



Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) Teorikurs

08-09.05.2018

Fung Yee Wong, rådgiver





Agenda del I

- BOA i totaløkonomien
- BOA-prosessen
- PreAward
- Lover og regler
- BOA-begreper
- Budsjettering av BOA prosjekter
 - Budsjettmaler
 - Direkte kostnader
 - Indirekte kostnader (TDI modellen)
 - Leiestedskostnader
- Klassifisering av og rapportering av BOA-inntekter
- Prosjekter i PA og samle prosjekt i GL
- PA-prosjektmodul i den store sammenheng
- Hvordan jobber i prosjektmodulen





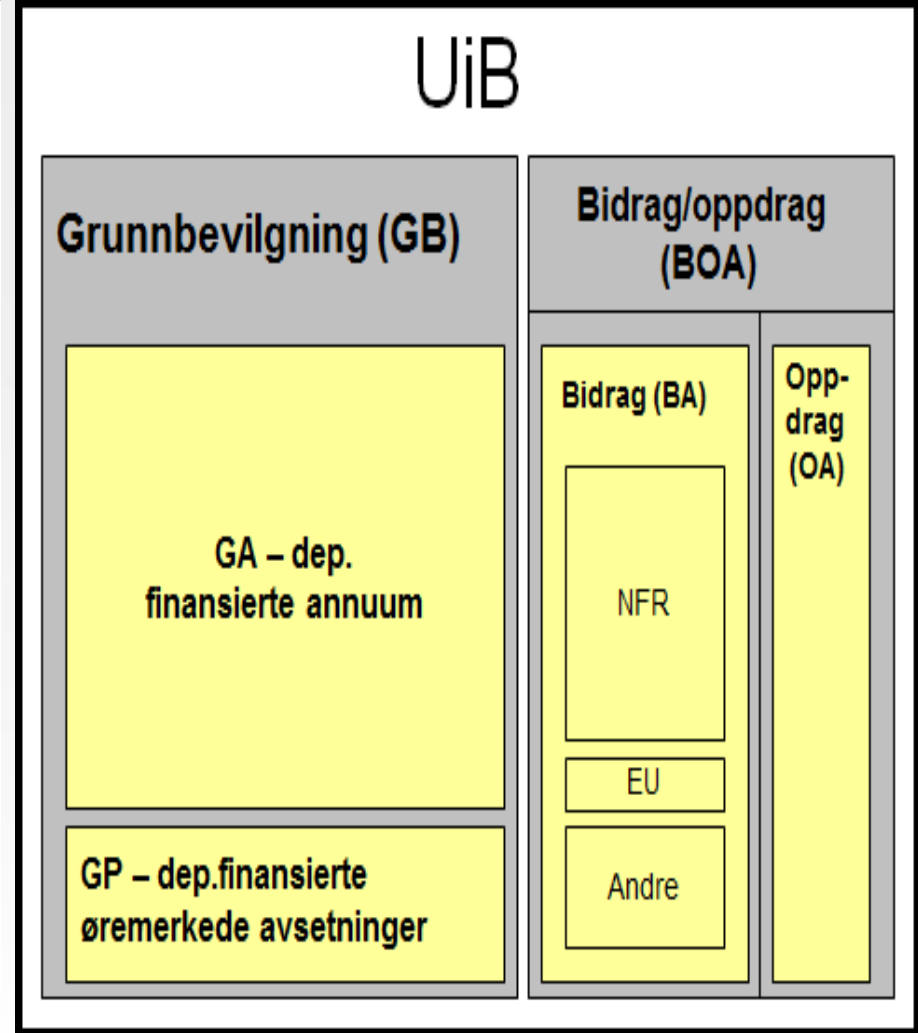
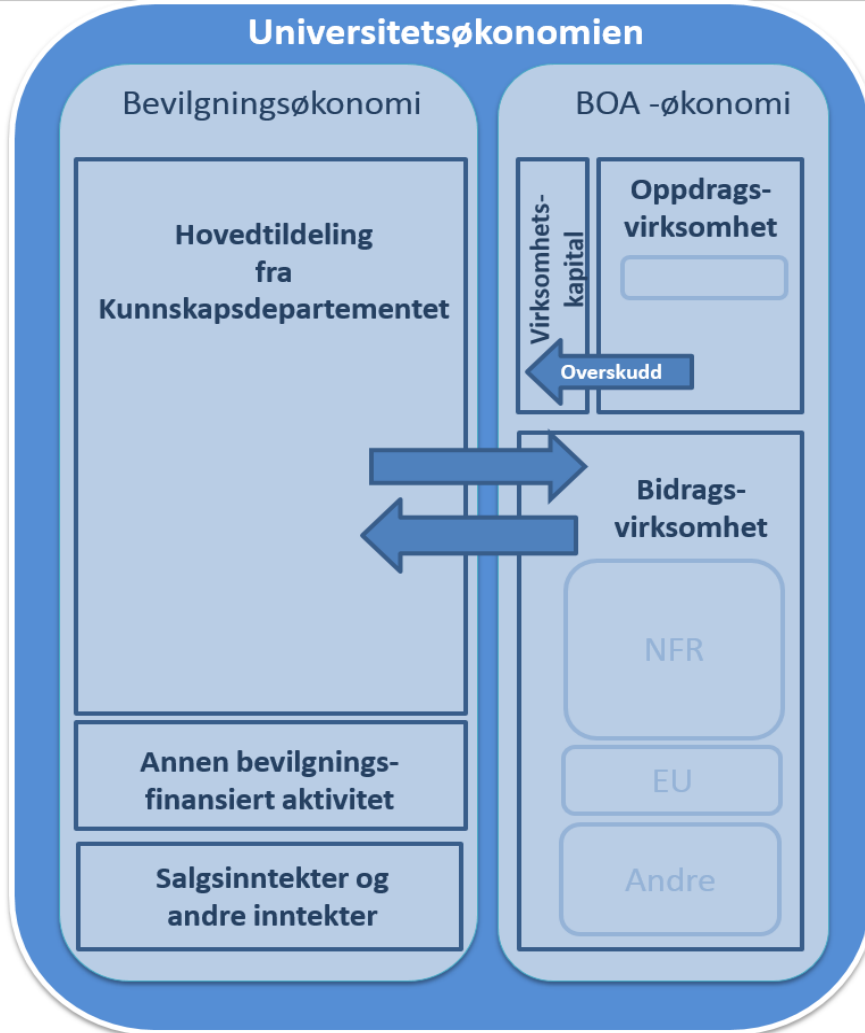
Agenda del II

- Prosjekter i PA
 - Belastning av kostnader til prosjekter,
 - Gjennomstrømningsmidler
 - Andre tilskudd
 - Inntektsføring
 - Fakturering
 - Prosjektgjeld og håndtering av overforbruk
- Automatposter; transaksjonene som overføres til/fra PA-modul og hvordan de konteres i GL
- Egenfinansiering; synliggjøring og belastning lønn og drift, bruk av 700910
- Sammenhenger mellom BOA- og GB-økonomien
- PA-rapporter



BOA i totaløkonomien – Økonomimodell UiB

UNIVERSITETET I BERGEN

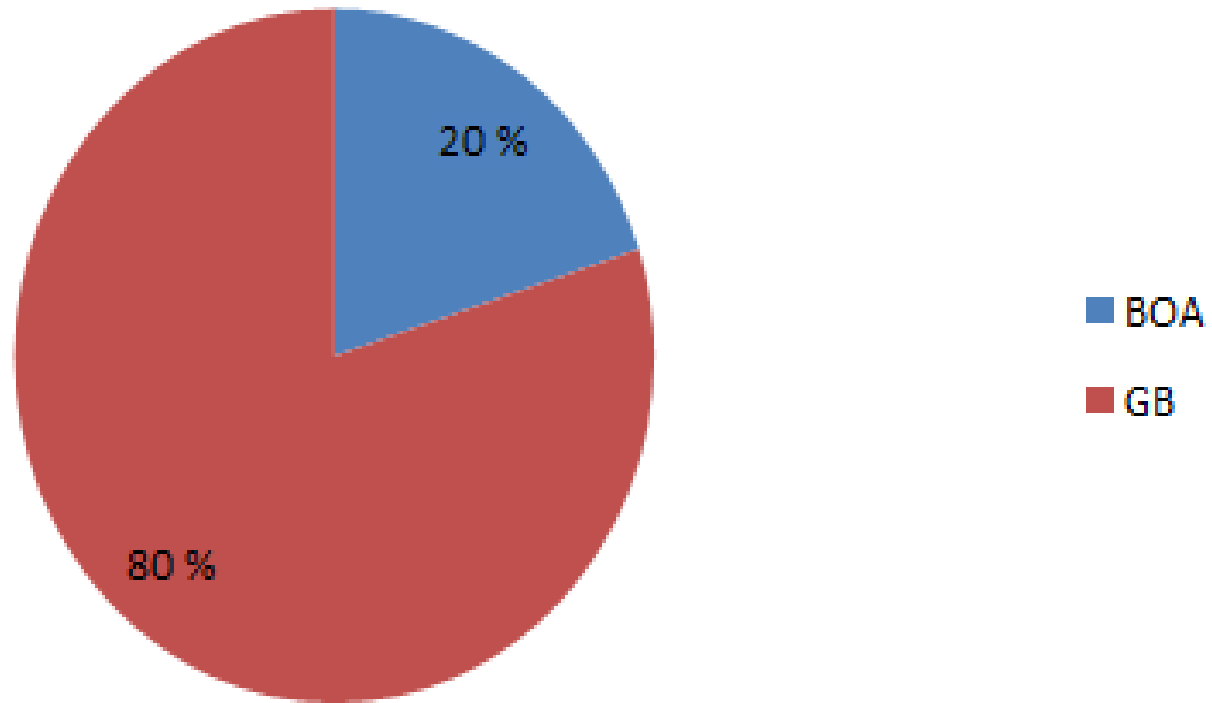


BOA i totaløkonomien – UiB's inntekter

UNIVERSITETET I BERGEN



GB - BOA



BOA i totaløkonomien –

UNIVERSITETET I BERGEN



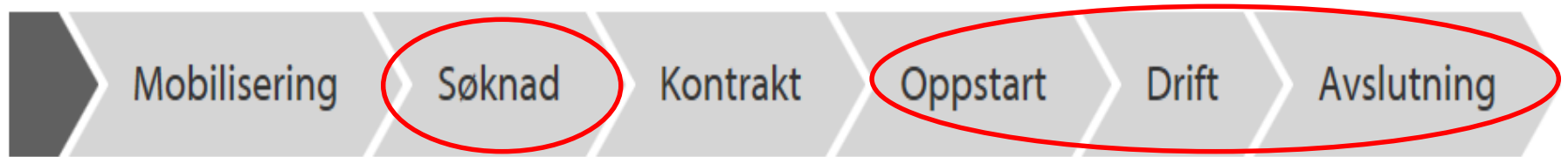
UiB totalt og fordeling BOA 2017

	UiB 2017
Totalt	4675
Herav salg- og leieinntekter	179
Herav bevilgning	3.560
Herav BOA	936
- Oppdrag	48
- NFR	445
- EU	104
- Annen bidrag	339
Aktive prosjekter i PA	1.692





