

## **Noter till bokslutet**

### **REDOVISNINGSPRINCIPER**

#### **Periodisering**

Enligt kommunala redovisningslagen ”ska bokföringen inför ett årsbokslut tillföras de fordrings-, avsättnings- och skuldposter som behövs för att bestämma de intäkter och kostnader som rätteligen tillhör räkenskapsåret.” Som huvudprincip för periodisering av intäkter och kostnader gäller att leveransdatum styr (inte fakturadatum eller betalningsdatum). Att en vara eller tjänst har beställts medför inte att kostnaden kan bokföras. I de fall där en vara eller tjänst har levererats/utförts under året men där faktura inte inkommit i tid till bokslutet och beloppet är väsentligt för verksamheten ska periodisering ske med bokföringsorder.

Respektive nämnd skall fatta beslut om beloppsgräns vid periodisering. Vissa poster skall alltid periodiseras t ex förskottsbetalda hyror, statsbidrag och andra typer externa driftsbidrag. Socialtjänst- och arbetsmarknadsnämnden, SAN, har inget fastställt belopp t.o.m. den 8 januari 2010. Efter den 8 januari periodiseras i första hand fakturor som överstiger 100 000 kr inkl. moms.

#### **Osäker fordran och nedskrivning**

Sluten debitering skall användas, dvs. när en räkning skickas skall kundfordran, intäkt och utgående moms bokas upp. Enligt 3 kap 2 § i Regler för ekonomisk förvaltning anses en fordran osäker om den inte betalats när inkassoförfarandet påbörjas. En osäker fordran skall kostnadsbokföras som befarad kundförlust. En osäker fordran skall nedskrivas när alla inkassoåtgärder har vidtagits och senast efter tre år. En fordran som uppenbarligen inte kommer att kunna indrivnas skall nedskrivas direkt. I samband med nedskrivningen skall kundförlusten bokföras om från befarad kundförlust till konstaterad kundförlust med justering av eventuell moms.

### **ÖVRIGT**

I noterna till balansräkningarna 2008 och 2009 redovisas tillgångsbelopp i kolumnen för bokslut utan plustecken. Skulder redovisas med minustecken.

Detaljspecifikationer till bokslut 2009 finns på socialtjänst- och arbetsmarknadsförvaltningen, ekonomiavdelningen.

## KOMMENTARER TILL BALANSRÄKNINGEN

I nedanstående noter specificeras beloppen i balansräkningen. Detaljspecifikation till enskilt konto finns på socialtjänstförvaltningen, ekonomiavdelningen.

### NOT 1 - Anläggningstillgångar

Konto	Kontotext	Bokslut 08 (kr)	Bokslut 09 (kr)
1220	Inventarier	0,00	1 132 709,82
1229	Ack avskrivningar, inventarier	0,00	-357 448,83
<b>122X</b>	<b>Summa Inventarier</b>	<b>0,00</b>	<b>775 260,99</b>

Under 2009 har Socialtjänst- och arbetsmarknadsnämnden en investeringsbudget på 1,0 mnkr. Anläggningstillgångar har överförts från Utbildningsnämnden, dessutom har nyinköp gjorts under året.

### NOT 2 - Kundfordringar

Konto	Kontotext	Bokslut 08(kr)	Bokslut 09(kr)
1512	Kundfordringar Agresso	20 758 471,00	24 969 477,00
1542	Interna kundfordringar Agresso	17 098 942,00	15 496 855,00
<b>15x</b>	<b>Summa kundfordringar</b>	<b>37 857 413,00</b>	<b>40 466 332,00</b>

De totala uppbokade kundfordringarna uppgick vid årsskiftet 09/10 till 40 466 332 kr mot 37 857 413 kr i bokslut 2008.

Ökningen beror på att nya verksamheter tillförts förvaltningen 2009, Jobbtorg Stockholm, SFI Stockholm och Rekryteringsprogrammet Stockholm.

