



# STATISTIKENS FRAMTAGNING

## Kommunernas och landstingens finansiella tillgångar och skulder

2017

OE0106



## Innehåll

|          |                                                                       |           |
|----------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>0</b> | <b>Allmänna uppgifter .....</b>                                       | <b>3</b>  |
| 0.1      | Ämnesområde.....                                                      | 3         |
| 0.2      | Statistikområde.....                                                  | 3         |
| 0.3      | SOS-klassificering .....                                              | 3         |
| 0.4      | Statistikansvarig.....                                                | 3         |
| 0.5      | Statistikproducent .....                                              | 3         |
| 0.6      | Uppgiftsskyldighet .....                                              | 3         |
| 0.7      | Sekretess och regler för behandling av personuppgifter.....           | 3         |
| 0.8      | Gallringsföreskrifter.....                                            | 4         |
| 0.9      | EU-reglering .....                                                    | 4         |
| 0.10     | Syfte och historik.....                                               | 4         |
| 0.11     | Statistikanvändning.....                                              | 4         |
| 0.12     | Upplägg och genomförande .....                                        | 4         |
| 0.13     | Internationell rapportering.....                                      | 4         |
| 0.14     | Planerade förändringar i kommande undersökningar.....                 | 4         |
| <b>1</b> | <b>Innehållsöversikt.....</b>                                         | <b>5</b>  |
| 1.1      | Undersökta populationer och variabler .....                           | 5         |
| 1.2      | Redovisade populationer och storheter.....                            | 5         |
| 1.3      | Utflöden: statistik och mikrodata .....                               | 5         |
| 1.4      | Dokumentation och metadata .....                                      | 5         |
| <b>2</b> | <b>Uppgiftsinsamling .....</b>                                        | <b>5</b>  |
| 2.1      | Ram.....                                                              | 5         |
| 2.2      | Urval.....                                                            | 6         |
| 2.3      | Mätinstrument .....                                                   | 6         |
| 2.4      | Insamling.....                                                        | 6         |
| 2.5      | Databeredning.....                                                    | 7         |
| <b>3</b> | <b>Statistisk bearbetning: antaganden och beräkningsformler .....</b> | <b>7</b>  |
| <b>4</b> | <b>Slutliga observationsregister.....</b>                             | <b>9</b>  |
| 4.1      | Produktionsversioner.....                                             | 9         |
| 4.2      | Arkiveringsversioner.....                                             | 9         |
| 4.3      | Erfarenheter från denna undersökningsomgång .....                     | 9         |
|          | <b>Bilaga 1 Mätinstrument.....</b>                                    | <b>10</b> |
|          | <b>Bilaga 2 Instruktioner.....</b>                                    | <b>24</b> |

## 0 Allmänna uppgifter

### 0.1 Ämnesområde

Offentlig ekonomi

### 0.2 Statistikområde

Finanser för den kommunala sektorn

### 0.3 SOS-klassificering

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



För statistik som ingår i Sveriges officiella statistik (SOS) gäller särskilda regler för kvalitet och tillgänglighet, se [Förordning \(2001:100\) om den officiella statistiken](#).

### 0.4 Statistikansvarig

|                               |                                                                                |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Myndighet/organisation</b> | SCB/Nationalräkenskaperna, enheten för Offentlig ekonomi och mikrosimuleringar |
| <b>Postadress</b>             | 701 89 Örebro                                                                  |
| <b>Kontaktperson</b>          | Anita Brandt                                                                   |
| <b>Telefon</b>                | 010- 479 61 73                                                                 |
| <b>E-post</b>                 | Fornamn.efternamn@scb.se                                                       |

### 0.5 Statistikproducent

|                               |                                                                                |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Myndighet/organisation</b> | SCB/Nationalräkenskaperna, enheten för Offentlig ekonomi och mikrosimuleringar |
| <b>Postadress</b>             | 701 89 Örebro                                                                  |
| <b>Kontaktperson</b>          | Anita Brandt                                                                   |
| <b>Telefon</b>                | 010-479 61 73                                                                  |
| <b>E-post</b>                 | 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 2015:25) 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 sekretesslag \(2009:400\)](#).

