

Välkomna till
Mercurutbildning!

Mercurutbildning för registrering av budget

Anders Nordström

Ekonomiavdelningen

Redovisningssektionen

Stockholms universitet

Tel 08-163607

anders.nordstrom@su.se

Dagens upplägg

- Repetition av ekonomimodell, redovisningsprinciper och övningar
 - Anders Nordström
- Praktisk förevisning av Mercur
 - Sofia Söderström
- Övningar i budgetregistrering
- Den övergripande budgetprocessen
 - Marie Eriksson

Sammanfattning

- Genomgång av budgetdimensioner.
- De olika finansieringskällorna – Anslag, Bidrag, Uppdrag
- Förändring av semesterlöneskuld
- Avskrivningar
- SUHF-Modellen
- Övningar
- Praktisk förevisning av Mercur

Dimensioner för budgetering

Objektkoder i redovisningsplanen:

- SU: Kiepafm+kb
- konto, institution, enhet, aktivitet, projekt, finansiär, motpart och kostnadsbärare

Dimensioner för budgetering

- Konto/Kontogrupp (summanivå):
Klassificering av intäkt & kostnad.
Tillgångar och skulder budgeteras ej.
- Enhet: För att knyta till transaktion till dess organisatoriska hemvist.
- Aktivitet: för verksamhetsindelning, fakultetsindelning och finansieringsform.

Dimensioner för budgetering

- Projekt: Särredovisning av anslagsmedel respektive externa medel i form av bidrag och uppdrag.
- Kostnadsbärare: För klassificering i stödverksamhet och kärnverksamhet och för att fördela indirekta kostnader enligt SUHF-modellen.

Dimensioner för budgetering

Rekommendation.

Skapa en checklista för att inte glömma bort att budgetera någon dimensionskombination.

Underlag finns att hämta här:

<https://www.su.se/medarbetare/ekonomi/2.7>
29

Olika finansieringskällor

Intäkter:

- Anslag från Regeringen
- Bidrag från externa finansiärer
- Avgifter och ersättningar
 - Bl.a. uppdrag från externa finansiärer
 - Avgifter enligt Avgiftsförordningen §4
- Finansiella intäkter

Finansiering via anslag

- Regleringsbrevet utgör beslutet för hur stor anslagstilldelning som myndigheten får för året. Där anges villkor för anslagsposten.
- Institutionen/Avdelningen erhåller ett visst anslagsbelopp enligt budgetbeslutet för året. Årsbeloppet fördelas med en tolfteedel per månad (Välj budgetnyckel 1 i budgetblanketten.)

Finansiering via anslag

EKUPC (Anslag)

2018-12-07 10:28:50, Tusental, Kolumner har dolts

Enhet: 655 - Ekonomiavdelningen

Månad: November 2018

	Budget	Utfall 1801 - 1811	Utfall jan	Utfall feb	Utfall mar	Utfall apr	Utfall maj	Utfall jun	Utfall jul	Utfall aug	Utfall sep	Utfall okt	Utfall nov
Anslag	33 472	29 033	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639
Övriga	285	193		46		75		71					
SUMMA INTÄKTER	33 757	29 225	2 639	2 685	2 639	2 715	2 639	2 711	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639
Personalkostnader	-25 967	-23 948	-1 832	-1 958	-2 270	-2 120	-1 948	-2 275	-2 198	-2 178	-2 300	-2 542	-2 326
Förändr.semiskuld inkl.lkp		-126	1 853	-2 149	-71	-207	-127	-198	2 752	-1 426	-204	-171	-177
Lokalkostnader	-2 011	-1 579	-3	-13	-491	-5	-16	-509	-3	-2	-510	-16	-11
Driftskostnader	-5 619	-6 878	-1 482	-481	260	-844	-474	-1 168	-366	-427	-1 102	-720	-74
Avskrivningar	-159	-150	-18	-16	-16	-13	-13	-13	-13	-13	-12	-13	-12
Lämnade medel									-520	520			
SUMMA KOSTNADER	-33 757	-32 682	-1 481	-4 618	-2 588	-3 188	-2 578	-4 163	-348	-3 527	-4 129	-3 461	-2 600
ÅRETS KAPITALFÖRÄNDRING	0	-3 456	1 158	-1 932	51	-474	62	-1 452	2 291	-888	-1 490	-822	39

Klassificering av externa medel

Uppdrag eller bidrag?

Ekonomiavdelningens projektgrupp klassificerar externmedlen när ett projektnummer skapas.

I budget klassificerar budgeteraren fiktiva projekt på egen hand.

Finansiering via bidrag

- Forskare ansöker om bidrag från externa finansiärer.
- Kännetecknande för bidrag är att finansiären inte erhåller någon form av motprestation.
- Bidrag kan vara förenade med vissa villkor t.ex. om ekonomisk återrapportering.
- Bidrag rekvireras och bokförs kassamässigt.

Finansiering via bidrag

- Bidragsprojekt belastas med OH-avlyft enligt kontrakt (ej att förväxla med indirekta kostnader).

Vid budgetering av OH-avlyft anges antingen:

- Fast belopp i kronor
- eller en %-sats i förhållande till direkta kostnader.
- Bidragsprojekt intäktsavräknas (periodiseras) under pågående utförande samt resultatförs när de slutförts.