### NOT 3 - Osäkra fordringar

Konto	Kontotext	Bokslut 08 (kr)	Bokslut 09 (kr)
1592	Osäkra fordringar Agresso	-1 875 759,93	-2 733 050,50
<b>1592</b>	<b>Summa osäkra fordringar</b>	<b>-1 875 759,93</b>	<b>-2 733 050,50</b>

Som osäkra fordringar redovisas räkningar som inte betalats när inkassoförfarandet påbörjas. En osäker fordran skall nedskrivs om den fortfarande är obetald efter tre år. En osäker fordran som uppenbarligen inte kommer att kunna drivas in ska nedskrivs direkt.

Följande nedskrivningar av osäkra fordringar kommer att göras i januari 2010:

10-01-28 Enligt delegationsbeslut 784 022,00

**NOT 4 - Fordran personal**

<b>Konto</b>	<b>Kontotext</b>	<b>Bokslut 08 (kr)</b>	<b>Bokslut 09 (kr)</b>
1611	Reseförskott till anställd	0,00	1 060,00
1612	Löneförskott	0,00	10 130,00
1613	Ej utförda avdrag hem-PC	11 586,00	0,00
1616	Personalens löneskulder	7 971,09	-26 586,65
1617	Skulder för SL-kort	4 672,50	60 493,43
1619	Övriga fordringar anställda	-325,00	1 545,00
1668	Fakturerade lönefordringar Agresso	23 065,00	5 944,00
1692	Osäkra personalfordringar	-522,00	-3 572,00
<b>161x</b>	<b>Summa personalens löneskulder</b>	<b>46 447,59</b>	<b>49 013,78</b>

Ej utförda avdrag för hem-PC har sjunkit till 0, eftersom avtalet för hem-PC gått ut, och inget nytt tillkommit. Ökningen av skulden för SL-kort beror på de många personalövergångar som skett i och med omorganisationen per den 1 januari 2009.

**NOT 5 - Övriga kortfristiga fordringar**

<b>Konto</b>	<b>Kontotext</b>	<b>Bokslut 08(kr)</b>	<b>Bokslut 09 (kr)</b>
1651	Fordringar hos staten	10 196 421,90	13 745 232,46
1652	Fordringar på EU		9 618 557,80
<b>16xx</b>	<b>Summa övriga kortfristiga skulder</b>	<b>10 196 421,90</b>	<b>23 363 790,26</b>

Fordringar hos staten avser fordran för lönebidragsanställda och Migrationsverket. Beloppet har ökat på grund av att antalet EU-finansierade projekt har ökat under 2009.

**NOT 6 - Förutbetalda kostnader**

<b>Konto</b>	<b>Kontotext</b>	<b>Bokslut 08 (kr)</b>	<b>Bokslut 09 (kr)</b>
1711	Förutbetalda kostnader	49 899 941,48	58 062 965,31
<b>171x</b>	<b>Summa förutbetalda kostnader</b>	<b>49 899 941,48</b>	<b>58 062 965,31</b>

Förutbetalda kostnader avser fakturor som betalats redovisningsåret 2009 men som verksamhetsmässigt hör till år 2010. Förutbetalda kostnader avser hyror, bidrag till organisationer samt vårdavgift för utomlänsplaceringar. Ökningen beror på att nya verksamheter inom arbetsmarknadsavdelningen har tillkommit.

**NOT 7 - Upplupna intäkter**

<b>Konto</b>	<b>Kontotext</b>	<b>Bokslut 08 (kr)</b>	<b>Bokslut 09 (kr)</b>
1751	Upplupna intäkter	1 049 728,00	7 049 558,59
<b>1751</b>	<b>Summa upplupna intäkter</b>	<b>1 049 728,00</b>	<b>7 049 558,59</b>

Upplupna intäkter avser räkningar som ska faktureras 2010 men avser 2009. Ökningen beror på att arbetsmarknadsavdelningen har tillkommit samt stora e-tjänstprojekt.

