

Eksternt finansierede projekter

**Styringsmodel, kontering og systemanvendelse
Uddannelses- og forskningsministeriet
Version 2.0**

Indholdsfortegnelse

1. Formål.....	5
1.1. Forkortelser og ordforklaring	5
2. Projektøkonomimatrix – tilgang til økonomistyring af eksternt finansierede projekter	7
2.1. Projektøkonomimatrix – opgørelse af projektets omkostninger	7
2.2. Projektøkonomimatrix – projektets finansiering.....	8
3. Konteringsmetodik	10
3.1. Del A (den obligatoriske del) – bogføring af eksternt finansierede omkostninger og indtægter	10
3.1.1. Gennemgang af konteringseksempel på den obligatoriske del	11
3.2. Del B (anbefalet) – bogføring af bevillingstilsagn	12
3.2.1. Gennemgang af konteringseksempel på den anbefalede del	12
3.3. Del C (anbefalet) – bogføring af de samlede omkostninger på projektet	13
3.3.1. Konteringer ved opstart af projekt – bogføring af bevillingen	13
3.3.2. Kontering af projektets omkostninger.....	14
3.3.3. Kontering af projektets finansiering	15
3.3.4. Medfinansiering (MF)	15
3.3.5. Kontraktuelt bestemt overhead - OH-K.....	16
3.3.6. Den internt finansierede overhead - OH-IF	17
3.3.7. Bogføring af projektets likviditet	18
3.3.8. Opsamling – overblik over samtlige konteringer.....	19
3.4. Konteringsmetodik – ved afslutning af et projekt	20
3.4.1. Eksempel med et mindre forbrug ved projektafslutning	21
3.4.2. Eksempel med merforbrug ved projektafslutning.....	22
3.5. Formålskontering ifm. bogføring på projekter	23
4. Systemanvendelse – eksternt finansierede projekter	24
4.1. Opbygningen af sager i Navision Stat	24
4.1.1. Sagskortet	25
4.1.2. Sagsopgaver	26
4.1.3. Aliaskontering	26

4.1.4.	Registreringer i sagsmodulet	27
4.1.5.	Bevillingsstyring i Navision Stat	30
4.1.6.	Opsamling	33
4.2.	Projektrapportering på basis af LDV	36
4.2.1.	Power BI rapportering	36
5.	Bilag	37
5.1.	Projektrekskabets balancekonti	37
5.2.	Forskel på samarbejdspartner og underleverandør	39
5.3.	Samlet konteringseksempel	40
5.4.	Samlet konteringseksempel ved afslutning af et projekt – mindre forbrug	41
5.5.	Samlet konteringseksempel ved afslutning af et projekt – merforbrug	42

1. Formål

Dokumentet gennemgår for udvalgte områder den regnskabsmæssige håndtering af eksternt finansierede projekter. Dokumentet omfatter den del af eksternt finansierede projekter, der er tilskudsfinansierede. Indtægtsdækket virksomhed håndteres efter samme metodik, som er beskrevet i dokumentet, dog uden med- og egenfinansieringselementer.

Dokumentet er bygget op om 3 overordnede afsnit:

- Projektøkonomimatrixen, der er den bagvedliggende styringsmodel ift. projektøkonomistyring
- Konteringsmetodik, der beskriver den regnskabsmæssige operationalisering af projektøkonomimatrixen
- Værktøjsafsnit, der beskriver muligheder i Navision Stat og LDV for understøttelse af projektøkonomimatrixen

Implementering af det gennemgående koncept i dette dokument vil medføre, at din institution får overblik over projektøkonomien, og dermed vil få mulighed for bl.a.:

- at sikre, at bevillinger bliver modtaget/opkrævet
- at sikre, at der ikke bliver indtægtsført mere end bevillingens størrelse
- at sikre, at der udbetales til en samarbejdspartner ift. kontrakt
- at sikre, at institutionens egenfinansiering løbende bliver registreret og har virkning på driften, således at det løbende regnskab for den samlede virksomhed er retvisende
- at få en identifikation af dels den forventede bevilling, der mangler at blive modtaget, dels det forventede arbejde, der skal udføres, og dels det forventede træk på den almindelige virksomhed, som projekterne kan medføre.
- at anvende Navision Stat til understøttelse af projektøkonomistyring igennem sagsmodulet

1.1. Forkortelser og ordforklaring

Følgende forkortelser og udtryk bliver anvendt i dette dokument.

Forkortelse	Betydning
AV	Den almindelige (ordinære) virksomhed. Delregnskab 10.
Bevilling/ekstern finansiering	Den samlede kontraktsum for projektet i form af bevilling, tilskud, salgspris og lign. Dette omtales samlet som "Bevilling/ekstern finansiering".
DR	Dimensionen delregnskab, der svarer til underkonto på finansloven.
EF	Egenfinansiering – summen af medfinansiering (MF) og den internt finansierede del af overhead (OH-IF), som institutionen finansierer.
FK	Finanskonto i Navision Stat (NS).
MF	Medfinansiering – den andel af direkte omkostninger (løn og/eller drift), som institutionen ifølge kontrakt skal finansiere.

Forkortelse	Betydning
OH	Overhead er de indirekte omkostninger, der fordeles ud på de enkelte aktiviteter/projekter. Indirekte omkostninger er fx husleje, administrationsomkostninger (herunder løn til administrative medarbejdere), driftsomkostninger mv. – altså alle de omkostninger, der ikke direkte kan henføres til et bestemt projekt.
OH-K	Kontraktuel overhead. Den del af overhead, som den eksterne bevillingsgiver finansierer jf. kontrakten.
OH-IF	Overhead, intern finansieret er den del af OH, som institutionen selv finansierer på projekterne (OH-IF = OH fratrukket OH-K).
Skyldigt arbejde	Skyldigt arbejde er et udtryk for, hvad institutionen kontraktligt er forpligtet (beløbsmæssigt) til at levere på et TF/TA-projekt. Dette svarer til institutionens andel af en bevilling plus medfinansiering.
TF/TA	Tilskudsfinansierede projekter eller tilskudsfinansieredes aktiviteter. Delregnskab 95 og 97.
Udført arbejde	Udført arbejde er et udtryk for, hvad institutionen har udført af arbejde udtrykt i afholdte omkostninger på et TF/TA-projekt. Dette svarer også til, hvad der er indtægtsført på projektet på nuværende tidspunkt.

2. Projektøkonomimatrix – tilgang til økonomistyring af eksternt finansierede projekter

Projektøkonomimatrixen er en visualisering af økonomistyringen på et eksternt finansierede projekter. I projektøkonomimatrixen skelnes skarpt mellem:

- Projektets omkostninger – hvor meget har projektet kostet at udføre for institutionen
- Projektets finansieringen – hvor stor en del af projektets omkostninger som finansieres af eksternt bevilling og hvor meget finansieres ved institutionens finanslovsmidler under almindelige virksomhed

I de næste afsnit gennemgås et fiktivt og enkelt eksempel på et tilskudsfinansieret projekt, således at ovenstående skelnen fremstår tydeligt.

2.1. Projektøkonomimatrix – opgørelse af projektets omkostninger

Fundamentet i projektøkonomimatrixen er at opgøre projektets samlede omkostninger uanset, hvor finansieringen kommer fra.

I projektmatrixen nedenfor er vist et meget simpelt eksempel på omkostninger i et projekt:

- En medarbejder har arbejdet 10 timer på projektet
- Medarbejderens timepris er opgjort til 400 kr.
- I forbindelse med projektet er der forbrugt 1.000 kr. i direkte driftsomkostninger fx rejser, konferencedeltagelse etc.
- Institutionen har beregnet et overhead på 40 % af de direkte omkostninger.

Nedenfor ses matricen hvori udgifterne er opgjort:

Case eksempel:

- 1 medarbejder 10 timer på projektet
Kostpris for medarbejder = 400 kr.
- Der er afholdt 1.000 kr. i direkte driftsomkostninger
- Samlede direkte omkostninger = 5.000 kr.

Forretningsregel for beregning af projektets overhead:

- 40 % af de direkte omkostninger

Omk. i alt: 7.000 kr.

Overhead: 2.000 kr.

Direkte omk.: 5.000 kr.

Overhead: 2.000 kr.

Direkte driftsomkostninger= 1.000 kr.

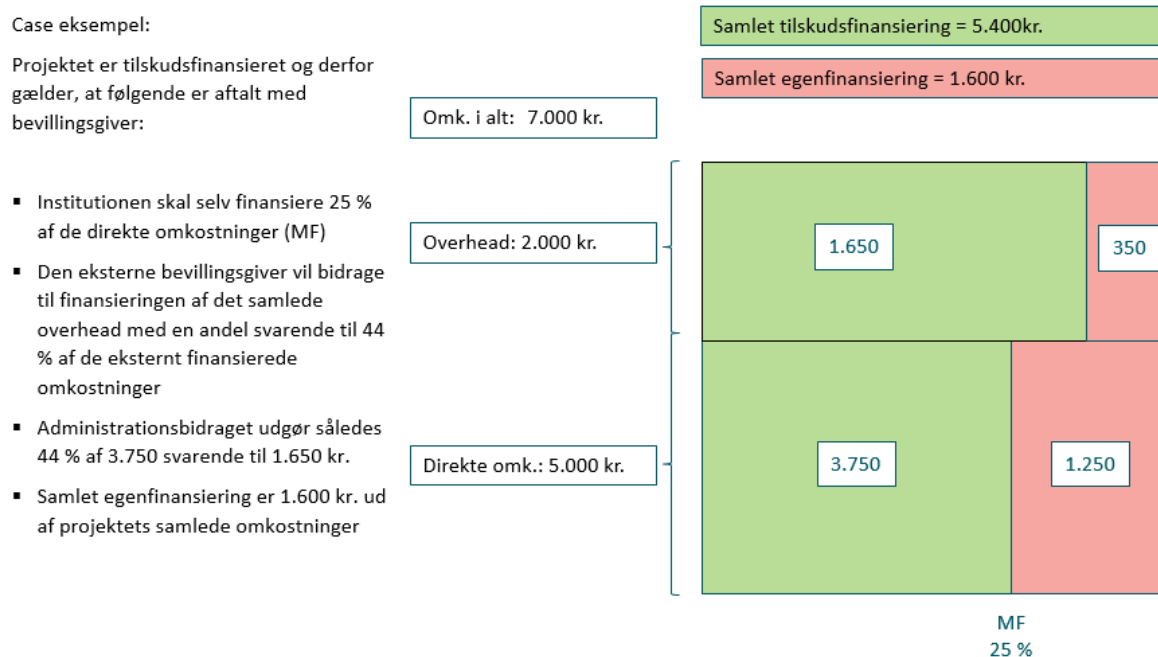
Direkte lønomkostninger= 4.000 kr.