BOA-prosessen



Les mer om Boa prosessene på:

Ansattsidene | Økonomi | [Arbeidsstøtte for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet \(BOA\)](#)

Wiki for prosjektøkonomer (fases ut over tid)

https://wiki.uib.no/okonomi/index.php/BOA_prosessene





PreAward



- PreAward er et digitalt verktøy som er utviklet for å gi en fullstendig oversikt over søknader om forskningsmidler ved hver enhet.
- PreAward innebærer enkel registrering av obligatoriske data (registreres av forskningsrådgiver eller prosjektøkonom).
- PreAward er en del av Oracle Project Accounts (PA), og data registrert i PreAward vil ligge tilgjengelig i systemet når innvilgete prosjekter overføres til drift i PA.





PreAward

ORACLE® Projects

Navigator ▼

Favoritter ▼

Diagnostikk Hjemmeside Logg av Preferanser Hjelp Tilpass side

Opprett prosjekt: Detaljer

Avbryt

Kopieringsvalg

Fortsett

Prosjektmalen du har valgt, krever at du fyller ut følgende felt for å opprette et nytt prosjekt.
Bruk Kopieringsvalg-knappen til å velge dataene du vil kopiere til det nye prosjektet

Kildemal	M.Søknad - Annet (M.Søknad - Annet)
Prosjektnummer	
* Prosjektnavn	Short Name/acronym
Prosjektittel	Project long name
* Prosjekteier	123100 Kjemisk institutt
* Prosjektleder	Eidsheim, Kari
* Satsingsområder	Marin forskning
* Fagområde	010 SPRÅKVITENSKAPE
* Utlysning/program	Bill & Melinda Gates Fou
* UiB er koordinator	Ja
Startdato for prosjekt	01.03.2019
	<small>(eksempel: 19.03.2018)</small>
Sluttdato for prosjekt	28.02.2023
* Søknadsfrist	20.03.2018
Forventet svarfrist (dd.mm.åååå)	03.01.2018
* Instituttleder (BDM)	Jensen, Lyder
Forskningsrådgiver	Guder, Corina
Prosjektøkonom	Roti, Andreas

Avbryt

Kopieringsvalg

Fortsett



PreAward

Pre-Award

Personlig tilpasning av Flow Layout: (EgoExtFwkRenderer)

Pre-Award Prosjektkoordinator

* Prosjektkoordinator

Pre-Award finansiering

[Vis alle detaljer](#) | [Skjul alle detaljer](#)

Detaljer Finansieringstype

<input type="checkbox"/> Skjul	Finansiering	* Finansjør	<input type="text" value="Norges forskningsråd - 10874"/>	* Mottaker	<input type="text" value="Universitetet i Bergen - 18614"/>
		Beløp NOK	<input type="text" value="300000"/>	Valutakode	<input type="text"/>
		Beløp valuta	<input type="text"/>	Finansieringskilde	<input type="text" value="NFR"/>
		Sted	<input type="text" value="217026"/>	Referanse	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Skjul	Egenfinansiering	* Finansjør	<input type="text" value="Universitetet i Bergen - 18614"/>	* Mottaker	<input type="text" value="Universitetet i Bergen - 18614"/>
		Beløp NOK	<input type="text" value="300000"/>	Valutakode	<input type="text"/>
		Beløp valuta	<input type="text"/>	Finansieringskilde	<input type="text" value="NFR"/>
		Sted	<input type="text" value="217026"/>	Referanse	<input type="text"/>
<input type="checkbox"/> Skjul	Finansiering for viderebetaling til parter	* Finansjør	<input type="text" value="Norges forskningsråd - 10874"/>	* Mottaker	<input type="text" value="Universitetet i Stavanger - 17561"/>
		Beløp NOK	<input type="text" value="50000"/>	Valutakode	<input type="text"/>
		Beløp valuta	<input type="text"/>	Finansieringskilde	<input type="text" value="NFR"/>
		Sted	<input type="text" value="217026"/>	Referanse	<input type="text"/>



PreAward

Følgende statuser er tilgjengelige i PreAward:

- Søknad under arbeid
- Søknad trukket
- Søknad sent
- Reserve list
- Stage 2
- Søknad Avslått
- Kontraktsforhandling
- Kontrakt signert

Når kontrakten er signert, er PreAward ikke lenger en søknad men et ordinært PA prosjekt.

Les mer om PreAward på:

23.05.2025 11:01 | [Ansattsidene | Økonomi | Bedre oversikt over søknader med PreAward](#)





Lover og regler

- Rundskriv F07-13 fra KD (BOA reglement)
Reglement om statlige universiteter og høyskoleers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer – med veileder
- UiB sin regelsamling – Retningslinjer for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet
- [BOA – Lover og regler](#)
- Samt øvrig økonomireglement for UiB





BOA-begreper

- Kostnadsoverhead
- Inntektsoverhead
- Egenandel
- Egenfinansiering
- Egeninnsats





BOA-begreper

- **Kostnadsoverhead**
 - UiB sine indirekte kostnader, knyttes til årsverk på prosjektet.
 - Budsjetteres og kostnadsføres automatisk på art 9111/9011
- **Inntektsoverhead**
 - Hva vi får fra bidragsyter til å dekke våre indirekte kostnader
 - Budsjetteres og regnskapsførers automatisk (som del av inntekt.)
- **Egenandel**
 - Forskjell mellom hva bidragsyter gir til dekning av indirekte kostnader, og hva UiB har i indirekte kostnader.(TDI satser)
Dvs. forskjell mellom inntektsoverhead og kostnadsoverhead.
Må budsjetteres på art 9052 i PA,
og regnskapsførers automatisk på art 9052 / 9152

Kostnadsoverhead – Inntektsoverhead = Egenandel





BOA-begreper

- Egenfinansiering:
 - Vårt avtalte bidrag til prosjektet i form av egne ressurser; egne ansatte, driftskostnader, infrastruktur osv.
 - Egenfinansiering = inntekt kunde 2 UiB bokføres art 9051
- Egeninnsats = sum egenandel og egenfinansiering
 - BOA arter egeninnsats:
Egenandel art 9052 + egenfinansiering art 9051

Egenfinansiering + Egenandel = Egeninnsats



Budsjettering av BOA prosjekter ↕❤●

Generell i søknadsfasen

- Prosjektleder er ansvarlig for å utarbeide budsjett i samråd med prosjektøkonom og forskningsrådgiver ved institutt/fakultet/FA.
- Finansieringen og forpliktelsene i budsjettet forankres med instituttleder og administrasjonssjef.
- I store og komplekse søknader skal sentraladministrative avdelinger og fakultet involveres, og rådgivere på økonomiavdelingen kvalitetssikre budsjett.
- Les mer om Søknadsfasen og budsjettering på Ansattssidene | Arbeidsstøtte for forskningsprosjekter | [Søknad](#)



Budsjettering av BOA prosjekter

Generell i søknadsfasen

- Budsjettering i tråd med retningslinjer fra finansieringskilde/oppdragsgiver
- Budsjettmaler til hjelp ved budsjettarbeidet
- Legge inn fulle direkte og indirekte kostnader og eventuelt inntekter i budsjettet
- Kvalitetssjekk og forankre budsjett



Budsjettering av BOA prosjekter

Budsjettmaler

- Økonomiavdelingen har utarbeidet budsjettmaler for som gir god hjelp til budsjettering for våre største programmer:
 - [H2020 budsjettmal \(RIA/IA/CSA/ERC\)](#)
 - [NFR budsjettmal \(SFF prosjektsøknader\)](#)
 - [NFR budsjettmal \(forskningsprosjekter\)](#)
- Budsjettmalene finner du på Ansattssidene:
Arbeidsstøtte for økonomi| Større til eksternfinansiert forskning| Prosjektfaser | Søknad| [Utarbeide budsjett](#)



Budsjettering av BOA prosjekter

Budsjettere fulle direkte og indirekte kostnader

- Budsjettet og regnskap for BOA prosjekter skal alltid vise fulle direkte og indirekte kostnader, både det som finansieres av eksterne kilder og de som institusjonen må dekke med egen midler (egenfinansiering). (Jmfr. KD's BOA reglement), samt finansiering / inntekter.
- Direkte kostnader:
 - Lønn
 - Driftskostnader
- Indirekte kostnader
 - beregnes etter enhver tid gjeldene TDI satser (årsverkssatser)



Budsjettering av BOA prosjekter

Direkte kostnader i form av drift og investeringer

- Identifiser i samarbeid med prosjektleder hvilke driftskostnader vil påløpe med å gjennomføre prosjektet, samt behov for investeringer
- Eksempel; maskiner eller annet utstyr, driftsmateriale og leiestedskostnader
- UiB har rammeavtaler for innkjøp. Rammeavtalene er forpliktende. Det vil si at kjøp av en vare eller tjeneste som er dekket av en rammeavtale skal fortettas hos vår avtaleleverandør.
Relevant informasjon på følgende lenker:
 - [Innkjøpere ved fakultet/institutt](#)
 - [Anskaffelser og innkjøp](#)
 - [Bestilling til betaling](#)



