

VEJLEDNING

af 17.12.2013 (senest revideret 6. juli 2016)

OM UDFORMNING AF REGNSKABSMÆSSIG NOTE VEDR. BYGHERREBETALTE STØRRE FORUNDERSØGELSER OG EGENTLIGE ARKÆOLOGISKE UNDERSØGELSER

Kulturministeriet, Slots- og Kulturstyrelsen

Slots- og Kulturstyrelsen

H.C. Andersens Boulevard 2
1553 København V

Telefon 33 95 42 00

post@slks.dk
www.slks.dk

Baggrund

Folketinget vedtog d. 19. december 2012 en række ændringer i museumsloven, som trådte i kraft pr. 1. januar 2013. I forlængelse af lovændringerne blev der pr. 10. maj 2013 blandt andet fastsat nogle nye regnskabsregler i Bekendtgørelse om museer mv. (BEK nr. 461 af 25/04/2013)

Ændringen findes i bilag 1 til bekendtgørelsen, hvor der tilføjes en regel om, at der i museets regnskab skal optages en regnskabsmæssig note med alle direkte og indirekte udgifter knyttet til bygherrebetalte større forundersøgelser og egentlige arkæologiske undersøgelser.

Ændringen har virkning fra regnskabsåret 2014.

Skema for indberetning af regnskabsoplysninger

Bygherrebetalte større forundersøgelser og egentlige arkæologiske undersøgelser skal reflekteres i styrelsens skema for indberetning af regnskabsoplysninger (Bilag 1 til Museumsbekendtgørelsen) under post 62 "Betaling for undersøgelser i henhold til museumslovens kapitel 8".

Skema for indberetning af regnskabsoplysninger udfyldes som hidtil.

Skemaet findes på og fremsendes via styrelsens hjemmeside.

Regnskabsmæssig note

Oplysningen i post 62, i regnskabskemaet, skal udfoldes i det reviderede regnskab, som en regnskabsmæssig note.

Den regnskabsmæssige note skal indeholde direkte og indirekte udgifter knyttet til bygherrebetalte større forundersøgelser og egentlige arkæologiske undersøgelser.

Den regnskabsmæssige note skal, ligesom det samlede regnskab, opgøres inkl. moms.

Udformning af regnskabsmæssig note

I det følgende vises udformningen af den regnskabsmæssige note. Ligeledes beskrives, hvordan de enkelte poster fra regnskabsskemaet skal udfoldes i noten.

Den regnskabsmæssige note udarbejdes som et skema med følgende indhold:

Regnskabsmæssig note	
Direkte udgifter, til den enkelte undersøgelse	--- kr.
Direkte udgifter, ikke knyttet til den enkelte undersøgelse	--- kr.
Indirekte udgifter	--- kr.
Renteudgifter (netto) i forbindelse med museets udlæg	--- kr.
I alt	--- kr.

Direkte udgifter (til den enkelte undersøgelse)

De direkte udgifter til den enkelte undersøgelse hentes ud af det samlede beløb anført under post "62. Betalinger for undersøgelser i henhold til museumslovens kapitel 8." i skema for indberetning af regnskabsoplysninger.

Derudover skal indgå de dele af post "22. Personale", der er en direkte udgift til den enkelte undersøgelse. Denne del svarer til de faglige udgifter, der kan henføres til bygherrebetalte større forundersøgelser og egentlige undersøgelser (*se afsnit nedenfor om "Opdeling af post 22. Personale" samt regneeksemplets eksempel 1*).

Direkte udgifter (ikke knyttet til den enkelte undersøgelse)

De direkte udgifter, der ikke er knyttet til den enkelte undersøgelse, hentes ud af bruttoudgiften under post "62. Betalinger for undersøgelser i henhold til museumslovens kapitel 8."

Disse udgifter er eksempelvis:

- arbejdstøj
- udgravningsudstyr
- GPS
- fotoudstyr
- udstyr og materiale til udarbejdelse af kort og plotter
- tegnematerialer
- øvrige lignende udgifter

Enkelte museer kan have konteret disse udgifter under andre poster i regnskabet. Selvom dette skulle være tilfældet, skal de stadig optages i den regnskabsmæssige note.

