



LUNDS
UNIVERSITET

Ekonomienheten

11-Dec-2006 07:41:04 CET

Hemsida

Om Ekonomienheten

Funktioner/Moduler

Hur når man oss?

Stipendier

Pengaktuellt

Handböcker m m

Remissyttranden

Interna sidor

In English

Pengaktuellt

nr 222 - 24 november 2006

TIDPLAN FÖR ÅRSBOKSLUTET DEN 31 DECEMBER 2006

Ekonomienheten har i ett tidigare Pengaktuellt nr 220 den 9 oktober 2006 redogjort för övergripande tidpunkter och hålltider inför årsbokslutet den 31 december 2006. I detta Pengaktuellt görs några fördjupningar och förtydligande. Nyheter som berör detta bokslut är att det kommer att vara obligatoriskt att upprätta interna bokslut på institution eller motsvarande. Vidare innebär införandet av fakturahanteringen i Lupin nya rutiner för att säkerställa att fakturorna blir hanterade och bokförda på rätt period. I detta bokslut berörs endast vissa institutioner eftersom införandet av Lupin sker successivt tom våren 2007.

Allmänt om årsbokslutet

Universitetets årsredovisning ska lämnas till regeringen senast den 22 februari 2007. Universitetsstyrelsen har ett planerat sammanträde den 19 februari för fastställande av årsredovisningen. Den 15 februari ska universitetet skicka in ett preliminärt bokslut bestående av resultaträkning, balansräkning, anslagsavräkning och noter till Ekonomistyrningsverket (ESV). För bokslutet gäller generellt att resultaträkningen ska innehålla samtliga intäkter och kostnader hänförliga till räkenskapsåret 2006 samt att dessa ska vara bokförda på korrekt verksamhetsgren. Balansräkningen ska innehålla samtliga tillgångar, skulder samt myndighetskapital på balansdagen den 31 december 2006.

Brytdag

Enligt förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring (FBF) 10§ har ESV föreskrivit att myndigheterna ska tillämpa en gemensam brytdag, då den löpande bokföringen för perioden ska avslutas. Brytdagen ska vara den 10 januari 2007. Med anledning härav är sista dag för utställande av externa icke-statliga kundfakturer avseende 2006 satt till den 10 januari. För utställande av kundfakturer till andra statliga myndigheter gäller för LU att dessa ska vara utställda senast den 29 december 2006, så att de når mottagaren senast den 10 januari. Vid eventuellt fakturautställande till statliga myndigheter 1--10 januari ska telefonkontakt tas med mottagaren och meddela att faktura är på väg. Vid behov faxa över kopia i förväg. Leverantörsfakturer som ankommer senast den 10 januari 2007 och som avser leveranser och prestationer hänförliga till 2006 ska bokföras upp som leverantörsskuld per 31 december 2006.

Utgiftsperiodisering

I det fall leverantörsfakturer överstigande 50 000 kr som avser 2006 ankommer efter den 10 januari 2007 tas omgående kontakt med Ekonomienheten för bokföring av utgiftsperiodisering .

I vissa fall betalas utgifter som avser 2007 redan under 2006. I de fall beloppet som avser 2006 överstiger 50 000 kr tas kontakt med Ekonomienheten senast den 11 januari för utgiftsperiodisering. Vissa kostnadsställen gör sedan länge själv dessa utgiftsperiodiseringar och har tillsammans med Ekonomienheten lagt upp särskilda rutiner för detta arbete. Ny kontakt behöver inte tas med Ekonomienheten.

Observera att denna form av kostnadsperiodisering endast görs inom sådan verksamhet som ska resultatavräknas (anslag/uppdrag).

Internfakturering

Sista dag för utställande av internfakturor gällande 2006 är den 15 december 2006. Sista dag för godkännande av internfakturor är den 10 januari 2007. Om osäkerhet föreligger kring exakt belopp för 2006, gör accontodebitering i december och slutreglera nästa år. Första dag för utställande av internfakturor gällande 2007 är den 11 januari.

