

Felles rammeverk

Håndbok i 9-konti

Merk at dokumentet ikke er ferdigstilt. Versjon 1.0 vil bli publisert etter revidering av kontoplanen som forventes gjennomført før sommeren 2022.

Endringslogg (siste oppdatering øverst)				
Dato	Versjon	Beskrivelse av endring	Revidert av	Godkjent av

Brukerveiledning for 9-erkonti	
<p>Hensikt</p> <p>Hensikten med brukerveiledningen er å bidra til å forenkle, standardisere og øke kvaliteten ved bruk av de interne kontoene, 9-serien, samt tilgjengeliggjøre og tydeliggjøre hvordan 9-konti skal benyttes for alle relevante økonomiroller.</p> <p>Tilknyttet under-/delprosess:</p> <ul style="list-style-type: none">• 2 Lønn• 3 Økonomi• 4 Styring og rapportering	<p>Retningslinjer</p> <ul style="list-style-type: none">• Reglement for økonomistyring i staten• Bestemmelser om økonomistyring i staten• Statlige regnskapsstandarder (SRS)
<p>Mottakergruppe/målgruppe:</p> <ul style="list-style-type: none">• Ansatte innen økonomi, styring og rapportering	

Innhold

1.	Innledning.....	3
2.	Generelle punkter for 9-serien.....	4
2.1	Kontogruppe og kontoundergruppe.....	4
2.2	Parkontoer.....	5
2.3	Egne kontoer for automatiske og manuelle posteringer	5
2.4	Budsjettkonti.....	5
2.5	Korrigerings av feil	5
2.6	Avregningsdelprosjekt for samspillet mellom BOA og BEV.....	6
3.	91 Interne inntekter og kostnader	6
3.1	910 Internhusleie	6
3.2	911 Lønn, reiser og andre personalkostnader.....	7
3.3	912-914 ADK - Andre interne inntekter og kostnader.....	8
3.4	915 Agio.....	9
3.5	916 Driftsmidler (<i>anlegg</i>).....	9
4.	92 Interne prosjekter.....	9
5.	94 BOA-prosjekter (<i>samspill BEV og BOA</i>)	10
5.1	940 Frikjøp.....	10
5.2	940 Timekostnader	11
5.3	941 Indirekte kostnader	12
5.4	942 Egenfinansiering	13
5.5	942 Sentral egenfinansiering.....	14
5.6	943 Leiested.....	14
5.7	944 Avslutning av BOA-prosjekt	15
5.8	946 Kostnadsomveltning (<i>manuell</i>).....	16
5.9	947 Internhandel direkte kostnader drift og investeringer (kun UiB).....	17
	Vedlegg 1 - Eksempler kontering kostnadsspesifikk finansiering	18
	Vedlegg 2 - Eksempler kontering andelsmessig finansiering	25

1. Innledning

BOTT kontostreng består av følgende segmenter:

- Konto
 - 1 Eiendeler
 - 2 Gjeld
 - 3 Salgs- og driftsinntekt
 - 4 Varekostnad
 - 5 Lønnskostnad
 - 6 Annen driftskostnad
 - 7 Annen driftskostnad
 - 8 Finansposter, periodens resultat og avregninger
 - 9 Interne transaksjoner
- Koststed
- Delprosjekt
- Anlegg/ansattnummer
- Bygg/arbeidspakke

Relevante lenker:

- BOTT økonomimodellen, [her](#)
- BOTT kontoplanen PDF-versjon, [her](#)
- BOTT kontoplanen Excel-versjon, [her](#)
- Begrepsliste BOTT økonomi og lønn, [her](#)

2. Generelle punkter for 9-serien

Kontoklasse 9 skal benyttes til å føre interne transaksjoner. Med interne transaksjoner menes inntekter og kostnader som oppstår og fordeles internt på universitetet.

Mva. skal ikke beregnes på kjøp av interne varer og tjenester.

2.1 Kontogruppe og kontoundergruppe

Kontogruppe 91 skal brukes til internt kjøp og salg i bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA).

Kontogruppe 92 brukes til overføring av saldo og avslutning av prosjekter i BEV (interne prosjekter).

Kontogruppe 94 beskriver samspillet mellom BEV og BOA. Merk at ved omposteringer av lønn/frikjøp i bevilgningsøkonomien skal 91-serien benyttes, men for frikjøp mellom BEV og BOA eller for frikjøp mellom BOA-prosjekter benyttes kontogruppe 94.

Konto	Kontogruppe / kontoundergruppe
91	Interne inntekter og kostnader
910	Internhusleie
911	Lønn, reiser og andre personalkostnader
912-914	Andre driftskostnader
915	Agio
916	Driftsmidler (<i>anlegg</i>)
92	Interne prosjekter
920	Interne prosjekter
94	BOA-prosjekter (<i>samspill BOA og BEV</i>)
940	Frikjøp og timeføring på BOA-prosjekter
941	Indirekte kostnader på BOA-prosjekter
942	Egenfinansiering på BOA-prosjekter
943	Leiestedskostnader på BOA-prosjekter
944	Prosjektavslutning BOA
945	Overforbruk BOA-prosjekter
946	Internhandel kostnadsomveltning i BOA-prosjekter
947	Internhandel direkte kostnader og investeringer BOA-prosjekter

2.2 Parkontoer

Kontoplanen legger føringer for at parkontoer skal benyttes for interne transaksjoner (9-serie). En intern transaksjon skal alltid gå i balanse og være koblet mot en motpart – parkonto. Kontoer med benevnelsen

- *godskrevet* har relasjonen inntekt
- *belastet* har relasjonen kostnad

2.3 Egne kontoer for automatiske og manuelle posteringer

For å sikre kontroll på automatiske posteringer er disse skilt ut på egne kontoer som er «sperrert» for postering i omposteringsløsningen. Det er videre opprettet egne kontoer for manuelle posteringer.

2.4 Budsjettkonti

I kontoplanen inngår noen egne budsjettkonti. Disse skal kun benyttes til budsjettering og er «sperrert» for postering i omposteringsløsningen.

2.4.1 BEVAAR / BEVLTB – tilgjengelige budsjetteringskonti i 9-serien

Alle kontoer i 9-serien er tilgjengelig for budsjettering.

2.4.2 BOAPRO – tilgjengelige budsjetteringskontoer i 9-serien

Konto	Kontonavn
9191	Budsjett interne inntekter
9192	Budsjett interne kostnader
9402	Frikjøp belastet – automatføringer
9404	Timer belastet – automatføringer
9423	Sentral egenfinansierings godskrevet – manuelle føringer
9432	Leiestedkostnader belastet – manuelle føringer
9474	Investeringer belastet (<i>kun UiB*</i>)

*) For øvrige 3910 eller ved internhandel 9191 og 9192

2.5 Korrigerings av feil

Generell regel i henhold til god regnskapsskikk er at feilposteringer tilbakeføres med samme kontering med motsatt debet-/kreditføring. Deretter skal korrekt postering utføres.

Feil skal som hovedregel rettes i det systemet hvor feilen oppstod (lønnssystem vs. økonomisystem).

Dersom det ikke er mulig å gjøre korrigeringen i lønnssystemet skal omposteringsløsningen benyttes for at transaksjonen posteres korrekt i regnskapet. Det er utarbeidet en egen rutinebeskrivelse for korrigerings av feil i lønnssystemet, se [her](#).

For korrigerende av feil som kommer fra automatiske posteringer må det benyttes tilsvarende konto for manuell postering, da det ikke er tillatt med manuelle posteringer på konti merket "automatføringer".

2.6 Avregningsdelprosjekt for samspillet mellom BOA og BEV

Avregningsdelprosjektet er et standardisert felles delprosjekt for institusjonen som brukes til bokføring av samspillet mellom bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) og bevilgningsøkonomien (BEV). Automatiske posteringer på avregningsdelprosjektet inngår, i tillegg til eventuelle manuelle føringer, som en del av nettobidraget for institusjonen. Avregningsdelprosjektet har nummer: 999994. Data for de enkelte enheter finnes ved hjelp av unike koststeder.

3. 91 Interne inntekter og kostnader

Når det oppstår internt kjøp og salg av varer eller tjenester skal 91-serien brukes. Det vil si når man ved en enhet foretar kjøp av varer og tjenester og dette skal videreselges til andre enheter. Eksempler er internt kjøp og salg av trykktjenester, tele data, kontor og lab-utstyr.

Både BEV og BOA kan bruke 91-serien med unntak av konti 9111 Lønn godskrevet og 9112 Lønn belastet som skal benyttes kun for ompostering av lønn/frikjøp i bevilgningsøkonomien. Kontogruppe 94 skal benyttes for frikjøp mellom BOA og BEV og frikjøp mellom to BOA-prosjekter.

3.1 910 Internhusleie

Internhusleie er synliggjøring av arealkostnader.

3.1.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn
-------	-----------

9101	Internhusleie godskrevet
------	--------------------------

9102	Internhusleie belastet
------	------------------------

3.1.2 Beskrivelse av kontobruk

Belastning av internhusleie for fakultetene føres av Eiendomsavdelingen. I tillegg kan kontoene benyttes til fakultetsinterne føringer mellom nivåene. Merk at det kan være universitetsspesifikke rutiner knyttet til bokføring av internhusleie.

