

Kommunernas och landstingens finansiella tillgångar och skulder

2016

OE0106

Innehåll

0	Allmänna uppgifter	2
0.1	Ämnesområde	2
0.2	Statistikområde	2
0.3	SOS-klassificering	2
0.4	Statistikansvarig	2
0.5	Statistikproducent	2
0.6	Uppgiftsskyldighet	2
0.7	Sekretess och regler för behandling av personuppgifter	2
0.8	Gallringsföreskrifter	3
0.9	EU-reglering	3
0.10	Syfte och historik	3
0.11	Statistikanvändning	3
0.12	Uppläggning och genomförande	3
0.13	Internationell rapportering	3
0.14	Planerade förändringar i kommande undersökningar	3
1	Översikt	4
1.1	Observationsstorheter	4
1.2	Statistiska målstorheter	4
1.3	Utflöden: statistik och mikrodata	4
1.4	Dokumentation och metadata	5
2	Uppgiftsinsamling	6
2.1	Ram och ramförfarande	6
2.2	Urvalsförfarande	6
2.3	Mätinstrument	6
2.4	Insamlingsförfarande	7
2.5	Databeredning	7
3	Statistisk bearbetning och redovisning.....	8
3.1	Skattningar: antaganden och beräkningsformler	8
3.2	Redovisningsförfaranden	9
4	Slutliga observationsregister	10
4.1	Produktionsversioner.....	10
4.2	Arkiveringsversioner.....	10
4.3	Erfarenheter från senaste undersökningsomgången.....	10
	Bilaga 1 Mätinstrument.....	11
	Bilaga 2 Instruktioner	25

0 Allmänna uppgifter

0.1 Ämnesområde

Offentlig ekonomi

0.2 Statistikområde

Finanser för den kommunala sektorn

0.3 SOS-klassificering

Ja. Statistikprodukten ingår i Sveriges officiella statistik. Uppgifter på riksnivå är officiell statistik. .



För undersökningar som ingår i Sveriges officiella statistik gäller särskilda regler när det gäller kvalitet och tillgänglighet, se Förordningen om den officiella statistiken (2001:100).

0.4 Statistikansvarig

Myndighet/organisation: SCB, Nationalräkenskaperna, enheten för Offentlig ekonomi och mikrosimuleringar
Postadress: 701 89 Örebro
Besöksadress: Klostergatan 23, Örebro
Kontaktperson: Anita Brandt
Telefon: 019-17 61 73
E-post: fornamn.efternamn@scb.se

0.5 Statistikproducent

Myndighet/organisation: SCB, Nationalräkenskaperna, enheten för Offentlig ekonomi och mikrosimuleringar
Postadress: 701 89 Örebro
Besöksadress: Klostergatan 23, Örebro
Kontaktperson: Anita Brandt
Telefon: 019-17 61 73
E-post: fornamn.efternamn@scb.se

0.6 Uppgiftsskyldighet

Uppgiftsskyldighet föreligger enligt lagen om den officiella statistiken (SFS 2001: 99) och skyldighet att lämna uppgifter till undersökningen gäller enligt Statistiska centralbyråns författningssamling (SCB-FS 2007:18) med stöd av förordning (2001:100) om den officiella statistiken.

0.7 Sekretess och regler för behandling av personuppgifter

I myndigheternas särskilda verksamhet för framställning av statistik gäller sekretess enligt 24 kap. 8 § offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Vid automatiserad behandling av personuppgifter gäller

reglerna i personuppgiftslagen (1998:204). På statistikområdet finns dessutom särskilda regler för personuppgiftsbehandling i lagen (2001:99) och förordningen (2001:100) om den officiella statistiken.

0.8 Gallringsföreskrifter

Ingen gallring sker, produkten bevaras.

0.9 EU-reglering

Nej, statistiken är inte EU-reglerad.

0.10 Syfte och historik

Statistiken presenterar kommunernas och landstingens finansiella tillgångar, låneskulder samt deras förändring över tiden. Statistiken visar vilka placerings- respektive låneformer kommunerna och landstingen har valt.

Enligt Särtrycket ur Statistisk Tidskrift 1962:3 "genomförs undersökningar av de borgerliga primärkommunernas och landstingens finansiella tillgångar och skulder för att tillgodose behovet av kreditmarknadsstatistiska uppgifter för den kommunala sektorn". Första undersökningen gjordes 1960.

0.11 Statistikanvändning

Produkten utgör ett underlag för analysen av struktur och utveckling av de finansiella tillgångarna och låneskulder. Tabellsammanställningen används av Finansräkenskaperna till den kvartalsvisa Kapitalmarknadsstatistiken och för beräkning av finansiellt sparande.

Uppgifterna från undersökningen används bl.a. av Finansräkenskaperna för beräkning av finansiellt sparande.

0.12 Uppläggning och genomförande

Uppgifterna samlas in i slutet av varje kvartal från Sveriges kommuner och landsting via en blankett på Internet. Vid undersökningarna som avser den 31 mars, 30 juni och 30 september inhämtas uppgifterna dock enbart från urvalskommunerna, dvs de kommuner som året innan undersökningåret en medelbefolkning på minst 30 000 invånare.

De inkomna uppgifterna granskas, och vid behov kontaktar SCB uppgiftslämnarna per telefon eller e-post för att få förklaringar och upprättningar.

0.13 Internationell rapportering

Nej, statistiken rapporteras inte internationellt.

0.14 Planerade förändringar i kommande undersökningar

Inga förändringar är planerade i kommande undersökningar.

1 Översikt

Uppgifterna avser kommunernas och landstingens finansiella tillgångar och skulder samt deras förändringar över tiden. Statistiken visar vilka placerings- respektive låneformer kommunerna och landstingen har valt.

1.1 Observationsstorheter

Observationsstorheter är *kommuner* och *landsting* enligt 2015 års indelning av landet i kommuner och landsting. Att Sverige skall vara indelat i kommuner och landsting anges i Kommunallagen (SFS 1991:900, 1 kap. 1 §). Där sägs också att ”varje landsting omfattar ett län, om inte något annat är särskilt föreskrivet” (2 §). Indelningen i kommuner har senast meddelats av regeringen i ”Tillkännagivande (2007:229) om länens indelning i kommuner” (SFS 2007:229).

Antalet kommuner uppgår under år 2016 till 290 och antalet landsting till 20. Alla kommuner utom Gotland ingår i landsting. Gotlands kommun som sammanfaller med Gotlands län har själv hand om de verksamheter som i övriga landet ankommer på landsting.

Det är finansiella tillgångar och låneskulder och vissa specifikationer för förändringen av obligations- och utlandslån samt av aktieinnehav som utgör variablerna.

1.2 Statistiska målstorheter

Objektgrupp		Variabel	Mått
Population	Indelning i redovisningsgrupper		
Kommuner och landsting i Sverige, redovisas 4 kvartal/år.	Kommuner totalt, Landsting totalt	Finansiella tillgångar, uppdelade på olika poster + specifikationsposter	Summa
		Finansiella skulder, uppdelade på olika poster + specifikationsposter	Summa

1.3 Utflöden: statistik och mikrodata

Resultatet presenteras kvartalsvis till Finans- och sektorräkenskaperna i Exceltabeller uppdelade på totalt kommuner och landsting, kommuner totalt, urvalskommuner totalt och landsting totalt. Dessa tabeller förutom de angivna urvalskommunerna finns även i Statistikdatabasen.

1.4 Dokumentation och metadata

För definition av variabler hänvisas till Kommun-Bas 13, L-Bas 2013 (Kommun-Bas och L-Bas är kommunernas resp. landstingens baskontoplaner) och Meddelande i Samordningsfrågor (MIS) 2001:2 Standard för institutionell sektorindelning, Insekt 2000.

Övrig information såsom tidsplan och anvisningar och beskrivning av statiken finns på SCB:s webbplats: <http://www.scb.se/kts> samt <http://www.scb.se/oe0106>.