Budsjettering av BOA prosjekter

Budsjettere lønnskostnader

Begreper knyttet til stillinger på prosjektet:

- Prosjektansatte;
Midlertidig ansatt for å jobbe i prosjektperioden
Lønnes av eksterne midler
- Frikjøp:
Fast ansatte på institutt, som frikjøpes av eksterne midler for å arbeide på prosjektet.
- Lønn i form av egenfinansiering
Fast ansatte på institutt som arbeider på prosjektet
(Lønnes av GB midler)



Budsjettering av BOA prosjekter ↴❤●

Budsjettere lønnskostnader

- Budsjetter med årsverk som skal til for å gjennomføre prosjektet
- Lønn og andre personalutgifter som reguleres av tariffavtaler, personalregler i staten og universitetspolitiske beslutninger ved UiB. Hvilke stillingskategorier, lønnstrinn og stillingsforhold mv som kan brukes ved budsjettering, blir således også styrt av personalmessige vurderinger.
- I søknadsarbeidet kan prosjektleder / forskningsrådgiver kontakte HR arbeidere på institutt / fakultet for å få avklart overnevnt problemstillinger .
- Les mer på side [Budsjettering og bruk av stillingskoder.](#) (Arbeidsstøtte forskningsprosjekter | Søknadsfasen)



Budsjettering av BOA prosjekter

Budsjettere lønnskostnader

- Direkte lønn inkludert sosiale kostnader
- Dersom prosjektet varer over flere år, estimer lønnstigning.
- [Lønnstabeller for arbeidstakere i staten](#)
- Hjelpemiddel
 - Budsjettmaler for program: EU, NFR
 - På Ansattsider | Økonomi | [Budsjettering](#) ligger generelle maler:
 - [Mal for fastlønnbudsjett](#)
 - [Mal for budsjettering av sosiale kostnader](#)



Budsjettering av BOA prosjekter

UNIVERSITETET I BERGEN

Indirekte kostnader og leiestedskostnader

- Tidligere ble indirekte kostnader budsjettert og regnskapsført som 40 % av lønnskostnader
- På søknader fra 2014 ble [TDI modellen](#) tatt i bruk. Dette er en nasjonal modell for beregning av totale kostnader i forskningsprosjekter.
- Bruk av TDI-modellen innebærer at satser for indirekte kostnader beregnes etter modellen og at bruk av forskningsinfrastruktur budsjetteres og regnskapsføres som direkte kostnader i prosjektene.
- TDI modellen er brukt på PA prosjekter som ble opprettet i PA modulen fra f.o.m. 2015.



Budsjettering av BOA prosjekter

UNIVERSITETET I BERGEN

Indirekte kostnader – TDI satser knyttet til årsverk

- Indirekte kostnader for et forskningsprosjekt, knyttes til årsverk (stillinger på prosjektet).
- ØKA beregner årlig satser for indirekte kostnader, basert på totale tall for UiB. Kostnader definert i TDI modellen inngår i grunnlag for beregning.
- To ulike satser (kronebeløp) beregnes ut fra type årsverk; Vitenskapelig eller teknisk/administrativ stilling.
- Ved budsjettering og regnskapsføring brukes disse satser. For 2018 er satsene som følgende:

Type årsverk	Beløp	Består av
Teknisk/administrative årsverk	kr 124 000	Arbeidsplassats
Vitenskapelige årsverk	kr 449 000	Arbeidsplassats + forskningsspesifikk sats

Budsjettering av BOA prosjekter ↕❤●

UNIVERSITETET I BERGEN

Leiestedspriser - bruk av forskningsinfrastruktur

- I følge TDI modellen skal også prosjektets bruk av forskningsinfrastruktur budsjetteres og regnskapsførers som direkte kostnader i prosjektene
- Beregning av **leiestedskostnader** gjøres ved at enhetene beregner leiestedspriser for sin forskningsinfrastruktur, typisk laboratorier.
- Prisene brukes til å belaste forskningsprosjektene for bruk av leiestedene (intern-faktureres)
- Leiestedstjenester betraktes som *direkte kostnader* og gir muligheter for finansiering
- [Les med om TDI modellen ved UiB](#)
- [Presentasjon Håndtering av TDI i prosjektmodul og regnskap](#)



Budsjettering av BOA prosjekter ↕❤●

Oppdragsprosjekter

- **Må fullfinansieres**
- **Budsjetteres med rimelig fortjeneste**
- **Ingen egeninnsats/egenfinansiering på oppdragsprosjekter**

- [Ref. veileder til BOA-reglementet](#)

For oppdragsfinansiert aktivitet skal oppdragsgiver dekke alle direkte og indirekte kostnader som oppdraget fører med seg, og institusjonen skal kunne dokumentere dette, jf. reglementet punkt 2.2 bokstav b. I tillegg skal det beregnes en rimelig fortjeneste på oppdraget, jf. EØS- regelverket som skal hindre ulovlig konkurransevridende offentlig støtte. Dette betyr at institusjonen ikke kan delfinansiere oppdragsprosjekter eller dekke andre indirekte kostnader som prosjektet måtte medføre. Oppdrag kan heller ikke klassifiseres som bidragsfinansiert aktivitet ut i fra en vurdering av prosjektets faglige interesse.



Klassifisering av og rapportering av BOA inntekter

- Inntektene til UiB klassifiseres etter BOA, bevilgning og salg.
- Alle BOA prosjekter skal opprettes som egne prosjekter i PA prosjektmodul.
- Før prosjektet opprettes må prosjektet klassifiseres, for å kunne regnskapsføres og rapporteres korrekt;
 - BOA, Bevilgning eller Salg
 - Bidrags- eller oppdragsprosjekt?
 - Avgiftspliktig?
 - Finansieringskilde?

[Boa Reglement F-07-13 med veileder og eksempler](#)



Klassifisering av og rapportering av BOA

UNIVERSITETET I BERGEN



inntekter – BOA, bevilgning eller salg?

Bevilgninger og bevilgningsfinansiert aktivitet

- Med bevilgning forstås tildelinger fra departementer som blir stillet til disposisjon for institusjonen uten konkurranse.

Bidragsfinansiert aktivitet

- Med bidragsfinansiert aktivitet forstås prosjekter hvor institusjonen henter støtte fra nasjonale og internasjonale finansieringskilder uten at det foreligger krav om motytelse.

Oppdragsfinansiert aktivitet

- Med oppdragsfinansiert aktivitet forstås prosjekter institusjonen utfører mot betaling fra ekstern(e) oppdragsgiver(e) når det foreligger et krav om motytelse



Klassifisering av og rapportering av BOA

UNIVERSITETET I BERGEN



inntekter – BOA, bevilgning eller salg?

Salg

- Aktivitet som etter sin art og omfang ikke naturlig kan klassifiseres som oppdragsfinansiert aktivitet kan i de fleste tilfeller klassifiseres som salg. Dette vil gjelde aktiviteter av mindre omfang der det forekommer transaksjoner, men der det ikke er naturlig eller hensiktsmessig å etablere den formelle dokumentasjonen som kreves for oppdragsfinansiert aktivitet.
- [KD sine Eksempler på klassifisering og forvaltning av bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet \(BOA\)](#)
- Les mer om klassifiseringen på sidene:
 - [BOA, bevilgning eller salg](#)





inntekter – Merverdiavgift

- Når det skjer en omsetning av varer og tjenester, innebærer dette som hovedregel at det skal beregnes og betales merverdiavgift av vederlaget. Forskningstjenester er innenfor merverdiavgiftsloven og er i utgangspunktet avgiftspliktig. Det eksisterer imidlertid en rekke unntak og fritak fra plikten til å beregne merverdiavgift.
- I driftsfasen må prosjektøkonom påse at prosjektet opprettes, og bokføres korrekt ihht klassifisering og gjeldende regelverk.



Klassifisering av og rapportering av BOA



inntekter – Merverdiavgift

- [Skjema for hjelp til vurdering av mva plikt på BOA prosjekter](#)

Skjema signeres og legges ved prosjektet som dokumentasjon på at vurdering er foretatt.

- Økonomiavdelingen sin side [Merverdiavgift](#) gir utfyllende informasjon om lover, regler og mva håndtering ved UiB
- For hjelp til vurdering, logg sak i Issue Tracker på avdeling Regnskap
- Les mer på side: [Merverdiavgift på BOA prosjekter](#)



Prosjekter i PA og sampleprosjekter i GL –

Project Accounts (PA)

- Prosjektmodulen til Oracle – brukes til økonomisk styring av eksterntfinansierte prosjekter (BOA)
 - Prosjektet i fokus – hele prosjektperioden
- NB! Alle BOA prosjekter skal opprettes i PA modulen!
- Brukes av Institutt/fakultet
 - Økonomikonsulent (PA_web)
 - Administrasjonssjef (PA_web)
- Økonomiavdelingen
 - Superbrukere (PA_web og PA_Forms)



Prosjekter i PA og sampleprosjekter i GL –

Prosjekt i PA

- Alle prosjekter som opprettes i PA prosjektmodul får et 8xxxxx nummer.
- Detaljene for hvert enkelt PA prosjekt finnes i prosjektmodulen, og hentes ut fra egen rapportbase / rapporter:
- (Logge på via portal.uib.no)
 - Discoverer PA_UiB
 - Tableau Rapport: PA budsjett-regnskap



Prosjekter i PA og samleprosjekter i GL –

BOA inntekter i PA og GL (hovedbok)

- BOA inntekter skal i finansregnskapet rapporteres ut fra type «Finansieringskilde» etter retningslinjer gitt fra KD.
- Pr. i dag har vi ved UiB definert 12 ulike finansieringskilder, som hver er knyttet til et eget samleprosjektnummer i GL.
- I PA modulen knyttes hver avtale (kunde / bidragsyter) til en finansieringskilde.

Alle kostnader og inntekter som bokføres på PA prosjekt vil styres mot et av de 12 samleprosjekt i GL, ut fra hvilke finansieringskilde som er satt opp på avtalen.



