

|         |  |    |
|---------|--|----|
| 4       | Redovisning .....  | 3  |
| 4.1     | Redovisningens syften .....  | 3  |
| 4.2     | Universitetets redovisningsmodell.....   | 3  |
| 4.2.1   | Redovisningsplanen.....  | 3  |
| 4.3     | Resultat- och balansräkning.....   | 9  |
| 4.4     | Redovisningsbegrepp .....  | 11 |
| 4.5     | Regler och normer .....  | 13 |
| 4.5.1   | Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring (FBF).....                               | 13 |
| 4.5.2   | Förordning om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB).....                               | 13 |
| 4.5.3   | God redovisningssed, rättvisande bild och några grundläggande redovisningsprinciper..... | 14 |
| 4.6     | Kommande förändringar .....  | 15 |
| 4.6.1   | Bakgrund .....   | 15 |
| 4.6.2   | Översyn av kontoplanen .....   | 15 |
| 4.6.2.1 | Annan hantering av ”vidarefakturering” .....   | 15 |
| 4.6.2.2 | Redovisning utan kontoklass 9.....   | 16 |
| 4.6.2.3 | Statlig-/icke statlig.....   | 16 |
| 4.6.2.4 | Kontoändringar avseende anläggningsredovisning .....                                     | 16 |
| 4.6.2.5 | Finansiär .....  | 17 |
| 4.6.2.6 | Ändrad kontogrupp .....  | 17 |
| 4.6.3   | Förenklad hantering av anläggningar och lån .....  | 17 |
| 4.6.4   | Hantering av likvidsaldoränteberäkning.....  | 17 |
| 4.6.5   | Möjlighet att kontera och följa upp lönehändelser per person .....                       | 18 |
| 4.6.6   | Uppföljning av investeringar .....   | 18 |
| 4.6.7   | Ny kodsträng.....  | 18 |
| 4.7     | Arkivering .....   | 19 |
| 4.7.1   | Inledning.....   | 19 |
| 4.7.2   | Definitioner .....   | 20 |
| 4.7.3   | Arkivering vid institutioner/motsv .....   | 21 |
| 4.7.4   | Revision.....  | 23 |
| 4.7.5   | Överflyttning av räkenskapshandlingar till arkiv vid fakultetskansliet.....              | 23 |
| 4.7.6   | Materialets beskaffenhet .....   | 24 |
|         | Bilaga Kontoplan för Göteborgs universitet.....  | 26 |



## 4 REDOVISNING

De förändringar skett vid årsskiftet eller som kommer att komma till stånd vid införandet av nytt ekonomisystem beskrivs nedan under punkt 4.6 Förändringar. Ytterligare översyn av kapitlet kommer att göras i samband med övergången till Agresso.

Beskrivning av ekonomisystemet Horisonten samt tekniska anvisningar för användningen finns i *Manualer för ekonomisystemet*.

### 4.1 Redovisningens syften

Redovisningen mäter och rapporterar de ekonomiska konsekvenserna av verksamheten, den ska ge en rättvisande bild av ekonomiskt resultat och ställning, för att fylla främst två syften:

- ge en del av den information som ligger till grund för verksamhetens styrning, dvs för planering, uppföljning och kontroll på institution, fakultet och på universitetsgemensam nivå.
- ge information till olika intressenter utanför universitetet (regering, ESV, Riksrevisionen, andra universitet och högskolor, externa finansiärer m fl).

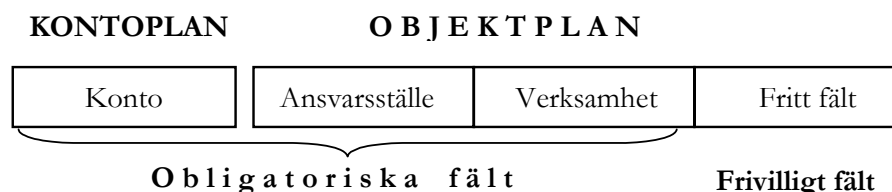
### 4.2 Universitetets redovisningsmodell

Redovisningsmodellen ska fånga olika typer av händelser, ex inköp och försäljning som resulterar i olika slag av intäkter och kostnader, fördelade på redovisningsobjekt, ex del av universitetet och viss verksamhet, för att vi ska kunna följa upp det vi är intresserade av och vill kunna styra, exempelvis avseende

- Vilken typ av intäkter vi har och vad de används till
- Vilket ekonomiskt resultat vi redovisar, över- eller underskott
- Vilken verksamhet som bedrivs, hur den finansieras och vad den kostar

#### 4.2.1 Redovisningsplanen

Redovisningsmodellens grundkomponent utgörs av en redovisningsplan, vilken består av en kontoplan och en objektplan. I kontoplanen klassificeras typer av ekonomiska händelser, medan objektplanen klassificerar de redovisningsobjekt händelserna avser. Redovisningsplanen i termer av konteringssträng omfattar till och med 060403 nedanstående fält:



**Redovisningsplan för universitetet 2006**

|   |                                     |                                   |   |
|---|-------------------------------------|-----------------------------------|---|
| K<br>O<br>N<br>T<br>O<br>P<br>L<br>A<br>N | Externa och<br>interna<br>händelser | Kontoklass 1                      | Tillgångar  |
|   |                                     | Kontoklass 2                      | Kapital och skulder   |
|   |                                     | Kontoklass 3                      | Verksamhetens intäkter  |
|   |                                     | Kontoklass 4                      | Kostnader för personal  |
|   |                                     | Kontoklass 5                      | Kostnader för lokaler, Övriga driftkostnader                            |
|   |                                     | Kontoklass 6                      | Avyttring samt avskrivning och<br>nedskrivning av anläggningstillgångar |
|   |                                     | Kontoklass 7                      | Transfereringar   |
|   |                                     | Kontoklass 8                      | Resultat från andelar i dotterföretag<br>Årets kapitalförändring        |
| OB-<br>JEKT<br>PLAN                       | Organisatorisk<br>indelning         | Ansvar                            |   |
|   | Funktionell<br>indelning            | Verksamhet                        |   |
|   |                                     | Fritt fält                        |   |
|   |                                     | Motpart                           |   |
|   |                                     | <b>Gäller från och med 060403</b> | <b>Finansiär</b>  |
|   |                                     | <b>Personnummer</b>               | <b>Anläggningsnummer</b>  |

4.2.1.1 Kontoplanen

Den nuvarande kontoplanens uppbyggnad och anvisningar framgår av bilaga 1 *Kontoplan för Göteborgs universitet 2006*. Aktuell kontoplan finns i ekonomisystemet under menyval .S1. Kort kan dock sägas att den bygger på samma grundprinciper som baskontoplanen för företag (EU BAS 97), med undantag för nödvändig anpassning till statliga förhållanden och med vissa justeringar för universitetets krav.

Konton i kontoklass (kkl) 1 och 2 bildar balansräkningen. Konton i kkl 3 - 8 bildar resultaträkningen. I kkl 1-8 redovisas externa händelser, dvs utbyte av resurser mellan universitetet och vår omvärld. Interna händelser redovisas främst i kkl 3-6 och avser förbrukning och fördelning inom universitetet. Interna händelser påverkar inte universitetets totala resultat och ställning, däremot påverkas resultatet för olika delar, ex institutioner och fakulteter, inom universitetet. Konto är ett obligatoriskt fält i konteringssträngen.



