

Kommun-Bas 26

Upplysningar om innehållet:

[Hans Stark](#) tfn 08-452 77 50

[Robert Heed](#) tfn 08-452 71 41

© Sveriges Kommuner och Regioner

1:a upplagan, juni 2025

Förord

År 1995 utgav Svenska Kommunförbundet den första normalkontoplanen för kommuner, Kommun-Bas 95. Sedan dess har kontoplanen uppdaterats och omarbetats i flera omgångar. Den baskontoplan som finns för näringslivet har alltid varit och är en förebild för olika versioner av Kommun-Bas. De olika kontoplanerna uppvisar likheter men också olikheter som bland annat förklaras av att redovisningen styrs av olika lagstiftningar, samt ett antal sektorspecifika förhållanden.

SKR uppdaterar baskontoplanen i samverkan med en arbetsgrupp med representanter från ett antal kommuner och SCB. I avsnittet ”Varför uppdatering?” beskrivs de större förändringarna i denna version mera utförligt. Det löpande underhållsarbete innebär att kontoplanen får en årlig uppdatering och en ny version presenteras på SKR:s webbplats varje år.

Stockholm i juni 2025

Hans Stark
Ekonom

Robert Heed
Ekonom

Avdelningen för ekonomi och styrning
Sveriges Kommuner och Regioner

Innehållsförteckning

Förord.....	3
Innehållsförteckning	4
Varför uppdatering?	5
Kontonyckel.....	6
Bakgrund.....	18
1 TILLGÅNGAR.....	24
2 EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER.....	48
3 INTÄKTER / INKOMSTER.....	64
4 KOSTNADER / UTGIFTER	78
5 KOSTNADER FÖR ARBETSKRAFT	89
6 – 7 ÖVRIGA VERKSAMHETSKOSTNADER.....	99
8 RESULTATRÄKNINGENS ÖVRIGA INTÄKTER OCH KOSTNADER	125
Bilaga 1 • Motparter	137
Bilaga 2 • SCB:s Verksamhetsindelning.....	141
Bilaga 3 • Ändringar Kommun-Bas 25.....	142

Varför uppdatering?

Huvudsyftet med Kommun-Bas är att vara ett stöd för en enhetlig redovisningsstandard för kommunernas externredovisning i de finansiella rapporter som upprättas enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). En strukturerad kontoplan ger förutsättning för att samma typ av transaktioner bokförs på samma konto. Detta i sin tur underlättar förståelsens för både interna och externa läsare som till exempel politiker, invånare, långivare och revisorer.

SCB:s Räkenskapssammandrag för år 2026 kommer att anpassas till *Kommun-Bas 26*.

Förändringarna i korthet

Från och med räkenskapsåret 2019 gäller lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning som reglerar redovisningen i regioner, kommuner och kommunalförbund. Som en följd av detta uppdaterades hänvisningar till lagstiftningen med avseende på den nya lagen i Kommun-Bas 19. Ytterligare anpassning till normering med utgångspunkt i den nya lagstiftningen har sedan gjorts i efterföljande versioner av Kommun-Bas.

I denna version har vi fortsatt vår strävan mot att förtydliga beskrivningarna genom olika exempel. Syftet är att underlätta för användaren och öka förutsättningarna för att kontoplanen kan användas konsekvent i kommuner.

I bilaga 3 finns en tabell med ändringar jämfört med förra versionen av Kommun-Bas, Kommun-Bas 25.

Större förändringar görs avseende:

- Fordringar och skulder till staten har tidigare redovisats på konto 165/281 oavsett vilken kategori fordran/skuld har tillhört. I denna version har vi flyttat förutbetalda och upplupna poster som avser fordringar och skulder till staten till konto 178/298 där de redovisas tillsammans med förutbetalda/upplupna skatteintäkter men på egna underkonton. I och med detta redovisas posterna på "rätt rad" i balansräkningen.
- I kontogrupp 65 tas konto 654 IT-material bort och slås ihop med konto 651 som får ny benämning, IT- och kontorsmaterial. Detta i överensstämmelse med hur BAS-planen är uppbyggd.
- I beskrivningen av "Kontoplanens uppbyggnad" förtydligas att i de fall kommunen själv ser behov av underkontoindelningar som inte framgår av Kommun-Bas så finns inget som hindrar en sådan underkontoindelning i den egna tillämpningen. Mot bakgrund av detta har vi tagit bort allmänna kommentarer om att konton kan underindelas vid behov, det gäller ju samtliga konton.

I övrigt rör förändringarna främst förtydliganden som bygger på de frågor som under året kommer in till oss på SKR.

Kontonyckel

med kopplingsschema

Konton markerade med * har ändrad rubrik jämfört med föregående version av Kommun-Bas.

(SCB) = Uppgiften efterfrågas av SCB i Räkenskapssammandraget (RS).

	K-Bas 26	K-Bas 25	K-Bas 24
Kontoklass 1 • Tillgångar	1	1	1
10 Immateriella anläggningstillgångar (SCB)	10	10	10
Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar	101	101	101
Akkumulerade nedskrivningar på internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar	1018	1018	-
Akkumulerade avskrivningar på internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar	1019	1019	1019
Förvärvade immateriella tillgångar	102	102	102
Akkumulerade nedskrivningar på förvärvade immateriella tillgångar	1028	1028	-
Akkumulerade avskrivningar på förvärvade immateriella tillgångar	1029	1029	1029
Pågående arbeten, immateriella anläggningstillgångar	107	107	107
11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (SCB)	11	11	11
Markreserv	111	111	111
Verksamhetsfastigheter	112	112	112
Akkumulerade nedskrivningar, verksamhetsfastigheter	1128	1128	-
Akkumulerade avskrivningar, verksamhetsfastigheter	1129	1129	1129
Fastigheter för affärsverksamhet	113	113	113
Akkumulerade nedskrivningar, fastigheter för affärsverksamhet	1138	1138	-
Akkumulerade avskrivningar, fastigheter för affärsverksamhet	1139	1139	1139
Publika fastigheter	114	114	114
Akkumulerade nedskrivningar, publika fastigheter	1148	1148	-
Akkumulerade avskrivningar, publika fastigheter	1149	1149	1149
Övriga fastigheter	115	115	115
Akkumulerade nedskrivningar, övriga fastigheter	1158	1158	-
Akkumulerade avskrivningar, övriga fastigheter	1159	1159	1159
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	116	-	-
Akkumulerade nedskrivningar, förbättringsutgifter	1168	-	-
Akkumulerade avskrivningar, förbättringsutgifter	1169	-	-
Pågående ny-, till- och ombyggnad (SCB)	117	117	117
12 Maskiner och inventarier (SCB)	12	12	12
Maskiner	121	121	121
Akkumulerade nedskrivningar, maskiner	1218	1218	-
Akkumulerade avskrivningar, maskiner	1219	1219	1219
Inventarier	122	122	122
Akkumulerade nedskrivningar, inventarier	1228	1228	-
Akkumulerade avskrivningar, inventarier	1229	1229	1229
Byggnadsinventarier	123	123	123
Akkumulerade nedskrivningar, byggnadsinventarier	1238	1238	-

	K-Bas 26	K-Bas 25	K-Bas 24
Ackumulerade avskrivningar, byggnadsinventarier	1239	1239	1239
Bilar och andra transportmedel	124	124	124
Ackumulerade nedskrivningar, bilar och andra transportmedel	1248	1248	-
Ackumulerade avskrivningar, bilar och andra transportmedel	1249	1249	1249
Pågående arbeten maskiner och inventarier	125	125	125
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	-	126	126
Ackumulerade nedskrivningar, förbättringsutgifter	-	1268	-
Ackumulerade avskrivningar, förbättringsutgifter	-	1269	1269
Byggnadsinventarier i annans fastighet	127	127	127
Ackumulerade nedskrivningar, byggnadsinventarier i annans fastighet	1278	1278	-
Ackumulerade avskrivningar, byggnadsinventarier i annans fastighet	1279	1279	1279
Konst	128	128	128
Övriga maskiner och inventarier	129	129	129
Ackumulerade nedskrivningar, övriga maskiner och inventarier	1298	1298	-
Ackumulerade avskrivningar, övriga maskiner och inventarier	1299	1299	1299
13 Finansiella anläggningstillgångar och bidrag till statlig infrastruktur (SCB)	13	13	13
Aktier och andelar (SCB)	132	132	132
Aktier och andelar i kommunens koncernföretag (SCB)	1321	1321	1321
Värdereglering aktier och andelar	1329	1329	1329
Obligationer, förlagsbevis m.m. (SCB)	133	133	133
Värdereglering obligationer, förlagsbevis m.m.	1339	1339	1339
Certifikat (SCB)	134	134	134
Värdereglering certifikat	1349	1349	1349
Långfristiga fordringar (SCB)	135	135	135
Långfristiga fordringar hos kommunens koncernföretag (SCB)	1351	1351	1351
Värde av kapitalförsäkring	1355	1355	1355
Värdereglering långfristiga fordringar	1359	1359	1359
Bostadsrätter (SCB)	137	137	137
Värdereglering bostadsrätter	1379	1379	1379
Grundfondskapital (SCB)	-	138	138
Värdereglering grundfondskapital	-	1389	1389
Bidrag till infrastruktur (SCB)	139	139	139
Ackumulerad upplösning, bidrag till infrastruktur	1399	1399	1399
14 Förråd, lager och exploateringsfastigheter (SCB)	14	14	14
Förråd och lager	141	141	141
Exploateringsfastigheter (SCB)	147	147	147
Tomträttsmark m.m.	149	149	149
15 Kundfordringar (SCB)	15	15	15
Kundfordringar (SCB)	151	151	151
Värdereglering kundfordringar (SCB)	159	159	159
16 Övriga kortfristiga fordringar (SCB)	16	16	16
Fordringar hos anställda	161	161	161
Fordringar hos leverantörer (SCB – koncernföretag)	163	163	163
Kortfristig del av långfristiga fordringar (SCB – koncernföretag)	164	164	164
Fordringar hos staten (SCB)*	165	165	165

	K-Bas 26	K-Bas 25	K-Bas 24
Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	1651	1651	1651
Upplupna generella statsbidrag	-	1652	-
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	-	1653	-
Övriga kortfristiga fordringar	166	166	166
Kortfristiga fordringar hos kommunens koncernföretag (SCB)	1661	1661	1661
Ingående mervärdesskatt	167	167	167
Ingående mervärdesskatt, skattskyldiga verksamheter	1671	1671	1671
Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattskyldiga verksamheter	1675	1675	1675
Momsersättning, skattefria verksamheter	1677	1677	1677
Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattefria verksamheter	1678	1678	1678
Justering, moms, investeringsvara	1679	1679	1679
Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto	168	168	168
Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto skattskyldiga verksamheter	1681	1681	1681
Redovisningskonto, momsersättning för kommunens skattefria verksamhet	1687	1687	1687
Värdereglering av diverse kortfristiga fordringar	169	169	169
17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (SCB)	17	17	17
Förutbetalda kostnader	171	171	171
Förutbetalda räntekostnader	174	174	174
Upplupna intäkter	175	175	175
Upplupna ränteintäkter	176	176	176
Upplupna skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar (SCB)*	178	178	178
Upplupna skatteintäkter	1781	-	-
Upplupna generella statsbidrag	1782	-	-
Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	1783	-	-
Upplupen intäkt, kommunal fastighetsavgift	1784	-	-
Övriga interimfordringar	179	179	179
18 Kortfristiga placeringar (i värdepapper) (SCB)	18	18	18
Aktier samt andelar i finansiella instrument (SCB)	182	182	182
Anskaffningsvärde, aktier samt andelar i finansiella instrument	1821	1821	1821
Värdereglering, aktier samt andelar i finansiella instrument (SCB)	1829	1829	1829
Obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat) (SCB)	183	183	183
Anskaffningsvärde, obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat)	1831	1831	1831
Värdereglering, obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat)(SCB)	1839	1839	1839
Certifikat (SCB)	184	184	184
Anskaffningsvärde, certifikat	1841	1841	1841
Värdereglering, certifikat (SCB)	1849	1849	1849
Övriga kortfristiga placeringar	189	189	189
19 Kassa och bank (SCB)	19	19	19
Kassa	191	191	191
Bank	192	192	192
Bank, koncernkonto	196	196	196
Spärrade bankmedel	197	197	197

	K-Bas 26	K-Bas 25	K-Bas 24
Kontoklass 2 • Eget kapital och skulder	2	2	2
20 Eget kapital (SCB)	20	20	20
Eget kapital vid årets början (SCB)*	201	201	201
Justering av eget kapital vid årets början*	2019	2019	2019
Årets resultat (SCB)	202	202	202
21 kontogruppen fri			
22 Avsättningar (SCB)	22	22	22
Avsättningar för pensioner (SCB)	221	221	221
Avsättningar för särskild avtalspension, visstidspension och liknande (SCB)	222	222	222
Avsättning för särskild löneskatt på pensioner (SCB)	225	225	225
Andra avsättningar (SCB)	228	228	228
Avsättning för återställande av deponier/soptippar (SCB)	2281	2281	2281
Avsättning för bidrag till infrastruktur	2282	2282	2282
23 Långfristiga skulder (SCB)	23	23	23
Obligationsprogram och förlagslån	231	231	231
Kontokredit, långfristig del (SCB)	232	232	232
Lån i banker och kreditinstitut (SCB)	234	234	234
Lån i svenska kronor (SEK) (SCB)	2341	2341	2341
Lån i utländsk valuta (SCB)	2342	2342	2342
Långfristiga skulder till koncernföretag (SCB)	236	236	236
Långfristig leasingsskuld (SCB)	237	237	237
Skuld för avgifter samt offentliga bidrag (investeringar) (SCB)	238	238	238
Skuld för anläggningsavgifter/anslutningsavgifter	2383	2383	2383
Ackumulerade upplösningar av anläggnings-/anslutningsavgifter.	2384	2384	2384
Skuld för offentliga bidrag (investeringar)	2388	2388	2388
Ackumulerade upplösningar av offentliga bidrag (investeringar)	2389	2389	2389
Övriga långfristiga skulder (SCB)	239	239	239
24 Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder (SCB)	24	24	24
Kortfristiga låneskulder	241	241	241
Kortfristig del av långfristig skuld (SCB)	242	242	242
Obligationsprogram och förlagslån, kortfristig del	2421	2421	-
Kontokredit, kortfristig del	2428	2428	2428
Kortfristiga lån i utländsk valuta	243	243	243
Kortfristig del av leasingsskuld	244	244	244
Kortfristiga skulder till koncernföretag (SCB)	246	246	246
Övriga kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	249	249	249
25 Leverantörsskulder (SCB)	25	25	25
Leverantörsskulder (SCB)	251	251	251
26 Moms och särskilda punktskatter (SCB)	26	26	26
Utgående moms, 25 %	261	261	261
Utgående moms på försäljning inom Sverige, 25 %	2611	2611	2611
Utgående moms på egna uttag (viss fastighetsskötsel), 25 %	2612	2612	2612
Utgående moms, 12 %	262	262	262
Utgående moms, 6 %	263	263	263
Utgående moms på varuförvärv från annat EU-land	264	264	264

	K-Bas 26	K-Bas 25	K-Bas 24
Utgående moms på tjänsteförvärv från annat EU-land	265	265	265
Utgående moms på varuförvärv från land utanför EU (import)	266	266	266
Utgående moms på tjänsteförvärv från land utanför EU	267	267	267
Moms, redovisningskonto	268	268	268
Särskilda punktskatter	269	269	269
Avfallsskatt	2691	2691	2691
27 Personalens skatter, avgifter och löneavdrag (SCB)	27	27	27
Personalens källskatt (SCB)	271	271	271
Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	272	272	272
Införsel	273	273	273
Lönspårande	274	274	274
Avtalsförsäkringar m.m.	275	275	275
Fackföreningsavgifter	276	276	276
Övriga löneavdrag	279	279	279
28 Övriga kortfristiga skulder (SCB)	28	28	28
Skulder till staten (SCB)*	281	281	281
Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	2811	2811	2811
Förutbetalda generella statsbidrag	-	2812	-
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	-	2813	-
Andra kortfristiga skulder	289	289	289
29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (SCB)	29	29	29
Upplupna löner	291	291	291
Upplupna semesterlöner (SCB)	292	292	292
Upplupna sociala avgifter (SCB)	293	293	293
Upplupna sociala avgifter	2931	2931	2931
Upplupen särskild löneskatt avgiftsbestämd ålderspension (SCB)	2933	2933	2933
Upplupen särskild löneskatt på utbetalda pensioner	2934	2934	2934
Upplupen särskild löneskatt på försäkringsavgifter och försäkringslösningar	2935	2935	2935
Upplupna räntekostnader	294	294	294
Förutbetalda hyresintäkter	295	295	295
Upplupen pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension (SCB)	296	296	296
Upplupna pensionskostnader, försäkringsavgifter och lösningar	297	297	297
Förutbetalda skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar (SCB)*	298	298	298
Förutbetalda skatteintäkter	2981	-	-
Förutbetalda generella statsbidrag	2982	-	-
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	2983	-	-
Övriga interimsskulder	299	299	299
Kontoklass 3 • Intäkter/Inkomster	3	3	3
30 Försäljningsintäkter (SCB)	30	30	30
Försäljningsintäkter	301	301	301
31 Taxor och avgifter (SCB)	31	31	31
Förrättnings- och granskningsavgifter (SCB)	311	311	311
Anslutnings- och anläggningsavgifter (investeringar) (SCB)	312	312	312
Gatukostnadsersättningar (PBL)	3121	3121	3121

	K-Bas 26	K-Bas 25	K-Bas 24
Anläggningsavgifter/anslutningsavgifter	3122	3122	3122
Upplösning av medel för investeringar inom VA-verksamheten	3123	3123	3123
Övriga taxor och avgifter (SCB)	313	313	313
32 kontogruppen fri			
33 kontogruppen fri			
34 Hyror och arrenden (SCB)	34	34	34
Bostads- och lokalhyror (SCB)	341	341	341
Markhyror och arrenden m.m. (SCB)	342	342	342
Fordons- och maskinhyror	343	343	343
Hyror för inventarier och material	344	344	344
Tillfälliga lokalupplåtelser	345	345	345
Övriga hyror och arrenden	349	349	349
35 Bidrag, kostnadsersättningar och gåvor (SCB)	35	35	35
Kostnadsersättningar och riktade bidrag, ej investeringsbidrag (SCB)	351	351	351
Bidrag/gåvor från privata aktörer	352	352	352
Ersättningar från Försäkringskassan för personliga assistenter (SCB)	354	354	354
Särskild momsersättning (SCB)	356	356	356
Offentliga bidrag (investeringar) (SCB)	357	357	357
EU-bidrag (SCB)	358	358	358
Övriga bidrag (SCB)	359	359	359
36 Försäljning av verksamhet och konsulttjänster samt övriga ersättningar och intäkter (SCB)	36	36	36
Försäljning av verksamhet (SCB)	361	361	361
Försäljning av konsulttjänster och andra tjänster (SCB)	363	363	363
Återvunna, tidigare avskrivna kundfordringar (SCB)	365	365	365
Övriga ersättningar och intäkter (SCB)	369	369	369
37 Intäkter från exploateringsverksamhet samt försäljning av omsättningstillgångar (SCB)	37	37	37
Försäljning av exploateringsfastigheter	372	372	372
Övriga ersättningar, exploateringsverksamhet	373	373	373
Försäljning tomträtter	379	379	379
38 Försäljning av anläggningstillgångar (SCB)	38	38	38
Försäljning av maskiner och inventarier	381	381	381
Försäljningspris, maskiner och inventarier (SCB)	3811	3811	3811
Bokfört värde, maskiner och inventarier	3812	3812	3812
Momsjustering, försäljning av maskiner och inventarier	3814	3814	3814
Försäljning av mark, byggnader och anläggningar	382	382	382
Försäljningspris, mark, byggnader och anläggningar (SCB)	3821	3821	3821
Bokfört värde, mark, byggnader och anläggningar	3822	3822	3822
Momsjustering, försäljning av byggnader och anläggningar	3824	3824	3824
Försäljning av övriga anläggningstillgångar	384	384	384
Försäljningspris, övriga anläggningstillgångar	3841	3841	3841
Bokfört värde, övriga anläggningstillgångar	3842	3842	3842
39 kontogruppen fri			

Kontoklass 4 • Kostnader/Utgifter (SCB)	4	4	4
40 Inköp av anläggningstillgångar och omsättningstillgångar (SCB)	40	40	40
Inköp av finansiella anläggnings- och omsättningstillgångar	401	401	401
Inköp av finansiella anläggningstillgångar (SCB)	4011	4011	4011
Inköp av finansiella omsättningstillgångar	4012	4012	4012
Inköp av maskiner och inventarier (SCB)	402	402	402
Inköp av mark, byggnader och anläggningar (SCB)	403	403	403
Inköp av mark (inköpspris) (SCB)	4031	4031	4031
Inköp av byggnader och anläggningar	4032	4032	4032
Inköp av immateriella anläggningstillgångar	404	404	404
41 Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial (SCB)	41	41	41
Anläggnings- och underhållsmaterial	410	410	410
Anskaffningskostnad, såld exploateringsfastighet (SCB)	418	418	418
Förändring, material och varor i förråd och lager samt värdeförändring omsättningstillgångar	419	419	419
Värdeförändring av varor i förråd och lager	4191	4191	4191
Värdeförändring omsättningstillgångar	4192	4192	4192
42 kontogruppen fri	42	42	42
43 Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution (SCB)	43	43	43
Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution	431	431	431
Inköp av energi för distributionsanläggningar	435	435	435
44 kontogruppen fri			
45 Lämnade bidrag (SCB)	45	45	45
Bidrag till enskilda (SCB)	451	451	451
Ekonomiskt bistånd	4511	4511	4511
Anhörigbidrag (SCB)	4513	4513	4513
Övriga bidrag till enskilda	4519	4519	4519
Bostadssociala bidrag (SCB)	452	452	452
Bidrag till juridiska personer (SCB)	453	453	453
Ersättning till Försäkringskassan för personliga assistenter (SCB)	4538	4538	4538
Bidrag till infrastruktur (SCB)	454	454	454
Kostnadsföring av bidrag till infrastruktur (SCB)	4541	4541	4541
Upplösning av aktiverat bidrag till infrastruktur (SCB)	4542	4542	4542
46 Köp av huvudverksamhet (SCB)	46	46	46
Köp av huvudverksamhet	463	463	463
47 kontogruppen fri			
48 kontogruppen fri			
49 kontogruppen fri			
Kontoklass 5 • Kostnader för arbetskraft	5	5	5
50 Löner arbetad tid (SCB)	50	50	50
Arvoden till förtroendevalda	501	501	501
Löner till arbetstagare	502	502	502
Löner, arbetsmarknadsåtgärder	503	503	503
Uppdragstagare	504	504	504
Upplupna löner	505	505	505
51 Löner ej arbetad tid (SCB)	51	51	51
Semesterlön	511	511	511

Sjuklön (SCB)	512	512	512
Lön vid tjänstledighet	513	513	513
Övrigt, lön ej arbetad tid	519	519	519
52 kontogruppen fri			
53 Andra ersättningar (SCB)	53	53	53
Andra ersättningar	530	530	530
54 Kostnader för naturaförmåner (SCB)	54	54	54
Naturaförmåner till anställda	541	541	541
Förmånsvärden av naturaförmåner till anställda	548	548	548
55 Kostnadsersättningar (SCB)	55	55	55
Traktamenten	551	551	551
Traktamenten, skattefria (SCB)	5511	5511	5511
Traktamenten, skattepliktiga (SCB)	5512	5512	5512
Bilersättningar	552	552	552
Bilersättningar, skattefria (SCB)	5521	5521	5521
Bilersättningar, skattepliktiga (SCB)	5522	5522	5522
Omkostnadsersättningar	553	553	553
Omkostnadsersättningar, skattefria (SCB)	5531	5531	5531
Omkostnadsersättningar till dagbarnvårdare, skattepliktiga (SCB)	5532	5532	5532
Övriga kostnadsersättningar	559	559	559
Övriga kostnadsersättningar, Skattefria (SCB)	5591	5591	5591
Övriga kostnadsersättningar, Skattepliktiga (SCB)	5592	5592	5592
Trängselskatt, skattefri (SCB)	5597	5597	5597
Trängselskatt, skattepliktig (SCB)	5598	5598	5598
56 Sociala avgifter enligt lag och avtal (SCB)	56	56	56
Lagstadgade arbetsgivaravgifter	561	561	561
Särskild löneskatt	563	563	563
Särskild löneskatt på avgiftsbestämd ålderspension	5633	5633	5633
Särskild löneskatt på utbetalda pensioner	5634	5634	-
Särskild löneskatt på avsättning för pensioner (SCB)	5635	5635	5635
Avtalsförsäkringar	567	567	567
Grupplivförsäkring	-	-	-
Övriga sociala och andra avgifter	569	569	569
57 Pensionskostnader (SCB)	57	57	57
Pensionsförsäkringspremier (SCB)	571	571	571
Pensionsförsäkringspremier för enskilda arbetstagare	5711	5711	5711
Pensionsförsäkringslösningar för förmånsbestämd ålderspension	5712	5712	5712
Pensionsförsäkringslösningar för pensionsförmåner som är intjänade före 1998	5713	5713	5713
Förändring av pensionsavsättningar (SCB)	572	572	572
Förändring av pensionsavsättningar	5721	5721	5721
Förändring av avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande	5722	5722	5722
Pensionsutbetalningar (SCB)	573	573	573
Pensionsutbetalningar, avtalspensioner intjänade fr.o.m. 1998 (SCB)	5731	5731	5731
Pensionsutbetalningar, avtalspensioner intjänade före 1998 (SCB)	5732	5732	5732
Pensionsutbetalningar, särskild avtalspension, visstidspension och liknande (SCB)	5733	5733	5733

Förvaltningsavgifter (SCB)	574	574	574
Pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension (SCB)	575	575	575
58 kontogruppen fri			
59 Övriga lönejusteringar	59	59	59
Aktivering av eget arbete vid utveckling av anläggningstillgångar	591	591	591
Aktivering av eget arbete vid utveckling av omsättningstillgångar	592	592	592
Övriga lönejusteringar	599	599	599
Kontoklass 6 & 7 • Övriga verksamhetskostnader	6, 7	6, 7	6, 7
60 Lokal- och markhyror (SCB)	60	60	60
Lokal- och bostadshyror (SCB)	601	601	601
Markhyror (SCB)	602	602	602
61 Fastighets- och entreprenadkostnader (SCB)	61	61	61
Städ- och renhållningstjänster (SCB)	613	613	613
Mindre reparationer och underhåll av fastigheter (SCB)	615	615	615
Fastighets-, anläggnings- och reparationsentreprenader (SCB)	617/618	617/618	617/618
Övriga fastighetskostnader	619	619	619
Fastighetsskatt och fastighetsavgift (SCB)	6192	6192	6192
62 Bränsle, energi och vatten (SCB)	62	62	62
El	621	621	621
Värme och kyla	623	623	623
Vatten och avlopp (SCB)	628	628	628
63 Operationell leasing/hyra (SCB)	63	63	63
Operationell leasing/hyra av maskiner	631	631	631
Operationell leasing/hyra av inventarier	632	632	632
64 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial (SCB)	64	64	64
Förbrukningsinventarier (SCB)	641	641	641
Böcker, tidningar, elektronisk media	643	643	643
Livsmedel (SCB)	644	644	644
Laboratoriematerial, läkemedel och sjukvårdsartiklar	645	645	645
Förbrukningsmaterial	646	646	646
Arbetskläder, skyddskläder, skyddsmaterial	648	648	648
65 IT- och Kontorsmaterial samt trycksaker (SCB)*	65	65	65
IT- och kontorsmaterial (SCB)	651	651	651
IT-material	-	654	654
Trycksaker	655	655	655
66 Reparation och underhåll (SCB)	66	66	66
Reparation och underhåll av maskiner och inventarier	660	660	660
Reparation och underhåll av förbrukningsinventarier	665	665	665
67 Kontogruppen fri	67	67	67
68 Tele-, IT-kommunikation och postbefordran (SCB)	68	68	68
Telefoni och IT-kommunikation	681	681	681
Porto	685	685	685
69 Kostnader för transportmedel	690	690	690
Drivmedel (SCB)	691	691	691
Fordonsskatt (SCB)	692	692	692
Operationell leasing/hyra av bilar och andra transportmedel (SCB)	695	695	695
Trängselskatt för egna fordon (SCB)	696	696	696

Aktivering maskintid vid tillverkning av anläggnings- och omsättnings-tillgångar	697	697	-
Övriga kostnader för transportmedel (SCB)	699	699	699
70 Transporter och resor (SCB)	70	70	70
Transportkostnader/resor, ej anställda och förtroendevalda (SCB)	701	701	701
Resekostnader, anställda och förtroendevalda	705	705	705
71 Representation (SCB)	71	71	71
Representation	710	710	710
Personalrepresentation	711	711	711
72 Annonser, reklam, information (SCB)	72	72	72
Annonsering	722	722	722
Reklam och information	723	723	723
73 Försäkringspremier och riskkostnader (SCB)	73	73	73
Försäkringspremier (SCB)	731	731	731
Självrisker (SCB)	732	732	732
Larm och bevakning (SCB)	733	733	733
Brandskydd (SCB)	734	734	734
Kundförluster (SCB)	735	735	735
Straffavgifter med mera (SCB)	736	736	736
Infriad borgen (SCB)	737	737	737
Förluster på kortfristiga fordringar (SCB)	738	738	738
Övriga riskkostnader (SCB)	739	739	739
74 Övriga främmande tjänster (SCB)			
Administrativa tjänster	743	743	743
Konsultkostnader	745	745	745
Måltider	746	746	746
Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster	747	747	747
Övriga främmande tjänster	749	749	749
75 Inhyrd personal (SCB)			
Inhyrd personal	751	751	751
76 Diverse kostnader (SCB)	76	76	76
Avgifter (SCB)	761	761	761
Diverse skatter och offentliga avgifter	764	764	764
Avgifter för kurser (SCB)	765	765	765
Avgifter för kurser för anställda och förtroendevalda	7651	7651	7651
Avgifter för kurser för övriga	7652	7652	7652
Övriga kostnader	769	769	769
77 kontogruppen fri	77	77	77
78 Realisationsförluster och periodiseringskonton	78	78	78
Förlust vid avyttring och utrangering av maskiner och inventarier (SCB)	781	781	781
Försäljningspris, maskiner och inventarier (SCB)	7811	7811	7811
Bokfört värde, maskiner och inventarier	7812	7812	7812
Bokfört värde vid utrangering av maskiner och inventarier	7813	7813	7813
Momsjustering, försäljning av maskiner och inventarier	7814	7814	7814
Förlust vid avyttring och utrangering av mark, byggnader och anläggningar (SCB) *	782	782	782
Försäljningspris, mark, byggnader och anläggningar (SCB)	7821	7821	7821
Bokfört värde, mark, byggnader och anläggningar	7822	7822	7822

Bokfört värde vid utrangering av mark, byggnader och anläggningar	7823	7823	7823
Momsjustering, försäljning av byggnader och anläggningar	7824	7824	7824
Förlust vid avyttring och utrangering av immateriella anläggningstillgångar (SCB)	784	784	784
Försäljningspris, immateriella anläggningstillgångar tillgångar	7841	7841	7841
Bokfört värde, immateriella anläggningstillgångar tillgångar	7842	7842	7842
Bokfört värde vid utrangering av immateriella anläggningstillgångar	7843	7843	7843
Förändring av avsättning (SCB)	-	-	-
Övriga periodiseringar (SCB)	-	789	789
79 Avskrivningar	79	79	79
Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar	791	791	791
Avskrivning på byggnader och anläggningar (SCB)	792	792	792
Avskrivning på maskiner och inventarier (SCB)	793	793	793
Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar (SCB)	795	795	795
Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggnings-tillgång (SCB)	796	796	796
Kontoklass 8 • Övriga intäkter och kostnader	8	8	8
80 Skatteintäkter (SCB)	80	80	80
Allmän kommunalskatt (SCB)	801	801	801
Skatteavräkning (SCB)	805	805	805
Skatteavräkning föregående år, justeringspost (SCB)	8051	8051	8051
Skatteavräkning innevarande år, prognos (SCB)	8052	8052	8052
Mellankommunal kostnadsutjämnning (SCB)	808	808	808
Övriga skatter (SCB)	809	809	809
81 Kontogruppen fri			
82 Bidrag från utjämningsystemen och generella statliga bidrag (SCB)	82	82	82
Inkomstutjämningsbidrag	821	821	821
Strukturbidrag	822	822	822
Införandebidrag	823	823	823
Regleringsbidrag	824	824	824
Kostnadsutjämningsbidrag	825	825	825
Bidrag för LSS-utjämnning	826	826	826
Kommunal fastighetsavgift	828	828	828
Generella bidrag från staten	829	829	829
83 Avgifter i utjämningsystemen (SCB)	83	83	83
Inkomstutjämningsavgift	831	831	831
Regleringsavgift	834	834	834
Kostnadsutjämningsavgift	835	835	835
Avgift till LSS-utjämnningen	836	836	836
84 Finansiella intäkter (SCB)	84	84	84
Utdelning på aktier och andelar (SCB)	841	841	841
Utdelning på aktier och andelar i koncernföretag (SCB)	8411	8411	8411
Utdelning på aktier och andelar i andra företag m.fl.	8412	8412	8412
Försäljning och värdering, finansiella anläggningstillgångar (SCB)	843	843	843
Försäljningspris, finansiella anläggningstillgångar (SCB)	8431	8431	8431

Bokfört värde, finansiella anläggningstillgångar	8432	8432	8432
Återföring av värdereregleringar, finansiella anläggningstillgångar	8439	8439	8439
Ränteintäkter (SCB)	844	844	844
Ränta på utlåning till koncernföretag	8441	8441	8441
Ränteintäkter på kundfordringar (SCB)	845	845	845
Försäljning och värdering, finansiella omsättningstillgångar	846	846	846
Försäljningspris, finansiella omsättningstillgångar	8461	8461	8461
Bokfört värde, finansiella omsättningstillgångar	8462	8462	8462
Orealiserade vinster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar	8468	8468	8468
Återföring av värdereregleringar, finansiella omsättningstillgångar	8469	8469	8469
Valutakursvinster	848	848	848
Realiserade valutakursvinster (SCB)	8481	8481	8481
Orealiserade valutakursvinster (SCB)	8482	8482	8482
Övriga finansiella intäkter (SCB)	849	849	849
Kommunal borgensavgift	8491	8491	8491
85 Finansiella kostnader (SCB)	85	85	85
Förlust vid avyttring och värdering, finansiella anläggningstillgångar (SCB)	851	851	851
Försäljningspris, finansiella anläggningstillgångar (SCB)	8511	8511	8511
Bokfört värde, finansiella anläggningstillgångar	8512	8512	8512
Värderereglering, finansiella anläggningstillgångar	8519	8519	8519
Räntekostnader (SCB)	852	852	852
Ränta på upplåning från koncernföretag	8521	8521	8521
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar (SCB)	853	853	853
Räntekostnader för leverantörsskulder (SCB)	855	855	855
Förlust vid avyttring och värdering, finansiella omsättningstillgångar	856	856	856
Försäljningspris, finansiella omsättningstillgångar	8561	8561	8561
Bokfört värde, finansiella omsättningstillgångar	8562	8562	8562
Orealiserade förluster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar	8568	8568	8568
Värderereglering, finansiella omsättningstillgångar	8569	8569	8569
Bankkostnader, placeringskostnader och liknande	–	–	–
Valutakursförluster	858	858	858
Realiserade valutakursförluster (SCB)	8581	8581	8581
Orealiserade valutakursförluster	8582	8582	8582
Övriga finansiella kostnader (SCB)	859	859	859
86 kontogruppen fri			
87 Extraordinära intäkter (SCB)	87	87	87
Extraordinära intäkter	870	870	870
88 Extraordinära kostnader (SCB)	88	88	88
Extraordinära kostnader	880	880	880
89 Årets resultat (SCB)	89	89	89
Årets resultat (SCB)	890	890	890

Bakgrund

En kommuns externa och interna redovisning har flera syften och olika användare. Den externa redovisningen bygger på de lagar och regelverk som gäller för kommunsektorn.

Kommunens ekonomistyrningsmodell samt behov av intern uppföljning skapar olika behov av hur man väljer att tillämpa kontoplanen tillsammans med övriga koddelar för att skapa en ändamålsenlig internredovisning utifrån egna förutsättningar.

Vid sidan av den egna kommunen finns även ett nationellt intresse av att följa upp den verksamhet som kommunerna bedriver. Den nationella uppföljningen sker bland annat via den bokslutsstatistik som SCB varje år begär in i den enkät som kallas Räkenskapssammandraget (RS). RS är mycket omfattande och innebär att varje kommun sammanställer ett tusental belopps- och summauppgifter om den verksamhet som bedrivits under året.

På sidorna 6-17 finns ett kopplingsschema som visar sambanden med och nyheterna jämfört med tidigare normalkontoplaner.

Syfte

Kommun-Bas ska i första hand vara ett stöd för att på ett strukturerat och enkelt sätt få fram nödvändiga underlag till extern rapportering. Den enskilda kommunen kan sedan utifrån egna behov lägga till konton. Eftersom den enskilda kommunen har frihet att lägga upp de konton de behöver finns ingen anledning att ha för många konton i grundstrukturen i Kommun-Bas. Det är däremot viktigt att alla kommuner använder samma definitioner för olika typer av inkomst- (intäkts-) och utgifts- (kostnads-) slag. Detta är en förutsättning för att bland annat göra olika jämförelser meningsfulla.

Ett kontonummer består i Kommun-Bas av tre positioner. Underkonto på fyra positioner ska endast läggas in i normalkontoplanen om det krävs för att kunna upprätta externredovisningsrapport med tillhörande obligatoriska tilläggsupplysningar eller om det krävs för att kunna lämna uppgift till SCB/RS eller annan uppgiftsinlämning.

Kommun-Bas grundstruktur bygger på att kontoplanen ska innehålla konton för:

- posterna i resultat- och balansräkning i en årsredovisning upprättad enligt LKBR
- obligatoriska noter
- att ge stöd för rapportering av Räkenskapssammandraget, RS till SCB
- de vanligaste internredovisningsbehoven, t.ex. vanliga periodiseringsposter och poster som normalt förekommer i alla kommuner

Kontoplanens uppbyggnad

Kontostruktur

Kommun-Bas omfattar 8 kontoklasser. Kontoplanens indelning i kontoklasser, kontogrupper och konton följer lagen om kommunal bokföring och redovisnings uppställningsschema för resultat- och balansräkning. I tabellerna nedan visas en översiktsbild av kontoplanens koppling till dessa finansiella rapporter. För tillgångar respektive skulder och eget kapital, det vill säga balanskontona, utnyttjas kontoklasserna 1 och 2. Kontoklasserna 3–8 följer resultaträkningens olika rubrikrader och resultatnivåer. I kontoklass 3–8 används till övervägande del begreppen intäkter och kostnader i definitionerna av kontogrupper och konton. Detta är en förenkling då intäkter utgör periodiserade inkomster medan kostnader utgör periodiserade utgifter. Kontoklasserna 3–8 kan även användas som konton för investeringsredovisningen, vilket innebär att kontoklasserna inte utan bearbetning är direkt kopplade till resultaträkningen.

Resultaträkning	Kommun-Bas 26
Verksamhetens intäkter	3
Verksamhetens kostnader	40–78
Avskrivningar	79
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	
Skatteintäkter	80
Generella statsbidrag och utjämning	82, 83
<i>Verksamhetens resultat</i>	
Finansiella intäkter	84
Finansiella kostnader	85
<i>Resultat efter finansiella poster</i>	
Extraordinära poster	87–88
Årets resultat	89

Balansräkning		Kommun-Bas 26
Tillgångar		1
A	Anläggningstillgångar	
I	Immateriella anläggningstillgångar	10
II	Materiella anläggningstillgångar	
	1. Mark, byggnader och tekniska anläggningar	11
	2. Maskiner och inventarier	12
	3. Övriga materiella anläggningstillgångar	
III	Finansiella anläggningstillgångar	132, 133, 134, 135, 137, 138
B	Bidrag till statlig infrastruktur	139
C	Omsättningstillgångar	
I	Förråd m.m.	14
II	Fordringar	15, 16, 17
III	Kortfristiga placeringar	18
IV	Kassa och bank	19
Eget kapital, avsättningar och skulder		2
A	Eget kapital	20
	– Årets resultat	202
B	Avsättningar	22
I	Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	221, 222, 225
II	Andra avsättningar	228
C	Skulder	
I	Långfristiga skulder	23
II	Kortfristiga skulder	24, 25, 26, 27, 28, 29

Kontoplanens grundbegrepp

De grundbegrepp som genomgående används i denna kontoplan är kontoklass, kontogrupp, konto och underkonto, enligt klassificeringen:

1 Kontoklass 1

13 Kontogrupp 13

132 Konto 132

1321 Underkonto 1321

Kontogruppen är en grupp likartade konton med en sammanfattande benämning. Kontoplanen eftersträvar en överskådlig och logisk indelning i kontogrupper på två positioner.

Konto är kontoplanens grundbegrepp. För att kunna användas på ett enhetligt sätt har varje konto definierats; vilken typ av tillgång/skuld, intäkt/inkomst respektive kostnad/utgift som avses med kontorubriken. Innehållet definieras på tre positioner i form av konteringsanvisningar.

Underkonto utnyttjas för ytterligare uppdelningar med definitioner i form av konteringsanvisningar på fyra positioner. Underkonto ska endast läggas in i normalkontoplanen om det krävs för att kunna upprätta externredovisningsrapport med tillhörande obligatoriska tilläggsupplysningar eller om det krävs för att kunna lämna uppgift till SCB/RS eller annan uppgiftsinlämning. I möjligaste mån utgår strukturen för uppdelning i underkonton fr.o.m. Kommun-Bas 25 från följande sifferindelning avseende slutsiffra:

- Slutsiffra 1-4 för underkonton som följer av krav på tilläggsupplysningar eller statistikrapportering till RS
- Slutsiffra 5-8 för underkonton som följer av behov av stöd för intern redovisningsrutin, där kommunen själv väljer upplägg av underkonto efter eget behov
- Slutsiffra 9 för gemensamma s.k. "Övrigt-konton"

I de fall kommunen själv ser behov av underkontoindelningar som inte framgår av Kommun-Bas för att ge stöd i rutiner eller särskilda behov av uppföljning så finns inget som hindrar en sådan underkontoindelning i den egna tillämpningen av Kommun-Bas.

Den nationella uppföljningen

Den nationella uppföljningen sker huvudsakligen via den bokslutsstatistik som SCB varje år framställer via RS. Uppgiftsskyldighet föreligger enligt lagen (2001:99) om den officiella statistiken.

I beräkningar av BNP, ekonomiska kalkyler över rikets finanser och internationella redovisningar är de uppgifter som erhålls för kommunerna genom RS en central del. Exempelvis används uppgifter om den kommunala konsumtionen för beräkningar av statsbidrag av olika slag.

För kommunernas interna uppföljning och jämförelse med övriga kommuner beräknas ett flertal jämförelse-/nyckeltal utifrån RS uppgifter. Nyckeltal finns tillgängliga på Internet, på www.scb.se och www.kolada.se.

SCB-konton (obligatoriska uppgifter)

I kontoplanen har hänsyn tagits till de uppgifter om externa intäkter/inkomster och kostnader/utgifter som efterfrågas av SCB i RS. Kontoplanen har därför kompletterats med uppgifter om kopplingen till RS. För att markera vilka konton, underkonton och i förekommande fall kontogrupper som är obligatoriska uppgifter, och som alltså ska kunna lämnas till SCB, används kursiv stil enligt följande exempel:

602 Markhyror

På detta konto redovisas kostnader för hyra/arrende av mark, det vill säga fastighet utan byggnad. Här redovisas också tomträttsavgäld i det fall kommunen inte har äganderätt till den mark på vilken fastigheten står.

Markhyror efterfrågas av SCB i RS.

Kontoplanens tillämpning

Redovisningsprinciper

Kontoplanen är anpassad till Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt till god redovisningssed som den kommer till uttryck i rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR).

Investeringsredovisning

För redovisningen av investeringar och inköp av anläggningstillgångar bygger *Kommun-Bas* på de krav som ställs på att kommuner ska kunna lämna uppgifter till RS. I anvisningen till kontoklass 1 och kontogrupp 40 anges alternativa sätt att redovisa inköp av anläggningstillgångar.

För att kunna särskilja investeringar som kodas i kontoklass 3–8 från de poster som hör till resultaträkningen, bör en annan koddelt utnyttjas (t.ex. projekt/objekt). Det finns flera alternativa modeller för att ta fram denna information; varje kommun väljer den metod som man finner bäst.

Fastigheter

I kontoplanen används begreppet fastighet för både byggnad och mark, på samma sätt som i skattelagstiftningen, även om den juridiska termen för fastighet endast omfattar mark.

Försystem och annan kodning

I vissa avseenden finns en kommunal särart som påverkar redovisningen och därmed även tillämpningen av kontoplanen. Förutom kontoindelningen av de åtta kontoklasserna används ett andra koddelt för att beskriva den kommunala verksamheten. Exempel på sådana koddelt är verksamhet, ansvar, motpart, projekt. Vid kodningen av olika sammansatta begrepp kan flera koddelt utnyttjas samtidigt.

Där specifikation sker i olika försystem eller sidoordnad redovisning kan huvudbokföringen begränsas med hänsyn till detta. Detta gäller exempelvis personalkostnadsredovisning och redovisning av anläggningstillgångar där en omfattande statistik finns i lönesystem respektive anläggningsregister. Eftersom dessa system kan skilja från kommun till kommun måste anpassningar göras utifrån de enskilda kommunernas förutsättningar. Det är också viktigt att ta hänsyn till vilka uppgifter kommunen själv bedömer viktiga för det egna informationsbehovet.

Överväganden

På den nationella nivån finns flera olika intressenter som har delvis olika syften med sin uppföljning, exempelvis Socialstyrelsen, Skolverket och andra statliga myndigheter, departement och SCB:s nationalräkenskaper. En komplikation är att man ur ett centralt och nationellt perspektiv gärna, utifrån sina egna behov, vill se kommuner och dess olika verksamhetsgrenar indelade och avgränsade på ett enhetligt sätt. I många fall blir detta svårt att hantera då kommuner väljer att organisera sig och producera de kommunala tjänsterna på många olika sätt. Tidigare etablerade verksamhetsbegrepp förändras då olika verksamheter samordnas och integreras i nya verksamhetsformer.

Den information som efterfrågas på nationell nivå är i många fall en annan än den som är relevant för den egna kommunorganisationen. Det blir naturligtvis enklare för en kommun att ta fram den efterfrågade bokslutsstatistiken om den löpande redovisningen helt är anpassad till denna. Konsekvenserna av en sådan långtgående anpassning kan innebära att kommunen inte får ekonomisk information som är anpassad till den egna organisationen. Det är därför inte rimligt för en kommun att organisera såväl den externa som den interna redovisningen helt efter kraven på nationell uppföljning. För att bland annat besvara RS verksamhetsindelningar krävs därför i regel ett visst mått av bearbetning.

Variationen är stor när det gäller kommunstorlek och organisation, förekomst av privata utförare och så vidare. Kommuner använder sig av olika redovisningssystem. Den systemtekniska organiseringen av bokföring går därför inte att standardisera. För olika kommuner är det naturligt att låta bokslutsstatistiken styra den löpande redovisningen, andra väljer att lägga upp skuggkoder, eller i högre grad arbeta med efterkalkyler för att ta fram nationell bokslutsstatistik.

Av detta framgår att hänsyn tagits till flera olika, ibland motstridiga, krav när kontoplanen konstruerats. Utifrån ett snävt kommunperspektiv hade kontoplanen kunnat konstrueras på ett annat sätt. Utifrån ett snävt nationalräkenskapsperspektiv skulle kontoplanen antagligen också se annorlunda ut.

Funktion och status

Målet med *Kommun-Bas* är att den ska kunna användas och vidareutvecklas i enskilda kommuner. Indelningen i de olika kontoklasserna kan tillgodose en kommuns behov av information samtidigt som den på ett rimligt sätt lyfter fram bokslutsstatistiken. Utifrån kontoplanens exempel på huvudstruktur och detaljeringsgrader blir det naturligt för kommuner att göra egna anpassningar med ökade eller minskade detaljeringsnivåer.

Huvudprincipen är att det konto som ska användas är det konto som bäst speglar den ekonomiska händelsen utifrån rättvisande redovisning och statistikbehov. I användningen av *Kommun-Bas* behöver därför hela tiden bedömningar göras om vilket konto som bäst följer denna princip. Samtidigt behöver en avvägning göras om vad som utifrån förutsättningar i den egna kommunen ger en konsekvent redovisning av intäkter och kostnader med hänsyn till den administrativa belastningen. En tillämpning som ger en smidig hantering och konsekvent kontering, som är "nästan rätt" kan vara att föredra framför en krånglig hantering.

Även de kommuner som arbetar med en delvis annan uppläggning av redovisningen än den som presenteras i *Kommun-Bas* har nytta av kontoplanen då den definierar centrala begrepp och innebörder i bokslutsstatistiken.

1 TILLGÅNGAR

I kontoklass 1 redovisas kommunens samtliga tillgångar indelade i anläggningstillgångar, bidrag till statlig infrastruktur och omsättningstillgångar:

A Anläggningstillgångar

- Immateriella anläggningstillgångar
- Materiella anläggningstillgångar
 - Mark, byggnader och tekniska anläggningar
 - Maskiner och inventarier
 - Övriga materiella anläggningstillgångar
- Finansiella anläggningstillgångar

B Bidrag till infrastruktur

C Omsättningstillgångar

- Förråd m.m.
- Fordringar
- Kortfristiga placeringar
- Kassa och bank

Lagregler och övrig normering

Vad som ska tas upp som anläggningstillgång respektive omsättningstillgång framgår av lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 6 kap 6–7 §§.

Lagregler om värdering samt av- och nedskrivning av anläggningstillgångar framgår av LKBR 7 kap 1–4 §§.

Normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) finns i följande rekommendationer:

- RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar
- RKR R4 Materiella anläggningstillgångar
- RKR R5 Leasing
- RKR R6 Nedskrivningar
- RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder
- RKR R8 Derivat och säkringsredovisning
- RKR R20 Redovisning av kommunala pensionsförpliktelser (förvaltningstillgångar)

I idéskriften Redovisning av kommunal markexploatering, belyser RKR de redovisningsfrågor som uppstår i samband med att en kommun bedriver exploateringsverksamhet. Idéskriften Avskrivningar belyser avgränsning, värdering och nyttjandeperioder för immateriella och materiella anläggningstillgångar.

Rapportering till SCB

För uppgiftslämnande till SCB:s Räkenkapssammandrag (RS) bör uppmärksammas de särskilda kontona för inköp av anläggningstillgångar.

Alternativt kan inköp av anläggningstillgångar, som ska aktiveras, i stället redovisas direkt på respektive tillgångskonto i kontoklass 1. I detta fall debiteras ett underkonto för löpande anskaffningar under året, exempelvis konto 1211 Investeringar i maskiner. Vid bokslut avslutas underkonto 1211 mot tillgångskonto 121 Maskiner, som då uppvisar det totala anskaffningsvärdet på kvarvarande tillgångar. Det senare alternativet kan användas för samtliga konton i kontogrupp 10, 11, 12 och 13.

Kontogrupp 10

Immateriella anläggningstillgångar

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas immateriella anläggningstillgångar och rättigheter som förvärvats eller i vissa fall tagits fram internt av kommunen. Ackumulerade avskrivningar redovisas som kreditpost på underkonto till respektive konto.

Utgifter för utvecklingsarbete som är av väsentligt värde för kommunens verksamhet under kommande år får tas upp som immateriell anläggningstillgång. Även utgifter för koncessioner, patent, licenser och liknande rättigheter får tas upp som immateriell anläggningstillgång. I samtliga fall gäller att tillgångskriterierna ska vara uppfyllda. (Se rekommendation RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar.)

Nyttjandeperioden för en immateriell anläggningstillgång ska anses uppgå till högst fem år, om inte en annan längre tid med rimlig grad av säkerhet kan fastställas.

Lagregler och övrig normering

Redovisning av immateriella anläggningstillgångar regleras i LKBR i:

- 6 kap 7 §
- 7 kap 1–4 §§
- 9 kap 4 och 10 §§

Normering från RKR finns i följande rekommendationer:

- RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar
- RKR R6 Nedskrivningar

Bokför inte i kontogruppen

- Utgifter för forskning får inte tas upp som immateriell anläggningstillgång.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar i RS immateriella anläggningstillgångar totalt, det vill säga kontogrupp 10.

101 Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar

På kontot redovisas nedlagda utgifter för internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar.

1018 Ackumulerade nedskrivningar, internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar

Motkonto

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1019 Ackumulerade avskrivningar, internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar

Motkonto

- 791 Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar

102 Förvärvade immateriella anläggningstillgångar

På kontot redovisas utgifter för förvärvade immateriella anläggningstillgångar såsom koncessioner, patent, licenser och liknande rättigheter.

1028 Ackumulerade nedskrivningar, förvärvade immateriella anläggningstillgångar

Motkonto

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1029 Ackumulerade avskrivningar, förvärvade immateriella anläggningstillgångar

Motkonto

- 791 Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar

107 Pågående arbete, immateriella anläggningstillgångar

Detta konto används för redovisning av utgifter som avser pågående arbeten vid förvärv eller utveckling av immateriella tillgångar. När arbetena färdigställts och tillgången kan tas i bruk ska utgifterna överföras till respektive tillgångskonto (konto 101–102).

Kontogrupp 11

Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas materiella anläggningstillgångar i form av mark, byggnader och tekniska anläggningar som t.ex. VA-verk, transformatorstationer eller avfallsanläggningar. Kontogruppen utgör tillsammans med kontogruppen Maskiner och inventarier posten Materiella anläggningstillgångar i balansräkningen. Ackumulerade avskrivningar redovisas som kreditpost på underkonto till respektive konto.

Med en anläggningstillgångs anskaffningsvärde avses utgifterna för anläggningstillgångens förvärv eller tillverkning. I anskaffningsvärdet ska samtliga utgifter för förvärvet eller tillverkningen medräknas. Detta innebär att till förvärvet hänförliga kostnader som transporter, tullavgifter, monteringskostnader och övriga hanteringskostnader ska inkluderas i anskaffningsvärdet.

En materiell anläggningstillgång ska delas upp i komponenter om dessa är betydande och skillnaden i nyttjandetid väsentlig.

Anläggningstillgångar som fortlöpande minskar i värde ska årligen belastas med värdeminskning. Om anläggningstillgången har delats upp i komponenter ska respektive komponent skrivas av separat. Avskrivningsbeloppet ska anpassas till

lämplig plan med hänsyn till tillgångens/komponentens uppskattade nyttjandeperiod. Avskrivningarna ska påbörjas vid den tidpunkt då tillgången/komponenten kan tas i bruk. Komponentens mark skrivs inte av.

Lagregler och övrig normering

Mark, byggnader och anläggningar regleras i LKBR:

- 6 kap 6 §
- 7 kap 1–4 §§
- 9 kap 4 och 9 §§

Normering från RKR finns i följande rekommendationer:

- RKR R4 Materiella anläggningstillgångar
- RKR R5 Leasing
- RKR R6 Nedskrivningar

Specifikation ska ske i en not till balansräkningen i enlighet med kraven i 4 kap. 6 § LKBR samt rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

På respektive tillgångskonto redovisas även finansiella leasingavtal för mark, byggnader och anläggningar som ska tas upp som tillgång då finansiell leasing är ett sätt att finansiera kommunens tillgångar. Vid behov kan särskilda underkonton för leasade tillgångar läggas upp under respektive konto. Ett leasingavtal klassificeras som finansiellt om de ekonomiska fördelarna och riskerna som hänger ihop med ett ägande av tillgången i allt väsentligt har överförts till leasetagaren. För ytterligare information se rekommendation RKR R5 Leasing. Operationella leasingavtal aktiveras inte utan leasingavgifterna kostnadsförs i resultaträkningen i den period de avser. Se kontogrupp 63 Operationell leasing/hyra.

Anvisningar/övrigt

Försäljning av mark, byggnader och anläggningar redovisas via konto 382 (realisationsvinst) eller konto 782 (realisationsförlust), se anvisningar till dessa konton.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar i RS hela kontogrupp 11.

111 Markreserv

På detta konto redovisas anskaffningsvärdet för kommunens markreserv inklusive bebyggda fastigheter och saneringsfastigheter där marken men inte byggnaden är avsedd för framtida bruk.

112 Verksamhetsfastigheter

På detta konto redovisas anskaffningsvärdet av verksamhetsfastigheter. Till anskaffningsvärdet räknas även sådan utrustning som är nödvändig för fastighetens allmänna funktion. Med verksamhetsfastigheter avses anläggningar där kommunen bedriver annan service än affärsverksamhet, till exempel förvaltningshus, skolor och förskolor, äldreboenden och fritidsanläggningar (t.ex. konstgräsplaner, motions- och elljusspår).

Nedskrivningar samt planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

1128 Ackumulerade nedskrivningar, verksamhetsfastigheter**Motkonto**

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1129 Ackumulerade avskrivningar, verksamhetsfastigheter**Motkonto**

- 792 Avskrivning på mark, byggnader och anläggningar

113 Fastigheter för affärsverksamhet

På detta konto redovisas anskaffningsvärdet av fastigheter för affärsverksamhet. Till anskaffningsvärdet räknas även sådan utrustning som är nödvändig för fastighetens allmänna funktion. Med affärsverksamhet avses anläggningar som vattenverk, renhållningsverk, fjärrvärmeverk, elverk, hamnar med mera.

Nedskrivningar samt planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

1138 Ackumulerade nedskrivningar, fastigheter för affärsverksamhet**Motkonto**

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1139 Ackumulerade avskrivningar, fastigheter för affärsverksamhet**Motkonto**

- 792 Avskrivning på mark, byggnader och anläggningar

114 Publika fastigheter

På detta konto redovisas anskaffningsvärdet för publika fastigheter. Med publika fastigheter avses anläggningar för allmänt offentligt bruk som gator, vägar och parker.

Nedskrivningar samt planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

1148 Ackumulerade nedskrivningar, publika fastigheter**Motkonto**

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1149 Ackumulerade avskrivningar, publika fastigheter**Motkonto**

- 792 Avskrivning på mark, byggnader och anläggningar

115 Övriga fastigheter

På detta konto redovisas anskaffningsvärdet för fastigheter som i första hand inte riktar sig till kommunens egen verksamhet till exempel hyresfastigheter, industrifastigheter, tomträttsmark och skogsmark. Här redovisas även anskaffningsvärdet för övriga fastigheter som till exempel fastigheter som kommunen äger i andra kommuner samt civilförsvarsanläggningar.

Nedskrivningar samt planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

1158 Ackumulerade nedskrivningar, övriga fastigheter**Motkonto**

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1159 Ackumulerade avskrivningar, övriga fastigheter**Motkonto**

- 792 Avskrivning på mark, byggnader och anläggningar

116 Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen

Detta konto används för redovisning av utgifter för ny-, till- eller ombyggnad på fastigheter ej ägda av kommunen, då fastighetsägaren, och inte nyttjanderättshavaren, omedelbart blir ägare till det som utförts/anskaffats.

Är fastigheten avsedd att nyttjas under kortare tid än tre år ska förbättringsutgifterna kostnadsföras direkt om en sådan kostnadsföring inte i väsentlig grad påverkar bedömningen av verksamhetens resultat och ställning.

Bokför inte på kontot:

- Utgifter för maskiner och inventarier på annans fastighet redovisas på konto 127 Byggnadsinventarier på annans fastighet.

Nedskrivningar samt planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

1168 Ackumulerade nedskrivningar förbättringsutgifter**Motkonto**

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1169 Ackumulerade avskrivningar, förbättringsutgifter**Motkonto**

- 792 Avskrivning på byggnader, anläggningar

117 Pågående ny-, till- och ombyggnad

Detta konto används för redovisning av utgifter som avser pågående arbeten vid uppförande av en ny byggnad eller teknisk anläggning. När arbetena färdigställts och tillgången kan tas i bruk ska utgifterna överföras till respektive tillgångskonto (konto 112–116).

Detta konto används också för redovisning av utgifterna för pågående till- eller ombyggnad i egen regi av en äldre byggnad eller teknisk anläggning som ska räknas in i tillgångens/komponentens anskaffningsvärde. När sådana arbeten kan tas i bruk överförs utgifterna till respektive tillgångskonto (konto 112–115). I praktiken kan gränsdragningsproblem uppstå mellan åtgärder som ska räknas in i tillgångens/komponentens anskaffningsvärde och de som utgör driftkostnader.

På kontot redovisas även exploateringsprojekt som ej ska avyttras dvs. redovisas som anläggningstillgång. Exploateringsprojekt som ska avyttras redovisas som omsättningstillgång, konto 147. Se idéskrift, Redovisning av kommunal markexploatering, från RKR.

Arbeten som utförs av entreprenör ska särredovisas. Särskilt konto har lagts upp i kontogrupp 61, Fastighets- och entreprenadkostnader. Se även konteringsanvisningarna till konto 617–618 Fastighets-, anläggnings- och reparationsentreprenader. Alternativt redovisas fastighetsentreprenader på ett särskilt underkonto, 1171.

Uppgifter om fastighetsentreprenader efterfrågas av SCB i RS.

Kontogrupp 12

Maskiner och inventarier

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas anskaffning av maskiner och inventarier som har en nyttjandeperiod överstigande tre år och som inte är av ringa värde. I anskaffningsvärdet inräknas alla utgifter fram till den tidpunkt då tillgången kan tas i bruk. Angående hantering av avskrivningar, se anvisningar till kontogrupp 11.

Lagregler och övrig normering

Maskiner och inventarier utgör anläggningstillgångar och regleras i LKBR:

- 6 kap 6 §
- 7 kap 1–4 §§
- 9 kap 4 och 9 §§

Normering från RKR finns i följande rekommendation:

- RKR R4 Materiella anläggningstillgångar
- RKR R5 Leasing
- RKR R6 Nedskrivningar

På respektive tillgångskonto redovisas även finansiella leasingavtal för maskiner och inventarier som ska tas upp som tillgång. Vid behov kan särskilda underkonton för leasade tillgångar läggas upp under respektive konto. Ett leasingavtal klassificeras som finansiellt om de ekonomiska fördelarna och riskerna som hänger ihop med ett ägande av tillgången i allt väsentligt har överförts till leasetagaren. För ytterligare information se rekommendation RKR R5 Leasing. Operationella leasingavtal aktiveras inte utan leasingavgifterna kostnadsförs i resultaträkningen i den period de avser. Se kontogrupp 63 Operationell leasing/hyra och konto 695 Operationell hyra/leasing av bilar och andra transportmedel.

Anvisningar/övrigt

Försäljning av maskiner och inventarier redovisas via konto 381, se anvisningen till detta konto.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar i RS maskiner och inventarier totalt, det vill säga kontogrupp 12.

121 Maskiner

Detta konto visar anskaffningsvärdet för arbetsmaskiner och större specialverktyg, exempelvis väghyvlar, grävmaskiner, svetsaggregat, maskiner för kök och tvätt med mera.

Nedskrivningar samt planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

1218 Ackumulerade nedskrivningar, maskiner

Motkonto

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1219 Ackumulerade avskrivningar, maskiner

Motkonto

- 793 Avskrivning på maskiner och inventarier

122 Inventarier

På detta konto redovisas anskaffningsvärdet för inventarier. Med inventarier avses icke fast utrustning annan än maskiner, exempelvis möbler och övrig lokalutrustning. Vid behov kan underkontoindelning göras för markinventarier som t.ex. ledningar i ett stadsnät.

Nedskrivningar samt planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

1228 Ackumulerade nedskrivningar på inventarier

Motkonto

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1229 Ackumulerade avskrivningar, inventarier

Motkonto

- 793 Avskrivning på maskiner och inventarier

123 Byggnadsinventarier

På detta konto förs de delar och tillbehör i en byggnad som är avsedda att direkt tjäna byggnadens användning för rörelseändamål. Ledningar som är en del av byggnadens allmänna funktion redovisas på fastigheten i kontogrupp 11 som komponent i fastigheten. Andra ledningar än sådana som behövs för byggnadens allmänna funktion redovisas på detta konto.

Nedskrivningar samt planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

1238 Ackumulerade nedskrivningar på byggnadsinventarier

Motkonto

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1239 Ackumulerade avskrivningar, byggnadsinventarier

Motkonto

- 793 Avskrivning på maskiner och inventarier

124 Bilar och andra transportmedel

På detta konto redovisas anskaffningsvärdet för motordrivna fordon exempelvis personbilar, lastbilar, sopmaskiner. I anskaffningsvärdet för personbilar ingår även mervärdesskatt.

Nedskrivningar samt planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

1248 Ackumulerade nedskrivningar på bilar och andra transportmedel**Motkonto**

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1249 Ackumulerade avskrivningar, bilar och andra transportmedel**Motkonto**

- 793 Avskrivning på maskiner och inventarier

125 Pågående arbeten maskiner och inventarier

Detta konto används för redovisning av utgifter som avser pågående arbeten avseende maskiner och inventarier. När tillgången kan tas i bruk ska utgifterna överföras till respektive konto för maskiner och inventarier (konto 121–124).

127 Byggnadsinventarier i annans fastighet

På detta konto redovisas anskaffningsvärdet för byggnads- och markinventarier samt andra inventarier i annans fastighet.

Nedskrivningar samt planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

1278 Ackumulerade nedskrivningar, byggnadsinventarier i annans fastighet**Motkonto**

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1279 Ackumulerade avskrivningar, byggnadsinventarier i annans fastighet**Motkonto**

- 793 Avskrivning på maskiner och inventarier

128 Konst

På kontot redovisas inventarier som utgörs av konstföremål som tavlor, skulpturer och dylikt med obegränsad nyttjandeperiod.

Bokför inte på kontot

- Konst som är en fast del av byggnadens konstruktion redovisas på fastigheten i kontogrupp 11.

129 Övriga maskiner och inventarier

På detta konto redovisas andra maskiner och inventarier än de som omfattas av konto 121–128.

Nedskrivningar samt planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

1298 Ackumulerade nedskrivningar, övriga maskiner och inventarier**Motkonto**

- 795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar
- 796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

1299 Ackumulerade avskrivningar, övriga maskiner och inventarier**Motkonto**

- 793 Avskrivning på maskiner och inventarier

Kontogrupp 13

Finansiella anläggningstillgångar och bidrag till infrastruktur**Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas värdepapper som förvärvats för långfristig placering eller avser långfristiga fordringar samt bidrag till infrastruktur. Avgörande för om en placering är lång- eller kortfristig är syftet med innehavet. Är syftet med innehavet av en finansiell tillgång att den ska innehas eller brukas stadigvarande, ska den klassificeras som anläggningstillgång. Värdepapper som kontinuerligt är föremål för köp och försäljning klassificeras inte som anläggningstillgång. Finansiella tillgångar som inte är avsedda att innehas eller brukas stadigvarande ska klassificeras som omsättningstillgångar och redovisas i kontogrupp 18. Detta gäller även för finansiella tillgångar som ingår i en värdepappersportfölj som enligt beslut av fullmäktige är avsedd att behållas under en längre tid.

