

Bokslut på institution 2006-12-31 – avstämning av balansräkning och resultaträkning

Ekonomienheten nov 2006



LUNDS
UNIVERSITET

Innehållsförteckning

1. Balansräkning och resultaträkning: Ekonomirapport ”INST BR Avst”, Standardrapport ”Saldolista flexibel” i Huvudboken	3
2. Anläggningstillgångar: rapport ”Tillgångsrapport – Flexibel” i Anläggningsreskontran (konto 10*-12*).....	6
3. Varulager - gäller endast Serviceenheten och LDC (konto 141000)	8
4. Kundfordringar, förskott och andra fordringar.....	8
4.1 Kundfordringar (Konto 150000-151200) – två rapporter ska tas fram	8
4.1.1 Rapport ”Kundfordringar vid bokslut” i Kundreskontran.....	8
4.1.2 Rapport ”Utestående kundfordringar per kostnadsställe – ålderfördelad” i Kundreskontran.....	9
4.2 Förskott: rapport ”Lista oredovisade förskott” i Leverantörsreskontran - två rapporter ska tas fram.	12
4.2.1 Reseförskott (konto 157100)	12
4.2.2 Institutionsförskott och handkassa (konto 157500).....	12
5. Upplupna bidragsintäkter	13
5.1 Rapport ”Bokslutsspec per/res” i per/res-verktyget (konto 168500-168900 exkl 168501)	13
5.2 Rapport ”Transaktionslista flexibel” i Huvudboken (konto 168501).....	15
6. Övriga interimssfordringar (förutbetalda kostnader konto 161100, 161900, 916000)	16
7. Kapital	16
8. Utredning inkomster mm.....	16
8.1 Bidrag fördelning (konto 232000).....	16
8.2 Utredning inkomster: rapport ”Avstämningslista utredningskonto” i Kundreskontran (konto 239410)	17
9. Lån (konto 926500-926600).....	18
10. Leverantörsskulder mm	18
10.1 Depositioner nycklar mm (konto 264000)	18
10.2 Leverantörsskulder: Rapport ”Leverantörsskulder vid bokslut för inst” i Leverantörsreskontran (konto 268100- 268300)	19
11. Förutbetalda intäkter: rapport ”Bokslutsspec per/res” i per/res-verktyget (konto 277400-278700)	20
12. Övriga interimsskulder	21
12.1 Upplupna löner och arvoden (271100 och 271310)	21
12.2 Upplupen lärarövertid (271110 och 271320)	21
12.3 Upplupen semesterlön tom 2005 (271200 och 271400).....	22
12.4 Övriga upplupna kostnader (konto 271900, 927000).....	23

Bokslut på institution 2006-12-31

- avstämning mellan huvudbok och respektive reskontra

Beställ nedanstående rapporter för att stämma av balansposterna i huvudboken mot respektive reskontra. Vissa balansposter ska även kommenteras. Nedan ges exempel på de vanligaste balansposterna som ska stämmas av. I vissa fall ska även andra underlag än rapporter från redovisningssystemet bifogas. Dokumenten/rapporterna med eventuella kommentarer sorteras in under numrerade registerflikar (se innehållsförteckning) i särskild pärm. Även sådana balansposter på institutionen som inte finns upptagna i detta kompendium ska stämmas av och dokumenteras. Kontakta Ekonomienheten för rådgivning om rapportval.

Det är viktigt att i förväg analysera de uttagna rapporterna från resp reskontra mm för att säkerställa att bokföringen av kundfordringarna, leverantörsskulder, anläggningstillgångarna mm stämmer överens med det verkliga förhållandet. Kan t ex de redovisade fordringarna, skulderna, anläggningstillgångarna knytas till min institution?

Det är angeläget att avstämningsarbetet sker löpande. Om det skulle finnas misstämning mellan balansräkningen i huvudboken och respektive reskontra mm måste denna utredas och korrigeras innan period 12 stänger. Därefter finns det ingen möjlighet att göra korrigeringar. I regel behöver utredning göras på transaktionsnivå för att komma tillrätta med differenserna. Kontakta Ekonomienheten för hjälp med hur ev. misstämning kan hanteras.

OBS! Vid rapportbeställningarna behöver man inte fylla i institutionens kostnadsställe eftersom Orfi-behörigheten styr vilka kostnadsställen man har tillgång till. Undantag gäller vid beställning av Ekonomirapporter och rapporter i per/res-verktyget.

1. Balansräkning och resultaträkning: Ekonomirapport ”INST BR Avst”, Standardrapport ”Saldolista flexibel” i Huvudboken

Balansräkningen i rapporten utgör underlag för jämförande avstämning enligt punkterna 2-12. Bifoga även en resultaträkning genom att beställa rapporten Saldolista flexibel. Välj period 12-06 och fyll i *Resultaträkning* i fältet *Intervall 1*. Vid den löpande avstämningen av balans- och resultaträkningen är det lämpligast att beställa Saldolista flexibel p g a att jobbanteringen av Ekonomirapporten är ganska tidskrävande.

Rapport	Period	Valuta	Jobb-id	Segmentändring
<input checked="" type="checkbox"/> INST BR Avst	06-06	SEK		931004-----
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				

Radserie och kolumnserie
Radserie: BR spec Kolumnserie: ACK UTFALL INST kr

Def. tillfällig rapport Kör

Tre fält fylls i: *Rapport*, *Period* och *Segmentändring*. Under *Segmentändring* ska du välja institutionens moderkostnadsställe för att få en total balansräkning för alla kostnadsställen som tillhör institutionen.

