

Institutionsstyrelsen

Frederiksholms Kanal 25
1220 København K
Tlf. 3392 5000
Fax 3392 5567
E-mail uvm@uvm.dk
www.uvm.dk
CVR nr. 20-45-30-44

Vejledning om regler for udlejning af elev-pc'er

5. februar 2008

Sags nr.:

161.684.031

På opfordring af blandt andet Gymnasieskolernes Rektorforening udsendes følgende vejledning om udlejning af elev-pc'er som et supplement til den generelle vejledning om indtægtsdækket virksomhed. Se i øvrigt ministeriets vejledning om indtægtsdækket virksomhed (IDV):
<http://www.uvm.dk/For%20institutioner/Institutionsdrift/Indtaegtsdaekket%20virksomhed.aspx>

Vejledningen omfatter institutioner omfattet af lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Det er i Finansministeriets Budgetvejledning forudsat, at budgetvejledningens regler normalt gælder for selvejende institutioner, der modtager mere end 50 pct. i offentlige tilskud. Godkendelse til at udbyde og varetage uddannelse efter lov om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og lov om institutioner for almengymnasiale uddannelser m.v. indebærer, at budgetvejledningens regler som udgangspunkt gælder for disse institutioner¹, uanset om det offentlige tilskud i visse finansår konkret måtte ligge på mindre end 50 pct. af de samlede indtægter. Institutionerne er således omfattet af budgetvejledningens regler om indtægtsdækket virksomhed og statens selvforsikringsordning.

Det følger af Finansministeriets Budgetvejledning 2006, at der for institutioner er adgang til at udføre indtægtsdækket virksomhed, når blandt andet følgende betingelser er 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.

¹ Jf. § 25 i LBK nr. 136 af 1. marts 2006 om institutioner for erhvervsrettet uddannelse og § 39 i lov nr. 575 af 9. juni 2006 om institutioner for almengymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

- De indtægtsdækkede aktivitetsområder skal være naturlige udløbere af institutionens almindelige virksomhed.
- Indtægtsdækket virksomhed skal regnskabsmæssigt kunne adskilles fra institutionens øvrige virksomhed.
- Det akkumulerede resultat må ikke være negativt fire år i træk.

En af hovedbetingelserne for at udføre indtægtsdækket virksomhed er, at aktivitetsområdet skal være en naturlig udløber af institutionens almindelige virksomhed.

Institutioner for erhvervsrettet uddannelse og institutioner for almen-gymnasiale uddannelser har til formål at udbyde og varetage uddannelse. Det ligger derfor som udgangspunkt **ikke** indenfor institutionens formål at sælge eller udleje almindelige kontorartikler, gymnastiktøj eller andre hjælpemidler, som anvendes i en normal undervisningssituation.

Det er dog ministeriets vurdering, at udlejning af pc'er til institutionens elever **som undtagelse** kan accepteres som en naturlig udløber af institutionens almindelige virksomhed, da der her er tale om et særligt hjælpemiddel, hvor der kan være fordele ved brug af ensartet udstyr samt mulighed for vejledning m.v. i brugen af de anvendte pc'er.

Da der er tale om, at udlejning af pc'er kun snævert kan indeholdes i kravet om at være en naturlig udløber af institutionens almindelige virksomhed, forbeholder ministeriet sig ret til at ændre denne holdning, såfremt den teknologiske udvikling på et tidspunkt måtte tilsige dette.

At udlejning af pc'er, efter ministeriets vurdering, kan udføres som indtægtsdækket virksomhed udspringer af en konkret vurdering af aktiviteten set i forhold til den teknologiske udvikling i samfundet, samt rationalet i at give institutionerne mulighed for at følge denne udvikling. Der er således ikke skabt adgang for en mindre restriktiv fortolkning af begrebet ”naturlig udløber”, og fremtidige tiltag af lignende karakter vil således bero på en konkret vurdering og vil skulle godkendes af ministeriet.

Ministeriet skal særligt henlede opmærksomheden på følgende regler for indtægtsdækket virksomhed og reglerne for moms i forbindelse med hermed:

Der må ikke for kredsen af aftagere bestå en pligt til at aftage de pågældende varer eller tjenesteydelser

Det er af afgørende betydning, at der for eleverne er tale om frivillighed. Der må hverken bestå en direkte eller *indirekte* pligt for eleverne til at aftage institutionens pc'er. Dette betyder, at institutionen på ingen måde må tilrettelægge undervisning, vejledning eller andet på en sådan måde, at elever, der har valgt ikke at benytte sig af institutionens tilbud, afholdes fra eller på anden måde påvirkes af dette. Det betyder blandt andet, at eleverne skal have mulighed for at medbringe og benytte egen computer.

