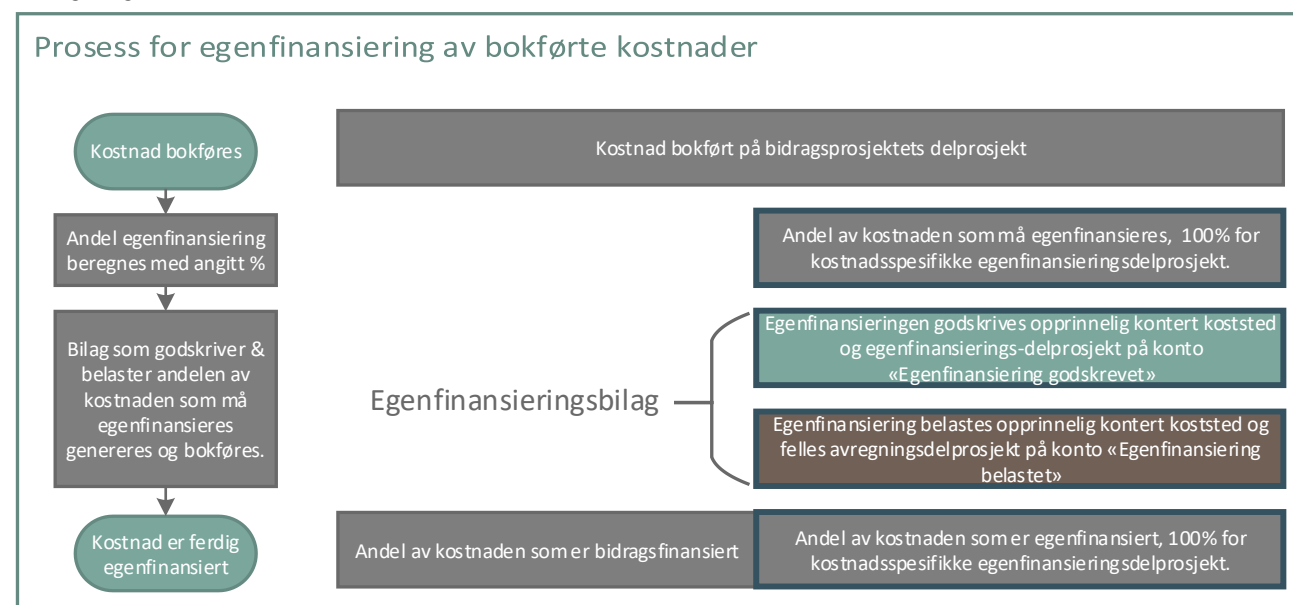


Automatiske posteringer knyttet til BOA i Unit4

Egenfinansiering

Alle bidragsprosjekter skal ha et egenfinansieringsdelprosjekt for å synliggjøre universitetets eget bidrag i prosjektet.

For at kostnaden knyttet til egenfinansiering i bidragsprosjekter hele tiden skal være oppdatert i bevilgningsøkonomien, sørger systemet for at de egenfinansierte kostnadene kontinuerlig avregnes mot bevilgningsøkonomien.



Det betyr i praksis at når man bokfører en kostnad på et egenfinansiert delprosjekt, vil systemet automatisk bokføre et bilag som overfører kostnaden til bevilgningsøkonomien.

	BOA godskrives egenfinansiering	Bevilgningsøkonomien belastes egenfinansiering
Konto	9421	9422
Koststed	Opprinnelig kontert koststed	Opprinnelig kontert koststed
Delprosjekt	Opprinnelig kontert delprosjekt (egenfinansieringsdelprosjekt)	Felles avregningsdelprosjekt
Beløp	-Egenfinansieringsbeløp	Egenfinansieringsbeløp

Den automatiske egenfinansieringsjobben kjøres hvert tiende minutt i Unit4, og bilaget får bilagsart «P1»