3.2 911 Lønn, reiser og andre personalkostnader

Synliggjøring av lønn, reiser og andre personalkostnader ved internhandel.

3.2.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn
9111	Lønn godskrevet
9112	Lønn belastet
9113	Reiser godskrevet
9114	Reiser belastet
9115	Andre personalkostnader godskrevet
9116	Andre personalkostnader belastet

Merk at 91*-kontoer er kun til ompostering av lønn i bevilgningsøkonomien. 94-serien brukes til omposteringer mellom bevilgning og BOA og mellom to BOA-delprosjekter

3.2.2 Beskrivelse av kontobruk

Direkte lønn belastes delprosjektet gjennom utbetaling til medarbeidere og regnskapsføres i kontoklasse 5, lønnsposterings. I de tilfeller der ansatte skal lønnes av en annen enhet/delprosjekt for en kortere periode eller en liten stillingsandel og det ikke er hensiktsmessig å endre kontering i lønnsystemet kan 9111-9112 brukes til ompostering av lønn i bevilgningsøkonomien (BEV).

9111 Lønn godskrevet og 9112 Lønn belastet skal kun brukes for ompostering av

- i. lønn inkludert sosiale kostnader mellom to bevilgningsdelprosjekter
- ii. lønn inkludert sosiale kostnader mellom to koststeder i bevilgningsøkonomien

Ompostering av lønn fra BEV til BOA (frikjøp) eller mellom to BOA-prosjekter, se kap 5.1.

Ved ompostering av lønn/frikjøp i bevilgningsøkonomien må omposteringsløsningen benyttes.

Ansattnummer er obligatorisk å fylle ut for postering på 9111 og 9112. Vi anbefaler også å bruke ansattnummer ved postering på 9113-9116. Dummynummer brukes dersom ansattnummer ikke er kjent.

Ved ompostering av reiser relatert til BOA må indirekte kostnader beregnes og bokføres manuelt. Se eksempel 4.

Ved feil i posterte enkelttransaksjoner fra lønnsystemet grunnet feil konteringsverdi på koststed, delprosjekt (k-element 7 i lønnsystem) og/eller arbeidspakke (k-element 5 i lønnsystem), se Registrere omposteringer i lønnsystem – Rutinebeskrivelse, [her](#)

3.3 912-914 ADK – Andre interne inntekter og kostnader

3.3.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn
9121	Frakt og transport godskrevet
9122	Frakt og transport belastet
9123	Leie lokaler godskrevet
9124	Leie lokaler belastet
9125	Andre kostnader lokaler godskrevet
9126	Andre kostnader lokaler belastet
9127	Leie av utstyr godskrevet
9128	Leie av utstyr belastet
9131	Maskiner, verktøy og inventar godskrevet
9132	Maskiner, verktøy og inventar belastet
9133	Programvare og lisenser godskrevet
9134	Programvare og lisenser belastet
9135	Driftsmateriale godskrevet
9136	Driftsmateriale belastet
9137	Reparasjon og vedlikehold godskrevet
9138	Reparasjon og vedlikehold belastet
9141	Kontorrekvisita godskrevet
9142	Kontorrekvisita belastet
9143	Møter, kurs og seminarer godskrevet
9144	Møter, kurs og seminarer belastet
9145	Tele og datakommunikasjon godskrevet
9146	Tele og datakommunikasjon belastet
9147	Interne tjenester godskrevet
9148	Interne tjenester belastet

3.3.2 Beskrivelse av kontobruk

Benyttes til internhandel for kostnader som opprinnelig er bokført på 6 eller 7-serien. Dvs. hvis en enhet foretar felles innkjøp som kostnadsføres på 6-serien og har et "lager" hvor de videreselger til andre enheter, benyttes konto 912*-914*. For korrigering av feil i kontering i 6- eller 7-serien, se kapittel 2.5. For aktiverte anlegg, se kapittel 3.5 Driftsmidler.

For eksempel ved kjøp av kontorrekvisita som bokføres på konto 680* skal tilknyttet internhandel bokføres på konto 9141 Kontorrekvisita godskrevet og 9142 Kontorrekvisita belastet.

3.4 915 Agio

Agio er beløp som følger av kursforskjell på valuta. Agio omtales som valutagevinst og disagio som valutatap.

3.3.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn
-------	-----------

9151	Agio godskrevet
------	-----------------

9152	Agio belastet
------	---------------

3.5 916 Driftsmidler (*anlegg*)

Med varige driftsmidler forstås varige og betydelige materielle eiendeler. Balanseføring av driftsmidler skal skje til anskaffelseskost. SRS 17 definerer betydelige eiendeler som eiendeler med en anskaffelseskost på 50 000 kroner eller mer. Med varige eiendeler menes eiendeler med utnyttbar levetid på 3 år eller mer.

3.3.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn
-------	-----------

9161	Driftsmidler godskrevet
------	-------------------------

9162	Driftsmidler belastet
------	-----------------------

3.1.2 Beskrivelse av kontobruk

Et anlegg kan kun eies av en enhet. Ved delt finansiering kan overføring av midler til eierstedet gjøres ved bruk av 916-kontoene.

4. 92 Interne prosjekter

Interne prosjekter er prosjekter innen bevilgningsøkonomien.

4.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn
-------	-----------

9201	Overføring av saldo interne prosjekter godskrevet
------	---

9202	Overføring av saldo interne prosjekter belastet
------	---

9203	Avslutning av interne prosjekter godskrevet
------	---

9204	Avslutning av interne prosjekter belastet
------	---

4.2 Beskrivelse av kontobruk

Kontoene brukes til flytting av saldoer og avslutning av interne prosjekter. Disse kontoene skal kun benyttes av BEV.

5. 94 BOA-prosjekter (samspill BEV og BOA)

Kontogruppe 94 skal brukes til bokføring av samspillet mellom bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA). 94-serien skal kun brukes for posterings mellom BOA og BEV eller mellom to BOA-prosjekter. For posterings mellom to bevilgningsprosjekter brukes konti i 91- og 92-serien.

Avregningsdelprosjektet med nummer 999994100 er et standardisert felles delprosjekt for institusjonen som brukes til bokføring av samspillet mellom bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) og bevilgningsøkonomien (BEV).

5.1 940 Frikjøp

Frikjøp er personalkostnad til ansatte som brukes som ressurs i BOA-prosjektet. Påløpte personalkostnader godskrives den ansattes koststed og belastes BOA-prosjektet via frikjøpsløsningen (alternativt manuell beregning og bokføring).

5.1.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn	Type	Koststed	Delprosjekt	Bokføring	Sammenheng
9401	Frikjøp godskrevet	Automatføring	Ressursens org. koststed*	Avregning	Kredit	Inntekt til BEV
9402	Frikjøp belastet	Automatføring	Ressursens org. koststed*	BOA	Debet	Kostnad for BOA
9405	Frikjøp godskrevet	Manuell	Ressursens org. koststed	Avregning	Kredit	Inntekt til BEV
9406	Frikjøp belastet	Manuell	Ressursens org. koststed	BOA	Debet	Kostnad for BOA

*) Koststed som skal benyttes ved frikjøp er det koststedet hvor ressursen har fått opprinnelig lønnsbelastning i lønssystemet. Oftest vil dette være ressursens organisatoriske koststed

Merk at 91*-kontoer er kun til ompostering av lønn i bevilgningsøkonomien.

5.1.2 Beskrivelse av kontobruk

Ved bruk av *frikjøpsløsningen i prosjektmodulen* vil indirekte kostnader beregnes og bokføres automatisk. Frikjøpsløsningen i prosjektmodulen skal kun benyttes for ressurser som frikjøpes fra bevilgningsøkonomien til BOA-delprosjekter. Se eksempel 2.

Merk at dersom belastning av personalkostnaden gjøres manuelt (manuelt frikjøp) må også indirekte kostnader beregnes og bokføres manuelt (se kap. 5.3). Se eksempel 5 og 6.

Omposteringsløsningen skal benyttes for korreksjoner og andre omposteringer, for eksempel dersom frikjøp skal helt eller delvis omposteres fra BOA-delprosjekt til internt delprosjekt i bevilgningsøkonomien eller til et annet BOA-delprosjekt. Se eksempel 3, 5 og 6.

Ansattnummer er valgfri i konteringsdimensjonen, men det anbefales brukt. Dummyansattnummer kan brukes dersom ansattnummer er ukjent.

5.2 940 Timekostnader

Timekostnad er personalkostnad basert på påløpt antall timer den ansatte har jobbet på et BOA-prosjekt.

5.2.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn	Type	Koststed	Delprosjekt	Bokføring	Sammenheng
9403	Timer godskrevet	Automatføring	Ressursens org. Koststed	Avregning	Kredit	Inntekt BEV
9404	Timer belastet	Automatføring	Ressursens org. koststed	BOA	Debet	Kostnad BOA
9407	Timer godskrevet	Manuell	Ressursens org. koststed	Avregning	Kredit	Inntekt BEV
9408	Timer belastet	Manuell	Ressursens org. koststed	BOA	Debet	Kostnad BOA

5.2.2 Beskrivelse av kontobruk

Timekostnad blir bokført automatisk på delprosjektet dersom det er tilrettelagt for bruk av timekostnader i prosjektmodulen og prosjektressurs registrerer timer gjennom *DFØ App eller selvbetjeningsportalen*.

