

Eksempler på klassifisering og forvaltning av bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Aktivitet	Type	Konkretisering i veilederen	Relasjon til rundskriv F-07-13	Aktuelt regelverk	Eksempler (ikke uttømmende liste)
Bevilgnings-finansiert aktivitet	Bevilgning	<p>Med <u>bevilgning</u> forstås tildelinger fra departementer som blir stilt til disposisjon for institusjonen uten krav om motytelse.</p> <p>Bevilgning omfatter <u>ikke</u> departementers eller offentlige etaters kjøp av varer og tjenester til sitt eget formål [hvor det da vil foreligge et krav om motytelse].</p>	Gjelder ikke for bevilgninger, men er definert i reglementet for å avgrense inntekt fra bevilgning mot andre inntekter.	<p>Inntektsføring av bevilgning reguleres av SRS 10 Inntekt fra bevilgninger, tilskudd og overføringer til virksomhetene, samt overføringer til og fra staten.</p> <p>Bevilgninger inntektsføres etter prinsippet om motsatt sammenstilling og inntektsføres i kontogruppe 39 Inntekt fra bevilgninger.</p> <p>Virksomhetene skal ikke inntektsføre bevilgning knyttet til aktiviteter som ikke er utført per 31.12 i regnskapsåret. Driftsbevilgning fra Kunnskapsdepartementet anses normalt som opptjent ved årets slutt, selv om det eventuelt gir et positivt resultat. Dersom det i tildelingsbrevet angis en konkret oppgave med et angitt beløp som ikke er utført på rapporteringstidspunktet, skal ubenyttet bevilgning knyttet til denne oppgaven klassifiseres som ikke inntektsført bevilgning.</p> <p>Ikke inntektsført bevilgning presenteres i balanseoppstillingen og spesifiseres i note 15 del III.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Midler fra Kunnskapsdepartementet og andre departementer til statlige universiteter og høyskoler stilt til rådighet gjennom tildelingsbrev. • Basisbevilgningen fra Norges forskningsråd

<p>Bidrags-finansiert aktivitet</p>	<p>Tilskudd</p>	<p>Med <u>bidragsfinansiert aktivitet</u> forstås prosjekter hvor institusjonen henter støtte fra nasjonale og internasjonale finansieringskilder til sine egne aktiviteter, uten at det foreligger krav om motytelse fra institusjonen når avtale om støtte inngås. Ved bidragsfinansiert aktivitet vil det normalt foreligge en søknad fra bidragsmottaker som nyter godt av bidraget, men bidragsfinansiert aktivitet kan også være tildelt etter konkurranse. Bidragsfinansiert aktivitet skal alltid ha faglig interesse og bokføres i egne prosjektreknskap for hver enkelt aktivitet det gis tilskudd til.</p> <p>All bidragsfinansiert aktivitet, jf. reglementet punkt 2.2 bokstav a, skal organiseres som prosjekter, og det skal utarbeides egne avtaler, periodiserte budsjett og regnskap for disse. Budsjett og regnskap skal vise alle direkte og indirekte kostnader, og ellers ta høyde for bidragsyters spesifikke krav til opplysninger om budsjettering og regnskapsførsel.</p> <p>Kravene om avtaleinngåelse gjelder ikke midler stilt til rådighet som gave eller gjennom tilskuddbrev fra offentlig myndigheter, men institusjonen må likevel kunne redegjøre for bruken av disse midlene, og ellers ta hensyn til bidragsyters spesifikke krav til dokumentasjon.</p> <p>Tilskudd som etter sin art og omfang ikke naturlig kan klassifiseres som bidrag kan i de fleste tilfeller klassifiseres som <u>gave</u>. Dette vil gjelde tilskudd av mindre omfang der det ikke foreligger en transaksjon, men der det ikke er naturlig eller hensiktsmessig å etablere den formelle dokumentasjonen som kreves for bidragsfinansiert aktivitet. Klassifiseringen må imidlertid vurderes i hvert enkelt tilfelle.</p> <p>En transaksjon forutsetter i tillegg til en ytelse (betaling), at risiko og kontroll over en eiendel (motytelsen) overføres fra institusjonen til oppdragsgiveren. En transaksjon innebærer altså at det må foreligge både en ytelse og en motytelse. Se ellers nærmere omtale under oppdragsfinansiert aktivitet.</p>	<p>Skal følge reglementet</p>	<p><u>Reguleres av SRS 10 Inntekt fra bevilgninger, tilskudd og overføringer til virksomhetene, samt overføringer til og fra staten.</u></p> <p>Bidragsfinansiert aktivitet inntektsføres etter prinsippet om motsatt sammenstilling og inntektsføres i kontogruppe 34 Inntekt fra tilskudd og overføringer.</p> <p>Tilskudd fra statlige etater og andre tilskudd spesifiseres i eget avsnitt i note 1.</p> <p>Ubrukte tilskudd spesifiseres i note 15 del II.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Tilskudd fra Diku (eks. SFU- og PKU-midler). • Tilskudd fra Helsedirektoratet til spesialistutdanning i odontologi. • Tilskudd fra Norges forskningsråd (NFR). • Tilskudd og overføringer fra NFR som overføres via statlige og private finansieringskilder. • Tilskudd fra regionale forskningsfond. • Tilskudd fra andre statlige forvaltningsorganer. • Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater. • Tilskudd fra enheter, foretak og privatpersoner (uten at det foreligger krav om motytelse når avtale om støtte inngås). • Midler fra EUs rammeprogrammer. • Andre inntekter fra EU (uten at det foreligger krav om motytelse når avtale om støtte inngås). • Utenlandske finansieringskilder (utenom EU, uten at det foreligger krav om motytelse når avtale om støtte inngås). • Hvis institusjonen får et bidrag for å tilby et EVU-kurs og bidragsyter ikke krever kontroll over hvem som tas opp på kurset/studiet, så vil det som regel være bidragsfinansiert aktivitet. • Tilskudd og overføringer fra NFR som overføres via statlige og private finansieringskilder skal klassifiseres som finansieringskilde NFR i DBH og regnskapsmalen. • Tilskudd og overføringer fra regionale forskningsfond som overføres via statlige og private finansieringskilder skal klassifiseres som finansieringskilde RFF i DBH og regnskapsmalen. • Tilskudd og overføringer fra EU's rammeprogrammer som overføres via statlige og private finansieringskilder
--	-----------------	---	-------------------------------	---	--