Denna rapport visar bokföringsmässiga tecken

LU-HUVUDBOK
XINST BR Avstämning
Aktuell period: 06-06

Datum: 27-JUL-06 13:10:30
Sida: 1

Valuta: SEK
Kostnadsställe=931004 (INST FÖR HÄLSA, VÄRD OCH SAMHÄLLE)
Konto

BALANSRÄKNING TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

116000 FÖRB ANNANS FAST ACK ANSK	1,992,498.52	1,992,498.52
116900 FÖRB ANNANS FAST ACK AVSKR	-1,281,520.50	-1,477,679.28
122000 DATORER O KRINGUTR ACK ANSK	2,413,067.63	2,996,745.94
122900 DATORER O KRINGUTR ACK AVSKR	-1,565,307.09	-2,270,936.67
124000 BILAR O ANDRA TRANSP MEDEL ACK AN	0.00	2,980.00
124900 BILAR O ANDRA TRANSP MEDEL ACK AV	0.00	-1,887.42
125000 ÖVR MASKINER O INV ACK ANSK	1,929,422.29	2,055,143.89
125900 ÖVR MASKINER O INV ACK AVSKR	-1,216,201.07	-1,564,649.68

TOTAL

2,271,959.78 **1,732,215.30** **2 Anläggningstillgångar**

Kundfordr, förskott o andra fordr

151100 KUNDFÖRDRINGAR ÖVRIGA	4,377,286.00	6,161,520.71
151200 KUNDFÖRDRINGAR STATLIGA	633,343.99	1,294,101.00
157100 RESEFÖRSKOTT	58,050.50	92,935.28
157500 INSTITUTIONSFÖRSKOTT HANDKASSA	18,600.00	18,600.00

TOTAL

5,087,280.49 **7,567,156.99** **4 Kundfordringar+Förskott**

Upplupna intäkter

168500 UPPLUPNA BIDRAGSINT STATL MYND	699,839.78	691,399.78
168501 UPPLUPNA BIDRAGSINT LAN	14,590.00	15,379.00
168600 UPPLUPNA BIDRAGSINT ÖVR SV	5,089,182.94	2,767,651.66
168700 UPPLUPNA BIDRAGSINT UTL	467,959.50	536,291.95
168900 UPPLUPNA ÖVRIGA INT	918,211.24	925,197.62

TOTAL

7,189,783.46 **4,935,920.01** **5 Upplupna bidragsintäkter**

Kassa, bank

196000 AVRÄKNINGSKONTO	27,818,642.80	16,942,555.13
------------------------	---------------	---------------

TOTAL

27,818,642.80 **16,942,555.13** **6 Övriga interimfordringar**

Summa tillgångar

42,367,666.53 31,177,847.43

Valuta: SEK

Kostnadsställe=931004 (INST FÖR HÄLSA, VÄRD OCH SAMHÄLLE)

Konto

BALANSRÄKNING SKULDER

Myndighetskapital

	Ing balans	Utg balans
207000 BALANSERAD KAPITALFÖRÄNDRING	-5,253,029.75	-6,463,237.40
207100 KAPITALFLYTNING	-669,946.14	-669,946.14
209000 KAPITALFÖRÄNDRING ENL RR	2,126,214.50	0.00
TOTAL	-3,796,761.39	-7,133,183.54

7 Kapital**Utredning inkomster**

239410 UTREDNING INKOMSTER	0.00	-110,660.00
TOTAL	0.00	-110,660.00

8 Utredning inkomster m m**Lån**

926500 LÅN ANL TILLG	-3,233,529.00	0.00
926600 AMORT LÅN ANL TILLG	3,233,529.00	0.00

9 Lån**Leverantörsskulder m m**

264000 DEPOSITION NYCKLAR MM	-16,160.00	-16,150.00
268100 LEVERANTÖRSSKULDER	-1,862,955.71	-2,535,436.55
268300 LEVERANTÖRSSKULDER ANDRA MYND	-63,267.00	-32,360.00
TOTAL	-1,942,382.71	-2,583,946.55

10 Leverantörsskulder m m**Förutbetalda intäkter**

277400 FÖRUTBET ÖVRIGA INT	-4,714,370.02	-4,116,279.28
277500 FÖRUBET TRANSF INT	-395,137.50	0.00
278500 FÖRUTBET BIDRAGSINT STATL MYND	-13,969,757.27	-17,310,426.76
278600 FÖRUTBET BIDRAGSINT ÖVR SV	-8,445,750.04	-8,767,046.50
278700 FÖRUTBET BIDRAGSINT UTL	-121,725.10	-263,429.52
TOTAL	-27,646,739.93	-30,457,182.06

11 Förutbetalda intäkter**Övriga interimsskulder**

271100 UPPLUPNA LÖNER O ARVODEN	-258,006.58	0.00
271200 UPPL SEM.LÖN TOM 2005	-5,777,942.00	-5,898,132.00
271310 UPPLUPNA SOC AVG LÖNER O ARVODEN	-108,864.33	0.00
271400 UPPL SOC AVG SEM.LÖN TOM 2005	-2,836,969.59	-2,895,982.90
TOTAL	-8,981,782.50	-8,794,114.90

12 Övriga interimsskulder

Summa skulder

=====
-42,367,666.53 -49,079,087.05

2. Anläggningstillgångar: rapport "Tillgångsrapport – Flexibel" i Anläggningsreskontran (konto 10*-12*)

Denna rapport beställs dagen efter att avskrivningarna körts i period 12 för att undvika differenser mellan huvudbok och reskontra p g a nyinköp i januari. Det framgår av tidplanen för helårsbokslutet vilken dag avskrivningarna körs.