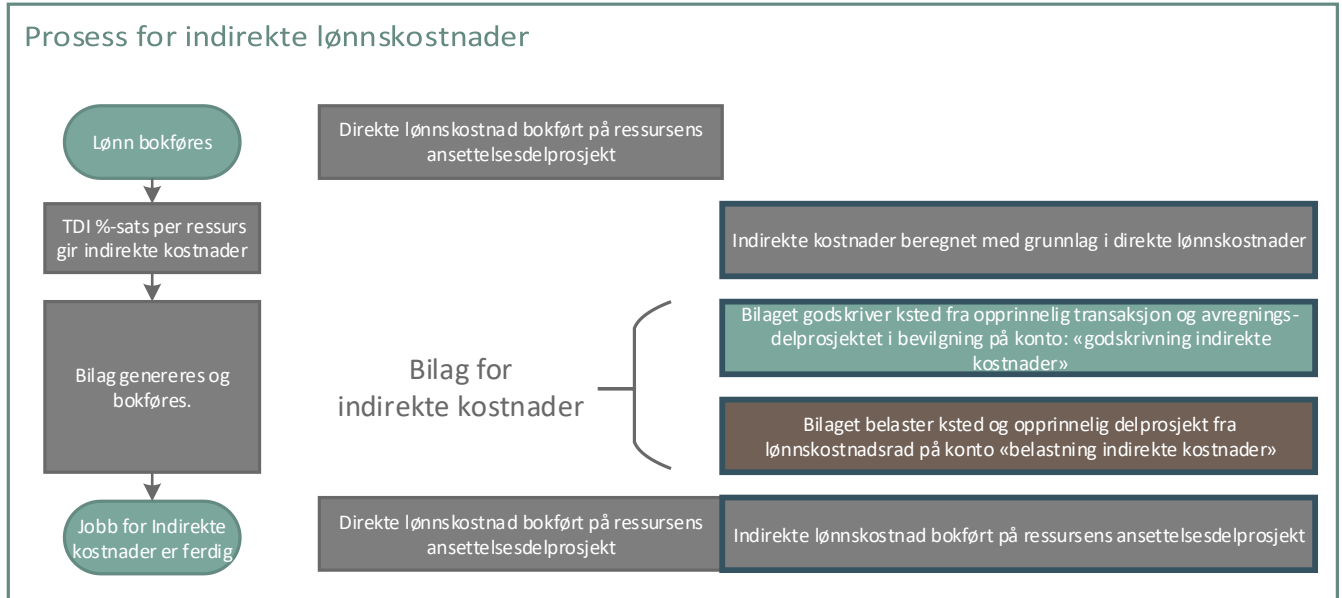
TIPS: Kontoene knyttet til egenfinansiering er ekskludert fra de standard prosjektstyringsrapportene i Unit4. Dette gjøres fordi prosjektrapportene skal vise det fulle kostnadsbildet til prosjektet, og så brukes isteden delprosjekt-dimensjonen til å synliggjøre hvilke kostnader som er egenfinansierte og hvilke som er eksterntfinansierte.

Tekniske detaljer: Enkelte kontoer er ekskludert fra den automatiske egenfinansieringsjobben. Disse er identifisert ved at de i relasjonen «EGENFIN» har verdi «NEI».

Indirekte kostnader

Unit4 vil automatisk bokføre indirekte kostnader på bakgrunn av to typer bilag:

- Direkte lønnskostnader på BOA-prosjekter som overføres fra SAP
- Frikjøp som gjennomføres via frikjøpsløsningen



Unit4 henter informasjon om ressursens stillingskategori fra lønssystemet, og bruker dette til å avgjøre om det er den lave eller den høye satsen for indirekte kostnader som skal benyttes.

Dette betyr i praksis at dersom en prosjektansatt lønnes direkte på et BOA-prosjekt, eller om man utfører et frikjøp via frikjøpsløsningen, så vil systemet bokføre indirekte kostnader basert på den ansattes stillingskategori rett etter at den opprinnelige lønnskostnaden er bokført.

Det automatiske bilaget følger konteringslogikken i tabellen under:

	Bevilgning godskrives IK	BOA belastes IK
Konto	9411	9412
Koststed	Koststed fra opprinnelig transaksjon	Koststed fra opprinnelig transaksjon
Delprosjekt	Felles avregningsdelprosjekt	Opprinnelig kontert delprosjekt
Beløp	Direkte lønn * TDI% for ressurs	Direkte lønn * TDI% for ressurs

I kostnadsspesifikke prosjekter hvor en andel av de indirekte kostnadene skal finansieres av egne midler, gjøres det i tillegg en splitt som skiller ut eksterne og interne indirekte kostnader i to ulike transaksjoner. De interne IK bokføres på delprosjektet for egenfinansiering:

	Bevilgning godskrives IK	BOA belastes eksterne IK	BOA belastes interne IK
Konto	9411	9412	9412
Koststed	Ksted fra opprinnelig transaksjon	Ksted fra opprinnelig transaksjon	Ksted fra opprinnelig transaksjon
Delprosjekt	Felles avregningsdelprosjekt	Opprinnelig kontert delprosjekt	Egenfinansieringsdelprosjekt
Beløp	Direkte lønn * TDI% sats	Direkte lønn * TDI% sats * Dekning IK%	Direkte lønn * TDI% sats * (1- Dekning IK%)

TIPS: Ressursenes stillingskategori oppdateres i Unit4 i starten av hver måned. Det betyr at nyansatte risikerer å ikke ha en stillingskategori den første måneden de mottar lønn. Det er verdt å følge ekstra godt med på de indirekte kostnadene til nyansatte i sin første ansettelsesmåned.

TIPS 2: Det vil tidvis være behov for å justere de indirekte kostnadene manuelt, enten fordi man gjennomfører manuelle frikjøp (som aldri trigger automatiske indirekte kostnader), eller fordi IK-splitten på delprosjektet har endret seg. Dette gjøres via omposteringsløsningen med kontoparet 9413/9414.

Tekniske detaljer: Unit4 bruker ressursenes egne «TDI-sats» som en multiplikator for å regne ut indirekte kostnader. Satsen ganges med lønnskostnaden, og er basert på ressursens årslønn og stillingskategori. Denne satsen kan også prosjektøkonomer bruke f. eks ved manuelle frikjøp, og kan finnes på ansattnivå i rapporten «TDI - satser pr ansatt».