Fältet **verksamhet** beskriver verksamheten i form av grundutbildning och forskning/forskarutbildning samt hur verksamheten är finansierad dvs med anslag, bidrag eller uppdrag/avgifter. Fältet verksamhet är obligatoriskt i en kontering. Aktuella verksamhetskoder finns i ekonomisystemet under menyval .S3. Uppläggning av nya värden för verksamhet görs på fakultetskansli och centralt på initiativ från institution, kansli eller centralt.

Genom **fritt fält** kan varje ansvarsställe få möjlighet till indelning av institutionsspecifik verksamhet. Fritt fält är frivilligt vid kontering. Upplägg av nya värden görs av institution.

### Kodstruktur i verksamhetsfältet fr o m 2006

| Kod-grupp                                 | Kodnummer i verksamhetsfältet | Beskrivning   |         |
|---|-------------------------------|---|---------|
| <b>1 Grundläggande högskoleutbildning</b> |                               |   |         |
| 10  | 10                            | <b>Grundläggande högskoleutbildning</b> (resultatavräknas alltid)<br>Anges om uppdelning på program inte tillämpas  | löpande |
|   | 10ACXX                        | <b>Grundläggande högskoleutbildning redovisat på gemensamt alt på program</b> (resultatavräknas alltid)<br>A = nämndområde*)<br>C = 0 - 9<br>För A = 0 används C för verksamheter såsom vaktmästeri, studieexp., bibliotek etc (central uppläggning, samma kod för alla fakulteter)<br>För A = 1 – 8 kan C användas för ex vis program (max 8 st)<br>XX= löpnummer eller underindelning<br>Längd: 2, 4 eller 6 pos.<br>100090 FVA avräkning<br>100092 LOK avräkning<br>1099 reserveras för anläggningsredovisningen | löpande |
| 11-12                                     |                               | <b>Reserverad</b><br>Används ej!  |         |
| 13  | 13ABBBBXX                     | <b>Anslagsfinansierade grundutbildningsprojekt</b> (resultatavräknas alltid)<br>A = nämndområde*)<br>BBBB = forskarkod<br>XX= löpnummer<br>Längd alltid 9 pos.<br><br>Slutdatum för projektet skall anges<br>1099 används för anläggningsredovisningen  | projekt |
| 14  | 14ABBBBXX                     | <b>Bidragsfinansierad högskoleutbildning</b> (inkl med anslag samfin.)<br>A = nämndområde*)<br>BBBB = forskarkod<br>XX= löpnummer<br>Längd alltid 9 pos.<br><br>Anslagsmedel tillförs högst motsvarande nedlagda kostnader.<br>Slutdatum skall anges och avgör när resultatavräkning skall göras<br>1499 reserveras för anläggningsredovisningen<br>Används även för lönebidragsanställda tillhörande grundutb. 140000069, där man konterar den del av kostnaden som kompenseras.                                   | löpande |

|                                       |           |  |         |
|---------------------------------------|-----------|--|---------|
| 15                                    | 15ABBBBXX | <b>Bidragsfinansierad högskoleutbildning</b> (inkl med anslag samfin.)<br>A = nämndområde*)<br>BBBB = forskarkod<br>XX= löpnummer<br>Längd alltid 9 pos.<br>Periodiseras som statligt/icke statligt bidrag enligt inlagd %-sats, vilken visar statlig andel av finansieringen<br>Slutdatum skall anges och avgör när resultatavräkning skall göras<br>1499 används för anläggningsredovisningen  | projekt |
| 16                                    | 16ABBBBXX | <b>Beställd utbildning</b> (uppdragsutbildning för högskolor och andra myndigheter; studenter antagna enligt ordinarie antagningsregler)<br>A = nämndområde*)<br>BBBB = forskarkod<br>XX= löpnummer<br>Längd alltid 9 pos.<br>Slutdatum kan anges<br>Faktureras enligt avtal med uppdragsgivaren<br>1899 används för anläggningsredovisningen  | löpande |
| 17                                    | 17ABBBBXX | <b>Beställd utbildning</b> (uppdragsutbildning för högskolor och andra myndigheter; studenter antagna enligt ordinarie antagningsregler;)<br>A = nämndområde*)<br>BBBB = forskarkod<br>XX= löpnummer<br>Längd alltid 9 pos.<br>Slutdatum skall anges och avgör när resultatavräkning skall göras<br>Faktureras enligt avtal med uppdragsgivaren<br>1899 används för anläggningsredovisningen   | projekt |
| 18                                    | 18ABBBBXX | <b>Avgiftsbelagd verksamhet</b><br>A = nämndområde*)<br>BBBB = forskarkod<br>XX= löpnummer<br>Längd alltid 9 pos.<br>Slutdatum kan anges<br>Faktureras löpande<br>Används för: verksamhet av mindre omfattning och tillfällig natur såsom försäljning av publikationer och konferenser<br>1899 reserveras för anläggningsredovisningen   | löpande |
| 19                                    | 19ABBBBXX | <b>Uppdragsutbildning;</b> studenter utsedda av uppdragsgivaren (ej antagna enligt ordinarie antagningsregler);<br>A = nämndområde*)<br>BBBB = forskarkod<br>XX= löpnummer<br>Längd alltid 9 pos.<br>Periodiseras som statligt/icke statligt uppdrag enligt inlagd %-sats, vilken visar statlig andel av finansieringen<br>Slutdatum skall anges och avgör när resultatavräkning skall göras<br>Faktureras enligt avtal med uppdragsgivaren<br>1899 används för anläggningsredovisningen | projekt |
| <b>2 Forskning, forskarutbildning</b> |           |  |         |
| 20                                    | 20        | <b>Anslagsfinansierad forskning</b> (resultatavräknas alltid)<br>Gemensamma kostnader som inte underindelats.  | löpande |
| 20                                    | 20ACXX    | <b>Anslagsfinansierad forskning</b> (resultatavräknas alltid)<br>A = nämndområde*)<br>C = 0 - 9  | löpande |

