



EKONOMINYTT

GÖTEBORGS UNIVERSITET
Information från ekonomiavdelningen

NR 62
DATUM 2005-12-15

1

Innehåll

	sid
FÖRÄNDRAD REDOVISNINGSMODELL 2006	
Förändringar fr o m 2006-01-01	1
Kontoplan	1 - 2
Anläggningsredovisning	2
Förändringar fr o m 2006-04-01	3
Anläggningsredovisning i Agresso	3
Finansiär i Agresso	3
Personnummer i Agresso	3
ÖVRIGT	3
LOP 2006 reviderad	3
Ekonomihandboken uppdaterad	3

FÖRÄNDRAD REDOVISNINGSMODELL 2006

Under 2004 arbetade en grupp med representanter från ekonomiavdelningen och fakultetskanslierna parallellt med NEKST-projektet med att se över behovet av att förändra universitetets redovisningsmodell. Arbetet mynnade ut i ett "Förslag till förändrad redovisningsmodell" som presenterades i december 2004.

Gruppen kom fram till en rad förslag, bland annat att kontoplanen behövde ses över, att vi behövde att enklare modell för hantering av anläggningar och lån, en mer frekvent likvidränthantering, att vi behövde ytterligare en dimension för uppföljning i kodsträngen, att vi behövde kunna följa upp lönehändelser per person i redovisningen mm.

Flertalet av de förslag som framfördes genomför vi nu till årsskiftet eller i samband med bytet av ekonomisystem från Horisonten till Agresso i april nästa år.

Förändringar fr o m budgetåret 2006 (i praktiken 2006-01-09)

Kontoplan

Alla förändringar avseende kontoplanen, utom de som är anläggningsrelaterade, träder i kraft vid starten av budgetår 2006. Löpande sker därefter kompletteringar vid behov. Följande större förändringar äger rum:

1. Kontoklass 9 tas bort och ersätts med en utökad motpartsredovisning. Konton i den ordinarie kontoplanen används i stället vilket kommer att underlätta såväl budgetering, som redovisning och uppföljning. Några specialkonton läggs upp i 3- och 5-grupperna för att ersätta vissa av nuvarande 9-konton för lokal- och förvaltningsavgifter samt bidrag enligt interna beslut. Se punkt 8 nedan.

2. Konton för bidragsintäkter har lagts upp per givargrupp. Under de tre första månaderna i Horisonten särskiljs inte motpart och finansiär. Manuell komplettering får göras för denna period vid uppföljningar av motpart och finansiär. Se nedan om hantering i Agresso.
3. Uppdragsintäkter kommer att redovisas i kontogrupp 33 i stället för som tidigare i kontogrupp 32. Anledningen till förändringen är att gruppen innehållit konton avsedda för både uppdrag och försäljning.
4. Försäljningskonton i 32-gruppen har flyttats till 31-gruppen.
5. Vi har externa krav på att kunna rapportera huruvida vi gör inköp av samma typ av vara/tjänst från statlig eller icke statlig leverantör. Detta har vi i nuläget löst genom att ha dubbla uppsättningar konton för vissa typer av kostnader - pappersvaror, datatjänster etc. Det har lett till förvirring eftersom dessa konton inte alltid ligger i anslutning till varandra och lett till många felval av konto vilket försvårar motpartsredovisningen. I den nya kontoplanen används en koppling mot leverantör/motpart i stället och den dubbla kontoupsättningen tas bort.
6. Konton för vidarefakturering, kontogrupp 39, tas bort. Vidarefakturering ska endast tillämpas när universitetet gjort utlägg för någon annan, dvs för sådant som andra ska betala och som inte är en kostnad i vår verksamhet. Och eftersom det inte är en kostnad i vår verksamhet ska det heller inte in i vår resultaträkning. Vidarefakturering är något vi generellt bör undvika då den tar administration och resurser i anspråk.
Utlägg för annans räkning kommer fortsättningsvis att redovisas via balansräkningen genom att vi bokar upp en fordran på den vi gjort utlägget för i stället för att vi redovisar kostnaden. Nytt konto 1584 Fordran utlägg debiteras när utlägget/leverantörsfakturan registreras för att senare krediteras när kundfakturan konteras och skickas till den som ska bära kostnaden. Saldot på kontot ska hållas lågt, dvs fakturering ska ske skyndsamt. Eventuella saldon vid hel- och delårsbokslut ska specificeras. Vet man från början inte hur fakturan ska konteras får man göra en korrigerigering i efterskott. När det gäller intern vidarefakturering skall den att hanteras som vanlig internfakturering.
7. Nuvarande konto för Handkassa 1996 ersätts av konto 1568 som bättre följer den statliga kontoplanens struktur för balanskonton.
8. Följande konton gäller för uttag av förvaltnings-/overheadavgifter och lokalavgifter:

<u>2006</u>	<u>2005</u>
34040 Overhead intäkt	9011
34041 Lokalavgift intäkt	9021
34042 Institutionsoverhead intäkt	9031
34070 Erhållet bidrag internt beslut	93711
57040 Overhead kostnad	9012
57041 Lokalavgift kostnad	9022
57042 Institutionsoverhead kostnad	9032
57070 Fördelning bidrag internt beslut	97711

Den nya kontoplanen med anvisningar publiceras den 9/1 på ekonomiavdelningens hemsida.

Anläggningsredovisning

De tre första månaderna sker registrering i Horisonten precis som idag. Inga avskrivningar eller amorteringar körs.

Förändringar fr o m 2006-04-01 (i praktiken 2006-04-03)Anläggningsredovisning i Agresso

Anläggningsredovisningen kommer också att förändras i kontoplanen. Uppgifter om anläggningsgrupp och avskrivningstid kommer att ligga i anläggningsregistret och kommer alltså inte längre att framgå av kontoplanen som idag. Särskilda konton för elektriska apparater, musikinstrument, fartyg etc har ersatts av ett konto för maskiner och inventarier. Fler och bättre anläggningsgrupper än de som finns i anläggningsregistret i dag kommer att läggas upp i Agressos anläggningsmodul. Dagens 330 anläggningskonton tas bort och ersätts av 30 nya.

Konton som gäller internlån och amorteringar kommer också att försvinna beroende på att vi förändrar hanteringen av anläggningar och lån.

De anläggningsrelaterade ändringarna i kontoplanen träder i kraft vid övergången till Agresso den 3e april.

Vid nyregistrering av anläggning skall man markera för lån eller ej lån.

Finansiär i Agresso

För att underlätta och förbättra redovisningen av bidragsintäkter införs **finansiärbegreppet** i kodsträngen och det ersätter behovet av ett konto per givare. Förutom att vi kan minska antalet konton ger användningen av konto per givargrupp också möjlighet att följa upp de bidragsmedel vi fått utifrån, vilka som finansierat dem, istället för vilka som betalt ut dem. Det blir allt vanligare att universitet och högskolor samverkar i projekt och att givare betalar ut medel till en av deltagarna som sedan fördelar medlen. Den statliga redovisningen kräver att utbetalaren är motpart i redovisningen oavsett vem som är finansiär, vilket gör att det i redovisningen och i reskontror ser ut som om utbetalaren är finansiär.

Finansiären behöver bara anges i konteringen när den skiljer sig från motparten.

Personnummer i Agresso

Den nya objektplanen innehåller ett fält för personnummer. Det kommer att vara möjligt att korrigera lönetransaktioner per person. Lönetransaktioner från Palasso kommer i Agresso att tas in med ansvar, konto, verksamhet, ev fritt fält samt personnummer. Det finns inte plats att presentera de "lönedetaljer" vi har idag i Horisonten (bl a löneart). Fullskaliga lönetransaktioner kommer att finnas i datalagret.

ÖVRIGT**LOP 2006 reviderad**

Arbetsgivaravgiften, som är en del av löneomkostnadspåslaget, LOP, har sänkts med 0,18 procentenheter för 2006 enligt riksdagsbeslut. Universitetet reviderar den tidigare meddelade LOPen till 53,02 %; inkl semestertillägg blir kostnaden 54,98 %. Se Ekonomifakta <http://www.ea.adm.gu.se/default.html?menu=482&page=1043>

NR 62
DATUM 2005-12-15

Ekonomihandboken uppdaterad

Kapitel 3 Planering och uppföljning, kapitel 4 Redovisning och kapitel 8 Externt finansierad verksamhet finns nu i uppdaterad version på Ekonomiavdelningens hemsida:

<http://www.ea.adm.gu.se/default.html?menu=484&page=1124>.

Smärre ändringar har gjorts i även i kapitel 5, 7 och 9, vilket framgår av innehållsförteckningen.

För ekonomiavdelningen

gm

Carin Thysell