

Retningslinjer for budget og regnskab samt faglige retningslinjer, herunder den faglige årsrapportering: DNRF Chairs

Retningslinjerne gælder for Danmarks Grundforskningsfonds DNRF Chair bevillinger. Bevillingshaveren anvendes som en fælles betegnelse for DNRF Chair. Retningslinjerne betragtes som en integreret del af aftalen med bevillingshaverne og forudsættes anvendt af alle bevillingshavere og deres værtsinstitutioner.

Retningslinjerne er senest opdateret november 2024.

Indholdsfortegnelse

1.	BUDGET- OG REGNSKABSMÆSSIGE FORHOLD	2
1.1.	Regnskabsmæssig kontering	2
1.2.	Udarbejdelse af budget	2
1.2.1.	Budgettering og disponering	2
1.2.2.	Budgetændringer og dispositioner der kræver fondens godkendelse	2
1.2.3.	Særligt vedrørende feriepenge	3
1.3.	Overførsel af midler	3
1.4.	Udarbejdelse af årsregnskab	4
1.5.	Afstemning af bevillingens mellemregning ultimo året med fonden	4
1.6.	Personaleoversigt	4
1.7.	Rigtigheden af oplysningerne	5
1.8.	Afstemning af bevillingens årsregnskab med værtsinstitutionens bogføring	5
1.9.	Ophør af bevillinger	5
2.	FAGLIGE ÅRSRAPPORT	5
2.1.	Årets højdepunkter	5
2.2.	Publikationer: Bilag G	6
3.	RETNINGSLINJER FOR PUBLIKATIONSLister	6
3.1.	Publikationsliste med skabelon til PURE	7
3.2.	Publikationsliste med skabelon til manuel indtastning	8
4.	BILAGSOVERSIGT	9
4.1.	Bilag 1 til 8 vedrørende budget- og regnskabsmæssige forhold	9
4.2.	Bilag G vedrørende publikationer	9

1. BUDGET- OG REGNSKABSMÆSSIGE FORHOLD

Budgettet afspejler de forventede faglige aktiviteter i bevillingsperioden. Regnskabsaflæggelsen udgør den efterfølgende dokumentation for, at de truffne dispositioner er sket i overensstemmelse med budgettet. Der skal således være en sammenhæng mellem forskningsplan, budget og faktisk forbrug.

Fonden anerkender, at budgettering og regnskabsaflæggelse kan foregå betryggende under mange forskellige former. For at sikre gennemsigtigheden og ligebehandlingen af alle fondens bevillinger samt for at lette administrationen af midlerne, er det en væsentlig forudsætning for bevillingstildelingen, at alle bevillingshavere og deres institutioner følger nedenstående retningslinjer.

Bevillingshaveren skal disponere over Danmarks Grundforskningsfonds midler efter de retningslinjer, der er gældende for brug af værtsinstitutionens midler. Afvigelser herfra skal godkendes af institutionen og fonden. Bevillingshaveren og institutionen skal i den forbindelse give alle nødvendige oplysninger til fonden.

1.1. Regnskabsmæssig kontering

Den regnskabsmæssige kontering foretages i overensstemmelse med værtsinstitutionens retningslinjer, men skal samtidigt opfylde Danmarks Grundforskningsfonds krav til regnskabsaflæggelse, herunder Danmarks Grundforskningsfonds kontoplan for budget og regnskab, som fremgår af **bilag 1 og 2**.

Der er normalt ikke sammenfald mellem kontoplanen for bevillingen og værtsinstitutionens kontoplan. Det vil derfor i forbindelse med konteringen være hensigtsmæssigt at værtsinstitutionen anvender et analyse- eller projektnummer, således at kontoplanens aktivitetskategorier fremgår af værtsinstitutionens regnskabssystem.

1.2. Udarbejdelse af budget

1.2.1. Budgettering og disponering

Ved bevillingens start foreligger et budget for hele bevillingsperioden, opdelt på kalenderår, som er indarbejdet i bevillingskontrakten. Opstillingen skal følge den kontoplan, som Danmarks Grundforskningsfond anvender. Budgetskabelonen kan ses i **Bilag 1**.