Finansiering via bidrag – pågående projekt

EKUP - Projekt rapport													
2018-12-07 12:54:06, Ental													
Enhet: 468 - ZOOLOGISKA INSTITUTIONEN													
Månad: November 2018													
Projekt: I568202 - Formas/Höjdvatation i artsamh													
	Budget	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall	Utfall
	innev år	1801 - 1811	jan	feb	mar	apr	maj	jun	jul	aug	sep	okt	nov
INTÄKTER													
Anslag													
Uppdrag													
Bidrag	527 454,10	524 695,11					64 332,23	44 042,59	136 674,45	148 571,67	64 665,88	39 330,51	27 077,78
Övriga													
Avgift													
SUMMA INTÄKTER	527 454,10	524 695,11					64 332,23	44 042,59	136 674,45	148 571,67	64 665,88	39 330,51	27 077,78
KOSTNADER													
Personalkostnader													
Förändr.semskuld inkl.lkp	-192 636,70	-261 790,25					-17 858,44	-21 762,38	-82 022,69	-79 956,67	-23 481,95	-18 281,95	-18 426,17
Stipendier													
Lokalkostnader													
Driftskostnader	-210 000,00	-131 317,82					-28 059,04	-19 303,77	-18 054,19	-32 393,18	-23 753,87	-8 550,21	-1 203,56
Avgift	-124 817,40	-124 164,49					-15 223,66	-10 422,29	-32 342,81	-35 158,18	-15 302,61	-9 307,22	-6 407,72
OH-faktura o fördeln indir kostn.													
Avskrivningar													
Lämnade medel													
SUMMA KOSTNADER	-527 454,10	-524 695,11					-64 332,23	-44 042,59	-136 674,45	-148 571,67	-64 665,88	-39 330,51	-27 077,78
ÅRETS KAPITALFÖRÄNDRING	0,00	0,00											
Kapitalförändring sedan tidigare år													
SUMMA KAPITALFÖRÄNDRING	0,00												
Ej förbrukade bidragsmedel													
Periodisering uppdrag boksl.status1		391 923,89	83 329,00	83 329,00	83 329,00	83 329,00	18 996,77	39 286,41	-53 345,45	-65 242,67	18 663,12	43 998,49	56 251,22
Utgående balanserade medel dvs Totalt ej förbrukade medel													
	-0,03	391 923,89	83 329,00	83 329,00	83 329,00	83 329,00	18 996,77	39 286,41	-53 345,45	-65 242,67	18 663,12	43 998,49	56 251,22
Återstående avskriv.kostn.													

Finansiering via Uppdrag

- En extern part kontaktar universitetet.
- Ett avtal om utförande av en tjänst upprättas.
- Universitetet levererar tjänsten till beställaren. T.ex. en utbildning eller en undersökningsrapport.

Pågående uppdragsprojekt periodiseras

EKUP - Projektrapport
2019-11-06 10:51:32, Ental
Enhet: XXXXXXXX
Projekt: XXXXXXXX
Månad: November 2018

	Budget innev år	Utfall 1801 - 1811	
INTÄKTER			
Anslag			
Uppdrag		217 231,17	
Bidrag			
Övriga			
Avlyft			
Medfinansiering av bidrag			
SUMMA INTÄKTER		217 231,17	Periodiserade intäkter
KOSTNADER			
Personalkostnader		-131 699,53	
Förändr.semskuld inkl.lkp		-25 509,63	
Stipendier			
Lokalkostnader			
Driftskostnader		-757,22	
Avlyft			
OH-faktura o fördeln indir kostn.		-59 264,79	
Avskrivningar			
Lämnade medel			
SUMMA KOSTNADER		-217 231,17	Kapitalförändring = 0
ÅRETS KAPITALFÖRÄNDRING			
Kapitalförändring sedan tidigare år			
SUMMA KAPITALFÖRÄNDRING			
Ej förbrukade bidragsmedel			
Ej förbrukade uppdragsmedel		-217 231,17	
Utgående balanserade medel dvs Totalt ej förbrukade medel		-217 231,17	
Återstående avskriv.kostn.			

Slutförda uppdragsprojekt resultatförs

	Budget	Utfall
	innev år	1801 - 1811
INTÄKTER		
Anslag		
Uppdrag		
<i>3118:Period uppdragsforsk.n incmstat</i>		
Bidrag		
Övriga		-4 520,59
Avlyft		
SUMMA INTÄKTER		-4 520,59
KOSTNADER		
Personalkostnader		
Förändr.semiskuld inkl.lkp		
Stipendier		
Lokalkostnader		
Driftskostnader		-70 479,41
Avlyft		
OH-faktura o fördeln indir kostn.		
Avskrivningar		
Lämnade medel		
SUMMA KOSTNADER		-70 479,41
ÅRETS KAPITALFÖRÄNDRING		-75 000,00
Kapitalförändring sedan tidigare år		75 000,00
SUMMA KAPITALFÖRÄNDRING		
Ej förbrukade bidragsmedel		
Periodisering uppdrag boksl.status1		
Utgående balanserade medel		
dvs Totalt ej förbrukade medel		Årets underkott - fg års överskott
Återstående avskriv.kostn.		

Procentuell fördelning av intäkter vid Stockholms universitet



Överblick av kostnader

- Följande data importeras till Mercur för budgetering av kostnader
- Löneuppgifter Från Primula
- Lokalkostnader Från Fastighetsavdelningen
- Avskrivningskostnader Från anläggningsregistret i RD

Överblick kostnader

- Personalkostnader utgör den största posten
- Förändring av semesterlöneskuld särredovisas i Mercur under egen rubrik.

Redovisning av semesterlöneskuldsförändring

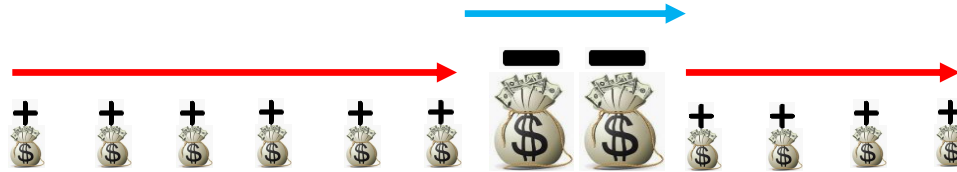
- När semesterdagar intjänas varje månad redovisas detta som en kostnad för den verksamhet som den anställde är konterad vid.
- När semester tas ut, återförs den kostnad som tidigare redovisats för just det antal dagar som motsvarar uttaget och möter löneutbetalningen som bokförs som vanligt.