					<p>både i innland og utland, skal klassifiseres som finansieringskilde EU's rammeprogram, i DBH og i regnskapsmalen. Tilskudd og overføringer som klassifiseres som bidragsfinansiert aktivitet skal inntektsføres ved den institusjonen hvor aktiviteten skjer.</p>
--	--	--	--	--	--

<p>Oppdragsfinansiert aktivitet</p>	<p>Oppdrag</p>	<p>Med oppdragsfinansiert aktivitet forstås prosjekter institusjonen utfører mot vederlag (betaling) fra ekstern(e) oppdragsgiver(e) når det foreligger et krav om motytelse fra institusjonen når avtale/kontrakt inngås.</p> <p>Med motytelse menes at risiko og kontroll over en eiendel overføres fra institusjonen til motparten(e) i avtaleforholdet, med andre ord at det foreligger en transaksjon mellom institusjonen og motpartene i avtaleforholdet. Med risiko menes i denne sammenhengen eiendelens gevinst- eller tapspotensial, og med kontroll menes beslutningsmyndighet og råderett over eiendelen.</p> <p>Alle oppdragsfinansierte aktiviteter, jf. reglementets punkt 2.2 bokstavene a og b, skal organiseres som egne prosjekter, og det skal utarbeides egne avtaler, periodiserte prosjektbudsjett og -regnskap for disse. Budsjett og regnskap skal vise alle direkte og indirekte kostnader, og ellers ta høyde for oppdragsgivers spesifikke krav til budsjettering og rapportering.</p> <p>For oppdragsfinansiert aktivitet skal oppdragsgiver dekke alle direkte og indirekte kostnader som oppdraget fører med seg, og institusjonen skal kunne dokumentere dette jf. reglementets punkt 2.2 bokstav b. I tillegg skal det beregnes en rimelig fortjeneste på oppdraget, jfr. EØS-regelverket som skal hindre ulovlig konkurransevridende offentlig støtte.</p> <p>Det går ikke et entydig skille mellom oppdragsfinansiert aktivitet og salg (oppdragsfinansiert aktivitet er iht. definisjonen å betrakte som en underkategori av salg), og klassifiseringen må vurderes i hvert enkelt tilfelle.</p> <p>For å vurdere art og omfang i klassifiseringen, kan valg av organisering og krav til dokumentasjon benyttes. Oppdragsfinansiert aktivitet skal alltid ha faglig interesse og bokføres i egne prosjektregnskap for hvert oppdrag. Salgstransaksjoner skal være dokumentert i henhold til økonomiregelverket.</p>	<p>Skal følge reglementet</p>	<p><u>Reguleres av SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter.</u> Inntektsføres når inntekten er opptjent i kontogruppe 30-32. Oppdragsfinansiert aktivitet kan generere overskudd og spesifiseres i note 1 og note 16.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Oppdragsforskning når det foreligger et krav om motytelse fra institusjonen når avtale/kontrakt inngås (når oppdragsgiver får full råderett over resultatene). • Analyseoppdrag og konsulentoppdrag. • Kurs når art og omfang tilsier at det ikke er ordinær salgsvirksomhet, for eksempel et samlet kjøp av EVU-kurs der oppdragsgiver bestemmer hvem som skal delta. • Hvis en eller flere oppdragsgivere for en samlet sum kjøper et EVU-kurs for et visst antall deltakere og oppdragsgiverne bestemmer hvem som skal delta så vil det være oppdragsfinansiert aktivitet. • Midler som er utlyst i konkurranse/anbud med flere deltakere klassifiseres som oppdragsfinansiert aktivitet. Dette gjelder konkurranseutsatte midler fra både privat og offentlig sektor der avtaleforholdet er gjensidig bebyrdende (dette vil for eksempel ikke være tilfelle for tilskudd fra Norges Forskningsråd, regionale forskningsfond og EU). Dette vil i hovedsak være aktuelt for forskningsinstituttene.
--	----------------	--	-------------------------------	---	---