Föreskrifter enligt svensk författningssamling finns med beteckningen SCB-FS 2007:18

2 Uppgiftsinsamling

2.1 Ram och ramförfarande

Målpopulationen är samtliga kommuner, landsting och kommunalförbund. Samtliga ingår också i rampopulationen och därmed uppstår varken under- eller övertäckning.

Uppgiftslämnaren är en person på kommunens/landstingens ekonomikontor. Kontaktpersonernas namn, telefonnummer och e-postadress finns lagrade i databas. Uppdatering av kontaktpersonernas uppgifter kan göras direkt i applikationen.

2.2 Urvalsförfarande

Undersökningen görs i slutet av varje kvartal. Vid undersökningarna som avser 31 mars, 30 juni och 30 september inhämtas uppgifterna enbart från ett urval av kommuner samt alla landsting.

Undersökningstillfället som avser 31 december, undersöks samtliga kommuner och landsting.

Urvalet görs med hjälp av cut-off vilket innebär att samtliga kommuner vars medelbefolkning året före undersökningsåret är 30 000 personer eller fler ingår i urvalet.

2.3 Mätinstrument

Uppgifterna samlas in via en blankett på internet. Från och med 2010 görs insamlingen via SIV. Där kan kontaktpersonen på kommunen också uppdatera namn, telefon och e-postadress. Se bilaga 1 Mätinstrument.

Anvisningar

Anvisningar till uppgiftslämnare finns i samband med blanketten. Där finns upplysningar om syfte, bakgrund, innehåll, periodicitet, tidsplan, kopplingar till Kommun-Bas och L-Bas och anvisningar, **se bilaga 2**.

Tidsplan

Uppgifterna om tidsplan innehåller uppgifter om när blanketten kommer att finnas tillgänglig för uppdatering på internet och senaste insändningsdatum till SCB.

Kontroller

I formuläret finns ett antal kontroller inbyggda, t ex en kontroll på att de nominella beloppen är minst lika stora som de bokförda beloppen eller att differens mot föregående kvartal måste kommenteras om den är större än 300 milj. kr. Dessa kontroller måste åtgärdas för att blanketten ska kunna skickas till SCB.

Anvisningar (kommunversionen)

På SCB:s webbplats finns anvisningar i samband med blanketten. Där finns uppgifter om syfte, bakgrund, innehåll, periodicitet, tidsplan, kopplingar till Kommun-Bas och L-Bas, anvisningar **se bilaga 2**.

2.4 Insamlingsförfarande

Inför utsändningen 4:e kvartalet

I föreskrifterna regleras kommunernas uppgiftslämnarskyldighet och innehållet i blanketten.

I undersökningens 4:e kvartal är samtliga kommuner och landsting uppgiftsskyldiga. SCB tar fram ett användarid och ett lösenord för varje kommun och landsting som skickas via två epostbrev till uppgiftslämnarna. Lösenorden byts varje år. Dessa ska användas för att nå respektive blankett på internet.

Runt kvartalets utgång skickas ett e-postbrev till kommunerna som ska vara med. Kvartal 1-3 är det urval av kommuner och samtliga landsting och kvartal 4 samtliga kommuner och landsting. I e-postbrev skickas en länk till uppgiftslämnarsidan som finns på SCB:s domän. Via länkar når uppgiftslämnarna sin blankett och kan fylla i den med balansposter.

Uppgiftslämnande

Enligt en fastställd tidsplan samlas uppgifterna in från kommunerna. Uppgifterna ska vara inlämnade 1 månad efter kvartalets utgång. Granskning och rättning av uppgifterna sker kontinuerligt. Tabellarbetet ska vara klart 1,5 månader efter kvartalets utgång.

Påminnelse

För att minska bortfallet görs upprepade skriftliga påminnelser och telefonpåminnelser. En uppräknig görs för dessa tre kvartal till totalnivå med ledning av senast kända värde. Vid bortfallskorrigeringen imputeras kommunens senast kända värde.

SCB har en uppgiftslämnarsida på sin webbplats. Den innehåller information om undersökningen, anvisningar och tidsplan. Via den webbplatsen når kommunen också aktuell blankett. Användarid och ett lösenord behövs för att nå uppgifterna.

Uppgiftslämnare fyller i uppgifter om tillgångar och skulder. Informationen kan sparas och uppgiftslämnaren kan gå ur applikationen för att senare åter fylla i resterande uppgifter. Via en enkel knapptryckning förs data över till SCB:s dataservert. Uppgiftslämnaren får ett besked direkt att uppgifter skickats till SCB.

2.5 Databeredning

När uppgiftslämnaren öppnar en blankett visas föregående kvartals uppgifter. När innevarande kvartals uppgifter fylls i, räknas differensen ut och visas i en tredje kolumn. Detta ska underlätta för uppgiftslämnaren att se att rätt uppgifter lämnas.

De inkomna uppgifterna granskas. Vid större förändringar eller vid andra frågetecken kontaktas uppgiftslämnarna per telefon eller e-post för att få förklaringar och upprättningar.

3 Statistisk bearbetning och redovisning

3.1 Skattningar: antaganden och beräkningsformler

Undersökningen om kommuner och landstingens finansiella tillgångar och skulder genomförs fyra gånger årligen, kvartalsvis. För kommunerna är de tre första kvartalen en urvalsundersökning och fjärde kvartalet en totalundersökning. För landstingen är samtliga kvartal en totalundersökning.

Låt $y_{\hat{a},kv,k}$ vara värdet på variabel y vid år \hat{a} och kvartal kv (t.ex. kvartal 1 år 2003 ger $\hat{a}=2003$ och $kv=1$) för kommun k . Populationen, dvs. alla Sveriges kommuner, kan delas in i följande tre delpopulationer:

1. Storstadskommunerna, $U_s = \{\text{Stockholm, Göteborg, Malmö}\}$, $N_s = 3$
2. Urvalskommunerna, $U_u = \{\text{De kommuner som hade fler än 30 000 invånare vid föregående årsskifte, förutom storstadskommunerna}\}$, $N_u = 76$
3. Cut-off-kommunerna, $U_c = \{\text{De kommuner som har färre än 30 000 invånare vid föregående årsskifte, förutom storstadskommunerna}\}$, $N_c = 211$

För populationen, alla kommuner, används beteckningen $U = U_s \cup U_u \cup U_c$.

Den parameter som man är intresserad av är:

$$t_{\hat{a},kv} = \sum_U y_{\hat{a},kv,k}$$

där $\sum_U y_k$ betecknar summan av population U :s alla objekts värden på variabeln y .

Följande estimatorer används för att skatta denna total:

$$kv = 4: \quad \hat{t}_{\hat{a},4} = \sum_U y_{\hat{a},4,k}$$

kv = 1,2,3:

$$\hat{t}_{\hat{a},kv} = \frac{\sum_{U_u} y_{\hat{a},kv,k}}{\sum_{U_u} y_{\hat{a}-1,4,k}} \left(\sum_{U_u} y_{\hat{a}-1,4,k} + \sum_{U_c} y_{\hat{a}-1,4,k} \right) + \sum_{U_s} y_{\hat{a},kv,k}$$

Objektsbortfall justeras för genom att imputera med senast kända värde, dvs. om en kommun inte skickat in uppgifter ett kvartal när den egentligen borde så används istället den kommunens senast inskickade uppgifter vid skattning av $t_{\hat{a},kv}$.

Det är inte möjligt att avgöra om det förekommer något partiellt bortfall. Anledningen är att det inte går att urskilja om en kommun som hoppar över en variabel i blanketten menar att värdet för den specifika variabeln är 0 eller om det är partiellt bortfall. Bedömningen är att variabeln är noll och inte partiellt bortfall.