Redovisning av semesterlöneskuld förändring

Lönekostnad



Sem.löneskuld-
förändring



Totalkostnad



Arbete
Semester

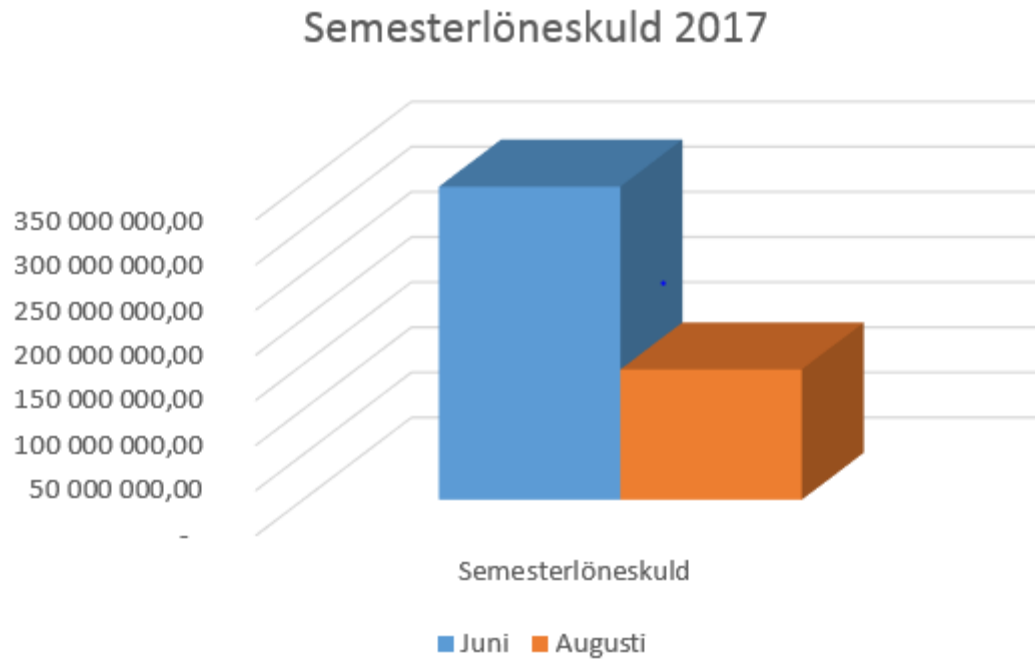
A legend for the diagram arrows. A red arrow points to the right, with the word "Arbete" written above it. A blue arrow points to the right, with the word "Semester" written above it.

Redovisning av semesterlöneskuldsförändring

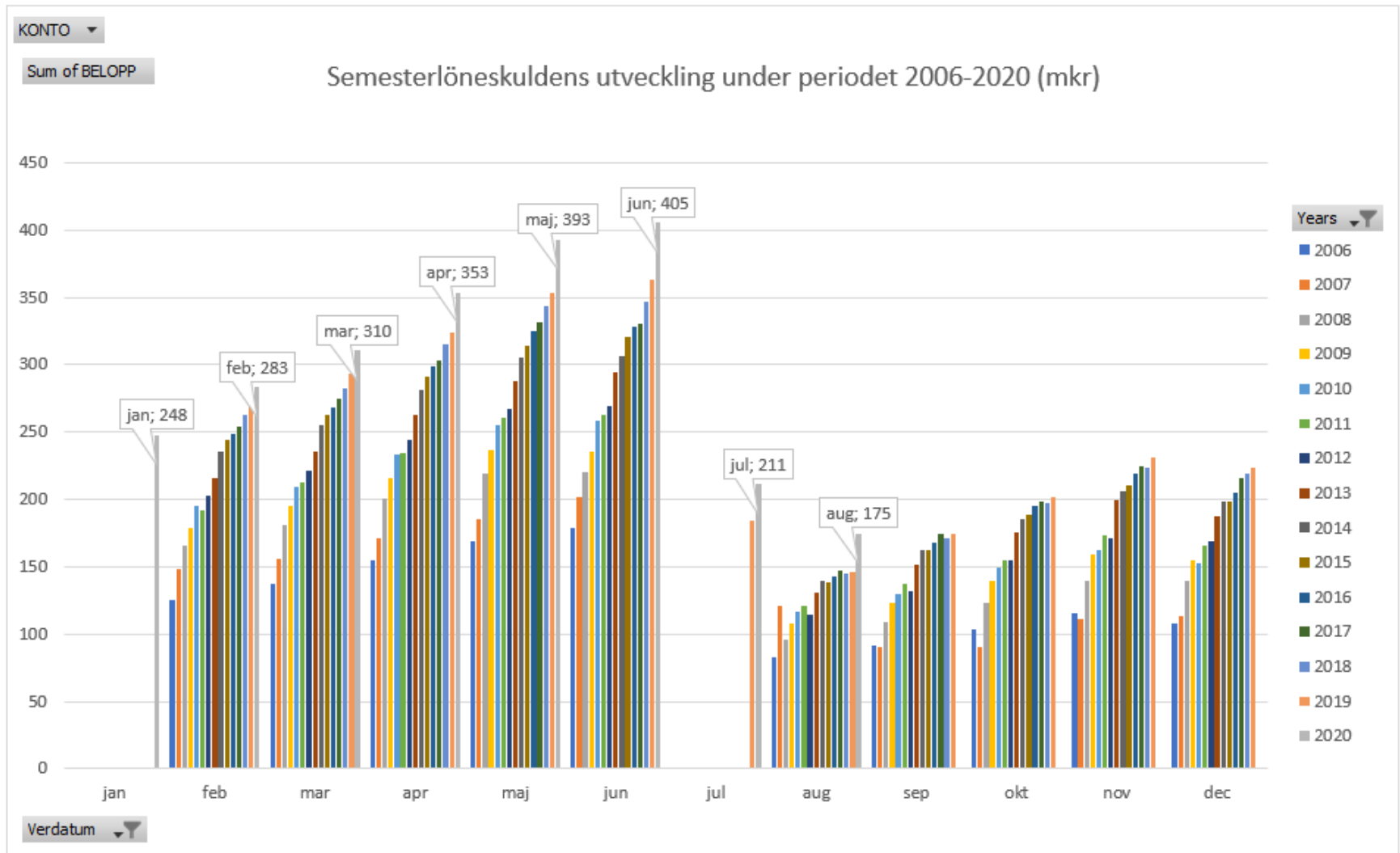
- Kostnaden redovisas då en person är i arbete och tjänar in semesterdagar. När en person tar ut semester, ska ingen kostnad redovisas.
- Kostnad ska förstås som en förbrukning av personalresurser. Arbetad tid är förbrukning av personalresurser medan semester inte betraktas som förbrukning av personalresurser.

