



LUNDS
UNIVERSITET

Ekonomidag 2011



Välkomna till årets ekonomidag!

Mötesplats för oss som arbetar med ekonomifrågor!

- Information och diskussion
- Nyheter
- Möjligheter till direktkontakter och ställa frågor
- Träffa varandra och skapa kontaktytor



Välkomna till årets ekonomidag!

- Bokslutsinfo och info om representationsföreskrifter och lite annan smått och gott
- Miniseminarier
 - Budget
 - Samfinansiering
 - Upphandling
- Ett spännande föredrag om oss ekonomer och vår roll



Välkomna till årets ekonomidag!

- Vi är över 180 anmälda deltagare
- Alla (nästan) fakulteter och över 50 institutioner och andra verksamheter är representerade
- Sektionen Ekonomis personal finns tillgänglig under dagen. Ta chansen ställa frågor till oss!
- Än en gång välkomna!



Program

- 8.30 Registrering
- 8.45 Nyheter inför årsbokslutet, föreskrifter för representation m.m.
- 9.30 Kaffe
- 10.00, 10.45, 11.30 Miniseminarier
 - *"Tips och godbitar från avdelningen budget och uppföljning"*
 - *"Stöd för beräkning och bokföring av samfinansiering"*
 - *"Vilken hjälp får du av en upphandlare?"*
- 12.00 Lunch
- 13.00 Ulf Ramberg, universitetslektor, ED, Företagsekonomiska institutionen/Institutet för ekonomisk forskning:
"Perspektiv på ekonomrollen"
- 14.00 Avslutning



EA- Värde AA

- Syftet med att fastställa ekonomiadministrativa värden är:
 - att mäta hur väl myndigheterna uppfyller de krav som ställs i det generella ekonomiadministrativa regelverket.
- 70 % av myndigheterna hade AA 2010 (65% 2009)



EA- Värde AA

- Värderingen mäter främst efterlevnaden av regler som rör redovisning och internkontroll men mäter till exempel också regler som rör finansiering och betalningar.
- Redovisning
 - Ekonomiska händelser (bokföring)
 - Prestationer (resultatredovisning)



EA- Värde AA

- Internkontroll
 - Rutiner som ligger till grund för ekonomiska händelser (t ex inköps- och faktureringsrutiner)
 - Kontroll av betalningar
 - Avstämningar av betalningar och bokföring
 - Inventering av tillgångar som registerföring över inventarier och anläggningstillgångar



Bokslut på institution

- Drygt hälften av granskade bokslut 2010 har så stora brister att vi kommer att begära in bokslutet för 2011

Vanliga fel:

- Rapporter saknas, fel rapport framtagen eller rapport uttagen vid fel tidpunkt
- Inventering saknas
- Balansposter ej avstämnda och/eller väsentliga förändringar ej kommenterade
- Vilande projekt har ej kommenterats
- Hänvisning till kontrakt över gjorda periodiseringar saknas



Bokslut på institution

Hur kan dessa bli bättre?

Redovisning@eken.lu.se



Riksrevisionens granskning 2010-12-31

- Projektredovisning
 - Rutiner för uppföljning av att centralt fattade beslut efterlevs i organisationen
 - Centralt fastställa vilka kontroller som ska utföras inom projektredovisningen, dels löpande under året, dels i samband med delårsrapport och årsredovisning
 - Felaktig klassificering mellan bidrag och avgifter
 - Transfereringar



Brytdag

Beslut om ändrade föreskrifter och allmänna råd till ”Förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring” togs 28 oktober 2011.

- Myndigheten ska tillämpa en s.k. brytdag då den löpande bokföringen för perioden ska avslutas. Brytdagen ska vara den 5 januari eller, om detta är en lördag eller söndag, närmast föregående vardag vid årsskifte och den andra vardagen i juli vid halvårsskifte.



Nedslag i tidplanen

- 28 november - registrering av anläggningstillgångar anskaffade t o m november 2011
- 6 december kl 10.00 - registrering av anläggningstillgångar inkomna mellan 28 november och 6 december
- 9 december – skattefria ersättningar för personaliga utlägg som önskas utbetalda senast 31 december lönehanteringen tillhanda



Nedslag i tidplanen

- 15 december – sista dag att ställa ut kundfakturor till andra statliga myndigheter avseende 2011, att rekvirera bidrag från andra statliga myndigheter och att ställa ut internfakturor avseende 2011
- 27 december – svenska och utländska fakturor ska vara granskade och attesterade i Lupin senast kl 18 i de fall betalning ska ske 2011



Nedslag i tidplanen

- 2 januari - period 01-12 öppnar i huvudboken – glöm inte att byta period till 12-11
- 4 januari - sista inbetalningarna för 2011 finns på utredningskontot
- 5 januari - brytdag för statliga myndigheter och period 12-11 stängs i internfaktureringen och i kundmodulen