Bortfallsfelet är litet, i den senaste totalundersökningen inom samtliga kommuner och landsting (kvartal 4 2015). Mätfel kan förekomma, då undersökningen av kvartal 4 görs innan alla kommuner/landsting har färdigställt sina bokslut eller på grund av att anvisningar misstolkas. En jämförelse mot kommunernas och landstingens räkenskapssammandrag kan göras av vissa variabler. Denna jämförelse görs årligen för att minimera mätfelen.

3.2 Redovisningsförfaranden

Uppgifter om kommunerna och landstingens finansiella tillgångar och skulder publiceras efter varje kvartal. Publicering i Statistikdatabasen.

Ytterligare uppgifter kan tas fram på uppdrag.

4 Slutliga observationsregister

4.1 Produktionsversioner

I det här dokumentet (SCBDOK) har framtagningen av nedanstående slutliga observationsregister beskrivits.

Register	Kommunernas och landstingens finansiella tillgångar och skulder
Registervariant	Kommunernas och landstingens finansiella tillgångar och skulder
Registerversion	2015

Fortsatt dokumentation, av registrens detaljerade innehåll, finns på SCB:s webbplats. Där beskrivs alla variabler och värdemängder m.m. Dokumentationen hittar du här: <https://www.h2.scb.se/metadata> . Klicka dig fram med hjälp av namnen på Register, Registervariant och Registerversion som är angivna i ovanstående tabell.

4.2 Arkiveringsversioner

Arkiveras, inga personuppgifter.

4.3 Erfarenheter från senaste undersökningsomgången

Inga särskilda erfarenheter finns från denna undersökningsomgång. Arbetet har gått helt enligt plan.

Bilaga 1 Mätinstrument

Kontaktuppgifter

Person/organisation undersökningen avser

Organisationsnummer:

Identitet:

Benämning

Adress

Postnummer Ort

Kontaktuppgifter

Kontaktperson 1

Namn

E-post

Telefon 1

Telefon 2 (frivilligt)

+ Lägg till kontaktperson

Kommentar

Skriv kommentar (frivilligt)

Delar av blanketten skall inte besvaras av alla. Vilka frågor som skall besvaras bestäms t.ex. av svaren på andra frågor. I webb-blanketten visas bara de frågor som är aktuella för dig, här syns däremot blankettens samtliga frågor.

Sida 1 av 11

Innan du börjar


Sidor och frågor i blanketten kan visas eller döljas beroende på vilka rader som fylls i. Enbart de relevanta frågorna för din kommun kommer att synas. Detta innebär att sid- och frågenumereringen ibland kan se konstig ut.

- Blanketten gäller kommunens tillgångar och skulder, inte koncernens.
- Redovisa alltid det bokförda värdet om inte annat framgår.
- Skriv alla belopp i tusental kronor (tkr).
- Om ett belopp utgår ett kvartal, skriv 0.

Du måste spara ifyllda uppgifter inom 20 minuter på varje sida

Uppgifterna sparas när du byter sida i blanketten eller klickar på spara-knappen som finns längst ned på varje sida. Om du inte sparar förlorar du dina uppgifter efter 20 minuter.

Du måste kommentera stora förändringar för att kunna skicka blanketten till SCB

Stora förändringar utlöser kontroller. Klicka då på  Kommentera och **beskriv vilken händelse som låg bakom förändringen**, motpart och hur stort belopp det gällde.

Andra typer av kommentarer lämnar du på sidan 11 (sist) i blanketten.

Redovisa enligt kontodefinitionerna i Kommun-Bas13

Nedanstående rader ska överensstämma med Räkenskapssammandraget. Samgranskning mellan undersökningarna kommer att ske.

110, 120, 130, 140, 150, 170, 192, 200, 210, 220, 240, 260, 460, 530 och 551.

Sida 2 av 11

A1 Finansiella tillgångar, vid kvartalets utgång

A1 Finansiella anläggnings- och omsättningstillgångar

Rad	Tänk på
111	Redovisa det bokförda värdet på svenska börsnoterade aktier (i fråga A2 redovisar du marknadsvärdet).
111-114	Redovisa exklusive värdering.
121-129	Redovisa även certifikat med ursprunglig löptid längre än 1 år.
119, 129, 139	Nedskrivningar av värdepapper och fordringar/lån skrivs med minustecken.

Finansiella anläggningstillgångar

Kommun-Bas 13	Rad	RS	Benämning	Föregående tillfälle, tkr	Bokfört värde, tkr	Differens
			Aktier, andelar och bostadsrätter			
	111		Svenska börsnoterade aktier, bokfört värde	0		
	112		Övriga svenska aktier, andelar och bostadsrätter (Svenska ränte-, bland- och aktiefonder redovisas här)	0		
	113		därav aktier i kommunägda företag	0		
	114			0		

			Utländska aktier och andelar (Utländska ränte-, bland- och aktiefonder redovisas här)			
1329, 1379	119		Värdereglering aktier, andelar och bostadsrätter	0		
132, 137	110	36	SUMMA aktier, andelar och bostadsrätter	0		
			Obligationer, förlagsbevis, certifikat (långa) och andra värdepapper			
	121		Staten (Ej statliga aktiebolag)	0		
	122		Kommuner/landsting (kommunägda företag tillhör rad 125 eller rad 126)	0		
	123		Banker	0		
	124		Bostadsinstitut	0		
	125		Övriga finansiella företag	0		
	126		Icke-finansiella företag	0		
	127		Företag och institutioner i utlandet	0		
1339, 1349	129		Värdereglering obligationer, förlagsbevis, certifikat (långa) och andra värdepapper	0		
133, 134	120	37	SUMMA obligationer, förlagsbevis, certifikat (långa) och andra värdepapper	0		
			Långfristiga fordringar på			
	131		Kommuner/landsting	0		
	132		Hushåll	0		
	133		Kommunägda bostadsföretag	0		
	134		Övriga kommunägda företag	0		
	135		Finansiella företag	0		
	136		Övriga icke-finansiella företag	0		
1359	139		Värdereglering långfristiga fordringar	0		
135	130	33	SUMMA långfristiga fordringar	0		
138, 1389	140	32	Grundfondskapital	0		
13 exkl 139	150	35	SUMMA finansiella anläggningstillgångar	0		
139	141		Bidrag till infrastruktur	0		

Finansiella omsättningstillgångar

Kundfordringar (kontogrupp 15)						
151	163		Kundfordringar	0		
159	164		Värdereglering kundfordringar nedskrivningar skrivs med minus	0		
Diverse kortfristiga fordringar (kontogrupp 16)						
161	171		Fordringar hos anställda	0		
163	172		Fordringar hos leverantörer	0		
	1721		därav kommunägda företag	0		
164	173			0		

			Kortfristig del av långfristiga fordringar			
	1732		därav kommunägda företag	0		
165	1731		Fordringar hos staten	0		
166	174		Övriga kortfristiga fordringar	0		
	1741		därav kommunägda företag	0		
167, 168	1754		Ingående mervärdesskatt och fordran mervärdesskatt	0		
169	1753		Värdereglering div. kortfristiga fordringar (nedskrivningar skrivs med minus)	0		
16	170	50	SUMMA diverse kortfristiga fordringar	0		
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (kontogrupp 17)						
			Upplupna ränteintäkter			
	181		Aktier, andelar och bostadsrätter	0		
	182		Obligationer och andra värdepapper	0		
	183		Certifikat	0		
	184		Långfristiga fordringar	0		
	185		Kundfordringar	0		
	186		Övriga kortfristiga fordringar	0		
176	180		SUMMA upplupna ränteintäkter	0		
178	193		Upplupna skatteintäkter	0		
17 exkl. 176, 178	194		Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	0		
17	192	55+66	SUMMA förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	0		
Kortfristiga placeringar i värdepapper (kontogrupp 18)						
			Aktier och andelar			
	201		Svenska börsnoterade aktier, bokfört värde	0		
	202		Övriga svenska aktier och andelar (Svenska ränte-, bland- och aktiefonder redovisas här)	0		
	203		därav aktier i kommunägda bolag	0		
	204		Utländska aktier och andelar (Utländska ränte-, bland- och aktiefonder redovisas här)	0		
182	200	53	SUMMA aktier och andelar	0		
			Certifikat, ursprunglig löptid upp till 1 år			
	211		Staten (statskuldväxlar)	0		
	212		Kommuner/landsting (kommunägda företag tillhör rad 215 eller rad 216)	0		
	213		Banker	0		
	214		Bostadsinstitut	0		
	215		Övriga finansiella företag	0		
	216		Icke-finansiella företag	0		
	217		Företag och institutioner i utlandet	0		