Indirekte kostnader blir også automatisk beregnet og bokført. Se eksempel 7. Åpen timeperiode for å registrere eller endre prosjekttimer er inneværende måned og foregående måned. Unntaket er januar hvor foregående måned er stengt.

Dersom det er behov for manuell beregning og bokføring timekostnader (for eksempel ved korrigerings av timekostnad ved stengt periode) må også indirekte kostnader beregnes og bokføres manuelt. For informasjon om hvordan timekostnad beregnes, se Timeføring prosjekt-Rutinebeskrivelse, aktivitet 3, [her](#). Se eksempel 8.

Ansattnummer er valgfri i konteringsdimensjonen, men det anbefales brukt.

5.3 941 Indirekte kostnader

Indirekte kostnader er kostnader som ikke eller vanskelig kan synliggjøres som en direkte kostnad i BOA-prosjektet. Eksempelvis administrasjon, husleie, strøm og infrastruktur.

5.3.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn	Type	Koststed	Delprosjekt	Bokføring	Sammenheng
9411	Indirekte kostnader godskrevet	Automatføring	Koststed fra opprinnelig transaksjon	Avregning	Kredit	Inntekt BEV
9412	Indirekte kostnader belastet	Automatføring	Koststed fra opprinnelig transaksjon	BOA	Debet	Kostnad BOA
9413	Indirekte kostnader godskrevet	Manuell	Koststed fra opprinnelig transaksjon	Avregning	Kredit	Inntekt BEV
9414	Indirekte kostnader belastet	Manuell	Koststed fra opprinnelig transaksjon	BOA	Debet	Kostnad BOA

5.3.2 Beskrivelse av kontobruk

Automatisk beregning og bokføring av indirekte kostnader vil blant annet trigges ved «ordinært» frikjøp (frikjøpsløsningen), direktebelastning av lønn på BOA-prosjekt og timeføring med kostnadsbelastning. Ved manuell beregning og bokføring av overnevnte må også indirekte kostnader beregnes og bokføres manuelt.

Grunnlag for beregning og bokføring av indirekte kostnader:

- bokførte personalkostnader på konto med relasjon «Indirekte kostnader» med verdi «Ja» for bidrags- og oppdragsprosjekter
- Ressurssspesifikk sats for indirekte kostnader BOA/EVU i gitt periode (se rapport *TDI – satser per ansatt*)

Merk at kostnadsspesifikt styringsprinsipp i tillegg skiller mellom eksternt og internt finansierte indirekte kostnader (IK-splitt/TDI-splitt) som angir hvor mye av prosjektets indirekte kostnader som dekkes av henholdsvis eksternt finansiering og institusjonens grunnbevilgning.

Se eksempel 1-8.

5.4 942 Egenfinansiering

Egenfinansiering er institusjonens delfinansiering av bidragsprosjektet.

Kostnadsspesifikk finansiering: Alle kostnader fordeles løpende på den finansiøren (intern og ekstern) som skal dekke den aktuelle kostnaden. Det vil si at det spesifiseres hvilke kostnadselementer som skal finansieres av henholdsvis egenfinansiering (institusjonen) og ekstern(e) bidragsyter(e). Egenfinansiering følges opp på eget egenfinansieringsdelprosjekt.

Andelsmessig finansiering: Det foretas en andelsmessig fordeling i henhold til det samlede prosjektbudsjettet og tilhørende finansieringsplan, f.eks. 40/60 henholdsvis egenfinansiering (institusjonen) og eksternt. Det skiller altså ikke løpende på hvilke kostnader som skal finansieres internt og eksternt (med enkelte unntak ved sentral egenfinansiering).

Merk at overforbruk vil være med å påvirke egenfinansieringen. Ved periodeslutt vil periode-avslutter universitet gjøre en felles avsetning av overforbruk for alle BOA-prosjekter hvor det er kostnadsført mer enn registrert kontraktsbeløp/avtalebeløp.

5.4.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn	Type	Koststed	Delprosjekt	Bokføring	Sammenheng
9421	Egenfinansiering godskrevet	Automatisk	Koststed fra opprinnelig transaksjon	BOA	Kredit	Inntekt BOA
9422	Egenfinansiering belastet	Automatisk	Koststed fra opprinnelig transaksjon	Avregning	Debet	Kostnad BEV
9425	Egenfinansiering godskrevet	Manuell	Prosjektets Eiersted/ Delprosjektets Eiersted	BOA	Kredit	Inntekt BOA
9426	Egenfinansiering belastet	Manuell	Prosjektets Eiersted/ Delprosjektets Eiersted	Avregning	Debet	Kostnad BEV
9451	Overforbruk BOA godskrevet	Manuell	Prosjektets Eiersted/ Delprosjektets Eiersted	BOA	Kredit	Inntekt BOA
9452	Overforbruk BOA belastet	Manuell	Prosjektets Eiersted/ Delprosjektets Eiersted	Avregning	Kredit	Kostnad BEV

5.4.2 Beskrivelse av kontobruk

Se eksempel 1-8.

5.5 942 Sentral egenfinansiering

Sentral egenfinansiering er midler tildelt fra sentralt eller fakultet til (del-)finansiering av strategisk viktige BOA-prosjekter. For BOA-prosjekter som mottar slike midler skal det opprettes et eget delprosjekt for sentral egenfinansiering.

Saldo på et sentral egenfinansieringsdelprosjekt er knyttet til bevilgningsøkonomien og vil ikke være null slik som vanlige egenfinansieringsdelprosjekt ved kostnads spesifikk finansiering. Motsatt sammenstilling (løpende inntektsføring i takt med kostnadene) er ikke gjeldende for dette delprosjektet. Det vil derimot periodisk bli overført inntekt fra bevilgningsøkonomien manuelt.

Delprosjektet for sentral egenfinansiering anses som et «eksternt finansiert» delprosjekt i forbindelse med funksjonalitet og prosess for kostnadsomveltning, egenfinansiering og andel indirekte kostnader (TDI-splitt).

5.5.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn	Type	Koststed	Delprosjekt	Bokføring	Sammenheng
9423	Sentral egenfinansiering gods-krevet	Manuell	Prosjektets Eiersted/ Delprosjektets Eiersted	BOA	Kredit	Inntekt BOA
9424	Sentral egenfinansiering belastet	Manuell	Prosjektets Eiersted/ Delprosjektets Eiersted	Delprosjekt(er) i bevilgningsøkonomien	Debet	Kostnad BEV

5.6 943 Leiested

Leiested er laboratorium eller annen felles infrastruktur hvor driftskostnader synliggjøres særskilt og fordeles forholdsmessig mellom de prosjektene og aktivitetene som anvender infrastrukturen. Kostnader knyttet til bruk av leiesteder i BOA-prosjektet synliggjøres som en direkte kostnad i prosjekter. Leiesteder kan identifiseres i regnskapet som egne koststeder, men avhenger av universitetsspesifikke rutiner.

Kostnader for bruk av forskningsinfrastruktur skal synliggjøres basert på priser beregnet etter leiestedsmodellen. Oversikt over leiestedspriser finnes lokalt ved ditt universitet.

5.6.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn	Type	Koststed	Delprosjekt	Bokføring	Sammenheng
9431	Leiestedskostnader godskrevet	Manuell	Leiestedets koststed	Avregning- eller eget leiestedsdelprosjekt	Kredit	Inntekt BEV
9432	Leiestedskostnader belastet	Manuell	Leiestedets koststed	BOA	Debet	Kostnad BOA

5.7 944 Avslutning av BOA-prosjekt

I forbindelse med avslutning av BOA-prosjekt skal slutføring gå mot 944*, se rutinebeskrivelse for avslutning av BOA-prosjekt, [her](#).

5.7.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn
9441	Prosjektavslutning bidrag godskrevet
9442	Prosjektavslutning bidrag belastet
9443	Prosjektavslutning oppdrag godskrevet
9444	Prosjektavslutning oppdrag belastet

5.7.2 Avslutning av bidragsprosjekter

Ved avslutning av bidragsprosjekter skal slutføring (over- eller underskudd) gå mot avregningsdelprosjektet.

Ved *overskudd* på bidragsprosjekt er slutføring følgende:

Konto	Kontonavn	Type	Koststed	Delprosjekt	Bokføring	Sammenheng
9441	Prosjektavslutning bidrag godskrevet	Manuell	Eiersted delprosjekt	BOA	Debet	Kostnad BOA
9442	Prosjektavslutning bidrag belastet	Manuell	Eiersted delprosjekt	Avregning	Kredit	Inntekt BEV

Ved *underskudd* på bidragsprosjekt er slutføring følgende:

Konto	Kontonavn	Type	Koststed	Delprosjekt	Bokføring	Sammenheng
9441	Prosjektavslutning bidrag godskrevet	Manuell	Koststed(er)	BOA	Kredit	Inntekt BOA
9442	Prosjektavslutning bidrag belastet	Manuell	Eiersted delprosjekt	Avregning	Debet	Kostnad BEV

5.7.3 Avslutning av oppdragsprosjekter

Det er etablert et standardisert felles delprosjekt for institusjonen «Avslutning oppdrag» som skal brukes i forbindelse med slutføring av oppdragsprosjekter. Bakgrunnen for etablering av dette delprosjektet er at resultat av inntekt fra oppdrag skal disponeres som virksomhetskapital (VK) i henhold til SRS 1.

