

Delårsbokslut, fördelning och avstämning av LTK steg 4

1. Obligatorisk fördelning i steg 4 – konto 5017

Fördelningen av lokaltjänstkostnader i steg 4 är obligatorisk och bokförs med vertyp BIFP av institutionerna. Konto 5017, Fördelning lokaltjänstkostnader, används i både debet och kredit med institutionen som motpart (9xxx00).

För delårsbokslutet skall fördelning vara gjord för perioden januari–juni till samtliga projekt där verksamhet bedrivs i universitetets lokaler. Den ska vara bokförd när juniperioden stängs för grundbokföring.

Observera att konto 5017 inte skall användas för ev. justering av fördelningen av LTK mellan utbildning och forskning (steg 2), och inte heller för omfördelning mellan projektgrupper (steg 3) eller för justering av stödverksamhetens LTK (steg 1).

Se vidare nedan om avstämning av konto 5017 och dokumentet 'Avstämning LTK konto 5010' på webbsidan Bokslut angående avstämning och ev justering av konto 5010!

Kontroll av LTK-projekten xxx0110xx

Rapport PROBOK, exempel på utsökning:

Rapportuppgifter			
Rapport	PROBOK	Projektrapport	Utv
Plånboksrapp			
Presentationstyp			
☐ Bildskärm	☐ Utveckla	☐ Värddator	
☒ Skrivare	☐ PC/Mac	☐ Budget	
Lista			
Skrivare	-1	Format	S
Omfattning			
Period	ÅÅ0630	Antal perioder	1
Urval			
ORG	Från 123	Till 123	
PROJ	1230110**		
PREST	***		

Kontrollera

- **att** fördelning gjorts med konto 5017. Efter fördelning skall projekten xxx0110xx inte ha några eller endast obetydliga saldon
- **att** inga andra kostnadskonton än 5010 och 5017 förekommer på projekten
- **att** endast prest 110, 120 och 210 förekommer på projekten
- **att** inga intäkter av statsanslag förekommer på projekten.

Intäkter enl 4§ eller interna försäljningsintäkter kan i undantagsfall förekomma på projekt xxx011000, beroende på att institutionen tillfälligt hyrt ut lokaler till annan institution eller till extern motpart.

Analys av LTK-projekten

Konto 5010 visar de **faktiska** lokaltjänstkostnaderna fördelade på utbildning och forskning för kärnverksamheten totalt (steg 2) och i förekommande fall för olika avdelningar eller forskargrupper inom institutionen (steg 3). Konto 5017 visar i hur hög grad man lyckats fördela kostnaderna till kärnverksamhetens projekt. Visar LTK-projekten ett mer betydande överskott eller underskott kan det bero på:

- Den faktiska lokaltjänstkostnaden har förändrats jämfört med budget, t.ex. på grund av att lokaler tillkommit eller sagts upp under året eller att lokaler omfördelats mellan forskargrupper. Justering görs i detta fall med konto 5010. Se dokumentet 'Avstämning LTK konto 5010'.

- Den procentsats för fördelningen i steg 4 som beräknades vid budgeteringstillfället avviker från den faktiska. Detta kan i sin tur bero på att de faktiska lokaltjänstkostnaderna varit högre eller lägre än vad som var känt vid årets början eller att fördelningsbasen varit större eller mindre än beräknat. Justering görs med konto 5017.

2. Kontroll av fördelning LTK till kärnverksamheten

- Sökning i HBA, sökväg ALLA: konto 5017, org, stjärnor för prest, projektintervall xxx020000–xxx999999, visar vilka projekt som debiterats LTK.
- Ta ut rapport BASEN för aktuell period för motsvarande projektintervall. Under omfattning anges startdatum (januari) och antal perioder (6 st) som sökningen ska omfatta. Jämför med sökningen i HBA och kontrollera att alla projekt där verksamhet bedrivs i institutionens lokaler har debiterats LTK.

3. Avstämning konto 5017

Saldot på konto 5017 skall vara 0,00 såväl för ordinarie utbildning (prest 110-112) som för uppdragsutbildning (prest 120) och forskning (prest 210-230). Avstämning skall därför göras inför bokslut.

Utsökning görs i HBA, en för ordinarie utbildning, en för uppdragsutbildning och en för forskning. Sökväg ALLA är lämplig att använda.

Ordinarie utbildning: konto 5017, org, prest 110–112, i övrigt stjärnor i alla fält.

Uppdragsutbildning: konto 5017, org, prest 120, i övrigt stjärnor i alla fält.

Forskning: konto 5017, org, prest 210–230, i övrigt stjärnor i alla fält.

- Om sökningarna visar debet- resp creditsaldon som totalt sett tar ut varandra har en felaktig omfördelning gjorts mellan några av verksamheterna ordinarie utbildning, uppdragsutbildning eller forskning. Rättelse ska då göras.
- Om endast en av sökningarna visar ett saldo tyder detta på att en felaktig omfördelning gjorts mellan konto 5017 och något annat konto. Rättelse skall göras.

Kontrollera också att fördelningen med konto 5017 har institutionen som motpart.

Om institutionen tillämpar fördelning i steg 3 görs avstämningen per projektgrupp. Sökningar görs i HBA enl exempel nedan.

Exempel: Saldot på konto 5017 för prest 210–230 och projektgrupp 12330 (projekt 12330****) jämförs med saldot på konto 5017 prest 210 på projektgruppens LTK3-projekt, 123011030.

The screenshots show the HBA system interface for searching records. The top screenshot shows a search for account 5017, organization 123, and project 210, with results for project group 12330. The bottom screenshot shows a search for account 5017, organization 123, and project 210, with results for project group 123011030.

KTO	ORG	PRE	PROJ	MOTP	FIN	AKT
5017	123	210	12330****	*****	*****	*****
		230				

KTO O. P. PROJ MOTP FIN AKT Period/Uttall PUB/Uttall

KTO	ORG	PRE	PROJ	MOTP	FIN	AKT
5017	123	210	123011030	*****	*****	*****

KTO O. P. PROJ MOTP FIN AKT Period/Uttall PUB/Uttall

Ev. differenser tyder på felaktig fördelning mellan projektgrupperna och/eller prestationer inom gruppen och skall åtgärdas.