Lunds universitet

Sida 1 av 5

Tillgångsrapport - Flexibel

Parametrar

Rapporttyp: Total
Sidbrytningssegment: Huvudkategori
Summanivå 1: Huvudkategori
Summanivå 2:
Summanivå 3: Kostnadsställe
K-ställe fr o m: 314500
K-ställe t o m: 314599
Huvudkategori fr o m:
Huvudkategori t o m:
Verksamhetsgren fr o m:
Verksamhetsgren t o m:
Aktivitet fr o m:
Aktivitet t o m:
Fritt fält fr o m:
Fritt fält t o m:
Anskaffningsdatum fr o m:
Anskaffningsdatum t o m:
Period t o m: 06-06
Extra period t o m: 06-06
Extra period fr o m: 06-06

Ange "Total" i parametern *Rapporttyp* för att bara få summeringar istället för att få varje tillgång specificerad.

Ange "Huvudkategori" i parametern *Sidbrytningssegment* för att få rapporten sidbruten per kostnadsställe.

Ange "Huvudkategori" i parametern *Summanivå 1* och ange "Kostnadsställe" i parametern *Summanivå 3* för att få rapporten summerad per balanskonto och kostnadsställe.

Kostnadsställe behöver inte fyllas i – institutionsbehörigheten styr vilka du har tillgång till.

Ange period "12-06" i parametern *Period t o m* vid helårsbokslutet.

Rapportinformation

Rapport: Tillgångsrapport - Flexibel
Undertitel: Total
Program: XXFAL45
Beställt av: GE432M06
Datum: 20060727 13:18:14
Antal sidor: 5
Applikation:
Behörighet: ANLÄGGNING - EKEN - REGISTRERING
Boknamn: LU-HUVUDBOK
Jobb: 1325465

TILLGÅNGSRAPPORT - FLEXIBEL
Total

Huvudkategor. 122 - DATORER O KRINGUTRUSTN Huvudkategor. 122 - DATORER O KRINGUTRUSTN	Anskaffningsvärde	Tot.ack.avskrivning	Årets avskrivning	Bokfört värde	Avskrivning 06-06 - 06-06
Kostnadsst. 314510	41 223,58	30 062,20	3 127,60	11 161,38	360,04
Kostnadsst. 314511	112 571,15	80 105,82	11 277,87	32 465,33	1 938,95
Kostnadsst. 314512	111 798,29	87 822,17	12 122,64	23 976,12	1 928,34
Kostnadsst. 314513	39 747,14	36 810,06	4 046,57	2 937,08	244,75
Kostnadsst. 314514	87 346,87	72 859,13	10 068,28	14 487,74	1 897,64
	40 885,00	34 070,79			
	370 534,80	278 008,68			
	417 068,03	377 287,52			
	109 785,65	67 206,78			
Kostnadsst. 314521	105 891,00	41 010,76	20 205,72	64 685,28	1 609,31
Kostnadsst. 314522	30 195,20	24 906,31	4 102,87	5 288,89	528,89
Kostnadsst. 314599	1 529 899,23	1 148 786,45	200 229,27	388 912,78	30 467,63
Totalt huvudkategori	2 996 745,94	2 270 936,67	342 199,90	725 809,27	52 327,72

Totalt anskaffningsvärde för huvudkategori 122 datorer och kringutrustning stäms av mot konto 122000 i balansräkningen.

Totala ackumulerade avskrivningar för huvudkategori 122 datorer och kringutrustning stäms av mot konto 122900 i balansräkningen.

TILLGÅNGSRAPPORT - FLEXIBEL
Total

Huvudkategor. 125 - ÖVR MASKINER O INVENTARIER Huvudkategor. 125 - ÖVR MASKINER O INVENTARIER	Anskaffningsvärde	Tot.ack.avskrivning	Årets avskrivning	Bokfört värde	Avskrivning 06-06 - 06-06
Kostnadsst. 314512	165 255,50	10 835,20	8 262,78	154 420,30	1 377,13
Kostnadsst. 314516	359 218,10	246 589,00	41 804,52	112 629,10	6 967,42
Kostnadsst. 314518	102 945,00	102 945,00	8 838,00	0,00	1 473,00
Kostnadsst. 314519	125 721,60	117 848,50	1 922,18	7 873,10	187,45
Kostnadsst. 314520	3 359,20	3 359,20	0,00	0,00	0,00
Kostnadsst. 314599	1 298 644,49	1 063 072,78	171 694,81	215 571,71	16 831,82
Totalt huvudkategori	2 055 143,89	1 564 649,68	232 522,29	490 494,21	26 836,82
Totalt rapport:	7 047 368,35	5 315 153,05	771 178,99	1 732 215,30	111 907,34

*** Slut på rapport: Tillgångsrapport - Flexibel ***

Totalt restvärde för samtliga anläggningstillgångar

3. Varulager - gäller endast Serviceenheten och LDC (konto 141000)

Varulagret ska inventeras och värderas per bokslutsdagen. Inventeringsunderlaget undertecknas av utsedd inventeringsförrättare. Underlaget ska även skickas in till Ekonomienheten för att ingå som specifikation i LU:s externa bokslut. Blankett ”AVSTÄMNING:141000 VARULAGER OCH FÖRRÅD” ([länk](#)) fylls i och skickas in tillsammans med underlaget.