Lagregler och övrig normering

Redovisning av finansiella anläggningstillgångar regleras i LKBR:

- 6 kap 6 §
- 7 kap 1–2 samt 6–7 och 9 §§
- 9 kap 4, 7 och 8 §§

Normering från RKR finns i följande rekommendation:

- RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder

Fordringar i utländsk valuta ska omräknas enligt växelkursen på balansdagen enligt 7 kap 9 § LKBR.

Huvudprincip för värdering av anläggningstillgångar är anskaffningsvärdet. Anläggningstillgångar som har ett lägre värde vid bokslutstillfället ska skrivas ned till detta lägre värde.

Ett undantag från denna princip gäller finansiella instrument som innehas för att generera avkastning eller värdestegring. Dessa ska enligt 7 kap. 6 § LKBR värderas till verkligt värde på balansdagen. Värdeförändringen sedan föregående balansdag eller från anskaffningstidpunkten om det anskaffas under året, redovisas i resultaträkningen. För att hantera värde regleringar vid värdering till verkligt värde kan kontot indelas i underkonton enligt samma principer som för konto 182–184.

De finansiella instrument som omfattas av undantagen i 7 kap. 7 § ska inte värderas till verkligt värde utan istället tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkliga värdet på balansdagen.

Motkonto, konto 132–134

- För nedskrivning av värdet på värdepapper och långfristiga fordringar som bedömts som varaktiga, krediteras aktuellt värde regleringskonto 1329, 1339, 1349, 1359, 1379 eller 1389 och debiteras konto 8519 Värde reglering, finansiella anläggningstillgångar.

- Återföring av tidigare nedskrivning krediteras konto 8439 Återföring av värderegleringar, finansiella anläggningstillgångar.

132 Aktier och andelar

På detta konto redovisas aktier och andelar som stadigvarande innehas. Aktier och andelar i kommunens koncernföretag bör särredovisas. Aktier och andelar som förvärvats för kortfristig placering redovisas i förekommande fall på konto 182.

Aktier och andelar efterfrågas av SCB i RS tillsammans med konto 137 Bostadsrätter. Även aktier och andelar i kommunens koncernföretag efterfrågas av SCB i RS.

1321 Aktier och andelar i kommunens koncernföretag

Aktier och andelar i kommunens koncernföretag efterfrågas av SCB i RS.

1329 Värdering aktier och andelar

Motkonto

- 8439 Återföring av värdereglering, finansiella anläggningstillgångar
- 8519 Värdering, finansiella anläggningstillgångar

133 Obligationer, förlagsbevis m.m.

På detta konto redovisas obligationer, förlagsbevis med mera som förvärvats för långfristig placering. Observera att Certifikat redovisas på konto 134.

Obligationer, förlagsbevis med mera, som förvärvats för kortsiktig placering redovisas på konto 183.

Obligationer, förlagsbevis m.m. efterfrågas av SCB i RS tillsammans med konto 134 Certifikat.

Obligationer, förlagsbevis med mera uppdelat på motpart efterfrågas i kreditmarknadsstatistiken till SCB.

1339 Värdering obligationer, förlagsbevis m.m.

Motkonto

- 8439 Återföring av värdereglering, finansiella anläggningstillgångar
- 8519 Värdering, finansiella anläggningstillgångar

134 Certifikat

På detta konto redovisas certifikat som förvärvats för långfristig placering. Obligationer, förlagsbevis med mera redovisas på konto 133.

Certifikat, som förvärvats för kortsiktig placering, redovisas på konto 184.

Certifikat efterfrågas av SCB i RS tillsammans med konto 133 Obligationer, förlagsbevis m.m.

Certifikat uppdelat på motpart efterfrågas i kreditmarknadsstatistiken till SCB.

1349 Värdering certifikat

Motkonton

- 8439 Återföring av värdereglering, finansiella anläggningstillgångar
- 8519 Värdering, finansiella anläggningstillgångar

135 Långfristiga fordringar

Kontot används för redovisning av utlämnade lån eller andra fordringar med längre amorteringstid än ett år.

Fordringar hos kommunens koncernföretag ska kunna särskiljas; antingen genom separat konto eller genom underindelning av detta konto.

Långfristiga fordringar, dels totalt, dels hos kommunens koncernföretag, efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Den del som förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen omförs i samband med bokslutet till konto 164 Kortfristig del av långfristiga fordringar.

1351 Långfristiga fordringar hos kommunens koncernföretag

Långfristiga fordringar hos kommunens koncernföretag efterfrågas av SCB i RS.

1355 Värde av kapitalförsäkring

Kontot debiteras för värdet av kapitalförsäkring när kommunen är ägare, t.ex. vid tecknande av kapitalförsäkring till förmån för anställda och förtroendevalda. Se vidare RKR:s information, mars 2020: "Redovisning av kapitalförsäkringar i samband med direktpension till förmån för anställda och förtroendevalda".

1359 Värdereglering långfristiga fordringar

På kontot redovisas nedskrivningar av långfristiga fordringar som vid räkenskapsårets slut har ett lägre värde än anskaffningsvärdet. Även återföring av sådana nedskrivningar redovisas på kontot.

Motkonton

- 8439 Återföring av värdereglering, finansiella anläggningstillgångar
- 8519 Värdereglering, finansiella anläggningstillgångar

137 Bostadsrätter

På kontot redovisas bostadsrätter för stadigvarande innehav.

Bostadsrätter efterfrågas av SCB i RS tillsammans med konto 132 Aktier och andelar.

1379 Värdereglering bostadsrätter**Motkonton**

- 8439 Återföring av värdereglering, finansiella anläggningstillgångar
- 8519 Värdereglering, finansiella anläggningstillgångar

139 Bidrag till infrastruktur

Kontot används för aktivering av bidrag till infrastruktur med stöd av 2 kap 1 § lagen om vissa kommunala befogenheter och sådana bidrag till inrättande av forskningsinfrastruktur som avses i 2 § andra stycket lagen (2009:47) om vissa kommunala befogenheter. Se även RKR Information "Redovisning av medfinansiering av infrastruktur då avtalet innehåller klausul om indexreglering av det avtalade bidragsbeloppet".

Bidrag till infrastruktur efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- Ofta bör det bli aktuellt att använda konto 228 Andra avsättningar, som motkonto till denna aktivering.

1399 Ackumulerad upplösning, bidrag till infrastruktur

Bidrag till infrastruktur ska upplösas med årliga enhetliga belopp under högst 25 år.

När bidraget är upplöst (kostnadsfört) i sin helhet ska det utrangeras från konto 139 och underkonto 1399.

Motkonto

- Kostnaden redovisas i resultaträkningen på underkonto 4542 Upplösning av aktiverat bidrag till infrastruktur.

Kontogrupp 14

Förråd, lager och exploateringsfastigheter**Kontogruppens innehåll**

I kontogruppen redovisas omsättningstillgångar som förråd, lager och exploateringsfastigheter.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar förråd, lager och exploateringsfastigheter totalt, det vill säga kontogrupp 14 med särredovisning av konto 147.

141 Förråd och lager

Kontot används för inköp till och uttag ur förråd/lager. I bokslutet ska förråden inventeras och tas upp till det lägsta av verkligt värde eller anskaffningsvärde.

Motkonto

- Eventuella pris- eller kvantitetsdifferenser regleras på kontot med motkonto 4191, Värdeförändring av varor i förråd och lager.

147 Exploateringsfastigheter

Exploateringsfastighet som ska avyttras redovisas som en omsättningstillgång. Fastigheter som inte ska avyttras redovisas fram till färdigställandet som anläggningstillgång, konto 117 Pågående ny-, till- och ombyggnad, och därefter på aktuell fastighetstyp.

Se även idéskrift från RKR, Redovisning av kommunal markexploatering.

Motkonton

- Utgifter i samband med inköp av exploateringsfastigheter bokförs på konto 4031 Inköp av mark, för att sedan aktiveras på konto 147.
- Vid försäljning sker redovisning via konto 372 Försäljning av exploateringsfastigheter, samt konto 418 Anskaffningskostnad, försald exploateringsfastighet, se konteringsanvisning till respektive konto.
- Eventuell värdeförändring regleras på kontot med motkonto 4192 Värdeförändring omsättningstillgångar.

149 Tomträttsmark m.m.

På detta konto redovisas till exempel tomträttsmark avsedd att avyttras. Vid försäljning sker redovisning via konto 379 se konteringsanvisning till detta konto.

Motkonto

- Eventuell värdeförändring regleras på kontot med motkonto 4192, Värdeförändring omsättningstillgångar.

Bokför inte på kontot

- Tomträttsmark som inte ska avyttras redovisas som anläggningstillgång på konto 115 Övriga fastigheter.

Kontogrupp 15

Kundfordringar

Kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas i första hand fordringar som grundar sig på utställda fakturor. Övriga kortfristiga fordringar redovisas i kontogrupp 16 och 17.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar i RS kundfordringar, det vill säga kontogrupp 15, med särredovisning av konto 151 Kundfordringar avseende kundfordringar hos kommunens koncernföretag (motpart 5–7). Vid besvarandet av den kvartalsvisa kreditmarknadsstatistiken till SCB behövs uppdelning på konto 151 och 159.

151 Kundfordringar

Kontot debiteras för utgående fakturor och krediteras för inbetalningar från kunder och kreditfakturor.

Kundfordringar hos kommunens koncernföretag ska kunna särskiljas antingen genom att en annan koddell (motpart) utnyttjas, genom underindelning av kontot eller som särskilt konto.

SCB efterfrågar i RS kundfordringar hos kommunens koncernföretag.

159 Värdereglering kundfordringar

På detta konto krediteras belopp som motsvarar nedskrivning på sådana kundfordringar som inte anses helt säkra och därför kräver speciell bevakning. Konto 159 är korrektivkonto till konto 151–158. Summan av konto 151–158 och konto 159 visar det bokförda värdet av kundfordringar. När förluster på kundfordringar slutligen konstaterats förs kvarvarande belopp på konto 151–158 och 159 bort.

Motkonton

- Vid nedskrivning debiteras konto 735 Kundförluster, som motkonto.
- Om kommunen erhåller intäkter på tidigare avskrivna kundfordringar bokförs intäkten på konto 365 Återvunna, tidigare avskrivna kundfordringar förutsatt att det rör sig om ett nytt räkenskapsår. Återvunna kundfordringar där betalning erhålls samma räkenskapsår som kundförlusten redovisats, bokförs på ursprungligt intäktskonto. Se anvisningarna till konto 365.

Övriga kortfristiga fordringar

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas andra kortfristiga fordringar än kund- och intäritsfordringar som redovisas i kontogrupp 15 respektive 17. Med kortfristiga fordringar avses sådana fordringar som förfaller till betalning inom ett år från bokslutsdagen.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar diverse kortfristiga fordringar, det vill säga kontogrupp 16. Dessutom, oavsett typ av fordran ska fordringar hos kommunens koncernföretag särredovisas.

Vid besvarandet av den kvartalsvisa kreditmarknadsstatistiken till SCB behövs uppdelning på konto 161, 163 och 164.

161 Fordringar hos anställda

På detta konto redovisas fordringar hos anställda, såsom reseförskott, lån till anställda, personliga förskott och övriga förskott till anställda samt anställdas löneskulder.

163 Fordringar hos leverantörer

På detta konto redovisas fordringar hos leverantörer och andra intressenter, dels förskott och dels fordringar på grund av avtalsförhållanden.

164 Kortfristig del av långfristiga fordringar

På detta konto redovisas kortfristig del av långfristiga fordringar, dvs. den del som förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen.

165 Fordringar hos staten

Detta konto används för redovisning av sådana fordringar hos staten som inte avser upplupna skatteintäkter, upplupna statsbidrag och kostnadsersättningar.

Här redovisas t.ex. fordran avseende:

- Offentliga (statliga) investeringsbidrag.
- Särskild momsersättning inom kommunmomsen (6 % och 5 % respektive 18 %) vid köp av ej skattepliktig verksamhet.
- För hög debitering av preliminär särskild löneskatt och fastighetsavgift.
- Avräkningen för skatter och avgifter (skattekonto) i det fall saldot utgör en fordran.

Fordringar hos staten efterfrågas av SCB i RS.

Motkonton

- Motkontering för särskild momsersättning inom kommunmomsen sker på konto 356 Särskild momsersättning vid köp av ej skattepliktig verksamhet.

Bokför inte på kontot

- Upplupna skatteintäkter samt upplupna statsbidrag och kostnadsersättningar redovisas på konto 178 Upplupna skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar.

- Skuld vid periodisering av kommunal fastighetsavgift redovisas på konto 281 Skulder till staten

1651 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)

Kontot debiteras vid betalning till skattekontot och krediteras vid återbetalning från skattekontot och stäms av mot kontoutdrag från Skatteverket. Kontot debiteras även vid inbetalning av preliminärskatt enligt F-skattsedel. Kontot krediteras olika former av anställningsstöd som tillförs kommunen via skattekontot.

Motkonton

- Kontot debiteras/krediteras månadsvis vid upprättande av skattedeklaration med något eller några av kontona 168 Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto, 268 Moms, redovisningskonto, 271 Personalens källskatt eller 272, Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt som motkonto.
- Kostnadsränta, som beräknas på underskott som uppkommer på skattekontot, debiteras konto 852 Räntekostnader. Intäktsränta, som beräknas på överskott som uppkommer på skattekontot krediteras konto 844 Ränteintäkter.
- Om saldot på kontot är negativt på balansdagen flyttas saldot till underkonto 2811 Avräkning för skatter och avgifter (Skattekonto).
- Redovisning av momsersättningen för den ingående mervärdesskatten i kommunens skattefria verksamheter enligt Lag (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, kommunalförbund och samordningsförbund sker på underkonto 1687.

166 Andra kortfristiga fordringar

På detta konto redovisas andra kortfristiga fordringar än de som lagts upp på övriga konton i kontogruppen.

Andra kortfristiga fordringar hos kommunens koncernföretag, exempelvis kortfristig utlåning, ska kunna särskiljas antingen genom underindelning av kontot, underkonto 1661, eller genom utnyttjandet av annan koddel (motpart).

1661 Kortfristiga fordringar hos kommunens koncernföretag

167 Ingående mervärdesskatt

På detta konto debiteras ingående mervärdesskatt – dels för skattskyldiga verksamheter, dels för så kallade skattefria verksamheter.

Kommuner redovisar moms till Skatteverket i två olika system. Avdragsgill ingående moms för skattskyldiga verksamheter deklarerar i momsdeklarationen och ansökan om ersättning för mervärdesskatt i skattefri verksamhet görs via särskild ansökan till Skatteverket i Jönköping. Vid redovisning till Skatteverket måste därför moms avseende skattskyldiga verksamheter skiljas från moms avseende skattefria verksamheter.

För att underlätta redovisning av moms i enlighet med ovanstående beskrivning sker en ytterligare uppdelning på underkonton, se nedan och resp. underkonto.

Även beräknad moms på tjänste- och varuförvärv vid omvänd skattskyldighet behöver särskiljas i förekommande fall (Se konto 1675 respektive 1678). Vid omvänd skattskyldighet ska köparen i sin momsdeklaration redovisa utgående moms vid köp av en vara eller tjänst. Detta gäller även vid

import av varor. Köparen/kommunen har sedan avdragsrätt/rätt till ersättning för ingående moms i enlighet med samma principer som för övrig ingående moms.

Kommunen har i vissa fall skyldighet att justera ersättningen för ingående moms:

- om en investeringsvara överläts inom en viss tid från inköpet alternativt om man ändrar användning av en investeringsvara. Se vidare konto 1679 Justering moms investeringsvara.
- om man vid anskaffning av investeringsvara övertagit rättigheter eller skyldigheter att jämka avdrag för ingående moms alternativt ändrar användning av en investeringsvara. Vid behov kan separat underkonto läggas upp.

För mer information hänvisas till Skatteverkets webbplats.

1671 Ingående mervärdesskatt, skattskyldiga verksamheter

På detta underkonto debiteras avdragsgill ingående mervärdesskatt på anskaffningar till kommunens skattskyldiga verksamheter.

Om inköp av tjänster eller varor sker från annat land till skattskyldiga verksamheter redovisas dessa på konto 1675.

1675 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattskyldiga verksamheter

På detta underkonto redovisas ingående moms i skattskyldig verksamhet (vid omvänd skattskyldighet och import) avseende:

- Inköp av varor från annat EU-land
- Inköp av tjänster från annat EU-land
- Inköp av tjänster från land utanför EU
- Inköp av vissa varor och tjänster inom Sverige
- Import av varor

Denna moms redovisas i momsdeklarationen tillsammans med avdragsgill ingående moms.

Motkonto

- Det konto inom kontogrupp 26 där motsvarande utgående moms redovisas

1677 Momsersättning, skattefria verksamheter

På detta underkonto debiteras ingående moms på anskaffningar till kommunens skattefria verksamheter. Om inköp av tjänster eller varor sker från annat land till skattefria verksamheter redovisas dessa på konto 1678.

1678 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattefria verksamheter

På detta underkonto redovisas ingående moms i skattefri verksamhet (vid omvänd skattskyldighet och import) avseende:

- Inköp av varor från annat EU-land
- Inköp av tjänster från annat EU-land
- Inköp av tjänster från land utanför EU
- Inköp av vissa varor och tjänster inom Sverige
- Import av varor

Denna moms redovisas genom rekvisition, till Skatteverket i Jönköping, tillsammans med annan momsersättning i de skattefria verksamheterna.

Motkonto

- Det konto inom kontogrupp 26 där motsvarande utgående moms redovisas

1679 Justering moms, investeringsvara

Kontot används för momsjustering vid överlåtelse eller ändrad användning av en investeringsvara. Beloppet tas upp i ruta 09 på Skatteverkets blankett 'Ansökan Ersättning för mervärdesskatt'.

Motkonton

- Motkonto är konto 3814 (Maskiner och inventarier) alternativt 3824 (Byggnader) vid vinst vid avyttring.
- Vid förlust vid avyttring utgörs motkonto av konto 7814 (Maskiner och inventarier) alternativt 7824 (Byggnader).

168 Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto

Kontot används som momsredovisningskonto då kommunen redovisar högre ingående än utgående moms, det vill säga har en fordran på staten. För redovisning av moms till Skatteverket måste moms avseende skattskyldiga verksamheter skiljas från momsersättning avseende skattefria verksamheter. Denna uppdelning sker på underkonto enligt följande:

1681 Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto skattskyldiga verksamheter

För skattskyldiga verksamheter har kommunen normalt en skatteskuld till staten vilken redovisas på konto 268. Har kommunen vid bokslut en fordran för mervärdesskatt ska (debet-) saldot överföras från konto 268 till underkonto 1681.

1687 Redovisningskonto momsersättning för kommunens skattefria verksamhet

Underkontot används för redovisning av momsersättning motsvarande den ingående mervärdesskatten för kommunens skattefria verksamheter. Hit förs saldot från konto 1677–1679.

169 Värdereglering av diverse kortfristiga fordringar

På detta konto krediteras belopp som motsvarar nedskrivning på fordringar som bedömts som osäkra.

Motkonton

- Vid nedskrivningar debiteras konto 738, Förluster på kortfristiga fordringar, som motkonto.
- Konto 169 är korrektivkonto till konto 161–166. Summan av konto 161–166 och konto 169 visar det bokförda värdet av diverse kortfristiga fordringar.

Kontogrupp 17

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, det vill säga interimsfordringar. Kontona används vid periodisering av kostnader respektive

intäkter vid årsbokslut och vid delårsrapport. Interimskonton debiteras med de periodiserade beloppen med respektive kostnads- eller intäktskonto som motkonto.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar i RS förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, det vill säga kontogrupp 17, exklusive konto 178 Upplupna skatteintäkter, vilka ska särredovisas.

Vid besvarandet av den kvartalsvisa kreditmarknadsstatistiken till SCB behövs uppdelning av konto 176 utifrån vilken typ av finansiellt instrument eller fordran ränteintäkten hänförs till.

171 Förutbetalda kostnader

Detta konto är interimskonto för periodisering av exempelvis hyreskostnader, leasingkostnader eller försäkringskostnader som avser en kommande period.

174 Förutbetalda räntekostnader

Detta konto är interimskonto för periodisering av räntekostnader.

Motkonto

- Kontot debiteras vid räkenskapsperiodens slut för förutbetalda räntekostnader som avser en kommande period med konto 852 Räntekostnader, som motkonto.

175 Upplupna intäkter

Detta konto är interimskonto för periodisering av upplupna, ej debiterade, kundfordringar och andra intäkter som avser föregående period.

176 Upplupna ränteintäkter

Detta konto är interimskonto för periodisering av ränteintäkter. Hit förs även upplupna obligationsräntor från ränteterminer.

Motkonto

- Kontot debiteras vid räkenskapsperiodens slut för upplupna ej erhållna ränteintäkter med konto 844 Ränteintäkter, som motkonto.

178 Upplupna skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar

Detta konto är interimskonto för periodisering av skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar.

Upplupna skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar efterfrågas av SCB i RS.

1781 Upplupna skatteintäkter

Här redovisas den slutavräkning som sker kollektivt för kommunsektorn.

En positiv skatteavräkning, det vill säga en reglering av för lite preliminärt utbetalda skatteintäkter, ska redovisas som en intäktsökning. Se rekommendation RKR R2 Intäkter. En positiv skatteavräkning för ett år ska inte kvittas mot en negativ skatteavräkning för ett annat år.

Motkonto

- Kontot debiteras vid räkenskapsperiodens slut för upplupna ej erhållna skatteintäkter, dvs. en positiv skatteavräkning, med konto 805 Skatteavräkning som motkonto.

Bokför inte på kontot

- En negativ skatteavräkning, dvs. en skuld, redovisas på konto 298.

1782 Upplupna generella statsbidrag

Kontot används vid redovisning av fordran på staten avseende generella statsbidrag.

Motkonton

- Konto 829 Generella bidrag från staten.

1783 Upplupna riktade statsbidrag och kostnadsersättningar

Kontot används vid redovisning av fordran på staten avseende riktade statsbidrag och kostnadsersättningar.

Motkonton

- Konto 351 Kostnadsersättningar och riktade bidrag, ej investeringsbidrag.
- Konto 354 Ersättningar från Försäkringskassan för personliga assistenter.

Bokför inte på kontot

- Fordran avseende offentliga bidrag (investeringar) från staten samt särskild momsersättning inom kommunmomsen (6 % och 5 % respektive 18 %) vid köp av ej skattepliktig verksamhet redovisas på konto 165 Fordringar hos staten.

1784 Upplupen intäkt, fastighetsavgift

Kontot används vid redovisning av fordran på staten avseende kommunal fastighetsavgift.

Motkonton

- Konto 828 Kommunal fastighetsavgift.

179 Övriga interimsfordringar

Detta konto är interimskonto för periodisering av andra förutbetalda kostnader och upplupna intäkter än de som omfattas av övriga konton i kontogruppen.

Kontogrupp 18

Kortfristiga placeringar (i värdepapper)

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kortfristiga placeringar av likvida medel i värdepapper. Långfristiga placeringar redovisas i kontogrupp 13. Avgörande för om en placering är lång- eller kortfristig är syftet med innehavet. Är syftet med innehavet av en finansiell tillgång att den ska innehas eller brukas stadigvarande, ska den klassificeras som anläggningstillgång och redovisas i kontogrupp 13. Finansiella tillgångar som inte är avsedda att innehas eller brukas stadigvarande ska klassificeras som omsättningstillgångar och redovisas i denna kontogrupp. Värdepapper som kontinuerligt är föremål för köp- och försäljning ska klassificeras som omsättningstillgångar eftersom innehaven under dessa omständigheter inte kan betraktas som stadigvarande. Detta gäller även för finansiella tillgångar som ingår i en värdepappersportfölj som enligt beslut av fullmäktige är avsedd att behållas under en längre tid.

För konto 182–184 nedan har underkonton lagts upp för värdering vid värdering till verkligt värde. Om det finns innehav av finansiella instrument som värderas enligt lägsta värdets princip, kan vid behov separat underkonto för anskaffningsvärde och värdering läggas upp för dessa tillgångar.

Likvida medel i depå hos förvaltare redovisas också i denna kontogrupp, där syftet med medlen är knutet till uppdraget som förvaltare och medlen används t.ex. för att täcka avgifter till förvaltaren eller utgör medel som placeras kortsiktigt när värdepapper omsätts. Vid behov kan särskilt underkonto läggas upp.

Lagregler och övrig normering

Redovisning av finansiella omsättningstillgångar regleras i LKBR:

- 6 kap 6 §
- 7 kap 1–2 samt 6–7 och 9 §§
- 9 kap 4, 7 §§

Normering från RKR finns i följande rekommendationer:

- RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder
- RKR R8 Derivat och säkringsredovisning
- RKR R20 Redovisning av kommunala pensionsstiftelser (förvaltningstillgångar)

Fordringar i utländsk valuta ska omräknas enligt växelkursen på balansdagen enligt 7 kap 9 § LKBR.

Huvudprincip för värdering av omsättningstillgångar är det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen. Ett undantag från denna princip gäller finansiella instrument som innehas för att generera avkastning eller värdestegring. Dessa ska enligt 7 kap. 6 § LKBR värderas till verkligt värde på balansdagen. Värdeförändringen sedan föregående balansdag, eller från anskaffningstidpunkten om det anskaffas under året, redovisas i resultaträkningen. Upplysning i not om värdeförändringen ska lämnas enligt 9 kap 7 § LKBR.

De finansiella instrument som omfattas av undantagen i 7 kap. 7 § ska inte värderas till verkligt värde utan istället tas upp till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkliga värdet på balansdagen.

Rapportering till SCB

Vid besvarandet av den kvartalsvisa kreditmarknadsstatistiken till SCB behövs uppdelning på konto 182, 183 och 184.

182 Aktier samt andelar i finansiella instrument

Kontot används för aktier och andra andelar som klassificeras som omsättningstillgång. Exempel är aktier samt andelar i investeringsfonder (aktie-, bland-, eller räntefonder där kommunen äger en andel i fonden). Aktier och andelar som förvärvats för långfristig placering redovisas på konto 132.

Aktier och andelar efterfrågas av SCB i RS.

För att hantera värderingar vid värdering till verkligt värde kan kontot indelas i underkonton enligt nedan:

1821 Anskaffningsvärde, aktier samt andelar i finansiella instrument**1829 Värdereglering, aktier samt andelar i finansiella instrument**

Kontot används om marknadsvärdet på balansdagen förändrats jämfört med föregående balansdag alternativt anskaffningstidpunkten om tillgången anskaffats under året.

Värdereglering, aktier och andelar efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- Motkonto för värderegleringen är 8468 Orealiserade vinster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar eller 8568 Orealiserade förluster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar.

183 Obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat)

Kontot används för obligationer, förlagsbevis med mera som klassificeras som omsättningstillgång. Exempel är obligationer, förlagsbevis, aktieindexobligationer och inflationsskyddade obligationer som kommunen äger direkt. Obligationsräntor bokförs som intäkt på konto 844 Ränteintäkter. Upplupna räntor från senaste ränteterminer till bokslutsdagen kan tas upp i balansräkningen som tillgång på konto 176 Upplupna ränteintäkter. Obligationer, förlagsbevis med mera som förvärvats för långsiktig placering redovisas på konto 133 Obligationer, förlagsbevis m.m.

Obligationer, förlagsbevis m.m. efterfrågas av SCB i RS.

För att hantera värderegleringar vid värdering till verkligt värde kan kontot indelas i underkonton enligt nedan:

1831 Anskaffningsvärde, obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat)**1839 Värdereglering, obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat)**

Kontot används om marknadsvärdet på balansdagen förändrats jämfört med föregående balansdag alternativt anskaffningstidpunkten om tillgången anskaffats under året.

Värdereglering, obligationer, förlagsbevis m.m. efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- Motkonto för värderegleringen är 8468 Orealiserade vinster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar eller 8568 Orealiserade förluster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar.

184 Certifikat

På detta konto redovisas certifikat som förvärvats för kortfristig placering. Obligationer, förlagsbevis med mera redovisas på konto 183.

Certifikat efterfrågas av SCB i RS.

För att hantera värderegleringar vid värdering till verkligt värde kan kontot indelas i underkonton enligt nedan:

1841 Anskaffningsvärde, certifikat**1849 Värdereglering, certifikat**

Kontot används om marknadsvärdet på balansdagen förändrats jämfört med föregående balansdag alternativt anskaffningstidpunkten om tillgången anskaffats under året.

Värdereglering, certifikat efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- Motkonto för värderegleringen är 8468 Orealiserade vinster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar eller 8568 Orealiserade förluster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar.

189 Övriga kortfristiga placeringar

På detta konto redovisas kortfristiga placeringar för vilka särskilda konton inte lagts upp i denna kontogrupp. Här redovisas t.ex. kortfristig placeringstillgång hänförlig till pensionsstiftelse.

Kontogrupp 19

Kassa och bank**Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas kassabehållningar, bankbehållningar och spärrade bankmedel. Här redovisas även räntebärande placeringar på bankkonton som till skillnad från andra finansiella instrument inte kan överlåtas till annan.

I balansräkningen redovisas medel som handhas för annans räkning, och som bokförts i huvudboken, som en separat post under likvida medel, omsättningstillgång respektive som kortfristig skuld om beloppet är väsentligt. Är beloppet inte väsentligt lämnas upplysningar i not till likvida medel.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar i RS likvida medel totalt, det vill säga kontogrupp 19.

191 Kassa

Kontot används endast för kontanttransaktioner. Om flera separata kassor förekommer kan särskilda underkonton läggas upp för dessa.

Bokför inte på kontot

- Anställdas handkassor och personliga förskott redovisas på konto 161 Fordringar hos anställda.

192 Bank

En kommuns transaktionskonton benämns hos de olika bankerna på olika sätt till exempel bankkonto, affärskonto eller företagskonto. Till dessa konton kan vara kopplade olika typer av girofunktioner och/eller möjlighet till kredit. Varje enskild kommun bör därför använda (och benämna) kontona 192–195 i enlighet med sina egna behov. Kontot kan användas för kontokredit i kombination med konto 232 Kontokredit.

Beroende på om kontokredit utnyttjas eller ej bör, enligt god redovisningssed, redovisningen skifta mellan konto 192 Bank och konto 232 Kontokredit. Av praktiska skäl kan det vara lämpligt att löpande bokföring endast sker på konto 192, trots att det innebär att tillgångskontot kan visa ett minussaldo. I samband med årsbokslut eller delårsrapport måste i sådana fall omföring ske av eventuellt minussaldo. Utnyttjade kontokrediter och byggnadskreditiv redovisas i balansräkningen som skuld och beviljat belopp inom linjen eller i not. Se även konteringsanvisningen till konto 232 Kontokredit.

196 Bank, koncernkonto

Kontot är ett gemensamt konto för kommunkoncernen. Kontot utgör huvudkonto till en grupp underkonton för företagen vars syfte är att åstadkomma likviditetsutjämning mellan dessa och kommunen. Om kommunen är ensam kontoinnehavare gentemot banken ska kommunen redovisa hela tillgodohavandet på detta konto. Det är i sådant fall huvudkontots saldo som är kommunens fordran på eller skuld till banken.

Om företagen tillsammans med kommunen gemensamt är kontoinnehavare gentemot banken redovisar företagen respektive kommunen sin andel av tillgodohavandet som Kassa och bank.

Motkonton

- Saldon på underkonton utgör företagens fordran på eller skuld till kommunen och redovisas på underkonto 1661 Kortfristiga fordringar hos kommunens koncernföretag, respektive konto 246 Kortfristiga skulder till kommunens koncernföretag, vid bokslut.

197 Spärrade bankmedel

Kontot används exempelvis vid domstolsutfall där skadestånd utdömts och där processen ännu ej är klar.

2 EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER

I kontoklass 2 redovisas kommunens eget kapital samt samtliga avsättningar och skulder. Skulderna är uppdelade i långfristiga respektive kortfristiga skulder.

A Eget kapital

- Årets resultat
- Övrigt eget kapital

B Avsättningar

- Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser
- Andra avsättningar

C Skulder

- Långfristiga skulder
- Kortfristiga skulder

Lagregler och övrig normering

Gränsdragningen mellan kortfristiga skulder och långfristiga skulder framgår av rekommendation RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder. Begreppet avsättningar preciseras i 6 kap. 11 § LKBR.

Normering från RKR finns i följande rekommendationer:

- RKR R2 Intäkter
- RKR R5 Leasing
- RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder
- RKR R8 Derivat och säkringsredovisning
- RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser
- RKR R10 Pensioner
- RKR R20 Redovisning av kommunala pensionsstiftelser (förvaltningstillgångar)

Kontogrupp 20

Eget kapital

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas eget kapital. För att visa sambandet mellan resultaträkningen, konto 890 Årets resultat, och balansräkningen specificeras eget kapital i ingående eget kapital och årets resultat (årets förändring).

SCB efterfrågar i RS kontogrupp 20. Konto 201 och 202 ska särredovisas.

201 Eget kapital vid årets början

Här redovisas värdet på eget kapital vid årets början, dvs eget kapital vid årets slut från föregående år.

Kontot kan vid behov underindelas enligt nedan för att kunna särredovisa justeringar av eget kapital i enlighet med rekommendation R12 Byte av redovisningsprincip, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelse av fel. En sådan justering omförs mot konto 201 Eget kapital vid årets början året efter justeringen.

SCB efterfrågar eget kapital vid årets början i RS.

2019 Justering av eget kapital vid årets början**202 Årets resultat**

I samband med bokslutet krediteras kontot med årets överskott eller debiteras med årets underskott och motkonteras konto 890 Årets resultat.

Årets resultat efterfrågas av SCB i RS.

Kontogrupp 21

Fri**Kontogrupp 22**

Avsättningar

En avsättning är säker eller sannolik till sin förekomst, men oviss till belopp eller till den tidpunkt då den ska infrias. Avsättningar kan endast göras för legala förpliktelser.

Lagregler och övrig normering

Avsättningar regleras i LKBR:

- 6 kap 8 §
- 7 kap 11 §

Normering från RKR finns i följande rekommendationer:

- RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser
- RKR R10 Pensioner
- RKR R20 Redovisning av kommunala pensionsstiftelser (förvaltningstillgångar)

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar i RS kontogrupp 22 Avsättningar, med särredovisning av konto 221 och 222 tillsammans, konto 225 och konto 228 var för sig.

221 Avsättningar för pensioner

På detta konto redovisas pensionsförmåner intjänade från och med 1998 enligt den så kallade blandmodellen. Förmåner intjänade före 1998 ska där-
emot redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen.

Skuldförändringen avser årets intjänade pensionsrättigheter samt värdesäkring av den skuld som upparbetats från och med 1998 (det vill säga

bruttoökningen av pensionsskulden) minus utbetalda pensioner under året gällande pensioner som intjänats 1998 eller senare.

I samband med bokslutet konteras förändringen av den bokförda pensionskulden på konto 221 efter uppgift från pensionsadministratören.

Avsättning för pensioner efterfrågas av SCB i RS.

Motkonton

- Motkontering görs dels på underkonto 5721 Förändring av pensionsavsättningar, dels på konto 853 Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar.

Bokför inte på kontot

- Upplupen pensionskostnad, avgiftsbestämd ålderspension, redovisas som kortfristig skuld på konto 296 Upplupen pensionskostnad, avgiftsbestämd ålderspension.

222 Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande

På detta konto redovisas särskild avtalspension, visstidspension och liknande förpliktelser för anställda och förtroendevalda. I samband med bokslutet konteras förändringen av den bokförda skulden efter uppgift från pensionsadministratören.

Här redovisas även avsättning för omställningsstöd enligt OPF-KL, liksom avgångsersättning (från och med aviserad avgång) enligt PBF-KL.

Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande efterfrågas av SCB i RS.

Motkonton

- Motkontering görs dels på underkonto 5722 Förändring av avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande, dels i förekommande fall på konto 853 Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar (se rekommendation RKR R10 Pensioner).
- Avsättning för ersättning som avser ej arbetad tid redovisas med motkonto 519 Övrigt, lön ej arbetad tid samt konto 561 Lagstadgade arbetsgivaravgifter.

225 Avsättning för särskild löneskatt på pensioner

Här redovisas avsättning för särskild löneskatt. Den särskilda löneskatten på pensionerna ska periodiseras och redovisas enligt samma principer som gäller för pensioner enligt LKBR.

Avsättning löneskatt efterfrågas av SCB i RS.

Motkonton

- Årets kostnad för särskild löneskatt på pensioner redovisas på konto 5635 Särskild löneskatt för pensioner.

Bokför inte på kontot

- Den upplupna löneskatten på den avgiftsbestämda ålderspensionen redovisas på underkonto 2933 Upplupen särskild löneskatt på avgiftsbestämd ålderspension.
- Upplupen löneskatt på utbetalda pensioner redovisas på underkonto 2934 Upplupen särskild löneskatt på utbetalda pensioner.

228 Andra avsättningar

På kontot redovisas övriga avsättningar för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen, t.ex. deponier/soptippar, bidrag till statlig infrastruktur eller utdömda viten.

På underkonto 2281 redovisas avsättningar som görs för att i framtiden återställa deponier/soptippar.

Andra avsättningar efterfrågas av SCB i RS. Dessutom ska avsättningar för bidrag till infrastruktur särredovisas.

Motkonto

- Ursprunglig avsättning görs mot det konto som bäst speglar innebörden av den ekonomiska händelsen.
- Vid ny bedömning av befintlig avsättning motbokas det konto som bäst speglar innebörden av den ekonomiska händelsen.

2281 Avsättning för återställande av deponier/soptippar

Avsättning för återställande av deponier/soptippar efterfrågas av SCB i RS.

2282 Avsättning för bidrag till infrastruktur

Avsättning för bidrag till infrastruktur efterfrågas av SCB i RS.

Kontogrupp 23

Långfristiga skulder**Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas kommunens långfristiga skulder.

Lagregler och övrig normering

Enligt rekommendation RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder, ska en långfristig finansiell skuld som förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen även fortsättningsvis vara klassificerad som långfristig under förutsättning att samtliga villkor nedan är uppfyllda:

- a) den ursprungliga löptiden var längre än tolv månader
- b) kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långfristigt och
- c) denna avsikt stöds av en överenskommelse om refinansiering eller en överenskommelse om ändrad amorteringsplan som träffats innan årsredovisningen eller delårsrapporten avlämnas.

231 Obligationsprogram och förlagslån

Här redovisas långfristiga skulder som emitteras genom obligationsprogram och förlagsbevis utgivna av kommunen.

Kontot kan vid behov underindelas för att specificera lån i svensk respektive utländsk valuta.

Skulder i utländsk valuta omräknas efter växelkursen på balansdagen enligt 7 kap 9 § LKBR. Se anvisningarna till konto 848 Valutakursvinster och konto 858 Valutakursförluster.

För valutasäkrade lån görs ingen omräkning, se rekommendation RKR R8 Derivat och säkringsredovisning.

Obligationsprogram och förlagslån efterfrågas av SCB i RS. Vid besvarandet av den kvartalsvisa kreditmarknadsstatistiken till SCB behövs uppdelning på lån i svensk respektive utländsk valuta.

232 Kontokredit, långfristig del

Detta konto används för bankkonto med kredit, under förutsättning att beviljad kredit är långfristig. Här avses avtal med kreditinstitut om lån upp till visst belopp i form av kontokredit. Om någon del av kreditbeloppet förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen, ska denna del redovisas som kortfristig skuld, konto 2428 Kontokredit, kortfristig del.

Kreditavtalet är formellt av kortfristig natur, men eftersom sådana avtal för det mesta förnyas, eventuellt med viss amortering, betraktas kontokrediten som en långfristig kredit.

Utnyttjade kontokrediter och byggnadskreditiv redovisas alltså i balansräkningen som skuld och beviljat belopp inom linjen eller i not. Se även konteringsanvisningen till konto 192 Bank. Ej nyttjad del av kreditlöften redovisas i not.

Kontokredit efterfrågas av SCB i RS tillsammans med konto 239 Övriga långfristiga skulder.

Motkonton

- Beroende på om kontokrediten utnyttjas eller ej bör redovisningen skifta mellan konto 192 Bank och konto 232 Kontokredit.
- Av praktiska skäl kan det vara lämpligt att löpande bokföring endast sker på kontot 192, trots att det innebär att kontot kan visa ett minus-saldo. I samband med årsbokslut eller delårsrapport måste dock omföring ske så att nyttjad kontokredit redovisas på konto 232/2428.

234 Lån i banker och kreditinstitut

På detta konto redovisas långfristiga skulder till banker, hypoteksinstitut, kreditaktiebolag (t.ex. Kommuninvest), försäkringsinstitut och dylikt.

Uppfylls inte villkoren för långfristiga skulder enligt rekommendation RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder, redovisas den som kortfristig skuld på konto 242 Kortfristig del av långfristig skuld.

2341 Lån i svenska kronor (SEK)

Lån i banker och kreditinstitut i svenska kronor efterfrågas av SCB i RS.

2342 Lån i utländsk valuta

Skulder i utländsk valuta omräknas efter växelkursen på balansdagen enligt 7 kap 9 § LKBR. Se anvisningarna till konto 848 Valutakursvinster och konto 858 Valutakursförluster.

För valutasäkrade lån görs ingen omräkning, se rekommendation RKR R8 Derivat och säkringsredovisning.

Lån i banker och kreditinstitut i utländsk valuta efterfrågas av SCB i RS.

236 Långfristiga skulder till koncernföretag

Här redovisas långfristiga skulder till kommunens koncernföretag.

Långfristiga skulder till koncernföretag efterfrågas av SCB i RS.

237 Långfristig leasingskulld

Här redovisas långfristig leasingskulld. Se rekommendation RKR R5 Leasing.

Långfristiga leasingskulder efterfrågas av SCB i RS.

238 Skuld för avgifter samt offentliga bidrag (investeringar)

Här redovisas anläggnings- och anslutningsavgifter där kommunen har ett åtagande för att tillhandahålla framtida tjänster eller offentliga bidrag som avser att täcka investeringsutgifter av olika slag. Då de investeringsutgifter som avgifterna och de offentliga bidragen ska täcka har olika nyttjandeperioder, måste inkomsterna delas upp proportionellt i förhållande till nedlagda utgifter och beräknad nyttjandeperiod för de olika investeringsobjekten. Avgifterna och investeringsbidragen bokförs initialt som skuld på underkonton till detta konto. Se även RKR:s rekommendation RKR R2 Intäkter.

I de fall en fond för framtida investeringar inom VA-verksamheten har byggts upp kan separata underkonton läggas upp för att hantera skulden (fonden) samt upplösningen av skulden (fonden).

När de anläggningar som avgifterna och investeringsbidragen avser utrangeras ur kontogrupp 10, 11 eller 12 ska utrangering även ske på konto 238.

Skuld för avgifter samt offentliga bidrag uppdelat på motparter efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Förutbetalda intäkter avseende gatukostnadsersättningar enligt PBL 6 kap 24–27 §§ samt förutbetalda intäkter enligt exploateringsavtal, PBL 6 kap 39–42 §§ där intäktskriterierna inte är uppfyllda, redovisas på konto 239 Övriga långfristiga skulder enligt beskrivningen på det kontot.

Motkonton

- I takt med att anläggningarna som avgifterna och bidragen avser skrivs av, bokförs upplösningar av skulden på aktuella underkonton 2384 eller 2389 och motbokas på respektive intäktskonton, 3122 eller 357, i resultaträkningen.

2383 Skuld för anläggningsavgifter/anslutningsavgifter

Anläggningsavgifter/anslutningsavgifter avser att täcka investeringsutgifter för anslutning av fastigheter till det kommunala vatten- och avloppsnätet där kommunen har ett åtagande för att tillhandahålla framtida tjänster. Anläggningsavgifter och anslutningsavgifter bokförs initialt som skulder på detta underkonto.

2384 Ackumulerade upplösningar av anläggnings/anslutningsavgifter

I takt med att anläggningarna som anläggnings/anslutningsavgifterna avser skrivs av upplöses (intäktsförs) anläggnings/anslutningsavgifterna på detta underkonto. Upplösning av skulder för anläggnings/anslutningsavgifter sker på underkonto 3122 Anläggningsavgifter/anslutningsavgifter.

2388 Skuld för offentliga bidrag (investeringar)

Offentliga bidrag som avser att täcka investeringsutgifter bokförs initialt som skuld på detta underkonto. För definition av offentliga bidrag hänvisas till RKR R2 Intäkter. Här redovisas t.ex. statliga investeringsbidrag till gång- och cykelvägar samt övriga bidrag där bidragsgivaren tillskjuter medel för investering i en specifik tillgång.

För att säkerställa att investeringsbidrag och upplösning av investeringsbidrag tas bort när anläggningstillgångarna utrangeras måste det var möjligt att härleda investeringsbidragen till de anläggningstillgångar som bidragen avser. Detta görs förslagsvis i anläggningsredovisningen.

Ökningen på kontot i form av statliga investeringsbidrag efterfrågas av SCB som inkomster i RS i investeringsredovisningen.

2389 Ackumulerade upplösningar av offentliga bidrag (investeringar)

I takt med att anläggningarna som investeringsbidragen avser skrivs av upplöses (intäktsförs) investeringsbidragen på detta underkonto. Upplösning av skulder för offentliga investeringsbidrag sker på konto 357 Offentliga bidrag (investeringar).

239 Övriga långfristiga skulder

Detta konto används för andra långfristiga skulder än som omfattas av konto 232–238, för vilka särskilda konton inte lagts upp i denna kontogrupp.

Här redovisas även förutbetalda privata investeringsbidrag, förutbetalda gatukostnadsersättningar som tas ut enligt PBL 6 kap 24–27 §§ samt exploateringsersättningar som tas ut i enlighet med PBL 6 kap 39–42 §§, i de fall intäktskriterierna i RKR R2 Intäkter inte är uppfyllda. I takt med att de investeringar som ersättningarna avser färdigställs så intäktsförs ersättningen och skulden på detta konto upplöses.

Om någon del av den förutbetalda intäkten ska upplösas inom det närmaste året, ska denna del redovisas som kortfristig skuld, konto 242 Kortfristig del av långfristig skuld.

Övriga långfristiga skulder efterfrågas av SCB i RS tillsammans med konto 232 Kontokredit, långfristig del.

Kontogrupp 24

Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas skulder som grundar sig på kommunens låne- och försäljningstransaktioner.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder, det vill säga kontogrupp 24. Konto 246 ska särredovisas.

241 Kortfristiga låneskulder

På detta konto redovisas kortfristiga låneskulder, till exempel kortfristiga bank- och reverslån samt kortfristiga obligations- och förlagslån.

Bokför inte på kontot

- Kortfristig del av långfristiga skulder redovisas på konto 242.
- Kortfristiga lån i utländsk valuta redovisas på konto 243.

242 Kortfristig del av långfristig skuld

Detta konto används för kortfristig del av långfristiga skulder som redovisas på konto 231–236 samt 239. Enligt rekommendation RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder, ska en långfristig skuld som förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen även fortsättningsvis

vara klassificerad som långfristig under förutsättning att samtliga villkor nedan är uppfyllda:

- a) den ursprungliga löptiden var längre än tolv månader
- b) kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långfristigt och
- c) denna avsikt stöds av en överenskommelse om refinansiering eller en överenskommelse om ändrad amorteringsplan som träffats innan årsredovisningen eller delårsrapporten avlämnas.

Uppfylls inte villkoren ovan redovisas skulden som kortfristig skuld på detta konto.

Kortfristig del av långfristig skuld efterfrågas av SCB i RS.

Motkonton

- Konto 231 Obligations- och förlagslån
- Konto 234 Lån i banker och kreditinstitut
- Konto 239 Övriga långfristiga skulder

2421 Obligationsprogram och förlagslån, kortfristig del

På kontot redovisas kortfristig del av långfristiga obligationsprogram och förlagslån, dvs. de som förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen.

Motkonton

- Konto 231 Obligationsprogram och förlagslån

2428 Kontokredit, kortfristig del

På kontot redovisas utnyttjad kontokredit som bedöms som kortfristig samt del av långfristig kontokredit förfaller till betalning inom tolv månader räknat från balansdagen.

Motkonton

- Konto 232 Kontokredit, långfristig del

243 Kortfristiga lån i utländsk valuta

Här redovisas kortfristiga lån från utländska långgivare samt kortfristiga lån från svenska banker i utländsk valuta.

Skulder i utländsk valuta omräknas efter växelkursen på balansdagen enligt 7 kap 9 § LKBR. För valutasäkrade lån görs ingen omräkning, se rekommendation R8 Derivat och säkringsredovisning.

Se även anvisningarna till konto 848 Valutakursvinster och 858, Valutakursförluster.

Motkonton

- Konto 2342 Lån i utländsk valuta

244 Kortfristig del av leasingskulld

Detta konto används för kortfristig del av leasingskulld. Med kortfristig del menas den del av skulden som förfaller inom tolv månader från balansdagen.

Motkonton

- Konto 237 Långfristig leasingskulld

246 Kortfristiga skulder till koncernföretag

På detta konto redovisas kortfristiga skulder till kommunens koncernföretag.

Kortfristiga skulder till koncernföretag efterfrågas av SCB i RS.

Motkonton

- Konto 236 Långfristiga skulder till koncernföretag

249 Övriga kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder

Kontot används för övriga kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

Kontogrupp 25

Leverantörsskulder**Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas skulder som grundar sig på kommunens inköpstransaktioner.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar leverantörsskulder, det vill säga kontogrupp 25. Dessutom ska leverantörsskulder till kommunens koncernföretag (motpart 5–7) särredovisas.

251 Leverantörsskulder

På detta konto redovisas kommunens leverantörsskulder. Kontot krediteras vid mottagandet av leverantörsfakturor och debiteras vid betalning av dessa. Skulder i utländsk valuta omräknas enligt växelkursen på balansdagen. Värderegleringar redovisas på detta konto. Se även anvisningarna till konto 369 Övrig försäljning av tjänster och 769 Diverse övriga kostnader.

Leverantörsskulder till kommunens koncernföretag ska kunna särskiljas genom förslagsvis annan koddel (motpart). Alternativt kan separat konto eller underindelning av konto nyttjas.

Leverantörsskulder totalt och leverantörsskulder till kommunens koncernföretag (motpart 5–7) efterfrågas av SCB i RS.

Kontogrupp 26

Moms och särskilda punktskatter**Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas den utgående moms som kommunen är redovisningsskyldig för enligt lagen om mervärdesskatt (ML). Redovisningsskyldigheten för utgående moms inträder normalt vid tidpunkten för bokföring (enligt god redovisningssed) av utgående faktura eller motsvarande handling.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar summa av diverse kortfristiga skulder, det vill säga kontogrupp 26–29 exklusive konto 271, 281, 292, 293, 2933, 296, 298, vilka ska särredovisas.

Anvisningar/Övrigt

Konto 261–265 krediteras med belopp för utgående moms, uppdelade på aktuella procentsatser av beskattningsvärdet för olika varor och tjänster.

Skatt på så kallade frivilliga inträden ska redovisas i en särskild mervärdesskattedeclaration. Det kan även vara motiverat att lägga upp särskilda underkonton för skatt på egna uttag, om sådana förekommer.

Även beräknad moms på tjänste- och varuförvärv vid omvänd skattskyldighet behöver särskiljas i förekommande fall. Vid omvänd skattskyldighet ska köparen i sin momsdeklaration redovisa utgående moms vid köp av en vara eller tjänst. Detta gäller även vid import av varor. Köparen/kommunen har sedan avdragsrätt/rätt till ersättning för ingående moms i enlighet med samma principer som för övrig ingående moms. Den ingående momsen redovisas i dessa fall på konto 1675 eller 1678.

För att underlätta redovisning av moms på momsdeklarationen sker i så fall en ytterligare uppdelning på underkonto, till exempel enligt följande:

261 Utgående moms, 25 %

Kontot krediteras med den utgående moms som ska uppgå till 25 % av beskattningsvärdet. Kontot kan vid behov underindelas i:

2611 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 25 %

2612 Utgående moms på egna uttag (viss fastighetsskötsel), 25 %

262 Utgående moms, 12 %

Kontot krediteras med den utgående moms som ska uppgå till 12 % av beskattningsvärdet. Kontot kan vid behov underindelas, se konto 261.

263 Utgående moms, 6 %

Kontot krediteras med den utgående moms som ska uppgå till 6 % av beskattningsvärdet. Kontot kan vid behov underindelas, se konto 261.

264 Utgående moms på varuförvärv från annat EU-land

Här redovisas summan av utgående moms, 25 %, 12 % och 6 %, som belöper på förvärv av varor som anskaffats med åberopande av kommunens momsregistreringsnummer, så kallat unionsinternt förvärv. Kontot kan vid behov underindelas efter skattesats.

Motkonton

- Konto 1675 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattskyldiga verksamheter, eller
- Konto 1678 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattefria verksamheter

265 Utgående moms på tjänsteförvärv från annat EU-land

Här redovisas summan av utgående moms, 25 %, 12 % och 6 %, som belöper på sådana förvärv av tjänster från annat EU-land för vilka kommunen är skattskyldig. Kontot kan vid behov underindelas efter skattesats.

Motkonton

- Konto 1675 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattskyldiga verksamheter, eller
- Konto 1678 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattefria verksamheter

266 Utgående moms på varuförvärv från land utanför EU (import)

Här redovisas summan av utgående moms, 25 %, 12 % och 6 %, som belöper på förvärv av varor från land utanför EU (import) för vilka kommunen är skattskyldig. Kontot kan vid behov underindelas efter skattesats.

Motkonton

- Konto 1675 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattskyldiga verksamheter, eller
- Konto 1678 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattefria verksamheter

267 Utgående moms på tjänsteförvärv från land utanför EU

Här redovisas summan av utgående moms, 25 %, 12 % och 6 %, som belöper på sådana förvärv av tjänster från land utanför EU för vilka kommunen är skattskyldig. Kontot kan vid behov underindelas efter skattesats.

Motkonton

- Konto 1675 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattskyldiga verksamheter, eller
- Konto 1678 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattefria verksamheter

268 Moms, redovisningskonto

Kontot används som redovisningskonto när utgående moms överstiger ingående moms, det vill säga när kommunen har en skuld till staten.

Kommunen har normalt en fordran på staten avseende momsersättning, vilken redovisas på konto 168 Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto.

För skattskyldiga verksamheter har kommunen normalt en skatteskuld till staten. Vid varje redovisningsperiod krediteras kontot med saldot från konto 261–266 och debiteras med saldot från konto 1671 och 1675.

269 Särskilda punktskatter

På kontot redovisas olika typer av varuskatter, energiskatt och dylikt. På underkonto 2691 redovisas avfallsskatt.

2691 Avfallsskatt

Kontot krediteras med beloppet för avfallsskatt enligt Lag om skatt på avfall (1999:673). Huvudregeln är att avfallsskatten ska bokföras som en skuld till staten till dess betalning sker.

Kontogrupp 27

Personalens skatter, avgifter och löneavdrag

Kontogruppens innehåll

Denna kontogrupp omfattar konton dels för anställdas skatter, dels för löneavdragskonton (konton för införsel, personalens intressekonto, lönsparande, kollektivförsäkringar, fackföreningsavgifter, mätningssavgifter etc). Även lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt på förvärvsinkomster som redovisas i den månatliga arbetsgivardeklarationen redovisas i kontogruppen.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar summa av diverse kortfristiga skulder, det vill säga kontogrupp 26–29 exklusive konto 271, 281, 292, 293, 2933, 296, 298, vilka ska särredovisas.

271 Personalens källskatt

Kontot används som avräkningskonto för de anställdas källskatter. Kontot krediteras med de anställdas källskatteavdrag i samband med löneutbetalningar och debiteras med de belopp som inbetalas till Skatteverket.

Vid behov kan separat underkonto läggas upp för att särredovisa källskatt för pensionärer där pensionsförvaltare hanterar avdrag och inbetalning till skattekontot.

Personalens källskatt efterfrågas av SCB i RS.

272 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt

På detta konto redovisas de lagstadgade sociala avgifter och eventuell särskild löneskatt på förvärvsinkomster som ska betalas den efterföljande månaden via arbetsgivardeklarationen, AGI. Saldot på kontot redovisar senaste månadens skuld för sociala avgifter och särskild löneskatt.

Kontot kan vid behov underindelas för att särredovisa sociala avgifter respektive särskild löneskatt. I samband med att avgifterna dras på skattekontot debiteras detta konto (se anvisningar till konto 561 Lagstadgade arbetsgivaravgifter).

Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Upplupna sociala avgifter på upplupna löner och semesterlöner redovisas på konto 293 Upplupna sociala avgifter

273 Införsel

Kontot krediteras för gjorda införselavdrag och debiteras för de belopp som redovisas till Kronofogden.

274 Lönsparande

Detta konto används som avräkningskonto vid lönsparande. Kontot krediteras för gjorda löneavdrag och debiteras när medlen utbetalas.

275 Avtalsförsäkringar m.m.

Detta konto används som avräkningskonto för avtalsförsäkringspremier (grupplivförsäkring med mera).

Motkonto

- Konto 567 Avtalsförsäkringar

276 Fackföreningsavgifter

Detta konto används som avräkningskonto för fackföreningsavgifter. Kontot krediteras för gjorda avdrag för fackföreningsavgifter och debiteras vid inbetalning av dessa avgifter till fackföreningen.

279 Övriga löneavdrag

På detta konto redovisas övriga löneavdrag för vilka särskilda konton ej lagts upp i denna kontogrupp.

Kontogrupp 28

Övriga kortfristiga skulder

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kortfristiga skulder som inte redovisas i någon av de övriga kontogrupperna inom 24 – 27.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar summa av diverse kortfristiga skulder, det vill säga kontogrupp 26–29 exklusive konto 271, 281, 292, 293, 2933, 296, 298, vilka ska särredovisas.

281 Skulder till staten

Detta konto används för redovisning av skulder till staten som inte utgörs av förutbetalda skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar. Skuld avseende fastighetsskatt samt skuld vid för låg debitering av preliminär särskild löneskatt och fastighetsavgift redovisas här. Skulder för återbetalning av statsbidrag redovisas också här, vid behov kan särskilt underkonto läggas upp för sådana skulder.

Skulder för statsbidrag, fastighetsavgift och fastighetsskatt efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Fordran som uppkommer vid periodisering av kommunal fastighetsavgift redovisas på konto 1784 Upplupen intäkt, fastighetsavgift.
- Förutbetalda skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar redovisas på konto 298 Förutbetalda skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar.

2811 Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)

Kontot används vid negativt saldo på skattekontot. Se konteringsinstruktionerna till underkonto 1651 Avräkning för skatter och avgifter (Skattekonto).

289 Andra kortfristiga skulder

På kontot redovisas andra kortfristiga skulder än de för vilka särskilda konton lagts upp i kontogrupp 24–28.

Kontogrupp 29

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas upplupna kostnader och förutbetalda intäkter, det vill säga interimsskulder. Kontona i denna grupp används vid periodisering av intäkter respektive kostnader. Interimskonton krediteras med de periodiserade beloppen med respektive kostnads- eller intäktskonto som motkonto.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar summa av diverse kortfristiga skulder, det vill säga kontogrupp 26–29 exklusive konto 271, 281, 292, 293, 2933, 296, 298, vilka ska särredovisas.

291 Upplupna löner

Detta konto är ett interimskonto för periodisering av lönekostnader.

De löneskulder som här redovisas avser inarbetade löner som ännu ej utbetalats vid bokslutstidpunkten. Upplupna löner kan vid behov underindelas, till exempel:

- Retroaktiva löner
- Okompenserad övertid

Motkonto

- Kontot krediteras vid räkenskapsperiodens slut för upplupna ännu ej utbetalda löner med konto 505 Upplupna löner, som motkonto.

Bokför inte på kontot

- Upplupna semesterlöner redovisas på konto 292 Upplupna semesterlöner och upplupna sociala avgifter redovisas på konto 293 Upplupna sociala avgifter.

292 Upplupna semesterlöner

Detta konto är interimskonto för periodisering av ferie-, uppehålls- och semesterlöner, det vill säga semesterlöneskuld.

Upplupna semesterlöner efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- Kontot krediteras med upplupna semesterlöner med konto 511 Semesterlön, som motkonto.

Bokför inte på kontot

- Okompenserad övertid redovisas på konto 291 Upplupna löner.
- Sociala avgifter för semesterlöneskulden redovisas på konto 293 Upplupna sociala avgifter.

293 Upplupna sociala avgifter

På detta konto redovisas upplupen särskild löneskatt på pensioner samt beräknade upplupna sociala avgifter som avser periodiserade löner och semesterlöner, det vill säga sådana upplupna kostnader som redovisas som skuld på konto 291 Upplupna löner, och 292 Upplupna semesterlöner.

Upplupna sociala avgifter efterfrågas av SCB i RS.

2931 Upplupna sociala avgifter

På kontot redovisas beräknade upplupna sociala avgifter avseende periodiserade löner och semesterlöner.

Bokför inte på kontot

- Lagstadgade sociala avgifter som rapporteras månadsvis till Skatteverket och betalas den efterföljande månaden redovisas på konto 272 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt.

2933 Upplupen särskild löneskatt på avgiftsbestämd ålderspension

På detta underkonto redovisas den upplupna löneskatten för den avgiftsbestämda ålderspensionen (se anvisningar till konto 563 Löneskatt).

Upplupen särskild löneskatt på pensioner efterfrågas av SCB i RS.

2934 Upplupen särskild löneskatt på utbetalda pensioner

På detta underkonto redovisas den upplupna löneskatten för utbetalda pensioner.

2935 Upplupen särskild löneskatt på försäkringsavgifter och försäkringslösningar

På detta underkonto redovisas den upplupna löneskatten för försäkringspremier för särskilt tecknade pensionsförsäkringar samt försäkringslösningar för pensioner som tecknats för en grupp anställda eller som individuella lösningar. Även särskild löneskatt på pensionskostnader genom löneväxling redovisas här.

294 Upplupna räntekostnader

Detta konto är interimskonto för periodisering av diverse ränteutgifter. Upplupna, ännu ej betalda räntekostnader redovisas här.

Motkonto

- Konto 852 Räntekostnader

295 Förutbetalda hyresintäkter

Detta konto är interimskonto för periodisering av förutbetalda hyresintäkter.

Motkonto

- Konto 341 Bostads- och lokalhyror

296 Upplupen pensionskostnad, avgiftsbestämd ålderspension

Här redovisas upplupna pensionskostnader för avgiftsbestämd ålderspension.

För KAP-KL återfinns i årsbokslutet en uppbokning för hela räkenskapsårets avgifter. Dessa regleras genom en faktura i mars året efter. För AKAP-KL sker kvartalsförmedling, där det under innevarande år faktureras två kvartal. I årsbokslutet återfinns resterande del (50 %) av räkenskapsårets avgifter uppbokade. Dessa regleras genom faktura i mars respektive juni året efter. Från 2023 gäller avtalet AKAP-KR med samma rutin för kvartalsförmedling som tidigare AKAP-KL.

Om man önskar separera avtalen kan underkonton läggas upp enligt följande:

- 2961 Avgiftsbestämd pension, KAP-KL
- 2962 Avgiftsbestämd pension, AKAP-KL/AKAP-KR

Vid behov kan två separata underkonton användas för AKAP-KL/AKAP-KR för att särskilja skulden för innevarande och tidigare år.

Upplupen pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- Konto 575 Pensionskostnad, avgiftsbestämd ålderspension

Bokför inte på kontot

- Särskild löneskatt redovisas på underkonto 2933 Upplupen särskild löneskatt, avgiftsbestämd ålderspension.
- Förändringen av den bokförda pensionsskulden redovisas på konto 221 Avsättningar för pensioner samt på konto 222 Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande.

- Avsättning för särskild löneskatt på pensionsskulden, redovisas på konto 225 Avsättning för särskild löneskatt på pensioner.

297 Upplupna pensionskostnader, försäkringsavgifter och försäkringslösningar

På detta konto redovisas de upplupna kostnader som kommunen har för försäkringspremier för särskilt tecknade pensionsförsäkringar samt försäkringslösningar för pensioner.

298 Förutbetalda skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar

Detta konto är interimskonto för periodisering av skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar.

Bokför inte på kontot

- En positiv skatteavräkning, dvs. en fordran, redovisas på konto 178 Upplupna skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar.
- Kortfristiga skulder för statsbidrag som ska återbetalas redovisas på konto 281 Skulder till staten.

Förutbetalda skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar efterfrågas av SCB i RS.

2981 Förutbetalda skatteintäkter

Här redovisas den slutavräkning som sker kollektivt för kommunsektorn.

En negativ skatteavräkning, det vill säga en återbetalning av för mycket preliminärt utbetalda skatteintäkter, ska redovisas som en intäktsminskning. Se rekommendation RKR R2 Intäkter. En positiv skatteavräkning för ett år ska inte kvittas mot en negativ skatteavräkning för ett annat år.

Motkonto

- Konto 805 Skatteavräkning

2982 Förutbetalda generella statsbidrag

Kontot används vid redovisning av förutbetalda generella statsbidrag som periodiseras under året och/eller avser kommande räkenskapsår.

2983 Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar

Kontot används vid redovisning av förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar från staten som periodiseras under året och/eller avser kommande räkenskapsår.

299 Övriga interimsskulder

Detta konto är interimskonto för periodisering av andra upplupna kostnader och förutbetalda intäkter än de som omfattas av konto 291–298. Här redovisas till exempel upplupna avgifter för kompletterande pensionsförsäkringar och andra kollektiva avgifter med mera. På detta konto redovisas även skulder för levererade varor och tjänster som vid bokslutstidpunkten ej fakturerats.

I fall det uppstår överskott (skuld) till avgiftskollektiv som ska regleras utgör detta en förutbetald intäkt som redovisas på detta konto. Regleringen ska ske så snart som möjligt där treårsgränsen utgör en bortre gräns. I grunden är skulden kortfristig, men om man gör bedömningen att en del av överskottet kommer att regleras över längre tid än ett år kan den långfristiga delen hänföras till konto 239 Övriga långfristiga skulder. Vid behov

2025-06-16

kan separata underkonton läggas upp för förutbetalda intäkter för t.ex. VA- eller avfallskollektivet. I samband med regleringen av ett sådant överskott redovisas motbokningen på konto 313, vid behov på särskilt underkonto.

3 INTÄKTER / INKOMSTER

I kontoklass 3 redovisas i första hand de kommunala bruttointäkter vilka återfinns under rubriken "Verksamhetens intäkter" i kommunens resultaträkning. Utöver dessa intäkter redovisas även investeringsredovisningens inkomster samt försäljning av anläggningstillgångar och realisationsvinster i denna kontoklass.

Kontoindelningen för verksamhetens intäkter har givits relativt få indelningsgrunder. Ytterligare indelningar av till exempel kontogrupperna för "Taxor och avgifter" erhålls i regel genom att kontot kombineras med något annat begrepp (till exempel verksamhet) i kodningen.

Bokför inte i kontoklassen

Till kontoklass 3 räknas inte följande intäktsslag:

- skatteintäkter
- bidrag från utjämningsystem och generella statsbidrag
- finansiella intäkter
- extraordinära intäkter

Dessa intäkter redovisas i kontoklass 8.

Lagregler och övrig normering

Redovisning av intäkter normeras i rekommendation RKR R2 Intäkter.

Kontogrupp 30

Försäljningsintäkter

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas intäkter avseende försäljning av materiella omsättningstillgångar, som till exempel varor från kiosk och servering, trycksaker, böcker och dylikt. Även ersättningar vid försäljning av måltider och intäkter från skogsavverkning redovisas här. Även försäljning av el från t.ex. laddstolpar för elbilar eller solcellspaneler/vindkraftverk redovisas i kontogrupperna.

Momsredovisningen kan underlättas om åtskillnad görs mellan momspliktiga och ej momspliktiga försäljningsintäkter.