Budgettet skal løbende revideres, hvis det er nødvendigt, og de reviderede budgetter skal ved indsendelsen til fonden være dateret og underskrevet af bevillingshaveren.

Bortset fra det første år, hvor der ikke foreligger regnskabstal, skal budgetske maet indeholde regnskabstal i hele kr. for de tidligere år i kontraktperioden. Ligeledes skal summen af budgettal og regnskabstal altid være lig den samlede bevilling, forstået som den oprindelige bevilling + eventuelle supplerende bevillinger.

1.2.2. Budgetændringer og dispositioner der kræver fondens godkendelse

Hvor det er fagligt velbegru ndet inden for forskningsplanens rammer, kan der ændres i fordelingen mellem de enkelte budgetposter og mellem de enkelte budgetår. Som udgangspunkt skal væsentlige ændringer i budgettet (+/- 7% på de enkelte budgetposter) i forhold til det sidst godkendte budget dog begrundes og efterfølgende **godkendes** af fonden.

Væsentlige budgetændringer (+/- 7% på de enkelte budgetposter) i forhold til det sidst godkendte budget skal på bevillingshaverens initiativ drøftes så tidligt som muligt med Danmarks Grundforskningsfond. Dette kan ske ved at bevillingshaver sender et revideret budget til fonden med forklaringer på ændringerne. Fondens vil herefter tage stilling til det reviderede budget.

Hvis fonden kan godkende budgettet, vil det enkelte kvartals overførsel af midler blive bragt i overensstemmelse med det nye budget og det faktiske forbrug.

Fremskyndet forbrug kan kun ske med Danmarks Grundforskningsfonds **godkendelse** medmindre det fremskyndede forbrug ikke overstiger 250.000 kr. i forhold til det oprindelige budget inklusiv efterfølgende godkendelser af fremskyndet forbrug.

Barselsorlov i bevillingsperioden

Merudgifter i forbindelse med barselsorlov indenfor bevillingsperioden kan finansieres via bevillingen, evt. ved budgetrevidering. Der bevilges ikke ekstra midler hertil.

Barselsorlov, der fortsætter efter bevillingsperiodens udløb

Fonden kan i tilfælde af barselsorlov der fortsættes efter bevillingsperiodens udløb, yde en tillægsbevilling, til dækning af de ekstraudgifter der ligger efter bevillingsperiodens udløb, jf. kontraktens bestemmelser 2.2. Tillægsbevillingen forudsætter anmodning fra centret og budget med beregning af de ekstraomkostninger centeret er forpligtiget til at afholde i perioden.

Ph.d.-forløb, der afsluttes efter bevillingsperiodens udløb

Hvis ph.d.-forløb, der under hele forløbet skal finansieres helt eller delvist af midler fra Danmarks Grundforskningsfond, rækker ud over afslutningstidspunktet for bevillingsperioden, grundet forsinkelse på grund af barsel eller sygdom, skal dispositionen **godkendes** af Danmarks Grundforskningsfond, idet dele af bevillingen i så fald tidsmæssigt kan forskydes (uden at der er tale om en ekstrabevilling).

1.2.3. Særligt vedrørende feriepenge

Værtsinstitutionens principper for hensættelse af feriepenge følges, men det er vigtigt i god tid at sikre sig, at der i budgetlægningen er taget fornøden højde for eventuelle feriepengeforpligtelser, idet feriepengene skal afholdes inden for den samlede bevilling.

Feriepengene placeres mest praktisk under samme punkt i budgetschemat som lønnen til den pågældende medarbejderkategori, fx *1.2a Lønninger til videnskabeligt personale – post-docs*. Hvis opdeling på medarbejderkategori kun vanskeligt kan lade sig gøre i forbindelse med budgetlægningen, kan der foretages en samlet hensættelse under punkt *1.6 Andre lønudgifter*. I det efterfølgende regnskab skal feriepengeudbetalingen dog placeres under rette medarbejderkategori.