Ved *overskudd* på oppdragsprosjekt er slutføringen følgende:

Konto	Kontonavn	Type	Koststed	Delprosjekt	Bokføring	Sammenheng
9443	Prosjektavslutning oppdrag godskrevet	Manuell	Eiersted prosjekt	Avslutning oppdrag	Kredit	Inntekt VK*
9444	Prosjektavslutning oppdrag belastet	Manuell	Eiersted delprosjekt	BOA	Debet	Kostnad BOA

**) Merk at videre prosess for avslutning av oppdrag og resultatføring mot virksomhetskapitalen er ulik mellom universitetene*

Ved *underskudd* på oppdragsprosjekt er slutføringen følgende:

Konto	Kontonavn	Type	Koststed	Delprosjekt	Bokføring	Sammenheng
9443	Prosjektavslutning oppdrag godskrevet	Manuell	Eiersted prosjekt	Avslutning oppdrag	Debet	Kostnad VK*
9444	Prosjektavslutning oppdrag belastet	Manuell	Eiersted delprosjekt	BOA	Kredit	Inntekt BOA

**) Merk at videre prosess for avslutning av oppdrag og resultatføring mot virksomhetskapitalen er ulik mellom universitetene*

5.8 946 Kostnadsomveltning (manuell)

Manuell kostnadsomveltning er relevant dersom det kun konteres på hovedfinansiørs BOA-delprosjekt, mens det i prosjektstrukturen er flere eksterne finansiører fordelt på delprosjektene. Kostnadsomveltning er overføring av kostnader fra hovedfinansiørs BOA-delprosjekt til andre BOA-delprosjekter. Dette for å inntektsføre og rapportere i henhold til krav fra Kunnskapsdepartementet.

5.8.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn
9461	Kostnadsomveltning, lønn godskrevet
9462	Kostnadsomveltning, lønn belastet
9463	Kostnadsomveltning, driftskostnader godskrevet
9464	Kostnadsomveltning, driftskostnader belastet
9465	Kostnadsomveltning, investeringer godskrevet
9466	Kostnadsomveltning, investeringer belastet

5.9 947 Internhandel direkte kostnader drift og investeringer (kun UiB)

Disse kontoene er kun relevante for UiB i forbindelse med overgangen til ny løsning.

5.9.1 Kontooversikt

Konto	Kontonavn
9471	Godskrevet direkte kostnader drift
9472	Belastet direkte kostnader drift
9473	Godskrevet investeringer
9474	Belastet investeringer

Vedlegg 1 – Eksempler kontering kostnadsspesifikk finansiering

Eksempel 1: Ansatt med direkte belastning av lønn på BOA delprosjekt

Ole Olsen (ansattnr. 101125) konteres direkte på BOA delprosjekt 400001101 og koststed 13000000 i lønssystemet (SAP). BOA-TDI sats for Ole Olsen er beregnet til 51,69 % for denne perioden og delprosjektet han er ansatt på har en IK-splitt på 60%, dvs. 60 % av indirekte kostnader dekkes av finansør. Lønn og sosiale kostnader for Ole Olsen er belastet på konti 5-serien med til sammen kr 72.120 på BOA-delprosjektet. Indirekte kostnader genereres automatisk og belastes på konto 9412 med 60 % (IK-splitt) på BOA-delprosjekt og 40 % på egenfinansieringsdelprosjektet. For beregningsgrunnlag for indirekte kostnader, se rutinen [Oppfølging personalkostnader i prosjekt](#). Godskrivning av indirekte kostnader bokføres på konto 9422 på avregningsdelprosjekt. Egenfinansiering godskrives egenfinansieringsdelprosjektet og belastes avregningsdelprosjektet automatisk.

Vi får da følgende regnskapsføring av lønnskostnaden, de indirekte kostnadene og egenfinansieringen:

Eksempel 1 Ansatt med direkte belastning av lønn på BOA delprosjekt (kostnadsspesifikt styringsprinsipp)								
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar	
Lønnskostnad for Ole Olsen	5xxx	13000000	400001101	101125	72 120	DB	Sum belastning av lønn på konti i 5-serien på BOA-delprosjektet	
Indirekte kostnader belastet - automatføringer	9412	13000000	400001101	101125	22 367	DB	Belastning på BOA-delprosjekt (IK splitt 60%)	
Indirekte kostnader belastet - automatføringer	9412	13000000	400001100	101125	14 912	DB	Belastning på delprosjekt for egenfinansiering (IK splitt 60 %)	
Indirekte kostnader godskrevet - automatføringer	9411	13000000	999994100		37 279	CR	Indirekte kostnader godskrives avregningsdelprosjektet	
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	13000000	400001100		14 912	CR	Godskrevet egenfinansiering på delprosjekt for egenfinansiering	
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	13000000	999994100		14 912	DB	Egenfinansieringen belastes avregningsdelprosjektet	

Eksempel 2 Belastning av lønn ved bruk av frikjøpsløsningen

Hans Hansen er fast ansatt i bevilgningsøkonomien (BEV) på koststed 14100000 men skal jobbe 100 % på BOA-delprosjekt 400001101 i en periode. Hans Hansen (ansattnr. 101175) er budsjettert med 100 % andel på BOA delprosjekt 400001101. Lønn inkl. sosiale kostnader for Hans Hansen for perioden er 140.014 og BOA-TDI sats er 26,62%. BOA-delprosjektet han skal jobbe på har en IK-splitt på 60%.

Lønnskostnaden for Hans Hansen er belastet i bevilgningsøkonomien så han skal frikjøpes til BOA-delprosjektet. På BOA delprosjektet er Hans Hansen budsjettert på konto 9402 Frikjøp med andel 100 % i perioden, så han vil komme opp i frikjøpsløsningen med foreslåtte beløp på bakgrunn av budsjettet og opplysninger i lønnsdatabanken. Personalkostnader fra frikjøpsløsningen bokføres på konto 9402 på BOA-delprosjektet og konto 9401 på Avregningsdelprosjektet. Indirekte kostnader genereres automatisk og belastes på konto 9412 med 60 % (IK-splitt) på BOA-delprosjekt og 40 % på egenfinansieringsdelprosjektet. Godskrivning av indirekte kostnader bokføres på konto 9422 på avregningsdelprosjekt.

Vi får da følgende regnskapsføring av frikjøpet, indirekte kostnadene og egenfinansiering:

Eksempel 2 Belastning av lønn ved bruk av frikjøpsløsningen (kostnadsspesifikt styringsprinsipp)

Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Frikjøp belastet - automatføringer	9402	14100000	400001101	101175	140 014	DB	Frikjøp for Hans Hansen belastes på BOA-delprosjekt
Frikjøp godskrevet - automatføringer	9401	14100000	999994100	101175	140 014	CR	Frikjøpet godskrives avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - automatføringer	9412	14100000	400001101	101175	22 363	DB	Belastning på BOA-delprosjekt (IK splitt 60%)
Indirekte kostnader belastet - automatføringer	9412	14100000	400001100	101175	14 909	DB	Belastning på delprosjekt for egenfinansiering (IK splitt 60%)
Indirekte kostnader godskrevet - automatføringer	9411	14100000	999994100		37 272	CR	Godskrives avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	14100000	400001100		14 909	CR	Godskrevet egenfinansiering på delprosjekt for egenfinansiering
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	14100000	999994100		14 909	DB	Egenfinansieringen belastes avregningsdelprosjektet

Eksempel 3 Korrigering av bokført lønn fra frikjøpsløsningen

Hans Hansen (ansattnr. 101175) er fast ansatt i bevilgningsøkonomien på koststed 14100000. Det er avtalt at Hans Hansen skal jobbe på ett BOA prosjekt og skal frikjøps fra bevilgningsøkonomien. Det er budsjettert med 100% arbeidsinnsats på BOA-delprosjekt 420002101. Frikjøp for første måned er allerede gjennomført ved bruk av frikjøpsløsningen og transaksjonene er bokført på BOA-delprosjektet. Etter oppstart viser det seg at Hans Hansen kun skal jobbe 75% på delprosjekt 420002101. Dvs. det er bokført for mye personalkostnader og indirekte kostnader på BOA-delprosjektet og må korrigeres ved bruk av omposteringsløsningen.

