

Ekonomiavdelningen

Ekonomimeddelande 2013:5

Innehåll:

- Projektavslut enligt rapporten Projektöversyn
- Nya konton för omföring av intäkter inom ett projekt
- Ändring av sista dag för institutionerna att bokföra i period 201303 och 201304
- Förtydligande om verifikationsunderlag för representation
- Exempel på representation och gåvor
- Bokföring på samlingsprojekt för kapital vid avslut av projekt

Projektavslut enligt rapporten Projektöversyn

Ekonomiavdelningen hade som mål att om rapporten Projektöversyn kom in inom utsatt tid, skulle vi hinna avsluta projekt markerade med "Avslutas nu" under 2012. Det var tre institutioner som kom in med projektöversynen i tid vars projekt vi inte hann med att avsluta under 2012. Vi kom alltså inte riktigt i mål, men ett stort arbete har lagts ner på detta. Vi prioriterade att avsluta projekt med kontrakt på institutioner som skulle upphöra, att rätta upp felavslutade projekt och att prioritera gamla önskemål om avslut av projekt. Arbetet med att avsluta projekt enligt projektöversynsrapporter som kom in 2012 fortsätter nu.

För 2013 års projektöversyner gäller att är de inlämnade i tid, ska projekt markerade med "Avsluta nu" avslutas under 2013. Projekt som är markerade avslut 201x13 kommer vi inte att avsluta utifrån projektöversynen. Det indikerar att projektet ska avslutas under kommande år när utgående och ingående balanser är inlästa. Lämna in blankett för avslut av projekt löpande under året.

Institutioner som med eller utan godkännande lämnar in projektöversynen senare än angivet datum, kan inte räkna med att projekten avslutas under året. Projektöversynen används för att bekräfta att projekt med kontrakt är aktuella och ska fortleva. De utgör specifikation för periodisering av bidrags- och uppdragsprojekt med kontrakt.

Vid frågor kontakta Karolina.Bergstrom@slu.se

Nya konton för omföring av intäkter inom ett projekt

Det finns önskemål från flera institutioner att kunna föra ner intäkter till projektdelar inom ett projekt för att lättare kunna följa upp mot budget. Många projekt, bl a EU-finansierade, har budget i work-pack (WP) och man vill då kunna följa upp varje WP för sig. Varje WP har i flera fall registrerats som en projektdel inom projektet.

De nya kontona är femställda och får **användas av institutionen** för bokföring. Det är viktigt att kontona endast används för fördelning inom institutionen **inom samma projekt med kontrakt** mellan projektdelar. Motpart 50 ska användas. Periodiseringen påverkas inte; beräkningen kommer fortfarande att göras på projektets femställda nivå och bokföringen sker på huvudprojektdelen -000.

De nya kontona heter:

- 35280 Intern överföring statliga bidrag inom proj**
- 37280 Intern överföring icke-statliga bidrag inom proj**
- 33440 Intern överföring statliga uppdrag inom proj**
- 33450 Intern överföring icke-statliga uppdrag inom proj**

Bokföringsexempel

Konto	Kst	Proj	Motpart	Belopp	Text
37280	3305008	19157000	50	200 000 Debet	Omf intäkter inom proj 19157
37280	3305008	19157041	50	50 000 Kredit	Omf intäkter inom proj 19157
37280	3305008	19157024	50	150 000 Kredit	Omf intäkter inom proj 19157

Informationen finns också i ekonomihandboken avsnitt 5.2.14

Vid frågor kontakta redovisning@slu.se

Ändring av sista dag för institutionerna att bokföra i period 201303 och 201304

Sista dag att bokföra på i period 201303 är den 5 april. I schemat har det stått den 6 april som infaller på en lördag. Agresso är öppet under helgen för institutionerna.

Med hänsyn till att Kristi himmelfärds dag infaller torsdagen den 9 maj måste institutionernas sista dag för bokföring på period 201304 ändras från den 7 maj till den 6 maj. Detta för att Ekonomiavdelningen ska hinna göra övergripande avstämningar inför rapporteringen i statsredovisningssystemet den 10 maj.

Förtydligande om verifikationsunderlag för representation

Vid seminarierna för representation och gåvor i november och december sa vi att om en grupp består av fler än 10 personer, kan man namnge gruppen i stället för att ange namn och organisation för alla som deltar.

Vi har nu fått ett förtydligande från Skatteverket att det endast är tillåtet att ange grupp om det är intern representation och det avser en avgränsad grupp som tillhör samma institution. Vid extern representation ska alla deltagare namnges och tillhörande organisation uppges.

Vid frågor kontakta Elin.Kamara.Jakobsson@slu.se eller Karolina.Bergstrom@slu.se

Exempel på representation och gåvor

I ekonomihandboken avsnitt 14.9 finns vanliga frågor och svar som gäller representation och gåvor. Vi tänker fortsätta att uppdatera med nya exempel av generell karaktär. Om du fortfarande har frågor om representation och gåvor efter att ha läst ekonomihandbokens kapitel 14, vänd dig till

Elin.Kamara.Jakobsson@slu.se eller Karolina.Bergstrom@slu.se

Bokföring på samlingsprojekt för kapital vid avslut av projekt

På projektkoderna 99911 till 99989 bokförs kapital. Projektkoder finns för varje redovisningsområde och per finansieringstyp.

Nu kommer även koderna att användas för avslut av projekt med kontrakt. Det är en förenkling av avslutsrutinen samtidigt som institutionen lättare kan följa upp vilka projekt med kontrakt som avslutats under ett år. Tidigare har vi haft särskilda koder för projektavslut. Nu avslutar vi projekten mot samlingsprojekten:

Löpande under året vid anmälan om projektavslut (debet eller kredit beroende på över eller underskott):

Konto	Kst	Projekt	Motpart	Belopp
8992 Resultat avslutat projekt	7133020	18779000	72	Debet (överskott)
8992 Resultat avslutat projekt	7133020	99911	72	Kredit

Vid årsbokslut i period 13:

Konto	Kst	Projekt	Motpart	Belopp
8990 Redovisat resultat	7133020	99911	72	Debet

2990 Årets kapitalförändring enl resultaträkningen	7133020	99911	72	Kredit
----------------------------------------------------------	---------	-------	----	--------

På konto 8992 kan man följa upp vilka projekt som avslutats under året fr o m 2013. Bokföringen på kontot kommer inte att backas som det har gjorts tidigare år.

Vid frågor kontakta redovisning@slu.se