Bokför inte i kontogrupperna

- Observera att försäljning av exploateringsfastigheter ska redovisas i kontogrupp 37. Vinst vid försäljning av materiella anläggningstillgångar redovisas i kontogrupp 38.
- Vinst vid försäljning av finansiella anläggningstillgångar redovisas på konto 843 och vinst vid försäljning av finansiella omsättningstillgångar på konto 846.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar försäljningsmedel totalt för kontogrupp 30.

301 Försäljningsintäkter

På detta konto redovisas intäkter avseende försäljning av varor och material.

Taxor och avgifter

Kontogruppens innehåll

Denna kontogrupp reserveras för redovisning av avgifts-/taxeintäkter för de tjänster och den service som lämnas till kommuninvånarna och som normalt fastställts av kommunfullmäktige, kommunstyrelsen eller staten. Exempel på avsedda taxor och avgifter är barnomsorgsavgifter, hemtjänstavgifter, konsumtionsavgifter, förrättnings- och granskningsavgifter, kollektivtrafikavgifter, parkeringsavgifter, anslutningsavgifter och dylikt.

I kontogrupp 31 redovisas även gatukostnadsersättningar som fastställs och tas ut enligt reglerna i PBL, 6 kap. 24–27 §§, samt anslutningsavgifter/anläggningsavgifter som fastställts av kommunfullmäktige, kommunstyrelsen eller staten.

Momsredovisningen kan underlättas om en åtskillnad görs mellan momspliktiga och ej momspliktiga avgifter.

Bokför inte i kontogruppen

- Ersättningar vid försäljning av måltider redovisas i kontogrupp 30, Försäljningsintäkter.
- Hysesintäkter för till exempel äldreomsorgens särskilda boendeformer redovisas i kontogrupp 34, Hyror och arrenden.
- Offentliga bidrag som är hänförliga till investeringar redovisas på konto 357 Offentliga bidrag (investeringar).
- Ersättningar från exploateringsavtal enligt PBL 6 kap 39–42 §§ redovisas i kontogrupp 37 Intäkter från exploateringsverksamhet och försäljning av omsättnings-tillgångar.

311 Förrättnings- och granskningsavgifter

På detta konto redovisas så kallade förrättnings- och granskningsavgifter, exempelvis bygglovsavgifter, livsmedelskontroll, avgifter för olika former av tillståndsgivning eller andra avgifter som uttas i samband med myndighetsutövning.

För att underlätta intäktsuppföljningen kan kontot underindelas i fasta och rörliga förrättnings- och granskningsavgifter.

Förrättnings- och granskningsavgifter efterfrågas av SCB i RS.

312 Anslutnings- och anläggningsavgifter

På detta konto redovisas avgifter som t.ex. anslutnings- och anläggningsavgifter inom VA-verksamheten samt gatukostnadsersättningar enligt PBL 6 kap. 24–27 §§.

Anslutnings- och anläggningsavgifter efterfrågas av SCB i RS. För investeringsinkomster efterfrågas uppgiften uppdelad på motpart.

3121 Gatukostnadsersättningar (PBL)

På detta underkonto redovisas gatukostnadsersättningar som beräknas och fastställs i enlighet med reglerna i PBL 6 kap. 24–27 §§. Gatukostnadsersättningen intäktsredovisas enligt RKR:s rekommendation R2 Intäkter i takt med att kriterierna för att redovisa intäkten är uppfyllda, dvs. i takt med att investeringen som ersättningen avser att finansiera färdigställs.

Om investeringen inte är färdigställd och kriterierna för intäktsredovisning inte är uppfyllda så skuldförs ersättningen på konto 239 Övriga långfristiga skulder.

Bokför inte på kontot

- Ersättningar för finansiering av investeringar i gator m.m. inom ramen för exploateringsavtal enligt PBL 6 kap 39–42 §§ redovisas på konto 373 Övriga ersättningar, exploateringsverksamhet.

3122 Anläggningsavgifter/anslutningsavgifter

På detta konto redovisas anslutnings- och anläggningsavgifter inom VA-verksamheten. Enligt rekommendation RKR R2 Intäkter ska sådana anslutningsavgifter och anläggningsavgifter först skuldföras, för att sedan upplösas (intäktsföras) i takt med att investeringarna som ersättningarna och avgifterna avser skrivs av under sina nyttjandeperioder. Det gäller även i de fall kommunen istället för att ta ut anslutningsavgift övertar VA-ledningar från exploatören i samband med exploatering.

Anslutningsavgifter och anläggningsavgifter skuldförs till att börja med på underkonto 2383 Skuld för anläggningsavgifter/ anslutningsavgifter.

Motkonto

- Den upplösning (intäktsföring) av anslutningsavgifter/anläggningsavgifter som sker på underkonto 2384 Ackumulerade upplösningar av anläggnings-/anslutningsavgifter, motbokas här.

3123 Upplösning av medel för investeringar inom VA-verksamheten

På detta konto redovisas upplösningen av medel ur fond för framtida investeringar inom VA-verksamheten. Fond för framtida investeringar skuldförs till att börja med på underkonto, separat under konto 238.

Motkonto

- Den upplösning (intäktsföring) av fond för framtida investeringar som sker på konto 238 motbokas här.

313 Övriga taxor och avgifter

På detta konto redovisas övriga taxor och avgifter för de tjänster och den service som kommunen tillhandahåller kommuninvånarna, som till exempel taxor och avgifter för barnomsorg, hemtjänst, el, värme, vatten, renhållning, parkering och kollektivtrafik. På detta konto redovisas även olika former av plikt- och förseningsavgifter från bibliotek samt felparkeringsavgifter. Även ersättning från huvudmannen avseende arvode till god man, förvaltare eller förmyndare redovisas här.

För att underlätta intäktsuppföljningen kan kontot underindelas i fasta och rörliga taxor och avgifter.

Momsredovisningen kan underlättas om en åtskillnad görs mellan momspliktiga och ej momspliktiga avgifter.

Övriga taxor och avgifter efterfrågas av SCB i RS.

För verksamheterna förskola och fritidshem efterfrågar SCB uppgifter för avgiftsintäkter som kommunen erhåller för verksamhet som bedrivs av annan utförare än kommunen.

Bokför inte på kontot

- Förrättnings- och granskningsavgifter i samband med myndighetsutövning redovisas under konto 311.
- Om kommunen erhåller försäkringsersättningar eller viten så redovisas dessa på konto 369 Övriga ersättningar och intäkter.

- Tillfälliga uthyrningar av lokaler och anläggningar, exempelvis uthyrning av gymnastiksal, idrottsanläggningar m.m. redovisas på konto 345 Tillfälliga lokalupplåtelser.
- Intäkter från hyresavtal för parkering redovisas på konto 349 Övriga hyror och arrenden.

Kontogrupp 32

Fri

Kontogrupp 33

Fri

Kontogrupp 34

Hyror och arrenden

Kontogruppens innehåll

Kontogruppen omfattar intäkter från uthyrning av kommunens anläggningstillgångar, exempelvis bostäder, lokaler, maskiner och inventarier.

Motkonto

- Förutbetalda hyresintäkter redovisas med konto 295 Förutbetalda hyresintäkter som motkonto.

Rapportering till SCB

I kontogrupp 34, Hyror och arrenden, efterfrågas konto 343–349 tillsammans av SCB i RS. Dessutom ska konto 341 och 342 särredovisas.

341 Bostads- och lokalhyror

På detta konto bokförs intäkter som avser uthyrning av bostäder och andra lokaler. Observera att även hyresintäkter från boende vid kommunens särskilda boendeformer redovisas här.

Bostads- och lokalhyror efterfrågas av SCB i RS.

342 Markhyror och arrenden m.m.

På detta konto redovisas intäkter från uthyrning/arrenden av mark, det vill säga fastighet utan byggnad. Här redovisas även tomträttsavgälder.

Markhyror och arrenden efterfrågas av SCB i RS.

343 Fordons- och maskinhyror

På detta konto redovisas intäkter från uthyrning av fordon och arbetsmaskiner.

344 Hyror för inventarier och material

På detta konto redovisas intäkter från uthyrning av inventarier och material.

345 Tillfälliga lokalupplåtelser

På detta konto redovisas intäkter från mera tillfälliga uthyrningar av lokaler och anläggningar, exempelvis uthyrning av gymnastiksal, idrottsanläggningar och sammanträdesrum.

349 Övriga hyror och arrenden

På detta konto redovisas övriga hyror och arrenden för vilka särskilda konton inte lagts upp i denna kontogrupp. Här redovisas t.ex. hyresintäkter från campingplatser, intäkter från arrendeavtal samt parkeringsplatser.

Kontogrupp 35**Bidrag, kostnadsersättningar och gåvor****Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas bidrag, kostnadsersättningar och gåvor som kommunen erhåller. Ett bidrag kan definieras och avgränsas gentemot kontogrupperna försäljning av verksamhet, taxor och avgifter genom att det är bidragsgivaren som bestämmer omfattningen av bidraget. Det föreligger i normalfallet inget egentligt affärsförhållande mellan bidragsgivare och kommunen. Med gåva avses gåvor som erhålles utan ersättning eller ersättning som väsentligt understiger tillgångens verkliga värde, se LKBR 7 kap. 10 §.

Bidragen intäktsredovisas enligt RKR:s rekommendation R2 Intäkter i takt med att kriterierna för att redovisa intäkten är uppfyllda.

Se även rekommendation RKR R2 Intäkter.

351 Kostnadsersättningar och riktade bidrag, ej investeringsbidrag

På detta konto redovisas verksamhetsanknutna intäkter i form av driftbidrag från staten, statliga myndigheter, regioner, kommunalförbund, SKR samt kommuner. Här redovisas till exempel statsbidrag för maxtaxa för skolverksamhet och skolbarnomsorg, driftbidrag för arbetsmarknadspolitiska åtgärder, lönebidrag, ersättningar från stiftelsen Omställningsfonden för genomförda omställningsinsatser, miljöbidrag samt bidrag för flykting- och integrationsverksamhet. Även statens ersättning för del av kommunens kostnader för omställningsförsäkringen KOM-KR redovisas på kontot.

Om den särredovisning på motpart som SCB efterfrågar i RS inte kan lösas via koddelen motpart kan underkonton läggas upp i koddelen konto för de olika motparterna.

SCB efterfrågar i RS driftbidrag med redovisning på motpart staten och statlig myndighet (81) samt stiftelser (85) och summan av motpart kommuner (82), kommunalförbund och SKR (83) och regioner (84). I RS efterfrågas även driftbidrag från staten och statliga myndigheter särredovisade på motpart Arbetsförmedlingen (814).

Bokför inte på kontot

- Privata bidrag och gåvor redovisas under konto 352 Bidrag/gåvor från privata aktörer.
- Offentliga investeringsbidrag redovisas under konto 357 Offentliga bidrag (investeringar).

- Ersättning för personlig assistent från Försäkringskassan redovisas på konto 354 Ersättningar från Försäkringskassan för personliga assistenter.

352 Bidrag/gåvor från privata aktörer

Här redovisas bidrag från privata aktörer (t.ex. privata företag, föreningar, stiftelser, enskilda personer) samt gåvor som erhålles utan ersättning eller ersättning som väsentligt understiger tillgångens verkliga värde. Det verkliga värdet av gåvan eller mellanskillnaden mellan verkligt värde och den ersättning kommunen erlagt för tillgången redovisas som intäkt på detta konto. Här redovisas t.ex. sponsring från företag, stiftelser och andra privata aktörer vid arrangemang.

Bidrag/gåvor från privata aktörer efterfrågas av SCB i RS tillsammans med konto 359 Övriga bidrag.

Motkonto

- För gåva som avser anläggningstillgång görs motbokning på konto i kontogrupp 40 eller direkt på aktuellt tillgångskonto.

Bokför inte på kontot

- Försäljning av exploateringsfastigheter redovisas på konto 372 Försäljning av exploateringsfastigheter.
- Ersättningar från exploateringsavtal som tas ut enligt reglerna i PBL 6 kap. 39–42 §§ redovisas på konto 373 Övriga ersättningar, exploateringsverksamhet. Detta gäller även i de fall ersättningen utgör överlämnande av en anläggningstillgång.
- Kostnadsersättningar och bidrag från staten, statliga myndigheter, regioner, kommunalförbund, SKR samt kommuner och stiftelsen Omställningsfonden redovisas under 351 Kostnadsersättningar och riktade bidrag, ej investeringsbidrag.
- Offentliga bidrag avsedda att finansiera investeringar redovisas på konto 357 Offentliga bidrag (investeringar).

354 Ersättningar från Försäkringskassan för personliga assistenter

På detta konto bokförs erhållna ersättningar från Försäkringskassan som avser personliga assistenter. Retroaktiva ersättning som betalas ut från Försäkringskassan till privat utförare som de sedan vidareförmedlar till kommunen, redovisas också här.

Betalningar från och till Försäkringskassan ska bruttoredo visas via konto 354 Ersättningar från Försäkringskassan för personliga assistenter, och underkonto 4538 Ersättning till Försäkringskassan för personliga assistenter. På dessa konton ska bara transaktioner med motpart Försäkringskassan (815) bokföras, alltså även ersättningar som vidareförmedlas av privat utförare.

Ersättningar från Försäkringskassan för personliga assistenter efterfrågas av SCB i RS.

356 Särskild momsersättning

Här redovisas den särskilda momsersättning (6 % och 5 % respektive 18 %) som kommunen erhåller för köp av ej skattepliktig verksamhet samt vid hyra av lokaler för särskilt boende.

Särskild momsersättning vid köp av ej skattepliktig verksamhet efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- Motbokning sker på konto 165 Fordringar hos staten.

357 Offentliga bidrag (investeringar)

Enligt RKR:s rekommendation R2 Intäkter ska offentliga investeringsbidrag först skuldföras, vilket sker på konto 2388 Skuld för offentliga bidrag (investeringar), för att sedan upplösas (intäktsföras) i takt med att investeringarna skrivs av över sina nyttjandeperioder.

Den upplösning (intäktsföring) av bidrag som sker på underkonto 2389 redovisas på detta konto.

Offentliga bidrag till investeringar efterfrågas av SCB i RS uppdelat på motpart.

Motkonto

- Motkontering sker på underkonto 2389 Ackumulerade upplösningar av offentliga bidrag (investeringar).

358 EU-bidrag

På detta konto bokförs driftbidrag från EU.

EU-bidrag efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Bidrag från EU hänförliga till en investering redovisas på konto 357 Offentliga bidrag (investeringar).

359 Övriga bidrag

På detta konto redovisas övriga bidrag för vilka särskilda konton inte lagts upp i denna kontogrupp.

Övriga bidrag efterfrågas av SCB i RS tillsammans med konto 352 Bidrag/gåvor från privata aktörer.

Bokför inte på kontot

- Här redovisas inte kostnadsersättningar och riktade bidrag från statliga myndigheter, dessa redovisas på konto 351 Kostnadsersättningar och riktade bidrag, ej investeringsbidrag.
- Offentliga bidrag till investeringar redovisas på konto 357 Offentliga bidrag (investeringar).

Försäljning av verksamhet och konsulttjänster samt övriga ersättningar och intäkter

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas intäkter i samband med försäljning av verksamhet, entreprenaduppdrag, konsulttjänster och dylikt.

Bokför inte i kontogruppen

- I denna kontogrupp ingår inte avgifter från affärsverksamhet eller avgifter i samband med myndighetsutövning. Dessa avgifter redovisas i kontogrupp 31.

361 Försäljning av verksamhet

Här redovisas intäkter för försäljning av verksamhet och entreprenader. Exempel på sådana intäkter är interkommunala ersättningar för vård- eller elevplatser, försäljning av hemtjänst till annan kommun, ersättningar för samverkansprojekt där kommunen utför tjänster inom ramen för samverkan samt ersättningar för administrativa tjänster till kommunala företag som t.ex. löneadministration och inköpssamarbeten.

För att klassas som försäljning av verksamhet och redovisas på detta konto ska följande villkor samtidigt vara uppfyllda:

- Avtal eller liknande överenskommelse om att sälja viss verksamhet finns med annan köpare. Som avtal/överenskommelse räknas även verksamhet med köpare grundat på peng- eller checksystem.
- Den ersättning som erhålls ska motsvara utförd prestation.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton för försäljning av plats, fasta avgifter, rörliga avgifter, grundpris, tilläggspris. Försäljning av plats kan underindelas i exempelvis förskoleplats, pedagogisk omsorg, fritidshem, grundskola, gymnasium, vård och omsorg, även om detta i första hand bör följas upp via andra koddelar, exempelvis verksamhet.

Om den särredovisning på motpart som SCB efterfrågar i RS inte kan lösas via koddelen motpart kan underkonton läggas upp i koddelen konto för de olika motparterna.

SCB efterfrågar försäljning av verksamhet fördelade på motparterna kommuner (82), kommunalförbund och SKR (83), regioner (84) samt övriga.

363 Försäljning av konsulttjänster och andra tjänster

På detta konto redovisas intäkter som avser försäljning av tjänster i form av specialuppdrag av tillfällig karaktär. Exempel på sådant kan vara ersättning för föredrag, tillfälliga externa utbildningsinsatser, handledning av t.ex. lärarstuderande vid praktik samt ekonomisk eller juridisk rådgivning till kommunala företag.

SCB efterfrågar försäljning av konsulttjänster och andra tjänster tillsammans med konto 361 Försäljning av verksamhet fördelade på kommuner (82), kommunalförbund och SKR (83) eller regioner (84) och övriga.

Bokför inte på kontot

- Ersättningar som grundar sig på ett avtal som inte är av tillfällig karaktär mellan parterna redovisas på konto 361 Försäljning av verksamhet.

365 Återvunna, tidigare avskrivna kundfordringar

Kontot krediteras för återvunna belopp som avser tidigare avskrivna kundfordringar. Kontot krediteras med det belopp som återvunnits med respektive likvidkonto i kontogrupp 19 som motkonto.

Eventuell utgående moms i ursprungsverifikatet ska redovisas.

SCB efterfrågar Återvunna, tidigare avskrivna kundfordringar tillsammans med konto 361 Försäljning av verksamhet och konto 363 Försäljning av konsulttjänster och andra tjänster när motparten inte är kommuner (82), kommunalförbund och SKR (83) eller regioner (84).

Bokför inte på kontot

- I det fall kundfordringen återvinns samma år som kundförlusten redovisats återförs dock under året uppbokad kundförlust.

369 Övriga ersättningar och intäkter

På detta konto redovisas ersättningar och intäkter, som till exempel erhållna försäkringsersättningar, intrångsersättningar och viten, som kommunen inte fattar beslut om på egen hand. Här redovisas även ersättningar för t.ex. arrangemang som kommunen genomför i samverkan med andra.

Här redovisas t.ex. avgifter för betalningspåminnelser.

Här redovisas även sådana differenser som uppstår på kund- respektive leverantörsskulder vid omräkning av utländsk valuta till svenska kronor på grund av att kursen på den utländska valutan under kredittiden stigit (vid fordringar) eller sjunkit (vid skulder).

Kursvinster bokförs när de realiserats eller vid bokslut om orealiserade kursvinster kan konstateras utifrån balansdagens kurs. Skulder i utländsk valuta omräknas enligt växelkursen på balansdagen. Se LKBR 7 kap 9 §.

Efterfrågas av SCB i RS tillsammans med kontogrupp 30.

Bokför inte på kontot

- Dröjsmålsränta för kundfordringar redovisas som finansiell intäkt på konto 845 Ränteintäkter på kundfordringar.
- Kursvinster avseende finansiell karaktär redovisas som finansiell intäkt på konto 848 Valutakursvinster.
- Taxor och avgifter som kommunen själv fattar beslut om, som till exempel plikt- och förseningsavgifter från bibliotek samt felparkeringsavgifter, redovisas i kontogrupp 31, Taxor och avgifter.

Kontogrupp 37

Intäkter från exploateringsverksamhet samt försäljning av omsättningstillgångar

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas intäkter från exploateringsverksamheten samt övrig försäljning av omsättningstillgångar. Se idéskrift Redovisning av kommunal markexploatering från RKR.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar försäljning av exploateringsverksamhet totalt för kontogrupp 37.

372 Försäljning av exploateringsfastigheter

På detta konto redovisas försäljningspriset för mark vid försäljning av exploateringsfastigheter som redovisats som materiella omsättningstillgångar på konto 147 Exploateringsfastigheter. Även markanvisningsavgift som inräknas i köpeskillingen redovisas här. Anskaffningskostnad hänförlig till försäld del redovisas på konto 418, Anskaffningskostnad, försäld exploateringsfastighet.

Bokför inte på kontot

- Vinst vid försäljning av finansiella omsättningstillgångar redovisas på konto 846 Försäljning och värdering, finansiella omsättningstillgångar.
- Ersättningar från exploateringsavtal som tas ut enligt reglerna i PBL 6 kap. 39–42 §§ redovisas på konto 373 Övriga ersättningar, exploateringsverksamhet.
- Markanvisningsavgift som ej är en del av köpeskillingen för marken utan en avgift redovisas på konto 373 Övriga ersättningar, exploateringsverksamhet.

373 Övriga ersättningar, exploateringsverksamhet

På detta konto redovisas ersättning från exploatören som tas ut enligt PBL 6 kap 39–42 §§ och avser att finansiera investeringar i t.ex. gator och allmän platsmark i samband med exploatering. Även i de fall ersättningen utgör överlämnande av en anläggningstillgång redovisas ersättningen här, under förutsättning att den utgör en del av ett exploateringsavtal. Intäkten redovisas i enlighet med RKR R2 i takt med att investeringarna färdigställs.

Kontot kan vid behov underindelas för att särredovisa ersättningar som finansierar anläggande av gator, vägar och andra allmänna platser enligt PBL 6 kap. 40 § 1 st. Om kommunen avtalar om s.k. medfinansieringserättning enligt PBL 6 kap 40 § 2 st. så kan även sådan ersättning särredovisas.

Bokför inte på kontot

- Gatukostnadsersättningar som tas ut i enlighet med 6 kap 24–27 §§ PBL redovisas på konto 3121 Gatukostnadsersättningar (PBL).
- Privata bidrag avsedda att finansiera investeringar där inget egentligt affärsförhållande föreligger redovisas på konto 352 Bidrag från privata aktörer.
- Offentliga bidrag avsedda att finansiera investeringar redovisas på konto 357 Offentliga bidrag (investeringar).
- Försäljningspriset för mark vid försäljning av exploateringsfastigheter redovisas på konto 372 Försäljning av exploateringsfastigheter.

379 Försäljning tomträtter

På detta konto redovisas försäljningen av tomträtter, som redovisats som tillgång på konto 149 Tomträttsmark m.m.

Försäljning av anläggningstillgångar

Kontogruppens innehåll

Av redovisningen i denna kontogrupp ska dels försäljningspriset vid avyttring av immateriella och materiella anläggningstillgångar dels den bokföringsmässiga och resultatpåverkande realisationsvinsten av försäljningen kunna utläsas.

Anvisningar/Övrigt

Det bokföringsmässiga resultatet av försäljningen utreds och redovisas på ett angränsande underkonto så att summan av de två underkontona redovisar realisationsvinsten på kontonivå.

Observera att realisationsvinster redovisas här i kontogrupp 38 medan realisationsförluster antingen löpande eller i samband med bokslut eller delårsrapport ska klassificeras som en kostnad och överförs till kontogrupp 78. Någon kvittning av vinster och förluster mellan olika affärshändelser får inte ske.

Vinst vid avyttring eller utrangering redovisas i rörelseresultatet med det belopp som utgör skillnaden mellan vad som erhålls för tillgången och det redovisade värdet. Se även rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Försäljning av finansiella anläggningstillgångar redovisas på konto 843 Försäljning och värdering, finansiella anläggningstillgångar eller konto 851 Förlust vid avyttring och värdering, finansiella anläggningstillgångar.

I vissa fall kan resultatet vid avyttring vara av extraordinär karaktär, resultatet bokförs då i kontogrupp 87 eller 88. (Se rekommendation RKR R11 Extraordinära och jämförelsestörande poster.)

Bokför inte i kontogruppen

- Övriga kostnader i samband med försäljningen, t.ex. provision eller annonsering redovisas på det konto som beskriver den ekonomiska händelsen.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar försäljning av anläggningstillgångar totalt för kontogrupp 38. SCB efterfrågar försäljningsbeloppen brutto, det vill säga underkontona 3811, 3821 och 3841.

381 Försäljning av maskiner och inventarier

Saldot på detta konto är den realisationsvinst som uppstått av försäljningen och sammanfattar redovisningen på underkonto 3811 och 3812. Observera att om det uppstår en realisationsförlust ska den redovisas på konto 781.

3811 Försäljningspris, maskiner och inventarier

På detta konto redovisas försäljningspriset för inventarier och maskiner i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet.

Försäljningspriset för maskiner och inventarier efterfrågas av SCB i RS.

3812 Bokfört värde, maskiner och inventarier

På detta konto debiteras anskaffningsvärdet av försålda tillgångar och krediteras för de ackumulerade avskrivningarna i de fall försäljningsintäkten

för tillgången överstiger det bokförda värdet. Saldot visar det bokförda värdet.

3814 Momsjustering, försäljning av maskiner och inventarier

På detta underkonto debiteras momsjustering vid försäljning av maskiner och inventarier i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet.

Motkonto

- Motkonto är 1679 Justeringsbelopp vid överlåtelse eller ändrad användning av en investeringsvara.

382 Försäljning av mark, byggnader och anläggningar

Saldot på detta konto är den realisationsvinst som uppstått av försäljningen och sammanfattar redovisningen på underkonto 3821 och 3822. Observera att om det uppstår en realisationsförlust ska den redovisas på konto 782.

3821 Försäljningspris, mark, byggnader och anläggningar

På detta konto redovisas försäljningspriset för mark, byggnader och anläggningar i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet.

Försäljningspriset för mark, byggnader och anläggningar efterfrågas av SCB i RS.

3822 Bokfört värde, mark, byggnader och anläggningar

På detta konto debiteras anskaffningsvärdet av försålda tillgångar och krediteras för de ackumulerade avskrivningarna i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet. Saldot visar det bokförda värdet.

3824 Momsjustering, försäljning av byggnader och anläggningar

På detta underkonto debiteras momsjustering vid försäljning av byggnad eller anläggning i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet.

Motkonto

- Motkonto är 1679 Justeringsbelopp vid överlåtelse eller ändrad användning av en investeringsvara.

384 Försäljning av övriga anläggningstillgångar

Saldot på detta konto är den realisationsvinst som uppstått av försäljningen av övriga anläggningstillgångar, vilka inte utgör finansiella anläggningstillgångar, som exempelvis immateriella anläggningstillgångar och sammanfattar redovisningen på underkonto 3841 och 3842. Observera att om det uppstår en realisationsförlust ska den redovisas på konto 784.

Bokför inte på kontot

- Försäljning av finansiella anläggningstillgångar redovisas på konto 843
Försäljning och värdering, finansiella anläggningstillgångar eller 851,
Förlust vid avyttring och värdering, finansiella anläggningstillgångar.

3841 Försäljningspris, övriga anläggningstillgångar

På detta konto redovisas försäljningspriset för övriga anläggningstillgångar i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet.

3842 Bokfört värde, övriga anläggningstillgångar

På detta konto debiteras anskaffningsvärdet av försålda tillgångar och krediteras för de ackumulerade avskrivningarna i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet. Saldot visar det bokförda värdet.

Kontogrupp 39

Fri

4 KOSTNADER / UTGIFTER

Inköp av anläggningstillgångar och -material

Lämnade bidrag

Köp av huvudverksamhet

Kontoklassens innehåll

I kontoklass 4 redovisas dels inköp av anläggningstillgångar, dels inköp av anläggnings- och underhållsmaterial.

För uppgiftslämnandet till SCB finns särskilda konton för inköp av anläggnings- tillgångar i kontogrupp 40. Alternativt utnyttjas istället särskilda underkonton till respektive tillgångskonto i kontoklass 1 för inköp/investering i anläggningstillgångar. (Se vidare anvisningen till kontoklass 1.)

Varor och material avsedda för anläggnings- och underhållsarbeten redovisas i kontogrupp 41. Här redovisas även förråds- och lagerhållning, varför förrådsredovisningen är kopplad till denna kontogrupp. Anläggnings- och underhållsmaterial särskiljs på detta sätt från förbrukningsmaterial, vilket redovisas i kontoklass 6.

Kostnader för köp av huvudverksamhet redovisas i denna kontoklass. Här redovisas även kostnader för lämnade bidrag.

Inköp av elkraft och råvatten för distribution samt energi för att driva distributionsanläggningar, om kommunen driver denna affärsverksamhet i förvaltningsform, redovisas i kontogrupp 43.

Rapportering till SCB

I kontoklass 4, 5, 6 och 7 efterfrågar SCB summan av följande kontogrupper:

- 40, 41, 43, 62, 64 och 65 (Material)
- 46, 60, 61, 63, 66 och 68–76 (Tjänster)

SCB efterfrågar dessutom särredovisning av vissa konton. Detta anges löpande i texten.

Kostnaderna för köp av huvudverksamhet samt lämnade bidrag ska specificeras till SCB i en särskild del av RS. Dessa mer specificerade uppgifter används av Nationalräkenskaperna bland annat för att svara mot ett utpekad EU-krav att beskriva betalningsströmmar från och till kommuner.

Kontogrupp 40

Inköp av anläggnings- och omsättningstillgångar

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas anskaffningsvärdet för årets inköp av immateriella och materiella anläggningstillgångar samt omsättningstillgångar. Kontogruppen används alltså endast för utgifter som ska aktiveras som tillgång i kommunens balansräkning. Även anskaffningsvärdet för materiella anläggningstillgångar som mottagits som gåva eller som finansieras genom finansiell leasing kan redovisas här. I anskaffningsvärdet ska samtliga utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet inräk-

nas. Utgifter som ska aktiveras redovisas i denna kontogrupp och överförs till respektive balanskonto i kontogrupp 10, 11, 12, 13, 14 och 18. Alternativt utnyttjas inte denna kontogrupp utan anskaffningsvärdet för inköp eller leasing av anläggningstillgångar samt inköp av finansiella tillgångar och exploateringsfastigheter redovisas direkt på respektive balanskonto. Oavsett hur redovisningen hanteras så ska årets inköp kunna särskiljas vid inlämnande av bokslutsstatistiken.

Lagregler och övrig normering

Observera att ett finansiellt leasingavtal motsvarar ett köp av objektet i fråga. Se vidare rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar samt rekommendation RKR R5 Leasing. Ett finansiellt leasingavtal ska därför redovisas på samma sätt som en köpt tillgång. Se även anvisningar till kontogrupp 11, Mark, byggnader, anläggningar, kontogrupp 12, Maskiner, inventarier, kontogrupp 63, Operationell leasing/hyra och konto 695 Operationell leasing/hyra av bilar och andra transportmedel.

Även anläggningstillgångar som mottagits som gåva eller till ett värde som understiger verkligt värde ska redovisas till det verkliga värdet vid förvärvstidpunkten och kan därför redovisas i kontogruppen. Se vidare RKR R4 Materiella anläggningstillgångar samt anvisningar till konto 352 Bidrag/gåvor från privata aktörer.

Bokför inte i kontogruppen

- Material för byggande och underhåll av anläggningstillgångar redovisas i kontogrupp 41 Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial.
- Fastighets- och entreprenadkostnader för hyrda lokaler och egna fastigheter redovisas i kontogrupp 61 Fastighets- och entreprenadkostnader.
- Material avsett för förbrukning, annat än för byggande och underhåll av anläggningar, redovisas i kontogrupp 64.

Rapportering till SCB

Årets externa utgifter för inköp av fastigheter, maskiner och inventarier respektive finansiella anläggningstillgångar efterfrågas av SCB i RS.

401 Inköp av finansiella anläggnings- och omsättningstillgångar

På detta konto redovisas anskaffningsvärdet vid köp av aktier, andelar, bostadsrätter med mera. Anskaffningarna bör särredovisas utifrån klassificeringen anläggnings- och omsättningstillgångar, se rekommendation RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder.

Alternativt utnyttjas inte detta konto utan anskaffningsvärdet för inköp av anläggningstillgångar och finansiella omsättningstillgångar redovisas direkt på respektive balanskonto.

4011 Inköp av finansiella anläggningstillgångar

På detta underkonto redovisas anskaffningsvärdet vid köp av aktier, andelar, bostadsrätter med mera som klassificeras som anläggningstillgångar. Utgifter som ska aktiveras överförs till respektive balanskonto i kontogrupp 13. Kontot kan, för att underlätta, underindelas i enlighet med balanskontonas struktur.

Inköp av finansiella anläggningstillgångar efterfrågas av SCB i RS.

4012 Inköp av finansiella omsättningstillgångar

På detta underkonto redovisas anskaffningsvärdet vid köp av aktier, obligationer med mera som klassificeras som omsättningstillgångar.

Utgifter som ska aktiveras överförs till respektive balanskonto i kontogrupp 18. Kontot kan, för att underlätta, underindelas i enlighet med balanskontonas struktur.

402 Inköp av maskiner och inventarier

På detta konto redovisas anskaffningsvärdet vid inköp av maskiner och inventarier. Till anskaffningsvärdet räknas också direkta inköpskostnader som frakter etc. Här redovisas transportmedel inklusive reservdelar, maskiner och aggregat, möbler, textilier och övriga inventarier. Vid finansiell leasing av maskiner och inventarier kan anskaffningsvärdet redovisas här.

Alternativt utnyttjas inte detta konto utan anskaffningsvärdet för inköp eller leasing av maskiner och inventarier redovisas direkt på respektive balanskonto.

Utgifter som ska aktiveras överförs till balanskonto i kontogrupp 12. Kontot kan, för att underlätta, underindelas i enlighet med balanskontonas struktur.

Inköp av maskiner och inventarier efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Operationell leasing/hyra av maskiner och inventarier redovisas i kontogrupp 63 Operationell leasing/hyra.