Her kan vi velge

1. å tilbakeføre alle transaksjonene som kom fra frikjøpsløsningen, og deretter beregne og postere manuelt frikjøp med riktig andel (75%) – vises i alternativ 1. Opprinnelige transaksjoner fra frikjøpsløsningen er ført på konti merket med automatføringer – på de kontiene er det ikke tillatt å postere på manuelt, så vi må benytte konti for manuelle posteringer ved tilbakeføring av opprinnelig postering.
2. kun beregne og postere manuelt differansen 25% – vises i alternativ 2

Vi får da følgende regnskapsføring av frikjøpet, indirekte kostnadene og egenfinansiering for de to alternativene:

Eksempel 3 alternativ 1**Korrigerings av bokført lønn fra frikjøpsløsningen - tilbakeføre alt og ny postering (kostnadsspesifikk styringsprinsipp)**

Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Frikjøp belastet - manuelle føringer	9406	14100000	420002101	101175	140 014	CR	Tilbakeføre postert frikjøp for Hans Hansen - kredit BOA-delprosjekt
Frikjøp godskrevet- manuelle føringer	9405	14100000	999994100	101175	140 014	DB	Tilbakeføre postert frikjøp for Hans Hansen - belastning på avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	14100000	420002101	101175	22 363	CR	Tilbakeføre indirekte kostnader belastet på BOA-delprosjektet (IK splitt 60%)
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	14100000	420002100	101175	14 909	CR	Tilbakeføre indirekte kostnader belastet på delprosjekt for egenfinansiering (IK splitt 60%)
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	14100000	999994100		37 272	DB	Tilbakeføre godskrives avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	14100000	420002100		14 909	CR	NB! Automatiske føringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	14100000	999994100		14 909	DB	NB! Automatiske føringer
Frikjøp belastet - manuelle føringer	9406	14100000	420002101	101175	105 011	DB	Frikjøp 75% for Hans Hansen belastning på BOA-delprosjekt
Frikjøp godskrevet- manuelle føringer	9405	14100000	999994100	101175	105 011	CR	Frikjøp Hans Hansen godskrives avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	14100000	420002101	101175	16 772	DB	Belastning på BOA-delprosjekt
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	14100000	420002100	101175	11 182	DB	Belastning på delprosjekt for egenfinansiering (IK splitt 60% i eksemplet her)
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	14100000	999994100		27 954	CR	Godskrives avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	14100000	420002100		11 182	CR	NB! Automatiske føringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	14100000	999994100		11 182	DB	NB! Automatiske føringer

Eksempel 3 alternativ 2**Korrigerings av bokført lønn fra frikjøpsløsningen - kun postere differansen (kostnadsspesifikk styringsprinsipp)**

Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Frikjøp belastet - manuelle føringer	9406	14100000	420002101	101175	35 004	CR	Korrigerings av frikjøp (reduksjon 25%) Hans Hansen krediteres på BOA-delprosjekt
Frikjøp godskrevet- manuelle føringer	9405	14100000	999994100	101175	35 004	DB	Korrigerings av frikjøpet for Hans Hansen belastes avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	14100000	420002101	101175	5 591	CR	Korrigerings av belastning på BOA-delprosjekt (IK splitt 60%)
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	14100000	420002100	101175	3 727	CR	Korrigerings av belastning på delprosjekt for egenfinansiering (IK splitt 60%)
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	14100000	999994100		9 318	DB	Korrigerings av godskrevet indirekte kostnader på avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	14100000	420002100		3 727	DB	NB! Automatiske føringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	14100000	999994100		3 727	CR	NB! Automatiske føringer

Eksempel 4 Ompostering av reisekostnader fra BEV til BOA

En reiseregning for Ole Olsen (ansattnr. 101125) er feilaktig belastet i bevilgningsøkonomien, men skal i sin helhet belastes på BOA-delprosjektet 400001101 og kostnadssted 13000000. Her er det valgt å ompostere på konti i 9-serien da det ikke er tid til å vente på korrigerings i kildesystemet - SAP. Ved belastning av

reisekostnader på ett BOA-delprosjekt vil det også beregnes og bokføres indirekte kostnader på noen av kostnadene. Ved manuell ompostering av reisekostnader fra bevilgningsøkonomien til ett BOA-delprosjekt må indirekte kostnader beregnes og posteres manuelt ved bruk av omposteringsløsningen. For beregningsgrunnlag for indirekte kostnader, se rutinen [Oppfølging personalkostnader i prosjekt](#).

I dette eksemplet er opprinnelig postering:

Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Kompensasjonstillegg utenl.reiser tr	5391	13000000	xxxxxxx	101125	2 740	DB	Opprinnelige bokføring i BEV på ett internt prosjekt
Tjenestereiser ikke oppgavepliktige	7132	13000000	xxxxxxx	101125	11 948	DB	Opprinnelige bokføring i BEV på ett internt prosjekt
Diettkostnad, oppgavepliktig	7151	13000000	xxxxxxx	101125	761	DB	Opprinnelige bokføring i BEV på ett internt prosjekt
Diettkostnad, oppgavepliktig	7151	13000000		101125	2 557	DB	Opprinnelige bokføring i BEV på ett internt prosjekt

BOA-TDI sats for Ole Olsen er beregnet til 51,69 % for denne perioden og BOA-delprosjektet reisekostnaden skal omposteres til har en IK-splitt på 60%. Indirekte kostnader blir beregnet av posteringen på konto 5391 Kompensasjonstillegg for utenl. reiser trekkpliktig og utgjør totalt kr. 1.416 som belastet med 60% BOA-delprosjektet og 40% egenfinanseringsdelprosjektet.

Vi får da følgende regnskapsføring ved ompostering av reisekostnaden fra bevilgningsøkonomien til BOA-delprosjekt for Ole Olsen (ansattnr. 101125):

Eksempel 4 Ompostering av reisekostnader fra BEV til BOA (kostnadsspesifikk styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Reiser godskrevet	9113	13000000	xxxxxxx	101125	18 006	CR	Kreditere beløpet på opprinnelig delprosjekt i BEV
Reiser belastet	9114	13000000	400001101	101125	18 006	DB	Belastes BOA-delprosjekt
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	13000000	400001101	101125	850	DB	Indirekte kostnader belastes BOA-delprosjektet (IK-splitt 60%)
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	13000000	400001100	101125	567	DB	Indirekte kostnader belastet egenfinansierings delprosjektet (IK-splitt 60%)
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	13000000	999994100		1 416	CR	Godskives avregningsprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	13000000	400001100		567	CR	NB! Automatiske posteringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	13000000	999994100		567	DB	NB! Automatiske posteringer

Eksempel 5 Lønnsbelastning BOA ved hjelp av manuelt frikjøp

Jens Jensen (ansattnr. 101140) som er fast ansatt i bevilgningsøkonomien BEV på koststed 24100000 og skal jobbe 100% på BOA-delprosjekt (400001101) en måned. Jens Jensen er **IKKE budsjettert** med arbeidsinnsats på BOA-delprosjekt 400001101 så han vil ikke komme opp i frikjøpsløsningen med foreslått beløp. Eksemplet som vises er posteringene som må gjøres dersom man likevel velger å frikjøpe ham manuelt (i omposteringsløsningen) i stedet for å legge han inn manuelt i frikjøpsløsningen. Lønnsinformasjon for Jens Jensen (ansattnr. 101140) for denne perioden kan finnes både ved oppslag av faktisk belastet lønn eller ved hjelp av informasjon i lønnsdatabanken. I dette eksemplet er lønn inkl. sosiale kostnader 131 687 og BOA TDI sats 28,31%. Delprosjektet Jens Jensen skal frikjøpes til har en IK-splitt på 60%.

Vi får da følgende regnskapsføring av frikjøpet, indirekte kostnader og egenfinansiering:

Eksempel 5 Lønnsbelastning BOA ved hjelp av manuelt frikjøp (kostnadsspesifikk styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Frikjøp belastet - manuelle føringer	9406	24100000	400001101	101140	131 687	DB	Belastning på BOA-delprosjekt
Frikjøp godskrevet- manuelle føringer	9405	24100000	999994100	101140	131 687	CR	Godskrives avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	24100000	400001101	101140	22 368	DB	Belastning på BOA-delprosjekt
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	24100000	400001100	101140	14 912	DB	Belastning på delprosjekt for egenfinansiering (IK splitt 60%)
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	24100000	999994100		37 281	CR	Indirekte kostnader godskrives avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	24100000	400001100		14 912	CR	NB! Automatiske føringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	24100000	999994100		14 912	DB	NB! Automatiske føringer

Eksempel 6 Lønnsbelastning/frikjøp mellom to BOA-delprosjekter ved hjelp av manuelt frikjøp

Hans Hansen (ansattnr. 101125) har direkte belastning av lønn fra lønssystemet på BOA-delprosjekt 400001101 på koststed 13000000. Det er avtalt at Hans Hansen skal lånes ut og jobbe på BOA- delprosjekt 456601101 i 1 måned. Frikjøpsløsningen kan kun benyttes ved ordinært frikjøp fra bevilgningsøkonomien til BOA. Ved frikjøp mellom 2 BOA-delprosjekter må frikjøpet med tilhørende transaksjoner beregnes manuelt og posteres i omposteringsløsningen.

Lønn og sosiale kostnader for Hans Hansen (ansattnr. 101125) er belastet på konti 5-serien på delprosjekt 400001101 med til sammen kr 72.120. Indirekte kostnader for Hans Hansen utgjør kr. 37.279 og er kreditert avregningsdelprosjekt på konto 9411. De indirekte kostnadene er bokført med henholdsvis kr 22.363 på BOA-delprosjekt 400001101 og kr. 14.912 på egenfinansieringsdelprosjektet 400001100. (IK-splitt på prosjekt 400001101 er 60%).

Delprosjekt 456601101 som Hans Hansen (ansattnr. 101125) skal jobbe har en IK-splitt 25%.