184	210	56	SUMMA certifikat	0		
			Obligationer och andra värdepapper			
	221		Staten (Ej statliga aktiebolag)	0		
	222		Kommuner/landsting (kommunägda företag tillhör rad 225 eller rad 226)	0		
	223		Banker	0		
	224		Bostadsinstitut	0		
	225		Övriga finansiella företag	0		
	226		Icke-finansiella företag	0		
	227		Företag och institutioner i utlandet	0		
183	220	54	SUMMA obligationer och andra värdepapper	0		
183, 184	230		SUMMA rad 210 och rad 220: certifikat, obligationer och andra värdepapper	0		
189	240	58	Värdereglering kortfristiga placeringar (nedskrivningar skrivs med minus)	0		
18	250		SUMMA kortfristiga placeringar i värdepapper	0		
Kassa och bank						
Om checkkrediten utnyttjas redovisar du beloppet på skuldsidan på rad 506.						
191	261		Kassa	0		
192-197	262		Bank (nyttjad checkkredit redovisas som skuld)	0		
19	260	65	SUMMA kassa och bank	0		
	299		SUMMA FINANSIELLA TILLGÅNGAR	0		

Sida 3 av 11

Specifikation av Finansiella tillgångar

Enbart de relevanta frågorna för din kommun kommer att synas här. Detta innebär att frågenummeringen på denna sida ibland kan se konstig ut.

Svenska börsnoterade aktier**A2 Hur stora var förändringarna av marknadsvärdet av svenska börsnoterade aktier (kort- och långfristiga) den senaste perioden?**

Skriva alla belopp utan tecken i kolumnen för marknadsvärde.

Rad		Bokfört värde, tkr	Marknadsvärde, tkr
310	Redovisat värde föregående tillfälle	0	0
320	+ Köp inkl. nyteckning		
330	- Försäljning inkl. lösen		
313	- Nedskrivningar		
314	+ Återföring av nedskrivningar		
315	+ Omklassificeringar		
316	- Omklassificeringar		

317	+ Övriga förändringar		
318	- Övriga förändringar		
340	Redovisat värde aktuell period	0	

A3 Hur stora var reavinsterna och reaförlusterna under den senaste perioden för de svenska börsnoterade aktierna?

Rad		Belopp, tkr
390	+ Reavinster	
391	- Reaförluster	

Aktier i kommunägda företag, händelser under året

A4 Hur stora var värdeförändringarna av aktier i kommunägda företag (kort- och långfristiga) under det senaste året?

Den utgående balansen i kolumnen "Värde" på rad 333 kan ses som ett hypotetiskt marknadsvärde. Skriv alla belopp utan tecken (inga minustecken) i kolumnen för värde.

Rad		Värde, tkr
321	Utgående balans, föregående år	0
322	+ Köp inkl. nyinteckning och kapitaltillskott	
323	- Försäljning inkl. lösen	
324	+ Reavinster	
325	- Reaförluster	
326	- Nedskrivningar	
327	+ Återföring av nedskrivningar	
331	+ Övriga förändringar	
332	- Övriga förändringar	
333	Utgående balans, aktuellt år	

A5 Uppge totalvärde på de fordringar där del eller hela är osäkra, ej bara den reglerade delen.

En osäker fordran innebär att räntor inte betalas på 90 dagar eller mer, eller att det finns skäl att misstänka att del eller hela fordran inte kommer betalas tillbaka.

Rad	Benämning	Belopp, tkr
380	Värdereglering långfristiga fordringar enligt rad 139 i A1	0
381	Totala värdet av de långfristiga fordringar som är osäkra	
382	Värdereglering diverse kortfristiga fordringar enligt rad 1753 i A1	0
383	Totala värdet av de kortfristiga fordringar som är osäkra	

Finns det osäkra icke värdereglerade fordringar där betalning inte skett de senaste 90 dagarna eller mer?

- Ja
 Nej

Ange belopp för osäkra icke värdereglerade fordringar

tkr

Långfristiga fordringar, händelser under året

A6 Fyll i tabellen så att summan av rad 341-351 stämmer med rad 130 i A1. Kontrollera att beloppen på rad 352 och 353 är lika stora.

Skriv alla belopp utan tecken (inga minustecken).

Rad		Långfristiga fordringar
341	Bokfört värde föregående år	0
342	+ Nyutlåning	
343	- Amortering	
344	- Nedskrivningar	
345	+ Återföring av nedskrivningar	
346	+ Omklassificeringar	
347	- Omklassificeringar	
348	- Efterskänkning av fordringar	
349	+ Övriga förändringar	
351	- Övriga förändringar	
352	Bokfört värde aktuellt år enligt summan av rad 341-351	
353	Bokfört värde aktuellt år enligt summan på rad 130 i A1	0

A7 På rad 348 i A6 har du redovisat efterskänkning av långfristiga fordringar.

348	Efterskänkning av fordringar	0
-----	------------------------------	---

Skriv namn och efterskänt belopp per företag.

Namn på företag	Efterskänt belopp, tkr
-----------------	------------------------

Kortfristiga fordringar till kommunägda företag, händelser under året

A8 Fyll i tabellen så att summan av rad 361-371 stämmer med rad 1741 i A1. Kontrollera att beloppen på rad 372 och 373 är lika stora.

Skriv alla belopp utan tecken (inga minustecken).

Rad		Kortfristiga fordringar
361	Bokfört värde föregående år	0
362	+ Nyutlåning	
363	- Amortering	
364	- Nedskrivningar	
365	+ Återföring av nedskrivningar	
366	+ Omklassificeringar	
367	- Omklassificeringar	
368	- Efterskänkning av fordringar	
369	+ Övriga förändringar	
371	- Övriga förändringar	
372	Bokfört värde aktuellt år enligt summan av rad 361-371	
373	Bokfört värde aktuellt år enligt rad 1741 i A1	0

A9 Kapitaltillskott till kommunägda företag under året

På rad 322 i A4 har du redovisat köp (inkl. nyinteckning och kapitaltillskott) av aktier i kommunägda företag under det senaste året.

322	Köp inkl. nyinteckning och kapitaltillskott	0
-----	---	---

I vilket/vilka kommunägda företag har kommunen köpt (inkl. nyinteckning) aktier?
Skriv belopp per företag.

Namn på kommunägt företag	Belopp, tkr
---------------------------	-------------

Om kommunen erlagt kapitaltillskott till ett kommunägt företag inom koncernen utan att få aktier i utbyte, ska detta redovisas nedan.

Namn på kommunägt företag Belopp, tkr

A10 Har något kommunägt företag sålts ut/privatiserats under det senaste året?

- Ja
 Nej

Om Ja: Skriv vilket/vilka företag samt försäljningspris i tkr, per företag.

Namn på kommunägt företag Försäljnings-
pris, tkr

Sida 4 av 11

Efterskänkning av kortfristiga fordringar till kommunägda företag under det senaste året.

A11 På rad 368 i A8 har du redovisat efterskänkning av kortfristiga fordringar till kommunägda företag under det senaste året.

368	Efterskänkning av fordringar	0
-----	------------------------------	---

Skriv namn och efterskänt belopp per företag.

Namn på kommunägt företag	Efterskänt belopp, tkr
---------------------------	------------------------

A12 På rad 331 i A4 har du redovisat ett ökat värde av aktier i kommunägda företag p.g.a. "Övriga förändringar", under det senaste året.

331	+ Övriga förändringar	0
-----	-----------------------	---

Skriv namn och hur mycket värdet ökat per företag p.g.a. "Övriga förändringar".

Namn på kommunägt företag	Ökat marknads- värde, tkr
---------------------------	------------------------------

A13 Vad avser "Övriga förändringar" i A12?
Var god beskriv noggrant för varje företag.

A14 På rad 332 i A4 har du redovisat ett *minskat* värde av aktier i kommunägda företag p.g.a. "Övriga förändringar", under det senaste året.

332	- Övriga förändringar	0
-----	-----------------------	---

Skriv namn och hur mycket värdet *minskat* per företag p.g.a. "Övriga förändringar".

Namn på kommunägt företag	Minskat marknadsvärde, tkr

A15 Vad avser "Övriga förändringar" i A14? Var god beskriv noggrant för varje företag.

Sida 5 av 11

B Skulder, vid kvartalets utgång

B1 Långfristiga skulder (kontogrupp 23)

Kommun-Bas 13	Rad	RS	Benämning	Föregående tillfälle, tkr	Bokfört värde, tkr	Differens
	421		Kommuncertifikat med ursprunglig löptid längre än 1 år	0		
			Utestående obligationslån exkl. uppköpta egna			
	431		Obligationslån emitterade i Sverige (avser även långgivare i utlandet)	0		
	432		Obligationslån emitterade i utlandet (avser även långgivare i Sverige)	0		
	430		SUMMA obligationslån	0		
			Långfristiga lån från svenska långgivare, alla valutor			
	441		Staten (Ej statliga aktiebolag)	0		
	442		Socialförsäkring	0		
	443		Kommuner/landsting	0		
	445		Kommunägda företag	0		
	446		Banker (Kommuninvest tillhör rad 447)	0		
	447		Övriga finansiella företag	0		
	448		Icke-finansiella företag	0		
	444		Övriga motparter	0		
23 exkl. 237, 238 samt del av 235	440		SUMMA lån från svenska långgivare	0		
del av 235	4401		därav i utländsk valuta (del av rad 440)	0		
	4402		därav övertagen skuld från kommunägt företag (del av rad 440)	0		
del av 235	450		Långfristiga lån från utländska långgivare (alla valutor, även SEK)	0		
237	470		Långfristig leasingkulld			

				0		
238	480		Skuld för kostnadsersättningar och investeringsbidrag	0		
23	460	89	SUMMA långfristiga skulder	0		

B2 Kortfristiga skulder

Rad Tänk på

501-508 Kortfristig del av långfristig skuld redovisas på rad 5012. (Dela **inte** upp på rad 501-508.)

506 Räkna även med utnyttjade checkkrediter med ursprunglig kredittid upp till 1 år.

Kommun-Bas 13	Rad	RS	Benämning	Föregående tillfälle, tkr	Bokfört värde, tkr	Differens
	481		Kommuncertifikat med ursprunglig löptid upp till 1 år	0		
			Utestående kortfristiga obligationslån exkl. uppköpta egna			
	491		Obligationslån emitterade i Sverige (avser även långgivare i utlandet)	0		
	492		Obligationslån emitterade i utlandet (avser även långgivare i Sverige)	0		
	490		SUMMA kortfristiga obligationslån	0		
			Kortfristiga lån från svenska långgivare, alla valutor			
	501		Staten Ej statliga aktieföretag	0		
	502		Socialförsäkring	0		
	503		Kommuner/landsting	0		
	505		Kommunägda företag	0		
	506		Banker, se ovan om checkkrediter. (Kommuninvest tillhör rad 507)	0		
	507		Övriga finansiella företag	0		
	508		Icke-finansiella företag	0		
	504		Övriga motparter	0		
242	5012		Kortfristig del av långfristig skuld (Inga obligationer på denna rad)	0		
	500		SUMMA kortfristiga lån från svenska långgivare	0		
del av 243	5011		därav i utländsk valuta (del av rad 500)	0		
	5013		därav övertagen skuld från kommunägt företag (del av rad 500)	0		
del av 243	510		Kortfristiga lån från utländska långgivare (alla valutor, även SEK)	0		
24	520		SUMMA kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	0		
Leverantörsskulder (konto 25)						
Moms och särskilda punktskatter (26)						
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag (27)						
Övriga kortfristiga skulder (28)						
25	530	086	Leverantörsskulder	0		
26	535		Moms och särskilda punktskatter	0		

27	536		Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	0		
28	537		Övriga kortfristiga skulder	0		
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (kontogrupp 29)						
			Upplupna räntekostnader			
	541		Finansiell leasing	0		
	542		Obligationer	0		
	543		Certifikat	0		
	544		Långfristiga skulder/lån	0		
	545		Leverantörsskulder	0		
	546		Diverse kortfristiga skulder	0		
294	540		SUMMA upplupna räntekostnader	0		
296	551	096	Upplupen kostnad för pensioner, avgiftsbestämd del	0		
298	553		Förutbetalda skatteintäkter	0		
29 exkl. 294, 296, 298	554		Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	0		
29	550		SUMMA upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	0		
	599		SUMMA SKULDER			

Sida 6 av 11

Specifikation av Skulder

B3 NOMINELLA värden för kommuncertifikat och obligationslån

Rad	Benämning	Föregående tillfälle, tkr	Värde aktuellt tillfälle, tkr	Differens
	Långfristiga skulder			
	Bokfört värde av kommuncertifikat enligt rad 421 i B1	0	0	
4211	Nominellt värde av kommuncertifikat med ursprunglig löptid längre än 1 år	0		
	Bokfört värde av utestående obligationslån enligt rad 430 i B1	0	0	
4301	Nominellt värde av utestående obligationslån	0		
4302	Förutbetalda överkurser (stock) för långfristiga utestående obligationslån	0		
4303	Förutbetalda underkurser (stock) för långfristiga utestående obligationslån	0		
	Kortfristiga skulder			
	Bokfört värde av kommuncertifikat enligt rad 481 i B2	0	0	
4811	Nominellt värde av kommuncertifikat med ursprunglig löptid upp till 1 år	0		
	Bokfört värde av utestående obligationslån enligt rad 490 i B2	0	0	
4901	Nominellt värde av utestående obligationslån	0		

4902	Förutbetalda överkurser (stock) för kortfristiga utestående obligationslån	0		
4903	Förutbetalda underkurser (stock) för kortfristiga utestående obligationslån	0		

Kort- och långfristiga obligationslån

B4 Förändringar obligationslån under senaste året

Skriv alla belopp utan tecken (inga minustecken).

Rad		Obligationslån emitterade i Sverige (kort- och långfristiga)	Obligationslån emitterade i utlandet (kort- och långfristiga)
610	Bokfört värde föregående år	0	0
620	+ Upplåning (nominellt värde)		
630	- Amorterat/uppköpt (nominellt värde)		
670	Summerade värden enligt summan av rad 610-630		

Rad		Obligationslån emitterade i Sverige (kort- och långfristiga)	Obligationslån emitterade i utlandet (kort- och långfristiga)
640	- Kursvinster (avser marknads- och valutakurser)		
650	+ Kursförluster (avser marknads- och valutakurser)		

B5 Har kommunen emitterat kort- och/eller långfristiga obligationslån i Sverige under året till överkurser

(över nominellt värde) eller underkurser (under nominellt värde)?

OBS gäller *hela* det senaste året.

- Ja
 Nej, inga överkurser eller underkurser för kort- eller långfristiga obligationslån under året.

Om Ja:

Redovisa på rad 661 hur mycket MER pengar och på rad 662 hur mycket MINDRE pengar, kommunen fått in vid emittering under hela det senaste året jämfört med det nominella värdet som står på obligationen.

Rad		Belopp, tkr aktuellt år
661	Obligationslån utgivna i Sverige till överkurs redovisa beloppet över nominellt värde	
662	Obligationslån utgivna i Sverige till underkurs redovisa beloppet under nominellt värde	

Övertagande av skulder från kommunägt företag under året

B6 Enligt dina svar på rad 4402 i B1 och rad 5013 i B2 har kommunen övertagit skulder från kommunägt företag under året.

Skriv namn och belopp i tkr, per företag.

Kontrollera att det totala beloppet stämmer med rad 4402 i B1 och rad 5013 i B2.

Namn på kommunägt företag	Belopp, tkr

Sida 7 av 11

C Derivat**C1 Har kommunen under året haft derivat?**

- Ja Nej**
- Swappar
- Andra derivat

Sida 8 av 11

Tillgångsderivat

De derivat som vid årsskiftet har ett positivt marknadsvärde ses som tillgångsderivat, oavsett om derivatet haft ett negativt marknadsvärde vid något tillfälle under bokslutsåret. Marknadsvärdet vid bokslutet är avgörande om derivatet ses som tillgångsderivat eller skullderivat.

C2 Hade något av derivatkontrakten ett *positivt* marknadsvärde vid årets slut?

- Ja
- Nej, inga positiva marknadsvärden

Om Ja:

Hur stort var marknadsvärdet (summerade positiva värden) för tillgångsderivaten uppdelat på swappar och övriga derivat vid årets slut?

Rad		Marknadsvärde, tkr
700	Swappar	
710	Övriga derivat	

C3 För tillgångsderivaten: hur stora var de erhållna/erlagda räntorna för swapparna, respektive betalningarna för övriga derivat under året?

Redovisa flödena kopplade till de derivat som vid årsskiftet har ett positivt marknadsvärde samt de derivat som avyttrats under året och vid avyttringstillfället hade ett positivt marknadsvärde.

Rad	Pengflöden	Belopp, tkr
	Swappar	
701	Erhållen ränta (+)	
702	Erlagd ränta (-)	
	Övriga derivat	
711	Erhållen betalning (+)	
712	Erlagd betalning (-)	

Skullderivat

De derivat som vid årsskiftet har ett negativt marknadsvärde ses som skullderivat, oavsett om derivatet haft ett positivt marknadsvärde vid något tillfälle under bokslutsåret. Marknadsvärdet vid bokslutet är avgörande om derivatet ses som tillgångsderivat eller skullderivat.

C4 Hade något av derivatkontrakten ett *negativt* marknadsvärde vid årets slut?

- Ja
- Nej, inga negativa marknadsvärden

Om Ja:

Hur stort var marknadsvärdet (summerade negativa värden) för skullderivaten uppdelat på swappar och övriga derivat vid årets slut?

Rad		Marknadsvärde, tkr

800	Swappar	
810	Övriga derivat	

C5 För skuldderivat: hur stora var de erhållna/erlagda räntorna för swapparna, respektive betalningarna för övriga derivat under året?

Redovisa flödena kopplade till de derivat som vid årsskiftet har ett negativt marknadsvärde samt de derivat som avyttrats under året och vid avyttringstillfället hade ett negativt marknadsvärde.

Rad	Pengaflöden	Belopp, tkr
	Swappar	
801	Erhållen ränta (+)	
802	Erlagd ränta (-)	
	Övriga derivat	
811	Erhållen betalning (+)	
812	Erlagd betalning (-)	

Sida 9 av 11

D Räntekostnader

D1 Hur stora var årets totala räntekostnader i tkr (lån, obligationer, leverantörsskulder) för kommunen?

Kommun-Bas 13	Rad	Benämning	Belopp, tkr
852, 855	900	Årets totala räntekostnader	

Sida 10 av 11

D2 Hur stor var årets räntekostnader *exklusive/inklusive* swappåverkan?

Rad	Benämning	Belopp, tkr
910	Räntekostnader inklusive swappåverkan	
920	Räntekostnader exklusive swappåverkan	

Sida 11 av 11

Här lämnas eventuella kommentarer:

Hur lång tid tog det att ta fram uppgifterna och besvara blanketten?

Frivillig uppgift

	minuter

Bilaga 2 Instruktioner

1. Att arbeta med formuläret

Allmänt

Formuläret innehåller följande avdelningar:

- Kommunens kontaktperson
- Finansiella tillgångar
- Specifikationer av finansiella tillgångar
- Finansiella skulder
- Specifikationer av skulder
- Derivat
- Räntekostnader

I avdelningen Kommunens kontaktperson förprintas uppgifter från tidigare undersökningar. Kontrollera dessa uppgifter och ändra om de är felaktiga.

- Alla celler i formuläret är låsta förutom de celler där uppgifter skall fyllas i.
- I formuläret får endast numeriska värden fyllas i (förutom i kommentarfälten eller där annat anges).
- Alla belopp anges i tusentals kronor.
- Om ett belopp utgår ett kvartal, skriv 0 i den cellen.

På grund av utvidgade EU-krav utökas formuläret vid kvartal 4 och även följande årsuppgifter efterfrågas:

- Specifiering av aktieinnehav, onoterade aktier, i kommunägda företag
- Specifiering av långfristiga fordringar/tillgångslån
- Specifiering av kortfristiga fordringar/tillgångslån hos kommunägda företag
- Specifiering av obligationslån både emitterade i Sverige och utlandet
- Samt ett antal frågor gällande kommunägda företag

Kontroller

I formuläret finns ett antal kontroller inbyggda, t ex. om stora förändringar skett mellan redovisningstillfällena. Dessa skall då kontrolleras och justeras, eller förklaras med vilken händelse som ligger bakom, vilken som var motpart och hur stort belopp det gällde. Kontrollerna måste åtgärdas eller kommenteras för att ni skall kunna skicka blanketten. Som en hjälp syns föregående kvartals värden för att ni lättare skall utläsa förändringarna.

Övriga kommentarer

I formuläret finns ett antal kontroller inbyggda, t ex. om stora förändringar skett mellan redovisningstillfällena. Dessa skall då kontrolleras och justeras, eller förklaras med vilken händelse som ligger bakom, vilken som var motpart och hur stort belopp det gällde. Kontrollerna måste åtgärdas eller kommenteras för att ni skall kunna skicka blanketten. Som en hjälp syns föregående kvartals värden för att ni lättare skall utläsa förändringarna.

Tänk på att:

- det är kommunens tillgångar/skulder som skall rapporteras inte koncernens.
- det är viktigt att alla lån redovisas, även t.ex. lån som kommunen tar i eget namn och som sedan lånas ut till kommunägda företag.
- kassa, plusgiro och bank skall **inte** redovisas med negativt belopp. Om så behövs skall beloppet istället redovisas på skuldsidans rad 506, lån från banker.
- Om man ändrar ett tidigare inskrivet värde, aktuellt kvartal, är det viktigt att man sparar med knappen längst ner på sidan för att registrera det nya värdet. Önskar man ta bort ett tidigare inskrivet värde, aktuellt kvartal, måste man ange värdet 0 (noll).

2. Avstämning mot Räkenskapssammandraget (RS)

Uppgifterna i kvartal 4 kommer att jämföras mot de uppgifter som lämnas i RS under våren. Följande uppgifter skall stämma överens:

- Aktier och andelar (korta och långa)
- Obligationer och andra värdepapper (korta och långa)
- S:a långfristiga fordringar
- Grundfondskapital
- Summa finansiella anläggningstillgångar
- Kundfordringar
- Diverse kortfristiga fordringar
- Förutbetalda kostnader och intäkter
- Certifikat
- Nedskrivning av kortfristiga placeringar
- Summa kortfristiga placeringar
- Kassa och bank
- Långfristiga skulder
- Leverantörsskulder
- Upplupna kostnader för pensioner

Vi är medvetna om att dessa uppgifter till viss del kan vara preliminära vid inlämnandet av KTS och att de kan komma att ändras till RS.

