

Egeninnsats i bidragsprosjekter

Hvordan finne aggregerte tall på dette for et institutt, fakultet eller UiB samlet. Eksempler på hvordan tallene kan brukes til analyser, herunder finne inntektsoverhead.

Versjon 2.0
Sist oppdatert 26.04.2012
Utarbeidet av Økonomiavdelingen

DEL I Hvordan finne tall, og eksempler på analyser – kort oppsummert

Formålet med dette dokumentet er å beskrive hvordan finne aggregerte tall for egeninnsats i bidragsprosjekter, per seksjon, institutt, fakultet eller for UiB totalt. I tillegg gis det eksempler på hvordan disse tallene kan brukes til analyseformål, hvordan finne inntektsoverhead og hva den utgjør i prosent av lønnskostnader samt egeninnsats i prosent av total aktivitet.

Under oppsummeres det kort hvordan disse nøkkeltallene kan beregnes. For mer detaljert gjennomgang, med gjennomgang av begreper, utfyllende kommentarer og eksempler vises det til del II.

Det er laget en ny rapport i Discoverer som gir tall på inntektsoverhead, lønnskostnader som generer overhead, egenfinansiering og totale kostnader, rapport S22-BOA nøkkeltallsrapport.

1. Egeninnsats

Egeninnsats = egenandel av overhead + egenfinansiering

Tall på egenandel av overhead og egenfinansiering kan leses ut av BOA-regnskapet og GB regnskapet i GL (hovedbok) ved å summere saldo på følgende arter (siste avsluttede regnskapsperiode):

	GB	BOA
Egenandel av overhead	9152+9153	9052+9053
+ Egenfinansiering	9151+9051	9051+9151
= Egeninnsats		

En viktig forutsetning for at disse tallene skal bli riktig er at disse artene ikke blir brukt til andre transaksjoner enn det de er ment for, dvs synliggjøring av egeninnsats.

2. Inntektsoverhead

Inntektsoverhead = kostnadsoverhead – egenandel av overhead

For analyseformål er det interessant å finne samlet inntektsoverhead for en enhet (andel av indirekte kostnader som bidragsyttere finansierer), hvordan denne utvikler seg over tid og hva den utgjør i prosent av lønnskostnadene. Anbefaler å bruke BOA-regnskapet som grunnlag.

Tall på kostnadsoverhead og egenandel av overhead kan leses ut av BOA-regnskapet i GL (hovedbok) ved å summere saldo på følgende arter (siste avsluttede regnskapsperiode):

	BOA
Kostnadsoverhead	9111+9112 (og evt 9011+9012)
+ Egenandel av overhead	9052+9053
= Inntektsoverhead i kr	

Ikke alle lønnskostnader genererer overhead og ikke alle lønnskostnader som genererer overhead føres i artsklasse «5-lønn og godtgjørelser». For eksempel generer ikke stipendkostnader, periodiseringer og andre personalkostnader overhead, mens art «9122 belastet interne lønnsk.» og art «9124 belastet frikjøp PA» generer overhead. Når det skal beregnes hva inntektsoverhead utgjør i prosent av lønnskostnader anbefales det å bruke

rapport S22 - BOA nøkkeltallsrapport. I denne rapporten kan lønnskostnader som generer OH leses direkte ut av rapporten, fremgår av linjen «Lønnsgrunnlag OH». ¹

*Inntektsoverhead i prosent av lønnskostnader = inntektsoverhead/lønnskostnader som generer overhead*100*

3. Egeninnsats i prosent av total aktivitet i bidragsprosjekter

Når tall for egeninnsats er tatt ut er det interessant å se hva denne utgjør av total BOA-aktivitet i samme periode. Grunnlaget er egeninnsats i kroner og totale kostnader.

*Egeninnsats i prosent av total aktivitet = egeninnsats i kroner/totale kostnader *100*

¹ Kostnadsoverhead utgjør ikke nødvendigvis 40% av totale lønnskostnader. Bidragsprosjekter som føres direkte i hovedbok har gjerne annen overheadsats enn 40%. For analyseformål mener vi tallene S22- BOA nøkkeltallsrapport gir er tilstrekkelig for å vurdere hvordan inntektsoverheaden utvikler seg over tid.

Del II Hvordan finne tall, og eksempler på analyser

Egeninnsats i bidragsprosjekter

Formålet med dette dokumentet er å beskrive, gjennom eksempler, hvordan man finner aggregerte tall for egeninnsats på bidragsprosjekter på ulike nivå - seksjon, institutt, fakultet eller for UiB totalt. I tillegg gis det et eksempel på hvordan disse tallene kan brukes til analyseformål. Målgruppen for notatet er instituttøkonomer, fakultetsøkonomer og andre som skal analysere og/eller rapportere på egeninnsats for en portefølje av bidragsprosjekter.

Eksternt finansierte prosjekter deles i to kategorier:

- Bidragsprosjekter
- Oppdragsprosjekter

Bidragsprosjekter er normalt ikke fullfinansiert, og en del av aktiviteten i slike prosjekter blir da finansiert av institusjonens grunnbevilgning. Dette bidraget fra grunnbevilgningen skal regnskapsføres og synliggjøres som en intern inntekt i regnskapet til prosjektet og som en intern kostnad i regnskapet for grunnbevilgningen. Oppdragsprosjektene skal ifølge Reglementet² alltid være fullfinansierte, noe som betyr at de er belastet med alle direkte og indirekte kostnader som prosjektet påfører institusjonen. Institusjonene kan ikke subsidiere oppdragsprosjekter av egen grunnbevilgning, og dette notatet som tar for seg egeninnsats gjelder derfor kun for bidragsprosjekter.

Noen begrepsavklaringer:

1. Med *direkte kostnader* menes kostnader som kan henføres direkte til prosjektet. Oppstår som følge av prosjektet. For eksempel lønn, prosjekt-spesifikt utstyr, kjøp av varer og tjenester til prosjektet.
2. *Indirekte kostnader*: Prosjektets kostnader til tjenester og fasiliteter det mottar fra UiB felles, fakultetet og instituttet for fellestjenester og infrastruktur (for eksempel lønns- og regnskapstjenester, bibliotek, forskningsadministrativ støtte, IT-tjenester, husleie).
3. *Overhead/dekningsbidrag*: Påslag på prosjektets direkte kostnader (vanligvis av lønn) som skal dekke indirekte kostnader. Ved UiB skiller vi mellom kostnadsoverhead og inntektsoverhead.

