

Redovisning av oförbrukade bidrag 2013

Enligt ESV:s föreskrifter till FÅB 7 kap 1 §:

Balansräkningen – Periodavgränsningsposter

Posten oförbrukade bidrag ska specificeras i not uppdelade på bidrag från annan statlig myndighet och bidrag från icke statliga organisationer eller privatpersoner. Om det i posten ingår oförbrukade donationer ska även dessa anges.

För bidrag från annan statlig myndighet ska upplysningar även lämnas om hur stor del av posten oförbrukade bidrag som förväntas tas i anspråk inom följande tidsintervall:

- inom tre månader
- mer än tre månader till ett år
- mer än ett år till tre, samt
- mer än tre år

Utgångspunkter för att ta fram rekommendation för lärosätenas redovisning

- Använd befintliga uppgifter i administrativa system
- hitta en resurseffektiv modell
- undvik en alltför detaljerad redovisning
- ska ge en rättvisande bild
- tillämplig metod ska beskrivas i årsredovisningen.

Problem/frågeställningar

- Kort om tid för att ta fram underlag i samband med bokslut
- väldigt resurskrävande att analysera alla projekt
- svårt att kunna "visa" hur kontraktstiden hålls
- ger en schablonmetod tillförlitligt underlag till prognos?

Metod

Förslag: Använda en enkel schablonberäkningsmodell, som grundmodell. Detta är lägsta obligatoriska nivån. Detta i kombination med svar på frågan om "kontraktstiderna hålls". Detta kan göras på olika sätt av respektive lärosäte, nedan är förslag på analyser som kan göras. Det är viktigt att man upplyser i ÅR om hur man gjort, vilka urval/begränsningar etc.

Räkna fram omsättningshastigheten för inbetalda inomstatliga bidrag under året:

- Formel: under året inbetalade bidrag (s-kod s3511) / utgående balans för upplupna bidragsintäkter (s1631)+ oförbrukade bidrag (s2731) = omsättningshastighet
- En omsättningshastighet >1,0 visar på att bidrag omsätts snabbare än 1 år
- En omsättningshastighet <1,0 visar att bidrag omsätts långsammare än 1 år
- Utgår från en linjär förbrukning, d v s omsättningshastighet 1,0 innebär att 3/12 förbrukas inom 3 månader samt 9/12 förbrukas under mer än tre månader till ett år.

Exempel på metoder hur man kan fånga upp och kontrollera passiva och/eller inaktiva projekt. Syftar till att ta fram underlag/analys för att kunna uttala om kontraktstiderna hålls!

1. Kontrollera projekt med lågt förbrukningstakt (specifikt per lärosäte). Urval = alla projekt där UB/IB (oförbrukade bidrag s-kod 2731) = xxx % för projekt med UB-saldo oförbrukade bidrag > xxx tkr.
2. Gör ett urval på stora projekt, saldon på oförbrukade bidrag >xxx tkr. Analysera dessa, ta fram underlag till prognos.
3. Samtliga inaktiva projekt där IB=UB för oförbrukade bidrag, saldo <xxx tkr, görs en samlad prognos för hur förbrukningstakten kommer att se ut.
4. Separat analysera stora oförbrukade bidrag som avser finansiering av anläggningstillgångar.

Förslag på text i noten

”Noten har tagits fram i enlighet med HfR redovisningsråds rekommendation. Metoden innebär en schablonberäkning av den genomsnittliga omsättningshastigheten/förbrukningstakten. Förbrukningstakten för bidragsverksamhet med statlig finansiering bedöms sammantaget vara linjär.”