Prosjekter i PA og samleprosjekter i GL –

Oversikt over samleprosjekt i GL (hovedbok)

Finansieringskilde (Hovedområde BOA, aktivitet finansiert av:)	Samleprosjekt i GL
NFR	199995
Statlige etater	219995
Regionale forskningsfond	299994
Kommunale og fylkeskommunale etater	299995
Organisasjoner	399995
Gaveforsterkningsmidler	469994
Gaver som utløser gaveforsterkningsmidler	469995
Næringsliv og privat	499995
Stiftelser	599995
EU – undervisning og annet	639994
EU – rammeprogram for forskning	639995
Annet utland	699995

Prosjekter i PA og samleprosjekter i GL –

Finansieringskilde registreres i avtalebildet i PA

*Kunde	*Finansieringskilde	*Kontraksreferanse	*Avtalebeløp
Norges forskningsråd <small>NB! IKKE endre kunde etter avtale er lagret! Kontakt support ved feil valg.</small>	NFR	PES2015/216000/809227 <small>Kontraksreferanse/stedkode/PA-prosjektnummer</small>	200000 <small>IKKE BRUK SØPPELBØTTEN</small>
VOK			
Universitetet i Bergen <small>NB! IKKE endre kunde etter avtale er lagret! Kontakt support ved feil valg.</small>	NFR	PES2015egenfin/216000/809227 <small>Kontraksreferanse/stedkode/PA-prosjektnummer</small>	200000 <small>IKKE BRUK SØPPELBØTTEN</small>

- Hver bidragsyter (kunde) knyttes til en finansieringskilde.
- I eksempelet over er NFR bidraget knyttet til finansieringskilde NFR, som vil styre alle kostnader og inntekter som belastes denne avtalen mot samleprosjekt 199995 i GL.
- Et prosjekt kan ha flere ulike kunder som knyttes til ulike finansieringskilder.
- UiB kunder skal alltid ha samme finansieringskilde som hovedfinansør (rapporteres ikke som BOA inntekt)

Prosjekter i PA og samleprosjekter i GL –

Unntak oppdragsprosjekter

- Særskilt kontering for oppdragsprosjekter;
- Ved opprettelse av oppdragsprosjekter må egen mal «Oppdrag» velges.
- Denne mal styrer alle kostnader og inntekter på prosjektet mot samleprosjekt 100005 i GL, uavhengig av hvilken finansieringskilde som velges i avtalen.
- Korrekt finansieringskilde skal allikevel velges slik at også oppdragsprosjekter kan rapporteres på undergrupper av finansierer.



Prosjekter i PA og samleprosjekter i GL –

BOA inntekter i GL

- I GL finner man igjen BOA kostnader og inntekter fra PA prosjekt «kun» på samleprosjektnumrene.

Hovedbok har egen rapportbase:

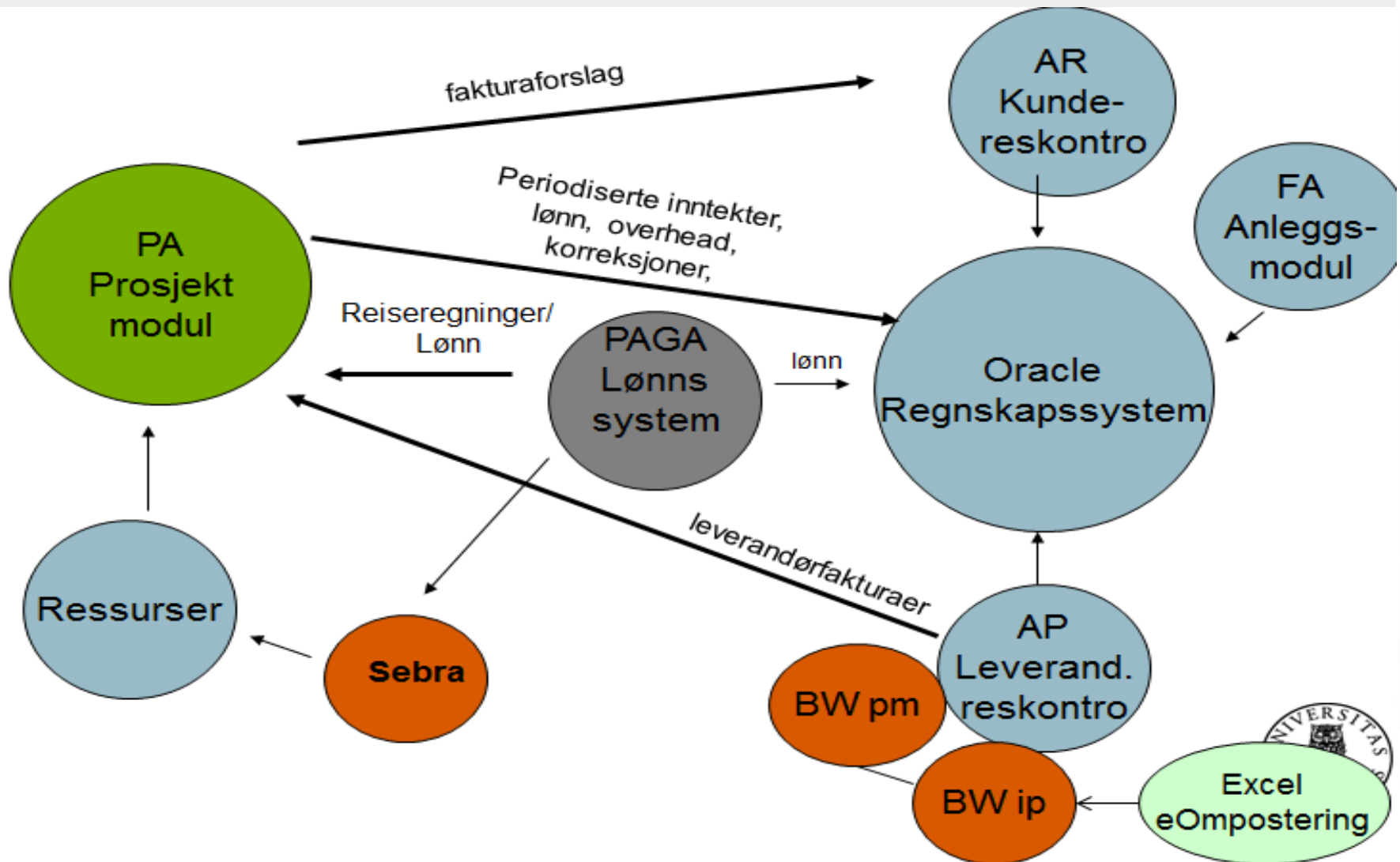
- Discoverer rapporter UiB
- Tableau Rapporter

- Inntekter fra BOA prosjekter inngår i grunnlag for beregning av universitetets årlige tildelinger av grunnbudsjett. (RBO/ belønningsmidler)
- Velg korrekt finansieringskilde! Hjelp til korrekt valg:
 - UiB's «[Rutine for valg av finansieringskilde](#)»
 - Brønnøysundregister brreg.no for opplysning om virksomheten
 - Ved tvil om korrekt finansieringskilde opprett sak på «Regnskap» i Issue Tracker og legg ved kontrakt.



PA-prosjektmodul i den store sammenheng

Daglige overføringer av data til regnskapssystemet





Hvordan jobber i PA – Project Accounts

- Kan ha flere kunder/bidragstakere pr prosjekt
 - kontraktene knyttes til prosjektet
 - egenfinansiering (UiB's avtalt innsats i prosjektet) registreres som egen kunde/avtale på prosjektet
- Budsjett og regnskap viser alle direkte og indirekte kostnader.
 - Budsjetterer både kostnader og inntekter
- Løpende inntektsføring og periodisering av prosjektinntektene
 - Inntekt genereres automatisk ved belastning av kostnader på prosjektet





Forutsetninger ved oppretting av prosjekt i PA

- Kontrakt foreligger
- Ved opprettelse av prosjektet må [korrekt mal velges](#), for å få korrekt regnskapsrapportering (oppdragsprosjekter egen mal)
- Kostnadsoverhead / sats for indirekte kostnader, må regnes ut for prosjektet. Egen [Excel mal brukes](#)
Informasjon på BOA WIKI side [TDI/leiested](#)
- Inntektsoverhead / sats for hvor mye bidragsyter dekker av indirekte kostnader må regnes ut. Sats settes på prosjektnivå / aktivitetsnivå
Tips! [Beregning av sats for inntektsoverhead for PA prosjekt](#) - forslag til beregninger på BOA WIKI | BOA dokumentbank
- NB! Satser for kostnadsoverhead og inntektsoverhead skal regnes ut separat for hver enkelt ekstern bidragsyter og for UiB kunden





Beregne kostnadsoverhead

- Indirekte kostnader budsjetteres og regnskapsførers på grunnlag av lønnskostnad
- Prosjektøkonom må regne om årsverk satser for indirekte kostnader til % satser. Beregnet sats registreres i PA prosjektenes aktiviteter og beregner automatisk indirekte kostnader i budsjett og regnskap ut fra bokført lønnskostnad
- TDI satser **2018**

Type årsverk	Beløp	Består av
Teknisk/administrative årsverk	kr 124 000	Arbeidsplassats
Vitenskapelige årsverk	kr 449 000	Arbeidsplassats + forskningsspesifikk sats



Beregne kostnadsoverhead - Eksempel

Indirekte kostnader (i tusen kr):

Gjelder for		2018
Sats for tekniske/administrative årsverk	T/A	124
Sats for vitenskapelige årsverk	Vit.	449

Tillegg for sosiale kostnader	30,04 %
-------------------------------	---------

	Type årsverk (vit. eller T/A)	Ind.kost.sats	Arsverk	Indirekte kostnader	Arslønn eks. sos. kost.	Lønnskost. inkl. sos. kost.
Professor (eksempel)	Vit.	449	1,00	449	700	910
1. amanuensis (eksempel)	Vit.	449	-	-	-	-
Tekn/adm (eksempel)	T/A	124	-	-	-	-
Stipendiat (eksempel)	Vit.	449	-	-	-	-
Postdoktor (eksempel)	Vit.	449	-	-	-	-
Ressurs 6		Type årsverk mangler	-	-	-	-
Ressurs 7		Type årsverk mangler	-	-	-	-
Ressurs 8		Type årsverk mangler	-	-	-	-
Ressurs 9		Type årsverk mangler	-	-	-	-
Ressurs 10		Type årsverk mangler	-	-	-	-
				449		910
Prosentats indirekte kostnader						49 %



Beregne inntektsoverhead - Eksempel

Inntektsoverhead på prosjekter

- opprettet på mal «M. bidrag annet»

Beregning av beløp fra bidragsyter til dekning av indirekte kostnader:

Bidrag fra ekstern bidragsyter

- Direkte kostnader som skal dekkes av ekstern bidragsyter
(Lønn & sosiale kostnader, driftskostnader, leiestedskostnader)

= Beløp til dekning av indirekte kostnader*

Beregning av sats for inntektsoverhead i PA.