Redovisning semesterlöneskuld

- Minskning ca 200 mkr mellan 30/6-31/8



Redovisning semesterlöneskuld



Semesterlöneskuld förändring

EKUPC (Anslag)

2018-12-07 10:28:50, Tusental, Kolumner har dolts

Enhet: 655 - Ekonomiavdelningen

Månad: November 2018

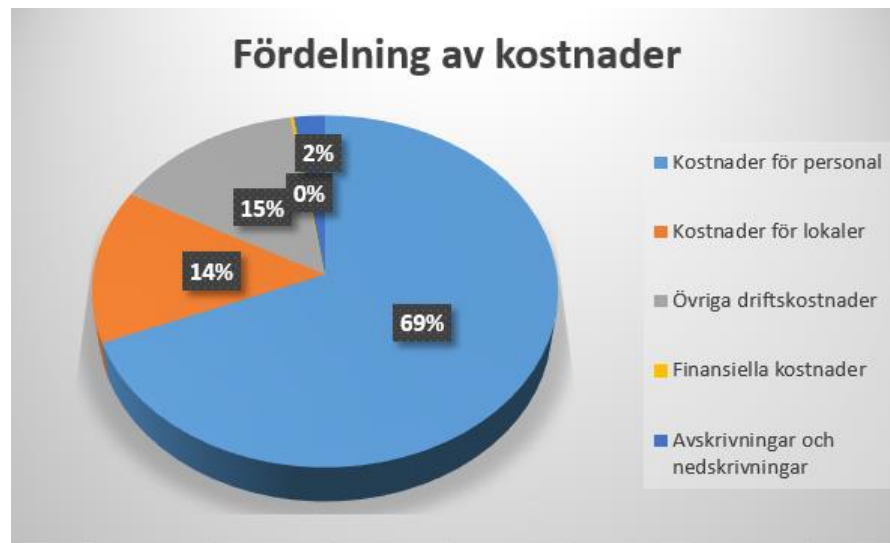
	Budget	Utfall 1801 - 1811	Utfall jan	Utfall feb	Utfall mar	Utfall apr	Utfall maj	Utfall jun	Utfall jul	Utfall aug	Utfall sep	Utfall okt	Utfall nov
Anslag	33 472	29 033	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639
Övriga	285	193		46		75		71					
SUMMA INTÄKTER	33 757	29 225	2 639	2 685	2 639	2 715	2 639	2 711	2 639	2 639	2 639	2 639	2 639
Personalkostnader	-25 967	-23 948	-1 832	-1 958	-2 270	-2 120	-1 948	-2 275	-2 198	-2 178	-2 300	-2 542	-2 326
Förändr.semskuld inkl.lkp		-126	1 853	-2 149	-71	-207	-127	-198	2 752	-1 426	-204	-171	-177
Lokalkostnader	-2 011	-1 579	-3	-13	-491	-5	-16	-509	-3	-2	-510	-16	-11
Driftskostnader	-5 619	-6 878	-1 482	-481	260	-844	-474	-1 168	-366	-427	-1 102	-720	-74
Avskrivningar	-159	-150	-18	-16	-16	-13	-13	-13	-13	-13	-12	-13	-12
Lämnade medel									-520	520			
SUMMA KOSTNADER	-33 757	-32 682	-1 481	-4 618	-2 588	-3 188	-2 578	-4 163	-348	-3 527	-4 129	-3 461	-2 600
ÅRETS KAPITALFÖRÄNDRING	0	-3 456	1 158	-1 932	51	-474	62	-1 452	2 291	-888	-1 490	-822	39
Kapitalförändring sedan tidigare år		53	-9 042	-158				-1	88		2 344	6 822	
SUMMA KAPITALFÖRÄNDRING	0	-3 403	-7 884	-2 091	51	-474	62	-1 453	2 379	-888	855	6 000	39
Utgående balanserade medel	0	-3 403	-7 884	-2 091	51	-474	62	-1 453	2 379	-888	855	6 000	39
dvs Totalt ej förbrukade medel													
Återstående avskriv.kostn.		-368	-501	16	16	13	13	13	13	13	12	13	12

Om avskrivningar

- ”Det är för att få en rättvisande bild av myndighetens resursförbrukning över tiden som kostnaderna för anskaffning av inventarier fördelas över de perioder som tillgången används”.
- Undantag ”Dels då inköpet avser inventarier med beräknat ekonomisk livslängd som uppgår till mindre än 3 år, dels då inköpet avser inventarier av mindre värde (Gränsbelopp 25 000 kr exkl. moms vid SU)”
- *”Tillgångar som består av flera separata enheter med ett naturligt samband bör anses vara av mindre värde bara om det sammanlagda värdet understiger gränsen för mindre värde”*

ESV

Procentuell fördelning av kostnader vid Stockholms universitet



SUHF-Modellen

Varför infördes modellen?

- Redovisningsmässigt rättvisande bild
- Tydliggöra indirekta kostnader
- Strävan att nå full kostnadstäckning
- Jämförbarhet mellan lärosäten?