Andre inntekter	Salg	<p>Aktivitet som etter sin art og omfang ikke naturlig kan klassifiseres som oppdragsfinansiert aktivitet kan i de fleste tilfeller klassifiseres som <u>salg</u>. Dette vil gjelde aktiviteter av mindre omfang der det forekommer transaksjoner, men der det ikke er naturlig eller hensiktsmessig å etablere den formelle dokumentasjonen som kreves for oppdragsfinansiert aktivitet.</p> <p>For salg skal kunden(e) dekke alle direkte og indirekte kostnader som aktiviteten fører med seg og det skal beregnes en rimelig fortjeneste, jfr. EØS- regelverket som skal hindre ulovlig konkurransevridende offentlig støtte.</p>	<p>Omfattes ikke av reglementet men er omtalt i veilederen.</p> <p>Bør følge dokumentasjonskravene i økonomiregelverket, jf. også forskrift om bokføring.</p>	<p>Reguleres av SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter.</p> <p>Inntektsføres når inntekten er opptjent i kontogruppe 30-32 og 36. Spesifiseres i note 1 og note 16. Et eventuelt overskudd fra salgsinntekter avregnes som bevilgningsfinansiert aktivitet og presenteres i note 15 del I.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og maskiner. • Leieinntekter • Laboratorietjenester • Kurs av mindre omfang. • Egenbetaling fra studenter (herunder etter- og videreutdanning). • I tilfeller hvor institusjonen tilbyr EVU-kurs hvor det er fri påmelding og det er enkeltstudenter som betaler deltakeravgift, vil dette klassifiseres som salgsinntekter. • Konferanseavgift • Pasientinntekter • Salg av kopiering. • Honorarer fra foredragsvirksomhet. • Alt annet salg av varer og tjenester.
	Gaver	<p>Med <u>gave</u> forstås midler som tilflyter institusjonen i den hensikt å styrke den økonomisk. Det må ikke være bindinger på gaven slik at den anses som betaling for ytelse til giveren.</p> <p>Gaver må dokumenteres i samsvar med de krav giveren stiller til bruk av midlene.</p>	<p>Omfattes ikke av reglementet men er omtalt i veilederen.</p>	<p>Gaver og gaveforsterkninger inntektsføres etter prinsippet om motsatt sammenstilling og spesifiseres i eget avsnitt i note 1.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Gaver og gaveforsterkningsmidler. Se for øvrig egne retningslinjer for gaveforsterkningsmidler. • Mindre gaver (under kr. 30 000) resultatføres når de mottas (jf. prinsippnote til oppgjørspakke).