

A
B
C
D
E

Handläggare: Luis Lillo
Telefon: 08 - 508 02 022

Till
Rinkeby – Kista stadsdelsnämnd

Beloppsgräns för periodiseringar

Förslag till beslut

Nämnden fastställer lägsta beloppsgräns för periodisering av kostnader respektive intäkter till 40 000 kronor.

Olle Johnselius
stadsdelsdirektör

Verner Stadthagen
administrativ chef

Sara Hallström
ekonomichef

Sammanfattning

För att bokslutet ska ge ett rättvisande resultat och vara jämförbart mellan olika år, verksamheter och enheter är det viktigt att kostnader och intäkter redovisas på rätt räkenskapsår. Nämnden ska fastställa beloppsgräns för periodisering. Förvaltningen föreslår att lägsta beloppsgräns för periodisering i tertialrapport 2 och bokslut ska vara 40 000 kr.

Bakgrund

Enligt den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed och stadsledningskontorets anvisningar för nämndernas arbete med tertialrapport 2 och bokslut är det viktigt att kostnader och intäkter redovisas på rätt period. Det innebär bland annat att nedanstående principer ska följas:

- Matchningsprincipen – kostnader och intäkter ska periodiseras på likartat sätt.
- Försiktighetsprincipen – kostnader ska aldrig undervärderas och intäkter aldrig övervärderas
- Väsentlighetsprincipen – kostnader och intäkter ska periodiseras om de påverkar resultatet väsentligt. Vad som är väsentlig storlek ska fastställas av respektive nämnd.

Som huvudprincip för periodisering, d.v.s. att kostnader och intäkter redovisas på rätt period, gäller att leveransdatum styr (inte fakturadatum eller betalningsdatum).

En fordran eller skuld får inte bokföras med endast en beställning som grund. Prestationen måste vara utförd, d.v.s. varan eller tjänsten ska vara mottagen respektive utförd innevarande period.

Det är dock endast väsentliga belopp som ska periodiseras efter den 1 september. Det finns således inget krav på en fullständig periodisering av kostnader och intäkter i samband med tertialrapport 2. Följande poster ska dock alltid periodiseras oavsett belopp:

- förskottsbetalda hyror
- löneskulder
- fordran för personalens löner, etc.
- redovisning av lunchkuponger
- redovisning av SL-kort
- hemdatorer
- statsbidrag och andra typer av externa driftbidrag

Förvaltningens förslag

Enligt de centrala anvisningarna ska endast väsentliga belopp periodiseras efter den 1 september, utöver de undantag som anges ovan. En fullständig periodisering skulle också vara mycket arbetskrävande, och tidsmässigt svårt att hinna med, då alla uppbokningar av kostnader och intäkter efter den 1 september måste ske manuellt via interna bokföringsorder. Förvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden fastställer en lägsta beloppsgräns om 40 000 kronor för periodisering i tertialrapport 2 och bokslut.