403 Inköp av mark, byggnader och anläggningar

Anskaffningsvärdet vid inköp av fastigheter redovisas på detta konto. I anskaffningsvärdet ska samtliga utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet inräknas i enlighet med rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar. Vid finansiell leasing av mark, byggnader och anläggningar kan anskaffningsvärdet redovisas här.

Alternativt utnyttjas inte detta konto utan anskaffningsvärdet för inköp eller leasing av mark, byggnader och anläggningar redovisas direkt på respektive balanskonto.

Utgifter som ska aktiveras överförs till balanskonto i kontogrupp 11 eller konto 147 för mark som klassificeras som omsättningstillgång. Kontot kan, för att underlätta, underindelas i enlighet med balanskontonas struktur.

Inköp av mark, byggnader och anläggningar efterfrågas av SCB i RS.

4031 Inköp av mark (inköpspris)

På detta underkonto redovisas inköpspriset vid köp av mark som redovisas som anläggningstillgång eller omsättningstillgång, dvs. exploateringsmark. Övriga utgifter kopplade till inköpet av mark redovisas på andra konton i kontoklass 4–7.

Utgifter som ska aktiveras och avser anläggningstillgång överförs till respektive balanskonto i kontogrupp 11. Kontot kan, för att underlätta, underindelas i enlighet med balanskontonas struktur.

Inköpspriset för mark avsedd att försäljas/exploateras som ska aktiveras överförs till balanskonto 147, Exploateringsfastigheter.

Inköpspriset för mark efterfrågas av SCB i RS.

4032 Inköp av byggnader och anläggningar

På detta underkonto redovisas anskaffningsvärdet vid köp av byggnader och anläggningar som klassificeras som anläggningstillgångar.

Utgifter som ska aktiveras överförs till respektive balanskonto i kontogrupp 11. Kontot kan, för att underlätta, underindelas i enlighet med balanskontonas struktur.

Inköp av byggnader och anläggningar efterfrågas av SCB i RS.

404 Inköp av immateriella anläggningstillgångar

Anskaffningsvärdet vid inköp (förvärv) av immateriella anläggningstillgångar som koncessioner, patent, licenser och liknande rättigheter redovisas på detta konto. I anskaffningsvärdet ska samtliga utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet inräknas i enlighet med rekommendation RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar.

Alternativt utnyttjas inte detta konto utan anskaffningsvärdet för inköp av immateriella anläggningstillgångar redovisas direkt på respektive balanskonto.

Utgifter som ska aktiveras överförs till balanskonto i kontogrupp 10.

Kontogrupp 41**Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial****Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas inköp av anläggnings- och underhållsmaterial, dvs. material för byggande och underhåll av anläggningstillgångar.

Utgifter som ska aktiveras överförs till respektive tillgångskonto i kontogrupp 11, Mark, byggnader och anläggningar eller kontogrupp 12, Maskiner och inventarier.

Bokför inte i kontogruppen

- Material avsett för förbrukning, annat än för byggande och underhåll av anläggningar, redovisas i kontogrupp 64.

410 Anläggnings- och underhållsmaterial

På detta konto redovisas utgifter/kostnader för material vid byggande och underhåll av anläggningar. Här redovisas följande materialgrupper:

- Byggnads- och anläggningsmaterial
- Järn-, stål- och metallvaror
- El-material
- Trävaror med mera, färger, kemisktekniska produkter
- Övrigt underhållsmaterial

418 Anskaffningskostnad, såld exploateringsfastighet

På detta konto redovisas anskaffningskostnaden för såld exploateringsfastighet.

Under pågående exploatering redovisas utgifterna för genomförd exploatering som omsättningstillgång under konto 147. I samband med försäljning av delar av eller hela exploateringsfastigheten ska nedlagda utgifter för

såld del redovisas som en kostnad på detta konto. Försäljningsintäkten redovisas på konto 372. Differensen mellan konto 372 och 418 visar om försäljningen lett till vinst eller en förlust.

Anskaffningskostnad, försåld exploateringsfastighet efterfrågas av SCB i RS.

419 Förändring, material och varor i förråd och lager samt värdeförändring omsättningstillgångar

Kontot används för att visa förändringen – ökning (kredit) respektive minskning (debit) – av anläggnings- eller underhållsmaterial i förråd vars anskaffningskostnad bokförts i kontogrupp 41. För att redovisa värdeförändring avseende omsättningstillgångar används underkonto 4192.

Det är först vid försäljning som den reella vinsten ska redovisas över resultatet. Försäljning av omsättningstillgångar redovisas i kontogrupp 30, Försäljningsintäkter.

4191 Värdeförändring av varor i förråd och lager

Detta underkonto används för att visa förändringen av anläggnings- och underhållsmaterial i förråd vars anskaffningskostnad bokförts i kontogrupp 41.

Motsvarande debitering (lagerökning) eller kreditering (lagerminskning) sker på konto 141 Förråd och lager.

4192 Värdeförändring omsättningstillgångar

Lägsta värdets princip tillämpas vid värdering av omsättningstillgångar. Om det vid bokslutstillfället visar sig att en tillgång är för högt värderad debiteras detta underkonto. Motsvarande kreditering sker på konto 147 Exploateringsfastigheter, eller 149 Tomträttsmark m.m., för att minska kvarstående tillgångsvärde.

Bokför inte på kontot

- Värdeförändringar på finansiella omsättningstillgångar redovisas på konto 846 Försäljning och värdering, finansiella omsättningstillgångar, alt. 856 Förlust vid avyttring och värdering, finansiella omsättningstillgångar.

Kontogrupp 42

Fri

Kontogrupp 43

Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution

Kontogruppens innehåll

Denna kontogrupp nyttjas för att redovisa inköp av elkraft, vatten och gas för distribution när kommunen driver denna affärsverksamhet i förvaltningsform. I kontogruppen redovisas även energi för drift av distributionsanläggningar för affärsverksamhet.

I kontogrupp 62 redovisas kommunens driftkostnader för bränsle, energi och vatten till kommunens övriga fastigheter.

431 Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution

Här redovisas inköp av elkraft, vattenkraft och gas för distribution när kommunen driver denna affärsverksamhet i förvaltningsform.

435 Inköp av energi för drift av distributionsanläggning

Här redovisas exempelvis kostnader för el till pumpar i vattenverk.

SCB efterfrågar dessa kostnader tillsammans med respektive energislag i kontogrupp 62, Bränsle, energi och vatten.

Kontogrupp 44

Fri**Kontogrupp 45**

Lämnade bidrag**Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas bidrag till enskilda personer, företag, föreningar med flera. Med bidrag avses en ersättning som lämnas i understödande syfte. Bidrag kan lämnas utan direkt krav på motprestation. Motprestation kan dock förekomma, exempelvis som underlag för bedömning av bidragets storlek. Det avgörande vid klassificeringen är om betalningen är av understödande karaktär eller ej.

Ett bidrag till infrastrukturella investeringar får i enlighet med LKBR 5 kap 7 § aktiveras. När kommunen kostnadsför bidrag till infrastrukturella investeringar ska det ske i kontogrupp 45.

Ersättningar som svarar mot utförd verksamhet, där avtal eller liknande finns som reglerar motprestation, redovisas istället som Köp av huvudverksamhet, kontogrupp 46.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar dessa kostnader specificerade på externa motparter (81–87).

451 Bidrag till enskilda

Här redovisas samtliga bidrag till enskilda personer som ekonomiskt bistånd, introduktionsersättning till flyktingar, anhörigbidrag och övriga bidrag till exempel premier och stipendier.

SCB efterfrågar i RS kostnader för bidrag till enskilda.

4511 Ekonomiskt bistånd

På kontot redovisas ekonomiskt bistånd för försörjningsstöd och bistånd till livsföring i övrigt. Här redovisas även utbetalningar till personer under utvecklingsgaranti.

Ekonomiskt bistånd ska bruttoredovisas.

Bokför inte på kontot

- Återbetalning av ekonomiskt bistånd redovisas på konto 359 Övriga bidrag.

4513 Anhörigbidrag

På detta underkonto redovisas bidrag och stöd till enskilda som ges för exempelvis anhörigvård.

SCB efterfrågar i RS kostnader för anhörigbidrag.

Bokför inte på kontot

- Här redovisas inte ersättning som betraktas som lön. Sådan ersättning redovisas istället i kontoklass 5, Kostnader för arbetskraft.

4519 Övriga bidrag till enskilda

På detta konto redovisas ersättningar till elever, inackorderingsbidrag, resebidrag där mottagaren själv betalar till tredje part, premier, stipendier, kostersättningar, habiliteringsersättningar. Även bidrag i form av fria resor med kollektivtrafik för äldre där betalning sker till trafikutövare redovisas här.

452 Bostadssociala bidrag

Här redovisas kostnader för bidrag exempelvis till anpassning av bostäder för äldre- och funktionshindrade, så kallat bostadsanpassningsbidrag. Här redovisas även i förekommande fall bidrag avseende kommunalt bostadstillägg i de fall kommunen ger sådant bidrag.

Bostadssociala bidrag efterfrågas av SCB i RS.

453 Bidrag till juridiska personer

På detta konto redovisas bidrag till föreningar, stiftelser, kommunägda företag, privata företag, kommuner, regioner, kommunalförbund, staten, statliga myndigheter, dvs. bidrag till andra än enskilda. Även bidrag för förlusttäckning till kommunala bolag med verksamhet enligt självkostnadsprincipen redovisas här. Med bidrag till stiftelser, som inte utgör pensionsstiftelse, avses även ursprungligt stiftelsekapital vid bildande av stiftelse då sådana tillskott ska redovisas som kostnad enligt RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder. Överföring av medel till en pensionsstiftelse redovisas i enlighet med RKR R20 Redovisning av kommunala pensionsstiftelser.

Bidrag kan lämnas utan direkt krav på motprestation. Villkor eller krav kan dock förekomma, exempelvis som underlag för bedömning av bidragets storlek, t.ex. genom redovisning av antal deltagare, antal aktiviteter eller särskilda riktlinjer för bidraget. Villkoren för bidraget bestäms av bidragsgivaren. Villkoren kan gälla verksamhetens inriktning men inte detaljerade föreskrifter om hur bidragsmottagaren ska genomföra verksamheten. Det avgörande vid klassificeringen är om betalningen är av understödande karaktär eller ej.

Kostnader för ersättning för personliga assistenter till Försäkringskassan redovisas på underkonto 4538 Ersättning till Försäkringskassan för personliga assistenter.

Bokför inte på kontot

- Köp av verksamhet från kommunalförbund redovisas i kontogrupp 46, köp av huvudverksamhet eller i kontoklass 6 och 7 Övriga verksamhetskostnader.
- Bidrag till staten och statliga myndigheter i form av bidrag till infrastruktur bokförs på konto 454 Bidrag till infrastruktur.

- Sponsring via köp av annonsplats eller liknande för marknadsföring av kommunen redovisas i kontogrupp 72 Annonser, reklam och information.
- Överföring av medel till kommunala pensionsstiftelser, för att säkra pensioner som utgör ansvarsförbindelse, ska redovisas som en pensionskostnad på konto 573 Pensionsutbetalningar.

Bidrag till föreningar, kommunalförbund, företag m.fl. efterfrågas i bokslutsstatistiken till SCB i RS. Dessutom ska kostnaderna specificeras på olika motparter.

4538 Ersättning till Försäkringskassan för personliga assistenter

På detta underkonto bokförs kostnader för ersättningar till Försäkringskassan för personliga assistenter.

Betalningar från och till Försäkringskassan ska bruttoredovisas. Erhållna ersättningar för personliga assistenter redovisas på konto 354 Ersättningar från Försäkringskassan för personliga assistenter. På dessa konton ska bara transaktioner med motpart Försäkringskassan (815) bokföras.

Kostnader avseende ersättning för personliga assistenter efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Ersättningar till privata utförare av personlig assistans redovisas som köp av huvudverksamhet på konto 463.
- Extraersättning som ges till brukare för sjuklönekostnader, där ingen assistans erhålls, ses som ett bidrag och redovisas på konto 451 Bidrag till enskilda om ersättningen betalas till brukaren. Betalas ersättningen till en privat utförare redovisas kostnaden på konto 453 Bidrag till juridiska personer.

454 Bidrag till infrastruktur

På kontot bokförs bidrag till infrastruktur till staten samt regioner, både när bidraget kostnadsförs direkt och när upplösning sker av tidigare aktiverat bidrag.

Bidrag till infrastruktur efterfrågas av SCB i RS. Kostnader på kontot ska ha motpart staten och statliga myndigheter (81) eller motpart regioner (84).

4541 Kostnadsföring av bidrag till infrastruktur

Om kommunen väljer att direkt kostnadsföra bidrag för infrastrukturella investeringar så bokförs kostnaderna på detta konto.

Kostnadsföring av bidrag till infrastruktur efterfrågas av SCB i RS.

4542 Upplösning av aktiverat bidrag till infrastruktur

Bidrag till infrastrukturella investeringar får i enlighet med LKBR 5 kap 7 § aktiveras, vilket i förekommande fall ska ske på konto 139 Bidrag till infrastruktur. Upplösningen (kostnadsföringen) av bidrag till infrastruktur på konto 139 redovisas på detta underkonto.

Upplösning av aktiverat bidrag till infrastruktur efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- Motkontering sker på underkonto 1399 Ackumulerade upplösningar, infrastruktur.

Köp av huvudverksamhet

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kommunens kostnader för köp av huvudverksamhet, i enlighet med beskrivningen nedan, när huvudverksamhet köps in istället för att den utförs i egen regi. Som köp av huvudverksamhet räknas även ersättning till kommunalförbund eller andra former för kommunal samverkan som på medlemmarnas uppdrag utför huvudverksamhet.

Med köp av huvudverksamhet avses kostnader för varor och tjänster som finansieras av kommunen men som produceras utanför den egna förvaltningsorganisationen och som utan vidare bearbetning levereras till hushållen.

Om den särredovisning på motpart som SCB efterfrågar i RS inte kan lösas via koddelen motpart kan underkonton läggas upp i koddelen konto för de olika motparterna.

Anvisningar/övrigt

Med **huvudverksamhet** avses verksamhet/tjänster som:

1. Kommunen har ett huvudansvar för att de erbjuds kommuninvånarna. Detta innebär bland annat att om verksamheten inte utförs i egen regi så måste den köpas in.
Att kommunen har ett huvudansvar för att tjänsterna erbjuds kommuninvånarna är inte begränsat till så kallad speciallagsreglerad verksamhet. Här avses även verksamhet inom till exempel kultur- och fritidsområdet som normalt drivs av kommunen.
2. Direkt berör kommuninvånarna.

Nedan redovisas exempel på huvudverksamhet:

- räddningstjänst
- förskoleverksamhet
- barnomsorgs- och utbildningsplatser
- vårdplatser, även kommunens kostnader för medicinskt färdigbehandlade när ansvaret övergår till kommunen
- färdtjänst
- avfallshantering och förpackningsinsamling
- skötsel av allmänna gator, allmänna vägar, gång- och cykelvägar och dylikt, exempelvis snöröjning och sandning
- skötsel av kommunens parker
- kulturverksamhet, t.ex. kulturskola
- drift av sporthall
- turistverksamhet

För att klassas som **köp** av huvudverksamhet och redovisas i denna kontogrupp ska följande villkor samtidigt vara uppfyllda:

1. Köpet ska inte vara av tillfällig art.
2. Avtal eller liknande överenskommelse, med ett reglerat krav på motprestation, att bedriva viss verksamhet finns med annan producent.

3. Den ersättning som betalas ut motsvaras av kravet på motprestation enligt punkt 2.

Som avtal/överenskommelse räknas även verksamhet med annan producent grundat på peng- eller checksystem liksom köp från annan kommun, kommunalförbund, regioner eller staten. Hur stor del av verksamheten avtalet med utföraren omfattar har ingen betydelse så länge den verksamhet som avtalet gäller utgör huvudverksamhet.

Bokför inte i kontogruppen

- Stödverksamhet, som t.ex. städning, administrativt stöd, måltidsproduktion, skolskjutsar och trygghetslarmstjänster redovisas som köp av tjänster under respektive konto i kontoklass 6 och 7.
- Konsulttjänster, specialuppdrag som utförs av företag eller enskilda personer redovisas på konto 745 Konsulttjänster.
- Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster, t.ex. företagshälsovård, redovisas på konto 747 Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster.
- Kostnader för inhyrd personal där kommunen har för avsikt att bemanna med egen personal men där personalbrist föreligger eller där inhyrd personal täcker upp ett behov av så liten omfattning att det inte är motiverat att anställa egen personal redovisas på konto 751.
- Entreprenader och konsulttjänster på kommunens fastigheter, lokaler och övriga anläggningstillgångar vid investeringar, reparationer eller underhåll redovisas i kontogrupp 61.
- Kostnader för upphandling eller övrig administration kopplat till köp av huvudverksamhet ska inte redovisas här, utan under respektive konto.
- Bidrag som är av understödjande karaktär redovisas på konto 453 Bidrag till juridiska personer.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar dessa kostnader specificerade på externa motparter (81–87).

463 Köp av huvudverksamhet

Här redovisas kostnader för köp av huvudverksamhet. Den ersättning som lämnas ska motsvara utförd prestation.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton för köp av plats, fasta avgifter, rörliga avgifter, grundpris, tilläggspris.

Köp av plats kan underindelas i exempelvis förskoleplats, pedagogisk omsorg, fritidshem, grundskola, gymnasium, vård och omsorg, även om detta i första hand bör följas upp via andra koddelar, exempelvis verksamhet.

Kontogrupp 47

Fri

Kontogrupp 48

Fri

Kontogrupp 49

Fri

5 KOSTNADER FÖR ARBETSKRAFT

I kontoklass 5 redovisas kostnader/utgifter för kommunens arbetskraft. Med kommunens arbetskraft menas i detta sammanhang förtroendevalda, anställd och pensionerad personal samt uppdragstagare som enligt lagstiftning om sociala avgifter kan likställas med anställda.

Kostnader för arbetskraft har indelats i följande kontogrupper:

- Löner arbetad tid
- Löner ej arbetad tid
- Andra kontanta ersättningar
- Kostnader för naturaförmåner
- Kostnadsersättningar
- Sociala avgifter enligt lag och avtal
- Pensionskostnader

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar totalsumman av kontogrupp 50, 51, 53 och 54 samt en särredovisning av skattefria och skattepliktiga ersättningar i kontogrupp 55.

Kontogrupp 50

Löner arbetad tid

Kontogruppens innehåll

I kontogrupp 50 redovisas bruttolöner och arvoden som avser ersättningar för utfört arbete i kommunens verksamhet. Utbetalningar av lön och ersättningar – som utgår till anställda som inte direkt är kopplade till det ordinarie arbetet (till exempel semesterlön, sjuklön och dylikt) – redovisas i kontogrupp 51 Löner ej arbetad tid.

Kompensation för uppskjuten semester som består av en extraersättning för att man arbetar redovisas i kontogrupp 50 Löner arbetad tid. Om kompensationen istället ges i form av extra semesterdagar redovisas kostnaden på konto 51 Löner ej arbetad tid.

Rapportering till SCB

Summan av kontogrupp 50, 51, 53, 54 och de skattepliktiga ersättningarna i kontogrupp 55 efterfrågas av SCB i RS.

501 Arvoden till förtroendevalda

På detta konto redovisas bruttolöner samt arvoden, sammanträdesarvoden och ersättning för förlorad arbetsförtjänst för hel- och deltidsarvoderade förtroendevalda. Förslag till underindelning:

- Fasta arvoden
- Sammanträdes- och förrättningsarvoden

502 Löner till arbetstagare

På detta konto redovisas bruttolöner till arbetstagare för utfört arbete.

Förslag till underindelning:

- Månadslön, heltids-/deltidsanställda
- Lön till timanställda
- Ersättningar för övertid, OB, jour, beredskap

503 Löner, arbetsmarknadsåtgärder

På detta konto redovisas löner till personer i arbetsmarknadsåtgärder eller löner av liknande karaktär. Kontot kan användas för arbetsmarknadsåtgärder av olika slag som inte tillhör den ordinarie verksamheten och därigenom möjliggöra att kostnaderna kan exkluderas vid t.ex. analyser.

504 Uppdragstagare

På detta konto redovisas ersättningar där inget faktiskt anställningsförhållande föreligger, exempelvis till tolkar, familjehem, kontaktpersoner.

505 Upplupna löner

Detta konto används vid bokslut för att redovisa intjänade ej utbetalade löner, till exempel intjänad övertidsersättning och retroaktiva löner.

Motkonto

- Kontot motkonteras med skuldkontot 291 Upplupna löner.

Kontogrupp 51

Löner ej arbetad tid**Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas bruttolöner och arvoden till anställda, förtroendevalda och uppdragstagare som inte kan kopplas till det ordinarie arbetet. I första hand avses kostnader som semesterlön, sjuklön, lön vid tjänstledighet, avgångsvederlag och dylikt, men även ytterligare indelningar kan göras.

Vid behov kan särredovisning av avgångsvederlag göras på eget konto i intervallet 515-518.

Rapportering till SCB

Summan av kontogrupp 50, 51, 53, 54 och de skattepliktiga ersättningarna i kontogrupp 55 efterfrågas av SCB i RS.

511 Semesterlön

På detta konto redovisas intjänad semester alternativt utbetald semesterlön i de fall semestern ej periodiseras löpande över året.

På kontot redovisas upplupna semesterlöner, det vill säga semesterlöneskuld. Intjänad semesterlön inkluderar även semestertillägg.

Kontot används för att redovisa det belopp med vilket ändring skett av semesterlöneskulden.

Kontot kan underindelas enligt följande:

- Intjänad semester alternativt utbetalda semesterlöner
- Förändring semesterlöneskuld

- Utbetalad semesterlön vid för många sparade dagar

Motkonto

- Kontot motkonteras med skuldkontot 292, Upplupna semesterlöner.

512 Sjuklön

På detta konto redovisas sjuklön till anställda.

Från och med 2019 har karensdagen ersatts av ett karensavdrag, vilket enligt lag om sjuklön medför att man från sjuklönen ska göra ett karensavdrag. Karensavdraget ska i redovisningen reducera kostnaden för sjuklön.

Sjuklön efterfrågas i SCB i RS.

513 Lön vid tjänstledighet

På detta konto redovisas eventuell lön vid anställdas tjänstledighet.

519 Övrigt, lön ej arbetad tid

Kontot kan vid behov underindelas ytterligare. Exempel på övriga underindelningsar kan vara semesterersättning, lön vid fackligt arbete, förtroendeuppdrag, löner i samband med kompetensutveckling samt ersättningar som betalats ut av Omställningsfonden enligt tidigare omställningsavtal, KOM-KL.

Även löneutbetalningar som avser låg tjänstepensionsavgift, s.k. premie under gränsbelopp eller minimibelopp samt kompensation för dygnsvila redovisas här.

Kontogrupp 52

Fri

Kontogrupp 53

Andra ersättningar

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas individuella ersättningar utöver lön. Exempel på kontanta ersättningar, är ersättningar för förslagsverksamhet, uppfinningar, särskilda ersättningar utöver ordinarie lön i form av ersättningar eller bidrag till arbetstagare för inköp eller tvätt av arbetskläder.

Bokför inte i kontogruppen

- Pensionsutbetalningar redovisas på konto 573 Pensionsutbetalningar.
- Kostnadsersättningar avseende fast anställd personal redovisas i kontogrupp 55 Kostnadsersättningar.

Rapportering till SCB

Summan av kontogrupp 50, 51, 53, 54 och de skattepliktiga ersättningarna i kontogrupp 55 efterfrågas av SCB i RS.

530 Andra ersättningar

På detta gruppkonto redovisas normalt alla extraersättningar som omfattas av kontogrupp 53. Exempel på sådana ersättningar är skattepliktiga skadestånd till anställda som inte har en direkt koppling till lön. Finns det behov av uppdelning på olika typer av ersättningar används konto 531–539.

Kontogrupp 54

Kostnader för naturaförmåner

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kommunens kostnader för naturaförmåner till anställda, i den mån dessa kostnader kan särredovisas. Kontogruppen används även för redovisning till Skatteverket av förmånsvärden när dessa ligger till grund för automatiska beräkningar av sociala avgifter.

Rapportering till SCB

Summan av kontogrupp 50, 51, 53, 54 och de skattepliktiga ersättningarna i kontogrupp 55 efterfrågas av SCB i RS.

541 Naturaförmåner till anställda

På detta konto redovisas kostnader för fri bostad, fria eller subventionerade måltider, fria resor till och från arbetsplatsen, fria eller subventionerade arbetskläder, fri bil med mera.

548 Förmånsvärden av naturaförmåner till anställda

På detta konto redovisas fastställda förmånsvärden för vilka sociala avgifter ska erläggas.

För närmare information om värdering av förmåner, se information på Skatteverkets webbplats.

Kontogrupp 55

Kostnadsersättningar

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kontanta ersättningar som utbetalas till arbetstagaren för kostnader som uppstår eller beräknas uppstå i anställningen. Sådana ersättningar kan vara skattefria inom av Skatteverket fastställda gränser. För överskjutande belopp ska källskatt dras och sociala avgifter betalas.

Rapportering till SCB

Summan av kontogrupp 50, 51, 53, 54 och summan av de skattepliktiga ersättningarna i kontogrupp 55, det vill säga kontona 5512, 5522, 5532, 5592 och 5598, efterfrågas av SCB i RS. Därför krävs en särredovisning av de skattefria och de skattepliktiga kostnadsersättningarna (traktamenten, bilersättningar, omkostnadsersättningar, övriga kostnadsersättningar).

551 Traktamenten

Kontot används för schablonmässigt beräknade ersättningar vid tjänsteresa. Kontot kan underindelas:

5511 Traktamenten, skattefria

Traktamenten, skattefria efterfrågas av SCB i RS.

5512 Traktamenten, skattepliktiga

Traktamenten, skattepliktiga efterfrågas av SCB i RS.

552 Bilersättningar

På detta konto redovisas ersättning för användande av egen bil i tjänsten.

Bilersättningarna uppdelas på skattefria och skattepliktiga del som fastställs av Skatteverket. Bilersättning som överstiger det skattefria beloppet betraktas som lön för vilken källskatt ska dras och arbetsgivaravgift betalas.

5521 Bilersättningar, skattefria

Bilersättningar, skattefria efterfrågas av SCB i RS.

5522 Bilersättningar, skattepliktiga

Bilersättningar, skattepliktiga efterfrågas av SCB i RS.

553 Omkostnadsersättningar

På detta konto redovisas omkostnadsersättningar för dagbarnvårdare, familjehem med mera.

5531 Omkostnadsersättningar, skattefria

Omkostnadsersättningar, skattefria efterfrågas av SCB i RS.

5532 Omkostnadsersättningar till dagbarnvårdare, skattepliktiga

Omkostnadsersättningar till dagbarnvårdare, skattepliktiga efterfrågas av SCB i RS.

559 Övriga kostnadsersättningar

På detta konto redovisas övriga kostnadsersättningar.

5591 Övriga kostnadsersättningar, Skattefria

Övriga kostnadsersättningar, Skattefria efterfrågas av SCB i RS.

5592 Övriga kostnadsersättningar, Skattepliktiga

Övriga kostnadsersättningar, Skattepliktiga efterfrågas av SCB i RS.

5597 Trängselskatt, skattefri

På detta konto redovisas trängselskatt och andra vägavgifter (t.ex. infrastrukturavgift) i de fall kommunen ersätter anställda som i tjänsten kör med privata bilar. Se Skatteverkets information.

Trängselskatt, skattefri efterfrågas av SCB i RS.

5598 Trängselskatt, skattepliktig

På detta konto redovisas trängselskatt och andra vägavgifter (t.ex. infrastrukturavgift) i de fall kommunen ersätter anställda som i tjänsten kör med privata bilar. Se Skatteverkets information.

Trängselskatt, skattepliktig efterfrågas av SCB i RS.

Sociala avgifter enligt lag och avtal

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas lagstadgade arbetsgivaravgifter och sociala avgifter enligt avtal.

Rapportering till SCB

*Kontogrupp 56 efterfrågas av SCB i RS exklusive kostnaderna på underkonto 5635
Särskild löneskatt på avsättning för pensioner, vilka ska särredovisas.*

561 Lagstadgade arbetsgivaravgifter

På detta konto redovisas de lagstadgade arbetsgivaravgifter som kommunen betalar till Skatteverket enligt arbetsgivardeklaration (AGI) samt beräknad avgift på upplupna löner och semesterlöner. De omfattar avgifter för ålderspension, efterlevandepension, sjukförsäkring, arbetsmarknadsavgift, arbetsskadeavgift och allmän löneavgift. Arbetsgivaravgiften beräknas enligt gällande procentsats på lön och ersättningar till den anställde. Även på förmåner som bil, bostad, måltider etc utgår arbetsgivaravgift vilken beräknas på fastställda schablonvärden.

Kontot kan underindelas:

- Arbetsgivaravgifter, löner och skattepliktiga ersättningar
- Arbetsgivaravgifter, förmånsvärden
- Arbetsgivaravgifter, semesterskuld och upplupna löner

Motkonto

- Konto 272 Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt.
- Konto 293 Upplupna sociala avgifter.

563 Särskild löneskatt

På detta konto redovisas särskild löneskatt för under året kostnadsförda pensioner (utbetalda pensioner från ansvarsförbindelse samt intjänade premie- och förmånsbestämda pensioner). Löneskatt utgår också vid utbetalning till försäkringsbolag som ombesörjer pensionsförsäkring eller till pensionsstiftelse som förvaltar medlen.

Kontot kan underindelas i:

- Löneskatt på pensionsförsäkring.
- Löneskatt på övrigt till exempel arbetsmarknadsförsäkringar (AMF).

Särskild löneskatt på avgiftsbestämd ålderspension redovisas på underkonto 5633, särskild löneskatt på utbetalda pensioner redovisas på konto 5634 och särskild löneskatt på avsättning för pensioner redovisas på underkonto 5635.

5633 Särskild löneskatt på avgiftsbestämd ålderspension

Underkontot används för skatt som beräknas på den avgiftsbestämda ålderspensionen.

Motkonton

- Konto 2933, Upplupen särskild löneskatt avgiftsbestämd ålderspension.

5634 Särskild löneskatt på utbetalda pensioner

Underkontot används för skatt som beräknas på utbetalda pensioner samt försäkringsavgifter och försäkringslösningar.

Motkonton

- Konto 2934, Upplupen särskild löneskatt på utbetalda pensioner.
- Konto 2935, Upplupen särskild löneskatt på försäkringsavgifter och försäkringslösningar.

5635 Särskild löneskatt på avsättning för pensioner

Underkontot används för löneskatt som beräknas på förändringen av avsättning för pensioner. Även särskild löneskatt på den finansiella delen av förändringen redovisas på detta konto.

Särskild löneskatt på avsättning för pensioner efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- Konto 225, Avsättning för särskild löneskatt på pensioner.

567 Avtalsförsäkringar

På detta konto redovisas arbetsgivarens avgifter för avtalsförsäkringar som till exempel premie till avtalsgruppsjukförsäkringen (AGS), premie till trygghetsförsäkringen vid arbetsskada (TFA) samt premie till tjänstegrupplivförsäkringen (TGL).

Här redovisas även arbetsgivarens erlagda avgifter till Arbetsmarknadsförsäkringar (AMF) samt premie till Omställningsfonden för kompetens- och omställningsavtal (KOM-KR).

Bokför inte på kontot

- Ersättningar till medarbetare enligt tidigare avtal, KOM-KL som inte täcks av premien redovisas på konto 519.

569 Övriga sociala och andra avgifter

Detta konto används för andra sociala avgifter och andra avgifter enligt lag och avtal än de som redovisas på konto 561 eller 567.

Kontogrupp 57

Pensionskostnader

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas arbetsgivarens kostnader för kompletteringspensioner, garantipensioner samt kostnad som uppstår till följd av pensionsskuldsberäkningen enligt blandmodellen.

Lagregler och övrig normering

Utbetalningar av pensioner intjänade före år 1998 ska redovisas som kostnader i resultaträkningen enligt 5 kap 4 § LKBR.

Redovisning av pensioner normeras i rekommendationerna RKR R10 Pensioner och RKR R20 Redovisning av kommunala pensionsstiftelser (förvaltningstillgångar).

Rapportering till SCB

Pensionskostnader, kontogrupp 57, efterfrågas av SCB i RS.

571 Pensionsförsäkringspremier

På detta konto redovisas kostnader för försäkringspremier avseende olika former av särskilt tecknade pensionsförmåner och liknande.

Även kostnader för familjeskydd (efterlevandeskydd) som är kopplat till pensionsavtal redovisas här. Om behov finns kan separat underkonto läggas upp för detta.

Uttag från överskottsfond redovisas i enlighet med RKR:s information, Redovisning av överskottsmedel i pensionsförsäkringar. Premier som erläggs via sådant uttag redovisas här medan den finansiella intäkten redovisas på konto 849 Övriga finansiella intäkter.

Särskild löneskatt på utbetalningen redovisas på konto 563 Särskild löneskatt.

Pensionsförsäkringspremier efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Pensionskostnader för avgiftsbestämda ålderspensioner redovisas på konto 575.

5711 Pensionsförsäkringspremier för enskilda arbetstagare

På detta underkonto redovisas försäkringsavgifter som tillkommit genom särskilda avtal mellan arbetsgivare och enskilda arbetstagare utöver förmåner via ordinarie kompletteringspension.

5712 Pensionsförsäkringslösningar för förmånsbestämd ålderspension

På detta underkonto redovisas de premier kommunen erlägger till försäkringsbolag i de fall kommunen slutit särskilda avtal med företag om försäkringslösningar avseende den förmånsbestämda ålderspensionen (FÅP).

5713 Pensionsförsäkringslösningar för pensionsförmåner som är intjänade före 1998

På detta underkonto redovisas de premier kommunen erlägger till försäkringsbolag i de fall kommunen slutit särskilda avtal med företag om försäkringslösningar avseende de pensionsförmåner anställda intjänat före år 1998.

