

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. SafN periodiserar 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 2009 och 2010 redovisas tillgångsbelopp i kolumnen för bokslut utan plustecken. Skulder redovisas med minustecken.
- Detaljspecifikationer till bokslut 2010 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 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
1220	Inventarier	1 132 709,82	1 642 392,78
1229	Ack avskrivningar, inventarier	-357 448,83	-498 872,69
122X	Summa Inventarier	775 260,99	1 143 520,09

Under 2010 har förvaltningen köpt in inventarier. Dessutom har man i samband med övergången till Volvo-IT, sålt de gamla datorerna till SLK, enligt fastställd rutin.

NOT 2

Kundfordringar

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
1512	Kundfordringar Agresso	24 969 477,00	26 574 272,43
1542	Interna kundfordringar Agresso	15 496 855,00	11 008 820,00
15x	Summa kundfordringar	40 466 332,00	37 583 092,43

De totala uppbokade kundfordringarna uppgick vid årsskiftet 09/10 till 37 583 092 kr mot 40 466 332 kr i bokslut 2009.

Minskningen beror på nedlagda verksamheter under 2010

NOT 3

Osäkra fordringar

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
1592	Osäkra fordringar Agresso	-2 733 050,50	-1 999 752,93
1592	Summa osäkra fordringar	-2 733 050,50	-1 999 752,93

Som osäkra fordringar redovisas räkningar som inte betalats när inkassoförfarandet påbörjas. En osäker fordran skall nedskrivnas om den fortfarande är obetald efter tre år.

En osäker fordran som uppenbarligen inte kommer att kunna drivas in ska nedskrivnas direkt. Minskningen beror på att nedskrivning gjorts före bokslutet. Förra året gjordes det inte förrän efter bokslutet

NOT 4**Fordran personal**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
1611	Reseförskott till anställd	1 060,00	1 060,00
1612	Löneförskott	10 130,00	27 103,00
1616	Personalens löneskulder	-26 586,65	-195 155,83
1617	Skulder för SL-kort	60 493,43	15 080,00
1619	Övriga fordringar anställda	1 545,00	17 097,50
1668	Fakturerade lönefordringar Agresso	5 944,00	215 682,00
1692	Osäkra personalfordringar	-3 572,00	-38 208,00
161x	Summa personalens löneskulder	49 013,78	42 658,67

Löner för Ledsagarservice utgick felaktigt för december.

NOT 5**Övriga kortfristiga fordringar**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
1651	Fordringar hos staten	13 745 232,46	19 095 736,00
1652	Fordringar på EU	9 618 557,80	11 959 578,46
16xx	Summa övriga kortfristiga skulder	23 363 790,26	31 055 314,46

Fordringar hos staten avser fordran för AMS-bidrag och bidrag från Migrationsverket. AMS-bidraget avser nystartsbidrag, som ökat stort under 2010 pga ett samarbete mellan START hos oss och Trafikkontoret. Ökningen av fordringarna på EU beror på att antalet projekt ökat.

NOT 6**Förutbetalda kostnader**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
1711	Förutbetalda kostnader	58 062 965,31	62 406 790,18
1712	Förutbetalda kostnader, manuell hantering	0,00	6 152 669,70
171x	Summa förutbetalda kostnader	58 062 965,31	68 559 459,88

Förutbetalda kostnader avser fakturor som utanordnats redovisningsår 2010 men som verksamhetsmässigt hör till år 2011. Förutbetalda kostnader avser hyror, bidrag till organisationer samt vårdavgift för utomlänsplaceringar. Förutbetalda kostnader, manuell hantering avser kostnader för de datorer som ingår i avtalet med Volvo-IT

NOT 7**Upplupna intäkter**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
1751	Upplupna intäkter	7 049 558,59	8 186 739,16
1751	Summa upplupna intäkter	7 049 558,59	8 186 739,16

Upplupna intäkter avser räkningar som ska faktureras 2011 men avser 2011. Ökningen beror på en faktureringsfil som blivit inläst på fel bokföringsår av Serviceförvaltningen.

NOT 8**Övriga interimfordringar**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
1791	Övriga interimfordringar	0,00	0,00
1791	Summa övriga interimfordringar	0,00	0,00

NOT 9**Likvida medel**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
1911	Förskottskassa	364 500,00	256 568,00
1912	Kontantkassa, Egna medel	163 036,00	216 921,00
1926	Egna medel	540 813,99	607 627,98
191x	Summa likvida medel	1 068 349,99	1 081 116,98

Förskottskassan på socialtjänst- och arbetsmarknadsförvaltningen har en limit på 750 000 kr. Utdelade underförskottskassor uppgår till ett belopp av 256 568 kr. Beloppet har sjunkit under året eftersom flera avslutat sina kassor, helt i enlighet med vår strävan att minska kontanthandlingen.

Egna medel på konto 1912 och 1926 om 824 548:98 kr är pengar som tillhör klienter inom Enheten för hemlösa.

