

Lukning af tilskudsfinansierede projekter (UK 95/97)

Når et tilskudsfinansieret projekt lukkes er projektet hidtil blevet nulstillet ved at regulere den bogførte overhead (på artskonto 711002/761002) og derefter overføre overskud/underskud eksklusiv overhead til UK 10 som "Projektregulering" (artskonto 712002/762002).

Ved denne metode svarer det bogførte overhead beløb på projektets UK 95/97 til det beløb der i henhold til tilskudsgivers regelsæt kan afholdes af det givne tilskud på UK 95/97. Metoden vil fortsat blive brugt på projekter der regnskabsføres som tilskudsregistrering og som aktivitetsregistrering med asymmetrisk medfinansiering.

På de projekter der regnskabsføres som aktivitetsregistrering med symmetrisk medfinansiering vil denne metode ikke længere blive brugt, da princippet for regnskabsregistreringen er at alle omkostninger inklusiv overhead skal bogføres på projektet uanset om de finansieres af tilskudsgiver eller af AAU's medfinansiering. Den bogførte overhead er således udtryk for en del af omkostningerne ved aktiviteten i henhold til bevillingsgivers regelsæt.

Ved lukning af aktivitetsregistrerede projekter med symmetrisk medfinansiering vil nulstilling derfor fremover ske ved at det samlede overskud/underskud på UK 95/97 inklusiv overhead overføres til UK 10 som "Projektregulering" (artskonto 712002/762002). Projektreguleringen vil blive bogført med det aktuelle projektnummer på både UK 95/97 posteringen og på UK 10 posteringen. Såfremt instituttet ønsker projektreguleringen bogført på analyse 90002 (som den symmetriske medfinansiering i øvrigt) påføres dette kontostrengen ved anmodning om lukning.

EKSEMPEL på lukning af et projekt bogført som aktivitetsregistrering med symmetrisk medfinansiering:

		ART	ARTTEKST	AAU FINANSIERING	EKSTERN FINANSIERING	Total pr. aug-13	
Indtægter	Ekstern bevilling	639023	VTU	0,00	-186.154,34	-186.154,34	
		973023	Forlods betaling for 639023	0,00	45.117,34	45.117,34	
		I alt		0,00	-141.037,00	-141.037,00	
	I alt			0,00	-141.037,00	-141.037,00	
Omkostninger	Løn	111105	Frikøb (personer aflønnet...	0,00	61.595,70	61.595,70	
		111137	Frikøb (personer aflønnet...	0,00	150.816,87	150.816,87	
		111157	Frikøb (personer aflønnet...	0,00	8.123,55	8.123,55	
		I alt		0,00	220.536,12	220.536,12	
	Øvrige omkostni nger	Diverse omkost ninger	141011	Rejser og befordring	0,00	4.735,75	4.735,75
			141015	Oplysningspligtige rejseu...	0,00	1.333,50	1.333,50
			147022	Kursusudgifter m/fortæring	0,00	5.276,37	5.276,37
			711024	Ph.D. taxametertilskud	0,00	26.666,00	26.666,00
		I alt		0,00	38.011,62	38.011,62	
	Overhead		711002	Overhead statslig	0,00	113.761,01	113.761,01
	I alt		0,00	113.761,01	113.761,01		
	I alt			0,00	372.308,75	372.308,75	
Medfinansiering		712010	Medfinansiering, løn	110.268,07	0,00	110.268,07	
		712012	Medfinansiering, andet	19.005,82	0,00	19.005,82	
		712013	Medfinansiering, overhead	56.880,52	0,00	56.880,52	
		762010	Medfinansiering, løn	0,00	-110.268,07	-110.268,07	
		762012	Medfinansiering, andet	0,00	-19.005,82	-19.005,82	
		762013	Medfinansiering, overhead	0,00	-56.880,52	-56.880,52	
	I alt		186.154,41	-186.154,41	0,00		
	I alt		186.154,41	-186.154,41	0,00		
Projekt i alt			186.154,41	45.117,34	231.271,75		

Lukningspostering:

10 – 712002 – 12345 – 123456 – 00 – 0000 – 90002 (evt.)

kr. 45.117,34 DEBET

95 – 762002 – 12345 – 123456 – 00 – 0000 – 00000

kr. 45.117,34 KREDIT