4. Kundfordringar, förskott och andra fordringar

4.1 Kundfordringar (konto 150000-151200) – två rapporter ska tas fram.

Tänk på att vid beställningen av båda rapporterna i kundreskontran **inte** ange dagens utan i stället föregående dags datum för att undvika misstämning mellan rapporterna i kundreskontran och balansräkningen i huvudboken. Detta beror på att rapporterna i kundreskontran även tar med opostade kundfakturer och fakturainbetalningar till skillnad från saldolista flexibel i huvudboken som uppdateras först efter kvällens postning.

4.1.1 Rapport ”Kundfordringar vid bokslut” i Kundreskontran

Denna rapport används för att stämma av kundfordringarna per konto.

Parametrar

Brytdatum 2006-06-30

Från kostnadsställe 314500 INST FÖR HÄLSA, VÅRD OCH SAMHÄLLE

Till kostnadsställe 314599 GRUNDUTBILDNINGSVERKSAMHET

Från konto 000000

Till konto 999999

Endast *Brytdatum*, t.ex. 2006-12-31, fylls i.

OK Avbryt Rensa Hjälp

	SVENSK SOCIALPOLITISK FÖRENING	6968	31450000510	2,800.00	2,800.00 SEK
	VÄXJÖ KOMMUN	2619	31450000463	64,328.00	64,328.00 SEK
Övriga utländska kunder	HÖGSKOLEN I BERGEN	2678	31450000470	9,450.00	9,450.00 SEK
	HÖGSKOLEN I BERGEN	2678	31450000471	7,560.00	7,560.00 SEK
	MAKERERE UNIVERSITY	6613	80940002478	271.71	271.71 SEK

Summa per konto

Konto	Belopp
151100	6,161,520.71
151200	1,294,101.00

Längst ner på rapporten visas saldot på kundfordringarna per konto. Avstämning sker mot saldot i balansräkningen.

4.1.2 Rapport ”Utestående kundfordringar per kostnadsställe – ålderfördelad” i Kundreskontran

Denna rapport används för att kontrollera om det finns äldre kundfordringar. Kundfordringar som är äldre än 180 dagar (6 månader) ska kommenteras av institutionen.

Utestående kundfordringar per kostnadsställe - åldersfördelad

Parametrar	Rapportinformation
-----	-----
Rapportöversikt: Fakturaöversikt	Rapport: Utestående kundfordringar per kostnadsställe -
Rapportformat: Kortfattad	Program: XXXAR451
Daterad: 2006-06-30	Beställt av: GE432MOB
Visa a konto: Visa inte	Datum: 2006-07-27 13:28
Från kundnamn:	Antal sidor: 17
Till kundnamn:	Applikation:
Från kundnummer:	Behörighet: KUND - EKEN - REGISTRERING
Till kundnummer:	Boknamn: LU-HUVUDBOK
Från förfallet belopp:	Jobb: 1325468
Till förfallet belopp:	
Valuta:	
Från kostnadsställe: 314500	
Till kostnadsställe: 314599	

Ange bokslutsdatum, t.ex. 2006-12-31, i parametern *Daterad*.

Kostnadsställe behöver man inte fylla i.

Sortera : Kostnadsställe och kodsträng
Kostnadsställe: 314500
Kodsträng: 314500-151200-00-11325-0000-00-000000000000-00000000

Fakturanummer	Förfdatum	Utestående belopp	Ej förfallna	1-30 Dagar Förfallna	31-60 Dagar Förfallna	61-90 Dagar Förfallna	91-180 Dagar Förfallna	181-360 Daga Förfallna	>361 Dagar Förfallna
FÖRSÄKRINGSKASSAN		1901							
31450000438	2006-07-12	93250,00	93250,00						
31450000443	2006-07-12	102690,00	102690,00						
31450000493	2006-07-19	78048,00	78048,00						
31450000494	2006-07-19	93250,00	93250,00						
Totalt:		367238,00	367238,00 100.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%
Totalt för kodsträngen:		367238,00	367238,00 100.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%
Kostnadsställe totalt:		7455621,71							
Totalsumma:		7455621,71	7224817,71 96.90%	230804,00 3.10%	0,00 0.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%	0,00 0.00%

I denna kolumn redovisas kundfordringar som är äldre än 6 månader.

Om det finns äldre kundfordringar än 6 månader ska dessa kommenteras av institutionen.

4.2 Förskott: rapport "Lista oredovisade förskott" i Leverantörsreskontran - två rapporter ska tas fram.

I rapporterna redovisas inte sådana registrerade förskott som inte är utbetalda.

4.2.1 Reseförskott (konto 157100)

Reseförskott som är äldre än 3 månader ska kommenteras av institutionen.

