

Rutin för resultatföring av bidrags- och uppdragsmedel

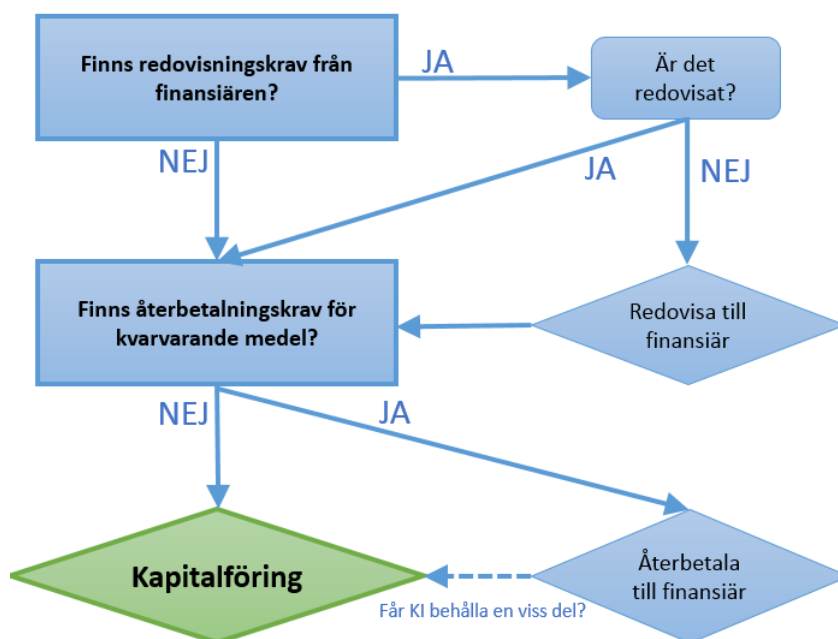
Allmänt

Institutionernas ekonomiavdelningar ska kontinuerligt i sin projektuppföljning ta ställning till om bidrags- och/eller uppdragsmedel fortsatt ska ligga kvar som en skuld till medelsgivaren (på konto 2732/2772) eller om det ska resultatföras. Att resultatföra bidrags- eller uppdragsmedel innebär rent bokföringsmässigt att KI avslutar skuldförfarandet gentemot medelsgivaren och bokför medlen på intäktssidan i resultaträkningen. Det är viktigt att poängtera att detta inte på något sätt förändrar projektens saldo i endera riktningen – det är enbart en ombokning från balans- till resultaträkningen som ger en mer *rättvisande bild* av KI:s redovisning, och därför är viktig att prioritera i det löpande redovisningsarbetet på institutionen.

Inför resultatföring

Innan det tas beslut om resultatföring är det viktigt att säkerställa att samtliga föreskrifter avseende administrativa åtaganden i avtal eller beslut är uppfyllda från KI:s sida (ex. ekonomisk redovisning). Om medlen inte är villkorade av några konkreta bestämmelser avseende redovisning eller återbetalning är de föremål för resultatföring. Resultatföringen kan i sådana fall göras omgående under pågående projekt och behöver inte dröja till dess att projektet rent vetenskapligt är avslutat.

För att säkerställa att medlen ska resultatföras kan institutionsekonomen titta på flödesschemat nedan som illustrerar de viktigaste frågeställningarna inför resultatföring. Börja i rutan längst upp till vänster:



Resultatföring i huvudboken

I huvudboken sker resultatföringen enligt nedan. Exemplet är hämtat från ett bidragsprojekt där bidraget på 60 000 kr har periodiserats som en skuld till finansiären på konto 2732 och legat orörda som en skuld under året. Det ser då ut såhär på projektet:

Konto	Projekt	Fin	Mpt	Text	Belopp
2732	XX3037043	5GOLJ	1EX	IB 2019	-60 000,00

Nu ska föregående periodisering (bokningen ovan, i detta fall ett IB för 2019) vändas så att vi får ett *rent resultat* på projektet och därmed resultatför balansposten. 2732 bokas då mot konto 358 enligt nedan exempel. **OBS!** För uppdragsmedel på verks 6* gäller konto 2772 mot konto 339.

Konto	Projekt	Fin	Mpt	Text	Belopp
2732	XX3037043	5GOLJ	1EX	Vänd periodisering vid resultatföring	60 000,00
358	XX3037043	5GOLJ	1EX	Vänd periodisering vid resultatföring	-60 000,00

Nu är medlen resultatförda! Det är viktigt att tänka på att resultatföringen måste ske *per finansiär*. Det innebär att för de projekt som eventuellt innehåller medel från olika finansiärer som ska resultatföras så ska de *inte* bokas som en klumpsumma utan varje finansiär för sig.

Konto 358/338 indikerar avslut av skuld till bidragsgivare. Intäkten kommer när den är bokförd på 358 inte längre att periodiseras mot konto 2732/2772 vid nästa projektperiodisering (sker kvartalsvis).

Vid frågor eller synpunkter kontaktas redovisning@ki.se