

Ekonomiavdelningen

Ekonomimeddelande 2015:7

Innehåll:

- Konto för klimatavgift
- Hantering av externa medel utan fullständiga kontrakt

Konto för klimatavgift

SLU har i och med upphandling av resebyrå infört en klimatavgift för flygresor och institutionerna har framfört önskemål om ett konto för att bokföra klimatavgiften.

Resebyrån lägger på en avgift till resefakturan när resan sker med flyg. Resebyrån betalar sedan tillbaka avgiften till SLU till en central fond. Det är osäkert om avgiften accepteras som kostnad i EU- och Sidafinansierade projekt eftersom det är en intern händelse. Vi rekommenderar att avgiften bokförs på ett annat projekt om man genomför resor för projekt finansierade av EU och Sida.

Det nya kontot benämns **7057, Klimatavgift (SLU intern)**. Kontot finns även tillgängligt i Palette.

Institutionen har tidigare rekommenderats att använda ett konto för resekostnader för att bokföra klimatavgift, men att ange klimatavgift på egen rad med egen verifikationstext. Det är frivilligt att bokföra klimatavgiften på det nya kontot. Det går bra att även fortsättningsvis bokföra avgiften som en resekostnad.

Vid frågor kontakta Karolina.Bergstrom@slu.se

Hantering av externa medel utan fullständiga kontrakt

Efter varje kvartal redovisas det ekonomiska utfallet för SLU:s styrelse. På senare tid har kvaliteten på utfallet blivit sämre, vilket innebär att bokföringen inte speglar verkligheten. En anledning till den försämrade kvaliteten är att kontrakt skrivs långt efter att verksamheten har dragit igång. På institutionen kan man förklara detta för institutionsledningen, men den informationen har man inte tillgång till när hela SLU:s resultat ska beskrivas. I redovisningen ser det ut som att institutionerna har stora ofinansierade kostnader.

Ekonomiavdelningen värdesätter att ni på institutionerna skickar in kontrakten så fort de blivit påskrivna. Det gör att kvaliteten på underlaget till bokföringen är god.

Stora kontrakt av fortlöpande karaktär

Det förekommer att avtal med framförallt statliga bidragsgivare blir påskrivna lång tid efter att verksamheten har dragit igång. I flera fall rör det sig om fortlöpande verksamhet med årliga kontrakt. Den här beskrivna hanteringen gäller i undantagsfall och endast för större kontrakt som starkt påverkar institutionens ekonomi och redovisningskvalitet.

När det finns ett bra underlag av typen ramavtal där det tydligt framgår att SLU blivit beviljat medel gör ekonomiavdelningen undantag från kravet att det måste finnas ett påskrivet kontrakt för att registrera kontraktet i projektmodulen. Det kanske ännu råder viss osäkerhet om slutliga beloppet, men kontraktgruppen registrerar då det beviljade minimibelopp som sedan korrigeras när det slutliga kontraktet är underskrivet och skickat till ekonomiavdelningen.

Kontraktsuppgifterna registreras i modulen (projektindel -80X) och periodisering sker med automatik. Blanketten om projektupplägg fylls i och skickas med ramavtalet till ekonomiavdelningen om ett nytt projektnummer ska registreras.

Då ramavtal eller liknande inte finns

I andra fall är kontraktet inte lika fullständigt. Ramavtal eller likande saknas och man har endast underlag till förhandling.

I de fall institutionen har upparbetade kostnader och är säker på att förhandlingarna kommer att resultera i ett kontrakt kan institutionen begära att ett projektnummer registreras i Agresso i den serie som gäller för externfinansierade kontrakt (projektindel -000). Blanketten om projektupplägg fylls i och en förklaring skrivs varför kontrakt inte skickas med. Underlag från finansiären som bekräftar avsikten om kontrakt ska bifogas. Förhandlingarna måste ha kommit så långt att man på institutionen är säker på att få kontraktet, man vet om det är ett bidrag eller uppdrag som avses och inom vilket redovisningsområde verksamheten ska bedrivas.

Kostnaderna periodiseras manuellt av ekonom på institutionen tills ett kontrakt finns. Mellan hel- och halvår bör det riktiga kontraktet vara skrivet. Detta är en *möjlighet* för institutionen i de fall man är tillräckligt säker på att medel kommer att komma till institutionen och om projektet redan har kostnader. För SLU väsentliga belopp ska bokföras. Speciella konton är upplagda för detta:

Avser	Balanskonto	Intäktskonto	Projektindel (exempel fo)	Motpart
Bidrag statligt	1386 debet	35291 kredit	2xxxx000	6xxx
Bidrag icke-statligt	1381 debet	37291 kredit	2xxxx000	72, 74, 76, 78
Uppdrag statligt	13912 debet	33481 kredit	42xxx000	6xxx

Uppdrag icke-statligt	13902 debet	33491 kredit	42xxx000	72, 74, 76, 78
--------------------------	-------------	--------------	----------	-------------------

Samma konton används oavsett redovisningsområde.

Viktigt!

- Periodisera belopp som motsvarar den kostnad som finns på projektet för innevarande år. **Resultaträkningen ska bli nära noll** för hittillsvarande del av året på projektet.
- Institutionen ansvarar för att ha tillräckliga underlag för att göra periodiseringen. Dessa underlag ska bifogas verifikationen och skannas till den **specifikation** som måste upprättas till halvårs- och helårsbokslut.
- Institutionen ska **reversera bokföringen** i perioden efter.
- **När kontraktet finns** och är påskrivet skickas det som vanligt till kontraktgruppen för registrering, därefter sker periodiseringen månadsvis med automatik.

Informationen finns också i ekonomihandboken avsnitt [5.2.4.3](#) och [12.4.6](#)

Vid frågor kontakta Karolina.Bergstrom@slu.se