Periodskiften

I detta årsbokslut kommer, likt föregående årsbokslut, perioden 01-07 i leverantör, kund, internfakturering och huvudbok att öppnas först den 11 januari 2007 då vi passerat brytdagen. För anläggning gäller att perioden 01-07 öppnar först dagen efter det att december månads avskrivningar är körda. Dessa planeras till den 12 januari. Då det är planerat driftstopp för fördelning av verksamhetsgren 91 den 15 januari kommer anläggning period 01-07 därför att vara tillgängligt från och med den 16 januari. Detta innebär att registreringar avseende räkenskapsåret 2007 först kan registreras från den 11 januari för leverantör, kund, internfakturering och huvudbok respektive 16 januari för anläggning. För leverantörsmodulen innebär detta att man måste fylla i bokföringsdatum 2006-12-31 när man registrerar leverantörsfakturor avseende 2006 under perioden 1--10 januari 2007. Vidare innebär detta att första betalningssändningarna till Plusgiro, bank och utland efter årsskiftet kommer att ske först den 11 januari då period 01-07 öppnat i leverantörsmodulen och huvudboken. Vid registreringar i huvudboken av transaktioner som avser 2006 under perioden 11--12 januari 2007 måste dock perioden ändras till 12-06.

Bidragsutbetalningar

När det gäller universitetets utbetalningar av bidrag till andra statliga myndigheter gäller att dessa ska redovisas enligt kontantprincipen. Detta innebär att bidragsutbetalningar gällande 2006 måste vara registrerade och betalningsgodkända senast onsdagen den 27 december kl 10.00. Bidragsutbetalningar registrerade efter denna tidpunkt kommer att makuleras. Bidragsutbetalningar gällande 2007 får registreras först i leverantörsreskontran den 11 januari 2007 då period 01-07 öppnar. Dessa principer måste tillämpas för att den statliga koncern-/motpartsavstämningen ska fungera.

Löneperiodiseringar

I detta årsbokslut kommer följande löneperiodiseringar att bokföras upp på respektive kostnadsställes resultat- och balansräkning:

- Förändring av semesterlöneskulden per den 31 december 2006 (kostnadsökning eller kostnadsminskning) avseende intjänad semester *tom 2005* (from 1 jan 2006 bokförs intjänad semesterkostnad löpande).
- Upplupna löner d v s löner som utbetalas i januari 2007 men som avser 2006 kommer att beräknas.
- Fordran lönebidrag Länsarbetsnämnden - LAN-medel (Endast för de kostnadsställen som har sådan fordran.)

Samtliga löneperiodiseringar kommer att bokföras på respektive kostnadsställe på dess nollaktivitet, d v s KST+00000, fördelat på respektive verksamhetsgren.

Rapporter med tillgängligt belopp

Vi vill uppmärksamma er på att precis som vid förra helåret kommer man inte att kunna ta fram det aktuella tillgängliga beloppet i januari förrän periodiseringar och resultatavräkning bokförts i Orfi . Denna bokföring görs ca 24 januari. I LUPP kommer vi att lägga in särskild information om detta under denna tid. I Orfi kommer rapporterna Tillgängligt belopp aktivitet och Tillgängligt belopp verksamhet/aktivitet att visa saldo per 2006-12-31, det kommer inte vara möjligt att beställa dessa rapporter med datum i januari. Vill man under denna tid ha dagsaktuell information om tillgängligt belopp ska de sk projektrapporterna tas ut.

Bokslut på institution

Fr o m bokslutet 2006-12-31 kommer det att vara obligatoriskt för institutionen eller motsvarande att upprätta interna bokslut bestående av balans- och resultaträkning med tillhörande dokumentation och kommentar. Bokslutet ska vara underskrivet av prefekt eller motsvarande. Ekonomienheten kommer att göra stickprovsvisa granskningar av materialet. Ekonomienheten kommer i ett särskilt Pengaaktuellt lämna anvisningar för hur detta ska utföras. I samband med bokslutsinformationen i månadsskiftet nov/dec kommer denna nya rutin att gås igenom särskilt. Tidplanen i detta bokslut är att materialet ska vara färdigställt senast den 28 februari 2007.

