



FALKENBERG

Kommunstyrelseförvaltningen

Datum  
2017-04-21

## Anvisning Tertialrapport (T1)

Diarienummer KS 2017-xxx	Fastställt av Ekonomiavdelningen	Datum för fastställande 2017-04-21
Dokumenttyp Anvisning	Dokumentet gäller för Alla nämnder	Giltighetstid Tertial 1
Revideringsansvarig Ekonomiavdelningen	Revideringsinternavall Årligen	Revideringsdatum 2017-04-21
Dokumentansvarig (funktion) Redovisningschef	Uppföljningsansvarig och tidplan Ekonomiavdelningen	

### Inledning

Detta dokument behandlar anvisningar för det ekonomiska bokslutet för att säkerställa ett rättvisande ekonomiskt resultat.

### Tidplan

30/4	Sista dag att upprätta internfakturer
8/5	Leverantörs- och kundfakturaportalen stängs 17.00
8/5	Bokföringsorder ska vara attesterade. Oattesterade makuleras
8/5	Internfakturer ska vara reglerade.
11/5	Raindance stängs för de centrala förvaltningarna 17.00
12/5	Rapportering sker i Stratsys
12/5	Balansavstämningsbekräftelse lämnas in till ekonomiavdelningen

### Kundfakturer

**8 maj** (stängningsdag för Raindance) är sista datum för att upprätta kundfakturer som ska tillgodoräknas aktuell bokföringsperiod. Fakturer som avser aktuell period, men som debiteras efter detta datum, ska interimsbokas. Detta gäller väsentliga belopp. Se senare i anvisningen.

### Internfakturer

**30 april** är sista datum för upprättande av internfakturer som avser aktuell bokföringsperiod.

**8 maj** (stängningsdag för Raindance) skall alla internfakturer vara reglerade. Det ligger i säljarens intresse att fakturera i tid då det ligger på säljaren att se till att internfakturorna blir reglerade. Både intäkten och kostnaden uteblir om fakturan inte regleras innan stängningsdagen. Gå därför i god tid in och kontrollera vilka internfakturer som är oreglerade.

Ett alternativ till internfakturer vid periodskiftet är intern bokföringsorder mellan debiterande och betalande förvaltning. Detta kan göras fram till den **11 april** av förvaltningens centrala ekonomiavdelning, men måste ske i samråd med betalande förvaltning.

Internfakturer som avser aktuellt bokföringsperiod, men som inte är reglerade före stängningsdagen kommer att föras över till följande period.

## Leverantörsfakturor

**8 april** (stängningsdag för Raindance) måste alla leverantörsfakturor vara beslutsattesterade och signerade för att belasta aktuell bokföringsperiod. Efter detta flyttas alla fakturor över med följande period som verifikationsdatum. Detta kan innebära att fakturorna riskerar att bli kostnadsförda på fel period och att ett felaktigt resultat uppvisas.

Periodisering (bokföring på den period fakturan avser) kan ske direkt i fakturaportalen när en faktura ska mottagningsattesteras, konteras och beslutsattesteras. Kontrollera vilket verifikationsdatum fakturan erhållit, och avser fakturan en annan period än vad som anges som verifikationsdatum ska rätt period anges i periodfältet (se bild nedan). Fakturan periodiseras då automatiskt till angiven period.

The screenshot shows the Raindance supplier portal interface. At the top, there is a navigation bar with options like 'Min inlogg', 'Vardagen', 'Marknadsplats', 'Mina beställningar', 'Mina order', 'Inleverans', 'Centralen', and 'Logga ut'. Below this is a secondary navigation bar with 'Min inlogg', 'Fakturor', 'Inköp', 'Bokföringsorder', 'Hållstyrning', 'Budget & Prognos', 'Uppföljning', 'Administrera', and 'Avancerat'. The main content area displays an invoice for 'RADIOTJÄNST' (Falkenberg Kommun) with invoice number 1012668009212364 and due date 2016-12-30. The supplier's address is 'FALKENBERGS KOMMUN, BOX 293, REF:12000-04, 311 23 FALKENBERG'. A QR code is visible next to the address. On the right side, there is a sidebar with 'Leverantörsfaktura' details, including 'Leverantör: RADIOTJÄNST I KIRUNA AB', 'Faktura: 32329033', 'Fakturadatum: 2016-12-05', 'Förfallodatum: 2016-12-30', 'Belopp: 2216,00', 'Moms: 0,00', 'Valuta', 'Pg: 920003-1', 'Bg: 801-0050', 'Status: Prel', 'OCR-nummer: 1012668009212364', and 'Övriga uppgifter' such as 'Monskoder: 25', 'Cirkulationsmall: 12000-04', 'Ansvarskod för kontering: 12000', 'Utbetalningsform: PG', 'Betalningsvillkor: NO', and 'Motsvarskod för...'. Below the invoice details, there is a table with columns: 'Kontering', 'Avser perioden', 'Periodavgift', and 'Belopp, kronor'. The table has a header row with 'Ver.dat' (2016-12-0), 'Nr' (32329033), 'Text' (RADIOTJÄNST I K Slutk 32329033), 'Mottagningsattest' (checkbox), and 'Att kontera' (2216,00 SEK). The table body contains one row with columns: 'Att', 'Radtyp', 'Källa', 'Konto', 'Ansv', 'Verks', 'Kst', 'Akt', 'Proj', 'Obj', 'Mp', 'Utfall', 'Period', 'TomPer', and 'Radtext'. The 'Ver.dat' field is highlighted with a callout box labeled 'Ver.datum'. The 'Period' field in the table is highlighted with a callout box labeled 'Periodfältet'.