Projektets samlede omkostninger på 7.000 kr. er et udtryk for institutionens samlede omkostninger ved at gennemføre projektets aktiviteter, uanset hvordan finansieringen er aftalt.

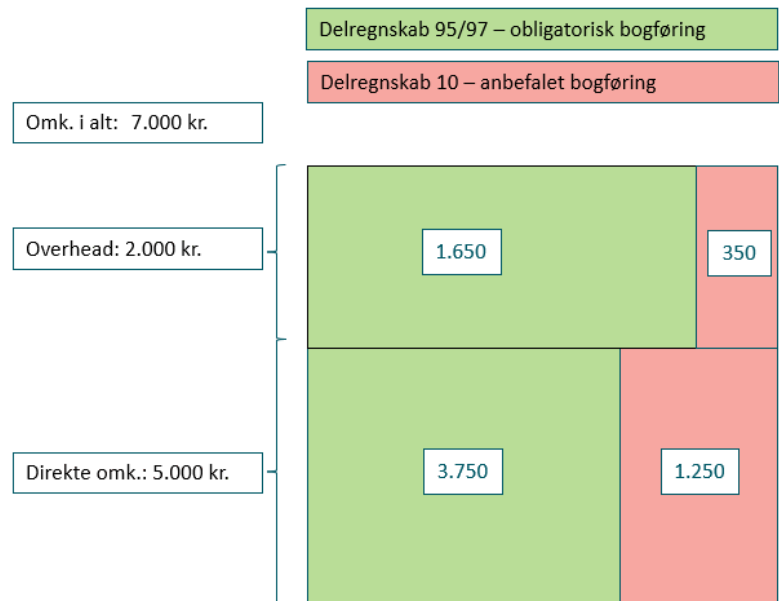
2.2. Projektøkonomimatrix – projektets finansiering

Projektets finansiering er styret af, hvad det er aftalt, at bevillingsgiver skal finansiere, og hvad institutionen selv skal finansiere. Projektets finansiering er således afledt af de kontraktuelle betingelser for projektet.

Der er derfor forskel på projektets omkostninger og finansieringen af projektet. Nedenfor ses matrixen, hvori finansieringen af omkostninger er opgjort:



I bogføringsmæssig sammenhæng kan farverne/finansieringskilderne i ovenstående figur omsættes til delregnskaber i regnskabet, og hvor projektspecifikationen er henholdsvis obligatorisk og anbefalet:



I afsnit 3 gennemgås, hvordan projektmatrixen overføres til en konkret konteringsmetodik.

I afsnit 4 gennemgås, hvordan Navision Stat og LDV kan understøtte projektmatrixens tilgang til økonomistyring af projekter.

3. Konteringsmetodik

I det følgende afsnit er beskrevet den konteringsmetodik, der understøtter styringskonceptet beskrevet i kapitel 2. Konteringsmetodikken er opdelt i tre trinvisse dele:

- **Del A (obligatorisk):** Løbende indtægtsføring i takt med forbrug på projektet, der sikrer en retvisende bogføring af de eksternt finansierede omkostninger og indtægter på projektet så delregnskabet nulstilles
- **Del B (anbefalet):** Bogføring af bevillingstilsagn, som sikrer en løbende styring af projektets eksterne bevilling
- **Del C (anbefalet):** Bogføring af de totale omkostninger ved projektet, der sikrer et retvisende og transparent billede af de samlede omkostninger, herunder den egenfinansierede del af projektet.

I det følgende gennemgås den obligatoriske og de anbefalede dele i særskilte afsnit med udgangspunkt i samme projekteksempel. Projekteksemplet er et tilskudsfinansieret forskningsprojekt på delregnskab 95 med følgende projektforsudsætninger givet af bevillingsgiver:

Kontraktsum	500.000 kr.
Heraf til samarbejdspartner	200.000 kr.
Institutionens andel af kontraktsum (500.000 kr. – 200.000 kr.)	300.000 kr.
Medfinansiering: 25 % af institutionens andel (300.000 kr. x 25 %)	75.000 kr.
Dvs. skyldigt arbejde i alt for institutionen (300.000 kr. + 75.000 kr.)	375.000 kr.
OH-K (Beregningsgrundlag: direkte lønomk.)	60 %

I eksemplet er projektets løbende omkostninger opgjort efter en periode fx måned:

Direkte lønomkostninger	27.574 kr.
(Direkte lønomkostninger fratrasket medfinansiering (25%) - vigtig for forståelse af del A (obligatorisk))	(20.680 kr.)
Institutionens overheadomkostninger (66% af de direkte lønomkostninger på projektet)	18.279 kr.

I gennemgangen anvendes konteringskitser, der visse steder referer til finanskonti, hvor den fri-specifikation (ciffrer 5 og 6) er angivet. Den fri-specifikation af finanskonti i eksemplerne er ikke obligatoriske, men skal ses som inspiration.

3.1. Del A (den obligatoriske del) – bogføring af eksternt finansierede omkostninger og indtægter

Det er obligatorisk at opgøre de løbende omkostninger på et eksternt finansieret projekt. Opgørelsen af omkostningerne på et eksternt finansieret projekt skal følge principperne beskrevet i Finansministeriets budgetvejledning, samt vejledning om prisfastsættelse fra Finansministeriet.

I forhold til kontering er det obligatorisk, at omkostninger, der er relateret til et eksternt finansieret projekt, skal konteres på virksomhedstype 95 eller 97. Det er således ikke obligatorisk, at konteringen indeholder en projektdimension eller specificeres med sag og sagsopgave i Navision Stat. Sidstnævnt er alene en anbefaling i forhold til en stærk intern styring og en enkelt afrapportering til bevillingsgiver.

3.1.1. Gennemgang af konteringseksempel på den obligatoriske del

I det gennemgående eksempel er der udelukkende medgået timer på projektet. Timerne skal "om-sættes" til lønomkostninger på projektet. Ved direkte omkostninger ville institutionen fx have modtaget en faktura, som herefter ville blive bogført på korrekt driftsfinanskonto og delregnskab 95 eller 97.

I dette eksempel sker det ved, at ompostering af lønomkostningerne til projektet.

Resultatet af omposteringen er, at der omposteres fra delregnskab 10 almindelige virksomhed til delregnskab 95 tilskudsfinansieret forskning og med angivelse af projektet eller anden relevant dimension. Lønomkostningen, der skal finansieres af eksternt bevillingsgiver, er opgjort til 20.680 kr., og omposteringen ser således ud på de to delregnskaber:

DR10 - AV	DR 95 - TF
Direkte løn	Direkte løn
F.konto: 1809xx	F.konto: 1808xx
20.680	20.680
-20.680	20.680

Af aftalen med bevillingsgiver fremgår det, at bevillingsgiver finansierer en del af institutionens indirekte omkostninger i form af det såkaldte kontraktuelle overhead. Det kontraktuelle overhead beregnes som 60 % af de direkte omkostninger, i dette eksempel 60 % af de 20.680 kr. i lønomkostninger.

Bogføringen af det kontraktuelle overhead sker som en omkontering fra delregnskab 95 til delregnskab 10 på henholdsvis artskonto 3310xx Interne statslige overførselsindtægter og 4310xx Interne statslige overførselsudgifter.

DR10 - AV	DR 95 - TF
OH-K	OH-K
F.konto: 3310xx	F.konto: 4310
12.408	12.408
-12.408	12.408

Som sidste del af konteringen skal der ske en indtægtsføring af det løbende forbrug på projektet. Denne kontering sker ved, at det samlede forbrug 33.088 kr. krediteres på 3410xx og debiteres på konto 934131.

DR 95 - TF	DR 95 - TF
Udført arb. - Indtægtsført	Indtægtsf.
F.konto: 934131	F.konto: 3410xx
20.680	20.680
12.408	12.408
33.088	-33.088

I den obligatoriske model vil der løbende ske en bogføring af projektets likviditet i form af bevillingsindbetalinger fra bevillingsgiver, samt udbetalinger til samarbejdspartnere. Denne kontering beskrives i afsnit 3.3.

Ved at anvende den obligatoriske del opnås:

- Løbende registrering af de eksternt finansierede omkostninger på korrekt delregnskab
- Løbende indtægtsføring af eksternt finansierede omkostninger i takt med forbrug på projektet
- Registrering af ind- og udbetalinger på projektet

3.2. Del B (anbefalet) – bogføring af bevillingstilsagn

Som supplement til den obligatoriske del anbefales det at bogføre bevillingstilsagnet, når bevillingen til projektet er indhentet. Ved bogføring af bevillingstilsagnet opnås:

- Et overblik over institutionens samlede skyldige arbejde ift. ekstern bevillingsgiver og andel til samarbejdspartner
- Et overblik over likviditets-flowet ift. bevillingssagn og herved en løbende kontrol af, om alle indbetalinger er modtaget, og om udbetalinger til samarbejdspartnere er gennemført

3.2.1. Gennemgang af konteringseksempel på den anbefalede del

Institutionen har modtaget en ekstern bevilling på 500.000 kr. I projektet har institutionen koordinatoransvaret ift. en samarbejdspartner, der skal udføre arbejde for 200.000 kr.