**NOT 8 - Övriga interimfordringar**

Konto	Kontotext	Bokslut 08(kr)	Bokslut 09(kr)
1791	Övriga interimfordringar	8 015,00	0,00
<b>1791</b>	<b>Summa övriga interimfordringar</b>	<b>8 015,00</b>	<b>0,00</b>

**NOT 9 - Likvida medel**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 09 (kr)
1911	Förskottskassa	750 000,00	364 500,00
1912	Kontantkassa, Egna medel	0,00	163 036,00
1926	Egna medel	1 036 130,40	540 813,99
<b>191x</b>	<b>Summa likvida medel</b>	<b>1 786 130,40</b>	<b>1 068 349,99</b>

Förskottskassan på socialtjänst- och arbetsmarknadsförvaltningen har en limit på 750 000 kr. Utdelade underförskottskassor uppgår till ett belopp av 364 500 kr. Egna medel på konto 1912 och 1926 om 703 849,99 kr är pengar som tillhör klienter inom Enheten för hemlösa.

**NOT 10 - Eget kapital**

Konto	Kontotext	Bokslut 08 (kr)	Bokslut 09 (kr)
2011	Eget kapital ingående värde	-35 163 059,40	-28 094 227,30
2012	Resultatfond, ing. värde	-45 922,71	-758 422,71
2021	Förändring eget kapital	7 068 832,10	38 841 865,25
2022	Avsättning/ianspråktagande av resultatfond	-712 500,00	-274 128,96
<b>20xx</b>		<b>-28 852 650,01</b>	<b>9 715 086,28</b>

I enlighet med stadens regler för ekonomisk förvaltning utser nämnden resultatenheter i samband med verksamhetsplanen. Enligt reglerna för överföring av resultatenheter ska en enskild resultatenhet avsätta 100 % av sitt resultat till en resultatfond, dock maximalt 5 % av enhetens budgetomslutning. Från och med 2008 gäller att resultatenheter skall föra över hela sitt resultat, både över- och underskott till följande år som uppkommer till följd av enhetens eget handlande, med maximalt 5 % av enhetens bruttobudget för året. Resultatfonden får ha ett överskott med maximalt 10 % av enhetens bruttobudget. Följande resultatenheter föreslås avsätta nedanstående resultat till år 2009, beloppen har stämts av och godkänts av stadsledningskontoret.

Enhet	Bas 2012	Bas 8911	Bas 8912	Bas 2022	UB 2009
Tillstånd	-758 422,71	192 896,00		-192 896,00	-951 318,71
Ledsagarservice	0,00	81 232,96		-81 232,96	-81 232,96
<b>Totalt</b>	<b>-758 422,71</b>	<b>274 128,96</b>	<b>0,00</b>	<b>-274 128,96</b>	<b>-1 032 551,67</b>

**NOT 11 - Kortfristiga skulder**

<b>Konto</b>	<b>Kontotext</b>	<b>Bokslut 08 (kr)</b>	<b>Bokslut 09 (kr)</b>
2481	Förskott från kund	-5 480,00	-0,00
2482	Överinbetalning från kund	-37 502,00	-66 438,00
2493	Förmedlade medel, boutredningar	-20 772,42	-13 314,00
2494	Förmedlade medel, klientmedel	-1 036 130,40	-708 682,99
2499	Övriga skulder	0,00	-4 194,00
<b>249x</b>	<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>-1 099 884,82</b>	<b>-792 628,99</b>

På konto 2493 redovisas medel som tillhör boutredningsärenden och på konto 2494 redovisas klientmedel inom Enheten för hemlösa.

**NOT 12 - Leverantörsskulder**

<b>Konto</b>	<b>Kontotext</b>	<b>Bokslut 08(kr)</b>	<b>Bokslut 09(kr)</b>
2512	Leverantörsskuld Agresso	-29 61 051,97	-60 657 600,81
2513	Leverantörsskuld utländska	-112 425,11	-11 245,09
2515	Leverantörsskuld förskottskassa	-126 333,00	-73 471,50
2516	Leverantörsskuld Temporär leverantör	-150 119,00	-14 174,00
2517	Leverantörsskuld Sekretess	-62 726,00	-151 665,00
2542	Leverantörsskulder interna	-4 795 161,73	-3 466 093,00
<b>25x</b>	<b>Summa leverantörsskuld</b>	<b>-34 863 816,81</b>	<b>-64 374 249,40</b>

Leverantörsskuld avser fakturor som har utanordnats 2009 men som är obetalda vid årsskiftet 2009/2010 och har förfallodagen under 2010. Ökningen beror på att arbetsmarknadsavdelningen tillkommit.

