



**LUNDS**  
UNIVERSITET

**E**konomienheten

30-May-2006 14:49:24 CEST

Hemsida

Om Ekonomienheten

Funktioner/Moduler

Hur når man oss?

Stipendier

Pengaktuellt

Handböcker m m

Remissyttranden

Interna sidor

In English

## Pengaktuellt

nr 218 - 22 maj 2006

### TIDPLAN FÖR DELÅRSBOKSLUTET DEN 30 JUNI 2006

Ekonomienheten har i ett tidigare Pengaktuellt nr 217 den 21 mars 2006 redogjort för övergripande tidpunkter och hålltider inför årets delårsbokslut. I detta Pengaktuellt görs några fördjupningar och förtydligande. Generellt sett är det de tidpunkter som tidigare angivits som gäller.

#### Allmänt om delårsbokslutet

Universitetets delårsrapport/delårsbokslut som också ska innehålla en prognos över utfallet för helåret 2006 ska lämnas till regeringen senast den 15 augusti 2006.

Delårsbokslutet ska avse de första sex månaderna av det pågående räkenskapsåret. Det är viktigt att resultaträkningen innehåller de intäkter och kostnader som är hänförliga till första halvåret av år 2006 samt att de har bokförts på korrekt verksamhetsgren. Balansräkningen ska visa universitetets tillgångar och skulder per 30 juni 2006.

Enligt förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring (FBF) 10§ har Ekonomistyrningsverket (ESV) föreskrivet att myndigheterna ska tillämpa en gemensam brytdag, då den löpande bokföringen för perioden ska avslutas. Brytdagen för delårsbokslutet 2006 har ESV fastställt till måndagen den 10 juli.

Med anledning härav har sista dag för registrering och utsändning av externa kundfakturer och uppbokning av leverantörsfakturer inom LU fastställts till fredagen den 7 juli. För leverantörsfakturer som kommer efter den 7 juli från en statlig myndighet eller överstiger 50 000 kr gäller att dessa ska konteras och atteras av prefekt och måndagen den 10 juli före kl 13.00 faxas till Ekonomienheten för registrering. Originalfakturan skickas därefter med internposten till Ekonomienheten. Det är viktigt att de leverantörsfakturer som erhållits för de varor och tjänster som levererats till och med den 30 juni 2006 bokförs upp som leverantörsskuld och därmed påverkar resultaträkningen kostnadsmässigt.

Se vidare till att fakturera externa kunder och rekvirera bidrag i god tid före halvårsskiftet, samt ha en löpande avstämning av utredningskontot och utbokning av inkomster.

EA-handbokens kapitel 8 handlar om bokslut och tar bl a specifikt upp tillvägagångssättet vid olika periodiseringar.

### Internfakturering

Sista dag för utställande av internfakturering avseende första halvåret är tisdagen den 19 juni. Sista dag att godkänna internfakturer för första halvåret är fredagen den 30 juni. Internfakturer godkända efter den 30 juni kommer att bli bokförda på andra halvåret. Om osäkerhet föreligger kring exakt belopp gör en accontodebitering i juni och slutreglera under andra halvåret. Dessa åtgärder kring interndebiteringen införs främst för att underlätta periodiseringsarbetet av universitetets projektverksamhet.

### Bidragutbetalningar

När det gäller universitetets utbetalningar av bidrag till andra statliga myndigheter gäller att dessa ska redovisas enligt kontantprincipen. Detta innebär att bidragutbetalningar för första halvåret måste vara registrerade och betalningsgodkända senast onsdagen den 28 juni kl 10.00. Bidragutbetalningar gällande juli månad eller senare får registreras i leverantörsreskontran först den 1 juli då period 07-06 är öppen. Dessa principer måste tillämpas för att den statliga koncern-/motpartsavstämningen ska fungera.

### Löneperiodiseringar

Genom införandet av löpande semesterkostnad från och med 2006 gäller att intjänade icke uttagna semesterdagar avseende 2006 löpande kostnadsförts på respektive kostnadsställe i enlighet med gällande lönekontering. I avvaktan på uttag och utbetalning av sådan semesterdag är dithörande skuld bokförd på ett universitetsgemensamt kostnadsställe.