Egeninnsats i bidragsprosjekter består av to hovedkomponenter:

1. **Egenandel av overhead** som er forskjell mellom 40% *kostnadsoverhead* på medgått tid (belastes automatisk og tilsvarer det påslaget institusjonen minimum må kreve fra prosjektene for å kunne dekke fulle infrastrukturkostnader og kostnad for drifting av prosjektet) og det bidragsyter i henhold til avtale har forpliktet seg til å finansiere av indirekte kostnader, sistnevnte benevnes *inntektsoverhead* (fastsettes per prosjekt). Forskjellen mellom kostnadsoverhead og inntektsoverhead utgjør en *egenandel* for UiB. Differansen utlignes i prosjektet, men er med på å synliggjøre om fulle prosjektkostnader virkelig blir dekket av ekstern bidragsyter eller ikke. I BOA-regnskapet synliggjøres egenandel av overheaden som en intern inntekt og i grunnbevilgningen vises den som en intern kostnad.
2. **Egenfinansiering** er bidrag i form av midler, arbeidsinnsats eller infrastruktur, som UiB har forpliktet seg til å bidra med inn i prosjektet etter avtale med bidragsyter. I BOA-regnskapet synliggjøres egenfinansieringen som en intern inntekt, og i

²”Reglement om statlige universiteter og høyskolers forpliktende samarbeid og erverv av aksjer”

grunnbevilgningen vises den som en intern kostnad. Fra 2010 blir egenfinansiering ført via prosjekt 700910 i grunnbevilgningen.

Krav om synliggjøring av fulle prosjektkostnader (unntakene her er enkelte EU-prosjekter), enten de blir dekket av ekstern bidragsyter eller ikke, er nedfelt i BOA-reglementet fra 2008. Prosjektregningsmodulen (PA) har rutiner og funksjonalitet som sikrer at kravet i reglementet kan etterleves. Kravet om synliggjøring av fulle prosjektkostnader gjelder både ved budsjettering og regnskapsføring av bidragsprosjekter.

For mer utdypende beskrivelse av retningslinjer knyttet til bidragsprosjekter vises det til:

- Retningslinjer for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet ved Universitetet i Bergen
- Rutine for Egenfinansiering
- Kursdokumentasjon PA Teorikurs Grunnkurs

1. Hvordan finne et institutts totale egenandel av overhead i bidragsprosjekter

Alternativ 1, bruk BOA-regnskapet

Ta ut en S11-artsregnskap fra Discoverer (koble til UIB), detalj art, for instituttets stedkoder og velg område BOA. Husk å bruke siste *avsluttede* regnskapsperiode. Instituttets egenandel av overhead er summen av saldoene som fremkommer på artene 9052 og 9053, jf tabell 1.

Tabell 1 Arter for egenandel av overhead, BOA-regnskapet

Standard arter egenandel overhead BOA	Informasjon om bruk av art
9052 Godskrevet egenandel indirekte kostnader PA	BOA – regnskapet: Art 9052 viser differanse mellom inntektsoverhead og kostnadsoverhead. Beregnes automatisk i PA på grunnlag av kundens inntektsoverhead satt på aktivitet, og standard kostnadsoverhead i PA – 40 % av lønn. Egenandel overheaden bidrar positivt eller negativt inn i GB regnskapet, avhengig av om inntektsoverhead er høyere eller lavere enn kostnadsoverhead. Poster aldri direkte på denne arten (kun automatposter).
9053 Godskrevet egenandel indirekte kostnader manuelt	BOA – regnskapet: Art 9053 brukes kun ved manuell justering av automatisk beregnet egenandel overhead art 9052 Godskrevet egenandel. Skal kun brukes i PA til korreksjon av systemfeil eller endringer pga. feil oppsett av prosjektet. Korreksjon skal foretas i samråd med BOA-gruppen på økonomiavdelingen.

Eksempel:

Kjør S11-artsregnskap, detalj art, regnskap per mnd nr 3 (siste avsluttede regnskapsperiode), sted: 1XXX00-1XXX99, område BOA.

Tabell 2 S11-artsregnskap, BOA

		Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
8-9 annet	8061 Agiovinning	0	5 142	-5 142	0
	8151 Morarenter	0	133	-133	0
	8671 NFR-koordinatormidler overf. til partnere	0	439 667	-439 667	7 200 000
	8731 Bidrag fra NFR til koordinatormidler	0	-439 667	439 667	-7 200 000
	9012 Godskrevet overhead (manuelt)	0	-7 403	7 403	0
	9015 Avsl bidragsprosjekt overf pos/neg saldo	0	-12 890	12 890	0
	9051 Godskrevet egen innsats PA	-3 467 400	-4 245 222	777 822	-12 890 900
	9052 Godskrevet egen andel indirekte kostnader PA	-1 227 900	-1 195 665	-32 235	-5 030 800
	9089 Godskrevet andre inntekter	0	-157 471	157 471	0
	9111 Belastet overhead (automatisk)	2 802 300	3 620 228	-817 928	11 463 700
	9112 Belastet overhead (manuelt)	0	439 277	-439 277	0
	9115 Avsl bidragsprosjekt overf pos/neg saldo	0	45	-45	0
	9116 Belastet overhead UIB PA	838 800	1 031 349	-192 549	3 075 800
	9121 Belastede interne lønnskostnader u/DB	2 178 600	2 578 373	-399 773	8 015 100
	9124 Belastet Frikjøp PA	1 155 300	886 730	268 570	7 704 100
	9142 Belastet andre interne leieutgifter	0	7 371	-7 371	0
	9185 Belastet kjøp av utstyr	0	-121 699	121 699	0
	9189 Belastet andre utgifter	450 000	1 354 133	-904 133	1 800 000
		2 729 700	4 182 429	-1 452 729	14 137 000
Delsum		14 897 500	16 898 315	-2 000 815	63 795 700
		8 473 700	9 469 805	-996 105	-605 200

I dette eksempelet utgjør egenandel av overhead i bidragsprosjekter kr 1 195 665. Dvs., saldo art 9052 (instituttet har ingen føringer på art 9053), jf tabell 2.

Alternativ 2, bruk GB-regnskapet

Ta ut en S11-rapport (hovedbok) fra Discoverer (koble til UIB), detalj art, for instituttets stedkoder og velg område GB. Husk å bruke siste *avsluttede* regnskapsperiode. Instituttets egenandel av overhead er summen av saldoene som fremkommer på artene 9152 og 9153, jf tabell 3.

Tabell 3 Arter for egenandel av overhead, GB-regnskapet

Standard arter egenandel overhead GB	Informasjon om bruk av art
9152 Belastet egenandel indirekte kostnader PA	GB - regnskapet: Art 9152 er <i>motpost</i> til art 9052 Godskrevet egenandeloverhead (jfr. tabell 1), og automatposteres via PA. Poster aldri direkte på denne arten (kun automatposterings).
9153 Belastet egenandel indirekte kostnader manuelt	GB - regnskapet: Art 9153 er <i>motpost</i> til art 9053 Godskrevet egenandel overhead indirekte kostnader manuelt, og skal kun brukes sammen med denne art i tilfeller nevnt i tabell 1.