572 Förändring av pensionsavsättningar

Här redovisas de pensionskostnader som beräknats enligt den s.k. blandmodellen, dock ej de kostnader som definierats som finansiell kostnad.

På underkonto 5721 och 5722 redovisas förändring av pensionsavsättning respektive förändring av särskild avtalspension, visstidspension och liknande.

Pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension redovisas på konto 575.

Se rekommendation RKR R10 Pensioner.

Förändring av pensionsavsättningar efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Finansiella kostnader för pensioner ska redovisas på konto 853 Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar.

5721 Förändring av pensionsavsättningar

På underkontot redovisas de pensionskostnader som beräknas enligt blandmodellen, dock ej de kostnader som definieras som ränta.

Motkonto

- De kostnader som debiteras på detta underkonto har konto 221 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser, som motkonto.

5722 Förändring av avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande

På underkontot redovisas de kostnader som uppkommit under året till följd av särskild avtalspension, visstidspension och liknande förpliktelser för anställda och förtroendevalda.

Motkonto

- De kostnader som debiteras på detta underkonto har konto 222 Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande, som motkonto.

573 Pensionsutbetalningar

Här redovisas av kommunen utbetalda pensioner till tidigare anställda.

I det fall gottgörelse hämtas från pensionsstiftelse redovisas detta här, i form av kostnadsreduktion, förslagsvis på separat underkonto.

Pensionsutbetalningar efterfrågas av SCB i RS.

5731 Pensionsutbetalningar, avtalspensioner intjänade fr.o.m. 1998

Pensionsutbetalningar, avtalspensioner intjänade fr.o.m. 1998 efterfrågas av SCB i RS.

5732 Pensionsutbetalningar, avtalspensioner intjänade före 1998

Pensionsutbetalningar, avtalspensioner intjänade före 1998, efterfrågas av SCB i RS.

5733 Pensionsutbetalningar av särskild avtalspension, visstidspension och liknande

Pensionsutbetalningar av särskild avtalspension, visstidspension och liknande efterfrågas av SCB i RS.

574 Förvaltningsavgifter

På detta konto redovisas förvaltningsavgifter i samband med pensionsförvaltning.

Förvaltningsavgifter efterfrågas av SCB i RS.

575 Pensionskostnad, avgiftsbestämd ålderspension

Här redovisas kostnaden för den avgiftsbestämda ålderspensionen.

För att särredovisa olika pensionsavtal kan särskilda underkonton läggas upp för KAP-KL, AKAP-KL/AKAP-KR.

Pensionskostnad, avgiftsbestämd ålderspension efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- För upplupna pensionskostnader för avgiftsbestämd ålderspension, vilka utbetalas året efter bokslutsåret, används konto 296 Upplupen pensionskostnad, avgiftsbestämd ålderspension.

Kontogrupp 58

Fri**Kontogrupp 59**

Övriga lönejusteringar**Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas övriga lönejusteringar, bland annat i det fall man aktiverar eget arbete i samband med utveckling av tillgångar och för om driftkostnad till investerings-/exploateringsutgift. Detta sker genom att driftredovisningen krediteras med den aktiverbara personalkostnaden på konto i denna kontogrupp, samtidigt som motsvarande belopp debiteras samma konto i investerings-/exploateringsredovisningen. Det kan t.ex. handla om eget arbete vid tillverkning av anläggningstillgångar eller i samband med exploateringsverksamhet.

För egen personal som arbetar med att utveckla eller iordningställa anläggnings-tillgångar och omsättningstillgångar får endast löneutgift (lön samt PO) för den nedlagda arbetstiden tas med i anskaffningsvärdet. Kravet är att tidredovisning sker och används som grund för aktivering.

I SCB:s RS ska saldot på kontogruppen minska redovisade personalkostnader i driftredovisningen. En fördelning ska göras mellan lön och PO. För att underlätta fördelning kan separata underkonton användas för lön respektive PO.

591 Aktivering av eget arbete vid utveckling av anläggningstillgångar

Detta konto används för att föra om driftkostnad till investeringsutgift vid aktivering av eget arbete vid utveckling eller iordningsställande av anläggningstillgångar i det fall man uppfyller kriterierna för aktivering, se RKR R4 Materiella anläggningstillgångar samt RKR R3 Immateriella anläggnings-tillgångar.

592 Aktivering av eget arbete vid utveckling av omsättningstillgångar

Detta konto används för att föra om driftkostnad till exploateringsutgift vid aktivering av eget arbete i exploateringsprojekt som redovisas som omsättningstillgång.

599 Övriga lönejusteringar

Detta konto används som motkonto vid andra lönejusteringar än aktiverat arbete vid utveckling av anläggnings- och omsättningstillgångar.

6 – 7 ÖVRIGA VERKSAMHETSKOSTNADER

I kontoklasserna 6 & 7 redovisas övriga verksamhetskostnader. Kontoklass 6 & 7 kan i princip betraktas som en gemensam kontoklass där olika typer av kostnader särskiljs mellan kontogrupperna. För gränsdragningen mot kostnader/utgifter i kontoklass 4 gäller följande:

- Kostnader för köp av huvudverksamhet redovisas i kontoklass 4, kontogrupp 46.
- I kontoklass 6 och 7 ingår diverse kostnadsslag för material och tjänster förutom inköp av material för anläggnings- och underhållsarbeten, vilka redovisas i kontoklass 4.
- Även kostnader för byggnads- och anläggningsentreprenader, köp av stödverksamhet redovisas tillsammans med konsulttjänster och andra tjänster i kontoklass 6 och 7. Kostnader för övriga främmande tjänster, som inte avser tillverkning eller tjänsteproduktion, redovisas i kontogrupp 74.
- Kostnader för arbetskraft, där anställningsförhållande föreligger, redovisas i kontoklass 5.

Rapportering till SCB

I kontoklass 4, 5, 6 & 7 efterfrågar SCB summan av följande kontogrupper:

- 40, 41, 43, 62, 64 och 65 (Material)
- 46, 60, 61, 63, 66 och 68–76 (Tjänster)

SCB efterfrågar dessutom särredovisning av vissa konton. Dessa anges löpande i texten.

Kontogrupp 60

Lokal- och markhyror

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader för lokal- och markhyror för de hyrda lokaler där kommunen bedriver sin verksamhet. Kostnader för av kommunens ägda lokaler bokförs i kontogrupp 61, fastighetskostnader och fastighetsentreprenader och kontogrupp 62, Bränsle, energi och vatten.

601 Lokal- och bostadshyror

På detta konto redovisas hyreskostnader för hyrda lokaler. Som hyra redovisas det av fastighetsägaren debiterade beloppet, bestående av grundhyra och de hyrestillägg som ingår i hyresbeloppet, exempelvis el, fjärrvärme, vatten och avlopp, bränsle med mera. Om man vill följa upp sådana hyrestillägg separat så kan de redovisas på de konton där de hör hemma. Avgörande är egna behov och önskemål kring analys och uppföljning.

Även hyreskostnader för förråd, garage och parkeringsplatser samt års-, kvartals-, eller månadsavgifter till bostadsrättsförening redovisas på detta konto.

Kontot kan underindelas i till exempel lokalhyror, bostadshyror och tillfällig hyra av lokaler.

Lokalhyror efterfrågas av SCB i RS.

602 Markhyror

På detta konto redovisas kostnader för hyra/arrende av mark, det vill säga fastighet utan byggnad. Här redovisas också tomträttsavgäld i det fall kommunen inte har äganderätt till den mark på vilken fastigheten står.

Markhyror efterfrågas av SCB i RS.

Kontogrupp 61

Fastighets- och entreprenadkostnader

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader för fastigheter avseende såväl hyrda lokaler som egna fastigheter. I fastighetskostnader ingår kostnader för den löpande driften av byggnader, exempelvis avgifter för sophämtning och sotningstjänster. Kostnader för egen personal som arbetar med fastighetsservice redovisas däremot i kontoklass 5. Entreprenader som indirekt berör kommunens invånare som exempelvis snöskottning och trädgårdsskötsel av grönytor i anslutning till kommunens förvaltningsfastigheter redovisas som köp av städ- och renhållningstjänster på konto 613.

I kontogruppen bokförs kostnader för reparation och underhåll på fastigheter och utgifter för entreprenader på fastigheter och anläggningar.

Lagregler och övrig normering

Normering från RKR finns i RKR R4 Materiella anläggningstillgångar. RKR har även publicerat en information, "Redovisning av rivnings- och saneringsutgifter".

Bokför inte i kontogruppen

- Entreprenader för tjänster som direkt är riktade mot kommuninnevånarna, som skötsel av gator och parker, redovisas som köp av huvudverksamhet på konto 463 Köp av huvudverksamhet.
- Driftkostnader för egen personal som arbetar med fastighetsservice redovisas i kontoklass 5.
- Kostnader för distribution av elkraft eller råvatten, när kommunen driver affärsverksamhet i förvaltningsform, bokförs som inköp av elkraft eller råvatten i kontogrupp 43 Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution.
- Kostnader för inköp av anläggnings- och underhållsmaterial bokförs på konto 410.
- Kostnader för inhyrd personal för att täcka tillfällig arbetskraftsbrist i kommunens ordinarie verksamhet bokförs på konto 751, Inhyrd personal.

Rapportering till SCB

Fastighets- och entreprenadkostnader, kontoklass 61, exklusive konto 617, 618 samt underkonto 6192 efterfrågas av SCB i RS. Konto 617, 618 samt underkonto 6192 särredovisas.

613 Städ- och renhållningstjänster

Köp av tjänster som städning, fönsterputsning och hygien för fastigheter redovisas på detta konto.

På kontot bokförs kostnader för fastigheternas renhållning och städning, när städning inte utförs av kommunens personal. Om städpersonalen är anställd hos kommunen, redovisas deras löner i kontoklass 5.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton:

- Lokalvård, exempelvis städning
- Sophämtning
- Snöskottning
- Trädgårdsskötsel
- Halkbekämpning, exempelvis sandning
- Sotning

Bokför inte på kontot

- Kostnader för glödlampor, elsäkringar, sladdar, pappershanddukar o.d. bokförs på konto 646 Förbrukningsmaterial.
- Kostnader enligt avtal för hyra inkl. tvätt av t.ex. entrémattor redovisas på konto 632 Operationell leasing/hyra av inventarier.

615 Mindre reparationer och underhåll av fastigheter

På detta konto bokförs köp av tjänster avseende mindre reparationer och underhåll av fastigheter. Här bokförs även kostnader för inredningsarbeten av smärre förändringskaraktär, såsom nedtagning och uppsättning av väggar, upptagande av dörrar, ommålning i samband med flyttning. Se även anvisningarna till konto 117 Pågående ny-, till- och ombyggnad.

Bokför inte på kontot

- Mer omfattande reparationer och underhåll av fastigheter som syftar till att bibehålla byggnader och anläggningar i ursprungligt skick, t.ex. entreprenader redovisas på konto 617 Fastighets-, anläggnings- och reparationsentreprenader.

617 Fastighets-, anläggnings- och reparationsentreprenader

På kontot redovisas kostnader och utgifter för fastighetsentreprenader, anläggningsentreprenader och reparationstjänster av större omfattning på kommunens fastigheter och hyrda lokaler. Även kostnader för byggkonsulter vid genomförande av entreprenader redovisas här.

Med fastighetsentreprenader avses ny-, tillbyggnads- och förbättringsarbeten. I detta ingår byggnadsarbeten, rivningsarbeten, VVS- och elarbeten, inredningsarbeten, målningsarbeten etc på byggnader.

Med anläggningsentreprenader avses entreprenader för anläggande av gator, vägar, broar, parker samt muddring av hamnar och kanaler på mark och markanläggningar.

Som reparation räknas arbeten som avser att bibehålla byggnader och anläggningar i ursprungligt skick vad gäller funktion och kapacitet. Reparation och underhåll av mindre omfattning betraktas som driftskostnad och redovisas på konto 615.

Utgifter som ska aktiveras överförs till respektive tillgångskonto i kontogrupp 11, Mark, byggnader och anläggningar.

Investeringsutgifter för ny-, till- och ombyggnad som utförs i egen regi redovisas på konto 117. Alternativt redovisas all pågående ny-, till- och ombyggnad på konto 117. Byggnadsarbeten som utförs av extern entreprenör

måste i så fall särredovisas på ett särskilt underkonto. Se även konteringsanvisningarna till 117.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton:

- Byggnation
- Rivning och sanering
- VVS-arbeten
- Elarbeten
- Inredningsarbeten
- Målningsarbeten
- Övriga husbyggnadsarbeten
- Anläggning av gator, vägar, broar och parker
- Reparation av gator, vägar, broar och parker

Fastighets-, anläggnings- och reparationsentreprenader efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Reparation och underhåll av mindre omfattning redovisas på konto 615 Mindre reparationer och underhåll av fastigheter.
- Tjänster som ingår som en del av den löpande driften av kommunens förvaltningsfastigheter till exempel snöröjning, sandning, gräsklippning och parkskötsel redovisas inte här utan redovisas på konto 613 Städ- och renhållningstjänster.
- Konsulttjänster som inte har direkt samband med genomförande av entreprenader, som t.ex. vid övergripande utredningar om fastighetsstrategi, redovisas på konto 745 Konsulttjänster.

618 Fastighets-, anläggnings- och reparationsentreprenader, forts

Kontot är en fortsättning på konto 617 Fastighets-, anläggnings- och reparationsentreprenader.

Fastighets-, anläggnings- och reparationsentreprenader efterfrågas av SCB i RS.

619 Övriga fastighetskostnader

Här bokförs övriga fastighetskostnader för vilka särskilda underkonton inte lagts upp inom kontogruppen. Här bokförs till exempel fastighetsskatt, fastighetsavgift och kostnader för servitut. Även kostnader för serviceavtal avseende teknisk övervakning/tillsyn av fastigheter som inte avser bevakning redovisas här.

Bokför inte på kontot

- Kostnader för bevakning av lokaler redovisas på konto 733 Larm och bevakning.

6192 Fastighetsskatt och fastighetsavgift

På detta underkonto redovisas kostnader för fastighetsskatt och fastighetsavgift.

Fastighetsskatt, tillsammans med fordonsskatt, efterfrågas av SCB i RS.

Bränsle, energi och vatten

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kommunens driftskostnader för bränsle, energi och vatten avseende kommunens fastigheter.

Bokför inte i kontogruppen

- Kostnader för distribution, när kommunen driver affärsverksamhet i förvaltningsform, bokförs som inköp av elkraft och råvatten i kontogrupp 43.

Rapportering till SCB

Kontogrupp 62 efterfrågas i RS tillsammans med konto 691 Drivmedel. I kontogrupp 62 efterfrågar SCB en särredovisning av kontot 628 Vatten och avlopp.

621 EI

På kontot redovisas kostnader för elnät och elkraft till fastigheter. Energiskatt, naturgasskatt m.m. som är hänförlig till elkostnaderna hänförs till detta konto både avseende fakturerad kostnad samt vid egenproduktion. Vid behov av uppföljning/särredovisning av energiskatt kan separata underkonton läggas upp.

Om kostnaderna för el avser distribution, när kommunen driver affärsverksamhet i förvaltningsform, ska kostnaderna bokföras på konto i kontogrupp 43.

Vid behov kan kontot underindelas med konton för t.ex.:

- Vindkraft
- Grön el

Bokför inte på kontot

- Kostnader för laddning av elbilar, där kostnaden för laddningen finns specificerad, redovisas på konto 691 Drivmedel.

623 Värme och kyla

På kontot bokförs kostnader för bränsle som används för fastigheternas uppvärmning och kylning, som kostnader för t.ex. eldningsolja, eluppvärmning eller fjärrvärme.

Om kostnaderna för bränsle avser både bränsle till fastighet och kostnader för distribution, när kommunen driver affärsverksamhet i förvaltningsform, ska kostnaderna fördelas.

Energiskatt hänförlig till kostnaderna hänförs till detta konto. Vid behov av uppföljning/särredovisning av energiskatt kan separata underkonton läggas upp.

Vid behov kan kontot underindelas i underkonton för t.ex.:

- Eldningsolja
- Gas
- Eluppvärmning
- Fjärrvärme
- Fjärrkyla

Bokför inte på kontot

- Kostnader för bränsle för distribution bokförs som inköp av bränsle i kontogrupp 43.

628 Vatten och avlopp

På kontot bokförs kostnader avseende avgifter för vatten och avlopp till fastigheter.

Om kostnaderna för vatten och avlopp avser både bränsle till fastighet och kostnader för distribution, när kommunen driver affärsverksamhet i förvaltningsform, ska kostnaderna fördelas.

Kostnader för vatten och avlopp efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Kostnader för råvatten för distribution bokförs som inköp av elkraft, vatten och gas för distribution i kontogrupp 43.
- Anslutningsavgifter för VA redovisas på konto 764 Diverse skatter och offentliga avgifter.

Kontogrupp 63

Operationell leasing/hyra

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas vissa kostnader för lös egendom som kommunen hyr/leasar av utomstående och till vilken kommunen inte har äganderätt.

Lagregler och övrig normering

Redovisning av leasing normeras i rekommendation RKR R5 Leasing.

I denna kontogrupp redovisas kostnader för operationell leasing. Klassificeringen av ett leasingavtal grundar sig på transaktionens ekonomiska innebörd. Ett finansiellt leasingavtal kan sägas motsvara ett köp av objektet i fråga medan ett operationellt leasingavtal motsvarar hyra av objektet. Leasingavtal som uppfyller kriterierna för korttidsinventarier eller inventarier av mindre värde ska redovisas som operationella leasingavtal i denna kontogrupp.

Bokför inte i kontogruppen

- Kostnader för operationell leasing/hyra av bilar och andra transportmedel redovisas på konto 695.
- Ett finansiellt leasingavtal ska redovisas på samma sätt som en köpt tillgång. Se anvisningar till kontogrupp 40, Inköp av anläggningstillgångar och finansiella omsättningstillgångar, samt anvisningar till kontogrupp 11 och 12.

Rapportering till SCB

Operationell leasing/hyra kontogrupp 63, efterfrågas av SCB i RS tillsammans med konto 695 Operationell leasing/hyra av bilar och andra transportmedel.

631 Operationell leasing/hyra av maskiner

Här redovisas hyra/leasingkostnader för de maskiner som kommunen hyr/leasar av utomstående och till vilka kommunen inte har äganderätt. Ex-

empel på maskiner är grävare, lastmaskiner samt olika typer av liftar. Särskilda underkonton kan användas för att särskilja korttidshyra och operationell leasing.

632 Operationell leasing/hyra av inventarier

Här redovisas hyra/leasingkostnader för inventarier andra än arbetsmaskiner. Exempel på inventarier är kontorsinventarier, instrument och verktyg, entrémattor, larmutrustning samt kaffe- och vattenautomater. Särskilda underkonton kan användas för att särskilja korttidshyra och operationell leasing.

Kontogrupp 64

Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader för förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial.

Bokför inte i kontogruppen

- Kostnader för material vid byggande och underhåll av fastigheter och anläggningar redovisas i kontogrupp 41, Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial.
- Utgifter i samband med inköp av inventarier som klassificeras som anläggningstillgång, det vill säga har en nyttjandeperiod överstigande tre år och som inte är av ringa värde, redovisas i kontogrupp 40, Inköp av anläggningstillgångar och finansiella omsättningstillgångar.
- Kontorsmaterial redovisas i kontogrupp 65.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar särredovisning av konto 641 Förbrukningsinventarier samt 644 Livsmedel.

641 Förbrukningsinventarier

På detta konto redovisas kostnader för förbrukningsinventarier. Hit hör till exempel lokaltillbehör som fast armatur för belysning, persiennar, gardiner, fasta klädhängare samt förbrukningsinventarier för lek- och undervisning samt persondatorer och IT-material som inte utgör förbrukningsmaterial.

Kostnader för förbrukningsinventarier efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Föremål som har mycket begränsad varaktighet eller mycket obetydligt värde räknas som förbrukningsmaterial och redovisas på konto 646.

643 Böcker, tidningar, elektronisk media

På detta konto redovisas inköp av böcker, facklitteratur, ljudböcker, tidningar, tidskrifter och elektronisk media, såsom dvd-filmer, musik-cd, data- och tv-spel. Här redovisas även kostnader för böcker och tidningar i digital form, t.ex. e-böcker och e-tidningar.

På detta konto redovisas även prenumerationskostnader för tidningar till personalens arbetsplatser.

644 Livsmedel

Här redovisas kostnader för inköp av livsmedel för beredning av måltider och inköp av halvfabrikat.

Kostnader för inköp av kaffe, fruktkorg och liknande till personal som utgör personalvårdsförmån i samband med arbetet redovisas här. Även liknande inköp till kommunens verksamheter redovisas här.

Kostnader för livsmedel efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Inköp till verksamheten av färdiglagade måltider och tjänster för måltidsproduktion från externa producenter redovisas på konto 746 Måltider.
- Inköp av lunch, middag eller enklare förtäring till personal som utgör personalrepresentation redovisas i kontogrupp 71 Representation.

645 Laboratoriematerial, läkemedel och sjukvårdsartiklar

Här redovisas apoteksvaror, kemikalier, förbandsartiklar, förbrukningsinstrument vid laboratorium, tekniska hjälpmedel inom vård och omsorg etc. På detta konto redovisas även sjukvårdsmaterial, läkemedel och vaccin för kommunens personal. Här redovisas även tillskott/komplement till kosten som köps via apotek (recept).

Bokför inte på kontot

- Kostnader för sondmatning/näringskomplement som ersätter en hel måltid redovisas på konto 746 Måltider.

646 Förbrukningsmaterial

På detta konto redovisas kostnader för förbrukningsmaterial av allmän karaktär, det vill säga material av kort varaktighet eller av obetydligt värde. Hit hör till exempel glödlampor, el-proppar, sladdar, pappershanddukar, toalettpapper, kemisktekniska produkter samt lek- och undervisningsmaterial.

Bokför inte på kontot

- För kontorsmaterial används konto 651 Kontorsmaterial.
- Förbrukningsmaterial till IT-utrustning redovisas på konto 651 IT-och kontorsmaterial.
- Förbrukningsmaterial som utgör arbetskläder eller skyddsmaterial redovisas på konto 648 Arbetskläder, skyddskläder, skyddsmaterial.

648 Arbetskläder, skyddskläder, skyddsmaterial

På detta konto redovisas arbets- och skyddskläder som föreskrivs enligt arbetarskyddslagen eller i övrigt av särskilda arbetsförhållanden samt material för arbetarskydd. Hit hör olika slags kläder, skor, handskar, terminal- och skyddsglasögon, skyddsmasker, skyddshandskar, skyddsförkläden och dylikt. På detta konto redovisas även arbetarskyddsmaterial som utgör förbrukningsmaterial.

Bokför inte på kontot

- Kostnaden för fria eller subventionerade arbetskläder redovisas på konto 541 Naturaförmåner till anställda.
- Underhåll och tvätt redovisas i kontogrupp 66.

IT- och Kontorsmaterial samt trycksaker

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader för IT- och kontorsmaterial och trycksaker av förbrukningskaraktär, det vill säga förbrukningsmaterial för kontorsändamål av mindre värde. Här redovisas också trycksaker.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar särredovisning av konto 651 IT- och Kontorsmaterial.

651 IT- och kontorsmaterial

På detta konto redovisas kostnader för förbrukningsmaterial som används för kontorsarbete, såsom hålslag, häftapparater, linjaler, mallar, pärmar, tidskriftssamlare, mappar, stämplat, skrivpapper, block, pennor, tejp och etiketter.

Här redovisas även kostnader för förbrukningsmaterial av mindre värde som används till kommunens IT-utrustning. Sådant material kan vara olika typer av lagringsmedia, färgpatroner, kablar med mera.

Bokför inte på kontot

- Kostnader för administrativa tjänster som ex. elektronisk fakturahantling (skanning), IT-drift, dataprogram, programändringar, licensavtal och serviceavtal redovisas på konto 743 Administrativa tjänster.
- IT-utrustning med längre varaktighet och högre värde redovisas på konto 641 Förbrukningsinventarier.

Kostnader för IT- och kontorsmaterial efterfrågas av SCB i RS.

655 Trycksaker

På detta konto redovisas kostnader för alla slags trycksaker, såsom blanketter, brevpapper, kuvert, kartotekskort, kvittenser etc. På detta konto redovisas även kostnader för produktion av sådana trycksaker.

Bokför inte på kontot

- Kostnader för informationsbroschyrer, reklamtrycksaker och liknande redovisas på konto 723 Reklam och information.

Reparation och underhåll

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader för reparation och underhåll av inventarier; dels maskiner och transportmedel, dels av övriga inventarier.

Bokför inte i kontogruppen

- Reparation och underhåll av fastigheter och lokaler, av mindre omfattning, redovisas på konto 615 Mindre reparationer och underhåll av fastigheter.

Rapportering till SCB

Summan av kontogrupp 66, Reparation och underhåll, efterfrågas av SCB i RS.

660 Reparation och underhåll av maskiner och inventarier

På detta konto redovisas kostnader för reparation och underhåll av maskiner och inventarier, det vill säga anläggningstillgångar vars anskaffningsvärde redovisats på konto 121, 122, 123, 128 och 129. Här redovisas även kostnader för reservdelar i samband med reparation och underhåll av maskiner och inventarier.

Här redovisas kostnader för reparation och underhåll av bilar och transportmedel, det vill säga anläggningstillgångar vars anskaffningsvärde redovisats på konto 124. Även kostnader för reparation och underhåll av leasade bilar och transportmedel redovisas i förekommande fall på detta konto.

665 Reparation och underhåll av förbrukningsinventarier

Här redovisas kostnader för reparationer och underhåll av förbrukningsinventarier, dvs. korttidsinventarier och inventarier av mindre värde, som inte aktiverats som anläggningstillgång.

Även kostnader för underhåll och tvätt av arbetskläder, linne med mera redovisas på detta konto.

Bokför inte på kontot

- Förbrukningsmaterial till datorer redovisas på konto 651 IT- och kontorsmaterial.
- Kostnader för reparation och underhåll av maskiner och inventarier som redovisas som anläggningstillgång redovisas på konto 660 Reparationer och underhåll av maskiner och inventarier.

Kontogrupp 67

Fri**Kontogrupp 68**

Tele-, IT-kommunikation och postbefordran**Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas kommunens kostnader för tele- och IT-kommunikation samt postbefordran.

Rapportering till SCB

Summan av kontogrupp 68, Tele-, IT-kommunikation och postbefordran, efterfrågas av SCB i RS.

681 Tele- och IT-kommunikation

På detta konto redovisas kostnader för telefonitjänster och datakommunikationstjänster. Här redovisas alla kostnader som betalas till tjänsteleverantör och som omfattar inträdes-, abonnemangs- och nyttjandeavgifter för telefonväxel, kostnader för telefonsamtal etc.

Här redovisas även telekostnader vid dataöverföring via hyrda ledningar och via allmänt datanät (för vilka kostnaderna debiteras separat av tjänsteleverantör). Dessa kostnader omfattar inträdesavgifter, abonnemangsavgifter (kvartalsavgifter), trafikavgifter, hyra för modem, bredbandsabonnemang, trådlösa nätverk, mobila uppkopplingar etc.

Vid behov kan kontot underindelas i följande konton:

- Fast telefoni
- Mobil telefoni
- Växel, anslutnings- och teleinstallation
- Datakommunikation

Bokför inte på kontot

- Vid inköp av utrustning av mindre värde bokförs kostnaderna på konto 641 Förbrukningsinventarier.

685 Porto

På detta konto redovisas kostnader för postbefordran i samband med extern distribution av brev, digital post med mera, dvs. frankeringsavgifter, frimärken, paketporto, lösenavgifter etc.

Kontogrupp 69

Kostnader för transportmedel**Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas kostnader för egna, hyrda eller leasade transportmedel, såsom bilar, lastbilar och truckar.

Bokför inte i kontogruppen

- Kostnader för reparation och underhåll av transportmedel bokförs på konto 660 Reparation och underhåll av maskiner och inventarier.

691 Drivmedel

På detta konto redovisas kostnader för driv- och smörjmedel, vilka innefattar till exempel bensin, diesel, gas, etanol och olja. Även kostnader för laddning av elbilar, där kostnaden för laddningen finns specificerad, redovisas här.

Kostnader för driv- och smörjmedel efterfrågas av SCB i RS tillsammans med kontogrupp 62, Bränsle, energi och vatten.

692 Fordonsskatt

På detta konto redovisas kostnader för fordonsskatt.

Fordonsskatt, tillsammans med fastighetsskatt, efterfrågas av SCB i RS.

695 Operationell leasing/hyra av bilar och andra transportmedel

Här redovisas hyra/leasingkostnader för bilar och andra transportmedel. Särskilda underkonton kan användas för att särskilja korttidshyra och operationell leasing.

Kostnader för hyra/leasing av bilar och andra transportmedel efterfrågas av SCB i RS tillsammans med kontogrupp 63, Operationell leasing/hyra.

696 Trängselskatt för egna fordon

På detta underkonto redovisas trängselskatt och andra vägavgifter (t.ex. infrastrukturavgift) för kommunens egna bilar.

Kostnader för trängselskatt för egna fordon efterfrågas av SCB i RS tillsammans med underkonto 6192 Fastighetsskatt och fastighetsavgift samt konto 692 Fordonsskatt.

Bokför inte på kontot

- I de fall kommunen ersätter anställda som i tjänsten kör med privata bilar ska den ersättningen antingen konteras på underkonto 5597 Trängselskatt, skattefri eller underkonto 5598 Trängselskatt, skattepliktig.

697 Aktivering av maskintid vid tillverkning av anläggnings- och omsättningstillgångar

Kontot används som motkonto vid aktivering av utgifter för användande av egna maskiner vid tillverkning av anläggningstillgångar och omsättningstillgångar (exploateringsmark) i det fall kriterierna för aktivering är uppfyllda, se RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Kontot kan vid behov underindelas för att särredovisa aktivering av maskintid vid tillverkning av anläggnings- resp. omsättningstillgångar.

Bokför inte på kontot

- Utgifter för aktivering av personalkostnader vid utveckling av anläggnings- resp. omsättningstillgångar redovisas i kontogrupp 59 Övriga lönejusteringar.

699 Övriga kostnader för transportmedel

Kontot debiteras för sådana kostnader för transportmedel som uppgår till mindre belopp och för vilka särskilda konton inte lagt upp. Här redovisas t.ex. parkeringsavgifter och vägtrafikregisteravgift från Transportstyrelsen.

Övriga kostnader för transportmedel efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Kostnader för reparation och underhåll av transportmedel redovisas på konto 660 Reparation och underhåll av maskiner och inventarier.
- Kostnad för assistans (bärgning av fordon) redovisas på konto 749 Övriga främmande tjänster.

Kontogrupp 70

Transporter och resor

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader för transporter hänförliga till viss verksamhet och anställdas resor i tjänsten med buss, tåg, flyg och bil.

Bokför inte i kontogruppen

- Ersättning till anställda för resor i tjänsten redovisas i kontoklass 5, Kostnader för arbetskraft.
- Kostnader för leasade fordon bokförs på konto 695 Operationell leasing/hyra av bilar och andra transportmedel.

Rapportering till SCB

Kontogrupp 70 Transporter och resor totalt exklusive konto 701 Transporter/resor, ej anställda och förtroendevalda efterfrågas av SCB i RS. Konto 701 ska särredovisas.

701 Transportkostnader/resor, ej anställda och förtroendevalda

På detta konto redovisas kostnader för transporter och resekostnader (inkl. logi) som är hänförliga till viss verksamhet, som ej avser anställda eller förtroendevalda (se konto 705). Som transportkostnad räknas även de särskilda kostnader som är förenade med transporter, eventuella transportförsäkringar etc.

Kontot används för:

- transporter av elever mellan bostad och skola (skolskjutsar)
- övriga transporter av personer (ej anställda) inom olika verksamheter (enstaka färdtjänstresor, omsorgsresor, patientresor, arbetssökandes resor, med mera).
- tillfälliga transporter/resor för brukare, elever etc. samt för logikostnader i samband med dessa.
- Kostnader för transport av varor och material.
- kostnader för flyttning, t.ex. av verksamhet från en arbetsplats till en annan.

Transportkostnader/resor, ej anställda och förtroendevalda efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Resebidrag, där mottagaren själv betalar resekostnaden till tredje part, redovisas på konto 4519 Övriga bidrag.

705 Resekostnader, anställda och förtroendevalda

På detta konto redovisas kostnader i samband med anställdas och förtroendevaldas resor i tjänsten. Hit förs kostnader som kommunen reglerar direkt med transportföretag eller resebyrå där fakturor är ställda till kommunen. Även kostnader som uppkommer i samband med tjänsteresa, vilka styrkts med till kommunen överlämnade fakturor/kvitton, ska bokföras här.

Kontot kan underindelas, bland annat för att underlätta besvarande av förfrågningar från Skatteverket, enligt följande:

- Biljetter, inklusive lokala resor med buss och taxi
- Hotell och logi, Sverige
- Hotell och logi, utlandet
- Övriga resekostnader

Bokför inte på kontot

- Bilersättningar utgör en kostnadsersättning och redovisas på konto 552 Bilersättningar.
- Bilhyra i samband med t.ex. resa till utbildningar utgör korttidshyra och redovisas på konto 695 Operationell leasing/hyra av bilar och andra transportmedel.

Kontogrupp 71

Representation

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader för representation.

Konto för representation är ett undantag från huvudprincipen att en kostnad ska bokföras på det kostnadsslag den avser.

Vid momsavdrag gäller beloppsgränser som uppgår till maximalt belopp/person. Detta betyder att överskjutande moms ska bokföras som kostnad. Se mer information på Skatteverkets webbplats.

Rapportering till SCB

Summan av kostnaderna för representation, kontogrupp 71, efterfrågas av SCB i RS.

