



LUNDS  
UNIVERSITET

# Pengaktuellt

Nr 286 – 21 mars 2013

I detta nummer kan du läsa om följande:

Tidplan för kvartalsbokslutet den 31 mars .....	1
Allmänt om kvartalsbokslutet .....	1
Fakturor i Lupin.....	2
Uppdragsutbildning .....	2
Löneperiodiseringar .....	2
Samfinansiering och inkomstperiodisering av externa medel .....	2
Checklista.....	2
Tidplan .....	3

## Tidplan för kvartalsbokslutet den 31 mars

I detta Pengaktuellt anges den tidplan som gäller för kvartalsbokslutet den 31 mars samt några fördjupningar och förtydliganden. Har ni frågor kring kvartalsbokslutet maila till sektionen Ekonomi ([redovisning@eken.lu.se](mailto:redovisning@eken.lu.se)).

### Allmänt om kvartalsbokslutet

Till skillnad mot del- och helårsbokslutet är kvartalsbokslutet ett internt krav. Detta innebär att kvartalsbokslutet kan genomföras med en lägre ambitionsnivå än vid del- och helårsbokslutet. Dock ska periodiseringarna av projekt göras i Lupos.

I detta kvartalsbokslut finns inga krav på att specifikationer av balansposter ska skickas in till sektionen Ekonomi men det är viktigt att avstämning och dokumentation av kvartalsbokslutet sker på institutionen/motsvarande.

Införandet av tätare bokslut innebär ett tydligare krav på att institutionen/motsvarande kontinuerligt ska vara i fas med sin bokföring, d.v.s. alla inkomster på utredningskontot ska löpande bokföras på respektive projekt/aktivitet, fakturor i Lupin ska snarast granskas och attesteras, anläggningstillgångar ska kompletteras så snart det kan ske mm. Bra rutiner för löpande bokföring och avstämning leder till ett enklare bokslutsarbete.

I detta kvartalsbokslut gäller att sista dag för att granska och attestera fakturor i Lupin blir den 5 april och för att boka ut sina inkomster från utredningskontot och ställa ut kundfakturor blir den 5 april. Sista dagen för bokföring i huvudboken blir den 8 april. Arbetet för institutionerna med att periodisera projekten görs den 10-12 april. Efter fakulteternas kvalitetssäkring sker bokföring av periodiseringarna den 17 april. Därefter kan analys- och prognosarbetet påbörjas.



## Fakturor i Lupin

Det är alltid viktigt att institutionen har kontroll över att fakturorna blir granskade och attesterade i tid så att bokföringen sker på rätt period. I detta bokslut ska fakturorna som avser det första kvartalet vara granskade och attesterade senast den 5 april före kl 18.00.

## Uppdragsutbildning

Vid internfakturering av uppdragsutbildning till LUCE är det viktigt att internfakturan skickas i god tid så att den kan godkännas senast den 28 mars. Eventuella kostnader avseende första kvartalet som inte fakturerats LUCE periodiseras på externa konton av institutionen. Detsamma gäller om internfakturan inte blivit godkänd av LUCE senast den 28 mars.

## Löneperiodiseringar

Intjänade ej uttagna semesterdagar för 2013 kostnadsförs löpande på respektive kostnadsställe.

För sparade semesterdagar intjänade tom 2005 gäller att förändringen av denna skuld kommer att bokföras på ett universitetsgemensamt kostnadsställe. Skulden från helårsbokslutet 2012 ligger kvar på respektive kostnadsställe.

Posterna upplupen lön samt fordran på lönebidrag kommer också att bokföras på universitetsgemensam nivå i kvartalsbokslutet.

Upplupen lönerevision dvs. retroaktiv lön för perioden januari-mars kommer att bokföras på respektive kostnadsställe på dess nollaktivitet.

## Samfinansiering och inkomstperiodisering av externa medel

För flerfinansierad verksamhet ska parallell förbrukning av externa intäkter och anslag ske. Detta innebär att de olika finansieringskällorna parallellt ska täcka andelar av såväl direkta som indirekta kostnader. Förbrukning av samfinansiering ska fördelas i samma proportion som förbrukningen av bidragsmedel. Vid kvartalsbokslutet ska samfinansiering vara bokförd på pågående projekt per 31 mars 2013. Sista dagen för manuell bokföring av samfinansiering är den 9 april kl 12.00. För aktiviteter med automatisk beräkning av samfinansiering sker bokföringen från Lupos på morgonen den 9 april. Se vidare i checklista och tidplan.

Det avslutande arbetet med att godkänna periodiseringar och i vissa fall registrera rätt belopp för kvartalet ska göras i Lupos 10-12 april.

## Checklista

En förenklad checklista för kvartalsbokslutet är framtagen och tar upp de viktigaste arbetsmomenten. I detta bokslut finns inga krav på att specifikationer ska skickas in till sektionen Ekonomi. Checklistan kommer att publiceras på [Ekonomiportalen](#).



## Tidplan

Nedan anges de sista dagarna som gäller för bokföring, periodisering och analys i detta kvartalsbokslut. *Viktigt är att arbetet med att hantera inkomster, fakturor, komplettering av anläggningstillgångar mm sker löpande* så att endast nytillkomna poster behöver åtgärdas de sista dagarna.

28 mars	✓ Sista dag för <b>utställande och godkännande av interna fakturor.</b>
5 april	✓ Sista dag att <b>granska och attestera fakturor i Lupin</b> (senast kl 18.00). ✓ Sista dag för <b>utbokning av inbetalningar från institutionernas utredningskonton.</b> ✓ Sista dag för <b>utställande av externa fakturor.</b> ✓ <b>Kund period 03-13 stänger</b> kl 20.00. ✓ Sista dag att <b>registrera anläggningstillgångar.</b>
8 april	✓ Sista dag att <b>registrera anläggningstillgångar</b> som attesterats 5 april. Registrering ska göras senast kl 10 denna dag. ✓ <b>Avskrivningar</b> för <b>period 03-13</b> bokförs. ✓ Sista dag för <b>bokföring i huvudboken.</b>
9 april	✓ <b>Automatisk samfinansiering från Lupos</b> blir bokförd ca kl 10.00. Avser <u>endast mars</u> 2013 och bokföringen sker på konto 935550. ✓ <b>Manuell bokföring av samfinansiering</b> senast kl 12.00. Bokföring får endast ske på konto 935000. ✓ 12.00 - 24.00 <b>driftstopp. Fördelning av verksamhetsgren 91</b> för period 03-13 bokförs.
10-12 apr	✓ Lupos: <b>inkomstperiodisering för institutionerna.</b> Avslutande arbete med att fastställa och registrera periodiseringsbelopp av pågående projekt.
15-16 april	✓ Lupos: <b>uppföljning av inkomstperiodiseringarna av fakulteterna.</b>
17 april	✓ <b>Bokföring av inkomstperiodiseringarna.</b> Vänta med att ta ut rapporter tills sektionen Ekonomi meddelat att bokföringen är klar.
25 april	✓ <b>Fakulteternas analys och prognos</b> sektionen Ekonomi tillhanda.

Utgivet av: [Sektionen Ekonomi](#)

Redaktion: [infomaster@eken.lu.se](mailto:infomaster@eken.lu.se)

Bild: Ann-Charlotte Olsson

På [Ekonomiportalen \(http://www.eken.lu.se/\)](http://www.eken.lu.se/) finns kontaktuppgifter, information om rutiner och regler kring ekonomi samt administrativa verktyg.