

Till Rinkeby-Kista stadsdelsnämnd

Beloppsgräns för periodiseringar

Förslag till beslut

Nämnden fastställer att lägsta beloppsgräns som väsentlig för periodisering av kostnader respektive intäkter till 40 000 kr per leverantör och enhet i tertialrapport 2 och bokslut

Patrik Derk
stadsdelsdirektörVerner Stadthagen
administrativ chef

Ärendet

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 att följande principer gäller:

- 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.

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.

Följande poster ska dock alltid periodiseras oavsett belopp:
Förskottsbetalda hyror, löneskulder, fordran för personalens löner etc., statsbidrag och andra typer av externa driftbidrag, externa projektmedel samt IT- och telefonikostnader.

Enligt de centrala anvisningarna ska endast väsentliga belopp periodiseras utöver de undantag som anges ovan. En fullständig periodisering skulle också vara mycket arbetskrävande och tidsmässigt svåra att hinna med. Förvaltningen föreslår att stadsdelsnämnden fastställer att lägsta beloppsgräns som väsentlig om 40 000 kronor per leverantör och enhet för periodisering i tertialrapport 2 och bokslut.