Beløp til dekning av indirekte kostnad = sats i %
(lønn & sos kostnad) * 100 %

* Dersom bidragsyter ikke gir midler til å dekke indirekte kostnader settes sats for inntektsoverhead i PA til 0

Forslag til beregningsmåter for andre type prosjekter / ved bruk av andre maler
se denne siden: [Beregning av sats for inntektsoverhead for PA prosjekt](#)





Beregne inntektsoverhead - Eksempel

Bidrag fra Helse Bergen:		1.600.000,00
Budsjett:	Lønn	1.300.000,00
	Drift	300.000,00
Beregne inntektsoverhead:		
Lønn og sos. Kost. UiB		910.000,00
Driftskostnader		300.000,00
Total direkte kostnader		1.210.000,00
Bidrag fra Helse Bergen		1.600.000,00
Total direkte kostnader		-1.210.000,00
Beløp til dekning av indirekte kostnader		390.000,00
Bidrag dekning indir. Kostnader		390.000,00
Lønnskostn inkl. sos. Kostnader		910.000,00
Sats for inntektsoverhead i %:		43 %

PA budsjett:	Kostnadsoverhead var beregnet til 49%		
Budsjett	Direkte kostnad	Total kostnad	Inntekt
Lønn	910.000	1.355.900	1.300.000
Egenandel 9052		-55.900	
Drift	300.000	300.000	300.000
	1.210.000	1.600.000	1.600.000





Opprette prosjekt i PA

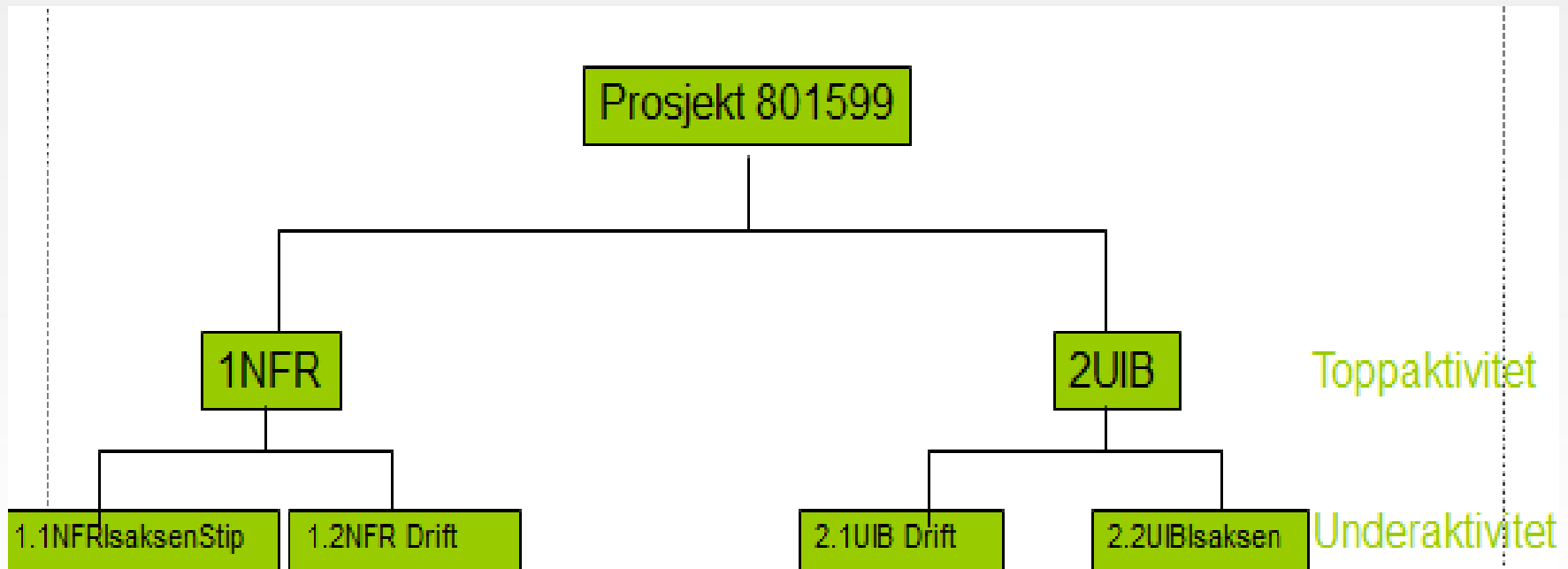
- **Består av følgende trinn:**
 - Kontrakt er innvilget
 - Velg mal
 - Bidrag NFR
 - Bidrag Annet
 - Bidrag Drift
 - Bidrag EU
 - Oppdrag
 - Legg inn prosjektdetaljer
 - Legg inn teammedlemmer
 - Prosjektet er opprettet og har fått prosjektnummer 8XXXXX
 - Knytt kunde til prosjektet og sjekk at kundeopplysningene er riktig
 - Opprett aktiviteter
 - Knytt toppaktivitet til kunde
 - Registrer avtalen/kontrakten
 - Velg finansieringskilde
 - Velg valuta





Opprette prosjekt i PA

- Hvert prosjekt organiseres i aktiviteter.
- Det er mulig med flere nivå av underaktiviteter.
- Man kan også knytte aktivitetene til ulike stedkoder og ha egen kostnads- og inntektsoverhead.



Hvordan jobber i PA —

UNIVERSITETET I BERGEN



Opprette prosjekt i PA

- Hver kunde på prosjektet knyttes til en toppaktivitet

Kunde- og Avtaletilordning

[Vis alle detaljer](#) | [Skjul alle detaljer](#)

Detaljer	*Toppaktivitet	*Kunde	*Finansieringskilde	*Kontraksreferanse	*Avtalebeløp
Skjul	1 NFR <small>Toppaktivitet: 1NFR, 2UiB osv</small>	Norges forskningsråd <small>NB! IKKE endre kunde etter avtale er lagret! Kontakt support ved feil valg.</small>	NFR	PES2015/216000/809227 <small>Kontraksreferanse/stedkode/PA-prosjektnummer</small>	200000 <small>IKKE BRUK SØPPELBØTTEN</small>
	* Avtalevaluta	NOK			
Skjul	2 UiB <small>Toppaktivitet: 1NFR, 2UiB osv</small>	Universitetet i Bergen <small>NB! IKKE endre kunde etter avtale er lagret! Kontakt support ved feil valg.</small>	NFR	PES2015egenfin/216000/809227 <small>Kontraksreferanse/stedkode/PA-prosjektnummer</small>	200000 <small>IKKE BRUK SØPPELBØTTEN</small>
	* Avtalevaluta	NOK			

- Knytt sammen rett toppaktivitet med rett kunde. (kan ikke endres etter at informasjonen er lagret.)
- Velg korrekt finansieringskilde. Kan ikke endres etter at prosjektet er tatt i bruk.





Registrere budsjett i PA

- Pr år for hele prosjektets levetid
- Budsjettet skal periodiseres
- Budsjettering på laveste aktivitetsnivå
- Budsjetterer lønn og drift på både ekstern- og UiB kunde (egenfinansiering) ihht. avtalene som er lagt inn
- Mulig å ha flere budsjettversjoner
 - Kan budsjettere og rebudsjettere så ofte man ønsker
 - Kun en gjeldende versjon
- Kontorsjef må godkjenne budsjett og prosjekt før man kan belaste kostnader på prosjektet





Budsjettering av lønn på ekstern kunde

– Lønn

- Budsjett direkte lønnskostnad = lønn pluss sosiale kostnader

– Prosjektansatte – midlertidige ansatte som får lønn dekket av ekstern bidragsyter

- Budsjetters på 5-arter/gruppe av 5 arter
- Konteres i PAGA direkte på prosjekt – aktivitet

– Frikjøp - fast ansatte på UiB som får lønn dekket av ekstern bidragsyter

- Beholder lønnskontering på institutt
- Lønn budsjetteres og omposterer månedlig til prosjekt på art 9124 / 9024





Budsjettering av lønn på ekstern kunde

- Ved budsjettering på person så kan det budsjetteres på navngitt ressurs m. artsgruppe eller art. Følgende muligheter er tilgjengelig.
 - Isaksen, Mona – 5 Arbeid utført
 - Isaksen, Mona 9124 Frikjøp PA
 - » Genererer kostnads- og inntektsoverhead
 - Isaksen, Mona – 5333 Trekkpliktige stipender
 - Isaksen, Mona – 5334 Trekkfrie stip./reisestip
 - » Generer ikke overhead
- Har man ikke ansatt ressurser enda, eller ikke ønsker å budsjettere på person, så kan man budsjettere på artsgruppe eller art;
 - 5 Arbeid utført
 - 5351 Trekkpliktige stipender
 - 5352 Trekkfrie stip./reisestip
 - 9124 Frikjøp PA
 - » Overhead som over





Budsjettering av drift på ekstern kunde

- Budsjetteres på grupper av driftsarter; Gruppe, 6, 7 og 8 drift...
- Budsjetteres på aktuell utgiftstype / art (eks art. 7131...)





