



EKONOMINYTT

GÖTEBORGS UNIVERSITET
Information från ekonomiavdelningen

NR 60
DATUM 2005-09-14

1

Innehåll

Kvartalsrapport 2005-09-30	1
Aktiviteter på institutioner/motsv i samband med kvartalsbokslutet	1
- uppföljning av kundfordringar	1
- uppföljning av pågående projekt	1-2
- förutbetalda och upplupna utgifter och inkomster	2
- internfakturor	2
- tidplan	2-3
- Perspektiv	3
Periodisering av retroaktiva lönekostnader	3
Semesterskulden per 050930	3
Ekonomiavdelningens hemsida	4
LOP 2006	4
Prisbasbelopp 2006	4
Förslag till förändrad redovisningsmodell	4
NEKST-projektet	4-5
Ej kvittade kreditfakturor från leverantörer, konto 5791	5
Konstföremål registreras	5

Kvartalsrapport 2005-09-30 och prognos för 2005

Vi skall nu göra en uppföljning av årets första nio månader. Denna kvartalsrapport är en mer översiktlig, intern uppföljning till styrelsen. Fakultetsnämnderna lämnar uppgifter om utfall jämfört med budget, en prognos avseende resultatutvecklingen för fakultetsområdet för hela 2005 samt kommentarer till investeringsvolym m m.

Ekonomiavdelningen sammanställer de inkomna uppgifterna till universitetsstyrelsens möte den 25-26/10.

Aktiviteter på institutioner/motsvarande i samband med kvartalsbokslutet

Observera även eventuell specifik information som lämnas av fakultetskansli/motsvarande.

Uppföljning av kundfordringar

Fullständig värdering av kundfordringar, dvs med inskickande av enskild bedömning för ombokning, bedöms ej vara nödvändig vid kvartalsrapporten. Kundfakturor kan följas upp genom rapportuttag .K533. Vid menyval .K46 kan man ställa frågor mot fakturaregistret avseende fakturastatus. Kunder som ej betalat i tid bör kontaktas för att klarlägga orsaken till utebliven/försenad betalning. Om det råder oklarhet avseende faktura, vid oenighet eller tvist, rekommenderas att den ursprungliga fakturan krediteras och att ny faktura skickas då överenskommelse nåtts.

Uppföljning av pågående projekt

För att kunna klassificera ett projekt som pågående (och som periodiseras) skall kontrakt/avtal finnas som visar att finansiering är ordnad. Avslut med resultatavräkning

skall ske när projektet är slutfört, när slutdatum enligt kontrakt/avtal passerats (med skälig eftersläpning) eller när finansiering saknas. Som ett hjälpmedel inför kvartalsuppföljningen kan saldorapporten vid menyval .R2123 användas. Beställ alla verksamheter 1 – 9999 så att man får en översikt över vad som finns i redovisningen på ett visst ansvar. Kontrollera att projektslut är rimligt. De verksamheter som har värde ”blank” eller = eller <050930 som P-slut kommer att resultatavräknas i det kommande kvartalsavslutet. Verksamheter i grupperna 10 – 13 och 20 – 23 resultatavräknas dock alltid oberoende av P-slutsdatum, eftersom de visar statsanslagsfinansierade verksamheter som vi inte får periodisera.

Förutbetalda och upplupna utgifter som är större än 50 000 kr skall periodiseras i möjligaste mån. Detta gäller även **inkomster**. Sänd kopior på underlag till fakultetskansliet så att kansliet kan lämna en specifikation till ekonomiavdelningen senast fm den 3 oktober.

Internfakturor som hör till kvartalet måste ställas ut i så god tid att betalande institution hinner göra sin kontering klar senast den 4/10.