SUHF-Modellen

Kärn- och stödverksamhet

- Verksamheten klassificeras som antingen kärnverksamhet eller stödverksamhet.
- Kärnverksamheten ska enl. modellen bära samtliga kostnader – både de direkta och de indirekta kostnader.
- När stödverksamhetens kostnader belastar kärnverksamheten benämns de **”indirekta kostnader”**

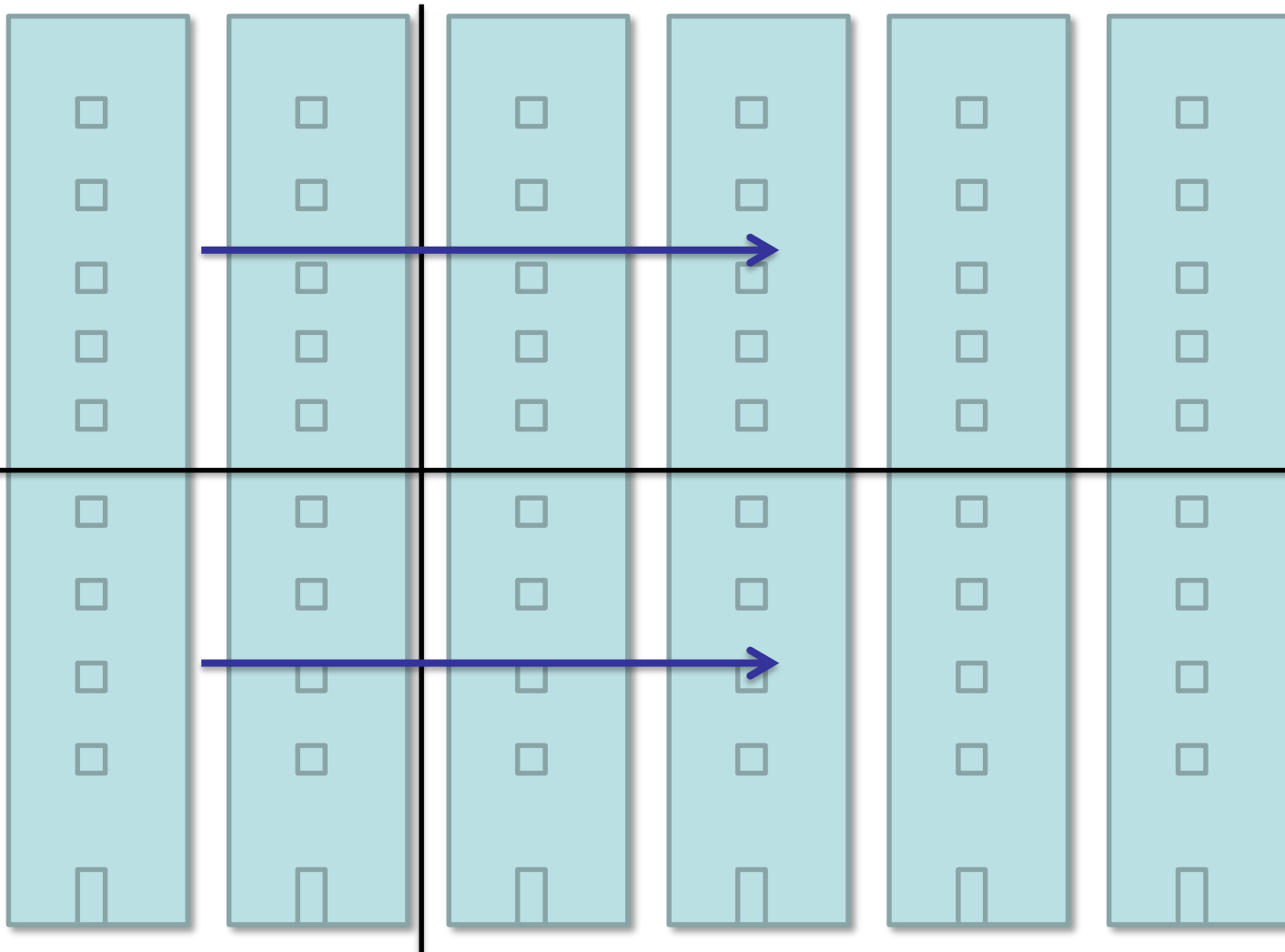
SUHF-Modellen

Stödverksamhet

Kärnverksamhet

FUF

UGA



SUHF-Modellen

OBS!

Kapitalförändring inom stödverksamhet ska vara kring noll. Visar stödverksamheten ett stort över eller underskott behöver fördelningsprocenten ändras.

Stöd och Kärn			
2018-12-07 16:06:22, Tusental, Kolumner har dolts			
Inst: XXXXXXXX			
År: 2017			
	Budget	Budget	Budget
	Stödverksamhet	Kärnverksamhet	Totalt
<i>Verksamhetsgren UGA</i>			
INTÄKTER			
Anslag		42 381	42 381
Uppdrag		370	370
Bidrag			
Övriga			
Avlyft			
Medfinansiering av bidrag			
SUMMA INTÄKTER		42 751	42 751
KOSTNADER			
Personalkostnader	-6 772	-20 284	-27 056
Förändr.semskuld inkl.lkp	151	0	151
Stipendier			
Lokalkostnader	-970	-4 007	-4 977
Driftskostnader	-1 127	-77	-1 204
OH-påslag enligt kontrakt			
Universitetsgemensam. kostn. 5803	-9 624		-9 624
Omfördelning stödkostnader 5807	18 366		18 366
Indirekta kostnader 5808-5809		-18 366	-18 366
Avskrivningar	-68		-68
Lämnade medel			
SUMMA KOSTNADER	44	-42 733	-42 777
ÅRETS KAPITALFÖRÄNDRING	-44	17	-27
Kapitalförändring sedan tidigare år			
SUMMA KAPITALFÖRÄNDRING	44	17	-27
Ej förbrukade bidragsmedel			
Periodisering uppdrag boksl.status1			
Utgående balanserade medel	-44	17	-27
dvs Totalt ej förbrukade medel			

SUHF-Modellen

Fördelningsbas för faktiska indirekta kostnader:

- Direkt lön, löneväxling och LKP
- Fördelningsnyckel (procentsats) beräknas för respektive verksamhetsgren

SUHF-Modellen

Hur konteras direkt lön + LKP och löneväxling i kärnverksamheten?