Det är viktigt med jämförbarhet mellan de olika undersökningarna, eftersom båda används som underlag av Finansräkenskaperna vid beräkningar av finansiellt sparande och EDP-rapporteringen.

3. Samhällssektorer

Vissa uppgifter redovisas med uppdelning på sektorer enligt SCB:s standard för institutionell sektorindelning, INSEKT 2000, enligt direktiv från EU.

Utlandet Företag och institutioner med adress utanför Sverige. Även t.ex. en filial eller ett verksamhetsställe i utlandet som tillhör ett svenskt företag.

Offentlig sektor

Staten Statliga myndigheter t.ex. Riksförsäkringsverket, Kammarkollegiet, Riksgäldskontoret.

Offentliga fonder och stiftelser.

Kommuner Kommuner, landsting, SKL, kommunalförbund.

Inte kommunägda företag (hör till icke-finansiella företag).

Socialförsäkring AP-fonderna och Premiepensionsmyndigheten.

Finansiella företag

Banker Även filialer i Sverige som tillhör utländska banker.

Bostadsinstitut Bolag som har till huvuduppgift att finansiera bostäder, t.ex. Nordea Hypotek AB, Stadshypotek AB, SBAB, FriSpar Bolån AB.

Försäkringsföretag Försäkringsbolag samt understödsföreningar.

Landstingens ömsesidiga försäkringsbolag.

Företags pensionsstiftelser.

Kreditmarknadsbolag Kreditmarknadsbolag och finansbolag.

Kommuninvest i Sverige AB.

Svenska Skeppshypotekskassan och Sveriges Allmänna Hypoteksbank.

Andra exempel Riksbanken, värdepappersfonder, värdepappersbolag, fondkommissionärer, finansiella serviceföretag,

investmentbolag, och finansiella företags icke-vinstdrivande organisationer.

Övriga redovisningsgrupper

Icke-finansiella företag

Alla företagsformer (utom enskild firma) och stiftelser som **inte** är finansiella företag.

Statliga affärsverk, statliga företag.

Företagens personalstiftelser och företagens icke-vinstdrivande organisationer, t.ex. bransch- och arbetsgivarorganisationer.

Kommunägda företag

Bostadsstiftelser och andra icke-finansiella företag där ni ensamma eller tillsammans med annan kommun eller landsting äger minst 50 % av aktie- eller andelskapitalet.

Dotterbolag till kommunägda företag.

Övriga motparter

Fysiska personer, dödsbon, enskilda firmor, ideella föreningar.

Svenska kyrkan.

Icke-vinstdrivande organisationer som tillvaratar hushållens intressen, t.ex. välgörenhetsorganisationer, trossamfund, politiska partier, arbetstagar- och yrkesorganisationer, erkända arbetslöshetskassor och idrottsföreningar.

4. Derivat

Allmänt

Det har kommit till SCB:s kännedom att kommunernas och landstingens huvudsakliga användningar av derivat gäller Swappar för skuldhantering. Därför har vi beslutat oss för att förändra derivatfliken, för en enklare rapportering. Kravet på kvartalsredovisning har tagits bort och det är endast årets periodiserade transaktioner som behöver redovisas. Även marknadsvärdering av swapparna vid årets slut skall rapporteras. Övriga derivat redovisas summerade till marknadsvärde på ett eget konto med årets transaktioner separat redovisade.

Vi är inte intresserade av underliggande tillgångsvärdet eller räntebetalningar i underliggande tillgång. Om inget marknadspris finns tillgängligt kan man som ett första steg kontakta den bank (alternativt värdepappersbolag) där derivaten är köpta av för att få hjälp. Annars kan man göra en uppskattning av marknadspriset t.ex. baserat på noterat marknadspris på ett snarlikt instrument. Om det ändå inte är möjligt att marknadsvärdera derivatet sätts värdet till noll.

Swappar används till att förändra räntekostnaderna på ett lån (räntesatsen) eller en obligation (kupongen). Syftet är att antingen minska/öka räntebindningstiden, eller att byta en fast ränta mot en rörlig eller tvärtom.

När man ingår ett swappavtal/kontrakt, som räknas som ett derivatinstrument, innebär detta att räntekostnaderna förmodligen kommer att ändras jämfört med om man inte hade ingått ett avtal. Man kan också se det som att man kommer göra en vinst genom swappen eller en förlust.

Swappar

Swappar kan marknadsvärderas. Värdet förändras när marknadsräntan går upp, ner, eller när en betalning görs. **Den underliggande tillgången tas inte med i marknadsvärderingen.**

Swappen eller swapparnas betalningsflöden redovisas under perioden/året (periodiserade). Inbetalningar (till kommunen) redovisas som erhållen ränta och utbetalningar (från kommunen) redovisas som betald ränta. Det är dessa betalningar som skall redovisas kopplade till varje enskild swapp och som sedan aggregeras i blanketten. Är marknadsvärdet på swappen positivt vid årets slut skall alla in- och utbetalningar redovisas var för sig på tillgångssidan. Är marknadsvärdet negativt vid årets slut skall alla in- och utbetalningar redovisas var för sig på skuldsidan. Det vill säga, alla tillgångsswappar med flöden (in- och utbetalningar var för sig) summeras ihop och alla skuldswappar med flöden summeras ihop. Har en swapp avvecklats under året skall alla årets in- och utbetalningar, fram till avvecklingen, redovisas på tillgångssidan om swappen gått med vinst, och på skuldsidan om swappen gått med förlust. Går det inte att veta vilket (vinst eller förlust) redovisas in- och utbetalningarna på skuldsidan.

Övriga derivat

Eventuella premiebetalningar räknas som en transaktion (betalning) i övriga derivat. För övriga derivat redovisas erhållen betalning på tillgångssidan om derivatkontraktet avvecklades med en vinst och betalning ut på skuldsidan ifall derivatkontraktet avvecklades med en förlust.

5. Räntekostnader

Sist i blanketten skall årets totala räntekostnader redovisas enligt RS.

För avstämning av uppgifterna skall även räntekostnader inklusive swappåverkan och exklusive swappåverkan redovisas. Redovisa hur stora årets räntekostnader hade blivit ifall inga swappkontrakt hade ingåtts. Redovisa även hur stora räntekostnaderna blir om man räknar med swappkontraktens påverkan. Skillnaden mellan dessa redovisade värden beror på swappkontrakten och skall enligt Finansräkenskaperna bokföras som transaktion/er i derivat.

6. Värderingsprinciper

I formuläret efterfrågas redovisning av finansiella tillgångar och skulder till bokfört värde. I specifikationen av svenska börsnoterade aktier redovisas dessa till det senaste eller senaste kända marknadsvärdet. Derivat redovisas också till marknadsvärdet enligt anvisningarna i stycke 4. Skulden i kommuncertifikat samt obligationslånen skall redovisas både till bokfört och till nominellt värde.

De finansiella tillgångarna och skulderna skall redovisas i enlighet med följande definitioner:

Bokfört värde: Det värde till vilket tillgång/skuld upptagits i redovisningen.

Marknadsvärde: Det värde till vilket tillgång/skuld värderas enligt senaste betalkurs på balansdagen (gäller tillgångar och skulder vars värde noteras på en auktoriserad börs eller annan auktoriserad marknadsplats).

Nominellt belopp: För nollkupongare sker försäljningen till ett lägre värde än det nominella (= det nominella minus överenskommen ränta). Det bokförda värdet hos kommunen skall vid varje tidpunkt vara försäljningsvärdet (= det kommunen erhöll vid emissionen) plus den upplupna räntan från emissionstillfället. Det bokförda värdet skall således successivt öka fram till inlösen då det nominella värdet som är angivet på värdepappret återbetalas.

Kupongobligationers bokförda värde kan inte heller vara högre än det nominella. SCB granskar därför dessa poster utifrån grundregeln att nominellt värde skall vara högre än eller lika med bokfört värde.