Budsjettering av egenfinansiering

- Egenfinansiering = UiB sitt avtalte bidrag til prosjektet.
- Det er et krav til synliggjøring av UiB sitt bidrag til eksterntfinansierte prosjekter.
- Budsjetter på aktivitet 2 UiB (eller på underaktiviteter)
- Egenfinansiering kan for eksempel være:
 - Prosjektledelse
 - Annen direkte deltagelse i prosjektet som ikke er dekket inn av ordinær overhead eller annen eksternt finansiering
 - Andre driftskostnader som UiB skal dekke i prosjektet og som ikke er dekket av den eksternt finansieringen (f.eks. laboratoriekostnader)
 - Investeringer
 - Annen avtalt egenfinansiering





Budsjettering av egenfinansiering - lønn

- Lønn som avtalt egenfinansiering på prosjektet
 - Lønn inkl. Sosiale kostnader legges inn i budsjett på art 9121 Interne lønnskostnader.
 - Ved budsjettering på person så kan det budsjetteres på
 - Isaksen, Mona - 9121 Budsjett interne lønnsk.
 - Er det uavklart hvem som skal bidra
 - 9121 Belast int lønnsk. u/DB'





Budsjettering av egenfinansiering - drift

- Egenfinansiering i form av driftsutgifter eller investeringer budsjetteres tilsvarende som på den eksterne kunde
 - På laveste aktivitetsnivå, og
 - Gruppe av driftsarter; 6, 7 og 8 drift...
eller
 - Budsjettere på aktuell utgiftstype / art (eks art. 7131...)





Budsjettering av indirekte kostnader - kostnadsoverhead

- PA prosjektene settes opp med beregnet % sats for kostnadsoverhead.
- Kostnadsoverhead synliggjøres automatisk i budsjett, og konteres automatisk i regnskapet som % påslag på direkte lønn
 - for ekstern kunde på utgiftstype 9111/9011
 - for UiB kunde på utgiftstype 9116/9016
- Arter som genererer overhead (lønnsarter):
Artsintervall fra 5001 til 5997 + 9022, 9121, 9122 og 9124
minus 5333, 5334, 5336, 5337, 5338 og 5409. (Dvs. generer ikke overhead)





Budsjettering av inntekter

Inntekter genereres automatisk i budsjett

Inntekt på ekstern kunde:

- Inntekt = Direkte kostnad + inntektsoverhead
- Inntektsoverhead er det bidragsyter gir oss til dekning av indirekte kostnader.
- PA prosjektet settes opp med en beregnet % sats for inntektsoverhead på prosjektnivå eller aktivitetsnivå
- Ved flere bidragsytere beregnes en sats pr bidragsyter

Kunde 2 UiB - Egenfinansiering

- Inntektsoverhead beregnes alltid til å være lik kostnadsoverhead





Budsjettering av egenandeler

- Egenandel er indirekte kostnader som ikke dekkes av ekstern bidragsyter (forskjell mellom kostnadsoverhead og inntektsoverhead)
- Egenandel budsjetteres som egen linje på aktiviteten på art 9052, for å synliggjøre egenandel fra UiB til prosjektet.
- Budsjetteres som inntekt for prosjekt (kostnad for institutt)
- Noen få bidragsytere gir også overhead på driftskostnader. Da UiB ikke beregner indirekte kostnader på drift, gir dette en «minus/negativ» egenandel (kostnad for prosjekt og inntekt for institutt. Eks. EU forskningsprosjekter)
- Egenandeler regnskapsførers automatisk





Budsjettering

- Økonomikonsulent utarbeider budsjett og sender budsjettet til kontorsjef for godkjenning.
- For at budsjettet skal bli godkjent, så må budsjettbeløpet på inntekt stemme på øret med avtale pr kunde.
 - Hver bidragsyter legges inn med eget avtalebeløp som knyttes til en egen toppaktivitet.
 - Budsjettet legges inn på aktiviteter knyttet til denne avtalen.
 - Budsjett registreres alltid på laveste nivå av aktiviteter.
 - Sum budsjettlinjer pr avtale må være lik avtalebeløp for bidragsyter





Kontorsjef må godkjenne både prosjekt og budsjett

- Kontorsjefen godkjenner budsjettet og prosjektet
 - Sjekker at avtale er lagt ved budsjett og at registrert avtalebeløp med ekstern(e) bidragsytere, samt egenfinansiering er ihht avtale
 - Godkjenner prosjektet ved å endre status til GODKJENT
 - Kontrollerer budsjett og Basisbudsjetterer/godkjenner budsjett
- Når budsjettet er basisbudsjettert/godkjent og prosjektet har fått status godkjent, kan man begynne å belaste og fakturere fra prosjektet.
- Budsjett blir tilgjengelig i rapporter dagen etter at det er basisbudsjettert.





Budsjettering- Periodisering og rebudsjettering

- Alle budsjettene i PA må periodiseres
 - Pr år i hele prosjektperioden
 - Har prosjektet en levetid over flere år, er det nødvendig å rebudsjettere minst ved overgang til nytt år, og gjerne også om man har rapportering til eksterne bidragsytere som avviker fra kalenderåret
 - Eks. rebudsjettering ved årsslutt;
Juster budsjett for desember måned, slik at budsjett tom desember blir lik kostnader pr desember, og fordel ubrukte midler på resterende prosjektperioden.
- Periodiserte budsjetter i PA er grunnlag for budsjettering i GL – forventet aktivitet



Hvordan jobber i PA

Eksempel på budsjett



Prosjektvaluta: NOK	
Direkte kostnad	837.500,00
Total kostnad	1.200.000,00
Inntekt	1.200.000,00
Margin	0,00
Margin (%)	0,00

Kostnadsoverhead 50 %
Inntektsoverhead 20 %

Budsjettlinjer

Vis sammenligningsparametre

Visninger

Vis

Velg planleggingsselementer:

Velg alle | Velg ingen

Periodisering

Velg	Planleggingsselement							Menge		Direkte kostnad		Total kostnad		Inntekt		Oppdater budsjettlinjedetaljer
	Prosjekt- eller aktivitetsnummer	Prosjekt- eller aktivitetsnavn	Prosjekt eller aktivitet	Startdato for budsjett	Sluttdato for budsjett	Ressurs	Valuta	Gjeldende budsjett	Sum	Gjeldende budsjett	Sum	Gjeldende budsjett	Sum	Sum	Rediger	
<input type="checkbox"/>	2.1 UIB Lønn	2.1 UIB Lønn	2.1 UIB Lønn (2.1 UIB Lønn)	01.01.2015	31.12.2017	9121 Belast int lønnsk. u/DB	NOK	0		100.000,00	100.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<input type="checkbox"/>	2.2 UIB Drift	2.2 UIB Drift	2.2 UIB Drift (2.2 UIB Drift)	01.01.2015	31.12.2017	6, 7 og 8 Driftskostnader	NOK	0		50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<input type="checkbox"/>	1.1 NFR Lønn	1.1 NFR Lønn	1.1 NFR Lønn (1.1 NFR Lønn)	01.01.2015	31.12.2017	9052 Godskr egenand ind kostn	NOK	0		-187.500,00	-187.500,00	-187.500,00	-187.500,00		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<input type="checkbox"/>	1.1 NFR Lønn	1.1 NFR Lønn	1.1 NFR Lønn (1.1 NFR Lønn)	01.01.2015	31.12.2017	9124 Belastet Frikjøp PA	NOK	0		125.000,00	125.000,00	187.500,00	187.500,00	150.000,00	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<input type="checkbox"/>	1.1 NFR Lønn	1.1 NFR Lønn	1.1 NFR Lønn (1.1 NFR Lønn)	01.01.2015	31.12.2017	Nordås, Randi - 5 Arbeid utført	NOK	0		500.000,00	500.000,00	750.000,00	750.000,00	600.000,00	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>
<input type="checkbox"/>	1.2 NFR Drift	1.2 NFR Drift	1.2 NFR Drift (1.2 NFR Drift)	01.01.2015	31.12.2017	6, 7 og 8 Driftskostnader	NOK	0		250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>



Budsjettering – Excel budsjetterings mal

- Det er utviklet en Excel mal for å registrere PA budsjetter
- Kan brukes i stedet for å legge tall direkte inn i PA
- Forutsetning for bruk:
 - Finansiering/avtale(r) må være registrert
 - Aktiviteter (topp- / underaktiviteter) må være opprettet.
 - En arbeidsversjon av budsjettet må være opprettet og satt til gjeldende.
- Data fra prosjektet lastes opp i Excel mal, budsjett utarbeides og lastes tilbake i PA.
- Excel mal med bruksanvisning finnes på område (N:) i mappe «Excel budsjettmal BOA-prosjekt»
- Du vil også kunne finne budsjettmalen på «portal.uib.no»





Belastning av kostnader til prosjekter

- Web sider med informasjon om kontering på BOA prosjekt:
 - [Belaste kostnader på prosjektet](#)
 - [Korrigere/ompostere kostnader](#)
 - [Gjennomstrømningsmidler/Koordinatorbidrag som går via UiB til partene](#)
- Forutsetninger for å kunne belaste kostnader på et prosjekt i PA
 - Prosjekt må ha status: Godkjent
 - Gyldige transaksjonsdatoer. Dvs. bilagsdato må være innenfor transaksjonsdato for aktivitet som belastes.
 - Budsjettet må være basisbudsjettet (godkjent av kontorsjef)





Belastning av kostnader til prosjekter – Bokføring av personalkostnader

- Lønn prosjektansatte (midlertidig ansatte) konteres direkte på prosjekt og aktivitet i PAGA.
 - Meld inn korrekt kontering via institutts FLAN / VLAN. Lønn vil trenge en task id (Id generert på grunnlag av prosjektnummer /aktivitet). Task id finner du i Tableau rapport – PA prosjektinformasjon
- Frikjøp
 - Faste ansatte beholder lønnskontering på institutt. Prosjektøkonom omposterer lønnskostnad fra institutt til prosjektet (lønn + sosiale kostnader) ved bruk av eOmpostering
- Lønn i form av egenfinansiering
 - Faste ansatte beholder lønnskontering på institutt, Prosjektøkonom belaster prosjektet på art 9121/9021 med eOmpostering





Belastning av kostnader til prosjekter – Reiseregning og variabel lønn

- Reiseregning registreres og konteres i Personalportalen av den enkelte ansatte. Utbetales og bokføres via PAGA.
- Variabel lønn registreres i Personalportalen.

