

Ekonomiavdelningen**Ekonomimeddelande 2013:6**

Innehåll:

- Disposition av 2012 års resultat

Disposition av 2012 års resultat

Det resultat som uppstod 2012 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 underskrift på en särskild rapport.

Rapporten Underlag disposition 2012 års resultat

Rapporten finns i Agresso, se Arbetsgång längre ner i dokumentet.

I rapporten 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 finansieringstyp (anslags- och bidragsfinansierat respektive avgiftsfinansierat).

Inom 950-gruppen och 92-gruppen får man disponera om kapital mellan projektkoderna inom samma grupp. Exempelvis får man föra kapital som uppstått på 9502 till 9500. Tanken är att kunna stämma av kalkyldifferensen för institutionspåslaget över tid.

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.

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 orsaken till att man vill disponera om på annat sätt än enligt standard. T ex om det avser en rättelse eller en strategisk kapitaltilldelning osv. Beräkningar ska finnas med i underlaget till ekonomiavdelningen.

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

Kapitalfiler kommer att läsas in i den ordningen som de kommer in. Rapporter och underlag som kommit in till den 22 april, har ekonomiavdelningen för avsikt att bokföra i april. Om rapporter inte har kommit in till ekonomienheten under maj, bokförs kapitaldisposition 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 finansieringstyp än den ursprungliga.
- Endast hela belopp disponeras om i rapporten, en rad kan inte delas.
- 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 ekonomiavdelningen för bokföring. Om ekonomiavdelningen är orsak till bokföring på 98-koder efter att bokföringen stängts för institutionen vid bokslut, får omdisposition göras direkt i rapporten.
- Det är inte tillåtet att i rapporten flytta kapital till annan institution.
- Resultat på samlingsprojekt, 999XX, får inte disponeras om i rapporten.
- Det är inte tillåtet att disponera kapitalet t ex från projekt 50000 till 9500 (däremot kan kapitalet föras över från 50000 till samlingsprojekt 99911).
- Längst ner i rapporten finns rubriken Resultat har uppstått på följande externfinansierade 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 om oförbrukade övriga intäkter finns. Vid periodiseringen av projektet tas hänsyn till kapitalet.
- Rapportens format är framtaget för att ekonomiavdelningen ska kunna läsa in filen i Agresso, det är därför inte tillåtet att göra ändringar i formatet eller sortera om rapporten. Endast ändringar i kolumnerna L och M, *Om avvikande beslut, kst resp projekt*, är tillåtna.

Arbetsgång:

- Ta fram rapporten *Underlag disposition 2012 års resultat* från 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 så läses filen in förutsatt att fullständigt och korrekt underlag finns.
- Skicka samtidigt en av prefekten underskriven pappersversion till ekonomiavdelningen, inkl eventuella förklaringar. Det finns särskilda anvisningar för nedlagda/splittrade institutioner.
- Bokföring kommer inte att ske förrän elektronisk fil, underskriven papperskopia samt eventuella förklaringar finns på ekonomiavdelningen.

Efter att resultatdispositionen är bokförd

Efter att rapporten är bokförd kan kapitalet disponeras om med konto 2992. En bokföringsfil skickas till ekonomiavdelningen. **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