För sparade semesterdagar intjänade t o m 2005 gäller att förändringen av denna skuld i delårsbokslutet kommer att bokföras på universitetsgemensam nivå . Skulden från bokslutet 31 december 2005 ligger kvar på respektive kostnadsställe.

Posten upplupen lön, d v s beräkning av lönetillägg m m avseende juni månad men som utbetalas i juli, kommer också i delårsbokslutet att bokföras centralt på LU. Fordran lönebidrag Länsarbetsnämnden – LAN-medel kommer för de kostnadsställena som har sådan fordran att bokföras på respektive kostnadsställe på dess nollaktivitet, d v s KST+00000.

### Inkomstperiodisering av externa medel

Den 1 juni sker nollställning av tidigare registrerade belopp i per/res-verktyget i den [administrativa portalen](#) . (Kodsträngen är dock kvar med beloppet 0,00.) Ett förberedande periodiseringsarbete kan med fördel göras under maj--juni. I detta ingår att vara i fas i bokföringen ( tex relevanta lönekostnader belastar projektet). Vilka projekt som skall periodiseras (genomgång med projektledare). För nytillkomna aktiviteter fyll i konteringsuppgifter och sätt periodiseringsbeloppet till 0,00. Lämplig rapport i förberedelsearbetet är ekonomirapporten INST-UNDERLAG-PER/RES. Redigera eventuellt tidigare inlagda uppgifter för gamla aktiviteter. Den 13 juli är alla intäkter och kostnader bokförda. Det är nu det går att fastställa det slutliga periodiseringsbeloppet. Sista dag för registrering i per/res är den 17 juli.

### Checklista

Ekonomienheten har uppdaterat den [checklista](#) som togs fram till föregående års bokslut så att den är tillämplig för detta delårsbokslut. Checklistan innehåller också länkar till specifikationsblanketter för utredningskonto, depositioner, manuella utgiftsperiodiseringar mm.

### Avstämning av balansposter

Ekonomienheten har tidigare tagit fram ett material kring avstämning av balansposter i samband med bokslut. Materialet återfinns i EA-handboken, avsnitt [8.3 Bokslut på institution](#) . Dessa avstämnings ska göras även i detta delårsbokslut.

### Tidplan

I följande uppställning gjord i kronologisk ordning är de tider som anges de senaste datum och klockslag som gäller för att en transaktion eller betalning ska kunna belasta perioden 1 januari--30 juni 2006.

24 maj	Registrering av anläggningstillgångar anskaffade under perioden jan--maj 2006. Dessa ska vara registrerade och kompletterade senast kl 20.00.
1 jun	Nollställning sker av tidigare registrerade belopp i per/res-verktyget .
19 juni	Sista dag för utställande av internfakturer avseende första halvåret 2006. Om osäkerhet föreligger kring exakt belopp gör accontodebitering i juni och slutreglera under andra halvåret 2006.
28 juni	Utlandsbetalningar Betalningsgodkända före kl 10.00 för att betalningen ska vara mottagaren tillhanda senast den 30 juni