Unntak:

- Personer som ikke er registrert i personalportalen. Ekstra kontering skjema vil kreves for utbetaling av reiser, stipend og honorarer som skal konteres på PA prosjekt. Kontakt VLAN ved institutt for nærmere informasjon





Belastning av kostnader til prosjekter – Inngående faktura via Basware

- Bestillinger skal gjøres via Basware PM bestillingssystem
- For å kontere en bestilling til prosjekt i PA må følgende felter benyttes
 - PA prosjektnummer 80XXXX. PA prosjektnavn kommer opp automatisk
 - PA Aktivitet
 - PA organisasjon kommer opp automatisk
 - PA utgiftstype
 - Mva kode
 - Riktig kontering til PA prosjekt er viktig når man gjør bestillingen, for å få match med leverandørfaktura
- Ved bestilling til EU prosjekt:
 - Konter aktuell varelinje som over
 - Velg riktig mva-kode
 - [Mva i EU FP7 programmet](#)
 - MVA i EU Horizon2020
- Kontering gjøres enten i BWpm ved bestilling eller i BWip ved mottak av faktura (Bruk utvidet kontostreng bred postering for å få frem konteringsfelter for PA)
- PA prosjektet må være Godkjent og Basisbudsjettert før man lager bestillingen eller registrerer inngående faktura på et prosjekt.





Belastning av kostnader til prosjekter – Manuelle bilag

- Ompostering/korreksjoner og internfakturering

Eksempel på kostnader som må føres manuelt

- Frikjøp
 - Leiested og annen internfakturering
 - Tollbilag
 - Kostnader feil belastet prosjekt (ompostering av drift og lønn)
 - Egenfinansiering i form av lønn
-
- Utføres av prosjektøkonom i eOmpostering.
 - Økonomer på institutt fører omposteringsbilag i Excel
 - Bilag sendes til BW for attestering og anvisning
 - Overføres GL/PA når de er anvist.
 - Eget kurs for bruk av denne eOmposteringsløsning
 - [Egen rutine for hva som kan bokføres i eOmp løsningen](#)





Prosjekter i PA - Gjennomstrømningsmidler

- Når UiB er koordinator på et prosjekt og mottar midler på vegne av andre virksomheter, skal disse midlene klassifiseres som gjennomstrømning, og skal ikke inntektsføres hos UiB. Øvrige tilskudd fra UiB resultatføres.
- Prosjektøkonom må derfor kunne skille mellom **Gjennomstrømningsmidler** og **Andre tilskudd**.
- På BOA prosjekter tas både Gjennomstrømningsmidler og Andre tilskudd med i avtalebeløp på ekstern finansør, og budsjetteres og regnskapsførers på prosjekter på bestemte arter.
Unntak gjennomstrømning av EU midler, hvor midler ikke føres via prosjektet.
- For korrekt klassifisering av midler som videre betales må det skilles mellom «tilskudd som UiB ikke kan benytte selv» og «tilskudd som UiB har adgang til å benytte selv».





Prosjekter i PA - Gjennomstrømningsmidler

- Gjennomstrømningsmidler er koordinatormidler hvor det ut fra **kontrakt** med ekstern bidragsyter, fremkommer at skal videreføres til **navngitt partner**.
- Midler UiB ikke kan benytte selv = gjennomstrømning.
- Videre betaling av midler definert som gjennomstrømning, skal budsjetteres og **MÅ** konteres på følgende arter ut fra finansieringskilde.
 - **Art 8671** - midler fra **NFR** som videreformidles
 - **Art 8672** - midler fra **Statlige etater** som videreformidles
 - **Art 8673** - midler fra **Næringsliv/Privat, Kommunale og fylkeskommunale, Stiftelser, Organisasjoner, Gaver og Annet utland** som videreformidles
 - Disse arter genererer «inntekt»/motpost på art 8731,8732,8733, og midlene blir således ikke resultatført i finansregnskap.
 - **Unntak** gjennomstrømningsmidler av EU prosjekter og Erasmus prosjekter. De skal IKKE bokføres på prosjektet, men blir liggende i balanse/EU bankkonto til de videre betales.
 - Se nettside; Gjennomstrømning i BOA prosjekter – [midler UiB ikke kan benytte](#)





Prosjekter i PA - Andre tilskudd

- Når UiB gir tilskudd til andre, (*midler som ikke kan klassifiseres som gjennomstrømning*), skal disse bokføres på ulik måte ut fra om man mottar motytelse for midlene eller ikke.
- **Art 7794 - Andre tilskudd - benyttes når UiB ikke mottar motytelse for midlene.**
 - Dersom det tildeles midler til andre uten motytelse må dette dokumenteres i form av tildelingsbrev, kontrakt med mottaker for at det skal føres som andre tilskudd (gjelder både BOA og GB)
- **Artene for tjenestekjøp skal benyttes når UiB mottar en motytelse for midlene.**
 - For eks. art 6700 for revisjonstjeneste, 6704 for konsulenttjenester (gjelder både BOA og GB)





Prosjekter i PA - Inntektsføring

- Når man fører en kostnad, så genereres en periodisert inntekt automatisk i PA
 - Inntekt = direkte kostnad + evt. inntektsoverhead
 - Viser hva som er opptjent i prosjektet; hva man skal ha tilbake fra oppdragsgiver/bidragstager på ethvert tidspunkt
- Inntekt i PA på ekstern kunde konteres på art 3487/3488 og styres mot 12 ulike samleprosjekt ut fra finansieringskilde knyttet til bidragstager på PA prosjektet.
- Kontering av inntekt generert i PA:
 - Kredit: Resultat art 3488 (lønn) / kredit 3487 (honorar, reiser og alt annet)
 - Debet: Balansen - art 1539 (ikke fakturert kundefordring) eller art 2189 (ikke opptjent inntekt)





Prosjekter i PA - Fakturering

- Fakturering gjøres i PA
 - Prosjektøkonom lager hendelse/grunnlag for faktura og frigir fakturagrunnlag.
 - Økonomiavdelingen overfører fakturaer til AR, og sender ut.
- Kreditering av PA faktura
 - Prosjektøkonom fyller ut kreditnota grunnlag, som signeres av BDM. Prosjektøkonom oppretter sak i Issue Tracker og legger ved signert skjema.
 - Kreditnota utstedes av Økonomiavdelingen(seksjon for prosjektøkonomi)
- Ingen kontering av utgiftstype (art) i PA – automatikk ligger bak kontering:
 - Debet kundefordring
 - Kredit: balansen – konto 1539 (beløp ikke fakturert kundefordring) eller konto 2189 (beløp ikke opptjent inntekt)
 - Mva (velges ved prosjektopprettelse)
 - Fakturert inntekt kan fordeles til ulike stedkoder på linjenivå





Prosjekter i PA - Prosjektgjeld

- Underveis i prosjektet vil det oppstå prosjektgjeld:

TEORIEN PA PROSJEKTGJELD 34x4

Fakturert PA (redusert for gjennomstrømning)

- Inntektsført PA ført art 3487/3488

= Prosjektgjeld = 218x i balansen

- Når prosjektet er ferdig skal fakturert inntekt være lik periodisert inntekt, dvs. prosjektgjeld = 0





Prosjekter i PA - Prosjektgjeld

- Periodisert BOA inntekt fordeles hver måned videre på egne arter pr finansieringskilde i GL.

		Avregning fra forrige år	Avregning	Fakturert
100005	PA- Oppdragsprosjekt	3243	3244	3030/ 3130/ 3230
199995	PA- NFR	3403	3404	3400
219995	PA- Statlige etater	3413	3414	3410
299995	PA- Kommunale og fylkeskommunale etater	3433	3434	3430
399995	PA- Organisasjoner	3443	3444	3440
469994	PA- Gaveforsterkning	3468	3469	3465
469995	PA- Gaver	3463	3464	3460
499995	PA- Næringsliv privat	3453	3454	3450
599995	PA- Stifelser	3443	3444	3440
639994	PA- EU andre bidrag	3428	3429	3425
639995	PA-Rammeprogram for forskning	3423	3424	3420
699995	PA- Tilskudd fra andre	3493	3494	3490

Legger vi sammen IB + UB + Fakturert så får vi aktiviteten





Håndtering av overforbruk i BOA prosjekter

- Kan føre kostnader ut over avtalebeløp
 - Inntekt ekstern kunde genereres kun opp til avtalebeløp
 - Overforbruk vises ved at kostnadsført er høyere enn inntektsført
-
- Overforbruk på ekstern kunde periodiseres som kostnad på instituttets grunnbevilgningsøkonomi
-
- Mer informasjon på Ansatt siden
 - [Månedlig periodisering av overforbruk på ekstern kunder](#)
 - [Tiltak ved overforbruk på eksterne kunder](#)
 - For andre avvik mellom kostnad og inntekt se [-Håndtere avvik](#)





Automatposterings – lønn ekstern kunde

- Lønn konteres direkte på PA prosjekt (ekstern kunde):
 - 8xxxxx, aktivitet, 5xxx
- I PA genereres auto posterings, som gir følgende kontering:
 - Debet – 5xxx – samleprosjekt
 - Kredit – 5xxx– prosjekt 699992
- Overheadkostnad på lønn (ekstern kunde)
 - Debet - 9111 – samleprosjekt
 - Kredit - 9011- prosjekt 000000
- Egenandel (differanse mellom kostnads- og inntektsoverhead)
 - Debet - 9152 – prosjekt 000000
 - Kredit - 9052 – samleprosjekt
- Inntekt
 - Debet balansen
 - Kredit 3487/3488 samleprosjekt





Automatposterings – Frikjøp som belastes ekstern kunde

- Frikjøp belastes prosjektet som manuell ompostering (ekstern kunde):
 - 8xxxxx, aktivitet, 9124
- I PA genereres auto posterings, som gir følgende kontering:
 - Debet 9124 –samleprosjekt
 - Kredit 9024 –prosjekt 000000
- Overheadkostnad på lønn (ekstern kunde)
 - Debet - 9111 – samleprosjekt
 - Kredit – 9011 - prosjekt 000000
- Egenandel (differanse mellom kostnads- og inntektsoverhead)
 - Debet - 9152 – prosjekt 000000
 - Kredit - 9052 – samleprosjekt
- Inntekt
 - Debet – balansen
 - Kredit -3487/3488 - samleprosjekt





Automatposterings – drift belastet ekstern kunde

- Inngående faktura
 - Belastes prosjektet i BWip
 - Debet 6xxx – samleprosjekt
 - Kredit leverandør
- Genererer auto føringer
 - Inntekt
 - Debet – balansen
 - Kredit -3487/3488 - samleprosjekt
 - Dersom mal m. bidrag EU eller m.bidrag drift er bruk og man får inntektsoverhead på driftskostnad, kan det bli ført en «omvendt egenandel» (øvrige maler genererer ikke inntektsoverhead på drift)
 - Debet 9052 – samleprosjektet (kostnad for prosjektet)
 - Kredit 9152 – instituttet (til inntekt for instituttet)





Egenfinansiering

- UiB sin innsats i bidragsprosjekter skal vises på PA prosjekter som egenfinansiering på kunde 2 UiB.
- 2 typer egenfinansiering.
 - Kun synliggjøring av kostnader
 - Reelle penger bidrag
- Penger bidrag/ midler fra institutt/fakultet/sentralt til prosjekter, plasseres på prosjekt 700910.