Indirekte udgifter

Indirekte udgifter er de udgifter, som anvendes til generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner.

I forhold til skema for indberetning af regnskabsoplysninger drejer det sig om udgifterne under følgende poster:

- 22. Personale – de dele af posten, der er en indirekte udgift. Denne del svarer til de faglige udgifter, der ikke kan henføres til faglige formål, svarende til generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner (se afsnit om "Opdeling af post 22. Personale" samt regneeksemplets eksempel 1)
- 28. Lokaler, ejendomme, friarealer
- 58. Administration
- 70. Husleje, prioritetsrenter og afdrag
- 72. Andre renter

For posterne 28, 58, 70, 72 skal det være hele beløbet anført i skema for indberetning af regnskabsoplysninger, der anvendelse i regneeksemplets eksempel 1. Dette skyldes behovet for at synliggøre de samlede udgifter, der er knyttet til området.

Fordeling af indirekte udgifter på formål

De samlede indirekte udgifter udgør en del af summen af posterne 28, 58, 70, 72 samt dele af post 22 fra skema til indberetning af regnskabsoplysninger, jf. afsnit om indirekte udgifter.

For at finde den del af de indirekte udgifter, der er relevant i forbindelse med den regnskabsmæssige note, kan forskellige regnenøgler benyttes. Disse regnenøgler er nærmere beskrevet i Moderniseringsstyrelsens Vejledning om omkostningsfordelinger af 13.juni 2005.

Den mest anvendte nøgle tager udgangspunkt i medarbejdernes tidsforbrug: Typisk i antal medarbejdere, antal årsværk eller registreret tidsforbrug.

Det anbefales at anvende det registrerede tidsforbrug som udgangspunkt.

I regneeksemplets eksempel 2 til denne vejledning ses hvordan det effektive antal faglige arbejdstimer for hver enkelt medarbejder opgøres.

Med effektive arbejdstimer menes arbejdstid eksklusiv ferie og helligdage, sygdom, efteruddannelse med mere.

Antallet af timer kan variere for hver enkelt medarbejder, afhængig af for eksempel hel- eller deltidsansættelse (eller dele af året) samt forskellige antal timer vedr. sygdom, uddannelse, kurser med videre.

De indirekte udgifter ved bygherrebetalte større forundersøgelser og egentlige undersøgelser, udregnes nu ud fra de samlede indirekte udgifter pr. faglige time, jf. eksempel 1 og 2 i regneeksemplet

Opdeling af post "22. Personale"

Under post "22. Personale" i skema for indberetning af regnskabsoplysninger opgøres alle udgifter til fast personale, dvs. både lønudgift og udgift til efteruddannelse, forsikringer, arbejdstøj med videre. Ved lønudgift forstås udgifter til løn, pension, feriepenge og medarbejderrelaterede udgifter (lov- og overenskomstbestemte bidrag til særlige foranstaltninger. Eksempelvis ATP, AKUT, AUB, VEU, AER, AES, FIB, Fleksbidrag, Barselsfond).

De samlede udgifter under post 22 i skema for indberetning af regnskabsoplysninger skal underopdeles i forhold til den regnskabsmæssige note (se regneeksemplets eksempel 1).

De samlede udgifter opdeles i følgende kategorier:

- I. **Faglige formål:** Udgifter, der kan henføres til faglige formål.
 - a. **Arkæologi:** Den del af de faglige udgifter, der kan henføres til bygherrebetalte større forundersøgelser og egentlige undersøgelser.
 - b. **Andre faglige formål:** Den del af de faglige udgifter, der kan henføres til andre faglige formål.

- II. **Understøttende formål:** Udgifter, der ikke kan henføres til faglige formål. Dette vil således være udgifterne til generel ledelse og administration samt hjælpefunktioner.

Det skal bemærkes, at det i nogle tilfælde kan være nødvendigt at foretage en skønsmæssig vurdering af, hvilken kategori en konkret udgift falder i.

Hvad er et "fagligt formål"?