28 juni	Svenska bank- och plusgirobetalningar ska vara betalningsgodkända senast kl 10.00 för att betalningen ska vara betalningsmottagaren tillhanda senast den 30 juni. Lämnade bidrag till statliga myndigheter . Sista dag för betalning av bidrag till svenska statliga myndigheter avseende första halvåret 2006. Bidragsutbetalningar efter detta datum ska redovisas på andra halvåret.
30 juni	Inventering av handkassar. Sista dag för godkännande av internfakturor avseende första halvåret så att dessa blir bokförda i period 06-06.
3-7 juli	Vid registrering av leverantörsfakturor i leverantörsreskontran som avser första halvåret 2006 måste bokföringsdatum ändras till 2006-06-30 för att belasta period 06-06.
3 juli	Första dag att ställa ut internfakturor för andra halvåret 2006. För att registreringar på kurser och resultat på prov ska kunna ingå i delårsrapporten för första halvåret 2006 ska senast denna dag kl 17.00 följande vara inrapporterat i LADOK <ul style="list-style-type: none"> <li>● Registreringar och tidiga avbrott på kurser vårterminen 2006, inklusive sommarkurser som börjar före den 1 juli.</li> <li>● Registreringar på planerade utbytesstudier utomlands vårterminen 2006.</li> <li>● Betyg på prov/moment och betyg på hel kurs avklarade t o m 30 juni 2006.</li> </ul>
5 juli	Inbetalningar gjorda den 30 juni ska finnas bokförda på respektive institutions utredningskonto .
6 juli	Driftstopp i Orfi fram till ca kl 11.00. Räntekörning av LU:s internränta avseende andra kvartalet 2006.
7 juli	Sista dag för utställande av externa kundfakturor avseende första halvåret. Där kunden är en statlig myndighet bör fakturan om möjligt ställas ut senast den 30 juni. Sista dag för utbokning av inbetalningar från institutionernas utredningskonton. Kund period 06-06 stänger kl 20.00. Sista dag för kostnadsställena att registrera leverantörsfakturor avseende första halvåret 2006. Sista dag för kostnadsställena att registrera in anläggningstillgångar inköpta under juni.
10 juli	Specifikation av institutionernas utredningskonton ska vara Ekonomienheten tillhanda. Brytdag för statliga myndigheter. Leverantörsfakturor från statliga myndigheter som inkommer denna dag attesteras och konteras och faxas till Ekonomienheten för registrering före kl 13.00. Kund period 07-06 öppnar .
11 juli	Avskrivningarna för period 06 körs. Sista dag för korrigeringar och bokföring i huvudboken t ex lönebokningar, manuell uttaxering period 06 inklusive manuella utgiftsperiodiseringar. Sista dag för manuell fördelning av LU:s internränta avseende första och andra kvartalet 2006. Görs ingen manuell fördelning så fördelas räntan automatiskt vid tömningen av verksamhetsgren 91 den 13 juli. Sista dag för att lägga upp och korrigera fördelningsnycklar . Huvudboken period 06-06 stänger kl 20.00.
12 juli	Driftstopp och fördelning av verksamhetsgren 91.
13--17 juli	Avslutande arbete med inkomstperiodiseringar .(Fastställande av periodiseringsbelopp)
13 juli	Övriga bokslutsspecifikationer Ekonomienheten tillhanda
13 juli	Övriga bokslutsspecifikationer från berörda enheter och kostnadsställen Ekonomienheten tillhanda.
14 juli	Sista dag för kostnadsställena att registrera intrastatuppgifter för inköp och leveranser under första halvåret.
18--20 juli	Områdesvis analys av inkomstperiodiseringar.

- 21-24 juli Beräknad bokföring av periodiseringarna i Orfi. Vänta med att beställa rapporter tills Ekonomienheten via Ekonomimeddelande och anslag på hemsidan meddelar att periodiseringarna är bokförda. Periodiseringarna kommer sedan att återföras i period 08-06. Vid delårsbokslutet bokförs inte någon resultatavräkning.
- 15 aug Delårsrapporten till regeringen.

Riksrevisionen kommer under augusti månads första hälft för att granska delårsrapporten. Exakt tidpunkt är ännu ej klar. Frågor och begäran om ytterligare specifikationer kan komma att ställas till institutionerna under granskningsarbetet.

### **Förändringar och tillägg i tidplanen**

Förändringar och tillägg till detta Pengaktuellt kan bli aktuellt. Ha därför för vana att regelbundet besöka Ekonomienhetens [hemsida](#) där förändringar aviseras. Förändringar aviseras också via Ekonomimeddelande

---

Adress: Lunds Universitet, Ekonomienheten, Box 117, 221 00 LUND  
Telefon: 046-2220000, Fax: 046-2224537  
Ansvarig utgivare: [Ann-Kristin Mattsson](#)  
E-post: [webmaster@eken.lu.se](mailto:webmaster@eken.lu.se)  
Senast uppdaterad 2006-05-22