NOT 10**Eget kapital**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
2011	Eget kapital ingående värde	-28 094 227,30	10 747 637,95
2012	Resultatfond, ing. värde	-758 422,71	-1 032 551,67
2021	Förändring eget kapital	38 841 865,25	13 597 868,25
2022	Avsättning/ianspråktagande av resultatfond	-274 128,96	278 507,88
20xx		9 715 086,28	23 591 462,41

I enlighet med stadens regler för ekonomisk förvaltning utser nämnden resultatenheter i samband med budget/verksamhetsplan. 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 max 5% av enhetens bruttobudget för året. Resultatfonden får ha ett överskott med max 10% av enhetens bruttobudget. Följande resultatenheter föreslås avsätta följande resultat till år 2011. Beloppen har stämts av och godkänts av stadsledningskontoret.

Enhet	Bas 2012	Bas 8911	bas 8912	Bas 2022	UB 2010
Tillstånd	-951 318,71	141 181,90		-141 181,90	1 092 500,61
Familjerådgivn	-81 232,96		-491 177,98	491 177,98	-409 945,02
Duvnäs		71 488,20		-71 488,20	71 488,20
Totalt	-1 032 551,67	212 670,10	-491 177,98	278 507,88	754 043,79

NOT 11**Kortfristiga skulder**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
2481	Förskott från kund	-0,00	0,00
2482	Överinbetalning från kund	-66 438,00	-13 884,00
2491	Deponerade medel	00,00	-2 400,00
2493	Förmedlade medel, boutredningar	-13 314,00	-10 039,00
2494	Förmedlade medel, klientmedel	-708 682,99	-831 331,06
2498	Lönereturer	0,00	-508,50
2499	Övriga skulder	-4 194,00	-48 235,54
249x	Summa kortfristiga skulder	-792 628,99	-906 398,10

NOT 12**Leverantörsskuld**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
2512	Leverantörsskuld Agresso	-60 657 600,81	-86 247 381,14
2513	Leverantörsskuld utländska	-11 245,09	-42 069,12
2515	Leverantörsskuld förskottskassa	-73 471,50	-41 219,00
2516	Leverantörsskuld Temporär leverantör	-14 174,00	-3 004,00
2517	Leverantörsskuld Sekretess	-151 665,00	-91 714,00
2542	Leverantörsskulder interna	-3 466 093,00	-5 255 480,71
25x	Summa leverantörsskuld	-64 374 249,40	-91 680 869,97

Leverantörsskuld avser fakturor som har utanordnats 2010 men som är obetalda vid årsskiftet 2010/2011 och har förfallodagen under 2011. Ökningen beror på Upphandlad verksamhet SFI, Kvalitetshöjande insatser SFI (drygt 20 mnkr) samt kostnader för Volvo-IT (drygt 2 mnkr) som startat under året.

NOT 13**Skuld PGA**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
2521	Skuld PGA	-11 868,00	-15 349,00
2521	Summa skuld PGA	-11 868,00	-15 349,00

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

NOT 14**Övriga kortfristiga skulder**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
2891	Övriga kortfristiga skulder	-31 254,35	0,00
2891	Summa kortfristiga skulder	-31 254,35	0,00

NOT 15**Upplupna personalkostnader**

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
2911	Upplupna löner	-4 358 550,46	-3 544 677,89
2931	Upplupna sociala avgifter	-1 891 610,90	-1 538 390,19
29xx	Summa upplupna personalkostnader	-6 250 161,36	-5 083 068,08

I bokslut 2010 har timlöner inklusive personalförsäkring periodiserats. Minskningen beror på nedlagda verksamheter

NOT 16

Interimsskulder

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
2951	Förutbetalda hyresintäkter	-658 223,00	-114 252,00
2952	Förutbetalda intäkter	-32 902 537,33	-22 763 560,53
295x	Summa interimsskulder	-33 560 760,33	-22 877 812,53

Hyresintäkterna avser räkningar som tillhör redovisningsår 2011 men som har fakturerats i december 2010. Minskningen beror på att de flesta hyresgästerna numera ligger i LOIS, som konteras på konto 2952.

På konto 2952 redovisas bl a de externa projektmedel som fanns kvar vid årsskiftet 2010/2011. Projekten som periodiseras kommer att fortsätta under 2011. Antalet projekt har ökat under 2010.

NOT 17

Upplupna kostnader

Konto	Kontotext	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
2991	Upplupna kostnader	-32 707 873,27	-49 070 427,13
299x	Summa upplupna kostnader	-32 707 873,27	-49 070 427,13

Upplupna kostnader avser externa fakturor som utanordnats år 2011 men som verksamhetsmässigt hör till år 2010. En stor del av ökningen beror på att verksamheten ”praktik för ungdomar” tillkommit under året, vilket även jobbtorgens avrop av placering av aspirantergjort, och fakturorna avseende detta hamnar under denna post.

NOT 18

Rörelsekapital

Text	Bokslut 09 (kr)	Bokslut 10 (kr)
Omsättningstillgångar	127 326 959,43	144 898 940,31
Kortfristiga skulder	-137 817 306,70	-169 633 922,81
Rörelsekapital	-10 490 347,27	-24 734 982,50

Rörelsekapitalet utgör skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder.