

Ekonomiavdelningen

Ekonomimeddelande 2015:6

Innehåll:

- Disposition av kapital på projektkod 950*

Disposition av kapital på projektkod 950*

Det samlade kapital som ligger på projektkoder som börjar på 950* efter dispositionen av 2014 års resultat ska fördelas ut till institutionens verksamhet. Detta informerades i ekonomimeddelande 2015:4. Det är en anpassning för att universitet och högskolor ska hantera budget- och kalkyldifferenser på ett likartat sätt enligt SUHF-modellen. Beslut om hanteringen arbetades fram i SLU:s harmoniseringsprojekt. I ekonomihandbokens [avsnitt 5.5 Gemensam verksamhet](#) finns mer information. Universitetsadministrationen och biblioteket behöver inte göra något.

Efter att institutionerna har disponerat resultatet från 2014, sker fördelningen av kapital som finns på 950*-projektkoderna till verksamheten. Inget kapital ska finnas inom 950-projektkoderna. En rapport är skapad för detta ändamål. I rapporten är det föreslaget att kapitalet fördelas på samlingsprojekten per redovisningsområden och finansieringstyp centralt på institutionen (KSTXX000). Fördelningen sker efter samma proportioner som bokförda lönekostnader inom forskning, foma och grundutbildning för år 2014.

Rapporten finns i Agresso/ Egen meny/ Rapporter från 2009/ Periodavslut/bokslut och heter Kapitalomföring projekt 950X. Rapporten kan tas fram och bearbetas när institutionens disposition av resultatet 2014 är bokfört.

Då fördelningsbasen är given måste institutionerna analysera resultat på 950* innan det fördelas. Det finns möjlighet att göra rättelser om institutioner upptäcker avvikelser från rapportens princip och beloppet är väsentligt. Det kan t ex bero på att lönekostnaderna från 2014 inte är rättvisande som bas för institutionen historiskt. Vid väsentliga avvikelser och ändrad fördelning ska det bifogas motivering och beräkningsunderlag till omföringen.

- En fil skapas utifrån rapporten, möjliga justeringar görs och filen skickas till agressoinlasning@slu.se

- Rapporten skrivs ut och skrivs på av prefekt. Underlag med motivering och beräkningar bifogas om rapporten avviker från grundrapporten. Rapporten skickas till ekonomiavdelningen för bokföring.

Bokföring sker när fil, påskriven rapport och ev bilagor är ekonomiavdelningen tillhanda.

Rapporten kommer att bokföras efter halvårsbokslutet. Rapporten med underlag ska vara ekonomiavdelningen tillhanda **senast den 1 september**. Ekonomiavdelningen kommer bokföra rapporterna under september.

Tillåtna ändringar

Ändringar är endast godkända om underlag med motivering och beräkningar finns.

- Saldot får endast disponeras om mellan samlingsprojekten för kapital.
- Varje samlingsprojekt får finnas mot ett kostnadsställe. Exempel: I rapporten är föreslaget att ett belopp ska omföras till samlingsprojektet för anslags- och bidragsfinansierad grundutbildning, projektkod 99989 på institutionsnivån, kst0000. På institutionen har man ett eget kostnadsställe för grundutbildning, kst8900. I fältet Om avvikande beslut anges kostnadsstället för grundutbildning.

Ändringar sker i den nedersta tabellen som är grönmärkerad. Ändringar skrivs in i fälten för Om avvikande beslut. Filen som skickas till ekonomiavdelningen får inte omarbetas på annat sätt.

Omdispositioner från samlingsprojekten till andra kostnadsställen och projekt kan ske efter nollställningen av projektkoderna 950*. Det sker med konto 2992, Justering av balanserat kapital. Omdispositionen måste ske till projektkoder inom samma redovisningsområde och finansieringstyp genom att en fil skickas till agressoinlasning@slu.se samtidigt som underskrivet underlag och beräkningar skickas till ekonomiavdelningen.

Hantering vid årsboksluten

Hantering ovan är en engångshändelse. Fortsättningsvis nollställs resultatet på projekt 950* redan i bokslutsarbetet. Nollställning görs centralt på ekonomiavdelningen för alla institutioner med hjälp av en rapport enligt samma princip som omdisponering av kapitalet i grundrapporten, dvs med årets lönekostnaderna inom forskning, foma och grundutbildning som grund.

Preliminär analys ska göras av institutionerna i november/december med hjälp av en preliminär rapport. Om eventuella fel och väsentliga avvikelser upptäcks görs rättelser av lönekostnader. Eftersom nollställning kommer att göras sent i bokslutet

efter att Agresso stängts för institutionerna och fakulteterna så finns det inte utrymme för att göra avvikande justeringar senare.

Vid frågor kontakta karolina.bergstrom@slu.se