Direkt lön: Kontointervall 40-40899

LKP: Kontointervall 45-45189

Löneväxling: 45312;46316

Stödverksamhet stödjer kärnverksamheten.
Stödverksamheten bokförs och budgeteras på kostnadsbärare 999999

SUHF-Modellen

UGA (Aktivitetsintervall 10000-19999)

UGA% = Stödverksamhetens kostnader
Kärnverksamhetens direkta löner+LKP+Löneväxling

FUF (Aktivitetsintervall 20000-39999)

FUF % = Stödverksamhetens kostnader
Kärnverksamhetens direkta löner+LKP+Löneväxling

SUHF-Modellen

Steg 1

Summera stödverksamhetens kostnader per verksamhetsgren

SUHF-Modellen

Stödverksamhet

FUF

Kostnader

Direkt lön+LKP

□ 300

450 □

Övriga drift

□ 500

100 □

"Fakultetsfakturan "(5803)

□ 1 200

400 □

Summa: 3 000

UGA

Kostnader

Direkt lön+LKP

□ 50

250 □

Övriga drift

□ 450

50 □

"Fakultetsfakturan "(5803)

□ 300

400 □

Summa: 1 500

SUHF-Modellen

Steg 2

Summera kärnverksamhetens direkta löner + LKP & löneväxling per verksamhetsgren

SUHF-Modellen

Kärnverksamhet

FUF

Intäkter

Anslag bidrag uppdrag

3 100

1 500

2 350

850

Kostnader

Direkt lön+LKP + löneväxl.

1 300

700

750

250

Summa 3 000

Övriga drift

500

100

850

350

Faktiska indirekta kostnader

?

?

?

?

UGA

Intäkter

Anslag bidrag uppdrag

1 625

1 975

1 300

1 400

Kostnader

Direkt lön+LKP + löneväxl.

750

1 250

300

700

Summa 3 000

Övriga drift

500

100

850

350

Faktiska indirekta kostnader

?

?

?

?

SUHF-Modellen

Steg 3

Dividera stödverksamhetens kostnader med kärnverksamhetens direkta löner + LKP + Löneväxling

$$\text{UGA\%} = 1\,500 / 3\,000 = 50\%$$

$$\text{FUF\%} = 3\,000 / 3\,000 = 100\%$$

SUHF-Modellen

Kärnverksamhet

FUF% = 100 %

Intäkter

Anslag bidrag uppdrag

3 100

1 500

2 350

850

Kostnader

Direkt lön+LKP+ Löneväxl.

1 300

700

750

250

Övriga drift

500

100

850

350

Faktiska indirekta kostnader

1 300

700

750

250

UGA% = 50 %

Intäkter

Anslag bidrag uppdrag

1 625

1 975

1 300

1 400

Kostnader

Direkt lön+LKP + Löneväxl.

750

1 250

300

700

Övriga drift

500

100

850

350

Faktiska indirekta kostnader

375

625

150

350

Övning 1

- Se utdelat material

Övningsexempel avseende fördelning av indirekta kostnader

SUHF-Modellen

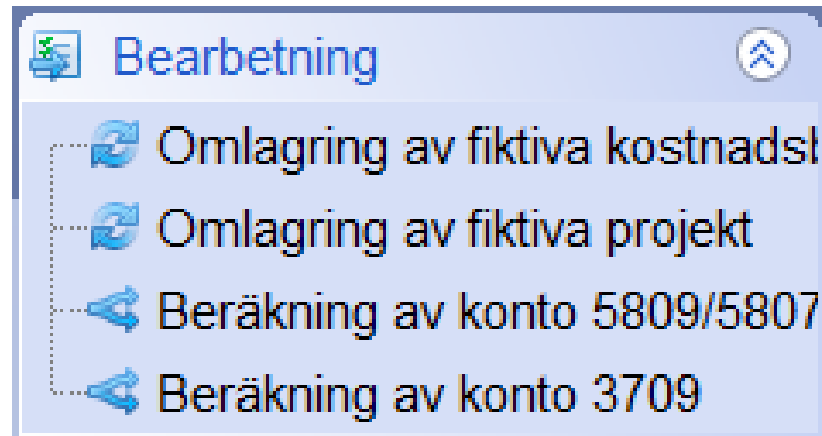
UGA% och FUF% via Mercurrapport

Stödverksamhet & Lön + LKP 2018-12-07 15:16:39, Tusental Enhet: XXX-XXXXXXXX INST. Månad: December 2019		
	Budget	Utfall
	innev år	1901 - 1912
VERKSAMHETSOMRÅDE UGA (Akt 10000-19999)		
Stödverksamhet UGA	-19 211	
Kärnverksamhet UGA Lön+LKP + Löneväxling	-19 529	
UGA-procent	98 %	
VERKSAMHETSOMRÅDE FUF (Akt 20000-39999)		
Stödverksamhet FUF	-8 753	
Kärnverksamhet FUF Lön + LKP + Löneväxling	-16 134	
FUF-procent	54 %	
VERKSAMHETSOMRÅDE ÖVRIGT (Akt 40000-99999)		
Övrig verksamhet (Kostb 999999)		
Övrig verksamhet kärn (Kostb <999999)		

SUHF-Modellen

Fördelningar och andra beräkningar

- Som stöd i budgeteringsarbetet har Mercur funktioner för fördelning av indirekta kostnader och för beräkning av samfinansiering



SUHF-Modellen

- Oavsett finansieringsform belastas kärnverksamheten med indirekta kostnader. Men..... **bidragsfinansierade projekt belastas istället med "OH-avlyft enligt kontrakt"**.
- Den del av "indirekta kostnader" som inte täcks av "OH-avlyft enligt kontrakt" **samfinansieras** med anslagsmedel

”Redovisning på kostnadsbärare”

Pågående projekt

Proj 1 Bidragsakt.	Proj 2 Uppdragsakt.	Bidragsakt. (utan projektnr)	Anslagsakt. (utan projektnr)
Intäkter 36*	Intäkter 31*		
Direkta kostnader	Direkta kostnader		

Direkta kostnader, varav en del Direkt lön + LKP samt löneväxling

”Redovisning på kostnadsbärare”

Pågående projekt

Proj 1 Bidragsakt.	Proj 2 Uppdragsakt.	Bidragsakt. (utan projektnr)	Anslagsakt. (utan projektnr)
Intäkter 36*	Intäkter 31*		
Direkta kostnader	Direkta kostnader		
OH-avlyft enligt kontrakt (D) 5800/5802			

”Redovisning på kostnadsbärare”