**NB! Sjekk alltid om det også finnes feilføringer i GB-regnskapet på følgende arter:
9052 Godskrevet egenandel indirekte kostnader PA eller
9053 Godskrevet egenandel indirekte kostnader manuelt.**

Beløp på disse artene vil påvirke egenandel av overhead og må korrigeres!

Eksempel:

Kjør S11-artsregnskap, detalj art, regnskap per mnd nr 3 (siste avsluttede regnskapsperiode), sted: 1XXX00-1XXX99, område GB.

Tabell 4 S11-artsregnskap, GB

		Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
8-9 annet	8061 Agiovinning	0	-6 352	6 352	0
	8151 Morarenter	0	1 380	-1 380	0
	9011 Godskrevet overhead (automatisk)	-2 802 300	-3 620 226	817 926	-11 463 700
	9012 Godskrevet overhead (manuelt)	0	-439 277	439 277	0
	9015 Avsl bidragsprosjekt overf pos/neg saldo	0	-45	45	0
	9016 Godskrevet overhead UIB PA	-838 800	-1 031 349	192 549	-3 075 800
	9021 Godskrevet interne lønnskostnader u/DB	-2 178 600	-2 912 037	733 437	-8 771 800
	9024 Godskrevet Frikjøp PA	-1 155 300	-886 730	-268 570	-7 704 100
	9041 Godskrevet intern husleie	-342 000	-342 000	0	-1 692 100
	9051 Godskrevet egen innsats PA	0	0	0	-2 050 000
	9053 Godskrevet egen andel indirekte kostnader (manuelt)	0	0	0	-333 000
	9085 Godskrevet salg av utstyr	0	121 699	-121 699	0
	9086 Godskrevet salg interne forskingsprosjekter	0	-18 180	18 180	0
	9088 Godskrevet adm kostn	-291 300	-291 300	0	-3 399 000
	9089 Godskrevet andre inntekter	-1 247 500	-1 675 292	427 792	-5 668 900
	9112 Belastet overhead (manuelt)	0	7 403	-7 403	0
	9115 Avsl bidragsprosjekt overf pos/neg saldo	0	12 242	-12 242	0
	9141 Belastet internhusleie	4 954 200	4 504 200	450 000	20 147 400
	9142 Belastet andre interne leieutgifter	0	27 104	-27 104	0
	9151 Belastet egeninnsats PA	3 467 400	4 245 222	-777 822	13 118 900
	9152 Belastet egen andel indirekte kostnader PA	1 227 900	1 195 665	32 235	5 030 800
	9181 Belastet kopieringsutgifter	12 600	6 531	6 069	55 000
	9183 Belastet telefonutgifter	32 800	-57	32 857	430 000
	9184 Belastet interne datatjenester	8 900	-22 428	31 328	45 000
	9188 Belastet adm kostn	821 400	904 915	-83 515	5 519 000
	9189 Belastet andre utgifter	309 200	478 475	-169 275	1 708 700
		1 978 600	259 561	1 719 039	1 896 400
Delsum		28 709 900	25 327 462	3 382 438	95 604 100

Også i dette eksempelet utgjør egenandel av overhead i bidragsprosjekter kr 1 195 665 (i GB blir det en intern kostnad). Dvs. saldo art 9152. Instituttet har ingen føringer i regnskapet på artene 9153, 9052 og 9053, men det er budsjettert med en intern inntekt på art 9053.

Oppsummering eksempel alternativ 1 og 2:

Regnskapet for BOA viser at per mars 2011 utgjør egenandel av overhead i bidragsprosjekter ved institutt A kr 1.195.665, jf eksempel alternativ 1. Dette er 32.235 mindre enn budsjettert. Totalt for året har instituttet budsjettert med egenandel av overhead på totalt 5.030.800.

Vi finner det samme tallet som en intern kostnad i regnskapet for GB, jf eksempel alternativ 2. Det er imidlertid ikke helt samsvar mellom budsjett i GB og BOA. I GB er det budsjettert med noe lavere egenandel av overhead, kr 4.697.800 (5.030.800-333.000). Budsjettene i GB og BOA skulle vært lik.

2. Hvordan finne et institutts egenfinansiering i bidragsprosjekter

Alternativ 1, bruk BOA-regnskapet

Ta ut en S11-rapport (hovedbok) fra Discoverer (koble til UIB), detalj art, for instituttets stedkoder og område BOA, velg siste avsluttede regnskapsperiode. Instituttets egenfinansiering er summen av saldoene på artene 9051 og 9151, jf tabell 5.

Tabell 5 Arter for egenfinansiering, BOA-regnskapet

Standard arter egenfinansiering BOA	Informasjon om bruk av art
9051 Godskrevet egeninnsats PA	BOA økonomien: Art 9051 brukes <u>kun</u> ved automatisk inntektsgenerering av kostnader ført kunde 2 UiB i PA.
9151 Belastet egeninnsats PA	BOA økonomien: Art 9151 brukes <u>kun</u> i GL, når BOA prosjekter i GL overfører tilskudd til prosjekt 700910. Eks. føring bidrag (cash) til PA prosjekter: (GL postering) Debet: 9151–210917–212000 / Kredit: 9051–700910–121100

Eksempel:

Kjør S11-artsregnskap, detalj art, regnskap per mnd nr 3 (siste avsluttede regnskapsperiode), sted: 1XXX00-1XXX99, område BOA.

Tabell 6 S11-artsregnskap, BOA

		Hittil i år - budsjet	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjet
8-9 annet	8061 Agiovinning	0	5 142	-5 142	0
	8151 Morarenter	0	133	-133	0
	8671 NFR-koordinatormidler overf. til partnere	0	439 667	-439 667	7 200 000
	8731 Bidrag fra NFR til koordinatormidler	0	-439 667	439 667	-7 200 000
	9012 Godskrevet overhead (manuelt)	0	-7 403	7 403	0
	9015 Avsl bidragsprosjekt overf pos/neg saldo	0	-12 890	12 890	0
	9051 Godskrevet egen innsats PA	-3 467 400	-4 245 222	777 822	-12 890 900
	9052 Godskrevet egen andel indirekte kostnader PA	-1 227 900	-1 195 665	-32 235	-5 030 800
	9089 Godskrevet andre inntekter	0	-157 471	157 471	0
	9111 Belastet overhead (automatisk)	2 802 300	3 620 226	-817 926	11 463 700
	9112 Belastet overhead (manuelt)	0	439 277	-439 277	0
	9115 Avsl bidragsprosjekt overf pos/neg saldo	0	45	-45	0
	9116 Belastet overhead UIB PA	838 800	1 031 349	-192 549	3 075 800
	9121 Belastede interne lønnskostnader u/DB	2 178 600	2 578 373	-399 773	8 015 100
	9124 Belastet Frikjøp PA	1 155 300	886 730	268 570	7 704 100
	9142 Belastet andre interne leieutgifter	0	7 371	-7 371	0
	9185 Belastet kjøp av utstyr	0	-121 699	121 699	0
	9189 Belastet andre utgifter	450 000	1 354 133	-904 133	1 800 000
		2 729 700	4 182 429	-1 452 729	14 137 000
Delsum		14 897 500	16 898 315	-2 000 815	63 795 700
		8 473 700	9 469 805	-996 105	-605 200

I dette eksemplet utgjør egenfinansiering i bidragsprosjekter kr 4.245.222. Dvs. saldo på art 9051 (instituttet har ingen føringer på art 9151).

