrettes
- Overskud og underskud i et finansår kan videreføres til et senere finansår
- Det akkumulerede resultat i den indtægtsdækkede virksomhed indgår i opgørelsen af den samlede resultat for den hovedkonto, hvorunder den indtægtsdækkede virksomhed hører.

Er den indtægtsdækkede virksomheds akkumulerede resultat positivt, kan overskuddet anvendes til forbrug under den almindelige virksomhed. Der er på hovedområdeniveau begrænsede regler for anvendelse af et projekts overskud. Der henvises i den forbindelse til IV-reglerne (under udarbejdelse)

Der er visse begrænsninger vedr. personaleforbrug

Der henvises i øvrigt til IV-regler for nærmere definition (under udarbejdelse) samt for regler om indtægtsregistrering.

3a: Regelgrundlaget for tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (TF)delregnskab 4

Hjemmel til at udføre tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed gives på bevillingsloven (Finansloven)

For at kunne udføre tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter skal følgende betingelser være opfyldt:

- ikke-kommercielle forskningsaktiviteter
- og
- naturlige udløbere af den ordinære virksomhed
- og
- finansieres af eksterne indtægter, herunder private gaver og tilskud, indtægter ifm. samarbejdsaftaler, offentlige fondsmidler og programmidler, EU-tilskud mv.
-

3b: Disponeringsregler for tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed delregnskab 4

Der kan løbende afholdes udgifter, der modsvares af årets indtægter fra de eksterne finansieringskilder samt afholdes forbrug af forudbetalte tilskud fra tidligere år.

Der kan *ikke* videreføres underskud fra tidligere finansår. Aktiviteterne skal således ved årsafslutningen have en saldo =0

Der må kun ske medfinansiering fra AU's ordinære virksomhed, såfremt AU har en forskningsmæssig interesse heri, og der må ikke medfinansieres, såfremt tilskud fra statslige fonds- eller programmidler i lovgivningen er forudsat at dække hele projektudgiften.

Projekter, der delvis forudsættes finansieret over ordinær virksomhed, kan igangsættes inden for rammerne af den ordinære virksomhed, inden der foreligger et juridisk bindende tilsagn om støtte. Udebliver den eksterne finansiering, skal omkostningerne dækkes under den ordinære virksomhed.

Der må således ikke afholdes udgifter til et forskningsprojekt på den tilskudsfinansierede virksomhed før et juridisk bindende tilsagn foreligger.

Regler for ansættelse af personale er som reglerne til IV – der må kun ansættes personale tilsvarende indtægterne hertil, jf. nærmere beskrivelse under IV-reglerne (under udarbejdelse)

4a: Regelgrundlaget for tilskudsfinansieret virksomhed (AT) delregnskab 5

Regelgrundlaget er tilsvarende for tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, men er *ikke-forskningsaktiviteter*

4b: Disponeringsregler for tilskudsfinansieret virksomhed (AT) delregnskab 5

Disponeringsreglerne er tilsvarende for tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed
