

Handläggare
Hicham Souadi
Telefon: 0850811814

Till
Servicenämnden 2022-12-20

Gränsvärde för väsentligt belopp för periodisering av intäkter och kostnader för serviceförvaltningen

Serviceförvaltningens förslag till beslut

1. Servicenämnden beslutar att väsentligt belopp för periodisering av intäkter och kostnader fastställs till 50 tusen kronor i enlighet med förvaltningens förslag.

Sammanfattning

Enligt gällande redovisningslag ska kostnader och intäkter redovisas i perioden de förbrukats eller intjänats. Principen kallas för periodiseringsprincipen. I redovisningslagen finns också väsentlighetsprincipen där organisationer får avvika från periodiseringsprincipen. Avvikelsen får endast vara på den nivå där den inte kan ge en annan bild av organisationen och därmed påverka beslut som fattas internt och externt.

Serviceförvaltningen har inte tidigare haft en nämndbeslutad nivå för vad som anses vara ett väsentligt belopp att periodisera. Avsaknad av nivå på väsentlighet har medfört en ökad arbetsinsats för att periodisera poster som inte varit väsentliga för att uppnå rättvisande resultat.

Med hänsyn till förvaltningens årsomslutning och nivå på tidigare periodiseringar förslås att alla belopp över 50 tusen kronor per bokföringshändelse ska periodiseras och att alla belopp under denna gräns betraktas som oväsentliga.

Förskottsbetalade hyror, löneskulder och fordran för personalens löner med mera är enligt stadens anvisning undantagna och ska alltid periodiseras.

Bakgrund

Serviceförvaltningen har inte tidigare haft en nämndbeslutad nivå för vad som anses vara ett väsentligt belopp att periodisera. Avsaknad av nivå på väsentlighet har medfört en ökad arbetsinsats för att periodisera poster som inte varit väsentliga för att uppnå rättvisande resultat.

Serviceförvaltningen
Administrativa avdelningen

Palmfeltsvägen 5
121 62 Johanneshov
Box 7005
121 07 Stockholm-Globen
Växel 08-508 11 000
Fax
serviceforvaltningen@stockholm.se
<https://serviceforvaltningen.stockholm.se/>

Ärendet

Enligt Kommunal redovisningslag (KLR) och god redovisningssed ska kostnader och intäkter bokföras på de perioder, det vill säga de månader och år de förbrukats och tjänats in, även om själva betalningen sker vid annat tillfälle. För att uppnå att detta görs så kallad periodisering.

Avsikten är att periodiseringarna ska ge jämförbar redovisning till exempel mellan åren och ge en rimligt korrekt bild av den ekonomiska ställningen vid de olika bokslutstillfällena. Detta så att underskott kan förebyggas och överskott kan användas till avsedda ändamål.

Ett bokslut ska ge en så enhetlig, tydlig och jämförbar redovisning som möjligt och när inkomsterna och utgifterna genom periodisering hamnar på rätt period i bokföringen ger det en mer rättvisande bild av organisationens resultat.

Enligt god redovisningssed får organisationer avvika från bestämmelserna om redovisning, uppställning, värdering, upplysningar om följderna av avvikelserna inte är väsentliga. Följderna av en avvikelse ska anses vara väsentliga om utelämnad eller felaktig information, ensam eller tillsammans med annan information, rimligen kan förväntas påverka de beslut som fattas på grundval av informationen.

I stadsledningskontorets tillämpningsanvisning vid bokslut står det att varje nämnd ansvarar att fatta beslut om vad som ska betraktas som väsentligt belopp för nämnden. Beloppet får dock inte överstiga 0,5 mnkr. En bedömning bör göras av vilket belopp, som är rimligt för den aktuella verksamheten utifrån normal årsomslutning. Vägledning kan hämtas från vid vilken nivå periodiseringar har gjorts tidigare.

Förskottsbetalade hyror, löneskulder och fordran för personalens löner m.m. ska dock alltid periodiseras.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom administrativa avdelningen vid serviceförvaltningen.

Serviceförvaltningens synpunkter och förslag

Med hänsyn till förvaltningens årsomslutning och nivå på tidigare periodiseringar föreslås att alla enskilda bokföringshändelser över 50 tusen kronor ska periodiseras. Enskilda bokföringshändelser under denna gräns betraktas som oväsentliga och periodiseras nödvändigtvis inte.

Viss periodisering under 50 tusen kronor kommer att fortsätta förekomma då vissa bokföringstransaktioner fångas upp automatiskt och bokföring sker systematiskt.

Charlotte Goliath
Förvaltningschef
Serviceförvaltningen