Vi får da følgende regnskapsføring av lønnskostnaden og de indirekte kostnadene:

Eksempel 6 Lønnsbelastning/frikjøp mellom to BOA-prosjekter ved hjelp av manuelt frikjøp (kostnads spesifikt styringsprinsipp)

Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Frikjøp belastet - manuelle føring	9406	13000000	456601101	101125	72 120	DB	Belastning på BOA delprosjekt som skal låne ressursen.
Frikjøp belastet - manuelle føring	9406	13000000	400001101	101125	72 120	CR	Kostnadsreduksjon på BOA delprosjekt som avgir ressursen
Indirekte kostnader belastet - manuelle føring	9414	13000000	400001101	101125	22 367	CR	Kostnadsreduksjon på BOA delprosjekt som avgir ressursen (IK splitt på prosjektet 400001101 er 60 %). NB! Indirekte kostnader for ressursen er opprinnelig belastet med automatisk postering på konto 9412, men denne kontoen tillater ikke manuelle føring så her må vi benytte konto for manuelle føring.
Indirekte kostnader belastet - manuelle føring	9414	13000000	400001100	101125	14 912	CR	Kostnadsreduksjon på delprosjekt for egenfinansiering til prosjektet som avgir ressursen (IK splitt på prosjektet 400001101 er 60 %).NB! Indirekte kostnader for ressursen er opprinnelig belastet med automatisk postering på konto 9412, men denne kontoen tillater ikke manuelle føring så her må vi benytte konto for manuelle føring.
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føring	9413	13000000	999994100	101125	37 279	DB	Reduksjon av godskrevet inntekt på avregningsprosjektet *
Egenfinansiering godskrevet - automatføring	9421	13000000	400001100		14 912	DB	NB! Automatiske føring
Egenfinansiering belastet - automatføring	9422	13000000	999994100		14 912	CR	NB! Automatiske føring
Indirekte kostnader belastet - manuelle føring	9414	13000000	456601101	101125	9 320	DB	Belastes på BOA delprosjekt som frikjøper ressursen - IK-splitt på prosjekt 456601101 er 25 %.
Indirekte kostnader belastet - manuelle føring	9414	13000000	456601100	101125	27 959	DB	Belastes på egenfinansieringsdelprosjektet som frikjøper ressursen IK-splitt på prosjekt 456601101 er 25 %.
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føring	9413	13000000	999994100	101125	37 279	CR	Godskrevet indirekte kostnader på avregningsprosjektet*
Egenfinansiering godskrevet - automatføring	9421	13000000	456601100		27 959	CR	NB! Automatiske føring
Egenfinansiering belastet - automatføring	9422	13000000	999994100		27 959	DB	NB! Automatiske føring

* Disse to posteringene på avregningsprosjektet blir 0 (CR 37.279 og DB 37.279) men posteringene er knyttet til to ulike BOA delprosjekt. Det kan være lurt å vise det, samt ta med i teksten på posteringen hvilket BOA delprosjekt som har generert føringen.

Eksempel 7 Timeføring i SAP med automatisk kostnadsbelastning

Jens Jensen (ansattnr. 101140) som er fast ansatt i bevilgningsøkonomien (BEV) på kostnadssted 24100000 skal jobber på BOA-delprosjekt 456601101 og personalkostnaden skal bokføres ved hjelp av timeføring i SAP. På BOA-delprosjekt er det angitt at det skal beregnes og bokføres timekostnader.

I SAP har Jens Jensen registrert at han har jobbet 10 timer på BOA-delprosjekt 456601101. Prosessen benytter informasjon om den ansattes årslønn inkludert sosiale kostnader (lønnsbånd), prosjekttype (bidrag, oppdrag) og 1628 arbeidstimer per årsverk til å beregne kostnad per time for den ansatte. Deretter blir timekostnaden multiplisert med antall registrerte prosjekttimer. Timepris brukt i eksemplet her er: kr 890,- pr. time og BOA TDI sats 28,31%.

Delprosjekt 456601101 som Jens Jensen (ansattnr. 101125) skal jobbe har en IK-splitt 25%.

Vi får da følgende regnskapsføring av lønnskostnaden, indirekte kostnadene og egenfinansieringen:

Eksempel 7 Lønnsbelastning BOA ved timerføring i SAP og bokføring av timekostnader (kostnadsspesifikk styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Timer belastet - automatføringer	9404	24100000	456601101	101140	8 900	DB	10 timer for Jens Jensen belastes BOA-delprosjekt
Timer godskrevet - automatføringer	9403	24100000	999994100	101140	8 900	CR	Timene for Jens Jensen godskrives avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - automatføringer	9412	24100000	456601101	101140	630	DB	Indirekte kostnader for timene belastes på BOA-delprosjekt (IK-splitt 25%)
Indirekte kostnader belastet - automatføringer	9412	24100000	400001100	101140	1 890	DB	Andel av Indirekte kostnader belastes på delprosjekt for egenfinansiering (IK splitt 25% i eksemplet her)
Indirekte kostnader godskrevet - automatføringer	9411	24100000	999994100		2 520	CR	Indirekte kostnader godskrives avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	24100000	456601100		1 890	CR	Godskrevet egenfinansiering på delprosjekt for egenfinansiering
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	24100000	999994100		1 890	DB	Egenfinansieringen belastes avregningsdelprosjektet

Eksempel 8 Manuell kostnadsbelastning av timer

Hans Hansen (ansattnr. 101175) som er fast ansatt i bevilgningsøkonomien (BEV) på koststed 14100000 og skal føre timer for tiden han jobber på BOA-delprosjekt 123123101. På BOA-delprosjekt er det angitt at det skal beregnes og bokføres timekostnader.

Det viser seg i ettertid at Hans Hansen har ført for lite timer på BOA-delprosjektet. Timene skulle vært ført i en tidligere periode og nå er timeperioden i SAP stengt. (Åpen timeperiode for å registrere eller endre prosjekttimer i SAP er inneværende måned og foregående måned). Korrigerings i SAP er ikke mulig så her må kostnaden for timene beregnes og posteres manuelt i omposteringsløsningen.

Timeprisen for Hans Hansen er kr 946 pr. time og BOA TDI sats 26,62%. Delprosjekt 123123101 som Hans Hansen (ansattnr. 101175) jobber på har en IK-splitt på 54%.

Vi får da følgende regnskapsføring av lønnskostnaden og de indirekte kostnadene:

Eksempel 8 Manuell kostnadsbelastning av timer (kostnadsspesifikk styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Timer belastet - manuelle føringer	9408	14100000	123123101	101175	9 460	DB	10 timer for Hans Hansen belastes BOA-delprosjekt
Timer godskrevet - manuelle føringer	9407	14100000	999994100	101175	9 460	CR	Timene for Hans Hansen godskrives avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	14100000	123123101	101175	1 360	DB	Indirekte kostnader for timene belastes på BOA-delprosjekt (IK-splitt 54%)
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	14100000	123123100	101175	1 158	DB	Andel av Indirekte kostnader belastes på delprosjekt for egenfinansiering (IK splitt 54%)
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	14100000	999994100		2 518	CR	Indirekte kostnader godskrives avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	14100000	123123100		1 158	CR	NB! Automatiske føringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	14100000	999994100		1 158	DB	NB! Automatiske føringer

Vedlegg 2 - Eksempler kontering andelsmessig finansiering

Eksempel 1 Ansatt med direkte belastning av lønn på BOA delprosjekt

Ole Olsen (ansattnr. 101125) konteres direkte på BOA-delprosjekt 400001100 og koststed 13000000 i lønssystemet (SAP). BOA-TDI sats for Ole Olsen er beregnet til 51,69 % for denne perioden. Delprosjektet Ole Olsen er ansatt på har en egenfinansieringsandel på 10%, dvs. 10 % av kostnadene på BOA-delprosjektet dekkes av bevilgningsøkonomien.

Lønn og sosiale kostnader for Ole Olsen er belastet på konti 5-serien med til sammen kr 72.120 på BOA-delprosjektet. Indirekte kostnader genereres automatisk og belastes på konto 9412 med 100 % på BOA-delprosjekt. For beregningsgrunnlag for indirekte kostnader, se rutinen [Oppfølging personalkostnader i prosjekt](#). Godskriving av indirekte kostnader bokføres på konto 9411 på avregningsdelprosjekt.

Egenfinansieringen beregnes med 10 % (egenfinansieringsandel registrert på delprosjektet) av alle kostnaden på BOA-delprosjektet og godskrives automatisk med en postering på konto 9421. Motposten til egenfinansieringen bokføres på konto 9422 på avregningsdelprosjektet.

