



Dnr - -2005

Utsänt ärende nr -2005

SDN 13 december 2005

Till
Hässelby-Vällingby stadsdelsnämnd

Beloppsgräns för periodiseringar i bokslutet för år 2005

Förslag till beslut

Stadsdelsnämnden beslutar att fastställa lägsta belopp för periodiseringar av kostnader och intäkter i bokslutet till 100 000 kronor.

Anders Meuller
stadsdelsdirektör

Per Lindegren
avdelningschef

Ärendets beredning

Tjänsteutlåtandet har utarbetats vid ekonomiavdelningen i enlighet med beslut i ledningsgruppen.

Bakgrund

Enligt stadsledningskontorets anvisningar för nämndernas arbete med bokslutet för år 2005 är det viktigt att kostnader och intäkter redovisas på rätt räkenskapsår. Det är dock endast väsentliga belopp som ska periodiseras efter den 10 januari då det löpande bokföringsåret avslutas vid stadsdelsnämnderna. Det finns således inget krav på en fullständig periodisering av kostnader och intäkter i samband med bokslutet. Följande poster ska dock alltid periodiseras oavsett belopp:

- Förskottsbetalda hyror
- Löneskulder
- Fordran för personalens löner, etc.
- Redovisning av SL-kort
- Statsbidrag och andra typer av externa driftsbidrag

Enligt de centrala anvisningarna ska respektive nämnd fastställa beloppsgräns för vad som ska periodiseras i bokslutet.

Förvaltningens förslag

Som framgår i de centrala anvisningarna ska endast väsentliga belopp periodiseras efter den 10 januari, utöver de undantag som anges ovan. En fullständig periodisering skulle också vara mycket arbetskrävande då alla uppbokningar av kostnader och intäkter efter den 10 januari måste ske manuellt via bokföringsorder. Bokslutet ska vara inlämnat den 18 januari till stadsledningskontoret, därmed måste perioden för egna uppbokningar begränsas att gälla t.o.m. den 12 januari för att bokslutet ska kunna färdigställas angivet datum. Förvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden fastställer att 100 000 kronor ska gälla som beloppsgräns för periodiseringar i bokslutet för år 2005.