Alternativ 2, bruk GB-regnskapet

Ta ut en S11-rapport (hovedbok) fra Discoverer (koble til UIB), detalj art, for instituttets stedkoder og område GB, velg siste avsluttede regnskapsperiode. Instituttets egenandel av overhead er summen av saldoene som fremkommer på artene, jf tabell 7.

Tabell 7 Arter for egenfinansiering, GB-regnskapet

Standard arter egenfinansiering GB	Informasjon om bruk av art
9151 Belastet egeninnsats PA	GB økonomien: Art 9151 brukes av regnskapskontoret når de ved månedslutt i GL motposterer inntekt, generert kunde 2 UiB i PA, på prosjekt 700910 (jfr. egenfinansieringsrutinen) Art 9151 skal i GB økonomien <u>kun</u> brukes til disse føringer, og vil da vise egenfinansiering av BOA prosjekter .
9051 Godskrevet egeninnsats PA	GB økonomien: Art 9051 skal <u>kun</u> brukes når bidrag ("cash") til BOA prosjekter avsettes på prosjekt 700910.(GL postering)

Dersom summen avviker fra tallet som fremkommer i BOA-regnskapet bør D-22 bilagsdetaljrapport kjøres for å se om det er gjort føringer på disse artene som ikke gjelder BOA-prosjekter.

Eksempel:

Kjør S11-artsregnskap, detalj art, regnskap per mnd nr 3 (siste avsluttede regnskapsperiode), sted: 1XXX00-1XXX99, område GB.

Tabell 8 S11-artsregnskap, GB

		Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
8-9 annet	8061 Agiovinning	0	-6 352	6 352	0
	8151 Morarenter	0	1 380	-1 380	0
	9011 Godskrevet overhead (automatisk)	-2 802 300	-3 620 226	817 926	-11 463 700
	9012 Godskrevet overhead (manuelt)	0	-439 277	439 277	0
	9015 Avsl bidragsprosjekt overf pos/neg saldo	0	-45	45	0
	9016 Godskrevet overhead UIB PA	-838 800	-1 031 349	192 549	-3 075 800
	9021 Godskrevet interne lønnskostnader u/DB	-2 178 600	-2 912 037	733 437	-8 771 800
	9024 Godskrevet Frikjøp PA	-1 155 300	-886 730	-268 570	-7 704 100
	9041 Godskrevet intern husleie	-342 000	-342 000	0	-1 692 100
	9051 Godskrevet egen innsats PA	0	0	0	-2 050 000
	9053 Godskrevet egen andel indirekte kostnader (ma	0	0	0	-333 000
	9085 Godskrevet salg av utstyr	0	121 699	-121 699	0
	9086 Godskrevet salg interne forskingsprosjekter	0	-18 180	18 180	0
	9088 Godskrevet adm kostn	-291 300	-291 300	0	-3 399 000
	9089 Godskrevet andre inntekter	-1 247 500	-1 675 292	427 792	-5 668 900
	9112 Belastet overhead (manuelt)	0	7 403	-7 403	0
	9115 Avsl bidragsprosjekt overf pos/neg saldo	0	12 242	-12 242	0
	9141 Belastet internhusleie	4 954 200	4 504 200	450 000	20 147 400
	9142 Belastet andre interne leieutgifter	0	27 104	-27 104	0
	9151 Belastet egeninnsats PA	3 467 400	4 245 222	-777 822	13 118 900
	9152 Belastet egen andel indirekte kostnader PA	1 227 900	1 195 665	32 235	5 030 800
	9181 Belastet kopieringsutgifter	12 600	6 531	6 069	55 000
	9183 Belastet telefonutgifter	32 800	-57	32 857	430 000
	9184 Belastet interne datatjenester	8 900	-22 428	31 328	45 000
	9188 Belastet adm kostn	821 400	904 915	-83 515	5 519 000
	9189 Belastet andre utgifter	309 200	478 475	-169 275	1 708 700
			1 978 600	259 561	1 719 039
Delsum		28 709 900	25 327 462	3 382 438	95 604 100

Også i dette eksempelet utgjør egenfinansieringen kr 4 245 222 (i GB blir det en intern kostnad). Dvs., saldo på art 9151. Instituttet har ingen føringer i regnskapet på art 9051, men det er budsjettert med en intern inntekt på art 9051.

Alternativ 3, bruk GB-regnskapet, prosjekt 700910

Egenfinansiering blir fra og med 2010 ført på eget prosjektnummer i grunnbevilgningen. Kan derfor finne størrelsen på dette ved å ta ut en S11-artsregnskap fra Discoverer (koble til UiB), detalj art, for instituttets stedkoder, område GB og prosjekt 700910 (Egenfinansiering BOA). Egenfinansiering fremgår av art 9151.

Eksempel:

Kjør S11-artsregnskap, detalj art, regnskap per mnd nr 3 (siste avsluttede regnskapsperiode), sted: 1XXX00-1XXX99, område GB, prosjekt 700910.

Tabell 9 S11-artsregnskap, prosjekt 700910

		Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
6-7 adk.	6000 Andre driftskostnader, budsjett	0	0	0	916 300
		0	0	0	916 300
8-9 annet	9016 Godskrevet overhead UIB PA	-838 800	-1 031 349	192 549	-3 075 800
	9021 Godskrevet interne lønnskostnader	-2 178 600	-2 578 373	399 773	-8 015 100
	9089 Godskrevet andre inntekter	-450 000	-621 500	171 500	-1 800 000
	9151 Belastet egeninnsats PA	3 467 400	4 245 222	-777 822	12 890 900
		0	14 000	-14 000	0
Delsum		0	14 000	-14 000	916 300
		0	14 000	-14 000	916 300
890 overf.	8900 BVF- saldo overført fra forrige perio	0	0	0	-916 300
		0	0	0	-916 300
Delsum		0	0	0	-916 300
		0	0	0	-916 300
		0	14 000	-14 000	0

I dette eksempelet er egenfinansieringen i bidragsprosjekter kr 4.245.222 og fremkommer på art 9151 Belastet egeninnsats PA, jf tabell 9.