|       |           |  |         |
|-------|-----------|--|---------|
|       |           | För A = 0 används C för verksamheter såsom vaktmästeri, studieexp., bibliotek etc (central uppläggning, samma kod för alla fakulteter)<br>För A = 1 – 8 kan C användas för nämndspecifika aktiviteter<br>XX= löpnummer<br>Längd 2, 4 el 6 pos<br>20090 FVA avräkning<br>20092 LOK avräkning<br>2099 reserveras för anläggningsredovisningen  |         |
| 21    | 21        | <b>Anslagsfinansierad forskarutbildning</b> (resultatavräknas alltid)<br>Gemensamma kostnader som inte underindelats.  | löpande |
| 21    | 21ACXX    | <b>Anslagsfinansierad forskarutbildning</b> (resultatavräknas alltid)<br>A = nämndområde*)<br>C = 0 – 9<br>För A = 0 föreslås att C används för gemensamma verksamheter (central uppläggning, samma kod för alla fakulteter)<br>För A = 1 – 8 kan C användas för nämndspecifika aktiviteter<br>XX= löpnummer<br>Längd 2, 4 el 6 pos<br>Används för studiefinansiering, forskarutbildningskurser (särkostnader), handledning<br>2099 används för anläggningsredovisningen | löpande |
| 22    |           | Reserverad<br>Används ej!  |         |
| 23    | 23ABBBBXX | <b>Anslagsfinansierade forskningsprojekt</b> (resultatavräknas alltid)<br>A = nämndområde*)<br>BBBB = forskarkod<br>XX= löpnummer<br>Längd alltid 9 pos.<br>Slutdatum för projektet skall anges<br>2099 används för anläggningsredovisningen   | projekt |
| 24    | 24ABBBBXX | <b>Bidragsfinansierad forskning</b> (inkl med anslag samfin.)<br>A = nämndområde*)<br>BBBB = forskarkod<br>XX= löpnummer<br>Längd alltid 9 pos.<br>Anslagsmedel tillförs högst motsvarande nedlagda kostnader. Slutdatum kan anges och avgör när resultatavräkning skall göras<br>2499 reserveras för anläggningsredovisningen<br>Används även för lönebidragsanställda tillhörande forskning, 240000069, där man konterar den del av kostnaden som kompenseras.         | löpande |
| 25    | 25ABBBBXX | <b>Bidragsfinansierad forskning</b> (inkl med anslag samfin.)<br>A = nämndområde*)<br>BBBB = forskarkod<br>XX= löpnummer<br>Längd alltid 9 pos.<br>Periodiseras som statligt/icke statligt bidrag enligt inlagd %-sats, vilken visar statlig andel av finansieringen<br>Slutdatum skall anges och avgör när resultatavräkning skall göras<br>2499 används för anläggningsredovisningen   | projekt |
| 26-27 |           | Reserverad. Används ej!  |         |
| 28    | 28ABBBBXX | <b>Avgiftsbelagd forskningsverksamhet</b><br>A = nämndområde*)<br>BBBB = forskarkod<br>XX= löpnummer<br>Längd alltid 9 pos.<br>Slutdatum kan anges<br>Faktureras löpande<br>Används för: verksamhet av mindre omfattning och tillfällig natur såsom  | löpande |

|    |           |  |         |
|----|-----------|--|---------|
|    |           | analysarbete och konferenser<br>2899 reserveras för anläggningsredovisningen   |         |
| 29 | 29ABBBBXX | <b>Uppdragsforskning</b><br>A = nämndområde*)<br>BBBB = forskarkod<br>XX= löpnummer<br>Längd alltid 9 pos.<br>Periodiseras som statligt/icke statligt bidrag enligt inlagd %-sats, vilken visar statlig andel av finansieringen<br>Slutdatum skall anges och avgör när resultatavräkning skall göras<br>2899 används för anläggningsredovisningen                                    | projekt |
| 3  | 3         | Används ej   |         |
| 4  | 4         | <b>Avdelningen för lokaler och försörjning</b> (resultatavräknas alltid)<br>Endast för ansvar 9xxx   | löpande |
| 5  | 5         | <b>Universitetsgemensamma funktioner, t ex UB, GF mm</b> (resultatavräknas alltid)<br>Endast för ansvar 8xxx och 9xxx<br>5099 reserveras för anläggningsredovisningen  | löpande |
| 6  | 6         | <b>Övrig externfinansierad verksamhet</b><br>Endast för ansvar 8xxx och 9xxx<br>6099 reserveras för anläggningsredovisningen   | projekt |
| 7  | 70xx      | <b>70 Avräkning, utredning mm</b><br>T ex erhållna förskott vid inbetalning på kassaproforma, maskinellt bokad. Även erhållna bidrag under utredning, negativ lön SLÖR mm på kanslinivå.<br>7098 Avräkning motplacerade internlån, end. maskinell bokning<br>7099 Avräkning anläggningstillgångar och deras finansiering, end. maskinell bokning<br>Endast konton i balansräkningen. |         |
| 7  | 71        | <b>Handkassa, uttaget belopp per ansvar</b><br>Endast konton i balansräkningen.  |         |
| 8  | 8ABBBBBC  | <b>GU, fondförvaltning</b><br>A = 0 räntor, 1-9 div fonder<br>B = underindelning<br>C , blank=förbrukning, 1 = kapital<br>Endast ansvar 9900   |         |
| 9  | 90        | <b>Systemteknisk avräkning</b><br>Endast maskinell bokning. Endast konton i balansräkningen. Tex kundfordringar, levsulder, ej konterat leverantörsreskontran.   |         |

\*) Värde på A, nämndområde:

|   |                       |   |             |
|---|-----------------------|---|-------------|
| 0 | gemensamt             | 5 | vakant      |
| 1 | hum                   | 6 | konst       |
| 2 | sam, handels, UFN     | 7 | UFL, IT-fak |
| 3 | nat                   | 8 | UB          |
| 4 | sahlgrenska akademien | 9 | GF          |

#### 4.3 Resultat- och balansräkning

Vid redovisningsårets slut skall årsredovisningen ställas samman. Den skall för universitetet som myndighet bestå av resultatredovisning, resultaträkning, balansräkning, anslagsredovisning, finansieringsanalys samt noter och en sammanställning av väsentliga uppgifter. Här behandlar vi kort två av dessa, nämligen resultat- och balans-

räkning. Vid bokslut avslutas resultaträkningen genom utjämning. För universitetet avslutas resultaträkningen i bokslutet per ansvars- och verksamhetskod. Summering kan sedan göras i ekonomisystemet per institution, fakultet och totalt för GU. Resultatet bokförs som årets över- eller underskott och förs via konto i balansräkningen över till nästkommande period i samband med saldoöverföringen. För pågående verksamheter och projekt balanseras upplupna intäkter/oförbrukade medel till följande år.

Resultaträkning (RR) visar i sammandrag universitetets intäkter och kostnader under budgetåret och det resultat (över- eller underskott) som uppstått. Balansräkning (BR) visar sammandrag av samtliga tillgångar, skulder och myndighetskapital för universitetet vid budgetårets slut.

| <b>RESULTATRÄKNING</b>   |   |
|--|---|
| -  | +   |
| <b>Resultatkonton kkl 3 - 8</b>  |   |
| <b>KOSTNADER</b><br>kontoklasserna 4-8<br>bl a<br>- Löner 4, 94<br>- Lokaler, resor, varor och tjänster 5, 95<br>- Avskrivningar, avyttringar 6, 96<br>- Transfereringar 7 | <b>INTÄKTER</b><br>kontoklass 3<br>bl a kontogrupper för<br>- Anslagsintäkter 30<br>- Försäljningsintäkter 31, 931 32, 932<br>- Uppdragsintäkter 35-37, 935-937<br>- Bidragsintäkter 399<br>- Periodisering |
| <b>ÅRETS ÖVERSKOTT</b> 8999  | <b>ÅRETS UNDERSKOTT</b> 8999  |

| <b>BALANSRÄKNING</b>   |   |
|--|---|
| +  | -   |
| <b>Konton för ekonomisk ställning kkl 1 - 2</b>  |   |
| - Immateriella anläggningstillgångar 10<br>- Materiella anläggningstillgångar 11-12<br>- Finansiella anläggningstillgångar 13<br>- Varulager 14<br>- Fordringar 15<br>- Periodavgränsningsposter 16<br>- Kassa och bank 19 | - Myndighetskapital 20<br>- Avsättningar för pensioner 22<br>- Skulder 25-26<br>- Periodavgränsningsposter 27 |