TIDPLAN

- 22/9** Såväl externa kundfakturor som internfakturor avseende **försäljning av anläggningstillgångar** ska vara klarkonterade senast detta datum för att vara med som försäljning i avskrivningskörningen för september. Anmälan om avregistrering/utrangering skall vara Karin Anved på ekonomiavdelningen tillhanda senast den 22/9.
- 23/9** **Låneansökan**
För anläggningar som anskaffats genom internköp, är betalade via utlandsbetalningsrutinen eller som korrigerats i redovisningen skall låneansökan vara inkommen till internbanken senast den 23/9
- 27/9** Ändring av en anläggnings **nyttjandekontering** inför septemberkörningen kan göras av fakultetskansli eller institution t o m 27/9 liksom ändring av kontering avseende **finansiering av amortering**.
- 30/9** **Avskrivningar, amorteringar och låneränta**
Avskrivningar kommer att vara bokförda t o m september för anläggningar (med avskrivningsstart t o m september 2005) som var klarkonterade i leverantörsreskontran i augusti. Avskrivningar, amorteringar och låneränta kommer att vara bokade den 30/9.
- 4/10** **Kl 16 .00** är deadline för att få med följande transaktionstyper i september:
- 1 Uppdragsintäkter och försäljningsintäkter** (OBS anläggningar enligt ovan 22/9) skall vara fakturerade och klarkonterade för att hänföras till första kvartalet. Fakturadatum skall vara senast 050930.
 - 2 Kassaproformor** avseende inbetalningar gjorda t o m 30/9 bör så långt möjligt åtgärdas.
 - 3 Internfakturor** som ej är betalda skall klarkonteras. För kontroll av ev. obetalda internfakturor – se .I21. Ej klarkonterade internfakturor kommer ej

med i kvartalsbokslutet, vare sig på intäkts- eller kostnadssidan, de ligger dock kvar i systemet och behöver ej registreras om.

4 Leverantörsfakturer som ligger ej konterade skall klarkonteras. Se menyval .L42 och L62.

5 Ev **korrigeringar** med likviddatum i september eller tidigare skall vara klarkonterade. För kontroll av ev. ej konterade verifikationer – gå in på .I32 och kontrollera status (kolumn St): **E** betyder att man ej fullföljt konteringen, något som bör granskas och bedömas om det är OK eller ej. Vid menyval .I35 följer man upp **interna** korrigeringar. Observera att utskrift och arkivering skall göras även av de verifikationer som man inte avser att klarkontera. Kort motivering till varför de inte har fullföljts antecknas på verifikationen.

5/10 **Avslut av resultaträkning**

Avslutskörning kommer att ske onsdagen den 5/10. Ekonomisystemet kommer att vara stängt från ca kl 14.

I körningen kommer de transaktioner som vid detta tillfälle bokförs som periodavgränsningsposter på pågående projekt även att ”vändas”. Vändningen dateras 2005-10-01 Fördelen med vändningen är att man kan följa upp projekt under året utan att periodiseringsposter från kvartalsbokslutet påverkar inkomsterna.

6/10 **1 Rapporter**

Rapportuttag avseende nio månader kan göras fr o m den 6/10.

2 Uppföljning av utfall mot budget/prognos i Perspektiv

Fr o m onsdagen den 6 oktober kan man i Perspektiv följa upp utfallet för tre kvartal mot budgeten för samma period eller mot årsbudgeten. Uppföljningen syftar till att upptäcka ev väsentliga avvikelser mellan budget och utfall och vid behov göra ytterligare analyser och vidta lämpliga åtgärder.

12/10 Fakulteterna lämnar analyser och kommentarer till ekonomiavdelningen.

14/10 Ekonomiavdelningen klar med kvartalsrapporten.

25-26/10 Kvartalsrapporten behandlas i universitetsstyrelsen.

Perspektiv

För uppgift om datum för stängning av möjligheten att registrera prognos för 2005 i kvartal 3 i Perspektiv hänvisas till resp. fakultetskansli.