Nedslag i tidplanen

- 10 januari – sista dag att granska och attestera fakturor i Lupin (senast kl 18.00) som avser 2011
- 10 januari – sista dag för att komplettera anläggningstillgångar inköpta under december 2011
- 11 januari – sista dag (kl 12.00) för att komplettera anläggningstillgångar som attesterats 10 januari



Nedslag i tidplanen

- 13 januari – sista dag för bokföring av samfinansiering för 2011 (endast på bokföringskonto 935000)
- 16 januari – driftstopp och fördelning av vg 91 för period 12-11
- 17-19 januari – avslutande arbete med inkomstperiodiseringar i Per/Res för institutionerna
- 24 januari - bokföring av inkomstperiodiseringar
- 21 februari - årsredovisning för Lunds universitet till regeringen
- 25 februari – bokslut på institution ska vara färdigt



Upplupna löner

NYHET

Bokförs med de faktiska beloppen från januarilönekörningen för de lönekostnader som avser 2011.

De upplupna lönerna bokförs ca 19 januari på respektive kostnadsställe på dess nollaktivitet.



Nya föreskrifter för representation

- Nya belopp
- Ingen momsinformation – EA-handboken
- Lathund - Vägledning



Nya föreskrifter för representation

- Återhållsamhet
- Omdöme
- Omedelbart samband med LU:s verksamhet

Tidpunkten, platsen för representationen samt deltagare

Högre belopp ska i förväg godkännas av kanslichef, förvaltningschefen eller rektor



Nya föreskrifter för representation

Extern representation riktar sig utåt och syftar till att utveckla och inleda samarbete som kan vara viktigt för verksamheten

Extern representation	650 kr exkl moms
Kringkostnader	350 kr exkl moms
Representationsgåva	750 kr exkl moms
Reklamgåvor	200 kr exkl moms
Enklare förtäring	100 kr exkl moms



Nya föreskrifter för representation

Intern representation riktar sig inåt mot universitetets personal s k personalfrämjande åtgärder

Intern representation	450 kr exkl moms (650 kr)
Kringkostnader	350 kr exkl moms
Enklare uppvaktning	250 kr exkl moms (+ budavgift)
Julgåva	450 kr <u>inkl</u> moms
Minnesgåva	10 000 kr <u>inkl</u> moms (minst 6 års anställning)



Nya föreskrifter för representation

Underlag ska kompletteras med:

- Datum för representationen
- Syfte med representationen
- Namn, yrke eller funktion på samtliga deltagare
- Skriftligt godkännande om avvikelser från gällande regler

Bifogas fakturan i Lupin eller reseräkningen i T&R



Nya föreskrifter för representation

Förmånsbeskattning?

Förutsättningar för att fri kost ska vara skattefri

- Att det är interna möten för myndigheten
- Sammankomsten har en varaktighet om högst en vecka
- Inte regelbundet (var eller varannan vecka) återkommande möten
- Gemensamma måltidsarrangemang

Samtliga kriterier ska vara uppfyllda för intern representation



Nya föreskrifter för representation

Momsavdrag

22,50/person vid 25 % momspåslag (gränsvärde 90 kr)

10,80/person vid 12 % momspåslag (gränsvärde 90 kr)

45 kr/person för representationsgåva och kringkostnader
(gränsvärde 180 kr)

15 kr/person vid enklare förtäring – 25 % momspåslag
(gränsvärde 60 kr)



eKontrakt

- Pilot i november
- Ev. ytterligare område innan jul
- Komplettering av behörigheter november – december 2011
- Konvertering i december
- Utbildning och införande hos övriga januari – mars 2012

Hantering av kontrakt över bokslutet:

- Registrera alla kontrakt som inkommer i november senast 30 november
- Senare inkomna kontrakt: Hänvisa till kontraktsnummer vid utbokning och periodisering



Fortsätt nätverka!



Kontakta gärna oss!

Ekonomiportalen: www.eken.lu.se

Anställd: <http://www5.lu.se/anstaellid/foer-mitt-arbete>

Snart: Grupp/er på LU Community: <https://luc.srv.lu.se/>



Lokalkostnader för stödverksamheten

- Följer inte SUHF-modellen vad avser stödverksamhetens lokalkostnader i alla delar
- Projekt pågår inom LU-byggnad men projektet har försenats
- LU-byggnad har i samråd med sektionen Ekonomi tagit fram övergångslösning
- Anvisningar och riktlinjer finns på webben
- Frågor idag besvaras av Sara van Lunteren och Liselotte Gelkner i Redovisningsavdelningens hörna