Institutionen skal kunne adskille den produktion af varer eller tjenesteydelser, der søges udført med indtægtsdækning, fra institutionens øvrige opgaver

Der skal ske adskillelse af institutionens pc-udstyr, der relaterer sig til institutionens almindelige undervisningsudstyr og det udstyr, der anvendes til udlejning og derfor indgår i den indtægtsdækkede virksomhed.

Indtægtsdækket virksomhed skal regnskabsmæssigt kunne adskilles fra institutionens øvrige virksomhed

Af vejledningen til indtægtsdækket virksomhed fremgår det tydeligt hvilke regnskabsmæssige krav, der stilles til afholdelse af IDV-aktiviteter.

Der skal ske adskillelse af institutionens formålsbestemte aktiviteter og den indtægtsdækkede aktivitet.

Udgifter til varer og ydelser, der er indkøbt og delvis forbruges af institutionens almindelige aktivitet, delvis af den indtægtsdækkede virksomhed, skal konteres i overensstemmelse med det faktiske forbrug. Lønudgifter til personale, der medvirker delvis ved indtægtsdækket virksomhed, skal konteres i henhold til faktisk timeforbrug. Hvis den indtægtsdækkede virksomhed gør brug af et aktiv, der er indkøbt til institutionens almindelige formål, skal den indtægtsdækkede virksomhed betale en leje herfor til institutionens formålsbestemte virksomhed. Lejen opgøres til markedspris.

Prisfastsættelse

Ved udlejning af pc'er skal den enkelte pc's udlejningspris fastsættes således, at der ikke sker konkurrenceforvridning over for private eller offentlige konkurrenter, og således at de langsigtede gennemsnitsomkostninger dækkes. Ved langsigtede gennemsnitsomkostninger forstås en beregning af de omkostninger, som i gennemsnit er forbundet med at producere en given vare eller ydelse. Det betyder for udlejning af pc'er, at *alle* omkostninger, der direkte og indirekte medgår til udlejningsvirksomheden, skal dækkes ind via den pris, hvormed man udlejer pc'er til eleverne. Det gælder blandt andet omkostninger i forbindelse med administration af pc-ordningen, eventuelle udgifter til forsikring, brug af personale eller andre aktiver der tilhører institutionens almindelige virksomhed og omkostninger i forbindelse med markedsføring.

Moms

Undervisningsministeriet yder ikke momsrefusion for ikke-fradragsberettigede købsmomsudgifter, som institutioner afholder i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed, jf. § 3 i bekendtgørelse nr. 1361 af 11. december 2006 om momskompensation til institutioner for erhvervsrettet uddannelse, Centre for Videregående Uddannelse og andre selvejende institutioner for videregående uddannelser m.v. og institutioner for almen gymnasiale uddannelser og almen voksenuddannelse m.v.

Aktiviteter afholdt som indtægtsdækket virksomhed skal indgå i institutionens registrerede momsvirksomhed. Det betyder, at købsmoms relateret til udgifter afholdt i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed ikke

kan medtages som ikke-fradragsberettiget købsmoms, hvorfor den ikke kan kompenseres af Undervisningsministeriet.

Forsikring

Indtægtsdækket virksomhed på institutioner for almengymnasiale uddannelser er omfattet af statens selvforsikringsordning. Da forsikring for produktansvar og professionelt ansvar ikke er omfattet af selvforsikringsordningen, kan der i disse tilfælde tegnes de sædvanlige forsikringer for de pågældende kontraktforhold.

Markedsføring

I forbindelse med markedsføring af en elevpc-ordning bør institutionerne være opmærksomme på, at de henvender sig til unge mennesker, hvilket skærper kravet til udformning og indhold af markedsføringen. Jævnfør også Forbrugerombudsmandens vejledning: Børn, unge og markedsføring, juli 2006.

Relevante link:

Vejledning om Indtægtsdækket virksomhed:

<http://www.uvm.dk/For%20institutioner/Institutionsdrift/Indtaegtsdaekket%20virksomhed.aspx>

Forbrugerombudsmandens vejledning om børn, unge og markedsføring:

http://www.forbrug.dk/fileadmin/Files/Markedsfoering_og_jura/B_rn_unge_vejledning_06.pdf

Undervisningsministeriets momsvejledning:

<http://www.uvm.dk/For%20institutioner/Finanslov%20og%20tilskud/Tilskud/Momskompensation.aspx>