

Ekonomiavdelningen

Ekonomimeddelande 2015:4

Innehåll:

- Disposition av 2014 års resultat

Disposition av 2014 års resultat

Det resultat som uppstod 2014 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 2014 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 externfinansierade kontrakt.
- 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** bokförs 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.

Beslutade ändringar anges i rapporten under rubriken Om avvikande beslut (kolumn L och M).

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 samt beräkningar** till varför man disponerar om. Det behövs för spårbarheten av information och för att det ska framgå att det är ett aktivt prefektbeslut. **Observera att uppföljningen blir tydligare om inte omdispositioner mellan kostnadsställen och projekt görs direkt i rapporten.**

Ett tips är att låta koderna där löneskuld bokförs, 68020, 78020 och 88020 ligga orörda, eftersom beloppen backas i januari.

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. Förklaringar och beräkningar ska finnas med i underlaget som skickas till ekonomiavdelningen.

Om underlag inte finns, tar ekonomiavdelningen kontakt med institutionen och bokför inte institutionens kapital förrän underlag har inkommit. Vid oklarheter kontaktas institutionen, för att institutionen ska fatta beslut.

Kapitalfiler kommer att läsas in i den ordningen som de kommer in. Om rapporter inte har kommit in till ekonomiavdelningen t.o.m. 10 juni, bokförs kapitaldisposition enligt det förvalda alternativet i rapporten.

Otillåtna ändringar i rapporten

För följande regler finns ingen beloppsgräns¹:

- 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.
- 98-koder (fördelningskoder) 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. Öresbelopp kan bokas om direkt via rapporten.
- Endast hela belopp disponeras om i rapporten, en rad kan inte delas.
- 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.

¹ Omföringar mellan redovisningsområden och omföringar mellan finansieringstyper orsakar en annan kapitaldisposition än den som beskrivits i årsredovisningen. Sådana omdispositioner måste godkännas av ekonomichefen. Tag kontakt med ekonomichef efter resultatdispositionen om behov av särskild omdisposition finns. Förändringen förklaras i not i nästa års årsredovisning.

Arbetsgång:

1. Ta fram rapporten *Underlag disposition 2014 års resultat* från Agresso, Egen meny/Rapporter från 2009/Periodavslut/bokslut
2. Skriv in 3-ställig institutionskod
3. Spara ner rapporten till din egen dator och gå igenom rapporten och skriv in eventuellt tillåtna avvikande beslut i kolumn L och/eller M.
4. Spara rapporten elektroniskt med mail till agressoinlasning@slu.se så läses filen in förutsatt att fullständigt och korrekt underlag finns.
5. Skicka samtidigt en av prefekten underskriven pappersversion till ekonomiavdelningen, inkl eventuella förklaringar och beräkningar. 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).
6. Det finns särskilda anvisningar för institutioner som genomgått omorganisation fr.o.m. 1 januari 2015. Se ekonomihandboken avsnitt 3.4.6 Hantering av kapital vid omorganisation
7. Bokföring kommer inte att ske förrän elektronisk fil, underskriven papperskopia samt eventuella förklaringar och beräkningar finns hos ekonomiavdelningen. Efter den 10 juni bokför ekonomiavdelningen enligt det förvalda alternativet om underlag saknas.

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 inklusive beräkningar till varför man disponerar om måste finnas innan bokföring sker.

För mer information och konteringsexempel se ekonomihandbokens avsnitt 12.7.

Nytt från och med i år!

Fr o m 2015 ska årets resultat på projektkoder 950X (stödverksamhet) fördelas tillbaka till redovisningsområdena. Det är en anpassning för att följa SUHF-modellens² hantering av budget- och kalkyldifferenser.

För det kapital som ligger på projektkod 950X från 2014 och tidigare år kommer i maj information med instruktioner skickas till institutioner och fakultet för hur det kapitalet ska fördelas. Genom en rapport kommer det kapital som är bokfört på projektkoderna att fördelas till verksamhetens samlingsprojekt för kapital. Detta sker efter att resultatet för 2014 bokförts, enligt beskrivningen ovan. Rapporten kan bearbetas på institutionen, men kommer inte att bokföras förrän efter halvårsbokslutet. Rapporten med underlag ska vara ekonomiavdelningen tillhanda senast den 1 september. Ekonomiavdelningen kommer bokföra rapporterna under september.

Information om detta finns i ekonomihandbokens avsnitt 5.5 Gemensam verksamhet.

Vid frågor maila redovisning@slu.se

² SUHF är en förkortning av Sveriges universitets- och högskoleförbund. Liksom många andra universitet och högskolor i Sverige beslutade SLU:s rektor 2008 att SLU ska införa modellen vars syfte är att universitet och högskolor ska redovisa sina indirekta kostnader på ett likartat sätt.