Göteborgs universitet gör bokslut på fyra nivåer och i följande omfattning.

|  | RR | BR |
|--|----|----|
| 1. Totalt för universitetet              | x  | x  |
| 2. Per fakultetsområde/utbildningsområde | x  | x  |
| 3. Per institution                       | x  | x  |
| 4. Per verksamhet                        | x  | -  |

#### 4.4 Redovisningsbegrepp

Utan att göra anspråk på att förteckningen skall vara fullständig hoppas vi fånga de mest frekventa redovisningsbegreppen.

|                         |  |
|-------------------------|--|
| Anläggningstillgång     | tillgång avsedd för stadigvarande bruk (10 000 kr exkl moms och minst tre års livslängd)   |
| Avskrivning             | är en förbrukad del av utgift för anläggningstillgång med flera års ekonomisk livslängd  |
| Balansräkningen         | samlar tillgångar, skulder och myndighetskapital   |
| Debet                   | är vänstra sidan av ett t-konto. I balansräkningen ökar en tillgång när ett tillgångskonto debiteras, medan en skuld minskar när ett skuldkonto debiteras. I resultaträkningen bokförs utgifter genom att kostnadskonton debiteras.      |
| Dubbel bokföring        | innebär att alla transaktioner av samma typ alltid bokförs på samma typ av konto, samt att alla noteringar görs både i debet och i kredit. Ger svar på frågorna var resurserna togs från och vart de tog vägen.                          |
| Inbetalningar           | är inflödet av pengar och kopplade till betalningstillfället   |
| Inkomster               | är vad vi får för de varor och tjänster vi säljer, de uppstår vid försäljningstillfället   |
| Intäkter                | är värdet av de prestationer som utförs under en viss period   |
| Kostnader               | är anskaffningsvärdet på de resurser som förbrukas under en viss period  |
| Kredit                  | är högra sidan av ett t-konto. I balansräkningen ökar en skuld när ett skuldkonto krediteras, medan en tillgång minskar när ett tillgångskonto krediteras. I resultaträkningen bokförs inkomster genom att intäktskonton krediteras.     |
| Likviditet              | är universitetets/områdets/institutionens kortsiktiga förmåga att infria sina betalningsförpliktelser i rätt tid, dvs. att ha likvida medel tillgängliga när de behövs.  |
| Periodisering           | dvs. fördelning till en viss period, innebär att endast de inkomster och utgifter som har med räkenskapsåret att göra tas med i resultatet som intäkter och kostnader. I princip kan man tänka sig fyra fall när man behöver periodisera |
| 1 Förutbetalda intäkter | inkomst som bokförts men som inte utgör en intäkt för aktuell period, ex bidrag från en givare. Redovisas som oförbrukade bidrag.  |

|                         |  |
|-------------------------|--|
| 2 Förutbetalad kostnad  | utgift som bokförts, men som inte utgör kostnad för aktuell period, ex hyra för nästkommande kvartal. Utbetalas i december men avser perioden januari - mars nästa år.   |
| 3 Upplupen intäkt       | ännu inte bokförd inkomst som utgör en intäkt för aktuell period, ex ett stort uppdrag är inte helt avslutat men merparten av inkomsten hänför sig till det just avslutade budgetåret.   |
| 4 Upplupen kostnad      | ännu inte bokförd utgift som utgör kostnad för aktuell period, arvoden o dyl som intjänas under en period och utbetalas nästa exempelvis semesterlöneskulden.  |
| Resultat                | intäkter minus kostnader under viss period   |
| Resultaträkningen       | samlar intäkter och kostnader  |
| Räkenskapsinformation   | säkerställer verifieringskedjan. Med räkenskapsinformation menas t ex: sådana sammanställningar av uppgifter som avser grundbokföring (i registreringsordning) och huvudbokföring (i systematisk ordning), verifikationer, årsredovisning, specifikation till årsredovisning, avtal och andra handlingar av särskild betydelse för att belysa verksamhetens ekonomiska förhållanden  |
| Semesterlönekostnad     | Kostnad för intjänade semesterdagar bokförs fr o m 2005 på det ansvar och den verksamhet där den anställdes lön är konterad.   |
| Semesterskuld           | intjänad ej uttagen semester. Bokförs fr o m 2005 löpande och redovisas på institutionsnivå.   |
| Soliditet               | definieras som den långsiktiga betalningsförmågan.   |
| T-konto                 | ett sätt att illustrera ett konto, används ofta vid analyser och för pedagogiska ändamål.  |
| Utbetalningar           | är utflödet av pengar och kopplade till betalningstillfället   |
| Utgifter                | är vad vi ger för de resurser vi anskaffar, de uppstår vi anskaffningstillfället   |
| Verifieringskedja       | avser de hänvisningar och identifieringstecken som gör det möjligt att dels följa bokföringsposterna från verifikation, via den löpande bokföringen till årsredovisningen och omvänt, dels verifiera rapporteringen till statsredovisningen.   |
| Verifikation            | utgörs av de uppgifter som dokumenterar en ekonomisk händelse eller en justering i bokföringen. Enligt Förordning om myndigheters bokföring 14 § gäller följande för verifikationer: En verifikation skall innehålla uppgifter om när den sammanställts, när den ekonomiska händelsen inträffat, vad denna avser, vilket belopp den gäller och vilken motpart den berör samt i förekommande fall vilka handlingar som legat till grund för händelsen samt var dessa finns tillgängliga |
| Väsentlighetskriteriet  | kan definieras: ”Information är väsentlig om ett utelämnande eller en felaktighet kan påverka de beslut som användaren fattar på basis av informationen i de finansiella rapporterna.”   |
| Årets kapitalförändring | Skillnaden mellan årets intäkter och kostnader, dvs resultatet   |

## 4.5 Regler och normer

De två viktigaste förordningarna som styr redovisningen är *förordning (2000:606) om myndigheters bokföring* (FBF) och *förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag* (FÅB). Ett viktigt begrepp i båda dessa förordningar är ”god redovisningssed” (6 § FBF och 2 kap. 5 § FÅB). Begreppet ”rättvisande bild” och ett antal redovisningsprinciper är också viktiga för redovisningens utformning liksom för förståelsen av varför man redovisar på visst sätt. Andra viktiga förordningar är anslagsförordningen, avgiftsförordningen och kapitalförsörjningsförordningen m fl. EA-boken (ESV 2005:2) innehåller de viktigaste förordningarna och föreskrifterna avseende ekonomiadministrativa bestämmelser. Boken kan beställas på ESV:s hemsida [www.esv.se](http://www.esv.se) där den även publiceras i elektronisk form.

### 4.5.1 Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring (FBF)

Förordningen reglerar kraven på redovisningen inom universitetet och definierar bl a vilka som är bokföringsskyldiga, några ekonomiska begrepp och vad bokföringsskyldigheten innebär. Allmänt innebär bokföringsskyldigheten att en myndighet skall:

- 1 löpande bokföra ekonomiska händelser så att de kan presenteras kronologiskt (grundbokföring) och systematiskt (huvudbokföring).
- 2 tillse att verifikationer finns för alla bokföringsposter samt systemdokumentation och behandlingshistorik.
- 3 avsluta den löpande bokföringen med en årsredovisning vid räkenskapsårets slut.
- 4 bevara all räkenskapsinformation och sådan utrustning som behövs för att presentera den enligt arkivlagen och arkivförordningen.

I FBF:n regleras även att den bokföringsskyldige ansvarar för den interna kontrollen d.v.s. att organisation och rutiner utformas så att en tillförlitlig redovisning främjas och att förvaldade tillgångar skyddas.

### 4.5.2 Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB)

I förordningen regleras bl. a de krav som ställs på årsredovisning och delårsrapport, d.v.s. de dokument som redovisningen sammanställs i.

Årsredovisningen skall bestå av

- resultatredovisning,
- resultaträkning,
- balansräkning,
- anslagsredovisning,
- finansieringsanalys, samt
- noter

Den ska även innehålla en sammanställning av väsentliga uppgifter från bl a resultaträkning, balansräkning och anslagsredovisning. Information om andra förhållanden av väsentlig betydelse för regeringen skall också lämnas.

Delårsrapporten avser årets sex första månader och består av

- resultaträkning,

- balansräkning,
- anslagsredovisning, samt
- prognos för det pågående räkenskapsåret

#### 4.5.3 God redovisningssed, rättvisande bild och några grundläggande redovisningsprinciper

Varken FBF eller FÅB reglerar redovisningen i detalj, utan har ramlagskaraktär och anger generella bestämmelser, avseende bokföring och redovisning. För att inte bli alltför omfattande och för att bibehålla viss flexibilitet hänvisar båda förordningarna till god redovisningssed i stället för att detaljreglera.

Av 6 § FBF framgår att bokföringsskyldigheten skall fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed.

Av 2 kap. 5 § FÅB framgår att årsredovisningen skall upprättas på ett överskådligt sätt och i enlighet med god redovisningssed.

##### 4.5.3.1 God redovisningssed enligt ESV

Enligt Ekonomistyrningsverket (ESV) ger lagar, förordningar, övriga regeringsbeslut samt av ESV utfärdade föreskrifter och allmänna råd uttryck för god redovisningssed. Då regler eller föreskrifter saknas kan en utfyllande tolkning av regler, utifrån faktiskt förekommande redovisning hos myndigheter, ge uttryck för god redovisningssed om den är förenlig med syftet med befintliga redovisningsregler och andra grundläggande redovisningsprinciper. ESV:s handledningar avseende redovisning utgör ett stöd för tolkningen av redovisningsreglerna och kan hämtas på [www.esv.se](http://www.esv.se). I de fall både redovisningsregler och utfyllande tolkning av regler inom staten saknas kan vägledning hämtas från Redovisningsrådets rekommendationer, allmänna råd från Bokföringsnämnden eller Finansinspektionen.

##### 4.5.3.2 Rättvisande bild

Av 6 § FÅB framgår att årsredovisningens delar ska upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och universitetets ekonomiska ställning. I normalfallet förutsätts att information som lämnas med tillämpning av god redovisningssed också ger en rättvisande bild.

##### 4.5.3.3 Grundläggande redovisningsprinciper

Ett antal redovisningsprinciper är viktiga för redovisningens utformning, liksom för förståelsen av varför man redovisar på visst sätt (några omnämns i FÅB, 2 kap 7 §).

1. Fortlevnadsprincipen - universitetet förutsätts fortsätta sin verksamhet.
2. Konsekvensprincipen - samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna i årsredovisningen skall konsekvent tillämpas från ett räkenskapsår till ett annat.
3. Försiktighetsprincipen - värdering av de olika posterna skall göras med iakttagande av rimlig försiktighet.
4. Realisationsprincipen - intäkter redovisas inte förrän de konstateras medan kostnader/förluster tas upp redan då de befaras.

5. Principen om bokföringsmässiga grunder - intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsåret skall tas med oavsett tidpunkt för betalning.
6. Principen om enskild värdering - de olika poster balansräkningen består av skall värderas var för sig.
7. Principen om bruttoredovisning – tillgångar och skulder eller intäkter och kostnader får inte kvittas mot varandra så att endast mellanskillnaden redovisas.
8. Kontinuitetsprincipen – den ingående balansen för ett räkenskapsår skall överensstämma med den utgående balansen för det närmast föregående räkenskapsåret.
9. Väsentlighetsprincipen - innebär bl. a att små belopp inte behöver aktiveras eller periodiseras.
10. Objektivitetsprincipen – för att minimera risken för godtycklighet i redovisningen skall den i största möjliga utsträckning bygga på affärshändelser som kan verifieras med fakturor e d.

## 4.6 Förändringar

### 4.6.1. Bakgrund

Parallellt med NEKST-projektet har en arbetsgrupp arbetat med att se över behovet av att förändra nuvarande redovisningsmodell. Arbetet mynnade ut i ett förslag till förändrad redovisningsmodell/kodsträng. Det fullständiga förslaget kan läsas i *Förslag till redovisningsmodell* daterad 2004-12-03. Dokumentet kan läsas på Ekonomiavdelningens hemsida under NEKST [www.ea.adm.gu.se](http://www.ea.adm.gu.se)

I det följande redogörs kort för de förändringar i redovisningsmodellen/kodsträngen som förslaget resulterat i.

### 4.6.2 Översyn av kontoplanen

GU:s kontoplan är omfattande (för närvarande c:a 2800 konton) och önskemål har framförts om att minska antalet konton och skapa en mer användarvänlig struktur. Omfattningen är bland annat en följd av att det för ett flertal av intäkts- och kostnadskontona finns motsvarande konto för exempelvis "vidarefakturerings", "interntransaktioner", hantering av dimensionen "statlig-/icke statlig" och "finansiär". En ytterligare uppdelning av konton görs för att hantera uppdelningen av anläggningar utifrån ekonomisk livslängd. Detta är de primära områden inom kontoplanen som arbetsgruppen identifierat som förändringsområden. Förändringarna i kontoplanen, förutom de anläggningsrelaterade, träder i kraft vid årsskiftet.

#### 4.6.2.1 Annan hantering av "vidarefakturerings" från och med 060101

Vidarefakturerings bör undvikas och skall tillämpas endast i de fall där institutionen gjort sådana utlägg som annan skall betala, det vill säga inte utgör en kostnad i verksamheten. Utlägg som inte utgör kostnader i verksamheten ska inte redovisas över resultaträkningen. Från och med 060101 skall transaktioner avseende utlägg för andra

bokföras via balanskonto 1584 *Fordran utlägg*. Vid bokning av leverantörsfakturan, debiteras kontot till den del den inte avser kostnader i vår verksamhet. Vid registrering av kundfaktura avseende fakturering av utlägg krediteras kontot. Vid bokslut bör saldot på balanskontot vara 0, annars skall en specifikation på utestående poster lämnas. Den nya modellen ger fördelen av att det redan vid registreringen av leverantörsfakturan markeras att detta inte är GU:s kostnad, samt att man slipper risken för eventuell felkontering av konton i 39-gruppen. Om det vid registreringen inte är känt vem som ska belastas får man göra en korrigering i efterhand.