Vid automatiserad behandling av personuppgifter gäller reglerna i [Personuppgiftslag \(1998:204\)](#). För statistik finns också särskilda regler för personuppgiftsbehandling i [Lag \(2001:99\) om den officiella statistiken](#) och [Förordning \(2001:100\)](#).

#### **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 Upplägg 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 Innehållsöversikt

### 1.1 Undersökta populationer och variabler

| Undersökt population |                         | Undersökt variabel                               |                |
|----------------------|-------------------------|--------------------------------------------------|----------------|
| Namn                 | Referenstid             | Namn                                             | Referenstid    |
| Kommuner i Sverige   | Samtliga 4 kvartal 2017 | Finansiella tillgångar uppdelade på olika poster | 4 kvartal 2017 |
| Landsting i Sverige  | Samtliga 4 kvartal 2017 | Finansiella skulder uppdelade på olika poster    | 4 kvartal 2017 |

### 1.2 Redovisade populationer och storheter

| Redovisad population | Indelning i redovisningsgrupper | Redovisad storhet      | Redovisad storhets referenstid | Statistiskt mått | Mått-enhet |
|----------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------------|------------|
| Kommuner             | Kommuner                        | Tillgångar och skulder | Samtliga 4 kvartal 2017        | Summa            | Tkr        |
| Landsting            | Landsting                       | Tillgångar och skulder | Samtliga 4 kvartal 2017        | Summa            | Tkr        |

### 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

I detta dokument beskrivs framtagningen av statistiken och statistikregistret Statistikens framtagning (SCBDOK).

Kvaliteten hos statistiken beskrivs i kvalitetsdeklarationen samt tidigare Beskrivning av statistiken (BaS).

Det detaljerade innehållet i statistiken beskrivs i SCB:s mikrodataregister (MetaPlus).

Dokumentationerna finns publicerade på SCB:s webbplats, [www.scb.se/OE0106](http://www.scb.se/OE0106).

## 2 Uppgiftsinsamling

### 2.1 Ram

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 Urval**

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 ett standardiserat insamlingsverktyg (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 Insamling**

*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 uppräknings 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: 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 mätfelet.



## 4 Slutliga observationsregister

### 4.1 Produktionsversioner

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

#### Statistikens slutliga observationsregister

| Register                                                        | Registervariant                                                 | Registerversion |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------|
| Kommunernas och landstingens finansiella tillgångar och skulder | Kommunernas och landstingens finansiella tillgångar och skulder | 2017            |

Fortsatt dokumentation, av registrens detaljerade innehåll (i MetaPlus), finns på SCB:s webbplats. Där beskrivs alla variabler och värdemängder m.m. Dokumentationen finns på [www.metadata.scb.se](http://www.metadata.scb.se). Klicka dig fram med hjälp av namnen på Register, Registervariant och Registerversion som finns angivna i ovanstående tablå.

### 4.2 Arkiveringsversioner

Arkiveras, inga personuppgifter.

### 4.3 Erfarenheter från denna undersökningsomgång

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

## Bilaga 1 Mätinstrument

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

#### Finansiella anläggningstillgångar

| Kommun-Bas 13 | Rad | RS | Benämning                                                                                               | Föregående tillfälle, tkr | Bokfört värde, tkr | Differens |
|---------------|-----|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|-----------|
|               |     |    | <b>Aktier, andelar och bostadsrätter</b>                                                                |                           |                    |           |
|               | 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                         |                    |           |

## Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Sida 2 av 13

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

## Finansiella omsättningstillgångar

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

Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Sida 3 av 13

|                                                                     |      |       |                                                                                          |   |  |  |
|---------------------------------------------------------------------|------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|
|                                                                     |      |       | 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,<br>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 |  |  |
| <b>Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (kontogrupp 17)</b> |      |       |                                                                                          |   |  |  |
|                                                                     |      |       | <b>Upplupna ränteintäkter</b>                                                            |   |  |  |
|                                                                     | 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.<br>176, 178                                                | 194  |       | Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter                                      | 0 |  |  |
| 17                                                                  | 192  | 55+66 | SUMMA förutbetalda kostnader och upplupna intäkter                                       | 0 |  |  |
| <b>Kortfristiga placeringar i värdepapper (kontogrupp 18)</b>       |      |       |                                                                                          |   |  |  |
|                                                                     |      |       | <b>Aktier och andelar</b>                                                                |   |  |  |
|                                                                     | 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 |  |  |
|                                                                     |      |       | <b>Certifikat, ursprunglig löptid upp till 1 år</b>                                      |   |  |  |
|                                                                     | 211  |       | Staten (statsskuldväxlar)                                                                | 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  |       | Ikke-finansiella företag                                                                 | 0 |  |  |
|                                                                     | 217  |       | Företag och institutioner i utlandet                                                     | 0 |  |  |

## Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Sida 4 av 13

|                                                                                                            |     |    |                                                                           |   |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|---------------------------------------------------------------------------|---|--|--|
| 184                                                                                                        | 210 | 56 | SUMMA certifikat                                                          | 0 |  |  |
|                                                                                                            |     |    | <b>Obligationer och andra värdepapper</b>                                 |   |  |  |
|                                                                                                            | 221 |    | Staten (Ej statliga aktiebolag)                                           | 0 |  |  |
|                                                                                                            | 222 |    | Kommuner/landsting (kommungäda 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 |  |  |
| <b>Kassa och bank</b><br><b>Om checkkrediten utnyttjas redovisar du beloppet på skuldsidan på rad 506.</b> |     |    |                                                                           |   |  |  |
| 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                 |                    |                    |

## Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Sida 5 av 13

|     |                                |   |  |
|-----|--------------------------------|---|--|
| 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 värdet förändringarna 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**

## Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Sida 6 av 13

**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                       |



## Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Sida 7 av 13

**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 Försäljningspris, 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 marknadsvärde, tkr |
|---------------------------|-------------------------|
|---------------------------|-------------------------|

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

## Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Sida 8 av 13

**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                         |                    |           |
|                                   |      |    | <b>Utestående obligationslån exkl. uppköpta egna</b>                    |                           |                    |           |
|                                   | 431  |    | Obligationsslån emitterade i Sverige (avser även långgivare i utlandet) | 0                         |                    |           |
|                                   | 432  |    | Obligationsslån emitterade i utlandet (avser även långgivare i Sverige) | 0                         |                    |           |
|                                   | 430  |    | SUMMA obligationslån                                                    | 0                         |                    |           |
|                                   |      |    | <b>Långfristiga lån från svenska långgivare, alla valutor</b>           |                           |                    |           |
|                                   | 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 leasingsskuld                                               |                           |                    |           |