Vi får da følgende regnskapsføring av lønnskostnaden, de indirekte kostnadene og egenfinansieringen:

Eksempel 1 Ansatt med direkte belastning av lønn på BOA delprosjekt (andelsmessig styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Lønnskostnad for Ole Olsen	5xxx	13000000	400001100	101125	72 120	DB	Sum belastning av lønn på konti i 5-serien på BOA-delprosjektet
Indirekte kostnader belastet - automatføringer	9412	13000000	400001100	101125	37 279	DB	Belastning på BOA-delprosjekt
Indirekte kostnader godskrevet - automatføringer	9411	13000000	999994100		37 279	CR	Indirekte kostnader godskrives avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	13000000	400001100		10 940	CR	Godskrevet egenfinansiering på BOA-delprosjekt (10% egenfinansieringsandel)
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	13000000	999994100		10 940	DB	Egenfinansieringen belastes avregningsdelprosjektet

Eksempel 2 Belastning av lønn ved bruk av frikjøpsløsningen

Hans Hansen er fast ansatt i bevilgningsøkonomien (BEV) på koststed 14100000 men skal jobbe 100 % på BOA-delprosjekt 400001100 i en periode. Hans Hansen (ansattnr. 101175) er budsjettert med 100 % andel på BOA delprosjekt 400001100. Lønn inkl. sosiale kostnader for Hans Hansen for perioden er 140.014 og BOA-TDI sats er beregnet 26,62%. BOA- delprosjektet han skal jobbe på har egenfinansieringsandel på 10 %. Lønnskostnaden for Hans Hansen er belastet i bevilgningsøkonomien så han skal frikjøpes til BOA-delprosjektet. På BOA-delprosjektet er Hans Hansen budsjettert på konto 9402 Frikjøp med andel 100 % i perioden, så han vil komme opp i frikjøpsløsningen med foreslåtte beløp på bakgrunn av budsjettert og opplysninger i lønnsdatabanken. Personalkostnader fra frikjøpsløsningen bokføres på konto 9402 på BOA-delprosjektet og konto 9401 på Avregningsdelprosjektet. Indirekte kostnader genereres automatisk og belastes på konto 9412 med 100 % på BOA-delprosjekt og godskriving av indirekte kostnader bokføres på konto 9422 på avregningsdelprosjekt. Egenfinansiering beregnes med 10% av alle kostnadene og godskrives BOA-delprosjekt på konto 9421 og belastes avregningsprosjektet på konto 9422.

Vi får da følgende regnskapsføring av frikjøpet, indirekte kostnadene og egenfinansiering:

Eksempel 2 Belastning av lønn ved bruk av frikjøpsløsningen (andelsmessig styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Frikjøp belastet - automatføringer	9402	14100000	400001100	101175	140 014	DB	Frikjøp for Hans Hansen belastes på BOA-delprosjekt
Frikjøp godskrevet- automatføringer	9401	14100000	999994100	101175	140 014	CR	Frikjøpet for Hans Hansen godskrives avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - automatføringer	9412	14100000	400001100	101175	37 272	DB	Belastes på BOA-delprosjekt - Automatiske føringer
Indirekte kostnader godskrevet - automatføringer	9411	14100000	999994100		37 272	CR	Godskrives avregningsdelprosjektet - Automatiske føringer
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	14100000	400001100		17 729	CR	Godskrevet egenfinansiering på BOA-delprosjektet (10% egenfinansieringsandel)
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	14100000	999994100		17 729	DB	Egenfinansieringen belastes avregningsdelprosjektet

Eksempel 3 Korrigerings av bokført lønn fra frikjøpsløsningen

Hans Hansen (ansattnr. 101175) er fast ansatt i bevilgningsøkonomien på kostnadssted 14100000. Det er avtalt at Hans Hansen skal jobb på ett BOA prosjekt og skal frikjøps fra bevilgningsøkonomien. Det er budsjettert med 100% arbeidsinnsats på BOA-delprosjekt 420002100. Etter oppstart viser deg seg at Hans Hansen kun skal jobbe 75% på delprosjekt 420002100. Frikjøp for første måned er allerede gjennomført med ordinært frikjøpsløsningen og transaksjonene er bokført på delprosjektet. Dvs. det er bokført for mye personalkostnader og indirekte kostnader på BOA-delprosjektet.

Her kan vi velge

1. å tilbakeføre alle transaksjonene som kom fra frikjøpsløsningen, og deretter beregne og postere manuelt frikjøp med riktig andel (75%) – vises i alternativ 1. Opprinnelige transaksjoner fra frikjøpsløsningen er ført på konti merket med automatføringer – på de kontiene er det ikke tillatt å postere på manuelt, så vi må benytte konti for manuelle posteringer ved tilbakeføring av opprinnelig postering.
2. kun beregne og postere manuelt differansen 25% – vises i alternativ 2

Vi får da følgende regnskapsføring av frikjøpet, indirekte kostnadene og egenfinansiering for de to alternativene:

Eksempel 3 alternativ 1							
Korrigerings av bokført lønn fra frikjøpsløsningen - tilbakeføre alt og ny postering (andelsmessig styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Frikjøp belastet - manuelle føringer	9406	14100000	420002100	101175	140 014	CR	Tilbakeføre postert frikjøp for Hans Hansen - kredit BOA-delprosjektet
Frikjøp godskrevet- manuelle føringer	9405	14100000	999994100	101175	140 014	DB	Tilbakeføre postert frikjøp for Hans Hansen - belastning på avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	14100000	420002100	101175	37 272	CR	Tilbakeføre indirekte kostnader belastet på BOA-delprosjektet
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	14100000	999994100		37 272	DB	Tilbakeføre godskrevet indirekte kostnader på avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	14100000	420002100		17 729	DB	NB! Automatiske føringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	14100000	999994100		17 729	CR	NB! Automatiske føringer
Frikjøp belastet - manuelle føringer	9406	14100000	420002100	101175	105 011	DB	Frikjøp 75% for Hans Hansen belastning på delprosjekt BOA
Frikjøp godskrevet- manuelle føringer	9405	14100000	999994100	101175	105 011	CR	Frikjøp 75% for Hans Hansen godskrives avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	14100000	420002100	101175	27 954	DB	Indirekte kostnader belastes på delprosjekt BOA
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	14100000	999994100		27 954	CR	Indirekte kostnader godskrives avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	14100000	420002100		13 296	CR	NB! Automatiske føringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	14100000	999994100		13 296	DB	NB! Automatiske føringer

Eksempel 3 alternativ 2							
Korrigerings av bokført lønn fra frikjøpsløsningen - kun postere differansen (andelsmessig styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Frikjøp belastet - manuelle føringer	9406	14100000	420002100	101175	35 004	CR	Korrigerings av frikjøp Hans Hansen (reduksjon 25%) krediteres på BOA-delprosjekt
Frikjøp godskrevet- manuelle føringer	9405	14100000	999994100	101175	35 004	DB	Korrigerings av frikjøpet for Hans Hansen (reduksjon 25%) belastes avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	14100000	420002100	101175	9 318	CR	Korrigerings indirekte kostnader som er belastet på BOA-delprosjekt
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	14100000	999994100		9 318	DB	Korrigerings av godskrevet indirekte kostnader på avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	14100000	420002100		4 432	DB	NB! Automatiske føringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	14100000	999994100		4 432	CR	NB! Automatiske føringer

Eksempel 4 Ompostering av reisekostnader fra BEV til BOA

En reiseregning for Ole Olsen (ansattnr. 101125) er feilaktig belastet i bevilgningsøkonomien, men skal i sin helhet belastes på BOA-delprosjektet 400001101 og kostnadssted 13000000. Her er det valgt å ompostere på konti i 9-serien da det ikke er tid til å vente på korrigerings i kildesystemet - SAP. Ved belastning av reisekostnader på ett BOA-delprosjekt vil det også beregnes og bokføres indirekte kostnader på noen av kostnader. Ved manuell ompostering av reisekostnader fra bevilgningsøkonomien til ett BOA-delprosjekt må indirekte kostnader beregnes og posteres manuelt ved bruk av omposteringensløsningen. For beregningsgrunnlag for indirekte kostnader, se rutinen [Oppfølging personalkostnader i prosjekt](#).

I dette eksemplet er opprinnelig postering:

Eksempel 4 Ompostering av reisekostnader fra BEV til BOA (andelsmessig styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Kompensasjonstillegg utenl.reiser trek	5391	13000000	xxxxxxx	101125	2 740	DB	Opprinnelige bokføring i BEV på ett internt prosjekt
Tjenestereiser ikke oppgavepliktige	7132	13000000	xxxxxxx	101125	11 948	DB	Opprinnelige bokføring i BEV på ett internt prosjekt
Dieltkostnad, oppgavepliktig	7151	13000000	xxxxxxx	101125	761	DB	Opprinnelige bokføring i BEV på ett internt prosjekt
Dieltkostnad, oppgavepliktig	7151	13000000	xxxxxxx	101125	2 557	DB	Opprinnelige bokføring i BEV på ett internt prosjekt

BOA-TDI sats for Ole Olsen er beregnet til 51,69 % for denne perioden og BOA-delprosjektet reisekostnaden skal omposteres til har en IK-splitt på 60%. Indirekte kostnader blir beregnet av posteringen på konto 5391 Kompensasjonstillegg for utenl. reiser trekkpliktig og utgjør totalt kr. 1.416 som belastet med 60% BOA-delprosjektet og 40% egenfinansieringsdelprosjektet.

Vi får da følgende regnskapsføring ved ompostering av reisekostnaden fra bevilgningsøkonomien til BOA-delprosjekt for Ole Olsen (ansattnr. 101125):

Eksempel 4 Ompostering av reisekostnader fra BEV til BOA (andelsmessig styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Reiser godskrevet	9113	13000000	xxxxxxx	101125	18 006	CR	Kreditere opprinnelig delprosjekt i BEV på ett internt prosjekt
Reiser belastet	9114	13000000	400001101	101125	18 006	DB	Reisekostnaden for Ole Olsen belastes BOA-delprosjekt
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	13000000	400001101	101125	1 416	DB	Indirekte kostnader belastes BOA-delprosjektet
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	13000000	999994100		1 416	CR	Indirekte kostnader godskrives avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	13000000	400001101		1 942	CR	NB! Automatiske posteringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	13000000	999994100		1 942	DB	NB! Automatiske posteringer

Eksempel 5 Lønnsbelastning BOA ved hjelp av manuelt frikjøp

Jens Jensen (ansattnr. 101140) som er fast ansatt i bevilgningsøkonomien BEV på koststed 24100000 og skal jobbe 100% på BOA-delprosjekt 400001100 en måned. Jens Jensen er **IKKE budsjettert** med arbeidsinnsats på BOA-delprosjekt 400001100 så han vil ikke komme opp i frikjøpsløsningen med foreslått beløp.