Lunds universitet

ge432mob, leverantör - eken - registrering, 1325469, xrap218
20060727 13:32:14
Sida 4 av 4

LISTA OREDOVISADE FÖRSKOTT
Kostnadsställe från 314500 till 314599

Förskottskonto: 157100
Tidsintervall: 2004/01/01 - 2006/06/30
Kostnadsställe: 314599 GRUNDBILDNINGSVERKSAMHET

Reseförskott som är äldre än 3 månader (utställda före 0930 vid helårsbokslutet) ska kommenteras av institutionen.

Levnr	Namn	Fsk nr	Bokf datum	Beskrivning	Fsk belopp	Oredov belopp	Kontering
5505180124	HOLMBÄCK, ANNA MARIA	20060516	20060516	Förskott Boulder/Denver Holmbäck	13 786,00	13 786,00	314599-157100-11-80000-0000-00-31459910018-0000000
6910010286	SEGERSTRÖM, ÅSA	20060516	20060516	Förskott Boulder/Denver Segeström	4 880,00	4 880,00	314599-157100-11-80000-0000-00-31459910018-0000000
Summa för kostnadsstället 314599 :					18 666,00	18 666,00	
Summa totalt för rapporten:					92 935,28	92 935,28	

*** Slut på rapport: Lista oredovisade förskott ***

Välj konto "157100" för att rapporten ska visa alla utestående reseförskott. Ange alltid 2004-01-01 som frådatum.

Totalsumman stäms av mot saldot i balansräkningen.

4.2.2 Institutionsförskott och handkassa (konto 157500)

Lunds universitet

ge432mob, leverantör - eken - registrering, 1325475, xrap218
20060727 13:34:13
Sida 2 av 2

LISTA OREDOVISADE FÖRSKOTT
Kostnadsställe från 314500 till 314599

Förskottskonto: 157500
Tidsintervall: 2004/01/01 - 2006/06/30
Kostnadsställe: 314599 GRUNDBILDNINGSVERKSAMHET

Välj konto "157500" för att rapporten ska visa alla utestående institutionsförskott samt handkassa. Ange alltid 2004-01-01 som frådatum.

Levnr	Namn	Fsk nr	Bokf datum	Beskrivning	Fsk belopp	Oredov belopp	Kontering
314599	GRUNDBILDNINGSVERKS AMHET	2004-02-13	20060127	växelkassa till reception och bibliotek Kst 304741	1 200,00	1 200,00	314599-157500-11-70000-0000-00-31459900000-0000000
Summa för kostnadsstället 314599 :					1 200,00	1 200,00	
Summa totalt för rapporten:					18 600,00	18 600,00	

*** Slut på rapport: Lista oredovisade förskott ***

Totalsumman stäms av mot saldot i balansräkningen.

5. Upplupna bidragsintäkter

5.1 Rapport ”Bokslutsspec per/res” i per/res-verktyget (konto 168500-168900 exkl 168501)

Denna rapport tas ut efter det att periodiseringarna bokförts i Orfi (se tidplan för bokslut). Respektive balanskonto stäms av mot saldot i huvudboken. Eventuella differenser kan bero på att manuella periodiseringar gjorts direkt i huvudboken istället för i per/res. Vid differenser – bifoga en transaktionslista från Orfi som visar den manuella bokföringen.

Bokslutsspecifikation Per/Res

Upplupna intäkter för kostnadsställe 314500 till 314599

168500 Upplupna Bidragsint Statl Mynd

3145113502435	11267	Vr, Vetenskapsrådet	2000	Vr, Vetenskapsrådet	pågående projekt	21 313,18
3145113502735	11128	Skatteverket	2001	Fas, Forskn Råd För Arbetsliv O Socvet	Semesterlöneskuld + Academic traineeship 25% Med Fak beslut 2006-03-16	205 308,29
3145123524235	11243	Regeringskansliet	2999	Övriga Statliga Myndigheter	pågående projekt	49 547,34
3145143500935	11268	Fas, Forskningsrådet För Arbetsliv Och Socialvetenskap	2001	Fas, Forskn Råd För Arbetsliv O Socvet	pågående projekt	14 927,18
3145173573035	11268	Fas, Forskningsrådet För Arbetsliv Och Socialvetenskap	2001	Fas, Forskn Råd För Arbetsliv O Socvet	pågående projekt	16 115,47
3145173580035	11268	Fas, Forskningsrådet För Arbetsliv Och Socialvetenskap	2001	Fas, Forskn Råd För Arbetsliv O Socvet	pågående projekt	57 759,78
3145173581035	11268	Fas, Forskningsrådet För Arbetsliv Och Socialvetenskap	2001	Fas, Forskn Råd För Arbetsliv O Socvet	pågående projekt	99 941,52
3145183520935	11112	Sida, Styrelsen För Internationellt Utvecklingssamarbete	4000	Eu-Medel Via Koordinator	.	115 079,71
3145183521335	11268	Fas, Forskningsrådet För Arbetsliv Och Socialvetenskap	2001	Fas, Forskn Råd För Arbetsliv O Socvet	.	101 444,85
3145213509735	11198	Gymnastik Och Idrottshögskolan	2999	Övriga Statliga Myndigheter	Projekt 217/05 Ageberg	9 012,46
3145213510835	11198	Gymnastik Och Idrottshögskolan	2999	Övriga Statliga Myndigheter	Projekt 169/03 A von Porath	950,00

Ingen hänvisning har skett till diariet/kontrakt. Ska kommenteras av institutionen.