Forudsætningerne er skitseret i nedenstående tabel:

Kontraktsum	500.000 kr.
Heraf til samarbejdspartner	200.000 kr.
Institutionens andel af kontraktsum (500.000 kr. – 200.000 kr.)	300.000 kr.
Dvs. skyldigt arbejde i alt for institutionen (300.000 kr.)	300.000 kr.

Så snart en kontrakt eller et tilsagn er indhentet, skal den økonomiske ramme bogføres på balancen, således at den samlede bevilling nu kan følges:

DR 95 - TF	DR 95 - TF	DR 95 - TF
Bevilling / ekst. fin.	Skyldigt arb.	Samarb.partner
F.konto: 934120	F.konto: 934130	F.konto: 934140
500.000	300.000	200.000
500.000	-300.000	-200.000

Med denne bogføringsmetodik kan institutionen aflæse projektforudsætningerne jf. kontrakt i regnskabet.

Ved at anvende del B i bogføringer, opnås:

- Et overblik over værdien af de kontraktlige forpligtelser for institutionen
- Et overblik over om institutionen har fået opkrævet alle indbetalinger fra bevillingsgivere og foretaget alle udbetalinger til samarbejdspartnere. Det sker ved, at den eksterne bevilling og andel til samarbejdspartner jf. kontrakt er registreret i balancen og kan sammenholdes med de løbende ind- og udbetalinger

3.3. Del C (anbefalet) – bogføring af de samlede omkostninger på projektet

I del A (obligatorisk) og del B (anbefalet) er udelukkende blevet bogført den eksterne finansiering og derved den del som vedrører virksomhedstype 95 eller 97. Der er således ikke registreret med- eller egenfinansiering af omkostninger ved at gennemføre projektet.

I projektet var der fra bevillingsgivers side krav om medfinansiering, og derved er de egentlige bevillingsvilkår som vist i nedenstående tabel:

Kontraktsum	500.000 kr.
Heraf til samarbejdspartner	200.000 kr.
Institutionens andel af kontraktsum (500.000 kr. – 200.000 kr.)	300.000 kr.
Medfinansiering: 25 % af institutionens andel (300.000 kr. x 25 %)	75.000 kr.
Dvs. skyldigt arbejde i alt for institutionen (300.000 kr. + 75.000 kr.)	375.000 kr.
OH-K (Beregningsgrundlag: direkte lønomk.)	60 %

I del C anskueliggøres projektet samlede omkostninger, hvilket har indflydelse på de løbende drifts- og balanceposter, og derfor gennemgås projektets samlede konteringer i nedenstående afsnit.

3.3.1. Konteringer ved opstart af projekt – bogføring af bevillingen

Ligesom i afsnit 3.2.1 (del B) skal en kontrakt eller et tilsagn bogføres på balancen, så snart det er indhentet. Forskellen i forhold del B er, at man også bogfører egenfinansiering på balancen:

Egenfinansiering F.konto: 934110 75.000 75.000	Egenfinansiering - Forbrug F.konto: 934111 -
Bevilling/ekst. fin. F.konto: 934120 500.000 500.000	Bevilling - Modtaget F.konto: 934121 -
Skyldigt arb. F.konto: 934130 300.000 75.000 -375.000	Udført arb. - Indtægtsført F.konto: 934131 -
Samarb.partner F.konto: 934140 200.000 -200.000	Samarb.partner - Udbetalt F.konto: 934141 -

Venstre konto i hvert kontosæt definerer projektets kontraktlige forhold, der bogføres ved projekt-oprettelsen, mens højre konto først vil blive berørt i takt med bevægelser på projektet.

3.3.2. Kontering af projektets omkostninger

I projekteksemplet er omkostningerne efter en given periode opgjort til

- Direkte omkostninger = 27.574 kr. (lønomkostninger)
- Intern overhead = 18.279 kr. (ca. 66 % af de ovenstående direkte omkostninger)

Lønnen er initialt bogført i SLS på delregnskab 10 og uden specifikation af projekt i segmentværdierne. I forbindelse med lønfordelingen omposteres fra delregnskab 10 almindelige virksomhed til delregnskab 95 tilskudsfinansieret forskning og med angivelse af projektet

Delr. 1 - AV	Delr. 3 - TF
Direkte løn	Direkte løn
F.konto: 1809xx	F.konto: 1808xx
27.574	27.574
-27.574	27.574

Udover de direkte lønomkostninger i projekteksemplet, er der blevet beregnet en samlet overhead-omkostning på 18.279 kr. svarende til ca. 66 % af de direkte omkostninger. Der er her tale om institutionens interne overhead, dvs. indirekte omkostninger i relation til produktionen. Opgørelsen af det interne overhead er baseret på en forkalkulation af, hvor stort overheadet er for at opnå fuld omkostningsdækning på et projekt.

I konteringsmæssig sammenhæng bogføres det interne overhead på delregnskab 10 med projektangivelse på debetposteringen (2208xx) og uden projektangivelse på kreditposteringen (2209xx):

Resultatopgørelsen

DR10 - AV	DR 95 - TF
OH løn og drift	
2208xx 2209xx	
18.279	18.279
-	

3.3.3. Kontering af projektets finansiering

I forbindelse med bogføring af projektets finansiering skal det sikres, at der sker:

- en bogføring af medfinansieringsandelen på de direkte omkostninger, dvs. belastning af AV
- en bogføring af den af overhead, som skal finansieres af den eksterne bevilling (OH-K)
- en bogføring af indtægten og dermed en nedskrivning af det skyldige arbejde

Dette bliver uddybet i de tre næste afsnit, hvor bogføringerne vises hver for sig (i praksis sker mange af bogføringerne dog samtidigt).

3.3.4. Medfinansiering (MF)

Når de samlede direkte omkostninger er opgjort, kan størrelsen på institutionens medfinansiering beregnes og herefter den eksternt finansierede andel:

- MF af fordelt løn = 6.894 kr. (25% af 27.574 kr.)

- Den eksternt finansierede del af de direkte lønomkostninger = 20.680 kr. (75% af 27.574 kr.)

Dette bogføres i resultatopgørelsen og på balancen på følgende måde:

- Resultatopgørelsen: MF medfører en flytning af direkte løn og direkte øvrig drift fra DR95 tilbage til DR10
- Balancen: Reguleringen i resultatopgørelsen fra DR95 til DR10 registreres på egenfinansiering og udført arbejde – indtægtsført i balancen
- Balancen: Den eksternt finansierede del af lønomkostninger indtægtsføres på skyldigt arbejde i balancen og modposteres som indtægt i resultatopgørelsen.

Bevægelserne på balancen og resultatopgørelsen kan i den nedenstående figur:

Balancen		Resultatopgørelsen	
Egenfinansiering F.konto: 934110	Egenfinansiering - Forbrug F.konto: 934111	DR10 - AV Direkte løn F.konto: 1809xx	DR 95 - TF Direkte løn F.konto: 1808xx
75.000	6.894	6.894	27.574
75.000	-6.894	-20.680	20.680
Skyldigt arb. F.konto: 934130	Udført arb. - Indtægtsført F.konto: 934131		Indtægtsf. F.konto: 3410xx
300.000	20.680		20.680
75.000	6.894		
-375.000	27.574		-20.680

3.3.5. Kontraktuelt bestemt overhead - OH-K

I projektet finansierer bevillingsgiver en del af institutionens indirekte omkostninger – det der betegnes som kontraktuelt overhead (OH-K). I eksemplet er det muligt at indtægtsføre et OH-K svarende til 60 % af de direkte omkostninger. Det kontraktuelle overhead registreres i resultatopgørelsen og balancen på følgende måde:

- Resultatopgørelsen: Her posteres på det kontraktuelle overhead som en intern statslig overførselsindtægt på delregnskab 10 og en intern statslig overførselsudgift på delregnskab 95 og 97. Det kontraktuelle overhead beregnes som 60 % af 20.680 kr. svarende til 12.408 kr.
- Balancen: Den kontraktuelle overhead indtægtsføres på skyldigt arbejde i balancen og modposteres som indtægt på resultatopgørelse.

Bevægelserne på balancen og resultatopgørelsen er i den nedenstående konteringskitser:

Balancen

Skyldigt arb.

F.konto: 934130	
	300.000
	75.000
-375.000	

Udført arb. - Indtægtsført

F.konto: 934131	
12.408	
12.408	

Resultatopgørelsen

DR10 - AV

OH løn og drift

2208xx	2209xx
18.279	18.279
-	

OH-K

F.konto: 3310xx	
	12.408
-12.408	

DR 95 - TF

OH-K

F.konto: 4310xx	
12.408	
12.408	

Indtægtsf.

F.konto: 3410xx	
	12.408
-12.408	

3.3.6. Den internt finansierede overhead - OH-IF

Det internt finansierede overhead er forskellen mellem institutionens samlede overhead 18.279 kr. og det kontraktuelle overhead 12.408 kr. I dette eksempel svarer OH-IF til 5.871 kr., som institutionen selv finansierer. OH-IF bogføres alene på balancen.

Balancen

Egenfinansiering

F.konto: 934110	
75.000	
75.000	

Egenfinansiering - Forbrug

F.konto: 934111	
	5.871
-5.871	

Skyldigt arb.

F.konto: 934130	
	300.000
	75.000
-375.000	

Udført arb. - Indtægtsført

F.konto: 934131	
12.408	
5.871	
18.279	

Resultatopgørelsen

DR10 - AV

OH løn og drift

2208xx	2209xx
18.279	18.279
-	

OH-K

F.konto: 3310xx	
	12.408
-12.408	

DR 95 - TF

OH-K

F.konto: 4310xx	
12.408	
12.408	

Indtægtsf.