Oppsummering eksempel alternativ 1, 2 og 3:

Per mars 2011 utgjør egenfinansiering i bidragsprosjekter kr 4 245 222 ved institutt A, jf eksempel alternativ 1. Dette er kr 777 822 mer enn budsjettet og totalt for året har instituttet budsjettet egenfinansiering på til sammen kr -12 890 900.

Vi finner det samme tallet som en intern kostnad i regnskapet for grunnbevilgningen, jf eksempel alternativ 2. Instituttet har budsjettet egenfinansiering både for GB og BOA, men årsbudsjettet for GB samsvarer ikke helt med årsbudsjettet for BOA. Det er imidlertid samsvar mellom årsbudsjettet for egenfinansiering i BOA og budsjettet egenfinansiering på prosjekt 700910, jf eksempel alternativ 3.

3. Hvordan finne et institutts totale egeninnsats i bidragsprosjekter

Egeninnsats = sum egenandel av overhead (forskjellen mellom inntekts- og kostnadsoverhead) + sum egenfinansiering (UiBs bidrag inn i prosjektet: midler, arbeidsinnsats eller infrastruktur)

Alternativ 1, bruk BOA-regnskapet

Ta ut en S11-rapport (hovedbok) fra Discoverer (koble til UIB), detalj art, for instituttets stedkoder og område BOA, velg siste avsluttede regnskapsperiode. Instituttets egeninnsats er summen av saldoene som fremkommer på artene:

- 9051 Godskrevet egenfinansiering
- + 9052 Godskrevet egenandel indirekte kostnader PA
- + 9053 Godskrevet egenandel indirekte kostnader manuelt
- + 9151 Belastet egeninnsats PA

Eksempel

Kjør S11-artsregnskap, detalj art, regnskap per mnd nr 3 (siste avsluttede regnskapsperiode), sted 1XXX00-1XXX99, område BOA.

Tabell 10 S11-artsregnskap, BOA

		Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
8-9 annet	8061 Agiovinning	0	5 142	-5 142	0
	8151 Morarenter	0	133	-133	0
	8671 NFR-koordinatormidler overf. til partnere	0	439 667	-439 667	7 200 000
	8731 Bidrag fra NFR til koordinatormidler	0	-439 667	439 667	-7 200 000
	9012 Godskrevet overhead (manuelt)	0	-7 403	7 403	0
	9015 Avsl bidragsprosjekt overf pos/neg saldo	0	-12 890	12 890	0
	9051 Godskrevet egen innsats PA	-3 467 400	-4 245 222	777 822	-12 890 900
	9052 Godskrevet egen andel indirekte kostnader PA	-1 227 900	-1 195 665	-32 235	-5 030 800
	9089 Godskrevet andre inntekter	0	-157 471	157 471	0
	9111 Belastet overhead (automatisk)	2 802 300	3 620 226	-817 926	11 463 700
	9112 Belastet overhead (manuelt)	0	439 277	-439 277	0
	9115 Avsl bidragsprosjekt overf pos/neg saldo	0	45	-45	0
	9116 Belastet overhead UIB PA	838 800	1 031 349	-192 549	3 075 800
	9121 Belastede interne lønnskostnader u/DB	2 178 600	2 578 373	-399 773	8 015 100
	9124 Belastet Frikjøp PA	1 155 300	886 730	268 570	7 704 100
	9142 Belastet andre interne leieutgifter	0	7 371	-7 371	0
	9185 Belastet kjøp av utstyr	0	-121 699	121 699	0
	9189 Belastet andre utgifter	450 000	1 354 133	-904 133	1 800 000
		2 729 700	4 182 429	-1 452 729	14 137 000
Delsum		14 897 500	16 898 315	-2 000 815	63 795 700
		8 473 700	9 469 805	-996 105	-605 200

Summer saldo på artene 9051 (og 9151 hvis saldo) og 9052 og 9053. I dette eksempelet er det i instituttets BOA-regnskap synliggjort egeninnsats på totalt kr 5.440.887, og av dette utgjør egenandel av overhead kr 1.195.665 mens egenfinansiering utgjør kr 4.245.222, jf tabell 11.

Tabell 11 Oppsummering egeninnsats, BOA

		Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
	Egenandel totalt	-1 227 900	-1 195 665	-32 235	-5 030 800
+	Egenfinansiering totalt	-3 467 400	-4 245 222	777 822	-12 890 900
=	Egeninnsats	-4 695 300	-5 440 887	745 587	-17 921 700

Alternativ 2, bruk GB-regnskapet

Ta ut en S11-rapport (hovedbok) fra Discoverer (koble til UIB), detalj art, for instituttets stedkoder og område GB, velg siste avsluttede regnskapsperiode. Instituttets egeninnsats er summen av saldoene som fremkommer på artene:

- 9051 Godskrevet egeninnsats PA
- + 9151 Belastet egeninnsats PA
- + 9152 Belastet egenandel indirekte kostnader PA
- + 9153 Belastet egenandel indirekte kostnader manuelt

NB! Sjekk alltid om det også finnes feilføringer i GB - økonomien på følgende arter:

- 9052 Godskrevet egenandel indirekte kostnader PA eller
- 9053 Godskrevet egenandel indirekte kostnader manuelt.

Beløp på disse artene vil påvirke egenandel av overheaden og må korrigeres!

Dersom summen avviker fra tallet som fremkommer i BOA-regnskapet bør man kjøre en D-22 bilagsdetaljrapport for å se om det er gjort føringer på disse artene som ikke gjelder BOA-prosjekter

Eksempel

Kjør S11-artsregnskap, detalj art, regnskap per mnd nr 3 (siste avsluttede regnskapsperiode), sted 1XXX00-1XXX99, område GB.

Tabell 12 S11-artsregnskap, GB

		Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
8-9 annet	8061 Agiovinning	0	-6 352	6 352	0
	8151 Morarenter	0	1 380	-1 380	0
	9011 Godskrevet overhead (automatisk)	-2 802 300	-3 620 226	817 926	-11 463 700
	9012 Godskrevet overhead (manuelt)	0	-439 277	439 277	0
	9015 Avsl bidragsprosjekt overf pos/neg saldo	0	-45	45	0
	9016 Godskrevet overhead UIB PA	-838 800	-1 031 349	192 549	-3 075 800
	9021 Godskrevet interne lønnskostnader u/DB	-2 178 600	-2 912 037	733 437	-8 771 800
	9024 Godskrevet Frikjøp PA	-1 155 300	-886 730	-268 570	-7 704 100
	9041 Godskrevet intern husleie	-342 000	-342 000	0	-1 692 100
	9051 Godskrevet egen innsats PA	0	0	0	-2 050 000
	9053 Godskrevet egen andel indirekte kostnader (manuelt)	0	0	0	-333 000
	9085 Godskrevet salg av utstyr	0	121 699	-121 699	0
	9086 Godskrevet salg interne forskingsprosjekter	0	-18 180	18 180	0
	9088 Godskrevet adm kostn	-291 300	-291 300	0	-3 399 000
	9089 Godskrevet andre inntekter	-1 247 500	-1 675 292	427 792	-5 668 900
	9112 Belastet overhead (manuelt)	0	7 403	-7 403	0
	9115 Avsl bidragsprosjekt overf pos/neg saldo	0	12 242	-12 242	0
	9141 Belastet internhusleie	4 954 200	4 504 200	450 000	20 147 400
	9142 Belastet andre interne leieutgifter	0	27 104	-27 104	0
	9151 Belastet egeninnsats PA	3 467 400	4 245 222	-777 822	13 118 900
	9152 Belastet egen andel indirekte kostnader PA	1 227 900	1 195 665	32 235	5 030 800
	9181 Belastet kopieringsutgifter	12 600	6 531	6 069	55 000
	9183 Belastet telefonutgifter	32 800	-57	32 857	430 000
	9184 Belastet interne datatjenester	8 900	-22 428	31 328	45 000
	9188 Belastet adm kostn	821 400	904 915	-83 515	5 519 000
	9189 Belastet andre utgifter	309 200	478 475	-169 275	1 708 700
		1 978 600	259 561	1 719 039	1 896 400
Delsum		28 709 900	25 327 462	3 382 438	95 604 100

Summer saldo på artene 9152 og 9151 (og evt 9153 og 9051). Også i dette eksempelet utgjør instituttets egeninnsats totalt kr 5.440.887, hvorav kr 1.195.665 i egenandel av overhead og kr 4.245.222 i egenfinansiering, jf tabell 13.

Tabell 13 Oppsummering egeninnsats, GB

		Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
	Egenandel totalt	1 227 900	1 195 665	32 235	4 697 800
+	Egenfinansiering totalt	3 467 400	4 245 222	-777 822	11 068 900
=	Egeninnsats	4 695 300	5 440 887	-745 587	15 766 700

Oppsummering eksempel alternativ 1 og 2:

Per mars 2011 utgjør egeninnsats i bidragsprosjekter 5,4 mill kroner ved institutt A, jf. eksempel alternativ 1. Av dette er 1,2 mill kroner egenandel av overhead inn i prosjektet, mens egenfinansiering utgjør 4,2 mill kroner. Per mars er egeninnsatsen 0,8 mill høyere enn budsjettert. Totalt for året har instituttet budsjettert med 17,9 i egeninnsats på bidragsprosjektene (12,9 mill+5,3mill).

Vi finner de samme tallene igjen som intern kostnad i regnskapet for grunnbevilgningen, jf. eksempel alternativ 2. Instituttet har budsjettert både egenandel av overhead og egenfinansiering, men årsbudsjettet for GB samsvarer ikke med årsbudsjettet for BOA. Budsjettert egeninnsats i GB er 15,8 mill kroner, 2,2 mill krone lavere enn budsjettert på BOA.

4. Hvordan finne et institutts totale egenandel av overhead i bidragsprosjekter som føres i PA (PA-prosjekter)

Eksempel

Ta ut en PA04S Budsjett-Regnskap pr prosjektperiode. Velg periode 01.01.2011 – 31.03.2011, sted: 1XXX00-1XXX99. Velg deretter "kunde UiB" og sorter på sideaktivitet "Ressurser" og velg 9052 Godskrevet Egenandel Ind Kostnader. I dette eksempelet er beløpet kr 1.195'

På 1XXX00-1XXX99 er egenandel av overheadene på 9052 NOK 1.195':

	Inntektsbudsjett (1)	Kostnadsbudsjett (2)	Margin	Inntektsført (3)	Kostnadsført (4)	Resultat (3-4)	Rest Inntekt (1-3)
Utgiftskategorier							
9 Interne Transaksjoner	0,00	-1 002 871,41	1 002 871,41	0,00	-1 195 885,10	1 195 885,10	0,00
Sum Prosjektnr <Alle>	0,00	-1 002 871,41	1 002 871,41	0,00	-1 195 885,10	1 195 885,10	0,00
Sum Total	0,00	-1 002 871,41	1 002 871,41	0,00	-1 195 885,10	1 195 885,10	0,00

5. Hvordan finne et institutts egenfinansiering i bidragsprosjekter som føres i PA (PA-prosjekter)

Eksempel

Kjør PA04S Budsjett-Regnskap per prosjektperiode. Velg periode 01.01.2011 - 31.03.2011, sted: 1XXX00 -1XXX99. Velg deretter "kunde UiB":

Page Items: Prosjektnr: <Alle> Underaktivitet: <Alle> Sted: <Alle> Prosjektnavn: <Alle> Prosjektleder: <Alle> GL_prosjektnr: <Alle> Prosjektstatus: <Alle>

		Inntektsbudsjett (1)	Kostnadsbudsjett (2)	Margin	Inntektsført (3)	Kostnadsført (4)	Rest Inntekt (1-3)
► Ressurser	► Utgiftskategorier						
► Klønderud, Kari	► 5 Arbeid Utført	236 460,00	236 460,00	0,00	0,00	0,00	236 460,00
► Lanzen, Anders	► 5 Arbeid Utført	189 567,00	189 567,00	0,00	0,00	0,00	189 567,00
► Norheim, Marianne	► 5 Arbeid Utført	183 295,20	183 295,20	0,00	0,00	0,00	183 295,20
► Olsen, Bernt Rydland	► 5 Arbeid Utført	175 980,00	175 980,00	0,00	0,00	0,00	175 980,00
► Overhead	► 9 Interne Transaksjoner	0,00	0,00	0,00	0,00	1 031 349,00	0,00
► Schander, C F Christoffer	► 5 Arbeid Utført	162 288,00	162 288,00	0,00	0,00	0,00	162 288,00
► Schleper, Christa Maria	► 5 Arbeid Utført	57 144,00	57 144,00	0,00	0,00	0,00	57 144,00
	► 9 Interne Transaksjoner	21 489,80	21 487,80	32,00	0,00	0,00	21 489,80
► Skaar, Katrine Sandnes	► 5 Arbeid Utført	25 872,00	25 872,00	0,00	0,00	0,00	25 872,00
► Stefansson, Sigurd	► 5 Arbeid Utført	64 787,46	64 787,46	0,00	0,00	0,00	64 787,46
► Stipendiat (Standard)	► 5 Arbeid Utført	46 327,00	46 327,00	0,00	0,00	0,00	46 327,00
► Thompson, Eric	► 9 Interne Transaksjoner	51 009,00	51 009,00	0,00	0,00	0,00	51 009,00
► Torsvik, Vigdis Lid	► 9 Interne Transaksjoner	42 000,00	42 000,00	0,00	0,00	0,00	42 000,00
► Øvreås, Lise	► 5 Arbeid Utført	141 054,00	141 054,00	0,00	0,00	0,00	141 054,00
► 5 Arbeid Utført	► 5 Arbeid Utført	543 721,53	543 721,50	0,03	0,00	0,00	543 721,53
► 6, 7 Og 8 Driftskostnader	► 6,7 og 8 Driftskostnader	135 330,69	135 330,69	0,00	0,00	0,00	135 330,69
► 9052 Godskr Egenand Ind K	► 9 Interne Transaksjoner	0,00	16 208,55	-16 208,55	0,00	0,00	0,00
► 9089 Godskr Andre Innt.	► 9 Interne Transaksjoner	24 900,00	24 900,00	0,00	0,00	0,00	24 900,00
► 9121 Belastet Int Lønnsk. U/DT	► 9 Interne Transaksjoner	1 460 650,80	1 460 650,80	0,00	3 609 721,50	2 578 372,53	-2 149 070,70
► 9189 Belastet Andre Utgifter	► 9 Interne Transaksjoner	529 399,99	529 399,99	0,00	635 500,00	621 500,00	-106 100,01
Sum Prosjektnr <Alle>		4 990 917,87	5 007 114,37	-16 196,50	4 246 221,50	4 231 221,53	746 096,37
Sum Total		4 990 917,87	5 007 114,37	-16 196,50	4 246 221,50	4 231 221,53	746 096,37

