

# Instruktioner – Kommunala bolags resultat- och balansräkning

Uppgifter om kommunala bolags resultat- och balansräkning används främst av Nationalräkenskaperna (NR) för att beräkna det finansiella sparandet och Maastrichtskulden för den offentliga förvaltningen.

De bolag som ingår i den kommunala förvaltningen enligt NR ska lämna uppgifter om resultat- och balansräkning vid kvartal 4. Vid övriga kvartal efterfrågas enbart balansräkningen för ett urval av bolagen.

I den första kolumnen finns förtryckta belopp från senast inlämnade kvartal. Det finns även en kolumn där differensen mellan tidigare periods värde och aktuell periods värde visas.

# Innehåll

Att arbeta med blanketten .....	3
Allmänt .....	3
Kontroller.....	3
Övriga upplysningar: .....	3
Samstämmighet mot årsredovisningen .....	4
Samhällssektioner .....	4
Instruktioner .....	4
Resultaträkning.....	4
Derivat och räntekostnader/ränteintäkter .....	5
Balansräkning .....	5

## Att arbeta med blanketten

### Allmänt

Blanketten innehåller följande avdelningar:

- Bolagets kontaktperson
- Resultaträkning (enbart vid kvartal 4)
- Derivat och räntekostnader/ränteintäkter (enbart vid kvartal 4)
- Balansräkning

I avdelningen Bolagets kontaktperson hämtas uppgifter från senast inrapporterade kvartal. Kontrollera dessa uppgifter och ändra om de är felaktiga.

- Alla celler i formuläret är låsta förutom de celler där uppgifter ska fyllas i.
- Endast numeriska värden är tillåtna (förutom i kommentarsfält eller där annat anges).
- Alla belopp ska anges i tusentals kronor (tkr) utan decimaler.
- Om ett belopp utgår ett kvartal, ange 0 (noll) i den cellen.

### Kontroller

I blanketten finns ett antal kontroller, t.ex. om stora förändringar skett mellan redovisningstillfällena. Dessa ska då kontrolleras och justeras, eller förklaras med vilken händelse som ligger bakom, vem som var motpart samt hur stort belopp det avser.

Kontrollerna måste åtgärdas eller kommenteras för att det ska vara möjligt att skicka in blanketten.

### Övriga upplysningar:

- Redovisa bokförda värden (de värden som upptagits i bolagets egen redovisning), om inte annat explicit anges.
- Det är bolagets intäkter, kostnader, tillgångar och skulder som ska rapporteras. Inte koncernens.
- Ingenstans i blanketten ska det nettoredo visas.
- Ingenstans i blanketten ska det finnas interna poster.
- Det är viktigt att samtliga lån redovisas, även t.ex. lån som bolaget tar i eget namn för att sedan lånas ut till företag som bolaget äger.
- Kassa, plusgiro och bank ska inte redovisas med negativt belopp. Om så behöver ska beloppet istället redovisas på skuldsidan på raderna 4604 eller 5374 – lån mot övriga kreditinstitut.
- Om man ändrar ett tidigare värde, aktuellt kvartal, är det viktigt att trycka på Spara-knappen längst ner på sidan för att registrera det nya värdet. Önskar man ta bort ett tidigare angett värde, aktuellt kvartal, måste man ange värdet 0 (noll).

## Samstämmighet mot årsredovisningen

Samstämmigheten mellan de uppgifter som lämnas om Kommunala bolags resultat- och balansräkning, årsredovisningar samt i Räkenskapsammandraget för kommuner där även hela koncernens uppgifter ingår är viktig. Detta eftersom underlagen används i Nationalräkenskaperna vid beräkningar av finansiellt sparande och Maastrichtskulden.

## Samhällssektioner

Vissa uppgifter ska redovisas med uppdelning på samhällssektorer, så kallad motpart. Motpartsredovisningen är viktig för att kunna konsolidera förhållanden mellan den offentliga förvaltningen och övriga sektorer i ekonomin.

- Koncernbolag
- Övriga bolag
- Kommuninvest
- Övriga kreditinstitut
- Kommuner och landsting

Om motparten är Utland kan tillhörande belopp läggas på ”Övriga bolag”.

Om motparten är Stat eller Sociala trygghetsfonder kan tillhörande belopp läggas på ”Kommuner och landsting”.

## Instruktioner

Nedan följer allmänna instruktioner samt beskrivning av specifika rader.

### Resultaträkning

Resultaträkningen ska överensstämma med den egna årsredovisningen.

#### Rad 0101

Med intäkter från koncernintern hjälpverksamhet, holdingbolag avses intäkter från koncernbolagen för utförda servicetjänster eller koncernledningskostnader.

#### Rad 021

Med råvaror och förnödenheter avser insatsvaror i produktioner dör att producera en vara eller tjänst.

#### Rad 0621 & 0721

Mottagna/lämnade koncernbidrag från bolag som föregående år redovisade negativt resultat avser resultat efter finansiella poster och exklusive extraordinära intäkter och kostnader.

## Swappar

### Derivat och räntekostnader/ränteintäkter

De swappar som vid årsskiftet har ett positivt värde ses som tillgångsswappar. De swappar som vid årsskiftet har ett negativt värde ses som skuldswappar. Detta oavsett om swappen haft ett positiv/negativt marknadsvärde under bokslutsåret. Marknadsvärdet vid bokslutet är avgörande för om swappen ses som tillgångsswapp eller skuldswapp.

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

Swappens eller swapparnas betalningsflöden redovisas under perioden/året (periodiserade). Inbetalningar till bolaget redovisas som betald ränta. Det är dessa betalningar som ska redovisas kopplade till varje enskild swapp och som sedan aggregeras i blanketten.

**Räntekostnader/Ränteintäkter** Är marknadsvärdet på swappen positivt vid årets slut ska alla in- och utbetalningar redovisas var för sig på tillgångssidan. Är marknadsvärdet negativt vid årets slut ska 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.

Om en swapp har avvecklats under året ska alla årets in- och utbetalningar, fram till avvecklingen, redovisas på tillgångssidan om swappen har gått med vinst, eller på skuldsidan om swappen gått med förlust. Går det inte att avgöra 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 avvecklats med vinst. Erhållen betalning redovisas på skuldsidan om derivatkontraktet avvecklats med förlust.

### Balansräkning

Balansräkningen ska överensstämma med den egna årsredovisningen.