F.konto: 3410xx	
	12.408
-12.408	

3.3.7. Bogføring af projektets likviditet

Som en del af økonomistyringskonceptet skal faktureringen eller modtagelse af acontobeløb af bevillingen foretages på balancekonto 934121 (Bevilling – modtaget) og modkontoen er en bankkonto. I nedenstående eksempel har institutionen modtaget 250.000 i banken ud af en samlet ekstern bevilling på 500.000 kr.

Balancen 9341xx		Balancen øvrige
Bevilling / ekst. fin. F.konto: 934120	Bevilling - Modtaget F.konto: 934121	Debitorer/bank F.konto: 63xxxx
500.000	250.000	250.000
500.000	-250.000	250.000

Ved udbetaling til samarbejdspartner bogføres dette på balancen 934141 (Samarb.partner – udbetalt) og modkontoen er kreditor/bank. I nedenstående eksempel vises, at der er bogført udbetalinger for 100.000 kr., der mangler således at blive udbetalt 100.000 kr. yderligere af projektets eksterne bevilling.

Balancen 9341xx		Balancen øvrige
Samarb.partner F.konto: 934140	Samarb.partner - Udbetalt F.konto: 934141	Kreditorer/bank F.konto: 63xxxx
200.000	100.000	100.000
-200.000	100.000	-100.000

3.3.8. Opsamling – overblik over samtlige konteringer

Nedenfor er vist alle konteringer i sammenhæng, som gennemgået i afsnittene ovenfor:

Projektøkonomi samlet

Balancen

Egenfinansiering

F.konto: 934110

75.000

75.000

Egenfinansiering - Forbrug

F.konto: 934111

6.894

5.871

-12.765

Bevilling / ekst. fin.

F.konto: 934120

500.000

500.000

Bevilling - Modtaget

F.konto: 934121

250.000

-250.000

Skyldigt arb.

F.konto: 934130

300.000

75.000

-375.000

Udført arb. - Indtægtsført

F.konto: 934131

20.680

6.894

12.408

5.871

45.853

Samarb.partner

F.konto: 934140

200.000

-200.000

Samarb.partner - Udbetalt

F.konto: 934141

100.000

100.000

Resultatopgørelsen

DR10 - AV

Direkte drift

F.konto: 22xxxx

-

DR 95 - TF

Direkte drift

F.konto: 22xxxx

-

Direkte løn

F.konto: 1809xx

6.894

27.574

-20.680

Direkte løn

F.konto: 1808xx

27.574

6.894

20.680

OH løn og drift

2208xx 2209xx

18.279

18.279

-

OH-K

F.konto: 3310xx

12.408

-12.408

OH-K

F.konto: 4310xx

12.408

12.408

Indtægtsf.

F.konto: 3410xx

20.680

12.408

-33.088

Ved at anvende del C opnås:

- Et overblik over projektets samlede omkostninger – hvad koster projektet samlet set for institutionen?
- Et overblik over projektet forskellige finansieringskilder – hvor stor en del af omkostningerne skal vi som institution selv finansiere?
- Et overblik over projektets likviditetsflow

3.4. Konteringsmetodik – ved afslutning af et projekt

I forbindelse med den regnskabsmæssige afslutning af et projekt, skal balancesummen på finanskontiene 9341xx være i balance/stemme, dvs. summere til nul.

Grundlæggende metodik for at et projekt regnskabsmæssigt kan afsluttes er, når de 8 finanskonti går i nul – heri at venstre og højre side, hver for sig, summerer til nul:

Egenfinansiering	
934110 Egenfinansiering	934111 Egenfinansiering – Modkonto (driftsført på AV)
Bevilling/ekst. fin.	
934120 Bevilling/ekst. fin.	934121 Bevilling/ekst. fin – Modtaget
Skyldigt arbejde	
934130 Skyldigt arbejde	934131 Udført arbejde – Indtægtsført
Samarbejdspartnere	
934140 Samarbejdspartnere	934141 Samarbejdspartnere – Udbetalt

Hvis ovenstående konti ikke går i nul, angiver dette et mindre- eller merforbrug, der anbefales bogført på særskilt finanskonto i dette eksempel 934151 *Projekt afsluttet*.

Modkonto til 934151 *Projekt afsluttet*, kan være følgende konti:

Projektrésultat	Konto	Delregnskab	Fortegn
Mindreforbrug – uden krav om tilbagebetaling	3410xx Øvrige indtægter	10 AV	Kredit
Mindreforbrug – krav om tilbagebetaling	Debitor/bank	10 AV	Kredit
Merforbrug	3410xx Øvrige indtægter	95 TF / 97 TA	Debet
	2207xx Øvrige drift	95 TF / 97 TA	Kredit
	2207xx Øvrige drift	10 AV	Debet

Også efter projektet er afsluttet vil det derved let kunne aflæses på FK 934151 om projektet har haft et merforbrug eller mindreforbrug.

I det følgende gennemgås eksempler på den regnskabsmæssige kontering når et projekt kan afsluttes. I eksemplerne er forudsat, at institutionerne har sørget for:

- at der er udbetalt til samarbejdspartner ifølge aftalen (934140 og 9134141 stemmer)

- at institutionen har modtaget/opkrævet hele bevillingen (934120 og 934121 stemmer)

Der er opstillet 2 scenarier for når finanskontiene for *Skyldigt arbejde* (934130 og 934131) ikke stemmer/går i nul. Årsag:

- **Mindreforbrug:** Institutionen har brugt mindre end institutionens andel af bevillingen. Her sondres mellem om restbevillingen skal tilbagebetales eller ej
- **Merforbrug:** Institutionen har brugt mere end det bevilligede beløb

3.4.1. Eksempel med et mindre forbrug ved projektafslutning

Det samlede projektregnskab udgør følgende ved projektets afslutning:

Finanskonto	Kontrakt	Realiseret	Netto
934110 Egenfinansiering	75.000,00		75.000,00
934111 Egenfinansiering - Modkonto		-72.000,00	-72.000,00
Egenfinansiering	75.000,00	-72.000,00	3.000,00
934120 Bevilling/ekst. fin.	500.000,00		500.000,00
934121 Bevilling - Modtaget		-500.000,00	-500.000,00
Bevilling	500.000,00	-500.000,00	0,00
934130 Skyldigt arbejde	-375.000,00		-375.000,00
934131 Udført arbejde - indtægtsført		360.000,00	360.000,00
Skyldigt arbejde	-375.000,00	360.000,00	-15.000,00
934140 Samarbejdspartner	-200.000,00		-200.000,00
934141 Samarbejdspartner - Udbetalt		200.000,00	200.000,00
Samarbejdspartner	-200.000,00	200.000,00	0,00
Total	0,00	-12.000,00	-12.000,00

Institutionen har brugt 15.000 kr. mindre end andelen af kontraktsummen/bevillingen, hvoraf 3.000 kr. var budgetteret som eget bidrag (egenfinansiering), dvs. den reelle restbevilling/indtægt fra bevillingsgiver er 12.000 kr.

Den sidste bogføringspost, som angiver projektets resultat med et mindreforbrug, kan konteres på en af følgende måder:

- Såfremt institutionen er berettiget til at indtægtsføre, dvs. ikke skal tilbagebetale restbevillingen, er konteringen:

Finanskonto	Beskrivelse	Beløb
934151 Projekt afsluttet	<projektnr.> afsluttet , mindreforbrug	12.000,00
3410xx øvrige indtægter, AV	<projektnr.> afsluttet , mindreforbrug	-12.000,00

- Såfremt institutionen ikke er berettiget til at indtægtsføre dvs. institutionen skal tilbagebetale restbevillingen, er konteringen:

Finanskonto	Beskrivelse	Beløb
934151 Projekt afsluttet	<projektnr.> afsluttet , mindreforbrug	12.000,00
Debitor xxxx (salgskreditnota)(bank udb.)	<projektnr.> afsluttet , mindreforbrug	-12.000,00

Den samlede kontering inklusiv den sidste bogføring, hvor resultatet er et mindreforbrug og institutionen kan indtægtsføre restbevillingen, kan ses i bilag 5.4 *Samlet konteringseksempel ved afslutning af et projekt – mindreforbrug*.

3.4.2. Eksempel med merforbrug ved projektafslutning

Det samlede projektrekskab udgør følgende ved projektets afslutning:

Finanskonto	Kontrakt	Realiseret	Netto
934110 Egenfinansiering	75.000,00		75.000,00
934111 Egenfinansiering - Modkonto		-79.000,00	-79.000,00
Egenfinansiering	75.000,00	-79.000,00	-4.000,00
934120 Bevilling/ekst. fin.	500.000,00		500.000,00
934121 Bevilling - Modtaget		-500.000,00	-500.000,00
Bevilling	500.000,00	-500.000,00	0,00
934130 Skyldigt arbejde	-375.000,00		-375.000,00
934131 Udført arbejde - indtægtsført		395.000,00	395.000,00
Skyldigt arbejde	-375.000,00	395.000,00	20.000,00
934140 Samarbejdspartner	-200.000,00		-200.000,00
934141 Samarbejdspartner - Udbetalt		200.000,00	200.000,00
Samarbejdspartner	-200.000,00	200.000,00	0,00
Total	0,00	16.000,00	16.000,00

Institutionen har brugt (arbejdet for) 20.000 kr. mere end andel af kontraktsummen/bevillingen, hvoraf 4.000 kr. er eget bidrag (egenfinansiering) som allerede har belastet AV. Den reelle yderligere belastning på AV er derfor 16.000 kr.

