

TERTIALBOKSLUT 2 FÖR ÅR 2017**Resultaträkning**

Av resultaträkningen framgår vilka externa och interna intäkter och kostnader som bokförts under året. Ingen uppdelning görs per verksamhetsområde.

Balansräkning

I balansräkningen redovisas tillgångar och skulder och en kolumn med ingående balans från 2017 års balansposter. Några belopp kommenteras nedan:

Kundfordringarna, konto 15, uppgick den 31 augusti 2017 till 6,0 mnkr vilket är 2,8 mnkr mindre än i IB 2017.

Räkningar som efter påminnelse inte blivit betalda överförs i de flesta fall till inkasso och bokas om till så kallad ”osäker fordran”. I tertialbokslutet låg räkningar om sammanlagt 3,1 mnkr som osäkra.

Konto 16, kortfristiga fordringar 0,171 mnkr, utgörs främst av olika fordringar på anställda.

Konto 17, förutbetalda kostnader och upplupna intäkter 128 mnkr, består till största delen av bidraget för ensamkommande flyktingbarn (110,4 mnkr).

I balansräkningen redovisas nämndens förskottskassa under konto 1911 och förskottskassan för klienters egna medel under konto 1926. I bokslutet görs avstämning av förskottskassan och samtliga underförskottskassor som finns ute i verksamheterna.

Under konto 2494 redovisas inestående medel för klienters pensioner, sammanlagt 0,516 mnkr.

Leverantörsskulder, konto 25, består av utanordnade fakturor till ett sammanlagt belopp om 35 mnkr vars förfallodag inträffar efter andra tertialrapport.

Under konto 29 redovisas upplupna kostnader och förutbetalda intäkter om sammanlagt 125,6 mnkr för augusti månads timlönekostnader samt retroaktiva löner som utbetalas först i tredje tertialet 2017 har uppskattats med utgångspunkt från juli månad år 2017. Totalt har 7,8 mnkr bokförts som beräknade lönekostnader inklusive sociala avgifter för augusti månad år 2017.

Andra upplupna kostnader är diverse kostnader om 51,3 mnkr som periodiserats ”manuellt” efter den 1 september när periodiseringsmöjligheten i systemet avbröts. Av tidsskäl har periodiseringar endast kunnat göras till och med den 7 september och begränsats till fakturor på lägst 40 000 kronor.

60,9 generalschablon för flyktingmottagande har periodiserats som förutbetalda intäkter, samt 3,6 mnkr är manuella förutbetalda intäkter avseende tredje tertialet år 2016. Med ”eget kapital”, konto 20, balanseras tillgångar och skulder i balansräkningen. Ingen bokföring av resultatfonden görs i tertialbokslut.

Övriga blanketter

Blanketten ”Kontokontroll” visar framräkningen av årets förändring av eget kapital.

I blankettmaterialet finns ett antal blanketter som visar nämndens kostnader, intäkter, fordringar och skulder mot stadens bolag och förvaltningar. I bokslutsarbetet har ingått att stämma av alla interna mellanhavanden mellan stadens förvaltningar.