Upptäcks faktura efter stängningsdatumet och som borde varit resultatförd aktuell bokföringsperiod, ska en manuell interimsbokning (periodisering) upprättas. Se senare avsnitt. Detta kan göras av förvaltningens centrala ekonomiavdelning fram till dess att stängning sker för dem. Bokför då fakturan på den felaktiga perioden och skriv ut den. Notera konteringen på fakturan och vidarebefordra den till förvaltningens centrala ekonomiavdelning. De upprättar då en interimsbokning. Interna interimsbokningar får absolut inte upprättas. Dessa gör att redovisningen kommer att halta och bli felaktig.

## Bokföringsorder

**8 maj** är sista dagen för att upprätta bokföringsorder i portalen. Efter detta kan förvaltningarnas centrala ekonomiavdelningar upprätta bokföringsorder tills **11 maj**. Observera att bokföringsordern inte blir godkänd förrän alla rader är attesterade. De bokföringsorder som inte är attesterade innan stängning kommer att föras över till följande period.

## Konteringshjälp

Observera vikten av en rättvisande periodisering av inkomster och utgifter för att dessa ska belasta rätt redovisningsår och ge en rättvisande bild av resultatet.

Nedan finns konteringshjälp hur kostnader och intäkter flyttas mellan aktuellt bokföringsår och följande bokföringsår. Instruktionen avser uppbokningen aktuell bokföringsperiod, men ska alltid vändas påföljande bokföringsår. Detta kan göras manuellt. I samtliga fall nedan kan verifikationstyperna ZZUP (Raidanceportalen) och EKZZUB (filinläsning Raidance Classic) används för automatisk vändning.

Då påföljande redovisningsperiod redan är öppen bör det inte finnas något större behov att manuellt boka upp en förutbetalad kostnad. Om ni följer anvisningarna under avsnittet *leverantörsfakturor* ska ni kunna fånga upp övervägande del av förutbetalda kostnader

### Interimsfordringar (förutbetalda kostnader och upplupna intäkter)

**Förutbetalad kostnad** är en kostnad som belastat aktuell bokföringsperiod, men som avser påföljande bokföringsperiod.

#### Bokföringsorder aktuell bokföringsperiod

Konto	Ansvar	Vht	Kst	Proj	Obj	Mp	Belopp
17110	xxxxx					xx	Debet
xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx			xx	Kredit

**Upplupna intäkter** är intäkter som väntas eller erhållits påföljande bokföringsperiod, men som avser aktuell bokföringsperiod.

#### Bokföringsorder aktuell bokföringsperiod

Konto	Ansvar	Vht	Kst	Proj	Obj	Mp	Belopp
17510	xxxxx					xx	Debet
3xxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx			xx	Kredit

**Fordringar på staten och statliga myndigheter** är statsbidrag som avser aktuell bokföringsperiod, men som kommer att betalas ut först påföljande bokföringsperiod.

#### Bokföringsorder aktuell bokföringsperiod

Konto	Ansvar	Vht	Kst	Proj	Obj	Mp	Belopp
16599	xxxxx					8x	Debet
35xxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx			8x	Kredit

**Interimsskulder** (förutbetalda intäkter och upplupna kostnader)

*Förutbetald intäkt* är intäkter som betalats ut aktuell bokföringsperiod, men som avser påföljande bokföringsperiod.

Bokföringsorder aktuell bokföringsperiod

Konto	Ansvar	Vht	Kst	Proj	Obj	Mp	Belopp
3xxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx			xx	Debet
29910	xxxxx					xx	Kredit

*Upplupna kostnader* är kostnader som ska belasta aktuell bokföringsperiod, men där fakturan erhållits påföljande bokföringsperiod. Här tas skulder upp för levererade tjänster och varor som ännu inte har fakturerats.

Bokföringsorder aktuell bokföringsperiod

Konto	Ansvar	Vht	Kst	Proj	Obj	Mp	Belopp
xxxxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx			xx	Debet
29920	xxxxx					xx	Kredit

*Skulder till staten och statliga myndigheter* är bidrag från staten eller statliga myndigheter där bidraget erhållits aktuellt bokföringsperiod, men prestationen ännu inte utförd. Bidraget är alltså hänförligt till påföljande bokföringsperiod.

Bokföringsorder aktuell bokföringsperiod

Konto	Ansvar	Vht	Kst	Proj	Obj	Mp	Belopp
35xxx	xxxxx	xxxxx	xxxxx			8x	Debet
28100	xxxxx					8x	Kredit

### Balansavstämning

I LIS finns en rapport under *ekonomi/9.avstämning/2.nämndsavstämning* där konton anges som ska stämmas av. Glöm inte ange nämnd i urvalet. Det är inte meningen att avstämningen ska ske med samma precision som i årsbokslutet, men försök fånga upp de största posterna. En utskrift av ovan LIS-rapport ska göras och skrivas under för att intyga att någon form av rimlig avstämning gjorts. Underlaget lämnas till Rickard Nordén, Ekonomiavdelningen.