Checklista

Ekonomienheten har uppdaterat den checklista som togs fram till årets delårsbokslut så att den är tillämplig för detta årsbokslut. Checklistan innehåller också länkar till specifikationsblanketter för utredningskonto, depositioner, manuella utgiftsperiodiseringar m m. [Checklistan](#) återfinns på Ekonomienhetens hemsida. Checklistan ingår som en delmoment i bokslut på institution enligt ovan.

Fakturor i Lupin

För de institutioner som per 2006-12-31 hanterar sina fakturor i Lupin gäller speciella rutiner. De fakturor i Lupin som har förfalldatum 2006-12-31 måste vara granskade och attesterade i Lupin senast den 22 december för att bli betalda i tid. Vidare måste varje institution ha kontroll över att alla fakturor avseende 2006 blir granskade och attesterade senast den 10 januari så att dessa fakturor bokförs på period 12-06. Fakturor som erhålls efter den 10 januari ska kontrolleras för att kunna säkerställa att dessa bokförs på rätt period. Det kan då bli aktuellt med sk utgiftsperiodisering. Detta gäller även fakturor som bokförts 2006 men som avser 2007. Läs mer om detta under avsnittet Utgiftsperiodiseringar enligt ovan. Ovanstående kontroller görs lämpligen av administratören på institutionen genom att söka fram institutionens fakturor i Lupin. För att kunna se alla fakturor krävs en speciell behörighet (se alla fakturor). Kontakta lupin-helpdesk@eken.lu.se om denna behörighet saknas. Hur man söker fram fakturor för en viss institution kommer att informeras via särskilt ekonomimeddelande i december samt kommer detta att gås igenom på bokslutsträffarna.

Tidplan

I följande uppställning gjord i kronologisk ordning anges de tider, om inte annat anges, som gäller för att en transaktion eller betalning ska kunna belasta räkenskapsåret 2006.

17 nov	Registrering av anläggningstillgångar anskaffade fram till och med november 2006 samt uttag av buntöversikt "Registrering av tillgång".
28 nov - 1 dec	Bokslutsträffar enligt tidigare publicerad inbjudan på Ekonomienhetens hemsida .
1 dec	Nollställning sker av tidigare registrerade belopp i per/res-verktyget i den administrativa portalen . (Kodsträngen är kvar dock med beloppet 0,00.) Ett förberedande periodiseringsarbete kan med fördel göras under december månad. För nytillkomna aktiviteter fyll i konteringsuppgifter och sätt periodiseringsbelopp till 0,00. Redigera eventuellt tidigare inlagda uppgifter för gamla aktiviteter.
15 dec	Sista dag att ställa ut internfakturor avseende 2006. Om osäkerhet föreligger kring exakt belopp gör accontodebitering i december och slutreglera 2007.
22 dec	Fakturor i Lupin med förfalldatum 2006-12-31 måste vara granskade och attesterade senast den 22 december senast kl 18.30 för att nå betalningsmottagaren i rätt tid.
27 dec	Sista betalningssändningarna för 2006 för plusgiro, bank och utland. Betalningsgodkännande ska vara gjort senast kl 10.00 för att betalningen ska vara betalningsmottagaren tillhanda senast den 31 december. Vid dessa betalningssändningar kommer fakturor m m med förfalldatum till och med den 11 januari 2007 att tas med. Detta är också sista tillfället för utbetalning av bidrag gällande 2006. Bidragsutbetalningar registrerade på 2006 kommer efter detta tillfälle att makuleras. (OBS att nästa betalningssändning kommer att ske den 11 januari.)
29 dec	Inventering av handkassor Sista dag att ställa ut kundfakturor till andra statliga myndigheter avseende 2006.
4 jan	Kortare driftstopp under förmiddagen för internränteberäkning av LU:s internränta för 4:e kvartalet 2006. Inbetalningar gjorda den 30 december ska senast denna dag finnas bokförda på respektive institutions utredningskonto.