Grundlæggende skelner man mellem formål, der har en faglig karakter, og formål, der har en understøttende karakter.

De faglige formål udspringer (i dette tilfælde) af museumslovens fem søjler, dvs. indsamling, registrering, bevaring, forskning og formidling. Hvis en vare eller tjenesteydelse er indkøbt med ét af disse formål for øje, skal de således henregnes til de faglige formål.

De understøttende formål udgøres af tværgående ledelse, generelle administrative opgaver, generelle it-systemer og bygningsdrift mm. Herunder henregnes således varer og tjenesteydelser, der er indkøbt med et sådant formål for øje eller som ikke meningsfuldt kan henregnes til faglige formål.

Bemærk at de samlede huslejeudgifter typisk henregnes til de understøttende formål, og derefter indgår i fordelingen af de indirekte udgifter på de faglige formål. Denne metode er accepteret, da alternativet – en faktisk opgørelse af kvadratmeterforbruget på forskellige formål – må anses for urimeligt omfattende.

Renteudgifter (netto) i forbindelse med museets udlæg

Renteudgifter i den regnskabsmæssige note indgår i post "72. Andre renter" i skema for indberetning af regnskabsoplysninger. Renteudgiften vil være eventuelle nettorenteudgifter, der stammer fra museets udlæg i forbindelse med større forundersøgelser og egentlige undersøgelser.

Regneeksempel

	A	B	
1	Note til regnskab <i>eksempel baseret på model med timeberegning</i>		<i>regneforklaring</i>
2			
3	Regnskabsmæssig Note <i>dette er den regnskabsmæssige note</i>		
4	Direkte udgifter, til den enkelte undersøgelse	kr. 14.103.960	<i>=[Dele af post 62]+B13</i>
5	Direkte udgifter, ikke knyttet til den enkelte undersøgelse	kr. 2.147.760	<i>=[Dele af post 62]</i>
6	Indirekte udgifter	kr. 3.897.716	<i>=B25</i>
7	Renteudgifter (netto) i forbindelse med museets udlæg	kr. -	<i>=[Del af post 72]</i>
8	I alt	kr. 20.149.436	<i>=SUM(B4:B7)</i>
9			
10	Eksempel 1 <i>udfoldelse af regnskabsskema ifht arkæologi</i>		
		Udgifter	
11	22. Personal, i alt	kr. 14.125.120	<i>=[post 22]</i>
12	I. Heraf faglige formål	kr. 11.264.500	<i>=B13+B14</i>
13	a. Arkæologi	kr. 8.435.752	
14	b. Andre faglige formål	kr. 2.828.748	
15	II. Heraf understøttende formål	kr. 2.860.620	<i>=B11-B12</i>
16	28. Lokaler	kr. 1.961.024	<i>=[post 28]</i>
17	58. Administration	kr. 2.406.672	<i>=[post 58]</i>
18	70. Husleje	kr. 324.886	<i>=[post 70]</i>
19	72. Renter	kr. -	<i>=[Del af post 72]</i>
20	I alt indirekte udgifter	kr. 7.553.202	<i>=SUM(B15:B19)</i>
21			
22	Antal faglige timer, museet i alt	48.020	<i>=sum af museets effektive arb.timer</i>
23	I. Heraf arkæologi	24.780	
24	Indirekte udgifter pr. time	kr. 157,29	<i>=B20/B22</i>
25	Indirekte udgifter, arkæologi	kr. 3.897.716	<i>=B23*B24</i>
26			
27	Eksempel 2 <i>beregning effektive årsværk i timer for medarbejder X</i>		
28	Opgørelse over effektivt årsværk i timer	Timer	
29	Arbejdstid pr år (timer)	1924	
30	Ferie og helligdage	264	
31	Sygdom	37	
33	Uddannelse/kurser/seminar	32	
34	Møder	45	
35	Effektive arbejdstimer pr. år	1546	<i>=B29-SUM(B30:B34)</i>
38			
39	Møder		
40	Typisk interne møder som fællesmøder, personalemøder, kontormøder, faglige møder med videre		