Pågående projekt

Proj 1 Bidragsakt.	Proj 2 Uppdragsakt.	Bidragsakt. (utan projektnr)	Anslagsakt. (utan projektnr)
Intäkter 36*	Intäkter 31*		
Direkta kostnader	Direkta kostnader		
OH-avlyft enlig kontrakt (D) 5800/5802		OH-avlyft enlig kontrakt (K) 5800/5802	

”Redovisning på kostnadsbärare”

Pågående projekt

Proj 1 Bidragsakt.	Proj 2 Uppdragsakt.	Bidragsakt. (utan projektnr)	Anslagsakt. (utan projektnr)
Intäkter 36*	Intäkter 31*		
Direkta kostnader	Direkta kostnader		
OH-avlyft enligt kontrakt (D) 5800/5802		OH-avlyft enligt kontrakt (K) 5800/5802	
Faktiska ind.kostn (D) 5809	Faktiska ind.kostn (D) 5809		

”Redovisning på kostnadsbärare”

Pågående projekt Observera att uppdrag belastas med faktiska indirekta kostnader till skillnad mot bidrag

Proj 1 Bidragsakt.	Proj 2 Uppdragsakt.	Bidragsakt. (utan projektnr)	Anslagsakt. (utan projektnr)
Intäkter 36*	Intäkter 31*		
Direkta kostnader	Direkta kostnader		
OH-avlyft enlig kontrakt (D) 5800/5802		OH-avlyft enlig kontrakt (K) 5800/5802	
Faktiska ind.kostn (D) 5809	Faktiska ind.kostn (D) 5809		
Omföring faktiska indirekta kostnader (K) 5808			

”Redovisning på kostnadsbärare”

Pågående projekt

Proj 1 Bidragsakt.	Proj 2 Uppdragsakt.	Bidragsakt. (utan projektnr)	Anslagsakt. (utan projektnr)
Intäkter 36*	Intäkter 31*		
Direkta kostnader	Direkta kostnader		
OH-avlyft enlig kontrakt (D) 5800/5802		OH-avlyft enlig kontrakt (K) 5800/5802	
Faktiska ind.kostn (D) 5809	Faktiska ind.kostn (D) 5809		
Omföring faktiska indirekta kostnader (K) 5808		Omföring faktiska indirekta kostnader (D) 5808	

”Redovisning på kostnadsbärare”

Pågående projekt

Proj 1	Proj 2	Bidragsakt. (utan projektnr)	Anslagsakt. (utan projektnr)
Bidragsakt. Intäkter 36*	Uppdragsakt. Intäkter 31*		
	Periodisering 31*		
Direkta kostnader	Direkta kostnader		
OH-avlyft enligt kontrakt (D) 5800/5802		OH-avlyft enligt kontrakt (K) 5800/5802	
Faktiska ind.kostn (D) 5809	Faktiska ind.kostn (D) 5809		
Omföring faktiska indirekta kostnader (K) 5808		Omföring faktiska indirekta kostnader (D) 5808	
Resultat = 0	Resultat = 0		

”Redovisning på kostnadsbärare”

Pågående projekt

Proj 1 Bidragsakt.	Proj 2 Uppdragsakt.	Bidragsakt. (utan projektnr)	Anslagsakt. (utan projektnr)
Intäkter 36*	Intäkter 31*		
Direkta kostnader	Periodisering 31* Direkta kostnader	Samfinansiering (D/K) 3709	
OH-avlyft enlig kontrakt (D) 5800/5802		OH-avlyft enlig kontrakt (K) 5800/5802	
Faktiska ind.kostn (D) 5809	Faktiska ind.kostn (D) 5809		
Omföring faktiska indirekta kostnader (K) 5808		Omföring faktiska indirekta kostnader (D) 5808	
Resultat = 0	Resultat = 0	Resultat = 0	

”Redovisning på kostnadsbärare”

Pågående projekt

Proj 1 Bidragsakt.	Proj 2 Uppdragsakt.	Bidragsakt. (utan projektnr)	Anslagsakt. (utan projektnr)
Intäkter 36*	Intäkter 31*		
Direkta kostnader	Periodisering 31* Direkta kostnader	Samfinansiering (D/K) 3709	Samfinansiering (D/K) 3709
OH-avlyft enligt kontrakt (D) 5800/5802		OH-avlyft enligt kontrakt (K) 5800/5802	
Faktiska ind.kostn (D) 5809	Faktiska ind.kostn (D) 5809		
Omföring faktiska indirekta kostnader (K) 5808		Omföring faktiska indirekta kostnader (D) 5808	
Resultat = 0	Resultat = 0	Resultat = 0	

”Redovisning på kostnadsbärare”

Pågående projekt

Proj 1 Bidragsakt.	Proj 2 Uppdragsakt.	Bidragsakt. (utan projektnr)	Anslagsakt. (utan projektnr)
Intäkter 36*	Intäkter 31*		Anslagsint 30***
Direkta kostnader	Periodisering 31*	Samfinansiering (D/K) 3709	Samfinansiering (D/K) 3709
	Direkta kostnader		
OH-avlyft enlig kontrakt (D) 5800/5802		OH-avlyft enlig kontrakt (K) 5800/5802	
Faktiska ind.kostn (D) 5809	Faktiska ind.kostn (D) 5809		
Omföring faktiska indirekta kostnader (K) 5808		Omföring faktiska indirekta kostnader (D) 5808	
Resultat = 0	Resultat = 0	Resultat = 0	Resultat = 0

”Redovisning på kostnadsbärare” med alla ingredienser

Slutfört projekt

Proj 1 Bidragsakt.	Proj 2 Uppdragsakt.	Bidragsakt. (utan projektnr)	Anslagsakt. (utan projektnr)
Intäkter 36*	Intäkter 31*		Anslagsint 30***
Direkta kostnader	Periodisering 31*	Samfinansiering (D/K) 3709	Samfinansiering (D/K) 3709
OH-avlyft enligt kontrakt (D) 5800/5802	Direkta kostnader	OH-avlyft enligt kontrakt (K) 5800/5802	Ev. direkta kostn.
Faktiska ind.kostn (D) 5809	Faktiska ind.kostn (D) 5809		
Omföring faktiska indirekta kostnader (K) 5808		Omföring faktiska indirekta kostnader (D) 5808	
Resultat = ?	Resultat = ?	Resultat = 0	Resultat = 0