Summa konto 168500 :

691 399,78

Kommentarer

Som upplupna bidragsintäkter redovisas bidragsinkomster som ännu inte erhållits. Dessa motsvaras beloppsmässigt av kostnader under perioden som ej är finansierade av redan erhållna bidrag, dock högst det belopp som framgår av avtal/kontrakt. Upplupna

bidragsintäkter får endast redovisas i de fall skriftliga avtal föreligger. I per/res ska hänvisning ske (i fältet för kontraktsinformation) till diariet eller om diarieföring ej skett till det kontrakt som ligger till grund för posten. I de fall *ingen* hänvisning har gjorts till diariet eller till ett kontrakt ska detta *kommenteras* av institutionen. Förklaring till varför beloppet periodiserats ska framgå av kommentarerna samt ska *kontrakt/avtal el dyl bifogas* som styrker posten/posterna.

Projekt som periodiserats med samma belopp som förra helåret ska kommenteras av institutionen. Projekten har då inte påförts några nya inkomster eller utgifter under året. Förklaring till varför projektet periodiserats ska framgå av kommentarerna.

Kommentarerna kan ske antingen direkt på per/res rapporten eller i separat dokument.

5.2 Rapport ”Transaktionslista flexibel” i Huvudboken (konto 168501)

Posten ska redovisa december månads ersättning för lönebidrag som ännu ej erhållits. Posten är beräknad (av Personalenheten) utifrån den ersättning som institutionen fått i oktober eller i november. Ta ut en rapport i Huvudboken /Transaktionslista flexibel på konto 349000 och välj period oktober tom november. Ersättningen för oktober eller för november ska överensstämma med det belopp som redovisas i balansräkningen på konto 168501. Bifoga transaktionslistan som underlag för posten.

Lunds universitet
Transaktionslista flexibel

Sida 1 av 2

Parametrar

Visa kontoklass: Nej
Summa nivå 1:
Summa nivå 2:
Sidbrytningssegment:
Beloppstyp: Bokfört Debet/Kredit
Sortera på datum: Nej
Visa kodsträng: Komprimerad
Referensfält 1: Källa
Referensfält 2: Lev/Kund/Kat
Samtliga urvalsgrupper: Nej

Kodsträng:
Datumkolumn: Bokföringsdatum
Urvalsgrupp:
Kontogrupp:
Intervall 1:
Intervall 2:
Kolumn urval 1:
Kolumn urval 2:

Från

314500-349000-----
2006-05-01

Rapportinformation

Rapport: Transaktionslista flexibel
Undertitel: LU-HUVUDBOK
Program: XXGLTRXL
Beställt av: GE432M08
Datum: 20060922 11:45:13
Antal sidor: 2
Applikation:
Behörighet: HUVUDBOK - EKEN - REGISTRERING
Boknamn: LU-HUVUDBOK
Jobb: 1386242

Till

314599-349000-----
2006-06-30

0 Lunds universitet

Transaktionslista flexibel
LU-HUVUDBOK

Datum 20060922 11:45:13
Sida 2 av 2

Verifikation	Bokfdatum	Konto	Kst	Konto	Vg	Kk	Fk	Rk	Aktivitet	Bokfört Debet	Bokfört Kredit	Status	Beskrivning
RED_KND_1-4920	20060522	349000	314520	349000	35	11088	2999	00	31452010000		7 295,00	Postad	Lönebidrag april 2006 - 530906-
RED_KND_1-4920	20060522	349000	314599	349000	91	11088	2999	00	31459910015		8 084,00	Postad	Lönebidrag april 2006 - 490202-
RED_KND_1-5050	20060619	349000	314520	349000	35	11088	2999	00	31452010000		7 295,00	Postad	Lönebidrag maj 2006 - 530906-
RED_KND_1-5050	20060619	349000	314599	349000	91	11088	2999	00	31459910015		8 084,00	Postad	Lönebidrag maj 2006 - 490202-
Rapporten totalt											30 758,00		-30 758,00

*** Slut på rapport: Transaktionslista flexibel ***

Totalt belopp för maj = 15 379,00 och stämmer med konto 168501 i balansräkningen.

6. Övriga interimfordringar (förutbetalda kostnader konto 161100, 161900, 916000)

Bifoga fakturaunderlag/avtal el dylikt som styrker posten/posterna. Underlaget ska även skickas in till Ekonomienheten för att ingå som specifikation i LU:s externa bokslut. Blankett ”UTGIFTSPERIODISERING” ([länk](#)) fylls i och skickas in tillsammans med underlagen.

7. Kapital

Kontrollera att saldot på konto 207000 och 207100 per bokslutsdagen (Utg balans) överensstämmer med det saldo som fanns på konto 207000, 207100 och 209000 vid årets start (Ing balans). Om det har skett en förändring av kapitalet ska detta kommenteras. Bifoga underlag som verifierar den uppkomna differensen, t ex kopia av beslut om organisationsförändring eller motsvarande.

Utgående saldo på konto 209000 medräknas inte. Detta saldo motsvarar årets kapitalförändring dvs årets överskott/underskott som redovisas i resultaträkningen.