Intern vidarefakturerings kommer att hanteras som vanlig internfakturerings.

#### 4.6.2.2 Redovisning utan kontoklass 9 från och med 060101

De interna händelserna påverkar inte universitetets totala resultat och ställning. Kontoklass 9 tas bort och ersätts med en utökad motpartsredovisning. Konton i den ordinarie kontoplanen, i kontoklasserna 3-8, används i stället vilket kommer att underlätta såväl budgetering, som redovisning och uppföljning. Speciella konton läggs upp kontogrupper 34 och 57 för hantering av lokal- och förvaltningsavgifter, bidrag interna beslut mm. Kontroller mot motpart måste garantera att debet = kredit internt och att inget balanskonto är inblandat i internttransaktionerna.

##### *Intern försäljning/köp*

Ekonomiska transaktioner mellan institutioner/enheter sker huvudsakligen till följd av intern försäljning/köp av varor och tjänster. Detta regleras genom internfakturerings. Köpare/säljare konterar på relevant konto i kkl 3 och 5 och använder intern motpart = ansvar

##### *Rättelser*

Rättelse sker med hjälp av en omföring eller reversering. Huvudregeln är att rättelser av felaktiga konteringar, t ex fel belopp, projekt eller aktivitet, ska göras med samma konto och motpart som den ursprungliga transaktionen i både debet och kredit.

##### *Fördelning*

Vid omfördelning av exempelvis driftskostnader mellan enheter används samma konto och motpart användas i både debet och kredit som vid konteringen av den ursprungliga leverantörsfakturan

#### 4.6.2.3 Statlig-/icke statlig från och med 060101

Grupperingen av konton för statliga-/icke statliga intäkter/kostnader ligger inte alltid i anslutning till varandra i nuvarande kontoplan. Därtill upplevs det förvirrande att det inte finns en spegling av samtliga konton i dimensionen statlig-/icke statlig (det är endast de konton GU har krav på sig att särredovisa som finns upplagda i båda dimensionerna). Lösningen på problemet från och med 060101 är att en koppling till objektfälten "Motpart" i kodsträngen d.v.s. det ska på motparten gå att utläsa om den är statlig eller icke statlig.

#### 4.6.2.4 Kontoändringar avseende anläggningsredovisning från och med 060403

Från och med bytet till Agresso 060403 kommer antalet anläggningsgrupper minskas, exempelvis förs konton för elapparater, maskiner, verktyg, fotoutrustning, musikinstrument, övriga kontorsmaskiner samman till ett konto för maskiner och inven-

tarier. Mer detaljerad indelning på anläggningsgrupp finns i anläggningsregistret. Informationen om ekonomisk livslängd kommer fortsättningsvis att finnas i anläggningsregistret i stället för som idag på kontonivå.

#### 4.6.2.5 Finansiärsbegreppet införs från och med 060403

Objektfälten "Finansiär" införs från och med 060403 i kodsträngen och ersätter användningen av särskilda konton för varje givare. Finansiär är i normalfallet lika med motpart och endast relevant vid kontering av intäkter. Det avviker dock när vi mottar bidrag via exempelvis koordinator. Kännedom om vem som är finansiär d.v.s. vem som är ursprunglig givare av anslag, bidrag, uppdrag och mottaget transfererat bidrag behövs i skilda sammanhang, såväl externa som interna.

#### 4.6.2.6 Ändrad kontogrupp från och med 060101

Som ett resultat av översynen av kontoplanen redovisas från och med 060101 inkomster av uppdrag fortsättningsvis i kontogrupp 33 i stället för som idag i kontogrupp 32. För närvarande redovisas inkomster som avser både försäljning och uppdrag i 32. Försäljningsinkomster redovisas i kontogrupp 31 och uppdragsinkomster i kontogrupp 33.

#### 4.6.3 Förenklad hantering av anläggningar och lån

I nuläget hanteras anläggningar och lån i två separata reskontror. Lånereskontrans funktion är att hålla reda på lånestatus, utgöra underlag för upptagande av lån i Riksgälden och för beräkning av ränta/amorteringar på kapitalet knutet till respektive anläggning. Uppdelningen på två reskontror och registrering av information i dessa upplevs som något tungarbetat och svåröverskådligt.

I fortsättningen kommer anläggningsregistret även att hålla reda på lånestatus per anläggning och upplåningsbehov, vilket innebär att nuvarande lånereskontra kan avskaffas. Den nya anläggningsmodellen innebär att inga lån med tillhörande händelser som debitering av låneränta, amortering, motplacering etc kommer att bokas ut mot verksamhetens ansvar.

#### 4.6.4 Hantering av likvidsaldoränteberäkning

Likvidsaldoberäkningen kommer att göras på samma principiella grund som idag men med den skillnaden att beräkning kommer att ske utifrån bokföringsdag i stället för likviddag. Beräkningen av likvidsaldoräntan kommer att ske månadsvis.

Förändringen innebär att likviddatum inte längre behöver anges vid kontering. Det innebär också att det inte längre är möjligt att bakåtvalutera, vilket medför att det är viktigt att bokningar görs i nära anslutning till affärshändelsen/beslutet.

Likvidsaldoräntan kommer att vara 1 % för 2006.

#### 4.6.5 Möjlighet att kontera och följa upp lönehändelser per person 060403

Objektsfältet "Personnummer" införs i kodsträngen för att i redovisningen kunna följa upp och göra korrigeringar av lönetransaktioner per medarbetare. Uppföljning kommer att kunna göras på kontonivå. Anläggningsnummer och personnummer konteras i samma objektsfält. Förändringen träder i kraft den 3e april 2006.

#### 4.6.6 Uppföljning av investeringar

I den nya kodsträngen finns ett separat objektfält för anläggning. Här registreras löpande alla transaktioner som kan kopplas till en befintlig eller ny anläggning (anläggningsnummer). Det innebär att man här kan fånga information om gjorda investeringar som aktiverats och fått ett anläggningsnummer. Anläggningsnummer och personnummer konteras i samma objektsfält.

#### 4.6.7 Ny kodsträng från och med 060403

Nedan redovisas den kodsträng vilken är resultatet av identifierade behov av förändringar och diskussionerna kring dessa i arbetsgruppen. Ansvar, konto, verksamhet, motpart och finansiär är obligatoriska begrepp. I förhållande till nuvarande kodsträng finns följande huvudsakliga skillnader:

1. Finansiär har införts som nytt objektfält för att bättre kunna följa upp vem som är bakomliggande finansiär.
2. Objektfältet "likviddatum" har tagits bort. Ränta beräknas istället utifrån bokföringsdatum vilket dels förenklar registreringen dels bör leda till att man genomför/konterar affärshändelser i direkt anslutning till aktuell redovisningsperiod.
3. Ett nytt objektfält, "Personnummer" har införts för att bättre kunna hantera lönehändelser på medarbetarnivå.
4. Ett nytt objektfält "Aktivitet" införs men är vilande. Vi kommer under 2006 att jobba fram hur fältet skall användas. Aktivitetsfältet skall användas från 2007.