Periodisering av inntekt

I tråd med de statlige regnskapsstandardene og prinsippet om motsatt sammenstilling er universitetene forpliktet til å resultatføre inntektene sine i samme periode som kostnadene påløper, og ikke nødvendigvis når inntektene faktisk faktureres.

Denne periodiseringen gjør Unit4 automatisk.

Kort oppsummert sørger inntektsperiodiseringen for å balansere inntekter og kostnader opp til kontraktsbeløpet, slik at delprosjektets resultat er lik 0 per periode.

Scenario 1 – BOA-prosjekt hvor det faktureres før det har påløpt noen kostnader:

		Prosjektresultat				Prosjektgjeld (balanse)			
		Kostnader		Inntekter		Eiendeler (opptjente inntekter)		Gjeld (utfakturering)	
Utgående fakturering				-5000	Utg.faktura				
Periodisering av inntekter		Periodisering inntekt (automatisk)	5000					-5000	Periodisering inntekt (automatisk)

På den første raden (grønn) faktureres det 5000 kroner fra prosjektet. Fakturaen bokføres på en resultatkonto.

Påfølgende natt vil systemet automatisk kjøre inntektsperiodisering demonstrert på den andre raden (lyseblå). Inntekten på resultatkontoen nulles ut, og isteden plasseres de 5000 kronene på en balansekonto med negativt fortegn.

Prosjektet har på dette stadiet ingen kostnader, men en inntekt på 5000 kroner. Resultatet går i 0, mens underforbruket fremkommer på balansekontoen.

Scenario 2 – BOA-prosjekt hvor det påløper kostnader før det faktureres:

		Prosjektresultat				Prosjektgjeld (balanse)			
		Kostnader		Inntekter		Eiendeler (opptjente inntekter)		Gjeld (utfakturering)	
Pådrag av kostnader		Prosjektkostnad	2000						
Periodisering av inntekter				-2000	Periodisering inntekt (automatisk)	Periodisering prosjektfordring (automatisk)	2000		
Utgående fakturering				-2000	Utg.faktura				
Periodisering av inntekter		Periodisering inntekt (automatisk)	2000					-2000	Periodisering inntekt (automatisk)

På den første raden (oransje) bokføres det en kostnad på 2000 kroner på prosjektet. Kostnaden bokføres på en resultatkonto.

Påfølgende natt vil systemet automatisk kjøre inntektsperiodisering demonstrert på den andre raden (lyseblå). Resultatet nulles ut ved at systemet bokfører en inntekt tilsvarende kostnaden (2000 kroner). Den andre siden av det automatiske bilaget posterer et positivt beløp i balansen.

På dette stadiet har prosjektet en kostnad på 2000 kroner, samt at systemet har generert en periodisert inntekt på 2000 kroner. Det har ikke blitt fakturert noe enda, men den positive balansen på 2000 kroner forteller oss at prosjektet har grunnlag for å fakturere finansøren for denne summen.

Dette gjøres på den tredje raden (grønn) i tabellen. Det faktureres for 2000 kroner. Natten etter at fakturaen er bokført vil systemet kjøre inntektsperiodisering for fakturaen på rad 4 (lyseblå). Både den fakturerte inntekten i resultatet samt det positive beløpet i balansen nulles dermed ut. Prosjektet har fakturert for alle sine pådratte kostnader, og går i 0 både i resultatet og balansen.

Kontraksbeløp

Inntektsperiodiseringsjobben kjøres bare til kostnadene på delprosjektet når kontraksbeløpet. I det kostnadspådraget blir større en delprosjektets kontraksbeløp vil overskytende kostnader bli liggende i resultatet som en positiv saldo. Dette betyr i praksis at delprosjektet har et overforbruk, noe som vil komme frem i rapporten «Prosjektavslutning: resultat pr delprosjekt».

[For en grundigere innføring i inntektsperiodiseringsjobben kan man finne en lengre brukerveiledning på DFØs kundesider.](#)

TIPS: Kontobruken for inntekter og balanse avhenger av delprosjektets finansieringskilde.

TIPS 2: Oppdragsprosjekter følger samme overordnede logikk som bidragsprosjekter, men der skilles balansen på ulike kontoer for fordringer (1530) og gjeld (2901).

TIPS 3: Husk at inntektsperiodiseringen er en nattlig bokføringsjobb. Det betyr at resultat/balanse ikke vil være oppdatert før dagen etter forrige postering i prosjektregnskapet.

Tekniske detaljer: Enkelte kontoer er utelatt fra inntektsperiodiseringsjobben. Hvilke kontoer det gjelder, ligger i [DFØs brukerveiledning](#). En typisk feil man kan gjøre er å kontere en utgående faktura fra et BOA-prosjekt med en inntektskonto ment for bevilgningsøkonomien. Disse kontoene er ekskludert fra inntektsperiodiseringsjobben, og konsekvensen blir at prosjektregnskapet får en negativ saldo.