

Til: Fakultetsøkonomene

Budsjettering og regnskapsføring av BOA-aktivitet i 2010

- Nytt i 2010
 - Lønnskostnader
 - Egenfinansiering
 - Frikjøp
 - Inntektsføring NFR
 - Detaljert om lønnskonerings og budsjettering i PA
 - Prosjektavslutningsrutine
- Planer videre



Lønnskostnader

- Nytt: Fra medgått tid til virkelig lønn
- Nytt: Virkelig lønn synliggjøres på prosjekt 699992 i stedet for 699990



Egenfinansiering

- Definisjon:
 - Egenandel = forskjell mellom kostnads- og inntektsoverhead på (ekstern bidragsyter)
 - Egenfinansiering = alle andre kostnader finansiert av UiB (UiB kunden)
- Synliggjøres i budsjett og regnskap hver måned (som tidligere)
- Nytt: Regnskapsføring på bakgrunn av manuelle bilag
 - Forslår at disse sendes via fakultetene
 - Fortsatt automatikk i motposteringen / overheadberegning
- Nytt: Eget prosjektnummer for føring av egenfinansiering
- Nytt: Egne arter knyttet overhead av egenfinansiert lønn



Egenfinansiering – praktisk i PA

- Budsjetteres og regnskapsføres alltid på Kunde 2 UiB
 - Budsjetteres på personer/art
- Lønnsbelastning (ett manuelt bilag fra hvert fakultet hver mnd):
 - Debet: 9121-prosjektet-sted-00000
 - Kredit: 9021-000000-sted-00000
- Overhead: 40% av totale kostnader medgått tid (automatpostering):
 - Debet: 9116-prosjektet-sted-000000-000000 **ny art**
 - Kredit: 9016-000000-sted- 000000-000000 **ny art**
- Inntektsgenerering (automatpostering):
 - Debet 1530
 - Kredit 9051-PAprosjektet-sted-000000
 - NB! Inntekter = totale kostnader lønn + 40% overhead
- Belastning av egenfinansiering på instituttet (månedlig manuelt bilag lages av økonomiavdelingen):
 - Debet: 9151-**700910**-sted-00000 **nytt prosjektnr**
 - Kredit 1532



Frikjøp

- Definisjon:
 - Fast ansatte som får sin lønn dekket av BOA-midler
 - Gjelder i hovedsak EU 7rp prosjekter
- Synliggjøres i budsjett og regnskap hver måned (som tidligere)
- Nytt: Regnskapsføring på bakgrunn av manuelle bilag
 - Ikke lasting av timer
 - Vi foreslår at også disse sendes via fakultetene?
- Nytt: Egne artskonti for frikjøp



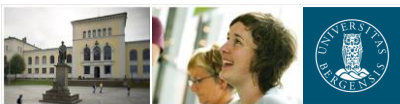
Frikjøp – praktisk i PA

- Budsjetteres på prosjektet i PA slik
 - Personnavn + 5 Arbeid Utført
- Den fast ansatte beholder sin lønnskontering på institutt i PAGA
- Nye artskonti: 9024/9124
 - Alt ført på 9043/9143 vil bli ompostert



Inntektsføring NFR

- Inntektsføringsprinsipp
 - Finansregnskap = fakturert inntekt
 - PA = periodisert inntekt
- Presisering: Fakturert NFR-inntekt synliggjøres i budsjett og regnskap i GL hver måned
- Presisering: Synliggjøres på inntektskontiene 3XXX



Inntektsføring NFR

- Hvordan finne fakturert NFR på institutt
 - 3210 prosjekt 199995 (pluss 3 artene fra evt GL prosjekter i serien 100500-199999)
- Føringer gjøres ved hver månedsavslutning
- Perioden må være stengt
- PA05



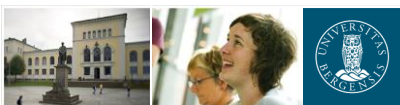
Avslutning av prosjekter

- Ny rutine
- Prosjektavslutnings skjema
- Nye arter
 - 9015/9115 (bidrag) og 700900
 - 9091/9191 (oppdrag) og 100396 (nytt)



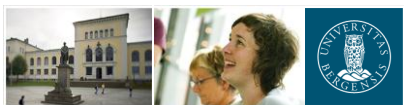
Lønn – budsjett og regnskap

- Fra 1.1.2010 så overføres lønn direkte fra PAGA til PA
 - Ikke lenger laste og budsjettere timer til PA, men lønn pluss sosiale kostnader.
 - Alle personer som skal lønnes av BOA-midler må ha riktig kontering i PAGA
 - Alle lønnstranser på 5XXX overføres til PA i forholdet en til en
 - Grupperes i PA Discoverer rapportene 5 Arbeid Utført



Lønn – budsjett og regnskap

- Ved budsjettering på person, så får man opp 3 alternativer:
 - Isaksen, Mona – 5 Arbeid utført
 - Denne generer kostnads- og inntektsoverhead
 - Isaksen, Mona – 5351 Trekkpliktige stipender
 - Isaksen, Mona – 5352 Trekkfrie stip/reisestip
 - De to siste generer ikke overhead
- Har man ikke ansatt ressurser enda, eller ønsker ikke å budsjettere på person så kan man budsjettere på
 - 5 Arbeid utført
 - 5351 Trekkpliktige stipender
 - 5352 Trekkfrie stip/reisestip



Periodisering av budsjetter i PA

- Alle budsjettene i PA må periodiseres
 - Pr år i hele prosjektperioden
 - Har prosjektet en levetid over flere år, så kan det være nødvendig med rebudsjettering ved overgangen til nytt år.
 - Har man brukt for mye/for lite i fht budsjett i 2009, så bør man justere for dette i 2010 budsjettet.
- Periodiserte budsjetter i PA grunnlag for budsjettering i GL
 - Bruk Discoverer PA04S Budsjett Regnskap pr prosjektperiode
 - Legg til forventningene om søknader som vil landes i 2010



Planer videre i 2010

- Få PA til å sette seg i organisasjonen
- Opplæring
 - Rapporter Discoverer / prosjektstyring
 - DB/avviksrapportering
 - Automatføringer
 - Arbeidsstuer
 - EU workshops
 - Nye PA kurs (teori, taste, fakturering, eu)
- Justere og tilpasse rutiner
- Videre utrulling administrative avdelinger på sikt