Rutine for egenfinansiering -

<http://ekstern.filer.uib.no/okonomi/Rutinebeskrivelser/BOA/Rutine-for-egenfinansiering.pdf>





Egenfinansiering - Hovedregel

- Lønn belastet kunde 2 UiB (9121) = synliggjøring
- Drift belastet kunde 2 UiB = bruker avsatte midler/ penger bidrag

Visse typer prosjekter som Fellesløftet, Marie Curie, SFF m.v. har fått lov til å belaste lønn i PAGA direkte på kunde 2 UiB

- Lønn til midlertidig prosjektansatte som belastes kunde 2 UiB (5-arter) = bruk av avsatte midler/ penger bidrag
- Merk at all overhead som genereres på 2 UiB vil automatisk bli ført som synliggjøring.





Avsette/øremerke GB midler som skal brukes til egeninnsats i BOA prosjekt

- Når du setter av interne midler til bruk på PA prosjekter. Disse avsettes på prosjekt 700910 på prosjekteiers stedkode og merkes med prosjektnummer.
- Ved bruk av egenfinansiering på et prosjekt må man alltid være bevist om det er avsatt midler/cash på prosjekt 700910 i GL til bruk på dette prosjektet.
 - Når man i BW belaster driftskostnader på kunde 2 UiB i PA, vil kostnaden alltid bruke av cash på 700910.
 - Når man omposterer kostnader fra institutt til kunde 2 UiB, kan man velge om man vil bruke av cash på 700910 eller om man bare vil synliggjøre denne kostnaden på prosjektet.
 - Når man belaster egenfinansiering i form av lønn på kunde 2 UiB, blir dette ført som synliggjøring.





Egenfinansiering – avsette midler på prosjekt 700910

- Når man avsetter midler til et prosjekt skal man **ALLTID** bruke art 9051 Godskrevet egenfinansiering
- Eksempel;
Tilskudd fra sted 216000 FA til 151700 InfoMedia

Beløp 3 000 000

Debet: 9151-720009-216000-000000-00-000000

Kredit: 9051-**700910**-151700-000000-00-000000

(NB! Merk bilaget godt. PA prosjekt og hva det gjelder)

(Merk! Avsatte midler fra tidligere år kan også finnes på art 8900 BVF- saldo overført fra forrige periode)





Lønn synliggjøres på 700910 ved belastning av 2 UiB i PA

- Lønn belastes institutt på 5-arter, og omposteres til kunde 2 UiB som egenfinansiering på art 9121;

- **Lønn - beløp: 150 000**

Debet: 9121-199995-151700-000000-00-000000

Kredit: 9021-700910-151700-000000-00-000000

Automatpostert overhead: Beløp 60 000

Debet: 9116-199995-151700-000000-00-000000

Kredit: 9016-700910-151700-000000-00-000000

Automatpostert inntekt: Beløp: 210 000

Kredit: 9051-199995-151700-000000-00-000000

Debet: Balanse (1530)

- **Ved månedsslutt fører regnskapskontoret manuelt i GL;**

Beløp: 210 000

Debet: 9151-700910-151700-000000-00-000000

Kredit: Balanse (1530)





Egenfinansiering – Drift belastet 2UiB/ 700910

- Egenfinansiering i form av drift kan belastes prosjektet direkte på kunde 2 UiB i BW;
- **Beløp: 5 000**
Debet: 6581-199995-151700-000000-00-000000
Kredit: Leverandør reskontro

Automatpostert inntekt:

Beløp: 5 000

Kredit: 9051-199995-151700-000000-00-000000

Debet: Balanse (1530)

- **Ved månedsslutt fører regnskapskontoret manuelt i GL**

Beløp: 5 000

Debet: 9151-**700910**-151700-000000-00-000000

Kredit: Balanse (1530)





Egenfinansiering – Drift belastet 2UiB/ 700910

- Driftskostnader som allerede er postert på instituttet kan omposteres til PA prosjektet kunde 2 UiB;

- **Drift Beløp: 3 000**

Debet: 6840-199995-151700-000000-00-000000

Kredit: 6840-000000-151700-000000-00-000000

Automatpostert inntekt:

Beløp: 3 000

Kredit: 9051-199995-151700-000000-00-000000

Debet: Balanse (1530)

- **Ved månedsslutt fører regnskapskontoret manuelt i GL**

Beløp: 3 000

Debet: 9151-**700910**-151700-000000-00-000000

Kredit: Balanse (1530)





Avvik fra regel om at lønn kun synliggjøres på 700910

- I følge egenfinansieringsrutinen (og dagens systemoppsett) skal egenfinansiering i form av lønn føres som synliggjøring på kunde 2 UiB.
- Dersom du allikevel ønsker at lønn skal spise av penger midler avsatt på 700910. Må det føres en tilleggs ompostering mellom institutt og 700910.
- Eksempel lønn kr. 150 000 + OH 60 000 er belastet kunde 2 UiB og har blitt synliggjort på prosjekt 700910.
For at lønnen skal bruke av penger midler på prosjekt 700910, må man gjøre følgende ompostering i GL:

Debet: 9121-700910-151700-000000-00-000000 – kr. 150 000

Debet: 9116-700910-151700-000000-00-000000 – kr. 60 000

Kredit: 9021-000000-151700-000000-00-000000 – kr. 150 000

Kredit: 9016-000000-151700-000000-00-000000 – kr. 60 000





Avvik fra regel om at drift spise av midler på 700910

- Hovedregelen sier drift belastet 2 UiB spise av penger midler avsatt på 700910.
- Dersom du ønsker at drift kun skal være. Må det føres en tilleggs ompostering mellom institutt og 700910.
- Eksempel drift kr. 300 000 er belastet kunde 2 UiB og har spist av penger på prosjekt 700910.
- For at drift kun skal være synliggjøring, må man gjøre følgende ompostering i GL:

Debet: 6510-000000-151700-000000-00-000000 – kr. 300 000

Kredit: 6510-**700910**-151700-000000-00-000000 – kr. 300 000





Arter ved belastning av kostnader på 2 UiB

- Bruk art 9121 Belastede interne lønnskostnader u/DB ved belastning av lønn på kunde 2 UiB
- Lønn for rekrutteringsstillinger kan på fellesløftet prosjekter og på prosjekter med toppfinansiering fom mai 2017 belastes direkte på kunde 2 UiB med 5-arter i PAGA
- Både ved kontering i BW direkte på kunde 2 UiB, og ved ompostering av drift fra instituttet til kunde 2 UiB, skal aktuell kostnadsart benyttes!
- Unngå så langt som mulig å bruke 9 arter, dersom det allikevel er nødvendig å bruke 9 arter – merk tydelig i tekstfeltet hva føringen gjelder.





Hold fortløpende oversikt over prosjekt 700910

- Ha et bevist forhold til om det er avsatt midler på prosjekt 700910 til PA prosjektet, som kostnader skal føres på 2 UiB kan "spise av".
- Finn hva som ligger i saldo 700910.
- Avstem 700910 med jevne mellomrom.
- Lag oversikt over tilskudd og kostnader som har spist av penger midler pr PA prosjekt på 700910.





Sammenheng mellom BOA- og GB- økonomien

- Frikjøp dekket av ekstern finansjør
- Leiestedskostnad dekket av ekstern finansjør
- Indirekte kostnad dekket av ekstern finansjør
- Egenfinansiering
- Fellesbidrag som sentraladministrasjon belaster fakultetene pr BOA årsverk
- RBO/belønningsmidler



Sammenheng mellom BOA- og GB- økonomien

Resultat basert inntekt

- Kunnskapsdepartementet gir deler av inntekten til UiB basert på resultater innen BOA-aktivitet
- I 2018-budsjettet utgjør dette 148 mill. kroner
- Per regnskapsførte krone BOA-aktivitet i 2016 mottar UiB i 2018:
 - 1,003 kroner for all EU-aktivitet
 - 0,099 for all NFR- og RFF-aktivitet
 - 0,104 kroner for annen BOA-aktivitet, unntatt gaver og gaveforsterkning





PA rapporter

- Hvilke prosjekter har vi?
 - Discoverer – PA01R-Prosjektregister
- Hvilke aktiviteter har vi opprettet på prosjektet?
 - Tableau – PA prosjektinformasjon -> Aktivitetsregister
- Hvor mye har jeg fakturert på prosjektet? Er fakturaene betalt?
 - Tableau – PA prosjektinformasjon -> Fakturalinjer
- Løpende oppfølging av prosjektene
 - Tableau – PA prosjektinformasjon
 - Tableau – PA Budsjett-Regnskap
 - Tableau – PA budsjett-regnskap med 4 nivå
- Rapportering ekstern (til oppdragsgiver)
 - Tableau – PA prosjektinformasjon -> Budsjett og regnskap
 - Tableau – PA Budsjett-Regnskap





PA rapporter

- Rapportering til prosjektleder
 - Tableau – Prosjektleder rapport
- Rapportering til Instituttledelse
 - Tableau – Budsjett og regnskap
- Ved avslutning av prosjekter
 - Tableau – PA Prosjektavslutning

[Link til mer informasjon og brukerdokumentasjon av Tableau rapporter](#)





UNIVERSITETET I BERGEN

