

**BOKSLUT 2008**

Bokslutet redovisas på blanketter som är gemensamma för stadens förvaltningar och bolag. Det siffermässiga bokslutet för samtliga anslag uppvisar ett underskott mot KF-budget inklusive justeringar om 1,7 mnkr. Efter överföring av resultat-enheternas resultat till år 2009 med 4,4 mnkr och ianspråktagande av resultat-enheternas överskott från år 2007 med 5,4 mnkr återstår ett underskott om -0,7 mnkr.

I blankettmaterialet redovisas först avvikelserna per budgetanslag. Där framgår att kostnaderna för nämndens verksamhet redovisar underskott om 40,4 mnkr och intäkterna överskott om 38,7 mnkr. Observera att i detta siffermaterial inkluderas inte de förvaltningsinterna transaktionerna, varför förhållandet mellan verksamhetsområden och de båda anslagen inte överensstämmer med den resultatredovisning som föreligger i verksamhetsberättelsen. Det totala nettoresultatet påverkas inte av internredovisningen.

**Resultaträkning**

Av resultaträkningen framgår vilka externa och interna intäkter och kostnader som bokförts under året. Ingen uppdelning görs per verksamhetsområde.

**Balansräkning**

I balansräkningen redovisas tillgångar och skulder och en kolumn med ingående balans från 2007 års balansposter. Några belopp kommenteras nedan:

Kundfordringarna, konto 15, uppgick den 31 december 2008 till 9,6 mnkr vilket är 5,4 mnkr mindre än i bokslut 2007.

Räkningar som efter påminnelse inte blivit betalda överförs i de flesta fall till inkasso och bokas om till så kallad ”osäker fordran”. I bokslutet låg räkningar om sammanlagt 1,4 mnkr som osäkra.

Konto 16, kortfristiga fordringar, 0,248 mnkr, utgörs främst av olika fordringar på anställda.

Konto 17, förutbetalda kostnader och upplupna intäkter 26,4 mnkr, består till största delen av hyreskostnader som betalats i december 2008 avseende första kvartalet 2009 samt 9,0 mnkr är intäkter som bokats upp år 2008 men inkommer först år 2009.

I balansräkningen redovisas nämndens förskottskassa under konto 1911 och förskottskassan för klienters egna medel under konto 1912. I bokslutet görs avstämning av förskottskassan och samtliga underförskottskassor som finns ute i verksamheterna.

Under konto 2493 respektive 2494 redovisas inestående medel för dödsbon och klienters pensioner, sammanlagt 0,163 mnkr.

Leverantörsskulder, konto 25, består av utanordnade fakturor till ett sammanlagt belopp om 46,9 mnkr vars förfallodag inträffar efter årsskiftet.

Under konto 29 redovisas upplupna kostnader och förutbetalda intäkter om sammanlagt 19,9 mnkr. December månads lönekostnader som utbetalas först i januari 2009 har uppskattats med utgångspunkt från december månad år 2008. Totalt har

4,5 mnkr bokförts som beräknade lönekostnader inklusive sociala avgifter för december månad år 2008.

Andra upplupna kostnader är diverse kostnader om 9,8 mnkr som periodiserats ”manuellt” efter den 9 januari 2009 när periodiseringsmöjligheten i systemet avbröts. Av tidsskäl har periodiseringar endast kunnat göras till och med den 14 januari och begränsats till fakturor på lägst 40 000 kronor.

5,6 mnkr har periodiserats som förutbetalda intäkter avseende år 2008 varav 1,5 mnkr är hyresintäkter och 4,1 oförbrukade projektmedel som löper över 2008 årsverksamhet.

Med ”eget kapital”, konto 20, balanseras tillgångar och skulder i balansräkningen. Då har årets ianspråktagande från resultatfonden med 0,976 mnkr netto och det framräknade resultatet om 5,377 mnkr inberäknats. Den samlade resultatfonden uppgår därmed år 2008 till 4,401 mnkr.

### **Övriga blanketter**

Blanketten ”Kontokontroll” visar framräkningen av årets förändring av eget kapital.

I blankettmaterialet finns ett antal blanketter som visar nämndens kostnader, intäkter, fordringar och skulder mot stadens bolag och förvaltningar. I bokslutsarbetet har ingått att stämma av alla interna mellanhavanden mellan stadens förvaltningar.