## Kopia av Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Sida 9 av 13

|     |     |    |                                                       |   |  |
|-----|-----|----|-------------------------------------------------------|---|--|
|     |     |    |                                                       | 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                         |                    |           |
|                                                          |      |     | <b>Utestående kortfristiga obligationslån exkl. uppköpta egna</b>        |                           |                    |           |
|                                                          | 491  |     | Obligationslån emitterade i Sverige (evs även långgivare i utlandet)     | 0                         |                    |           |
|                                                          | 492  |     | Obligationslån emitterade i utlandet (evs även långgivare i Sverige)     | 0                         |                    |           |
|                                                          | 490  |     | SUMMA kortfristiga obligationslån                                        | 0                         |                    |           |
|                                                          |      |     | <b>Kortfristiga lån från svenska långgivare, alla valutor</b>            |                           |                    |           |
|                                                          | 501  |     | Staten<br>Ej statliga aktiebolag                                         | 0                         |                    |           |
|                                                          | 502  |     | Socialförsäkring                                                         | 0                         |                    |           |
|                                                          | 503  |     | Kommuner/landsting                                                       | 0                         |                    |           |
|                                                          | 505  |     | Kommunägda företag                                                       | 0                         |                    |           |
|                                                          | 506  |     | Banker, se ovan om checkkrediter.<br>(Kommuninvest tillhör rad 507)      | 0                         |                    |           |
|                                                          | 507  |     | Övriga finansiella företag                                               | 0                         |                    |           |
|                                                          | 508  |     | Ikke-finansiella företag                                                 | 0                         |                    |           |
|                                                          | 504  |     | Övriga motparter                                                         | 0                         |                    |           |
| 242                                                      | 5012 |     | Kortfristig del av långfristig skuld<br>(Inga obligationer på denna rad) | 0                         |                    |           |
|                                                          | 500  |     | SUMMA kortfristiga lån från svenska långgivare                           | 0                         |                    |           |
| del av 243                                               | 5011 |     | därav i utländsk valuta<br>(del av rad 500)                              | 0                         |                    |           |
|                                                          | 5013 |     | därav övertagen skuld från kommunägt företag<br>(del av rad 500)         | 0                         |                    |           |
| del av 243                                               | 510  |     | Kortfristiga lån från utländska långgivare<br>(alla valutor, även SEK)   | 0                         |                    |           |
| 24                                                       | 520  |     | SUMMA kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder                | 0                         |                    |           |
| <b>Leverantörsskulder (konto 25)</b>                     |      |     |                                                                          |                           |                    |           |
| <b>Moms och särskilda punktskatter (26)</b>              |      |     |                                                                          |                           |                    |           |
| <b>Personalens skatter, avgifter och löneavdrag (27)</b> |      |     |                                                                          |                           |                    |           |
| <b>Övriga kortfristiga skulder (28)</b>                  |      |     |                                                                          |                           |                    |           |
| 25                                                       | 530  | 086 | Leverantörsskulder                                                       | 0                         |                    |           |
| 26                                                       | 535  |     | Moms och särskilda punktskatter                                          | 0                         |                    |           |

## Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Sida 10 av 13

|                                                                     |     |     |                                                     |   |  |  |
|---------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----------------------------------------------------|---|--|--|
| 27                                                                  | 536 |     | Personalens skatter, avgifter och löneavdrag        | 0 |  |  |
| 28                                                                  | 537 |     | Övriga kortfristiga skulder                         | 0 |  |  |
| <b>Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (kontogrupp 29)</b> |     |     |                                                     |   |  |  |
|                                                                     |     |     | <b>Upplupna räntekostnader</b>                      |   |  |  |
|                                                                     | 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.<br>294, 296,<br>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 |
|------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------|
|      | <b>Långfristiga skulder</b>                                                 |                           |                               |           |
|      | 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                         |                               |           |
|      | <b>Kortfristiga skulder</b>                                                 |                           |                               |           |
|      | 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                         |                               |           |

## Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Sida 11 av 13

|      |                                                                             |   |  |  |
|------|-----------------------------------------------------------------------------|---|--|--|
| 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 |
|---------------------------|-------------|
|---------------------------|-------------|

## Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Sida 12 av 13

### 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 skuldderivat.

##### 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 | Pengaflöden            | Belopp, tkr |
|-----|------------------------|-------------|
|     | <b>Swappar</b>         |             |
| 701 | Erhållen ränta (+)     |             |
| 702 | Erlagd ränta (-)       |             |
|     | <b>Övriga derivat</b>  |             |
| 711 | Erhållen betalning (+) |             |
| 712 | Erlagd betalning (-)   |             |

#### Skuldderivat

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

##### 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 skuldderivaten uppdelat på swappar och övriga derivat vid årets slut?

| Rad |  | Marknadsvärde, tkr |
|-----|--|--------------------|
|     |  |                    |

## Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Sida 13 av 13

|     |                |  |
|-----|----------------|--|
| 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 |
|-----|------------------------|-------------|
|     | <b>Swappar</b>         |             |
| 801 | Erhållen ränta (+)     |             |
| 802 | Erlagd ränta (-)       |             |
|     | <b>Övriga derivat</b>  |             |
| 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* swapppåverkan?**

| Rad | Benämning                                     | Belopp, tkr |
|-----|-----------------------------------------------|-------------|
| 910 | Räntekostnader <i>inklusive</i> swapppåverkan |             |
| 920 | Räntekostnader <i>exklusive</i> swapppåverkan |             |

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 (kuponen). 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 senast kända marknadsvärdet. Derivatet 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