I övrigt har justeringar gjorts exempelvis inom ramen för objektfältet "Konto".

|        |       |            |            |         |           |              |
|--------|-------|------------|------------|---------|-----------|--------------|
| Ansvar | Konto | Verksamhet | Fritt fält | Motpart | Finansiär | Personnummer |
|        |       |            |            |         |           | Anläggning   |

## 4.7 Arkivering

### 4.7.1 Inledning

Statliga myndigheters arkivvård regleras i Arkivlag (1990:782) samt Arkivförordning (1991:446). Riksarkivet har gett ut föreskrifter och allmänna råd om gallring av räkenskapshandlingar hos statliga myndigheter.

Arkiven ska bevaras, hållas ordnade och vårdas så att de tillgodoser rätten att ta del av allmänna handlingar, behovet av information för rättskipningen och förvaltningen samt för forskningens behov.

Universitetets stödfunktioner för arkivering är under uppbyggnad. Utbildning har genomförts tillsammans med personal från Landsarkivet under vår och höst 2005.

Universitetsarkivarien har det operativa ansvaret för myndighetens arkivfrågor och har till uppgift att ta fram underlag för gemensamma föreskrifter och riktlinjer. Andra uppgifter är att informera om och utbilda övriga medarbetare i arkivfrågor samt att tillse att nödvändiga förteckningar och planer finns.

Arkivsamordnare är en utsedd person på fakultetsnivå som är kunnig i arkivfrågor. Arkivsamordnaren har till uppgift att bistå övriga medarbetare på fakultetskansliet och institutionerna med information kring hanteringen av allmänna handlingar.

Arkivredogörare skall finnas vid varje kansli, institution och avdelning (som bildar ett arkiv). Arkivredogöraren upprättar och uppdaterar arkivbeskrivningar och förteckningar samt övervakar att handlingar lämnas för arkivering och gallring. Arkivredogöraren informerar övriga medarbetare om arkivfrågor.

I arkivvården ingår bl.a. att universitetet, på alla nivåer där arkivering förekommer, ska

- organisera arkivet på ett sådant sätt att rätten att ta del av allmänna handlingar underlättas
- upprätta en förteckning över vad som förvaras i arkivet
- skydda arkivet mot förstörelse, skada, tillgrepp och obehörig åtkomst
- avgränsa arkivet genom att fastställa vilka handlingar som skall vara arkivhandlingar, och
- verkställa gallring

Vid institutioner/enheter produceras en mängd handlingar som ska betraktas som arkivhandlingar. Oberoende av handlingarnas art, det vill säga om det gäller forskningsrapporter, forskningsresultat, personal- eller räkenskapsinformation m. m, ska bestämmelserna i arkivlagen och arkivförordningen samt de föreskrifter som meddelas från Riksarkivet tillämpas. I det följande föreskrivs regler endast för räkenskapsinformation av olika slag.

## 4.7.2 Definitioner

### 4.7.2.1 Räkenskapsinformation

I Riksarkivets föreskrifter och allmänna råd om gallring och utlån av räkenskapshandlingar (RA-FS 2004:3) (se nedanstående länk) finns definitioner av räkenskapshandlingar, gallring, dokumentation och utlåning.

I bilaga till denna föreskrift finns en förteckning över vilka typer av räkenskapshandlingar som skall bevaras respektive får gallras.

<http://www.ra.se/ra/pdf/RAFS/RA-FS%202004-03.pdf>

Genom räkenskapsinformationen säkerställs verifieringskedjan. Med räkenskapsinformation menas t ex:

- sådana sammanställningar av uppgifter som avser grundbokföring (i registreringsordning) och huvudbokföring (i systematisk ordning)
- Verifikationer
- Årsredovisning
- Specifikation till årsredovisning
- Avtal och andra handlingar av särskild betydelse för att belysa verksamhetens ekonomiska förhållanden

### 4.7.2.2 Ekonomiska händelser

Ekonomiska händelser avser in- och utbetalningar samt uppkomna fordringar och skulder.

### 4.7.2.3 Verifieringskedja

Med verifieringskedja avses de hänvisningar och identifieringstecken som gör det möjligt att dels följa bokföringsposterna från verifikation, via den löpande bokföringen till årsredovisningen och omvänt, dels verifiera rapporteringen till statsredovisningen.

### 4.7.2.4 Verifikation

En verifikation utgörs av de uppgifter som dokumenterar en ekonomisk händelse eller en viktad justering i bokföringen. Enligt Förordning om myndigheters bokföring 14 §, gäller följande för verifikationer:

En verifikation skall innehålla uppgifter om:

- när den sammanställts
- när den ekonomiska händelsen inträffat
- vad denna avser
- vilket belopp den gäller och
- vilken motpart den berör samt i förekommande fall
- vilka handlingar som legat till grund för händelsen samt var dessa finns tillgängliga

Av en verifikation ska ett verifikationsnummer (hela ver.numret inkl ansvarsställe!), eller annat identifieringstecken, framgå liksom i övrigt sådana uppgifter som är nödvändiga för att sambandet mellan verifikation och den bokförda ekonomiska händelsen utan svårighet skall kunna fastställas.

Verifikationer ska både före och efter bokföring förvaras ordnade på betryggande och överskådligt sätt. Om rättelse sker i en verifikation ska det anges när rättelsen skett och vem som företagit den.

#### 4.7.3 Arkivering vid institutioner/motsv

De räkenskapshandlingar som ska arkiveras vid institution/enhet är t.ex. kund- och leverantörsfakturor med underlag, handlingar som avser ansökan om externa bidrag med underlag, rekvisitioner och redovisningar av bidrag, verifikationer som avser bokföring/omföring med underlag, internfakturor och underlag för uppgifter till anläggningsregistret, inventeringsdokument för lager samt specifikation till depositioner.

Verifikationsnummerserierna ska vara obrutna. Utskrift av makulerade fakturor med motivering till makuleringen ska arkiveras.