1.3. Overførsel af midler

Overførsel af midler fra Danmarks Grundforskningsfond til værtsinstitutionen kan ske efter skriftlig anmodning fra bevillingshaver (mail sendes til lm@dg.dk). Anmodningen skal indeholde en angivelse af det beløb, der ønskes overført (såfremt beløbet afviger fra en forholdsmæssig andel af det indsendte budget, for den pågældende periode), og skal ved ændringer i budgetteringsgrundlaget indeholde et ajourført budget, der skal være dateret og underskrevet af centerleder og hvis der er væsentlige ændringer (+/- 7% pr. budgetpost) skal der vedlægges en begrundelse for de væsentlige ændringer siden det sidst godkendte budget.

Bevillingshaver kan anmode om overførsel af midler fire gang om året, men skal som minimum anmode om overførsel af midler i 4. kvartal.

For 1. kvartal kan det foregående års godkendte regnskab anvendes som en udbetalingsanmodning.

1.4. Udarbejdelse af årsregnskab

Der udarbejdes ét samlet regnskab for hver bevilling, uanset om bevillingen er hjemmehørende på mere end én værtsinstitution.

Regnskabet skal alene vedrøre bevillingen fra Danmarks Grundforskningsfond. Regnskabsåret følger kalenderåret.

Regnskab indsendes senest den 31. marts året efter regnskabsårets udløb, og godkendes så vidt muligt inden den 30. juni af Danmarks Grundforskningsfond.

Regnskabet opstilles som vist i regnskabsskemaet i **bilag 2** med tilhørende noter. Afvigelser, der udgør mere end 7% pr. budgetpost skal kommenteres. Alle omkostninger, der vedrører regnskabsåret, skal medtages i regnskabet. Det gælder også de omkostninger, der ikke er betalt pr. 31. december i regnskabsåret. Sådanne skyldige omkostninger specificeres i **bilag 3**.

Idet medfinansiering fra anden side ikke indgår i regnskabet til Danmarks Grundforskningsfond, skal der derfor gives en kort tilbagemelding til Danmarks Grundforskningsfond på, om værtsinstitutionens medfinansieringsforpligtelse i regnskabsåret har udviklet sig som forventet i kontrakten. Det kan ske ved udfyldelse af tekstfeltet i **bilag 4**.

1.5. Afstemning af bevillingens mellemregning ultimo året med fonden

Der udarbejdes en afstemning af mellemregningen mellem bevillingen og Danmarks Grundforskningsfond ultimo regnskabsåret, jf. **bilag 5**.

Beregningen består af mellemregningen mellem bevillingen og Danmarks Grundforskningsfond primo året, overførsel i året fra fonden, og nettoomkostninger jævnfør det sidst godkendte budget for 4. kvartal i regnskabsåret.

1.6. Personaleoversigt

Personaleoversigten i **bilag 6** udgør den i kontrakten forudsatte ajourførte liste over medarbejdere opdelt i ansættelses kategorier. Oversigten er indrettet på den måde, at den samtidig rummer de oplysninger, som Danmarks Grundforskningsfond på et senere tidspunkt skal bruge i forbindelse med en evaluering af bevillingen. En ajourført oversigt over alle medarbejdere tilknyttet DG-bevillingen medsendes det årlige regnskab.

Se vejledning til udfyldelse af personaleoversigten i **bilag 6**. Bemærk at årsværk angives som den andel af et fuldtidsårsværk, som den enkelte reelt har brugt på bevillingen i ansættelsesperioden, dvs. forskning, undervisning, supervision osv. (Eksempel: En adjunkt bruger i regnskabsåret 50% af sin arbejdstid på bevillingen i 6 måneder. Dette svarer til 0,25 årsværk, der indtastes under den relevante finansieringskilde). Det er vigtigt at anvende stillingsbetegnelserne i drop-down listen i **bilag 6** og **ikke** at tilføje nye betegnelser.

1.7. Rigtigheden af oplysningerne

Den samlede årsrapport (årsregnskab og specifikationer samt faglig årsrapport og bilag) skal indeholde en bekræftelse af rigtigheden af de oplysninger, der er indeholdt i årsrapporten, dateret og underskrevet af bevillingshaveren (se **bilag 7**).

1.8. Afstemning af bevillingens årsregnskab med værtsinstitutionens bogføring

Bevillingshaveren og værtsinstitutionen sørger for, at der i tilknytning til årsregnskabet foreligger en afstemning af bevillingens regnskabstal med værtsinstitutionens bogføring.

Såfremt årsregnskabet er sammensat af tal fra forskellige rapporter, så skal der udarbejdes en oversigt, hvor man kan se hvilke tal, der indgår i årsregnskabet fra rapporten. Fx indgår også primo mellemregningen med fonden, de afsatte skyldige omkostninger ultimo året, korrektioner og ultimo mellemregningen med fonden.

Som dokumentation for tallene skal der medsendes rapport fra værtsinstitutionens regnskabsopgørelse, hvor der er foretaget en tydelig markering af de tal, der indgår i afstemningen.

1.9. Ophør af bevillinger

Også ved bevillingens udløb skal der ske en korrekt regnskabsmæssig periodisering. Det betyder, at der ikke kan afholdes udgifter efter bevillingens slutdato eller forudbetales ydelser til senere levering. I forbindelse med en bevillings udløb kan omposteringer af større beløb mellem de enkelte budgetposter heller ikke finde sted uden udtrykkelig aftale med Danmarks Grundforskningsfond. I tilfælde af et mindre forbrug end budgetteret ved udløbet af den samlede bevillingsperiode tilfalder det overskydende beløb Danmarks Grundforskningsfond.

Et endeligt regnskab skal indsendes senest 3 måneder efter bevillingsperiodens udløb. Regnskabsaflæggelsen skal ske på samme vis som ved et årsregnskab og på tilsvarende skemaer.

2. FAGLIGE ÅRSRAPPORT

Det følgende omhandler fortrinsvis den faglige årsrapportering. Afsnittet rummer dog også oplysninger om andre forhold, herunder retningslinjer for udarbejdelse af acknowledgement (afsnit 3).

Den faglige årsrapportering indsendes til Danmarks Grundforskningsfond vedhæftet en e-mail til dg@dg.dk senest den 31. marts. Den faglige årsrapportering består af årets højdepunkter og oplysning om publikationer (bilag G).

2.1. Årets højdepunkter

Årets højdepunkter understøtter Danmarks Grundforskningsfonds bestyrelse i at følge bevillingshavers udvikling og forskningsmæssige resultater og kan også fungere som et internt værktøj for bevillingshaver til at gøre status over det forgangne år.

Der gives en kort beskrivelse af årets højdepunkter, som kan ledsages af 1-2 illustrationer samt medfølgende figurtekst. Der udformes to enkeltsider, henholdsvis én på dansk og én på engelsk.

Afsnittet kan fx rumme beskrivelser af forskningsgennembrud, deltagelse i vigtige konferencer eller samarbejder, priser, medieomtale, mm.

Da beskrivelsen af højdepunkterne skal lægges på Danmarks Grundforskningsfonds hjemmeside, skal teksten være udformet i et sprog, der gør den tilgængelig for et bredere publikum. Det bør tilstræbes, at dokumenterne opfylder webtilgængelighedskravene (se Digitaliseringsstyrelsens hjemmeside). Derudover foretrækkes Word- eller pdf-dokumenter og ikke scannede dokumenter.

2.2. Publikationer: Bilag G

Der ønskes med bilag G oplysninger om bevillingshavers publiceringsprofil. Der er uddybende vejledningstekst til udfyldning af bilag G i Excel filen, der udsendes sammen med retningslinjerne.

3. RETNINGSLINJER FOR PUBLIKATIONSLister

Som en del af årsrapporteringen (bilag G), skal der vedlægges en komplet opgørelse over publikationer fra bevillingens start og inklusiv alle forfattere. Publikationslisten skal vedlægges som fil(er) i Excel-format

Til brug for publikationslisten er der vedlagt to skabeloner, som I bedes benytte:

- A) En rapportskabelon, der kan benyttes til at se hvordan den genererede rapport i forskningsregistreringssystemet PURE, der benyttes på alle danske universiteter og i flere regioner, skal se ud.
- B) En Excel-skabelon til manuel indtastning af publikationsdata.

Den samlede publikationsliste kan indsendes ved brug af én eller en kombination af begge skabeloner.

Uanset hvilke skabeloner der benyttes, skal den samlede publikationsopgørelse opfylde følgende retningslinjer:

- Opgørelsen skal indeholde forskningspublikationer, der helt eller delvist er et resultat af DNRF-Chair bevillingen, og kun disse. Det vil sige, at for at en publikation skal medtages i publikationslisten, skal de publicerede resultater udspringe fra fondens bevilling.
- Publikationsopgørelsen skal indeholde Ph.d.-afhandlinger fra bevillingshaver.
- Opgørelsen skal indeholde oplysning om evt. patentansøgninger og godkendte patenter.

Der gøres desuden opmærksom på følgende retningslinjer for forskningsudgivelser, som bevillingshavere skal følge:

- Publikationer skal, hvor det er muligt, indeholde en erklæring om at arbejdet er støttet af Danmarks Grundforskningsfond med bevillingsnummeret DNRFXXX. Nummeret kan findes i kontrakten eller udleveres ved henvendelse til fondens sekretariat. (Det er ikke et krav, at en publikation skal indeholde bevillingsnummer eller specifik kreditering af fonden, for at den kan medtages i publikationslisten; Men fonden ser gerne, at DNRF-Chairs bestræber sig herpå).

- Fonden er medunderskriver af "Open Access-politik for offentlige forskningsfonde". Politikken pålægger bevillingshaveren, hvis tidsskriftet tillader det, at parallelpublicere en digital version af den endelige, peer reviewede videnskabelige artikel, der er antaget af et videnskabeligt tidsskrift. Artiklen, der er et resultat af hel eller delvis finansiering fra fonden, skal parallelpubliceres i et institutionelt eller emnespecifikt repositorium, dvs. et digitalt arkiv. Se <https://dg.dk/forskningsaktiviteter/god-forskningspraksis/open-access-politik/>

3.1. Publikationsliste med skabelon til PURE

Fonden er blevet gjort opmærksom på at registreringsystemet PURE gennemgår en opdatering, hvilket kan have en betydning på den skabelon som der plejer at blive sendt med disse guidelines. Fonden har derfor, ved hjælp fra nogen af fondens centre, fået hjælp til hvordan en ny skabelon skal se ud.

Fonden har dog ikke selv adgang til PURE og kan derved ikke skabe en skabelon som tidligere. Der er derfor behov for, at centret selv får opsat en ny skabelon, baseret på de kategorier som er fremvist både i teksten længere nede på siden samt i en vedhæftet excel-fil.

For at skabe en skabelon kræver det adgang til det institutionelle PURE-system. Hvis du ikke har adgang, kan du kontakte din lokale enhed til forskningsstøtte eller PURE. Disse enheder vil i de fleste tilfælde også kunne hjælpe med at generere rapporten.

Rapporten genereres for en organisatorisk enhed, en forskningsgruppe eller en gruppe individuelt valgte forskere.

For at lette arbejdet mest muligt ved udarbejdelse af fremtidige årsrapporter samt at få gavn af andre fordele ved PURE-systemet, bør bevillingshaveren oprettes som en enhed i PURE-systemet, og alle relevante publikationer skal løbende registreres som tilknyttet enheden. Da der er variationer på tværs af institutionerne i, hvordan en enhed bedst registreres (organisatorisk enhed/center/projekt/aktivitet eller andet), bør I rådføre jer med det lokale PURE-kontor først.