Ved merforbrug skal der foretages 2 bogføringer:

1. Regulere indtægtsføringskontoen på driften for DR95/97, da merforbruget ikke må op-puste indtægtskontoen. Modkonto 934151 *Projekt afsluttet* angiver resultatet for projektet (i dette tilfælde et merforbrug).
2. Regulere/flytte omkostningen (merforbruget) fra DR95/97 til DR10, ved anvendelse af 2207xx

Konteringen for de sidste bogføringsposter, som angiver projektets resultat med et merforbrug og en regulering af omkostningen der skal belaste AV, sker som følgende:

Ad 1)

Finanskonto	Beskrivelse	Beløb
934151 <i>Projekt afsluttet</i> , TF/TA	<projektnr.> afsluttet , merforbrug	-16.000,00
3410xx <i>Overførselsindtægter</i> , TF/TA	<projektnr.> afsluttet , merforbrug	16.000,00

Ad 2)

Finanskonto	Beskrivelse	Beløb
2207xx <i>Øvrige drift</i> , TF/TA	<projektnr.> afsluttet , merforbrug	-16.000,00
2207xx <i>Øvrige drift</i> , AV	<projektnr.> afsluttet , merforbrug	16.000,00

Den samlede kontering inklusiv den sidste bogføring, hvor resultatet er et merforbrug, kan ses i bilag 5.5 *Samlet konteringseksempel ved afslutning af et projekt – merforbrug*.

I **resultatopgørelsen** vil projektresultatet på TF (DR95) afspejle den aftalte bevilling/forbrug fra TF på 300.000 kr., mens institutionen (AV / DR10) har medfinansieret med 75.000 kr. (jf. aftalen) og yderligere belastet AV (DR10) med 20.000 kr. (4.000 kr. + 16.000 kr.) vedr. merforbrug på projektet.

På **balancen** ses det samlede projektresultat ift. kontrakten/tilsagnet:

Finanskonto	Kontrakt	Realiseret	Netto
934110 Egenfinansiering	75.000,00		75.000,00
934111 Egenfinansiering - Modkonto		-79.000,00	-79.000,00
Egenfinansiering	75.000,00	-79.000,00	-4.000,00
934120 Bevilling/ekst. fin.	500.000,00		500.000,00
934121 Bevilling - Modtaget		-500.000,00	-500.000,00
Bevilling	500.000,00	-500.000,00	0,00
934130 Skyldigt arbejde	-375.000,00		-375.000,00
934131 Udført arbejde - indtægtsført		395.000,00	395.000,00
Skyldigt arbejde	-375.000,00	395.000,00	20.000,00
934140 Samarbejdspartner	-200.000,00		-200.000,00
934141 Samarbejdspartner - Udbetalt		200.000,00	200.000,00
Samarbejdspartner	-200.000,00	200.000,00	0,00
934151 Projekt afsluttet		-16.000,00	-16.000,00
Total	0,00	0,00	0,00

3.5. Formålskontering ifm. bogføring på projekter

I konteringsmetodikken beskrevet ovenfor har fokus været på de obligatoriske elementer, arts-/finanskonti og delregnskab, samt en anbefaling til anvendelse af en dimension til specifikation af projektet, fx aktivitet eller projekt.

I forhold til den obligatoriske formålsdimension gælder følgende principper:

- De direkte omkostninger skal følge projektets formål dvs. ved et tilskudsfinansieret forskningsprojekt, skal direkte omkostninger henføres til formål 2, forskning, (formålsdimensionen opsættes på sagen)
- Ved bogføring af medfinansiering og overhead, skal omkostningsfordelingen være neutral ift. formål. Dette kan opnås enten ved at der debiteres og krediteres på samme formål eller ved at der ikke anføres formål ifm. Bogføring af overhead og medfinansiering.
- Ved anvendelse af sagsmodulet i Navision Stat (behandlet i afsnit 4) følger formålskontering, hvad der er opsat på sag. Dette betyder, at ifm. medfinansiering og overhead bogføres både debet og kredit postering med formål. Resultatet er forsat, at overheadfordelingen ikke påvirker institutionens formålsregnskab
- Der skal påføres formål ifm. indtægtsføring afledt af projektets formål

Type	Formål	Neutralt i fht. formål
Direkte omkostninger	+	

Type	Formål	Neutralt i fht. formål
Medfinansiering		+
Overhead		+
Indtægtsføring	+	

4. Systemanvendelse – eksternt finansierede projekter

I forrige afsnit er opstillet en konteringsmodel for eksternt finansierede projekter. I dette afsnit behandles, hvordan økonomistyringen af eksternt finansierede kan understøttes i Navision Stats sagsmodul, samt hvordan LDV kan understøtte den løbende rapportering af projektdata.

Det er ikke obligatorisk at anvende sagsmodulet, men giver en række fordele i den løbende økonomistyring:

- Stamdata på projekter kan oprettes i Navision Stats sagsmodul og herved indgå i den løbende projektrapport. Det kan erstatte Excel regneark uden for økonomisystemet
- På sagerne (projektet) kan opbygges en afrapporteringsstruktur i form af sagsopgaver, der afspejler bevillingsgivers ønske til afrapportering
- Sagsmodulet understøttes af alias-funktionalitet i Navision Stat, herunder at der automatisk kan oprettes alias fra en sag
- Bevillingskørslerne sikrer en automatisk driftsmæssig bogføring af medfinansiering, overhead (kontraktuel) og indtægtsføring i resultatopgørelsen samt en løbende nedskrivning af det skyldige arbejde i balancen
- Ved at anvende sagsmodulet overføres data til LDV, som bliver grundlaget for en sammenhængende rapportering på de eksternt finansierede projekter

Før en eventuel ibrugtagning af sagsmodulet skal institutionen vurdere gevinsten ved sagsmodulet ift. antallet af projekter, volumen af den eksterne finansiering og omfanget af styringsrelevante projektstamdata der ønskes struktureret.

4.1. Opbygningen af sager i Navision Stat

Når en institution modtager en ekstern projektbevilling, kan der oprettes en sag til styring og rapportering af projektets økonomi. Én sag er typisk lig med ét projekt.

Sager i Navision Stat er således en særskilt kontostruktur, hvor projektrelaterede indtægter, udgifter og balanceposter, der bogføres i regnskabet, kan opsamles med afsæt i det enkelte projekt.

Sager består af 2 lag:

- **Sagskortet**, der indeholder en række stamdata og styringsparametre gældende for det pågældende projekt
- **Sagsopgaver**, der gør det muligt at opstille en "lokal kontoplan" for det pågældende projekt, så registreringen fx sker i overensstemmelse med bevillingsgiverens rapporteringskrav (work packages og lign.) eller i øvrigt tilrettelægges, så den honorerer institutionens styringsmodel for eksternt finansierede aktiviteter

4.1.1. Sagskortet

På sagskortet registreres en række stamoplysninger om projektet. Disse stamoplysninger overføres til rapporteringsplatformen LDV, hvor sager kan indgå i rapporteringen (se også afsnit 4.2 Projekt-rapportering på basis af LDV nedenfor).

Typiske stamdata på sagsstamkortet er:

- Projektets nummer og navn
- Projektet start- og slutdato
- **Sagsoplysninger** som er op til 22 institutionsspecifikke felter med relevante informationer: Eksempler på oplysninger kan være projektansvarlig, projektkoordinator/-administrator, er der revisionspligt, projektets type, oplysninger om evt. partner, journalnummer, bevillingsgivers reference mv.

På sagen opsættes også en række forhold vedr. styring af bevillingen. Bevillingsstyringsopsætningen omfatter (se også afsnit 4.1.5 Bevillingsstyring i Navision Stat nedenfor):

- Stamdata vedr. bevillingsgiveren og statistiske data vedr. selve bevillingen (fx om det er private eller offentlige midler)

- Opsætning af evt. kontraktligt aftalt medfinansieringsgrad
- Opsætning af evt. kontraktlig aftalt overheadallokering
- Opsætning af den periodiske indtægtsføring i takt med forbrug

Endelig er det muligt at knytte regnskabsdimensioner til sagen fx delregnskab og formål.



Disse dimensioner vil blive afledt automatisk på bogføringslinjer, når der konteres på sagen fx i Ind-Fak eller i kladder i Navision Stat.

4.1.2. Sagsopgaver

Sagsopgaver muliggør at sagen opdeles i en række registreringsindgange. Her kan man både imødekomme interne og eksterne rapporteringskrav.

Sagsopgavelinjer *

Sagsbudgetnavn: SAGSBUDGET

Sagsopgav...	Beskrivelse	Sagsopgav...	Med... i Alt...	Spærret	Forbrug (kostbeløb)
1000	Projektkomkostninger	Fra-sum	☒		
1010	WP 1	Konto	☒		45.853,00
1020	WP 2	Konto	☒		
1999	Projektkomkostninger	Til-sum	☒		
2010	Projektindtægter	Konto	☒		-33.088,80
3010	Bevillingstilsegn	Konto	☒		362.235,80
3020	Skyldigt arbejde	Konto	☒		-329.147,00
3030	Bevilling modtaget	Konto	☒		-250.000,00
3040	Andel til partner	Konto	☒		-200.000,00
3050	Udbetalt til partner	Konto	☒		

Opdelingen kan fx afspejle projektfaser, delleverancer, work packages og lign. og – hvis det ønskes – en opsplitning af de balanceposter, der vedrører bevillingen (fx bevillingens størrelse, hvor stor en del af bevillingen der er modtaget, partnerandel, indtægtsført bevilling, skyldigt arbejde mv.)

Det er institutionen selv, der fastlægger sagsopgavestrukturen.

De dimensioner, der er opsat på det overliggende sagskort, vil som udgangspunkt nedarves til sagsopgaverne, men der er muligt at ændre dimensionskontering for en specifik sagsopgave.

Tilsvarende vil den bevillingsstyring, der er opsat på sagskortet, blive overført til sagsopgaverne, men disse kan også ændres på den enkelte sagsopgave. Et eksempel kan være at forskellige projektaktiviteter har forskellige overheadsatser eller lignende.

4.1.3. Aliaskontering

Det er muligt automatisk at oprette aliaskoder, med afsæt i sager og tilhørende sagsopgaver. Et alias i Navision Stat er en koder, der rummer en samlet kontostreng.

Aliaskoden kan så påføres en konteringslinje hvorved kontostrengen automatisk udfoldes på konteringslinjen.

Aliaskoder, der oprettes med afsæt i sager, indeholder sagsnummer og sagsopgavenummer samt de dimensioner der er opsat på den pågældende sagsopgave.