7. Speciella rader

I blanketten finns ett antal rader som behöver beskrivas lite extra. Det kan vara rader där extrainformation behöver lämnas, som inte är kopplade till baskonto, eller helt fristående frågor. Dessa beskrivs nedan.

Extra information

All extra information samlas in vid kvartal 4 och avser föregående helår. Det kan vara så att bokföringen enligt Nationalräkenskapssystemet skiljer sig från kommunal redovisning. Därför kan vi behöva göra egna bokföringsmässiga korrigeringar.

Informationen samlas in på begäran från Eurostat.

När belopp registreras på vissa rader kommer en eller flera följdfrågor upp. Dessa måste besvaras för att kunna skicka in blanketten. Denna typ av följdfrågor finns kopplade till blankettraderna:

- **Rad 139: Ange det totala osäkra värdet av tillgången/lånet där del eller hela tillgången/lånet reglerats p.g.a. osäkerhet.** En osäker fordran/tillgångslån (engelska: non-performing loan) är en fordran vars räntebetalningar inte betalats på 90 dagar eller mer eller en fordran där det finns skäl att misstänka att fordran eller del av fordran inte kommer att betalas tillbaka. I de fall där kommunen inte har ett konto avsett för detta, vore det önskvärt om ni kunde lägga till ett sådant konto. I annat fall behöver vi minst en ungefärlig uppskattning.
- **Rad 1753: Ange det totala osäkra värdet på tillgången/lånet där del eller hela tillgången/lånet reglerats p.g.a. osäkerhet.** En osäker fordran/tillgångslån (engelska: non-performing loan) är en fordran vars räntebetalningar inte betalats på 90 dagar eller mer eller en fordran där det finns skäl att misstänka att fordran eller del av fordran inte kommer att betalas tillbaka. I de fall där kommunen inte har ett konto avsett för detta, vore det önskvärt om ni kunde lägga till ett sådant konto. I annat fall behöver vi minst en ungefärlig uppskattning.

Raderna 321-333

För aktier efterfrågas information om hur mycket som aktieinnehavet ökar på en egen rad och minskar på en egen rad. Omklassningar och förändringar måste också förklaras. Förehavanden mot de egna bolagen är särskilt intressanta ur ett Eurostatperspektiv. Vi efterfrågar detaljerade uppgifter över aktieägartillskott/kapitaltillskott och återköp av onoterade aktier. Totalbeloppen behöver delas upp och redovisas per företag. Vi efterfrågar även försäljningsvärden samt om något företag privatiserats, också per företag. Har någon av föregående händelser skett, kommer eventuella följdfrågor att visas i blanketten.

Raderna 341-352 och raderna 361-372

För tillgångslån skall nyutlåning rapporteras på en egen rad och amorteringar på en egen rad. Vi är även intresserade av hur mycket som är nedskrivningar och eventuella efterskänkningar. Eventuella följdfrågor kommer att visas i blanketten, beroende på vad som redovisas i ovanstående specifikationer.

Rader ej kopplade till baskonton

Rad 4402: ”därav övertagen skuld från kommunägt företag”

På denna rad redovisas belopp avseende långfristiga lån tagna av kommunägda företag som

kommunen under året övertagit. Beror det på att kommunen övertagit lånet och själv lånar ut till företaget. Eller är det så att skulden enbart tagits över av kommunen utan krav på kompensation från företaget. Detta behöver vi skilja på. I det första fallet är kommunens finansiella sparande oförändrat. I det andra fallet bokförs övertagandet som en kostnad i resultaträkningen. SCB behöver även veta vilket företag det rör sig om för att på egen hand fastställa ifall övertagandet skall bokföras direkt som en kostnad eller inte. Detta enligt manual från Eurostat. Korrekt bokföring i Sverige behöver inte vara en korrekt bokföring enligt Eurostats manual och regler.

Rad 5013: ”därav övertagen skuld från kommunägt företag”

På denna rad redovisas belopp avseende kortfristiga lån tagna av kommunägda företag som kommunen under året övertagit. Beror det på att kommunen övertagit lånet och själv lånar ut till företaget. Eller är det så att skulden enbart tagits över av kommunen utan krav på kompensation från företaget. Detta behöver vi skilja på. I det första fallet är kommunens finansiella sparande oförändrat. I det andra fallet bokförs övertagandet som en kostnad i resultaträkningen. SCB behöver även veta vilket företag det rör sig om för att på egen hand fastställa ifall övertagandet skall bokföras direkt som en kostnad eller inte. Detta enligt manual från Eurostat. Korrekt bokföring i Sverige behöver inte vara en korrekt bokföring enligt Eurostats manual och regler.

Rad 4302: ”Förutbetalda överkurser (stock/ställningsvärde)”

På denna rad redovisas det totala belopp överkurser som blivit vid emission av obligationer utgivna i kommunens eget namn. Det gäller alla historiska återstående överkurser som sedan periodiseras ut över obligationens löptid. Stocken ökar vid nya emissioner till överkurs och minskar vid periodiseringen av räntan/kupongen.

Rad 4303 : ”Förutbetalda underkurser (stock/ställningsvärde)”

På denna rad redovisas det totala belopp underkurser som blivit vid emission av obligationer utgivna i kommunens eget namn. Det gäller alla historiska återstående underkurser som sedan skall periodiseras ut över obligationens löptid. Stocken ökar vid nya emissioner till underkurs och minskar vid periodiseringen av räntan/kupongen.

Rad 661: ”Obligationer under året utgivna till överkurs (totalt belopp överkurs över nominellt värde)”

På denna rad redovisas det totala beloppet överkurs för obligationer som emitterats under året. Hur mycket mer pengar har kommunen fått in vid emitteringen jämfört med det nominella värdet som står på obligationen?

Rad 662: ”Obligationer under året utgivna till underkurs (totalt belopp underkurs under nominellt värde)”

På denna rad redovisas det totala beloppet underkurs för obligationer som emitterats under året. Hur mycket mindre pengar har kommunen fått in vid emitteringen jämfört med det nominella värdet som står på obligationen?

Fristående frågor

Det finns ett antal frågor som är frikopplade från själva siffermatrisen. Det är viktigt att även dessa frågor besvaras i sin helhet. Det är inte möjligt att skicka in blanketten om inte alla frågor besvaras.

Om uppgifterna om transaktioner/marknadsvärde inte finns tillgängliga kan man kontakta den bank (alternativt värdepappersbolag) där derivaten är köpta av för att få hjälp.

Värderingsprinciper

I formuläret efterfrågas redovisning av finansiella tillgångar och skulder till bokfört värde. Endast innehav av svenska börsnoterade aktier skall redovisas till det senaste eller senast kända marknadsvärdet. Skulden i kommuncertifikat samt obligationslånen skall redovisas både till bokfört och till nominellt värde. Uppgiften om det nominella beloppet används vid beräkningar av storleken på den offentliga sektorns konsoliderade bruttoskuld som andel av BNP, vilken är ett av konvergenskraven till EMU.

De finansiella tillgångarna och skulderna skall redovisas i enlighet med följande definitioner:

Bokfört värde: Det värde till vilket tillgång/ skuld upptagits i redovisningen

Marknadsvärde: Det värde till vilket tillgång/ skuld värderas enligt senaste betalkurs på balansdagen (gäller tillgångar och skulder vars värde noteras på en auktoriserad börs eller annan auktoriserad marknadsplats)

Nominellt belopp: För nollkupongare sker försäljningen till ett lägre värde än det nominella (= det nominella minus överenskommen ränta). Det bokförda värdet hos kommunen skall vid varje tidpunkt vara försäljningsvärdet (= det kommunen erhöll vid emissionen) plus den upplupna räntan från emissionstillfället. Det bokförda värdet skall således successivt öka fram till inlösen då det nominella värdet som är angivet på värdepappret återbetalas.

Kupongobligationers bokförda värde kan inte heller vara högre än det nominella. SCB granskar därför dessa poster utifrån grundregeln att nominellt värde skall vara högre än eller lika med bokfört värde