

Regelsæt for indtægtsdækket virksomhed

Definition på indtægtsdækket virksomhed (delregnskab 2)

Nærværende procedure og regelgrundlag henvender sig primært til økonomimedarbejdere.

Regelgrundlaget for indtægtsdækket virksomhed (IV)

Hjemmel til at udføre IV er opnået på bevillingsloven (Finansloven). IV budgetteres adskilt, dvs. på særskilt underkonto på finansloven i henhold til afsnit 2.6.8.1 i Finansministeriets Budgetvejledning 2011 af 20/12 2010.

Som offentlig finansieret institution er AU underlagt kravet om, at universitetet ikke må drive unfair priskonkurrence. Prisfastsættelsen skal ske således, at der ikke sker konkurrenceforvridning overfor private eller offentlige konkurrenter, og således at alle såvel direkte som indirekte omkostninger dækkes.

Hvis et projekt primært *ikke* er forskning, men er en naturlig udløber af AU's aktiviteter med *forretningsmæssig* interesse, så er det kommerciel indtægtsdækket virksomhed.

Følgende betingelser skal samtidig være opfyldt for at der er tale om et IV-projekt:

- 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 (skal holde sig indenfor ens naturlige fagområde).
- 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. Den fastlagte overheadsats og priskalkulationsschema skal anvendes.

Kendetegn for projekter under delregnskab 2

- Der kan løbende afholdes omkostninger svarende til aktivitetsniveauet og indtægterne.
- Alle omkostninger, som er forbundet med projektet, skal henføres til projektet
- Opgaven udføres som *regningsarbejde* på baggrund af en skriftlig aftale. Der skal således udarbejdes en skriftelig kontrakt/aftale forud for projektets opstart.
- Som hovedregel er der tale om kommerciel indtægtsdækket virksomhed hvis et projekt primært har *forretningsmæssig interesse* frem for forskningsmæssig interesse
- Ved IV *afgiver AU rettighederne* til udnyttelse og brug af den leverede ydelse eller vare til kunden.
- Der *beregnes moms* af aktiviteten – i henhold til momsvejledningen.
- Aktiviteten skal være *overskudsgivende*. Den fastlagte overheadsats skal benyttes, således minimumsprisen sikres. Overheadsatsen fastlægges årligt af Økonomisekretariatet, og ajourføres



pr. 1. juli på baggrund af regnskabstal for det seneste afsluttede regnskabsår. Hvis markedet tillader det, kan AU anvende en højere pris (overheadsats). Dette afgøres af den pågældende projektleder, der har et tilstrækkeligt kendskab til prissætning i det pågældende marked. Hvis markedsprisen er lavere en AU's kostpris incl. overhead, så må AU afstå muligheden for at levere ydelsen, grundet forbuddet om medfinansiering af IV-projekter.

Ovenstående kendetegn for IV-projekter er samtidig betingelser, der skal være overholdt.

Eksempler på projekter under delregnskab 2

- Analysearbejder f.eks. laboratorieydelse
- Rekvirerede kurser/uddannelser (fortrinsvis lukkede for øvrige udefrakommende deltagere og ingen eksamensadgang – dog visse undtagelser)
- Afprøvninger
- Konsulentydelse
- Tandlægeydelse
- Rådgivningsopgaver
- Mærkning og overvågning
- Salg af data
- Undersøgelser og evalueringer
- Røntgenfotografering og scanning
- Vundne egen-bud (kontrolbud)

Der henvises i øvrigt til procesvejledning XX for oprettelse af IV-projekt.

Disponering af omkostninger

Hvordan må der disponeres omkostninger?

De almindelige overordnede regler for disponering er angivet i Budgetvejledningens afsnit 2.6.8.2. For indtægtsdækket virksomhed gælder samme disponeringsbestemmelser som for ordinær driftsbevilling, dog med de nedenfor angivne tilføjelser og undtagelser. I henhold til disponeringsreglerne kan der afholdes omkostninger incl. overhead max. svarende til indtægterne, IV-projekterne skal gerne medføre et overskud.

Under IV er der begrænsninger vedr. ansættelse af personale. Der må således maksimalt ansættes personale, modsvarende indtægterne hertil. Ansættelserne skal være tids- eller opgavebegrænsede. Der kan ikke til aktiviteter indenfor dette område ansættes tjenestemænd eller tjenestemandslignende personale. Der henvises i øvrigt til ovennævnte afsnit i Budgetvejledningen for nærmere redegørelse.

Bogføring og indtægtsregistrering

Indtægter for salg af varer og tjenesteydelser under indtægtsdækket virksomhed bogføres på det enkelte IV-projekt på delregnskab 2, som indtægten vedrører. I henhold til Moderniseringsstyrelsens Økonomisk Administrative Vejledning er hovedreglen for indtægtsregistrering, at indregning af indtægter skal ske, når institutionen har erhvervet endelig ret til betaling. Dette medfører, at indtægtsregistrering ved salg af varer og tjenesteydelser, også under indtægtsdækket virksomhed, skal ske på tidspunktet for risikoens overgang og dermed i takt med levering af modydelsen. Dette medfører, at:



- Indtægtsregistrering/fakturering for salg af varer sker minimum i takt med *levering af varen, og gerne forud*.
- Indtægtsregistrering/fakturering for salg af tjenesteydelser sker i takt med at *levering af ydelsen* – eksempelvis i form af leverede timer.
- Der sker ikke en automatisk indtægtsførsel i NS

Dermed sker der ikke periodisering af indtægterne som sædvanligt i forhold til udgiftsafholdelse. Som minimum ved årsafslutning skal der manuelt ske en periodisering for henholdsvis eventuelle forudbetalinger samt manglende faktureringer, således at indtægterne i resultatopgørelsen modsvarer den reelle levering af ydelsen.

