



Modtager(e): Økonomiechefer. Teamledere, projekt- og forretningscontrollere for Økonomiecentrene

Kriterier og principper for hvornår et IV-projekt skal periodiseres

I forbindelse med afslutningen af årsregnskabet foretager hvert økonomi-center og Fællesområdet periodisering af IV-projekter. Projektenheden udfører efterfølgende controlling af periodiseringen.

Dette notat beskriver processen og principperne for periodiseringen og controllingen af denne.

Princippet for IV projekter er, at alle projekter med aktiviteter skal periodiseres. Hovedreglen for periodiseringen er, at der *ikke* skal foretages STADE vurdering. I disse tilfælde vil projektet efter periodisering hverken udvise over- eller underskud det pågældende år. I stedet bogføres projektets samlede over- eller underskud i det sidste år i projektperioden.

Projekter kan undtages fra hovedreglen, og i stedet undergå en STADE vurdering. I disse tilfælde bogføres over- eller underskud løbende hen over projektperioden, i henhold til projektets færdiggørelse jf. STADE vurderingen. Uanset hvilken periodiseringsmetode, der er anvendt, skal det enkelte økonomi-center have bogført periodisering senest inden deadline iflg. Årshjulet.

Kriterier for periodiseringen efter hovedreglen

Proceduren omfatter ikke købmandsprojekter, der kun løber i et enkelt regnskabsår. Desuden er tekniske projekter også undtaget. Følgende kriterier skal være opfyldt, for at et projekt skal periodiseres.

- Projektet er aktivt.
- Projektets løbetid omfatter to eller flere regnskabsår.
- Nettoresultatet er minimum +/- 50.000 kr. (Bagatelgrænse for periodisering). Ønsker man at periodisere alle projekter inkl. projekter med et nettoresultat *mindre end* bagatelgrænsen, kan det enkelte økonomi-center vælge at gøre dette.





Periodiseringsprocessen kort beskrevet

1. Umiddelbart efter OH- og periodiseringskørslen anvender hvert økonomi-center excel-arket "Skabelon til periodisering" til at identificere projekter, som lever op til ovenstående kriterier
2. Økonomiecentre udvælger de projekter, der skal afvige fra hovedreglen og i stedet undergå en STADE vurdering. Da AU skal dokumentere stadvurderingen uafhængigt af, om der er overskud eller underskud, noteres årsag i ark "Skabelon til periodisering".
3. Arket inklusive forklaringer på undtagne projekter gemmes på fælles periodiseringssag i WZ.
4. Hver økonomi-center sørger for at bogføre periodisering inden deadline iflg. Årshjulet.
5. Når økonomi-centret har bogført periodiseringen, giver de Projekt-heden besked og sender link til relevant WZ-sag
6. Når sidste Økonomi-center har bogført periodiseringen, gennemfører Projekt-heden controlling af periodiseringen. Projekt-heden kontrollerer følgende:
 - Er der forklaringer på undtagne projekter?
 - Stemmer periodiseringen – går bundlinjerne i o på projekterne, der er periodiseret efter hovedreglen?
7. Hvis ovenstående kontroller udført af Projekt-heden giver anledning til spørgsmål, kontakter Projekt-heden det pågældende økonomi-center, som herefter skal sørge for at rette eventuelle fejl og mangler i periodiseringen.