Periodisering av retroaktiva lönekostnader

Beräkning och uppbokning av upplupna löner tredje kvartalet på grund av avtalskonsekvenser per 050930 kommer att ske med systemstöd per verksamhet. Den upplupna lönekostnaden beräknas till 4,05 % på lönekostnader juli-september.

Innevarande avtalsperiod startade 041001 och periodisering av förväntade lönekostnadsökningar har skett per december 2004 för fjärde kvartalet 2004. I juni 2005 bokades preliminär kostnad för de förväntade lönekostnadsökningarna avseende jan-juni 2005. De preliminära uppbokningarna för hela tiden oktober 2004 t o m september 2005 vänds den månad utbetalning av retroaktiva löner sker, vilket f n förväntas ske i oktober.

Semesterskulden per 050930

Semesterskuldens förändring bokas löpande och framgår av konto 4081 *Förändring semesterlöneskuld*. Skulden beräknas på kvarstående semesterdagar per 050930. Den framgår av konto 2712 *Upplupen semesterlön maskinell* och är vid mättidpunkten relativt låg, beroende

på att delar av den semester som tagits ut under januari - september tjänas in först under oktober-december.

Ekonomiavdelningens hemsida

I mitten av juni publicerades en förändring av avdelningens hemsida inkl en översyn av flertalet kapitel i Ekonomihandboken (uppdatering av kapitel 3, 4 och 8 presenteras i november). För att se nyheterna hänvisas till följande adress: [http:// www.ea.adm.gu.se](http://www.ea.adm.gu.se)

LOP 2006

LOP för 2006 är 53,198 %. Inkl semestertillägg blir kostnaden 55,159 %.

För detaljerad information om de delar som ingår i löneomkostnadspåslaget hänvisas till ekonomiavdelningens hemsida [http:// www.ea.adm.gu.se](http://www.ea.adm.gu.se) Gå till Ekonomifakta.

Prisbasbelopp 2006

Prisbasbeloppet för 2006 har av Statistiska Centralbyrån beräknats till 39 700 kr, vilket är en höjning med 300 kr. Det förhöjda prisbasbeloppet blir 40 500 kr, en höjning med 200 kr. Höjningen av prisbasbeloppet påverkar inte det skattefria inrikes traktamentet som är oförändrat 200 kr även nästa år.

Förslag till förändrad redovisningsmodell

Parallellt med NEKST-projektet har en arbetsgrupp arbetat med att se över behovet av att förändra nuvarande redovisningsmodell. Det förslag till framtida redovisningsmodell/kodsträng som gruppen sammanställt och som utgör en sammanfattning av de diskussioner som förts finns tillgängligt på denna adress:

<http://www.it.gu.se/projekt/nekst/pdf/redovisningsmodell.pdf>

Förändringsförslagen diskuteras nu för att ev utmyнна i konkreta lösningar med start under 2006. Budgetarbetet för 2006 kan dock genomföras på samma sätt som tidigare. Budgetsystemet Perspektiv används för registrering och uppföljning.

Ytterligare information kommer att finnas på de s k teoridagar som skall äga rum i månadsskiftet november-december i enlighet med utbildningsplanerna i NEKST-projektet.

NEKST-PROJEKTET

Utbildning

Under hösten kommer en teoridag genomföras med utbildning i ny redovisningsmodell samt information från andra projekt inom Nekst. Inbjudan till denna teoridag kommer att gå ut under vecka 38 alternativt vecka 39. Preliminär tidplan för genomförande av teoridagen är vecka 47-49. Det nya ekonomisystemet Agresso kommer att, som tidigare meddelats, driftsättas 1 april 2006. Utbildning i Agresso kommer att ske vecka 6 till 12 och bestå av 5 st halvdagar om man väljer att delta i alla utbildningsmoduler.

