

## Innehåll:

<b>PERIODISERING AV AKTIVITET 99996 I DELÅRS- OCH HELÅRSBOKSLUTET 2008</b> .....	<b>1</b>
INLEDNING.....	1
VERKTYG OCH ARBETSSÅTT .....	2

## Periodisering av aktivitet 99996 i delårs- och helårsbokslutet 2008

### Inledning

Enligt rektors beslut 2007-12-20 och 2008-03-27 ska Lunds universitet införa en ny redovisningsmodell för indirekta kostnader fr o m 1 januari 2009.

Modellen innebär bl a att universitetet frångår metoden att bokföra indirekta kostnader i samband med att inkomst erhålls genom "omkostnadsuttag". Indirekta kostnader bokförs i den nya modellen med kostnader som bas. Denna förändring av redovisningsprincip påverkar de projekt som kommer att vara pågående 2008-12-31. Vid övergång till ny modell måste därför en tillbakabokning (kostnadsreduktion) ske till respektive projekt av medel som avser ej förbrukade omkostnadsuttag. Detta gäller projekt som redovisas som en förutbetalad intäkt i bokslutet. För projekt som redovisas som en upplupen intäkt gäller att en kostnad bokförs på projektet i samband med övergången. Ovanstående korrigerings kommer att bokföras av Ekonomienheten i början av 2009 enligt underlag från institution/motsvarande.

För att möjliggöra ovanstående korrigerings måste institutioner/motsvarande i samband med helårsbokslutet 2008-12-31 göra en korrekt periodisering av aktivitet 99996 (där finansieringen av de indirekta kostnaderna bokförs). Oförbrukade omkostnadsuttag, som ska bokas tillbaka till respektive projekt 2009, ska reserveras genom periodisering per 2008-12-31. För att en korrekt periodisering ska ske måste institutionen/motsvarande inventera samtliga pågående projekt för att få fram vilka uttag som gjorts.

**Förvaltningschefen kommer även att besluta att denna inventering och korrekt periodisering på aktivitet 99996 ska göras redan i delårsbokslutet.**

Syftet är att beräkna resultatpåverkan på institution och område och säkerställa god kvalitet i prognosen för helåret.

## Verktyg och arbetssätt

För att underlätta arbetet vid övergången till en ny modell har Ekonomienheten tagit fram en excelmall. Denna excellmall är obligatorisk att använda i samband med helårsbokslutet då mallen även ska utgöra bokföringsunderlag för återföring till pågående projekt. Mallen kan med fördel användas även i samband med delårsbokslutet.

I delårsbokslutet görs periodiseringar på pågående projekt i Per/Res-verktyget i vanlig ordning. Därefter kopieras siffrorna från den sk. Kontrollrapporten över till excelmallen. I mallen räknas underlag för korrekt periodisering på aktivitet 99996 fram. Det sista steget är att periodiseringen på aktivitet 99996 registreras i Per/Res-verktyget på aktuella vgrenar, konton, koncern- och finansieringskoder. För närmare instruktioner se framtagna anvisningar till mallen.

Om periodiseringen inte gjorts korrekt tidigare kommer institutionen att få en påverkan på resultatet för delåret 2008. Periodiseringarna återförs i redovisningen efter delårsbokslutet och nya periodiseringar görs på sedvanligt sätt i helårsbokslutet. Aktivitet 99996 periodiseras på samma sätt (men med aktuella belopp) som i delåret. Beräkningsunderlaget som framtagits i ovan nämnda excelmall uppdateras med aktuella siffror för respektive aktivitet och kompletteras med under andra halvåret nyupplagda aktiviteter. Uppgifter ang gjorda omkostnadsuttag kan återanvändas och behöver alltså inte göras om i helårsbokslutet. Uträknade av belopp för periodisering av aktivitet 99996 i excelmallen registreras i Per/Res-verktyget. Vid helåret ska dessutom excelmallen skickas till Ekonomienheten för bokföring av återföring till projekten.

Under andra halvåret fortsätter institutionen att göra omkostnadsuttag på samma sätt som tidigare. Förändringen för bokföring av indirekta kostnader genomförs inte förrän från och med 1 jan 2009.

Ovanstående hantering påverkar inte de institutioner/motsvarande som redan idag bokför indirekta kostnader genom kostnadspåslag på förbrukade resurser.

Länkar till mallen och tillhörande anvisningar:

- [Excelmall: Periodisering av OH 2008-2009](#)
- [Anvisningar för mall Periodisering av OH 2008-2009](#)