

Prosjekter – interne midler

Prosjektbudsjett, økonomisk oppfølging og årsavslutning

Økonomisenteret, april 2018

Innhold

[1. Prosjektbudsjett i drift – intern finansiering 2](#_Toc509558305)

[1.1 Interne økonomirutiner 2](#_Toc509558306)

[1.2 Eksempel - prosjektbudsjett 2](#_Toc509558307)

[2. Budsjettoppfølging – internt prosjekt i drift 2](#_Toc509558308)

[2.1 Eksempel – budsjettoppfølging prosjekt 2](#_Toc509558309)

[3. «Årsavslutning» – internt prosjekt i drift 3](#_Toc509558310)

[3.1 Eksempel – «årsavslutning prosjekt» 3](#_Toc509558311)

## Prosjektbudsjett i drift – intern finansiering

I tilfeller hvor interne prosjekter som går over en bestemt periode har en kostnadsramme, bør det utarbeides prosjektbudsjett. Opprettes prosjekter kun for å få oversikt over inntekter og utgifter på et spesifikt område, er det ikke nødvendig med prosjektbudsjett. Fra budsjettåret 2017 og framover, beholdes prosjektets mva-kompensasjon som del av inntektsgrunnlaget i prosjektet.

### 1.1 Interne økonomirutiner

* Prosjektnummer opprettes (Økonomi, lønnssystem, evt. egne fagpesifikke system)
* Kontering av lønn/reiser meldes til Personal- og organisasjonssenteret (PO). Husk prosjektnummer.
* Økonomioppfølging i Unit 4 – Rapport B002, og i tillegg samarbeid med økonomi. *(B002 - B-kontroll prosjekt/ansvar).*

### 1.2 Eksempel - prosjektbudsjett

I oversikt som vist på nedenfor har ansvar 224100 avsatt 100 000 kroner av egne driftsmidler til gjennomføring av et prosjekt. Midlene skal brukes i løpet av inneværende år, og eventuelle avvik ved årsslutt vil framkomme som en del av enhetens årsresultat.



Tabellen viser at bruk av prosjektnummer er et viktig økonomistyringsverktøy.

## Budsjettoppfølging – internt prosjekt i drift

I årets siste budsjettoppfølging, og i forkant av årsavslutningen, vurderer prosjektleder (i samråd med økonomi), om tidligere utarbeidet prosjektbudsjett er realistisk i forhold til det som faktisk skjer i løpet av året. Dersom ikke annet er avtalt, anbefales det ved forventning om større avvik, at budsjettet reguleres i henhold til endrede forventninger ved årsslutt.

### 2.1 Eksempel – budsjettoppfølging prosjekt

I oversikt nedenfor forventes det at utgiftene blir 25 000 kroner lavere enn budsjettert dette året. Siden prosjektet finansieres av egne driftsmidler kan det gjøres korrigeringer av prosjektbudsjettet mot øvrig driftsbudsjett.



*Endringer merket med rødt*

## «Årsavslutning» – internt prosjekt i drift

I løpet av des-jan. skal prosjektleder (i samråd med økonomi), avklare økonomisk status på sine prosjekter. Dette gjøres uavhengig av finansieringskilde.

### 3.1 Eksempel – «årsavslutning prosjekt»

Eksemplene nedenfor viser at større eller mindre avvik mellom budsjett og regnskap er vanlige til tross for intern budsjettregulering i løpet av året. Prosjektets mer- eller mindreforbruk i forhold til budsjett påvirker enhetens totale årsresultat.

*Endringer merket med rødt*