Styrgruppen

Styrgruppen beslutade vid styrgruppsmötet 13 juni 2005 bl a att budgetverktyget Perspektiv skall ersättas med ett nytt system och att projektet PLUPP (planering och uppföljning) skall arbeta vidare med att utforma kravspecifikation och även utvärdera Agresso som lösning. Tidplan för genomförande av nytt budgetverktyg skall hållas öppen tillsvidare och kommer inte att påverka budgetarbetet för 2006.

Styrgruppen beslutade även att, i enlighet med projektet FoK (försäljning och kontanthantering) förslag, föreslå att samtliga handkassor vid Göteborgs universitet avskaffas vid årsskiftet 2005 och ersätts med kortlösningar, men med reservation för att tidplan kring avveckling av handkassor kan komma att bli mer utdragen jämfört projektets förslag.

FoK har som målsättning att rutinen ”Annat förskott” försvinner samt att ”Personliga utlägg” så långt det är möjligt ersätts med kort (inköpskort). Under hösten kommer några utvalda pilotinstitutioner att använda sig av inköpskort istället för handkassar.

EFH (elektronisk fakturahantering) kommer successivt att införas under 2006 efter det att Agresso driftsatts. Startpunkten för utrullning av EFH är i skrivande stund inte fastlagt då något system för EFH ännu inte är klart.

Gå gärna in på Nekst hemsida <http://www.it.gu.se/projekt/nekst> för mer information.

Ej kvittade kreditfakturer från leverantörer, konto 5791

I Ekonomihandboken kapitel 5.6.4.1 beskrivs den hantering som skall tillämpas om en kreditfaktura inte kunnat regleras:

”Om kreditnotan ej har kunnat avräknas fullt ut inom 60 dagar från det den registrerats, sker en maskinell bokföring=debitering av restbeloppet på den institution där kreditfakturan registrerats. Konteringssträngen för denna transaktion sätts automatiskt till: ansvaret för den institution, där kreditfakturan registrerades, konto 5791 samt verksamhet 10. De belopp som bokförs på detta sätt kräver någon slags åtgärd av berörd institution/enhet.

Alt.1) Först bör man undersöka om kreditnotan reglerats på något sätt, exempelvis genom att leverantören betalat in beloppet till universitetet. Om inbetalning skett – till någon annan konteringssträng än den ovan nämnda – skall en korrigerig göras.

Alt. 2) Om det kan konstateras att fordran (helt eller med restbelopp) kvarstår, skall man ställa ut en kundfaktura som sänds till leverantören. Kontera med konto 5791 och verksamhet 10 för att nollställa den automatiskt bokförda debiteringen enligt ovan. Hänsyn till moms tas ej då den ursprungliga momskonteringen på leverantörsfakturan ej påverkats.”

Konstföremål registreras

Statens konstråd har tillsyn över myndigheternas vård av konst som tillhör staten (SFS 1990:195). Varje myndighet som har konst som tillhör staten placerad hos sig ska upprätta en förteckning över detta innehav samt vårda konstverken väl. Myndigheten ska också årligen inventera den statliga konsten och lämna uppgift om innehavet till Statens konstråd. På GU registreras innehavet av konstföremål av fastighetsavdelningen som har tillgång till Konstdatabasen.

Följande anskaffningstyper skall registreras i Konstdatabasen:

- Egna inköp oavsett belopp (konstföremål >10 000 kr skall som tidigare registreras vid anskaffningstillfället på konto 11911 som en anläggningstillgång)
- Konstföremål från Statens Konstråd
- Gåvor

Kopia av underlag som beskriver konstföremålen skickas till Ekonomiavdelningen, Karin Anved.

Konstföremål definieras enligt Statens Konstråd: ”Unika föremål, vanligen men inte alltid signerade av konstnären. Till denna kategori räknas målningar, grafik, skulpturer, fotografier och konsthantverk, som t ex keramik, glas och textiler. I regel skall inte affischer eller fotoreproduktioner av konst tas med vid inventeringen.”

För ekonomiavdelningen

Carin Thysell