**NOT 13 - Skuld PGA**

<b>Konto</b>	<b>Kontotext</b>	<b>Bokslut 08 (kr)</b>	<b>Bokslut 09 (kr)</b>
2521	Skuld PGA	-5 181,00	-11 868,00
<b>2521</b>	<b>Summa skuld PGA</b>	<b>-5 181,00</b>	<b>-11 868,00</b>

Inom socialtjänstförvaltningen används PGA (postgiroanvisning) av Enheten för hemlösa för utbetalningar avseende ekonomiskt bistånd.

**NOT 14 - Övriga kortfristiga skulder**

<b>Konto</b>	<b>Kontotext</b>	<b>Bokslut 08 (kr)</b>	<b>Bokslut 09 (kr)</b>
2891	Övriga kortfristiga skulder	-3 206,50	-31 254,35
<b>2891</b>	<b>Summa kortfristiga skulder</b>	<b>-3 206,50</b>	<b>-31 254,35</b>

På konto 2891 övriga kortfristiga skulder redovisas bl.a. personallöner som har returnerats. Skulden har ökat eftersom poster på dagrapporten som inte kunnat identifieras vilket har konterats på 2891.

**NOT 15 - Upplupna personalkostnader**

<b>Konto</b>	<b>Kontotext</b>	<b>Bokslut 08(kr)</b>	<b>Bokslut 09(kr)</b>
2911	Upplupna löner	- 4 587 865,45	-4 358 550,46
2931	Upplupna sociala avgifter	-1 977 370,06	-1 891 610,90
<b>29xx</b>	<b>Summa upplupna personalkostnader</b>	<b>-6 565 235,51</b>	<b>-6 250 161,36</b>

I bokslut 2009 har timlöner inklusive personalförsäkring periodiserats.

**NOT 16 - Interimsskulder**

<b>Konto</b>	<b>Kontotext</b>	<b>Bokslut 08(kr)</b>	<b>Bokslut 09 (kr)</b>
2951	Förutbetalda hyresintäkter	-898 673,00	-658 223,00
2952	Förutbetalda intäkter	-19 668 479,87	-32 902 537,33
<b>295x</b>	<b>Summa interimsskulder</b>	<b>-20 567 152,87</b>	<b>-33 560 760,33</b>

Hyresintäkterna avser räkningar som tillhör redovisningsår 2010 men som har fakturerats i december 2009. På konto 2952 redovisas bl.a. de externa projektmedel som fanns kvar vid årsskiftet 2009/2010. Projekten som periodiseras kommer att fortsätta under 2010. Antalet projekt har ökat under 2009.

	<b>Bokslut 08 (kr)</b>	<b>Bokslut 09 (kr)</b>
Projektmedel	-17 944 619,87	-31 531 377,33
Övrigt, fonder	-1 723 860,00	-1 371 160,00
<b>Summa</b>	<b>-19 668 479,87</b>	<b>-32 902 537,33</b>

**NOT 17- Upplupna kostnader**

<b>Konto</b>	<b>Kontotext</b>	<b>Bokslut 08 (kr)</b>	<b>Bokslut 09 (kr)</b>
2991	Upplupna kostnader	-7 011 209,92	-32 707 873,27
<b>299x</b>	<b>Summa upplupna kostnader</b>	<b>-7 011 209,92</b>	<b>-32 707 873,27</b>

Upplupna kostnader avser externa fakturor som utanordnats år 2010 men som verksamhetsmässigt hör till år 2009.

**NOT 18 - Rörelsekapital**

<b>Text</b>	<b>Bokslut 08(kr)</b>	<b>Bokslut 09(kr)</b>
Omsättningstillgångar	98 968 337,44	127 326 959,43
Kortfristiga skulder	-70 115 687,43	-137 817 306,70
<b>Rörelsekapital</b>	<b>-28 852 650,01</b>	<b>-10 490 347,27</b>

Rörelsekapitalet utgör skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.