

HandläggareAnnelie Åhlander
08-508 26 224**Till**Trafiknämnden
2024-11-14

Beslut om väsentliga belopp vid periodiseringar

Förslag till beslut

1. Trafiknämnden beslutar att godkänna föreslagen revidering av väsentliga belopp vid periodiseringar.

Gunilla Glantz
FörvaltningschefLena Lien
Avdelningschef

Sammanfattning

Trafikkontoret har upprättat förslag till beslut om revidering av väsentliga belopp vid periodiseringar i samband med årsbokslut och tertialbokslut.

Den föreslagna ändringen innebär att periodiseringsbeloppen inte längre fördelas per avdelning, utan att ett maxbelopp införs för hela kontoret. Det totala periodiseringsbeloppet förblir oförändrat, men utan avdelningsspecifik indelning för att förenkla hanteringen och öka flexibiliteten.

Väsentliga belopp i årsbokslut/tertibokslut definieras framöver enligt nedan av kontoret:

- Investering 500 tkr
- Drift 200 tkr

Trafikkontoret har upprättat förslag till beslut om väsentligt belopp vid periodiseringar i samband med månadsbokslut.

Väsentliga belopp i månadsbokslut definieras enligt nedan av kontoret:

- Drift 1 000 tkr

Bakgrund

Enligt de av kommunfullmäktige fastställda ”Regler för ekonomisk förvaltning” är det respektive nämnds ansvar att fatta beslut om väsentliga belopp vid periodiseringar.

Årsbokslut och tertialbokslut ska upprättas enligt Kommunallag (2017:725), Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, god redovisningssed och enlighet med Stockholms stads regler för ekonomisk förvaltning.

Trafikkontorets årsbokslut och tertialbokslut är del av Stockholms stads årsredovisning som ska ge rättvisande bild av vår verksamhets resultat och stadens ekonomiska ställning.

Detta innebär bland annat att nedanstående princip ska följas:

Periodiseringsprincipen: Intäkter/kostnader hänförliga till räkenskapsperioden ska tas med oavsett tidpunkt för betalning

Nuvarande väsentliga beloppsnivåer beslutades år 2012 i trafik- och renhållningsnämnden (dnr T2012-111-01977). Beloppsnivåerna indelades avdelningsvis enligt den då gällande organisationsstrukturen.

Månadsbokslut avser att på ett rimligt korrekt sätt visa periodens resultat. I månadsbokslutet periodiseras poster, som väsentligt påverkar resultaträkningen. Månadsbokslut omfattar inte upprättande av korrekt balansräkning eller periodisering av investeringsredovisningen.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom trafikkontoret.

Analys och konsekvenser

Trafikkontoret har upprättat förslag av väsentliga belopp vid periodiseringar utan avdelningsindelning, då kontoret utvecklas och förändras löpande.

Väsentlig storlek får inte överstiga 500 000 kronor för årsbokslut och tertialbokslut. Väsentlig storlek får inte överstiga 1 000 000 kr för månadsbokslut.

Ekonomi

Väsentliga belopp i årsbokslut/tertibokslut definieras framöver enligt nedan av kontoret:

- Investering 500 tkr
- Drift 200 tkr

Nedanstående poster ska dock alltid periodiseras när det avser årsbokslut och tertialbokslut:

- poster över 500 000 kronor
- förskottsbetalda hyror
- löneskulder
- fordran för personalens löner mm

Trafikkontoret har upprättat förslag till beslut om väsentligt belopp vid periodiseringar i samband med månadsbokslut.

Väsentliga belopp i månadsbokslut definieras enligt nedan av kontoret:

- Drift 1 000 tkr

Trafikkontorets synpunkter

Mot bakgrund av ovanstående föreslår trafikkontoret att trafiknämnden beslutar att godkänna föreslagen revidering av väsentliga belopp vid periodiseringar.

Slut