Double-click here to edit the text area

Budsjett-Regnskap Budsjett-Regnskap-detalljer Budsjett-Regnskap-ku... Budsjett-Regnskap-ex... Budsjett-Regnskap-dr... Budsjettert overhead

Total Egenfinansiering er inntektsført med kr 4.245' og kostnadsført med kr 4.231' og det er en liten differanse her på kr 14' som skyldes en periodeforskyvning.

I total egenfinansiering er det inkludert 40% overhead og det er spesifisert i kostnadskolonnen. 9121 Belastet int Lønnskostnader u/DB kr 2.578' og Overhead (=9116) viser kr 1.031', pluss et kostnadsført beløp på 9189 Belastet andre utgifter på kr 621'.

På fane 7 "Regnskap", i samme rapport, kan man velge "kunde UiB" og finne igjen overhead på kr 1.031' på art 9116:

PA045 Budsjett-Regnskap per prosjektperiode
Regnskap Overhead

UIB_kunde: <Alle> Orgnavn: <Alle> Utgiftstyper: <Alle> Prosjektstatus: <Alle> Kundenavn: Universitetet i Bergen Finansierringkilde: <Alle> GL_prosjektnr: <Alle> Toppaktivitet: <Alle> GL_periode: <Alle>

Sideelementer: UIB_kunde: <Alle> Orgnavn: <Alle> Utgiftstyper: <Alle> Prosjektstatus: <Alle> Kundenavn: Universitetet i Bergen Finansierringkilde: <Alle> GL_prosjektnr: <Alle> Toppaktivitet: <Alle>

Prosjektnr	Prosjektnavn	Utgiftstyper	Total kostnadsført overhead	Kostnadsført overhead eks: UIB kunde
► 802001	► SFF Centre for Geobiology	► 9116 Belastet overhead (automatisk)	511 106,55	0,00
	Sum 802001		511 106,55	0,00
► 802444	► SEEDCLIM	► 9052 Godskr Egenand Ind Kostn	0,00	0,00
		► 9116 Belastet overhead (automatisk)	67 559,25	0,00
	Sum 802444		67 559,25	0,00
► 802538	► EvoFish	► 9116 Belastet overhead (automatisk)	327 043,20	0,00
	Sum 802538		327 043,20	0,00
► 802741	► Fish welfare assessment	► 9116 Belastet overhead (automatisk)	4 440,00	0,00
	Sum 802741		4 440,00	0,00
► 803020	► TRAIT-BASED ecosystem	► 9116 Belastet overhead (automatisk)	8 760,00	0,00
	Sum 803020		8 760,00	0,00
► 804275	► DECIHRING EMBRYONIC SEGMENTAT	► 9116 Belastet overhead (automatisk)	32 280,00	0,00
	Sum 804275		32 280,00	0,00
► 804556	► The smolt probe-novel.....	► 9052 Godskr Egenand Ind Kostn	0,00	0,00
		► 9116 Belastet overhead (automatisk)	10 680,00	0,00
	Sum 804556		10 680,00	0,00
► 804559	► Prevent- Salmon louse	► 9116 Belastet overhead (automatisk)	69 480,00	0,00
	Sum 804559		69 480,00	0,00
Sum			1 031 349,00	0,00

Budsjett-Regnskap Budsjett-Regnskap-detalljer Budsjett-Regnskap-kun-kostnader Budsjett-Regnskap-excel Budsjett-Regnskap-drift-og-arbeidutf... Budsjettert overhead Regnskap Overhead

6. Oppsummering egeninnsats for institutt A

Tabell 14 Oppsummering egeninnsats PA og GL (PA04 og S11- artsregnskap)

PA – kostnadsført		GL (S11-artsregnskap)		Diff
9121 Belast Int lønnskostn u/DB	2 578	9151 Belastet egeninnsats PA	4 245	
9189 Belastet Andre utgifter	622			
Overhead	1 031			
Sum egenfinansiering	4 231	Sum egenfinansiering	4 245	
9052 Godskrevet egenandel indirekte kostnader PA	1 195	9152 Belastet egenandel indirekte kostnader PA	1 195	
Sum egeninnsats	5 426	Sum egeninnsats	5 440	14

7. Hvordan bruke tallene til analyseformål

Under gis eksempler på hvordan tall for egeninnsats kan brukes til analyseformål. Grunnlaget for analysene er tall hentet fra BOA-regnskapet. For å forenkle analysearbeidet er det utviklet en ny rapport i Discoverer, S22- BOA nøkkeltallsrapport.

7.1 Finne inntektsoverhead og beregne hva denne utgjør i prosent av lønnskostnadene

Tall for kostnadsoverhead og egenandel av overhead kan leses ut av rapporten S11-artsregnskap, detalj art, område BOA og disse tallene kan brukes for å analysere hva bidragsytere faktisk finansierer av overhead, for eksempel ved et institutt, og hvordan dette utvikler seg over tid. Som hovedregel skal det på BOA-prosjekter synliggjøres minimum 40% kostnadsoverhead og det er lønnskostnader som genererer overhead. Bidragsyterne finansierer gjerne ikke 40% kostnadsoverhead og det er derfor interessant å beregne hvor mye de faktisk finansierer, dvs. finne inntektsoverheaden. Slike beregninger kan for eksempel gjøres på instituttnivå, fakultetsnivå eller per finansieringskilde.

Inntektsoverhead bidragsprosjekter = kostnadsoverhead + godskrevet egenandel av overhead

Det er interessant å beregnes hva inntektsoverheaden utgjør i % av lønnskostnadene.

