

Ekonomienheten

Ekonomimeddelande 2012:4

Innehåll:

- Disposition av 2011 års resultat

Disposition av 2011 års resultat

Det resultat som uppstod 2011 ska disponeras och omföras till balanserad kapitalförändring. Det gäller alla institutioner/motsvarande som har haft verksamhet under året. Dispositionen ska beslutas av prefekt/motsvarande genom att signera en särskild rapport.

Rapporten Underlag disposition 2011 års resultat

I den rapport som ska användas för disposition av resultatet, är det förvalt

- att kapitalet på projektkoder inom redovisningsområdena (projektkoder 1-8) bokförs på den **enhet** där resultatet har uppstått och på **samlingsprojekt** inom respektive redovisningsområde. Detta gäller projekt som *inte* är kopplade till kontrakt i projektmodulen.
- att kapitalet på projektkoder i grupp 9, gemensam verksamhet, bokförs på den **enhet** och det **projekt** där resultatet har uppstått.
- att kapitalet på *aktiva projekt som är kopplade till kontrakt* **alltid** ska bokföras som kapital på projektet.

Ändringar som är tillåtna att göra i övre delen av rapporten

Prefekten har möjlighet att disponera om kapitalet inom institutionen på annat sätt än föreslaget, så länge kapitalet disponeras om inom samma redovisningsområde (forskning, fortlöpande miljöanalys, grundutbildning) och inom samma finansierstyp (anslags- och bidragsfinansierat respektive avgiftsfinansierat).

Inom 950-gruppen får man disponera om kapital mellan projektkoderna inom samma grupp. Exempelvis för man föra kapital som uppstått på 9502 till 9500. Det är viktigt att ni på institutionerna fortfarande kan stämma av kalkyldifferensen för institutionspåslaget.

Det är tillåtet att flytta kapital från ett 5-ställigt kostnadsställe till ett 7-ställigt kostnadsställe.

Beslutade ändringar anges i rapporten i kolumnen Om avvikande beslut.

Observera att uppföljningen blir tydligare om inte omdispositioner mellan kostnadsställen och projekt görs direkt i rapporten. Disposition enligt rapporten bokförs på konto 2975 och sådant som prefekten beslutar att disponera om i efterhand bokförs på konto 2992.

Beslut som avser annat än att kapitalet bokförs på ursprunglig projektkod, eller flyttas från enhet till avdelnings- eller institutionsnivå, **ska det finnas ett förklarande underlag** till varför man disponerar om. Det behövs för spårbarheten av information och för att det ska vara tydligt att det är ett aktivt prefektbeslut.

Underlaget ska redogöra för vad tanken är, till att man vill disponera om på annat sätt än enligt standard. Text om det avser en rättelse eller en strategisk kapitaltilldelning osv. Beräkningar ska finnas med i underlaget till ekonomienheten.

Om underlag inte finns, tar ekonomienheten kontakt med institutionen och bokför inte institutionens kapital förrän underlag har inkommit. Vid oklarheter kontaktas institutionen, så att ev. nytt beslut kan fattas.

Rapporter och underlag som inte inkommit till den 30 april, bokförs enligt det förvalda alternativet i rapporten.

Otillåtna ändringar i rapporten

För följande regler finns ingen beloppsgräns:

- Det är inte tillåtet att kapitalet förs över till ett annat redovisningsområde än det ursprungliga.
- Det är inte tillåtet att kapitalet flyttas till annan finansiärstyp än det ursprungliga.
- Endast hela belopp kan disponeras om i rapporten, en rad kan inte delas upp.
- 98-koder ska vara noll till bokslutet. Om det trots allt uppstår kapital på koden ska kapitalet bokföras till samma 98-kod och sedan bokas bort via omföring med konto 2975. Underlag sänds till ekonomienheten för bokföring.
- Det är inte tillåtet att i rapporten flytta kapital till annan institution.
- Resultat på samlingsprojekt, 999XX, får inte disponeras om i rapporten.
- Längst ner i rapporten under rubriken Resultat har uppstått på följande externfinansierade projekt, bokförs bl a resultat som uppstått i pågående projekt. Konteringen får inte ändras på projekt i den här delen av rapporten. Kapital på aktiva projekt kan uppstå om det finns underskott på

projektet, om kontrakt saknas eller då andra intäkter än enligt kontraktet inte har förbrukats. Hänsyn till kapitalet tas vid periodiseringen av projektet.

- Rapportens format är framtaget för att ekonomienheten ska kunna läsa in filen i Agresso, det är därför inte tillåtet att göra ändringar i formatet eller sortera om rapporten.

Arbetsgång:

- Ta fram rapporten Underlag disposition 2011 års resultat som finns i Agresso, Egen meny/Rapporter från 2009/Periodavslut/bokslut
 - Skriv in 3-ställig institutionskod
 - Spara ner rapporten till din egen dator och gå igenom rapporten och skriv in eventuellt **tillåtna avvikande beslut** i därför avsedd kolumn
 - Dessa alternativ till omdisposition behöver inte förklaras;
 - 1) Om man vill bokföra till ursprunglig kod, eller
 - 2) Om man vill bokföra till högre organisatorisk nivå (inom samma avdelning eller till institutionsnivå).
- För övriga beslut **ska förklarande underlag samt beräkning** bifogas till rapporten.
- Spara rapporten elektroniskt och maila den till agresso@slu.se med kopia till din fakultetsekonom senast den sista dagen i månaden, så läses filen in i samma period, förutsatt att fullständigt och korrekt underlag finns.
 - Skicka samtidigt en av prefekten underskriven pappersversion till ekonomienheten, inkl eventuella förklaringar.
 - Bokföring kommer inte att ske förrän både elektronisk fil och papperskopia finns på ekonomienheten. Om förklaringar behövs, måste underlaget vara inkommen innan bokföring.

Efter att resultatdispositionen är bokförd

Man kan även efter att rapporten är bokförd disponera om kapitalet med konto 2992, genom att en bokföringsfil skickas till ekonomienheten. **Prefektbeslut** och ett förklarande underlag till varför man disponerar om måste finnas innan bokföring sker.

För mer information och konteringsexempel se ekonomihandbokens avsnitt 12.7.

Vid frågor maila redovisning@slu.se