Alias Kontering			
Alias	Beskrivelse	Sagsnr.	Sagsopgave
10111010	Forskningsprojekt 1/WP 1	1011	1010
10111020	Forskningsprojekt 1/WP 2	1011	1020
10112010	Forskningsprojekt 1/Projektindtægter	1011	2010
10113010	Forskningsprojekt 1/Bevillingstilsagn	1011	3010
10113020	Forskningsprojekt 1/Skyldigt arbejde	1011	3020
10113030	Forskningsprojekt 1/Bevilling modtaget	1011	3030
10113040	Forskningsprojekt 1/Andel til partner	1011	3040
10113050	Forskningsprojekt 1/Udbetalt til partner	1011	3050

Anvendelse af aliaskontering gør som udgangspunkt kontering nemmere og mindre fejlbehæftet, idet der som hovedregel (og afhængig af konteringsopsætning i øvrigt) blot skal angives en finanskonto og en aliaskode på en bogføringslinje for at opnå en fuld kontering af et bilag på sag og dimensioner.

Aliaskoder kan overføres til andre fællesstatslige systemer (IndFak og RejsUd) og indgå i konteringen her også.

4.1.4. Registreringer i sagsmodulet

Sager og sagsopgaver udgør som nævnt en særskilt kontostruktur, som derfor kan medtages i kontering og bogføring i Navision Stat.

Overordnet kan sagspostering inddeles i 2 grupper:

- **Regnskabsposter:** Her er tale om poster, der spejler de projektrelevante bevægelser, der bogføres i det almindelige finansregnskab. Dvs. lønomkostninger, øvrig drift, indtægter og balanceposter med relevans for projektet.
- **Ressourceposter:** Ved bogføring af ressourceforbrug (fx timeregistrering) kan projekternes timeforbrug registreres på sagen. Dermed dokumenteres det faktiske antal timer der er medgået på projektet. Såfremt der er opsat priser på ressourcerne, bogføres samtidig et ressourceforbrug i kroner, som kan udtrykke medgået løn på projektet.

De 2 grupper beskrives nærmere i det følgende:

4.1.4.1. Regnskabsposter

En lang række af de transaktioner i Navision Stat, der danner poster i finansregnskabet, kan samtidig bogføres på sagen.

Eksempler:

- **Bogføring af købsbilag i IndFak:** De købsbilag, som institutionen modtager i IndFak, kan i IndFak konteres på sag og sagsopgave typisk via aliaskode

- **Kladdeposter:** I finanskladder i Navision Stat kan der konteres på sager (omposteringer, fordelinger mv.)
- **Salgsbilag:** Fra sagen kan der bogføres debitorbilag, der afsendes som almindelige salgsbilag fra Navision Stat, og hvor indtægten efterfølgende fremgår af sagen. Det kan fx dreje som om almindelige salgsindtægter og/eller hjemtaget bevillinger
- **Anlægstransaktioner:** På anlægskonti kan der opsættes sagsreference, så transaktioner på anlægget fx afskrivninger automatisk bogføres på sagen

I afsnittet om konteringsmetodik er der i det gennemgående projekteksempel registreret et lønforbrug på projektet på 27.574 kr. Nedenfor er vist hvordan den omfordeling af lønomkostningen på en kladdelinje, hvor den ene post er konteret på en sag:

Kladdenavn:	STANDARD								
Bogførings...	Bilagsnr.	Kontotype	Kontonr.	Beskrivelse	Beløb	Sagsnr.	Sagsopgav...	Debet	Kredit
30-04-2020	FKB0023	Finanskonto	180800	Lønfordeling	27.574,00	1011	1010	95	
30-04-2020	FKB0023	Finanskonto	180900	Lønfordeling modkonto	-27.574,00			10	

Efter bogføring fremgår omkostningen af sagen:

Sagsopgavelinjer					
Sagsbudgetnavn: SAGSBUDGET					
Sagsopgav...	Beskrivelse	Sagsopgav...	Med...	Spærret	Forbrug (kostbeløb)
1000	Projektkostninger	Fra-sum			
1010	WP 1	Konto			27.574,00
1020	WP 2	Konto			
1999	Projektkostninger	Til-sum			
2010	Projektkostninger	Konto			
3010	Bevillingssag	Konto			575.000,00
3020	Skyldigt arbejde	Konto			-375.000,00
3030	Bevilling modtaget	Konto			-250.000,00
3040	Andel til partner	Konto			-200.000,00
3050	Udbetalt til partner	Konto			

4.1.4.2. Bogføring af ressourceforbrug (tidsregistrering)

Medarbejdere kan oprettes som ressourcer i Navision Stat med angivelse af ressourcernes kost- og salgspriser.

MTIME0000005065 - Anton Busk

Generelt

Navn: MTIME0000005065

Navn: Anton Busk

Type: Person

Reiserhed: TIME

Sagensnavn: ANTON BUSK

Ressourcegruppe: WP1

Fakturerings

Personoplysninger

Generisk integration

Ressourcernes timeforbrug kan bogføres på sager fx via import fra eksternt tidsregistreringssystem og ad den vej udtrykke både timeforbrug og lønomkostning på sagen.

Her er vist kladde med ressourcernes tidsforbrug på sagen:

Kladdenavn: TIDSREG

Bogførings...	Bilag...	Sags...	Sagsopg...	Type	Nummer	Beskrivelse	Enhedskode	Antal	Kostpris (RV)	Kostbeløb (RV)
10.04.2022	T5700000	1011	1010	Ressource	MTIME00000...	Anton Busk	TIME	30	450,00	13.500,00

Efter bogføring fremgår både timer og kostbeløb af sagen:

Sagsopgavelinjer *

Sagsbudgetnavn: SAGSBUDGET

Sagsopg...	Beskrivelse	Sagsopg...	Med...	Spærret	Forbrug Ressource (Antal)	Forbrug Ressourc...
1000	Projektkomkostninger	Fra-sum	✓			
1010	WP 1	Konto	✓		30,00	13.500,00
1020	WP 2	Konto	✓			
1999	Projektkomkostninger	Til-sum	✓			
2010	Projektkomkostninger	Konto	✓			
3010	Bevilgningssag	Konto	✓			
3020	Skyldigt arbejde	Konto	✓			
3030	Bevilgning modtaget	Konto	✓			
3040	Andel til partner	Konto	✓			
3050	Udbetalt til partner	Konto	✓			

4.1.4.3. Bogføring af løn på sager

Lønomkostninger kan overordnet set bogføres på en af tre måder:

- Løn kan udtrykkes gennem bogført ressourceforbrug på sagen, som det er beskrevet i forrige afsnit. Det har den fordel, at der direkte på sagen er dokumentation for faktisk medgået tid. Samtidig kan der opsættes sagsspecifikke salgsspriser for ressourcen og ad den vej er det muligt at afregne løn til de satser der er aftalt med bevillingsgiver.
- Lønkontobroen i Navision Stat, der styrer hvordan løn fra SLS konteres i Navision Stat, kan opsættes, så løn fra SLS konteres direkte på sagen. Denne metode forudsætter således, at lønnen fordeles på projekter gennem segmentkonteringen i SLS.

- Periodisk lønfordeling i Navision Stat: Ved denne metode fordeles løn på sager ved en periodisk ompostering i Navision Stat. Grundlaget kan være tidsregistrering (fx ressourceforbrug som beskrevet oven) for eller anden opgørelse af lønforbruget på de enkelte projekter.

Metoderne kan i nogle tilfælde bruges i kombination. Fx kan løn til medarbejdere, der er fast ansat på et projekt, konteres direkte på sagen i SLS, mens man på projekter med krav om detaljeret løn-dokumentation benytter en af de andre metoder.

4.1.4.4. Budgettering på sag

Der kan lægges budgetlinjer (planlægningslinjer) på den enkelte sag.

Planlægningslinjerne kan tage afsæt i både finanskonti og ressourcekonti. Sidstnævnte muliggør altså timebudgettering på sag og dermed også opfølgning med afsæt i timer i stedet for kroner.

Skærbilledet herunder viser et eksempel, hvor der er lagt både driftsomkostninger (konsulentkøb) og timer på specifik medarbejder ind som budgetlinjer på en sag.

Generelt								
Sagsbudgetnavn:		Sagsbudget						
Sagsbudgetnavn:	SAGSBUDGET							
Linjetype	Planlægn...	Bilagint.	Type	Nummer	Beskrivelse	Antal	Kostpris (DKK)	Kostbeløb (DKK)
Budget	01-01-2020		Finanskonto	227000	Konsulentomkostninger	1	25.000,00	25.000,00
Budget	01-01-2020		Ressource	MTIME00000	Anten Bunk	50	450,00	22.500,00
Budget	01-02-2020		Ressource	MTIME00000	Anten Bunk	75	450,00	33.750,00

4.1.5. Bevillingsstyring i Navision Stat

Bevillingsstyring dækker over automatiseret håndtering af evt. kontraktuel medfinansiering, kontraktuelt aftalt overheadbidrag samt automatisk periodisering af indtægter i takt med forbruget på sagen.

De tre områder styres via opsætning på sag/sagopgave og udføres konkret gennem tre periodiske kørsler i Navision Stat.

De tre områder beskrives i de følgende afsnit.

4.1.5.1. Medfinansiering

På sag/sagsopgave kan opsættes en række parameter, der kan styre evt. aftalt medfinansiering på sagen/sagsopgaven.

1011 - Forskningsprojekt 1

Generelt

Nummer:

Beskrivelse:

Faktureret til kunde:

Faktureringsnavn:

Faktureringsadresse:

Faktureringspostnr.:

Faktureringsby:

Bogføring

Varighed

Udenrigshandel

VIA og registrering

Sagsoplysninger

Bevilgningstyring

Bevilkningsgruppe:

Bevilkningsgruppenavn:

Bevilkningsgiver:

Bevilkningsgivernavn:

Indbergt konteringskode:

Bevilkningskørsler

Overhead beregningsgrundlag:

Overheadtypekode:

Overheadpct.:

Overhead finanskontofilter:

Sagsopgave til overhead:

Medfinansieringstypekode:

Medfinansieringspct.:

Medfinansiering finanskontofilter:

Periodisk aktiveres kørsel der automatisk omkonterer en andel af projektomkostninger fra delregnskab vedr. ekstern finansiering til ordinær virksomhed både på sagen og i finansregnskabet.