Eksempel - analyse av dekningsbidrag/overhead institutt A per mars 2011

Kjør S11-artsregnskap, detalj art, regnskap per mnd nr 3 (siste avsluttede regnskapsperiode), sted: 1XXX00-1XXX99, område BOA.

Finner kostnadsoverheaden ved å summere saldo på artene 9111 og 9112 (og evt. 9011 og 9012 hvis saldo), i dette eksempelet utgjør den kr 4 052 100. Finner deretter instituttets egenandel av overhead av overhead ved å summere art 9052 og 9053, i dette eksempelet utgjør den 1.195.665 (har negativt fortegn, er ført som en inntekt i BOA). Inntektsoverhead beregnes ved å ta kostnadsoverhead og korrigere for godskrevet egenandel av overhead, og i dette eksempelet utgjør i dette kr 2.856.435.

Tabell 15 Eksempel inntektsoverhead i % av lønnskostnader

	Mars 2011	Mars 2010	
	<u>Beløp</u>	<u>Beløp</u>	<u>Arter i BOA-regnskapet</u>
Inntektsoverhead i kroner:			
kostnadsoverhead	4 052 100	3 538 006	9111+ 9112 (og evt 9011+9012)
+ egenandel	-1 195 665	-1 068 910	9052 + 9053
= inntektsoverhead	2 856 435	2 469 096	9111+9112 + (evt 9011+9012)+9052+9053
Totale lønnskostnader:			
Totale lønnskostnader artsklasse 5	8 321 539	8 773 765	sum artkl 5
+ Interne lønnskostn som generer OH., artkl 9	886 730	255 891	9122, 9124
Korrigerer for lønnskostn som ikke gen. OH:			
Stipend	-24 000	-349 000	5351+5352+5353
Periodiseringer	198 481	478 147	5091
Andre personalkostn	28 986	0	5999
Lønnskostnader som genererer overhead	9 411 736	9 158 803	
Inntektsoverhead i % av lønnskostnader:			
=inntektsoverhead/totale lønnskostn.*100	30,3 %	27,0 %	

Finner deretter grunnlaget for å beregne overhead. Tar utgangspunkt i rapporten S22 BOA-nøkkeltallsrapport, linjen «lønnsgrunnlag OH» Tallet kan leses direkte ut av rapporten, men i eksempelet over er det spesifisert hvilke arter som inngår i grunnlaget. I eksempelet har instituttets bidragsprosjekter per mars 2011 lønnskostnader som generer overhead på totalt kr 9.411.736.

I dette eksempelet utgjør inntektsoverheaden 30,30% av total lønnskostnader. Tilsvarende beregning for samme tid i fjor gir litt lavere inntektsoverhead, 27,0%. Det vil si at i bidragsprosjektene ved dette instituttet har bidragsyterne i gjennomsnitt finansiert en overhead/dekningsbidrag som tilsvarer 30%. På samme tid i fjor utgjorde inntektsoverheaden 27% av totale lønnskostnader, og inntektsoverhead ved dette instituttet har dermed økt det siste året. Når inntektsoverheaden øker dekker bidragsyter en større del av indirekte kostnader.

Vær oppmerksom på at kostnadsoverheaden ikke nødvendigvis utgjør 40% av totale lønnskostnader. Skal man finne grunnlagstallene for kostnadsoverheaden må man dekomponere regnskapet på et mer detaljert nivå enn det som er gjort i eksempelet over. Det må for eksempel korrigeres for periodiserte lønnskostnader og bidragsprosjekter i GL som har anvendt annen sats for dekningsbidrag enn 40%. For analyseformål mener vi imidlertid at beregningene i eksempelet over er tilstrekkelig for å si noe om hvordan inntektsoverheaden utvikler seg over tid.

Neste eksempel og tabell 16 viser hvordan regnskapet må dekomponeres for å finne grunnlaget for bokført kostnadsoverhead.

Eksempel – grunnlag for å beregne kostnadsoverhead

Tabell 16 Eksempel grunnlag for å beregne kostnadsoverhead

	Mars 2011	
	Beløp	
Totale lønnskostnader artsklasse 5		8 321 539
- netto lønnskostnad ført på prosjekt 699992		-164 848
= Sum lønnskostnader		8 486 387
- art 5999 - genererer ikke DB		-28 986
- art 5351 - genererer ikke DB		0
- art 5352 - genererer ikke DB		24 000
+ Belastet frikjøp PA (9124) - genererer DB		886 730
Sum = Grunnlag for å beregne overhead/dekningsbidrag		9 378 103
	Gr.lag	
Grunnlag 10 % Overhead (GL-prosjekt)	436 717	43 672
Grunnlag 40 % kostnadsoverhead (PA-prosjekt)	8 941 386	3 576 554
Sum beregnet overhead, automatisk		3 620 226
Bokført kostnadsoverhead art 9111, automatisk		3 620 226
Bokført kostnadsoverhead art 9112, manuelt		439 277
Bokført kostnadsoverhead art 9012, manuelt		-7 403
Sum bokført kostnadsoverhead		4 052 100

Eksempelet viser at grunnlaget for å beregne kostnadsoverhead er noe høyere enn i det første eksemplet, økt fra kr 9 203 283 til kr 9 378 103. Det er det siste tallet som er det eksakte tallet. Av totale lønnskostnader på 9 378 103 er 436 717 knyttet til GL-prosjekter mens resten da er forutsatt å tilhøre PA-prosjekter. Legges dette til grunn ved beregning av hva inntektsoverhead utgjør av totale lønnskostnader vil prosentsetningen bli noe lavere, 30,5% mot 31%. Som nevnt over er en helt eksakt utregning krevende, fordi det må korrigeres for flere forhold. For analyseformål er det tilstrekkelig å legge til grunn totale lønnskostnader slik de fremkommer i S22-BOA nøkkeltallsrapport (korrigerer for stipender, periodiseringer, andre lønnskostnader m.fl., og tar med frikjøp).

Eksempelet viser også at for GL-prosjekter vil overheadsatsen variere og må derfor sjekkes per prosjekt. I eksempelet over utgjør overheadsatsen for GL-prosjektene 10%. Alle prosjekter som regnskapsføres i PA har 40% kostnadsoverhead.

7.2 Egeninnsats i forhold til aktivitet

Når tall for egeninnsats er tatt ut er det interessant å se hva denne utgjør av total BOA-aktivitet.

Eksempel – egeninnsats i forhold til aktivitet

Egeninnsats er tidligere beregnet til kr 5.440.887 per mars, totale kostnader i samme periode var kr 16.898.315. Egeninnsatsen utgjør da 32,2% av total aktivitet.

Vedlegg: Ny rapport: 22-BOA nøkkeltallsrapport, år 2011, periode 3, institutt A
S-11 artsregnskap – Detalj art, år 2011, periode 3, institutt A, område BOA

CET/RN/KE