Ex

Konto	IB	UB	Ev diff
207000	- 5 253 029,75	- 6 463 237,40	
207100	- 669 946,14	- 669 946,14	
209000	<u>2 126 214,50</u>	<u>saldot ingår inte i avstämningen</u>	
	-3 796 761,39	-7 133 183,54	3 336 422,15

Kommentar; Skillnaden mellan ingående och utgående kapital beror i det här fallet på en organisationsförändring som har skett under året. Institutionen har utökats (genom saldoöverföring) med ett antal nya kostnadsställen.

8. Utredning inkomster mm

8.1 Bidrag fördelning (konto 232000)

Bifoga kontrakt/avtal (eller hänvisning till diariet) som styrker posten/posterna. Underlaget ska även skickas in till Ekonomienheten för att ingå som specifikation i LU:s externa bokslut. Blankett ”AVSTÄMNING:232000 BIDRAG FÖRDELNING” ([länk](#)) fylls i och skickas in tillsammans med underlagen.

8.2 Utredning inkomster: rapport ”Avstämningslista utredningskonto” i Kundreskontran (konto 239410)

Vid saldon på detta konto måste alla transaktioner som skapar saldot specificeras. I samband med helårsbokslutet är det särskilt viktigt att alla medel är utbokade från utredningskontot så att inkomsterna bokförs på rätt år. Inga statliga medel får finnas på utredningskontot på bokslutsdagen. Rapporten ”Avstämningslista utredningskonto” i Kundreskontran är det underlag som behövs för att kunna göra specifikationen.

Om du bokar ut från utredningskontot regelbundet och inte har några gamla poster kvar, räcker det med att du anger den senaste månaden i parametern ”Bokföringsdatum”. I de fall det ligger äldre poster kvar måste du ange ett större datumintervall.

Underlaget ska även skickas in till Ekonomienheten/Kundgruppen för att ingå som specifikation i LU:s externa bokslut. Blankett ”SPECIFIKATION UTREDNINGSKONTO INKOMSTER” ([länk](#)) fylls i och skickas in tillsammans med underlagen.

Parametrar

Kostnadsställe	314500	
Från bokföringsdatum	2006-01-01	
Till bokföringsdatum	2006-06-30	
Sorteringsordning 1	Belopp	Beloppsordning
Sorteringsordning 2	Kommentar	Kommentar
Sorteringsordning 3	Bokdat	Bokföringsdatum

Fyll i från- och tilldatum, t.ex. 2006-01-01 och 2006-12-31 vid helårsbokslutet.

OK Avbryt Rensa Hjälp

138492	500000.00-	20060620	SJUA 314520 AKI 31452035105, VG 35 SWE-2005-232
138739	528900.00	20060622	FAS 20061351 VALDEMARSSON MA/HÄLSA, VÅRD & ...
138983	1108563.00-	20060626	STFT RIBBINGSKA SJUKH. MINNESFOND. 304932 SEKT F GERONTOLOGI OCH VÅRDVET.
136654	1282716.00-	20060607	MALMÖ HÖGSKOLA 314519 31451935475, 215/2005
138984	1800000.00-	20060626	FÖR.F ÄLDREVÅRD O GERONTOLOGI. AVSER 304932 GERONTOLOGI O VÅRDVET
136920	1822750.00	20060608	VR 2006 Maj Berglund Mats 521-2004-2197
140667	3063000.00	20060630	CHRISTESSONS DONATION H OCH A, PERSSONS DONATIONSFOND, STFT RIBBINGSKA SJUKH. MINNESFOND SAI

Summa lista:
 Totalsumma per 2006-06-30:

779828.36
 110660.00-

Markera i rapporten ovan vilka poster som ingår i saldot och stäm av mot saldot i balansräkningen.

Om det är differens mellan summorna och samtliga poster som ingår i totalsumman inte återfinns på listan, måste ny lista tas ut med ett tidigare frådatum.

Slut på listan för 314500

9. Lån (konto 926500-926600)

Om restvärde finns ska kopia av lånekontrakt och betalningsplan bifogas som styrker posten.

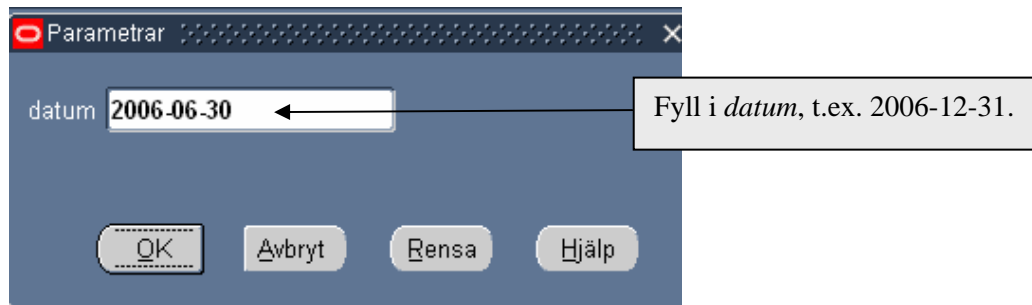
10. Leverantörsskulder mm

10.1 Depositioner nycklar mm (konto 264000)

Bifoga underlag som styrker posten/posterna. Av underlaget ska det framgå belopp, när skulden uppstod, berörd person, vad som deponerats. Underlaget ska även skickas in till Ekonomienheten för att ingå som specifikation i LU:s externa bokslut. Blankett "AVSTÄMNING: 264000 DEPOSITIONER NYCKLAR MM" ([länk](#)) fylls i och skickas in tillsammans med underlagen.