Eksemplet herunder vises en kladdepostering dannet ved medfinansieringskørslen hvor en omkostningen flytter fra delregnskab vedr. ekstern virksomhed (i dette til fælde 95) til ordinær virksomhed (delregnskab 10).

Kladdenavn: STANDARD								
Bogførings...	Bilagsnr.	Kontotype	Kontonr.	Beskrivelse	Beløb	Sagsnr.	Sagsopgav...	Delregnskab Kode
30-04-2020	FK30024	Finanskonto	180800	Medfinansiering april 2020	6.893,50	1011	1010	10
30-04-2020	FK30024	Finanskonto	180800	Medfinansiering april 2020	-6.893,50	1011	1010	95

Medfinansieringen ændrer således ikke omkostningerne på projektet (sagen), men specificerer finansieringskilden.

4.1.5.2. Overheadbidrag

På tilsvarende vis kan der på sag/sagsopgave opsættes parametre, der styrer allokering af overhead.

T011 - Forskningsprojekt 1

Generelt

Nummer:

Beskrivelse:

Faktureret til kunde:

Faktureringsnavn:

Faktureringsadresse:

Faktureringspostnr.:

Faktureringsby:

Bogføring

Varighed:

Udenrigshandel:

VIA og registrering:

Sagsoplysninger:

Bevillingsstyring:

Bevillingsgruppe:

Bevillingsgruppenavn:

Bevillingsgiver:

Bevillingsgivernavn:

Indtægtskonteringskode:

Bevillingskørsler

Overhead beregningsgrundlag:

Overheadtypekode:

Overheadpct.:

Overhead finanskontofilter:

Sagsoplysninger til overhead:

Medfinansieringstypekode:

Medfinansieringspct.:

Medfinansiering finanskontofilter:

Når overheadkørslen periodisk startes, aflæses periodens forbrug på sagen og der bogføres et overheadbidrag svarende til den angivne overheadprocent. I det gennemgående projekteksempel er overheadprocenten 60 % svarende til 12.408 kr., som vist i kladden nedenfor:

Kladdenavn: STANDARD								
Bogførings...	Bilagsnr.	Kontotype	Kontonr.	Beskrivelse	Beløb	Sagsnr.	Sagsopgav...	Delregnskab Kode
30-04-2020	FK80026	Finanskonto	433010	Overhead april 2020	12.408,30	1011	1010	95
30-04-2020	FK80026	Finanskonto	331010	Overhead april 2020	-12.408,30	1011	1010	10

Den bagvedliggende opsætning, styrer hvor hhv. overheadomkostning og -indtægt konteres i regnskabet.

4.1.5.3. Indtægtsperiodisering

Den sidste bevillingskørsel, indtægtskontering, aflæser periodens forbrug på delregnskab vedr. eksternt finansiering og danner en indtægtspost i resultatopgørelsen svarende til forbruget. Modkonto er balancekontoen vedr. skyldigt arbejde, der derved nedbringes.

I det gennemgående projekteksempel er de eksternt finansierede omkostninger, der kan indtægtsføres:

- Den eksternt finansierede del af de direkte lønomkostninger = 20.680 kr.
- Den kontraktuelle overhead = 12.480 kr.
- Samlet indtægtsføringsgrundlag = 33.088 kr.

Skærbilledet herunder viser kladdepostering i det gennemgående projekteksempel dannet ved den automatiske indtægtskontering.

Kladdenavn: STANDARD									
Begførings...	Bilagsnr.	Kontotype	Kontonr.	Beskrivelse	Beløb	Sagsnr.	Sagsopgav...	Delregnskab Kode	
29-04-2020	FK80027	Finanskonto	341001	Projektindtægter	-33.088,80	1011	2010	95	
29-04-2020	FK80027	Finanskonto	934131	Skyldig arb. indtægtsført	33.088,80	1011	3020	95	

4.1.6. Opsamling

I det foregående er sagsmodulet beskrevet herunder en del af de periodiske aktiviteter, der kan helt eller delvis automatiseres.

I nedenstående er angivet (med rammer) hvor i konteringsmetodikken sagsmodulets bevillingskørsler automatisk kan aflede bogføringer ud fra regelstyring:

Den præcise anvendelse af sagsmodulet skal tilrettelægges af den enkelte institution. Faktorer som antallet af projekter, størrelsen af den eksternt finansierede virksomhed i den samlede institutions-økonomi samt projekternes styringsmæssige kompleksitet vil ofte sætte rammerne for omfanget af sagsanvendelsen.

Det anbefales derfor at analysere området grundigt inden sagsmodulet tages i brug, så anvendelsen optimeres og tilrettelægges med afsæt i det faktiske styringsbehov.

4.2. Projektrapportering på basis af LDV

Som det fremgår ovenfor, muliggør anvendelse af sagsmodulet:

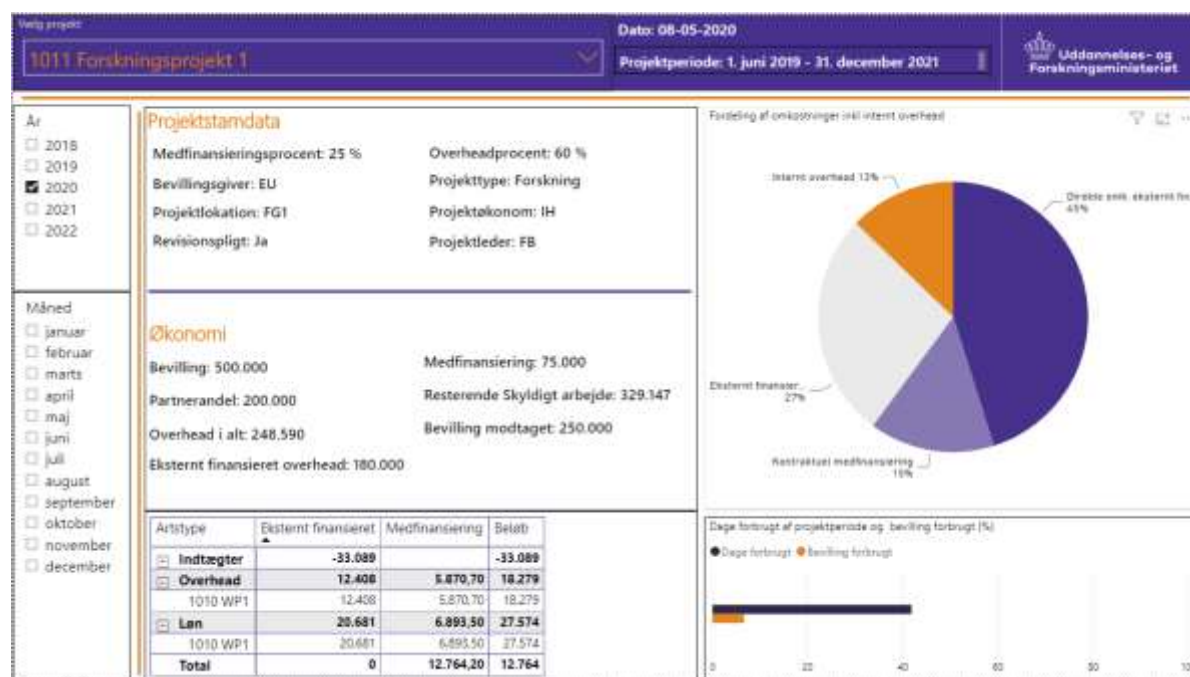
- 1) registrering af en lang række stamoplysninger på sagen.
- 2) opsamling af alle projektrelevante regnskabstransaktioner på sagen.
- 3) registrering af timeforbrug på sager fx gennem tidsregistrering.

Alle ovenstående oplysninger dvs. sagsstamdata, sagsbudgetter og sagstransaktioner er tilgængelige for rapportering i den statslige rapporteringsplatform LDV. Institutionen kan enten anvende de standardiserede sagsrapporter i LDV eller via de indbyggede sagskuber, som tilgås via Excel.

4.2.1. Power BI rapportering

En anden mulighed inden for rammerne af den statslige systempakke er anvendelse af Power BI. Her er det muligt at opstille meget overskuelige og visuelt baserede præsentationer af projekterne, med rig mulighed for målrettet afgrænsning og drill-down i data.

Skærbilledet herunder er et simpelt eksempel på et overblik over en sag:



Læst øverst fra venstre, skaber ovenstående rapport:

- Overblik over projektets stamdata
- Den økonomiske ramme for projektet på et overordnet niveau
- Det opdaterede driftsregnskab for projektet
- Et visuelt overblik over finansieringen af projektet
- Et visuelt overblik over den økonomiske fremdrift i projektet

Tilsvarende overblik kan skabes på et andet relevant dimensions- eller aggregeret niveau.

Power BI rapportererne gør det også muligt at fremvise rapporter på telefoner og tablets. Derved bliver det muligt for institutionen gøre data tilgængelige for brugere der er på farten.

5. Bilag

5.1. Projektregnskabets balancekonti

Der anvendes følgende finanskonti, som er oprettet under artskonto 9341 *Igangværende arbejde for fremmed regning* til at kunne styre og rapportere på bevillingssummer, skyldigt arbejde mv.:

Egenfinansiering	
934110 Egenfinansiering	934111 Egenfinansiering – Modkonto

Bevilling/ekst. fin.	
934120 Bevilling/ekst. fin.	934121 Bevilling/ekst. fin – Modtaget

Skyldigt arbejde inkl. EF (andel af kontrakten)	
934130 Skyldigt arbejde	934131 Udført arbejde – Indtægtsført

Samarbejdspartnere	
934140 Samarbejdspartnere	934141 Samarbejdspartnere – Udbetalt

Afsluttede projekter	
-	934151 Projekt afsluttet

Som det fremgår af ovenstående, er der 8 finanskonti der parvis (debet/kredit) danner 4 kontosæt samt én finanskonto 934151 som alene anvendes i forbindelse med projektafslutning/nulstilling.