Rapporten skal genereres som en Excel-fil med engelsk som rapportsprog. Der skal sættes et filter på publikations år, der sikrer, at kun publikationer fra bevillingens start tages med.

Skabelonen skal bestå af disse kategorier:

1. *Organisational unit name**
2. *Submission year**
3. *Publication year**
4. *Month*
5. *First name, Last name**
6. *Title**
7. *Subtitle*
8. *Journal title*
9. *Host publication volume*
10. *Issue number*
11. *Pages (from-to)*
12. *DOIs (Digital Object Identifiers)*
13. *Journal ISSN*
14. *Publisher*

15. *Book series title*
16. *ISBN (print)*
17. *ISBN (electronic)*
18. *Peer-reviewed**
19. *Open Access status**
20. *Embargo end date*
21. *Type**
22. *Total number of authors*
23. *Current publication status**
24. *Metrics*
25. *Numeric value (sum)*

Vær opmærksom på, at rapporten ikke vil indeholde data i alle 25 felter for den enkelte publikation, da nogle felter er knyttet til særlige publikationstyper og i nogle tilfælde afhænger af institutionens system og registreringspraksis. Felterne der er markeret med * bør altid indeholde data.

Manglende eller overflødige publikationer

Det er centralt at kontrollere den genererede rapport fra PURE nøje, da den kan indeholde for få eller for mange publikationer. *Publikationer og patenter, der har været indrapporteret i forbindelse med tidligere årsrapporter, skal inkluderes i den samlede publikationsopgørelse.*

3.2. Publikationsliste med skabelon til manuel indtastning

Den vedhæftede Excel-fil er til manuel indtastning af publikationer, der kan udgøre enten den samlede publikationsopgørelse for bevillingen eller som supplement til publikationsrapporten fra PURE. Skabelonen indeholder to ark, ét til indtastning af publikationer og ét til indtastning af patentansøgninger og udstedte patenter.

Arket til publikationer indeholder følgende felter

1. Publikationsår*
2. Publikationstype* [drop-down liste med følgende muligheder: Journal article, Conference proceeding, Monograph, Book chapter/contribution to anthology, Ph.D.-theses, other (Skriv venligst type)]
3. Forfattere*
4. Titel*
5. Udgivelsessted* (Tidsskrift/Antologi/Forlag/)
6. Volume/edition
7. Sidetal
8. Digital Object Identifier
9. Open Access status* [drop-down liste med følgende muligheder; open, closed, embargoed]
10. Peer-review status* [drop-down liste med følgende muligheder; Peer-review, Non peer-review]
11. Alternative link to OA postprint udgave
12. Evt. kommentar

Felter markeret med * bør altid være udfyldt, mens de andre felter kan afhænge af publikationstype eller lignende.

Det andet ark i skabelonen er til indtastning af patentansøgninger og udstedte patenter. Arket indeholder følgende felter:

1. År*
2. Opfindere*
3. Titel/beskrivelse*
4. Patent status* [drop-down liste med følgende muligheder; Patent application, Granted patent]
5. Patent ansøgningsnummer (ved patentansøgninger)
6. Patent nummer (ved udstedte patenter)

Vær opmærksom på at publikationer og patenter, der har været indrapporteret i forbindelse med tidligere årsrapporter, skal være inkluderet i den samlede publikationsopgørelse.

4. BILAGSOVERSIGT

4.1. Bilag 1 til 8 vedrørende budget- og regnskabsmæssige forhold

Bilag 1: Skabelon for budget

Bilag 2: Regnskabsskema

Bilag 3: Specifikation af skyldige omkostninger/tilgodehavender pr. 31/12 xxxx

Bilag 4: Medfinansieringsforpligtelse

Bilag 5: Mellemværende ultimo regnskabsår

Bilag 6: Personaleliste

Bilag 7: Rigtigheden af oplysningerne

Bilag 8: Afstemning

4.2. Bilag G vedrørende publikationer

Bilag G: Publikationer, inklusive publikationsliste