Exempel bidragskostnadsbärare

Förutsättningar:

Institutionens FUF % = 50 %

Beviljat Bidrag: 1000

Bidragsprojektets OH-avlyft enl kontrakt =
25 % baserat på totala kostnader

Direkt lön + LKP = 700

Övriga driftkostnader = 100

Medel från institutionens FUF-anslag täcker
samfinansieringskostnaden

”Övningsexempel bidragskostnadsbärare”

Bidr.Proj	Belopp:	Bidragsakt. (utan projektnr)	Belopp:	Anslagsakt. (utan projektnr)	Belopp:
Intäkter 36*				Anslags intäkt.	
Direkt lön + LKP Övrig driftskostnad		Samfinansiering		Samfinansiering Övrig driftskostn.	
OH-avlyft enligt kontrakt (D) 5800/5802					
Faktiska indir.kostn (D) 5809					
Omföring faktiska indirekta kostnader (K) 5808					

”Övningsexempel bidragskostnadsbärare”

Projektet pågår

Bidr.Proj	Belopp:	Bidragsakt. (utan projektnr)	Belopp:	Anslagsakt. (utan projektnr)	Belopp:
Intäkter 36*	1 000	Samfinansiering	150	Anslagsintäkt	150
Direkt lön + LKP	- 700			Samfinansiering	- 150
Övrig driftskostnad	- 100			Övriga driftskostn.	
OH-avlyft enligt kontrakt (D) 5800/5802	- 200		200		
Faktiska indir.kostn (D) 5809	- 350				
Omföring faktiska indirekta kostnader (K) 5808	350		- 350		
	Resultat = 0		Resultat = 0		Resultat = 0

Exempel bidragskostnadsbärare

- Efter att projektet slutförts inkommer en sen faktura avser materialinköp á 150 kr.

”Övningsexempel bidragskostnadsbärare”

Bidraget slutfört

Bidr.Proj	Belopp:	Bidragsakt. (utan projektnr)	Belopp:	Anslagsakt. (utan projektnr)	Belopp:
Intäkter 36*		Samfinansiering		Anslagsintäkt Samfinansiering	
Direkt lön + LKP Övrig driftskostnad	- 150			Övriga driftskostn.	
OH-avlyft enligt kontrakt (D) 5800/5802					
Faktiska indir.kostn (D) 5809					
Omföring faktiska indirekta kostnader (K) 5808					
	Resultat =- 150		Resultat =0		Resultat = 0

Övning 2

- Se utdelat material

Övningsexempel bidragsprojekt

Exempel uppdragprojekt - pågående - slutfört

Förutsättningar:

Institutionens FUF % = 50 %

Avtalad uppdragsersättning: 1500

90 % faktureras när uppdraget påbörjas

10 % faktureras när uppdraget slutförts.

Direkt lön, LKP och löneväxling = 800

Direkta driftkostnader = 250

”Övningsexempel uppdragsprojekt” uppdraget pågår

Uppdr.Proj Intäkter 31**	Belopp: RR	
	Periodisering uppdr.int.	
Direkt lön + LKP		
Övrig driftskostnad		
Faktiska indir.kostn (D) 5809		
Resultat		
	BR	
Uppl.uppdragsint.	Periodisering uppdr.int.	

”Övningsexempel uppdragsprojekt” uppdraget pågår

	Belopp:	
Uppdr.Proj	RR	
Intäkter 31**	1350	Kundfaktura
	100	Periodisering uppdr.int.
Direkt lön + LKP	- 800	
Övrig driftskostnad	- 250	
Faktiska indir.kostn (D) 5809	- 400	
Resultat	0	
	BR	
Uppl.uppdragsint.	100	Periodisering uppdr.int.

”Övningsexempel uppdragsprojekt” uppdraget slutfört

Uppdr.Proj Intäkter 31**	Belopp: RR	
Direkt lön + LKP		
Övrig driftskostnad		
Faktiska indir.kostn (D) 5809		
Resultat		
Uppl.uppdragsint.	BR	

”Övningsexempel uppdragsprojekt” uppdraget slutfört

	Belopp:		
Uppdr.Proj Intäkter 31**	RR		
	1500	1350 + 150 (Kundfakt + slutfaktura)	
	0	100 – 100 (Periodiserad uppdr.int – vändn.)	
Direkt lön + LKP	- 800		
Övrig driftskostnad	- 250		
Faktiska indir.kostn (D) 5809	- 400		
Resultat	50	Överskott	
	BR		
Uppl.uppdragsint.	0	100 – 100 (Periodiserad uppdr.int – vändn.)	

”Övningsexempel uppdragsprojekt” uppdraget slutfört (efter årsskifte)

	Belopp:		
Uppdr.Proj Intäkter 31**	RR		
	150	+ 150 (Slutfaktura)	
	-100	- 100 (Vändn periodsering)	
Direkt lön + LKP	0		
Övrig driftskostnad	0		
Faktiska indir.kostn (D) 5809	0		
Resultat	50	Överskott	
	BR		
Uppl.uppdragsint.	0	100 - 100 (IB - Vändn periodsering)	

Övningsexempel 3

- Se utdelat material

Övningsexempel uppdragsprojekt

Rekommendationer

- Gör efterkontroller!

Scrolla ut till höger i Personalbudgetblanketten för att kontrollera månadsbeloppen. Delsummera per anställd.

- Ta ut rapporter och granska budget mot utfall föregående år. Är det rimliga siffror?
- Kontrollera att Stödverksamheten visar nollresultat.
- Kontrollera att pågående uppdrag och bidrag visar nollresultat.

Rekommendationer

- Läs gärna Checklistan för budget 2021.

Installation av klient?

- Har du SUA-ansluten dator?
 - Kontakta helpdesk för klientinstallation
 - Har du administratörsbehörighet till din dator?