For så vidt angår kontosættene, består den ene side af en kontraktuelt bestemt sum (første/venstre konto i hvert sæt) og den anden side/konto består af ”forbruget” heraf (anden/højre konto i hvert sæt).

Hvis et projekt forløber helt efter planen, vil hvert af de 4 sæt ved projektets afslutning have en samlet saldo på 0 kr. Hvis et projekt afsluttes med afvigelser ift. kontrakten/bevillingen, anvendes konto 934151 *Projekt afsluttet* til at angive et evt. mer- eller mindreforbrug.

Den valgte opdeling på 4 sæt af 2 konti gør det muligt løbende at rapportere dels på kontraktsummerne, dels på "forbruget" og dels på nettobeløbene.

Nedenstående skema beskriver, hvornår balancekontiene anvendes/bogføres og hvad kontoen er udtryk for.

Finanskonto	Debet/ Kredit	Anvendes til	Udtryk for	DR
934110 Egenfinansiering	Debet	Registrering af kontraktuel MF på projektet.	Kontraktens krav medfinansiering.	95 / 97
934111 Egenfinansiering – modkonto	Kredit	Registrering af forbrug (løn, drift og OH-IF), som egenfinansierer.	Den del af udført arbejde, som vedr. egenfinansiering.	10
Saldo 934110+934111			Størrelsen på egenfinansiering, som er belastet på AV.	-
934120 Bevilling/ekstern fin.	Debet	Registrering af kontraktsummen (bevillingen eller eksterne finansiering). 934120 = 934130+934140 - 934110	Den eksterne bevilling/finansiering.	95 / 97
934121 Bevilling/ekstern fin. – modt.	Kredit	Registrering af den modtagne del af bevilling/eksterne finansiering.	Den andel af den eksterne bevilling/finansiering, der er modtaget (/faktureret).	95 / 97
Saldo 934120+934121			Hvor stor en del af den eksterne bevilling/finansiering, der mangler at blive modtaget/faktureret.	-
934130 Skyldigt arbejde	Kredit	Registrering af, hvad institutionen "skylder" af arbejde ift. kontrakten. 934130 = 934110+934120-934140	Institutionens andel af bevillingen plus egenfinansiering og dermed "værdien" af det arbejde, institutionen er forpligtet til at levere.	95 / 97
934131 Udført arbejde – indtægtsført	Debet	Registrering af den periodiske periodisering af indtægten.	Hvor stort et beløb, der er indtægtsført på projektet, og dermed værdien af det udførte arbejde.	10 / 95 / 97
Saldo 934130+934131			Den del af arbejdet, der mangler at blive udført/indtægtsført. Beløbet er dermed også udtryk for de kommende måneders/års forventede udgifter på projektet.	-
934140 Samarbejdspartnere – andel	Kredit	Registrering af samarbejdspartnerens andel af bevillingen for et projekt.	Den andel af den samlede eksterne finansiering, som forventes udbetalt til samarbejdspartner.	95 / 97
934141 Samarbejdspartnere – udbetalt	Debet	Registrering af den del (kr.), som er udbetalt til samarbejdspartneren.	Beløb udbetalt til samarbejdspartner.	95 / 97

Finanskonto	Debet/ Kredit	Anvendes til	Udtryk for	DR
Saldo 934140+934141			Samarbejdspartnerens andel, der mangler at blive udbetalt.	-
934151 Projekt afsluttet	Debet Kredit	Registrering af den(/de) sidste bogføringspost(er), som enten angiver om projektet kommer ud med et mindreforbrug eller merforbrug	Denne/disse postering(er) tillader institutionen at opbevare historikken på projektet, og samtidig får nettonulstillet 9341xx-kontiene på projektniveau.	95 / 97

5.2. Forskel på samarbejdspartner og underleverandør

Forskellen på en samarbejdspartner og en underleverandør er fordelingen af det juridiske ansvar over for bevillingsgiver/kunden.

- **Underleverandør:** Såfremt institutionen har det samlede økonomiske ansvar over for bevillingsgiver/kunden, er der tale om en underleverandør (institutionen står til ansvar over for bevillingsgiver/kunden, mens underleverandøren står til ansvar over for institutionen).

Institutionen er ansvarlig for hele projektet og derfor skal hele projektets omsætning registreres som omsætning hos institutionen, hvorfor omkostningen til underleverandørerne registreres som en omkostning (**FK 227xxx**).

- **Samarbejdspartner:** Såfremt institutionen og en anden aktør har et fælles ansvar over for bevillingsgiver/kunden, er der tale om en samarbejdspartner (Institutionen og kunden står i fællesskab til ansvar – eller står til ansvar for hver deres andel – men begge direkte over for bevillingsgiver/kunden).
Institutionen er blot administrator for den samlede bevilling. Den andel af bevillingen vedrørende samarbejdspartner videresendes til dem. Derfor skal beløbene kun registreres i balancen (**934140 + 934141**).

5.3. Samlet konteringseksempel

Projektøkonomi samlet

Balancen

Egenfinansiering

F.konto: 934110

75.000

75.000

Egenfinansiering - Forbrug

F.konto: 934111

6.894

5.871

-12.765

Bevilling / ekst. fin.

F.konto: 934120

500.000

500.000

Bevilling - Modtaget

F.konto: 934121

250.000

-250.000

Skyldigt arb.

F.konto: 934130

300.000

75.000

-375.000

Udført arb. - Indtægtsført

F.konto: 934131

20.680

6.894

12.408

5.871

45.853

Samarb.partner

F.konto: 934140

200.000

-200.000

Samarb.partner - Udbetalt

F.konto: 934141

100.000

100.000

Resultatopgørelsen

DR10 - AV

Direkte drift

F.konto: 22xxxx

-

DR 95 - TF

Direkte drift

F.konto: 22xxxx

-

Direkte løn

F.konto: 1809xx

6.894

27.574

-20.680

Direkte løn

F.konto: 1808xx

27.574

6.894

20.680

OH løn og drift

2208xx 2209xx

18.279

18.279

-

OH-K

F.konto: 3310xx

12.408

-12.408

OH-K

F.konto: 4310xx

12.408

12.408

Indtægtsf.

F.konto: 3410xx

20.680

12.408

-33.088

5.4. Samlet konteringseksempel ved afslutning af et projekt – mindre forbrug

Projektøkonomi samlet

Balancen

Egenfinansiering

F.konto: 934110

75.000

75.000

Egenfinansiering - Forbrug

F.konto: 934111

6.894
5.871
59.235

-72.000

Bevilling / ekst. fin.

F.konto: 934120

500.000

500.000

Bevilling - Modtaget

F.konto: 934121

250.000
250.000

-500.000

Skyldigt arb.

F.konto: 934130

300.000
75.000

-375.000

Udført arb. - Indtægtsført

F.konto: 934131

20.680
6.894
12.408
5.871
212.427
101.720

360.000

Samarb. partner

F.konto: 934140

200.000

-200.000

Samarb. partner - Udbetalt

F.konto: 934141

100.000
100.000

200.000

F.konto: 934151

12.000

12.000

Resultatopgørelsen

DR 10 - AV

Direkte drift

F.konto: 22xxxx

0

0

DR 95- TF

Direkte drift

F.konto: 22xxxx

-0

-0

Direkte løn

F.konto: 1809xx

27.574
6.894
212.427
53.107

-180.000

Direkte løn

F.konto: 1808xx

27.574
6.894
212.427
53.107

180.000

OH løn og drift

2208xxx 2209xxx

Proj. 18.279 18.279
101.720 101.720

-

OH-K

F.konto: 3310xx

12.408
95.592

-108.000

OH-K

F.konto: 4310xx

12.408
95.592

108.000

Indtægtsf.

F.konto: 3410xx

12.000

-12.000

Indtægtsf.

F.konto: 3410xx

20.680
12.408
159.320
95.592

-288.000

5.5. Samlet konteringseksempel ved afslutning af et projekt – merforbrug

Projektøkonomi samlet

Balancen

Egenfinansiering

F.konto: 934110

75.000

75.000

Egenfinansiering - Forbrug

F.konto: 934111

6.894

5.871

66.235

-79.000

Bevilling / ekst. fin.

F.konto: 934120

500.000

500.000

Bevilling - Modtaget

F.konto: 934121

250.000

250.000

-500.000

Skyldigt arb.

F.konto: 934130

300.000

75.000

-375.000

Udført arb. - Indtægtsført

F.konto: 934131

20.680

6.894

12.408

5.871

235.760

113.387

395.000

Samarb.partner

F.konto: 934140

200.000

-200.000

Samarb.partner - Udbetalt

F.konto: 934141

100.000

100.000

200.000

F.konto: 934151

16.000

-16.000

Resultatopgørelsen

DR 10 - AV

Direkte drift

F.konto: 22xxxx

-

DR 95 - TF

Direkte drift

F.konto: 22xxxx

-

Direkte løn

F.konto: 1809xx

27.574

6.894

235.760

58.940

-197.500

Direkte løn

F.konto: 1808xx

27.574

6.894

235.760

58.940

197.500

OH løn og drift

2208xxx 2209xxx

18.279

18.279

113.387

113.387

-

OH løn og drift

F.konto: 3310xx

12.408

106.092

-118.500

OH løn og drift

F.konto: 4310xx

12.408

106.092

118.500

Udgift

F.konto: 22xxxx

16.000

16.000

Indtægtsf.

F.konto: 3410xx

16.000

20.680

12.408

176.820

282.912

-476.820