Vad som gäller för olika räkenskapshandlingar framgår i tabell nedan.

| Räkenskapshandlingar   | Arkiveringsordning         | Verifikationer   |
|--|----------------------------|--|
| <b>Leverantörsfakturor</b> Externa leverantörsfakturor i original med eventuellt underlag i form av rekvisitioner. Följesedel eller specifikation bifogas när spec. saknas på fakturan                                     | Verifikationsnummerordning | Förvaras vid institution/enhet under pågående budgetår varefter materialet hanteras enligt anvisningar från resp fakultetskansli för slutlig arkivering och gallring efter 10 år.  |
| <b>Betalningsförslag</b> avseende Leverantörsfakturor – externa och interna<br>Prefekt/motsv ska ha tecknat utbetalningsorder på utskriften  | Löpnummerordning           | Förvaras vid institution/enhet under pågående budgetår varefter materialet hanteras enligt anvisningar från resp fakultetskansli för slutlig arkivering och gallring efter 10 år.  |
| <b>Betalningsjournaler</b> avseende leverantörsfakturor  | Löpnummerordning           | Förvaras vid institution/enhet under pågående budgetår varefter materialet hanteras enligt anvisningar från resp fakultetskansli för slutlig arkivering och gallring efter 10 år.  |
| <b>Kundfakturor</b><br><b>Externa kundfakturor</b> (faktura-utställarens kopia) med faktureringsunderlag/kostnads kalkyl<br><br>Kundfaktura avseende ” <b>egen insättning</b> ” - specifikation till insatt belopp bifogas | Verifikationsnummerordning | Förvaras vid institution/enhet under pågående budgetår varefter materialet hanteras enligt anvisningar från resp. fakultetskansli för slutlig arkivering och gallring efter 10 år. |

|  |   |   |
|--|---|---|
| <b>Internfakturor</b> (fakturaautställarens kopia) med faktureringsunderlag/kostnadskalkyl   | Faktura-nummerordning                   | Förvaras vid institution/enhet under pågående budgetår varefter materialet hanteras enligt anvisningar från resp. fakultetskansli för slutlig arkivering och gallring efter 10 år.  |
| <b>Internfakturor</b> (beställarens ex) med underlag i form av rekvisitioner eller specifikationer   | Verifikations-nummerordning             | Förvaras vid institution/enhet under pågående budgetår varefter materialet hanteras enligt anvisningar från resp. fakultetskansli för slutlig arkivering och gallring efter 10 år.  |
| <b>Korrigerings</b> med underlag   | Verifikations-nummerordning             | Förvaras vid institution/enhet under pågående budgetår varefter materialet hanteras enligt anvisningar från resp. fakultetskansli för slutlig arkivering och gallring efter 10 år.  |
| <b>Övriga arkivhandlingar</b>  | <b>Arkiveringsordning</b>               | <b>Anmärkning</b>   |
| <b>Reseräkningar</b> med bilagor.  | Namnordning alt. inrapporteringsordning | Förvaras vid institution/enhet under pågående budgetår period ( <b>gäller inst. som registrerar i Palasso Res</b> ) varefter materialet hanteras enligt anvisningar från resp fakultetskansli för slutlig och gallring efter 10 år. |
| <b>Sammanställning</b> över månadens reseräkningar, med prefektens utbetalningsorder (Far och Flyg)<br>Anläggningsregistret<br>Förteckning – <b>inventeringsprotokoll</b> - över anläggningstillgångar, inkl utrustning utanför universitetets lokaler | Kronologisk ordning                     |   |
| <b>Avtal</b> om placering av utrustning utanför universitetets lokaler   | Datumordning                            | Förvaras fortlöpande, dvs då nytt inventeringsprotokoll tas ut kastas det gamla   |
| <b>Bidrag/Uppdrag</b><br>Handlingar, med underlag, som avser ansökan om externa medel  | Anläggningsnummer ordning               | Förvaras i anslutning till inventeringsprotokoll. Sparas så länge avtalet är giltigt.   |
|  | Enligt inst. behov                      | Arkiveras vid institution/enhet. <b>Gallras ej</b>  |

|  |  |   |
|--|--|---|
| Avtal/kontrakt avseende uppdrag och bidrag, inkl EU-finansierade projekt                         | Inst exemplar, enligt inst behov       | Arkiveras vid institution/enhet. <b>Gallras ej</b>  |
|  | Exemplar 1, Diarie-nummer ordning      | Arkiveras vid institution/enhet. <b>Gallras ej</b>  |
|  | Exemplar 2, Bokstavsordning per givare | Original arkiveras på fakultetskansli centralt 10 år + innevarande år, varefter gallring kan ske. |
| Anhållan om förvaltning  | Enligt fakultetskansliet               | Original arkiveras på fakultetskansli centralt 10 år + innevarande år, varefter gallring kan ske. |
| <b>Depositioner</b> Förteckning över personer som lämnat depositionsavgift för nyckel eller kort | Nummerordning                          | Arkiveras vid institution/enhet. Gallras vid inaktualitet.  |
| Övriga avtal<br>Leasingavtal med kalkyler  | Leverantörsordning                     | Arkiveras vid institution/enhet. Gallras vid inaktualitet.  |

#### 4.7.3.1 Förvaringssätt

Räkenskapshandlingar arkiveras i verifikationsnummerordning, löpnummerordning eller datumordning beroende av handlingens art. Övriga arkivhandlingar arkiveras i den ordning som respektive institution/enhet beslutar.

Räkenskapshandlingar och övriga arkivhandlingar skall arkiveras i stöld- och brandsäker arkivlokal. De får förvaras i förvaringsskåp som ger motsvarande skydd. Här avses t ex dokumentskåp, värdeskåp, kassaskåp och dataskåp. Dokumentskåp skall kunna motstå brand i 120 minuter. Förvaringsskåp kan vara lämpligt för sk närarkiv, dvs arkiv av mindre omfattning och för handlingar som används i det dagliga arbetet, och som inte kan flyttas mellan arbetsrummet och arkivlokalen dagligen.

Frågor rörande arkivhantering kan ställas till universitetsarkivarie Christer Johansson, tel 773 1965, e-post Christer.Johansson@adm.gu.se

#### 4.7.4 Revision

Vid eventuell intern eller extern revision ska räkenskapshandlingarna göras tillgängliga för revisorerna.

#### 4.7.5 Överflyttning av räkenskapshandlingar till arkiv vid fakultetskansliet

I förekommande fall ger fakultetskansliet ut anvisningar om datum då räkenskapshandlingar ska flyttas över till fakultetsgemensamt arkiv samt hur handlingarna skall vara ordnade och förtecknade. Se ”Kvitto” under blanketter.gu.se/ekonomi.htm

#### 4.7.6 Materialets beskaffenhet

Inför överlämnandet ska materialets beskaffenhet kontrolleras enligt nedanstående checklista.

- Prefekt/motsv skall intyga riktigheten i lämnat material genom att underteckna ett försättsblad med innehållsförteckning över lämnade handlingar.
- Fakturor/verifikat ska utgöras av originalhandlingar. Saknas original ska anledningen härtill noteras på räkenskapshandlingen.
- Fakturor/verifikat ska vara i A4-format. Räkenskapshandlingar i mindre format häftas/klistras på A4-ark.
- Till fakturor/verifikat ska erforderliga specifikationer och andra räkenskapsunderlag finnas bifogade. Samtliga handlingar som hör till faktura/verifikat ska vara häftade och får inte vara hopsatta med gem.
- Verifikationsnummer ska vara noterat på räkenskapshandlingen i övre högra hörnet med arkivbeständig skrift. Noteringen får inte vara gjord med blyerts (eller vanlig rödpenna).
- Faktura/verifikat ska vara försedd med fullständig kontosträng.
- Faktura/verifikat ska vara attesterad av behörig person (enligt upprättad attestordning).
- Betalningsförslag ska vara tecknat av prefekt/motsv eller av den till vilken rätten att teckna utbetalningsorder delegerats.
- Verifikationsnummerserie ska vara obruten. Finns luckor måste detta förklaras.

**Bilagor till kap 4 Redovisning**