Alle de til projektet direkte henførbare omkostninger, såvel løn som drift, bogføres direkte på projektet.

Lukning af projekt og overførsel af resultat (disponeringsret)

Lukning af projekt

Lukning af IV-projekter på delregnskab 2 foretages på samme måde som projekter på de øvrige delregnskaber. Forud for lukning udfyldes tjeklisten på fanebladet "lukning" i regnearket "[Sagsoprettelseskabelon delregnskab 2](#)" for at sikre, at alle indtægter og omkostninger er bogført på projektet. For IV-projekter skal disse ikke økonomisk gå i nul ved lukning, grundet kravet omkring dækning af de langsigtede omkostninger, samt ønsket om overskud. Processen for lukning af projekter fremgår af følgende procesbeskrivelse XX.

Overførsel af resultat – disponering af overskud

Disponeringsregler, overordnet for hele AU

De almindelige overordnede regler for disponering er angivet i Budgetvejledningens afsnit 2.6.8.2:

- Det akkumulerede resultat for det samlede AU må ikke være negativt fire år i træk. Såfremt dette ikke er opfyldt, skal Finansministeriet underrettes.
- Overskud eller underskud i et finansår kan videreføres til et senere finansår på AU-niveau.
- Det akkumulerede resultat under IV indgår i opgørelsen af det samlede resultat for hele AU.

På AU-niveau:

I forbindelse med årsafslutningen opgøres overskuddet for underkonto 90/Delregnskab 2. Dette fremgår af Årsrapporten under Opgørelse af virksomhedstyper.

Nettooverskuddet overføres til egenkapitalen i forbindelse med at året er afsluttet og man "nulstiller Finans". Der må samlet for AU ikke anvendes flere midler end saldoen for det akkumulerede resultat over fire år, hvorfor et evt. overskud fra tidligere finansår skal re-tildeles via ordinære midler til hovedområdet/instituttet.

Ovennævnte sker på AU-niveau. Ligeledes opgøres det samlede nettooverskud på IV på AU-niveau, ligesom man opgør det akkumulerede resultat for de seneste 4 regnskabsår. Dette akkumulerede resultat må ikke være negativt.

**På hovedområdeniveau:**

I forbindelse med lukning af et IV-projekt skal der ske overførsel af det for projektet samlede nettoresultat til et dertil oprettet hovedområdeprojekt på delregnskab 2. Bogføringen af resultatet posteres på indtægtskontoen, debit på IV-projektet og kredit på det til overskudsopsamlingen oprettede projekt (hvis der er underskud på projektet, posteres modsat, men dog stadig på indtægtskontoen). Der må ikke ske en overførsel/bogføring af resultatet fra DR2 til DR1.

Saldoen kan anvendes på ordinær virksomhed på hovedområdeniveau – altså ordinær virksomhed kan give et tilsvarende underskud på hovedområdeniveau. Dvs. saldoen på IV-projekter skal ikke økonomisk være nul ved periodens afslutning.

Hovedområdet kan vælge at udlægge det til institutniveau.

Da der ikke er rullende budgetter, og da årets overskud for hovedområdet tilfalder det samlede AU (læs rektorat) kan overskud i ét regnskabsår ikke overføres til hovedområdets anvendelse i de efterfølgende regnskabsår.

På hovedområde- og institutniveau kan der disponeres over overskud fra IV, indenfor det *pågældende* regnskabsår.

Det er økonomisekretariatets pligt at følge op på IV, således at universitetet ikke kommer i underskud.

Et akkumuleret overskud fra indtægtsdækket virksomhed må anvendes til ordinær drift og anskaffelser i henhold til Budgetvejledningens regler for anvendelsesområdet for ordinære midler for Statsfinansieret selvejende institution afsnit 2.11.

Hvem må disponere?

Disponeringsret over midler fra et akkumuleret overskud på indtægtsdækket virksomhed, indenfor det pågældende regnskabsår, tildeles i overensstemmelse med hovedområdets ansvarsfordeling og uddelegering af disponeringsret over ordinære driftsmidler. Det er dekanen på det enkelte hovedområde, der har beslutningskompetencen for, om det sker på hovedområdeniveau eller på institutniveau.

Et evt. underskud på et afsluttet projekt skal dækkes af hovedområdets øvrige IV-midler.

Er den indtægtsdækkede virksomheds akkumulerede resultat positivt, kan overskuddet anvendes til forbrug under den almindelige virksomhed, DR1. På hovedområdeniveau skal det aftales hvordan og hvorvidt et projekts overskud skal anvendes. Uafhængig af overskudsdisponering skal der altid kunne generes et fuldstændigt økonomiske overblik over projektet (inkl. dækning af indirekte omkostninger) – dvs. kunne dokumentere et overskud.

Der må kun disponeres indenfor AU sædvanlige regler og formål.