10 jan	Brytdag för statliga myndigheter. Sista dag för godkännande av internfakturor avseende 2006. Sista dag för utställande av externa icke statliga kundfakturor avseende 2006. Sista dag för utbokning av inbetalningar från institutionernas utredningskonton. Sista dag att registrera leverantörsfakturor avseende 2006. Sista dag att registrera och komplettera anläggningstillgångar anskaffade under 2006. Fakturor i Lupin avseende 2006 ska vara granskade och attesterade senast kl 18.30.
11 jan	Perioden 01-07 i kund, internfaktureringen, leverantör och huvudboken öppnar. Specifikation av institutionernas utredningskonton Ekonomienheten tillhanda. Första betalningssändningarna plusgiro, bank och utland 2007.
12 jan	Avskrivning för period 12-06 körs. Sista dag för korrigeringar och bokföring i huvudboken för 2006 inklusive manuella utgiftsperiodiseringar. Sista dag för manuell fördelning av LU:s internränta. Sista dag att lägga upp och korrigera fördelningsnycklar för v-gren 91.
15 jan	Driftstopp och fördelning av verksamhetsgren 91. Avslutande arbete med inkomstperiodiseringarna kan påbörjas, dock ej aktivitet 99996.
16 jan	Period 01-07 i anläggning öppnar.
(15) 16 --18 jan	Per/res inkomstperiodisering för institutionerna. Avslutande arbete med att fastställa och registrera periodiseringsbelopp.
16 jan	Sista dag för registrering av intrastatuppgifter för inköp och leveranser under 2006. Bokslutsspecifikationer från berörda enheter och kostnadsställen ska vara Ekonomienheten tillhanda (depositioner, varulager, kontot bidrag fördelning, utgiftsperiodiseringar m m). Blanketter för dessa specifikationer fås via checklistan
18 jan	Området GÄ inkomstperiodiseringar v-gren 91. Bokföringsunderlag Ekonomienheten tillhanda.
19--23 jan	Per/res uppföljning av inkomstperiodiseringarna av områdena.
ca 24 jan	Bokföring av inkomstperiodiseringarna. Vänta med att ta ut rapporter till dess att Ekonomienheten via Ekonomimeddelande meddelat att bokföringen är klar. Arbetet med att upprätta bokslut på institution kan slutföras.
1 feb	Avslutande central bokföring med anledning av den inomstatliga koncernavstämningen.
19 feb	Universitetsstyrelsen beslutar om årsredovisning för 2006
22 feb	Årsredovisningen överlämnas till regeringen.
28 feb	Bokslut på institution ska vara färdigt

Riksrevisionens granskning av årsbokslutet

Riksrevisionen kommer att granska universitetets årsbokslut under perioden februari--mars. Preliminärt påbörjas granskningen under vecka 6. Frågor och begäran om ytterligare specifikationer och kontrakt kan komma att ställas till institutionerna under granskningen.

LADOK

För att registreringar på kurser och resultat på prov ska kunna ingå i årsbokslutet för räkenskapsåret och ge intäkter gäller följande sista datum för inrapportering i LADOK. I årsredovisningen ska också ingå vissa uppgifter om forskarutbildningen.

Grundutbildningen

15 dec	För att möjliggöra kontroller av inlagda registreringar ska följande uppgifter vara inlagda senast denna dag. - Registreringar vår- och höstterminen 2006 (det gäller också kurser som ännu inte haft något examinationstillfälle!). - Registreringar på utbytesstudier utomlands vår- och höstterminen 2006.
15 jan	Tidiga avbrott på kurs vår- och höstterminen 2006.

- Betyg på prov/moment avklarade t o m 31 december 2006.
- Betyg på hel kurs avklarade t o m 31 december 2006.
- Utfärdade examina under 2006.

Forskarutbildning

- | | |
|--------|---|
| 8 jan | Uppgifter om doktoranders aktivitet och försörjning för kalenderåret 2006. |
| 15 jan | De kanslier/institutioner som själva skriver ut forskarexamina ska senast denna dag lägga in uppgifter i LADOK om utfärdade examina t o m 31 december 2006. |

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. Uppgifter kring betalningar, stängningar och öppningar av perioder, driftstopp m m framgår och uppdateras regelbundet i Orfikalendern i den [administrativa portalen](#).

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
Senast uppdaterad 2006-11-24