Lønnsinformasjon for Jens Jensen (ansattnr. 101140) for denne perioden kan finnes både ved oppslag av faktisk belastet lønn eller ved hjelp av informasjon i lønnsdatabanken. I dette eksemplet er lønn inkl. satt til 131 687 og BOA TDI sats 28,31%. Delprosjektet Jens Jensen skal frikjøpes til har en egenfinansieringsandel på 10%.

Vi får da følgende regnskapsføring av frikjøpet, indirekte kostnader og egenfinansiering:

Eksempel 5 Lønnsbelastning BOA ved hjelp av manuelt frikjøp (andelsmessig styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Frikjøp belastet - manuelle føringer	9406	24100000	400001100	101140	131 687	DB	Belastning på BOA-delprosjekt
Frikjøp godskrevet- manuelle føringer	9405	24100000	999994100	101140	131 687	CR	Godskrives avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	24100000	400001100	101140	37 281	DB	Indirekte kostnader belastes på BOA-delprosjekt -
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	24100000	999994100		37 281	CR	Indirekte kostnader godskrives avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	24100000	400001100		16 897	CR	NB! Automatiske føringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	24100000	999994100		16 897	DB	NB! Automatiske føringer

Eksempel 6 Lønnsbelastning/frikjøp mellom to BOA-delprosjekter ved hjelp av manuelt frikjøp

Hans Hansen (ansattnr. 101175) har direkte belastning av lønn fra lønnsystemet på BOA-delprosjekt 400001100 på kostnadssted 14100000. Det er avtalt at Hans Hansen skal lånes ut og jobbe på BOA-delprosjekt 456601101 i 1 måned. Frikjøpsløsningen kan kun benyttes ved ordinært frikjøp fra bevilgningsøkonomien til BOA. Ved frikjøp mellom 2 BOA-delprosjekter må frikjøpet med tilhørende transaksjoner beregnes manuelt og posteres i omposteringsløsningen.

Lønn og sosiale kostnader for Hans Hansen (ansattnr. 101125) er belastet på konti 5-serien på delprosjekt 400001100 med til sammen kr 72.120. Indirekte kostnader for ansattnr. 101125 utgjør kr. 37.279 og er belastet på konto 9412 på BOA-delprosjekt 400001100 og kreditert avregningsdelprosjektet på konto 9411.

Egenfinansieringsandel på BOA-delprosjekt er 10%.

BOA-delprosjekt 456601101 som Hans Hansen (ansattnr. 101125) skal jobbe har en egenfinansieringsandel 25%.

Vi får da følgende regnskapsføring av lønnskostnaden og de indirekte kostnadene:

Eksempel 6 Lønnsbelastning/frikjøp mellom to BOA-prosjekter ved hjelp av manuelt frikjøp (andelsmessig styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Frikjøp belastet - manuelle føringer	9406	13000000	456601101	101125	72 120	DB	Belastning på BOA delprosjekt som skal låne ressursen.
Frikjøp belastet - manuelle føringer	9406	13000000	400001100	101125	72 120	CR	Kostnadsreduksjon på BOA delprosjekt som avgir ressursen
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	13000000	400001100	101125	37 279	CR	Kostnadsreduksjon på BOA delprosjekt som avgir ressursen . NB! Indirekte kostnader for ressursen er opprinnelig belastet med automatisk postering på konto 9412, men denne kontoen tillater ikke manuelle føringer så her må vi benytte konto for manuelle føringer.
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	13000000	999994100	101125	37 279	DB	Reduksjon av godskrevet indirekte kostnader på avregningsprosjektet *
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	13000000	400001100		10 940	DB	NB! Automatiske føringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	13000000	999994100		10 940	CR	NB! Automatiske føringer
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	13000000	456601101	101125	37 279	DB	Indirekte kostnader belastet på BOA-delprosjekt som frikjøper ressursen.
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	13000000	999994100	101125	37 279	CR	Indirekte kostnader godskrives avregningsdelprosjektet til enheten som frikjøper ressursen
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	13000000	456601101		27 350	CR	NB! Automatiske føringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	13000000	999994100		27 350	DB	NB! Automatiske føringer

* Disse to posteringene på avregningsprosjektet blir 0 (CR 37.279 og DB 37.279) men posteringene er knyttet til to ulike BOA delprosjekt. Det kan være lurt å vise det, samt ta med i teksten på posteringen hvilket BOA delprosjekt som har generert føringen.

Eksempel 7 Timeføring i SAP med automatisk kostnadsbelastning

Jens Jensen (ansattnr. 101140) som er fast ansatt i bevilgningsøkonomien (BEV) på koststed 24100000 skal jobbe på BOA-delprosjekt 456601101 og personalkostnaden skal bokføres ved hjelp av timeføring i SAP. På BOA-delprosjekt er det angitt at det skal beregnes og bokføres timekostnader.

I SAP har Jens Jensen (ansattnr. 101140) registrert at han har jobbet 10 timer på BOA-delprosjekt 456601101. Prosessen benytter informasjon om den ansattes årslønn inkludert sosiale kostnader (lønnsbånd),

prosjekttype (bidrag, oppdrag) og 1628 arbeidstimer per årsverk til å beregne kostnad per time for den ansatte. Deretter blir timekostnaden multiplisert med antall registrerte prosjekttimer. Timepris brukt i eksemplet her er: kr 890,- pr. time og BOA TDI sats 28,31%.

Delprosjekt 456601101 som Jens Jensen (ansattnr. 101125) skal jobbe på har egenfinansieringsandel 25%. Vi får da følgende regnskapsføring av lønnskostnaden og de indirekte kostnadene:

Eksempel 7 Lønnsbelastning BOA ved timerføring i SAP og bokføring av timekostnader (andelsmessig styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Timer belastet - automatføringer	9404	24100000	456601101	101140	8 900	DB	10 timer for Jens Jensen belastes BOA-delprosjekt
Timer godskrevet - automatføringer	9403	24100000	999994100	101140	8 900	CR	Timene for Jens Jensen godskrives avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - automatføringer	9412	24100000	456601101	101140	2 520	DB	Indirekte kostnader for timene belastes på BOA-delprosjekt
Indirekte kostnader godskrevet - automatføringer	9411	24100000	999994100		2 520	CR	Indirekte kostnader godskrives avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	24100000	456601101		2 855	CR	Godskrevet egenfinansiering på BOA-delprosjekt (25% egenfinansieringsandel)
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	24100000	999994100		2 855	DB	Egenfinansieringen belastes avregningsdelprosjektet

Eksempel 8 Manuell kostnadsbelastning av timer

Hans Hansen (ansattnr. 101175) som er fast ansatt i bevilgningsøkonomien (BEV) på koststed 14100000 og skal føre timer for tiden han jobber på BOA-delprosjekt 123123100. På BOA-delprosjekt er det angitt at det skal beregnes og bokføres timekostnader.

Det viser seg i ettertid at Hans Hansen har ført for lite timer på BOA-delprosjektet. Time skulle vært ført i en tidligere periode og nå er timeperioden i SAP stengt. (Åpen timeperiode for å registrere eller endre prosjekttimer i SAP er inneværende måned og foregående måned.) Korrigerings i SAP er ikke mulig så her må kostnaden for timene beregnes og posterer manuelt i omposteringsløsningen.

Timepris for Hans Hansen er kr 946 pr. time og BOA TDI sats 26,62%. Delprosjekt 123123100 som Hans Hansen (ansattnr. 101175) jobber på har en egenfinansieringsandel på 15%.

Vi får da følgende regnskapsføring av lønnskostnaden og de indirekte kostnadene:

Eksempel 8 Manuell kostnadsbelastning av timer (andelsmessig styringsprinsipp)							
Beskrivelse	Konto	Sted	Delprosjekt	Ansattnr.	Beløp	DB/CR	Kommentar
Timer belastet - manuelle føringer	9408	14100000	123123100	101175	9 460	DB	10 timer for Hans Hansen belastes BOA-delprosjekt
Timer godskrevet - manuelle føringer	9407	14100000	999994100	101175	9 460	CR	Timene for Hans Hansen godskrives avregningsdelprosjektet
Indirekte kostnader belastet - manuelle føringer	9414	14100000	123123100	101175	2 518	DB	Indirekte kostnader for timene belastes på BOA-delprosjekt
Indirekte kostnader godskrevet - manuelle føringer	9413	14100000	999994100		2 518	CR	Indirekte kostnader godskrives avregningsdelprosjektet
Egenfinansiering godskrevet - automatføringer	9421	14100000	123123100		5 989	CR	NB! Automatiske føringer
Egenfinansiering belastet - automatføringer	9422	14100000	999994100		5 989	DB	NB! Automatiske føringer