10.2 Leverantörsskulder: Rapport ”Leverantörsskulder vid bokslut för inst” i Leverantörsreskontran (konto 268100-268300)

Tänk på att vid beställningen av rapporten i leverantörsreskontran inte ange dagens utan i stället föregående dags datum för att undvika misstämning mellan rapporten i leverantörsreskontran och balansräkningen i huvudboken. Detta beror på att rapporten i leverantörsreskontran även tar med opostade leverantörsfakturor/kreditfakturor till skillnad från saldolista flexibel i huvudboken som uppdateras först efter kvällens postning.



Fakturanummer	Fakturadat um8300	Val.	Belopp	Resterande belopp	Fakturabeskrivning
Leverantörsnamn: HÖGSKOLAN KRISTIANSTAD					
56000759	2006-07-03	SEK	12.000,00	12.000,00	HÖGSKOLAN KRISTIANSTAD 2 STUD 10 TIM F56000759 LPNR4
Summa för leverantör:			12.000,00	12.000,00	
Leverantörsnamn: MALMÖ HÖGSKOLA					
1100980	2006-06-22	SEK	10.032,00	10.032,00	MALMÖ HÖGSKOLA TECKENSPRÅKSTOLKNING F1100980 LPNR479
Summa för leverantör:			10.032,00	10.032,00	
Leverantörsnamn: REGIONALA ETIKPRÖVNINGSNÄMNDEN I LUND					
KARIN JOHANSSON DNR	2006-06-30	SEK	2.000,00	2.000,00	Karin Johansson Dnr 55/2006 Fysisk träning
Summa för leverantör:			2.000,00	2.000,00	
Leverantörsnamn: STATENS RÄDDNINGSVÄRK					
56203721	2006-06-12	SEK	5.000,00	5.000,00	
56203720	2006-06-12	SEK	3.178,00	3.178,00	
Summa för leverantör:			8.178,00	8.178,00	
Leverantörsnamn: UMEÅ UNIVERSITET					
30620236	2006-06-05	SEK	150,00	150,00	
Summa för leverantör:			150,00	150,00	
Summa för skuldkonto:	268300		32.360,00	32.360,00	
Summa för rapport:			2.558.564,55	2.558.564,55	

Denna rapport summerar institutionens leverantörsskulder per konto. Stäm av att saldona stämmer mot huvudboken.

11. Förutbetalda intäkter: rapport "Bokslutsspec per/res" i per/res-verktyget (konto 277400-278700)

Denna rapport tas ut efter det att periodiseringarna bokförts i Orfi (se tidplan för bokslutet). Respektive balanskonto stäms av mot saldot i huvudboken. Eventuella differenser kan bero på att manuella periodiseringar gjorts direkt i huvudboken istället för i per/res. Vid differenser – bifoga en transaktionslista från Orfi som visar den manuella bokföringen. Exempel på rapport se under punkt 5.

Projekt som periodiserats med *samma belopp* som förra helåret ska *kommenteras* av institutionen. Projekten har då inte påförts några nya inkomster eller utgifter under året. Förklaring till varför projektet periodiserats ska framgå av kommentarerna.

Kommentarerna kan ske direkt på per/res rapporten eller i separat dokument.

12. Övriga interimsskulder

12.1 Upplupna löner och arvoden (271100 och 271310)

Saldot ska visa hur mycket arvode, timlön mm (ej månadslön) som kommer att betalas ut i januari men som avser december. Beräkningen är gjord utifrån den utbetalning som institutionen gjort i januari bokslutsåret men som avsåg arbete utfört i december året innan. Områdena erhåller i förväg en excelfil med de belopp som kommer att bokföras i Orfi, summerade per kostnadsställe och verksamhetsgren. *Ingen avstämning ska ske av institutionen av denna post i bokslutet.*

12.2 Upplupen lärarövertid (271110 och 271320)

Saldot ska visa hur mycket inarbetad övertid som finns för lärare och som inte är reglerad vid helårsbokslutet. Som underlag för posten ska bifogas det underlag som upprättats före bokslutet och som godkänts av Personalenheten.

12.3 Upplupen semesterlön tom 2005 (271200 och 271400)

Saldot ska visa intjänad ej uttagen semester tom 2005-12-31. Grunduppgifterna hämtas från Primulas semesterlönberäkning och summeras sedan per kostnadsställe och verksamhetsgren. För att underlätta institutionernas avstämning vid bokslutet kan grunduppgifterna hämtas från Primula senast den 10 januari 2007. Beställ rapporten "Semesterlöneskuld" ur Primula genom att välja "Lönehantering-Ekonomisk redovisning-semesterlöneskuld". V.g. se nedanstående bilder.

2. Markera dessa rutor

1. Ange kostnadsställe i fr o m -rutan.

3. Tryck på "Utskrift".

12.4 Övriga upplupna kostnader (konto 271900, 927000)

Bifoga fakturaunderlag/avtal el dylikt som styrker posten/posterna. Underlaget ska även skickas in till Ekonomienheten för att ingå som specifikation i LU:s externa bokslut. Blankett ”UTGIFTSPERIODISERING” (länk) fylls i och skickas in tillsammans med underlagen.