710 Representation

På detta konto redovisas kostnader för representation som har direkt samband med kommunens verksamhet. Representationskostnader som debiteras detta konto ska vara ett uttryck för sedvanlig gästfrihet i form av värdskap till exempel i samband med vänortsbesök. De kostnader som kan förekomma kan avse mat, dryck, betjäning, hotellrum, teaterbiljetter, biljetter till sportevenemang och dylikt.

Bokför inte på kontot

- Representation som riktar sig till kommunens anställda redovisas på konto 711 Personalrepresentation.

711 Personalrepresentation

På detta konto redovisas kostnader för representation för anställda samt kommunens egna förtroendevalda i samband med informationsmöten och andra möten samt personalfester o.d. Det kan exempelvis röra sig om kostnader för lunch, middag eller enklare förtäring samt olika kringkostnader, t.ex. teaterbiljetter för aktiviteter i samband med representationstillfället. Här redovisas även t.ex. minnesgåvor, jubileumsgåvor och julgåvor till anställda.

För att underlätta uppföljning av olika typer av personalrepresentation kan en ytterligare uppdelning på underkonto göras.

Bokför inte på kontot

- Inköp till verksamheten av färdiglagade måltider och tjänster för måltidsproduktion från externa producenter redovisas på konto 746 Måltider.
- Inköp av t.ex. kaffe, fruktkorgar och liknande till personalen som utgör personalvårdsförmån redovisas på konto 644 Livsmedel.
- Gåvor till anställda som inte utgör minnesgåva, jubileumsgåva eller julgåva redovisas på det konto där kostnaden hör hemma, en gåva i form av en bok redovisas t.ex. på konto 643 Böcker, tidningar och elektronisk media.

Kontogrupp 72

Annonser, reklam och information

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader som syftar till att lämna information om kommunens verksamhet. I denna kontogrupp redovisas även kostnader i samband med marknadsföring av kommunen.

Rapportering till SCB

Summan av kostnaderna för annonser, reklam och information, kontogrupp 72, efterfrågas av SCB i RS.

722 Annonsering

På detta konto redovisas kostnader för reklam- och informationsannonser, omfattande kostnader både för framställning och införande i dagspress, populärpress, fackpress, kataloger, program eller annan media (t.ex. digitalt). På kontot redovisas även kostnader för platsannonser i samband med rekrytering av personal.

723 Reklam och information

På detta konto redovisas kostnader för framställning och extern distribution (ej kommunens kostnader för allmän postbefordran) av reklam- och informationsbroschyrer, kataloger och liknande.

Jämför även med konto 655 Trycksaker.

Försäkringspremier och riskkostnader

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas dels kostnader för försäkringspremier som kommunen betalar till försäkringsbolag för att skydda sig mot vissa oförutsebara händelser, dels kostnader för förluster på kortfristiga fordringar i samband med kommunens verksamhet som kommunen själva står för.

Rapportering till SCB

Försäkringspremier och riskkostnader totalt efterfrågas av SCB i RS tillsammans med kostnaderna på konto 761 Avgifter, 764 Diverse skatter och offentliga avgifter, 692 Fordonsskatt och 6192 Fastighetsskatt och fastighetsavgift. SCB efterfrågar dessutom särredovisning av vissa konton. Dessa anges löpande i texten.

731 Försäkringspremier

På detta konto redovisas försäkringspremier som kommunen betalar till försäkringsbolag omfattande brand-, avbrots-, vattenskada-, fordons-, maskin-, ansvars-, stöldförsäkringar etc.

Försäkringspremier efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- På detta konto redovisas ej försäkringar för anställda, det görs i kontogrupp 56, Sociala avgifter enligt lag och avtal.

732 Självrisiker

På detta konto redovisas kostnader för självrisiker vid uppkommen skada.

Självrisiker efterfrågas av SCB i RS.

733 Larm och bevakning

På kontot redovisas kostnader för larmutrustning (inkl. personal- och överfallsalarm) och för bevakning av lokaler och anläggningar samt kostnader vid automatlarm. Även kostnader för personskydd redovisas här liksom kostnader för t.ex. ordningsvakter och trygghetsvårdar. Kontot kan vid behov underindelas för att särredovisa kostnader för material respektive tjänster.

Konto 733 Larm och bevakning särredovisas i RS tillsammans med konto 734 Brandskydd samt konto 765 Avgifter för kurser.

Bokför inte på kontot

- Trygghetslarm för brukare redovisas på konto 749 Övriga främmande tjänster.

734 Brandskydd

På kontot redovisas kostnader för brandskyddsutrustning och brandsyner. Kontot kan vid behov underindelas för att särredovisa kostnader för material respektive tjänster.

735 Kundförluster

På detta konto redovisas kommunens kostnader i samband med att vissa kunder inte betalar sina avgifter, det vill säga förluster på kundfordringar i

kontogrupp 15. En konstaterad kundförlust är alltid odiskutabel medan befarade kundförluster alltid måste grundas på en bedömning. Detta gäller särskilt då avgifterna är mervärdesskattepliktiga.

Om en kundförlust befaras debiteras konto 735 med konto 159 Värderglering kundfordringar, som motkonto. Konstaterade kundförluster redovisas på detta konto med motbokning i kontogrupp 15 Kundfordringar. (Se konteringsanvisning till konto 159 Värderglering av kundfordringar.) Eventuellt momsbelopp ska reduceras och debiteras konto 261–263 Utgående moms 25 %–6 %.

När avskrivna kundfordringar återvinns i ett senare skede minskas (krediteras) inte kostnaderna på konto 735 Kundförluster, utan intäkterna bokförs istället på konto 365 Återvunna, tidigare avskrivna kundfordringar. I det fall kundfordringen återvinns samma år som kundförlusten redovisats återförs dock tidigare uppbokad kundförlust.

Kundförluster efterfrågas av SCB i RS tillsammans med kostnaderna på konto 738 Förluster på kortfristiga fordringar, konto 736 Straffavgifter med mera och konto 739 Övriga riskkostnader.

736 Straffavgifter med mera

På detta konto redovisas olika typer av straffavgifter som skadestånd, utdömda viten från t.ex. Inspektionen för vård- och omsorg eller Skolinspektionen, inträngsersättningar vid vållande av skada, straffavgift LSS och liknande.

Kostnader för straffavgifter med mera efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Förseningsersättning, den så kallade "450-kronan" ska konteras på konto 761 Avgifter.
- Dröjsmålsränta redovisas på konto 855 Räntekostnader för leverantörs-skulder.

737 Infriad borgen

Kontot används vid kontering av infriad borgen. För att underlätta besvarandet av statistiken till SCB kan kontot underindelas enligt följande:

- Infriad borgen Kommunala bostadsföretag
- Infriad borgen Övriga kommunala bolag
- Infriad borgen Övriga bostadsföretag och föreningar
- Infriad borgen Egna hem och småhus

Infriad borgen efterfrågas av SCB i RS.

738 Förluster på kortfristiga fordringar

Kontot används när en förlust på kortfristiga fordringar i kontogrupp 16 kan befaras eller konstateras. Kontot debiteras för befarad förlust med konto 169 Värderglering av diverse kortfristiga fordringar, som motkonto.

Då förlusten slutligen konstateras debiteras konto 738 med fordringens nominella belopp och berört konto 161–166 krediteras. Samtidigt återförs tidigare reservering genom att konto 169 Värderglering av diverse kortfristiga fordringar, debiteras och konto 738 krediteras.

Förluster på kortfristiga fordringar efterfrågas av SCB i RS tillsammans med kostnaderna på konto 735 Kundförluster, konto 736 Straffavgifter med mera och konto 739 Övriga riskkostnader.

739 Övriga riskkostnader

Detta konto används för andra riskkostnader än som omfattas av konto 731–738. Kostnader i form av ersättning till brukare, personal och andra för material som skadats eller förstörts redovisas här i de fall ersättningen inte regleras via försäkring.

Övriga riskkostnader, tillsammans med kundförluster, straffavgifter med mera och förluster på kortfristiga fordringar, efterfrågas av SCB i RS.

Kontogrupp 74

Övriga främmande tjänster

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader för konsulttjänster och diverse främmande tjänster. Kontogruppen används när övriga kontogrunder för tjänster i kontoklass 6 och 7 inte är tillämpliga. Med en konsulttjänst avses ett specialuppdrag.

Bokför inte i kontogruppen

- Köp av huvudverksamhet, där avtal finns med en extern producent, redovisas i kontogrupp 46 Köp av huvudverksamhet. Se anvisningar till kontogrupp 46.

Rapportering till SCB

Övriga främmande tjänster, kontogrupp 74, totalt efterfrågas av SCB i RS.

743 Administrativa tjänster

På kontot redovisas kostnader för administrativa tjänster som exempelvis elektronisk fakturahantering (skanning), inkassotjänster, kreditupplysningstjänster, IT-drift, service- och supporttjänster, dataprogram, licensavgifter, statistiktjänster osv.

På detta konto redovisas även avgifter och provisioner till banker och andra betalningsförmedlare som avser tjänster i samband med betalningsförmedling, valutatransaktioner, värdetransporter med mera. Här redovisas även avgifter, provisioner m.m. till kapitalförvaltare med anledning av förvaltning av värdepapper.

Vid behov kan kontot indelas i underkonton för olika typer av tjänster.

Bokför inte på kontot

- Förbrukningsmaterial etc. som används till kommunens egen IT-utrustning, så som lagringsmedia, färgpatroner, kablar med mera redovisas på konto 651 IT- och kontorsmaterial.

745 Konsulttjänster

Här avses specialuppdrag som utförs av företag eller enskilda personer med specialkompetenser som inte är anställda hos kommunen. På detta konto redovisas kostnader för arvoden till konsulter för rådgivning och utredningar avseende tekniska och administrativa frågor, rekryteringstjänster, med mera. En konsult är en rådgivande specialist inom ett visst område, vanligen på kvalificerad nivå.

Genom ett särskilt underkonto för revisions tjänster som köps in från revisionsbyrå underlättas uppföljningen av kostnader för räkenskapsrevision i enlighet med LKBR 9 kap 13 §.

Bokför inte på kontot

- Kostnader för byggkonsulter redovisas i kontogrupp 61, Fastighets- och entreprenadkostnader.
- Kostnader för inhyrd personal från personaluthyrningsföretag och liknande för att täcka tillfällig arbetskraftsbrist i kommunens ordinarie verksamhet bokförs kostnaderna på 751, Inhyrd personal.

746 Måltider

På kontot redovisas kostnader för inköp av färdiga måltider och tjänster för måltidsproduktion till kommunal verksamhet, såsom barn- och omvårdnadsverksamhet. Det rör sig alltså om måltider till barn, brukare och anhöriga. Här redovisas även kostnader för pedagogiska måltider för lärare och kostnader personalens måltider tillsammans med brukare i enlighet med beslut. På kontot redovisas även kostnader för sondmatning/näringskomplement där man ersätter en hel måltid.

Bokför inte på kontot

- Kostnader för livsmedel för beredning i egna kök och halvfabrikat bokförs på konto 644 Livsmedel.
- Tillskott/komplement till kosten som köps via apotek (recept) bokförs på konto 645 Läkemedel.
- Kostnader för måltider i samband med externa besök, där kostnaderna kan ses som ett led i sedvanlig gästfrihet i form av värdskap, bokförs på konto 710 Representation. Representation som huvudsakligen riktar sig till kommunens anställda redovisas på konto 711 Personalrepresentation.

747 Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster

På kontot redovisas sjuk-, hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster. Kontot kan vid behov underindelas i till exempel läkarvårdsersättningar, hälsokontroller, avgifter för företagshälsovård, friskvårdsbidrag, handledning för personal, rehabilitering, friskvårdsaktiviteter och fritidsaktiviteter.

Bokför inte på kontot

- Kostnader för läkemedel redovisas på konto 645 Laboratoriematerial, läkemedel och sjukvårdsartiklar.
- Kostnader för inhyrd personal från personaluthyrningsföretag och liknande för att täcka tillfällig arbetskraftsbrist i kommunens ordinarie verksamhet bokförs kostnaderna på 751 Inhyrd personal.

749 Övriga främmande tjänster

På kontot redovisas övriga kostnader för främmande tjänster för vilka särskilda konton inte lagts upp i denna kontogrupp, exempelvis trygghetslarmstjänster, serviceavtal, analyskostnader, mättnings- och karttjänster, lantmäteriförrättningar samt tolktjänster. Här redovisas även kostnader vid tillfälliga köp av t.ex. kulturarrangemang.

Bokför inte på kontot

- Serviceavtal som avser reparation och underhåll av maskiner och inventarier redovisas på konto 660 Reparation och underhåll av inventarier.
- Serviceavtal som avser administrativa tjänster redovisas på konto 743 Administrativa tjänster.

Kontogrupp 75

Inhyrd personal

Kontogruppens innehåll

I kontogruppen redovisas kostnader för inhyrd personal i syfte att täcka personalbrist för en ordinarie arbetsuppgift där kommunen har för avsikt att bemanna med egen personal men där egen personal inte finns tillgänglig. Kontot används även i verksamhet som kommunen driver i egen regi men där inhyrd personal täcker upp ett behov av så liten omfattning att det inte är motiverat att anställa egen personal.

Rapportering till SCB

Inhyrd personal, kontogrupp 75, efterfrågas av SCB i RS.

751 Inhyrd personal

Bokför inte på kontot

- Specialuppdrag som utförs av företag eller enskilda personer med specialkompetenser som inte är anställda hos kommunen redovisas på konto 745 Konsulttjänster.
- Kostnader för konsulter i samband med entreprenader redovisas i kontogrupp 61 Fastighets- och entreprenadkostnader.

Kontogrupp 76

Diverse kostnader

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas diverse kostnader av olika slag som inte kan placeras i kontogrupperna 60–75.

Rapportering till SCB

Diverse kostnader, kontogrupp 76, efterfrågas av SCB i RS tillsammans med konto 692 Fordonsskatt och 6192 Fastighetsskatt och fastighetsavgift, konto 699 Övriga kostnader för transportmedel samt kontogrupp 73 Försäkringspremier och riskkostnader. SCB efterfrågar dessutom särredovisning av vissa konton. Dessa anges löpande i texten.

761 Avgifter

På detta konto redovisas kostnader för olika typer av avgifter. Med en avgift avses betalning grundad på taxa eller liknande bestämmelser. Här redovisas kostnader för förbundsavgift till Sveriges Kommuner och Regioner, SKR och medlemsavgifter till andra medlemsorganisationer. På detta konto redovisas även övriga typer av avgifter som inträden med mera. Även inkasso- och påminnelseavgiften för fakturor redovisas här.

Avgifter efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Dröjsmålsränta konteras på konto 855 Räntekostnader för leverantörs-skulder.

764 Diverse skatter och offentliga avgifter

På detta konto redovisas anslutningsavgifter för fastigheter, stämpelavgifter, lösen med flera offentliga avgifter och skatter. Även andra typer av tillsyns- och prövningsavgifter redovisas här.

Bokför inte på kontot

- Fordonsskatt redovisas på konto 692.
- Trängselskatt för egna fordon redovisas på konto 696.
- Fastighetsskatt och fastighetsavgift redovisas på underkonto 6192.

765 Avgifter för kurser

På detta konto redovisas avgifter för kurser, konferenser och utbildningar.

Avgifter för kurser efterfrågas av SCB i RS tillsammans med konto 733 Larm och bevakning samt konto 734 Brandskydd.

Bokför inte på kontot

- Övriga kostnader i samband med utbildningen, som till exempel rese-kostnader (konto 705) redovisas inte här utan på sina respektive konton.

Kontot kan underindelas enligt nedan:

7651 Avgifter för kurser för anställda och förtroendevalda**7652 Avgifter för kurser för övriga****769 Övriga kostnader**

På detta konto redovisas diverse kostnader av olika slag som inte kan placeras i övriga konton inom kontogruppen.

Här redovisas även differenser som uppstår på kund- respektive leverantörsskulder vid omräkning av utländsk valuta till svenska kronor på grund av att kursen på den utländska valutan under kredittiden sjunkit (vid fordringar) eller stigit (vid skulder).

Kursförluster bokförs när de realiserats eller vid bokslut om orealiserade kursförluster kan konstateras utifrån balansdagens kurs. Skulder i utländsk valuta omräknas enligt växelkursen på balansdagen. Se LKBR 7 kap 9 §.

Bokför inte på kontot

- Kursförluster av finansiell karaktär redovisas på konto 858.

Kontogrupp 77

Fri

Realisationsförluster och periodiseringskonton

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader som bör påverka rörelseresultatet, till exempel förlust vid avyttring och utrangering av immateriella och materiella anläggningstillgångar. I kontogruppen beräknas förlust vid avyttring och utrangering av anläggningstillgångar som ingår i kontogrupperna 10, 11 och 12.

Bokför inte i kontogruppen

- Förlust vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar i kontogrupp 13 redovisas på konto 851 Förlust vid avyttring och värdering, finansiella anläggningstillgångar.

Anvisningar/Övrigt

En anläggningstillgång upphör att redovisas som tillgång i samband med att den avyttras eller utrangeras. Utrangering innebär att tillgångar tagits ur bruk på annat sätt än att avyttrats (sålts), det vill säga genom att de till exempel skrotats, stulits eller förstörts. Både avyttring och utrangering innebär att tillgångar inte längre finns kvar i kommunens verksamhet eller redovisning. Utrangering ska ske av anläggningstillgångar som inte längre ska finnas kvar i verksamheten, medan nedskrivning kan ske av anläggningstillgångar som finns kvar i verksamheten.

Förlust vid avyttring eller utrangering redovisas i rörelseresultatet med det belopp som utgör skillnaden mellan vad som erhålls för tillgången och det redovisade värdet. Se även rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Observera att realisationsvinster redovisas i kontogrupp 38, Försäljning av anläggningstillgång, medan realisationsförluster antingen löpande eller i samband med bokslut eller delårsrapport ska klassificeras som en kostnad och överföras till kontogrupp 78. Någon kvittning av vinster och förluster mellan olika affärshändelser får inte ske.

I vissa fall kan resultatet vid avyttring vara av extraordinär karaktär, resultatet bokförs då i kontogrupp 87, Extraordinära intäkter, eller 88, Extraordinära kostnader, (se rekommendation RKR R11 Extraordinära och jämförelsestörande poster).

Det finns flera alternativa sätt att bokföringstekniskt och systemtekniskt redovisa försäljningar och realisationsresultat. Se även anvisningen till kontogrupp 38, Försäljning av anläggningstillgång.

Rapportering till SCB

SCB efterfrågar i RS konto 781 Förlust vid avyttring och utrangering av maskiner och inventarier samt 782 Förlust vid avyttring och utrangering av mark, byggnader och anläggningar. Dessutom efterfrågas en särredovisning av underkontona 7811 och 7821.

781 Förlust vid avyttring och utrangering av maskiner och inventarier

På detta konto redovisas förlust vid avyttring och utrangering av maskiner och inventarier då försäljningsbeloppet understiger det bokförda värdet på tillgången.

Vid löpande bokföring på detta konto nyttjas följande underkonton (jämför konto 381 Försäljning av maskiner och inventarier). Därefter visar kontot resultatet vid försäljningen.

SCB efterfrågar i RS kostnaderna för förluster vid avyttring och utrangering av maskiner och inventarier.

7811 Försäljningspris, maskiner och inventarier

På detta underkonto redovisas försäljningspriset för maskiner och inventarier i de fall försäljningsintäkten för tillgången understiger det bokförda värdet.

Försäljningspriset för maskiner och inventarier efterfrågas av SCB i RS.

7812 Bokfört värde, maskiner och inventarier

På detta underkonto debiteras anskaffningsvärdet av försålda tillgångar och krediteras för de ackumulerade avskrivningarna i de fall försäljningspriset för tillgången understiger det bokförda värdet. Saldot visar det bokförda värdet.

7813 Bokfört värde vid utrangering av maskiner och inventarier

På detta underkonto redovisas det bokförda värdet vid utrangering.

7814 Momsjustering, försäljning av maskiner och inventarier

På detta underkonto debiteras momsjustering vid försäljning av maskiner och inventarier i de fall försäljningspriset för tillgången understiger det bokförda värdet.

Motkonto

- Motkonto är 1679 Justeringsbelopp vid överlåtelse eller ändrad användning av en investeringsvara.

782 Förlust vid avyttring och utrangering av mark, byggnader och anläggningar

På detta konto redovisas förlust vid avyttring av fastigheter då försäljningsbeloppet understiger det bokförda värdet på tillgången.

Vid löpande bokföring på detta konto används följande underkonton (jämför konto 382 Försäljning av mark, byggnader och anläggningar). Därefter visar kontot resultatet vid försäljningen.

SCB efterfrågar i RS kostnaderna för förluster vid avyttring och utrangering av mark, byggnader och anläggningar.

7821 Försäljningspris, mark, byggnader och anläggningar

På detta underkonto redovisas försäljningspriset för fastigheter och anläggningar i de fall försäljningspriset för tillgången understiger det bokförda värdet.

Försäljningspriset för fastigheter och anläggningar efterfrågas av SCB i RS.

7822 Bokfört värde, mark, byggnader och anläggningar

På detta underkonto debiteras anskaffningsvärdet av försålda tillgångar och krediteras för de ackumulerade avskrivningarna i de fall försäljningspriset för tillgången understiger det bokförda värdet. Saldot visar det bokförda värdet.

7823 Bokfört värde vid utrangering av mark, byggnader och anläggningar

På detta underkonto redovisas det bokförda värdet vid utrangering.

7824 Momsjustering, försäljning av byggnader och anläggningar

På detta underkonto debiteras momsjustering vid försäljning av byggnader och anläggningar i de fall försäljningspriset för tillgången understiger det bokförda värdet.

Motkonto

- Motkonto är 1679 Justeringsbelopp vid överlåtelse eller ändrad användning av en investeringsvara.

784 Förlust vid avyttring och utrangering av immateriella anläggningstillgångar

På detta konto redovisas förlust vid avyttring och utrangering av immateriella anläggningstillgångar.

Förluster vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar i kontogrupp 13 redovisas på konto 851 Förlust vid avyttring och värdering, finansiella anläggningstillgångar.

Vid löpande bokföring på detta konto används följande underkonton. Därefter visar kontot resultatet av försäljningen.

SCB efterfrågar i RS kostnaderna för förluster vid avyttring av övriga tillgångar.

7841 Försäljningspris, immateriella anläggningstillgångar

På detta underkonto redovisas försäljningspriset för immateriella anläggningstillgångar, i de fall försäljningspriset för tillgången understiger det bokförda värdet.

7842 Bokfört värde, immateriella anläggningstillgångar

På detta underkonto debiteras anskaffningsvärdet av försålda tillgångar och krediteras för de ackumulerade avskrivningarna i de fall försäljningspriset för tillgången understiger det bokförda värdet. Saldot visar det bokförda värdet.

7843 Bokfört värde vid utrangering av immateriella anläggningstillgångar

På detta underkonto redovisas det bokförda värdet vid utrangering av immateriella anläggningstillgångar.

Avskrivningar

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas planenliga avskrivningar på kommunens immateriella och materiella anläggningstillgångar.

Även nedskrivningar, det vill säga bestående värdeminskning på immateriella och materiella anläggningstillgångar, redovisas i denna kontogrupp. I rekommendation RKR R6 Nedskrivningar, behandlas hur nedskrivning av värdet på materiella och immateriella anläggningstillgångar som används i kommunala verksamheter som är helt eller delvis skattefinansierade och/eller regleras av självkostnadsprincipen, ska beräknas och redovisas.

Nedskrivning kan ske av anläggningstillgångar som finns kvar i verksamheterna, medan utträngning ska ske av anläggningstillgångar som inte längre ska finnas kvar i verksamheterna.

Motkonton

- Planenliga avskrivningar, och i förekommande fall nedskrivningar, debiteras på tillämpliga konton i denna kontogrupp samt krediteras motsvarande värdeminskningsskonton i kontogrupp 10, 11, 12 och 13. Se även RKR:s idéskrift *Avskrivningar*.

791 Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar

På detta konto redovisas avskrivningar enligt plan på immateriella anläggningstillgångar, det vill säga tillgångar som redovisas i kontogrupp 10.

792 Avskrivning på byggnader, anläggningar

På detta konto redovisas avskrivningar enligt plan på byggnader och övrig fast egendom, det vill säga anläggningstillgångar som omfattas av kontogrupp 11.

Avskrivningar på byggnader och anläggningar efterfrågas av SCB i RS.

793 Avskrivning på maskiner och inventarier

På detta konto redovisas avskrivningar enligt plan på maskiner och inventarier, det vill säga anläggningstillgångar som omfattas av kontogrupp 12.

Avskrivningar på maskiner och inventarier efterfrågas av SCB i RS.

795 Nedskrivning av immateriella och materiella anläggnings-tillgångar

Kontot kan användas för nedskrivning av värdet på immateriella och materiella anläggningstillgångar då detta varaktigt gått ned. Nedskrivning ska göras med det belopp som anses erforderligt enligt god redovisningssed. Se rekommendation RKR R6 Nedskrivningar.

Bokför inte på kontot

- Återföring av nedskrivning av anläggningstillgångar redovisas på konto 796 Återföring av nedskrivning av anläggningstillgångar.
- Värdereglering av finansiella anläggningstillgångar i kontogrupp 13, så som värdepapper och långfristiga fordringar, redovisas på underkonto 8519 Värdereglering, finansiella anläggningstillgångar.

- Värdereglering av finansiella omsättningstillgångar redovisas på underkonto 8569 Värdereglering, finansiella omsättningstillgångar.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar efterfrågas av SCB i RS.

796 Återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar

Kontot kan användas för återföring av nedskrivning av värdet på immateriella och materiella anläggningstillgångar. Återföring av nedskrivning ska göras om skälen för nedskrivningen fallit bort. Återföring ska göras med det belopp som anses erforderligt enligt god redovisningssed.

Återföring av nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Återföring av nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar redovisas på underkonto 8439 Återföring av värderegleringar, finansiella anläggningstillgångar.
- Återföring av värderegleringar av finansiella tillgångar som klassificeras som omsättningstillgång (det vill säga är kontinuerligt föremål för köp- och försäljning) redovisas på underkonto 8469 Återföring av värderegleringar, finansiella omsättningstillgångar.

8 RESULTATRÄKNINGENS ÖVRIGA INTÄKTER OCH KOSTNADER

I kontoklass 8 redovisas resultaträkningens övriga intäkter och kostnader efter verksamhetens nettokostnader. Kontoklassen är anpassad efter LKBR:s uppställningsform för resultaträkningen.

I kontogrupp 80 redovisas skatteintäkter inklusive skatteavräkning. I kontogrupp 82 och 83 redovisas bidrag och avgifter i utjämningsystemen, generella statsbidrag samt kommunal fastighetsavgift. Finansiella intäkter och kostnader redovisas i kontogrupperna 84 respektive 85 och extraordinära intäkter och kostnader i kontogrupp 87 respektive 88.

Kontogrupp 80

Skatteintäkter

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp samlas skatteintäkter baserade på kommunens eget skatteunderlag.

Här redovisas också den kollektiva avräkningen av kommunala skattemedel. De kommunala skatteintäkterna ska periodiseras och redovisas det år som de skattskyldigas inkomst tas upp till beskattning, se rekommendation RKR R2 Intäkter.

Även eventuellt förekommande så kallad mellankommunal kostnadsutjämning, enligt överenskomna regler inom respektive län, redovisas i denna kontogrupp.

801 Allmän kommunalskatt

På detta konto redovisas kommunens löpande skatteintäkter under året baserade på kommunens eget skatteunderlag.

Allmän kommunalskatt efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Slutavräkningen för kommunalskatten redovisas på konto 805 Skatteavräkning.

805 Skatteavräkning

Här redovisas den slutavräkning som sker kollektivt för kommunsektorn.

En negativ skatteavräkning, det vill säga en återbetalning av för mycket preliminärt utbetalda skatteintäkter, ska redovisas som en intäktsminskning.

Skatteavräkning efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- Positiv skatteavräkning motkonto 178 Upplupna skatteintäkter
- Negativ skatteavräkning motkonto 298 Förutbetalda skatteintäkter

8051 Skatteavräkning föregående år, justeringspost

Skatteavräkning föregående år, justeringspost efterfrågas av SCB i RS.

8052 Skatteavräkning innevarande år, prognos

Skatteavräkning innevarande år, prognos efterfrågas av SCB i RS.

808 Mellankommunal kostnadsutjämning

På detta konto redovisas den mellankommunala kostnadsutjämning som sammanhänger med att kommunerna skatteväxlat med region vid övertagande av verksamhet.

Om kommunens kostnader inte täcks av skatteintäkterna vid växlingen bokförs det utjämningsbelopp som kommunen erhåller som en intäkt. Erhåller kommunen högre intäkter vid skatteväxlingen än som motsvarar kostnaden skall det belopp som utbetalas för att utjämna skillnaden redovisas som en kostnadsminskning av skatteväxlingsintäkterna på detta konto.

Mellankommunal kostnadsutjämning efterfrågas av SCB i RS.

809 Övriga skatter

Här redovisas eventuella övriga skatteintäkter för vilka särskilt konto inte lagts upp i denna kontogrupp. Det gäller t.ex. i de fall begravningsavgift tas upp av kommunen istället för av Svenska Kyrkan.

Övriga skatter efterfrågas av SCB i RS.

Kontogrupp 81

Fri**Kontogrupp 82**

Bidrag från utjämningssystemen och generella statliga bidrag**Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas bidrag från det kommunala utjämningssystemet. Utjämningen beräknas dels för skillnader i skattekraft (inkomstutjämning), dels för skillnader i strukturella förhållanden (kostnadsutjämning). Kommuner vars skattekraft är lägre än den av staten garanterade nivån får ett inkomstutjämningsbidrag av staten. Vidare får de kommuner som har sämre strukturella förutsättningar än riksgenomsnittet ett kostnadsutjämningsbidrag från staten. En kommun kan samtidigt få ett bidrag och betala en avgift och dessa ska särredovisas på separata konton i denna kontogrupp och i kontogrupp 83, Avgifter i utjämningssystemen.

I kontogruppen ingår även den kommunala fastighetsavgiften.

Bokför inte i kontogruppen

- Verksamhetsanknutna intäkter i form av driftbidrag och kostnadsersättningar från staten redovisas på konto 351.

821 Inkomstutjämningsbidrag

Här redovisas det bidrag som utbetalas till de kommuner som har ett eget skatteunderlag som understiger den garanterade nivån i inkomstutjämningen.

Inkomstutjämningsbidrag efterfrågas av SCB i RS.

822 Strukturbidrag

Här redovisas det strukturbidrag som ingår i utjämningssystemet.

Strukturbidrag efterfrågas av SCB i RS.

823 Införandebidrag

Här redovisas det införandebidrag som ingår i utjämningsystemet.

Införandebidrag efterfrågas av SCB i RS.

824 Regleringsbidrag

Här redovisas det regleringsbidrag som staten betalar ut.

Regleringsbidrag efterfrågas av SCB i RS.

825 Kostnadsutjämningsbidrag

Här redovisas det kostnadsutjämningsbidrag som ingår i utjämningsssystemet.

Kostnadsutjämningsbidrag efterfrågas av SCB i RS.

826 Bidrag för LSS-utjämning

Här redovisas det kostnadsutjämningsbidrag som ingår i LSS-utjämningen.

Bidrag för LSS-utjämning efterfrågas av SCB i RS.

828 Kommunal fastighetsavgift

Här redovisas regleringar av kommunala fastighetsavgifter.

Kontot kan underindelas i underkonton enligt följande:

- Justeringspost, fastighetsavgift föregående år
- Prognos, fastighetsavgift innevarande år

Kommunal fastighetsavgift efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- Fordringar avseende kommunala fastighetsavgifter motbokas på konto 165 Fordringar hos staten.

829 Generella bidrag från staten

Här redovisas eventuellt förekommande generella bidrag från staten som inte ingår i utjämningsystemen eller inte klassificeras som riktade bidrag eller kostnadsersättningar.

Generella bidrag från staten efterfrågas av SCB i RS.

Kontogrupp 83

Avgifter i utjämningsystemen

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas avgifter till det kommunala utjämningsystemet. Utjämnningen beräknas dels för skillnader i skattekraft (inkomstutjämning), dels för skillnader i strukturella förhållanden (kostnadsutjämning). Kommuner vars skattekraft är högre än den av staten garanterade nivån betalar en inkomstutjämningsavgift till staten. Vidare betalar de kommuner som har bättre strukturella förhållanden än riksgenomsnittet en kostnadsutjämningsavgift till staten. Kommuner vars skattekraft eller strukturella förhållanden är bättre än riksgenomsnittet betalar en utjämningsavgift till staten. En kommun kan samtidigt få ett bidrag och betala en avgift och dessa ska bruttoredovisas på separata konton i denna kontogrupp och i kontogrupp 82, Bidrag från utjämningsystemen och generella statliga bidrag.

831 Inkomstutjämningsavgift

Här redovisas den avgift kommuner betalar som har ett eget skatteunderlag som överstiger den garanterade nivån i inkomstutjämningsen.

Inkomstutjämningsavgifter efterfrågas av SCB i RS.

834 Regleringsavgift

Här redovisas den regleringsavgift som staten tar in.

Regleringsavgifter efterfrågas av SCB i RS.

835 Kostnadsutjämningsavgift

Här redovisas den kostnadsutjämningsavgift som ingår i utjämningsssystemet.

Kostnadsutjämningsavgifter efterfrågas av SCB i RS.

836 Avgift till LSS-utjämningsen

Här redovisas det kostnadsutjämningsbidrag som ingår i LSS-utjämningsen.

Avgifter till LSS-utjämningsen efterfrågas av SCB i RS.

Kontogrupp 84

Finansiella intäkter**Kontogrupperns innehåll**

I denna kontogrupp redovisas dels utdelning på aktier och andelar, vinst vid försäljning av finansiella anläggningstillgångar, dels ränteintäkter på likvida medel, kundfordringar, lånefordringar med mera.

Realisationsvinster vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar i kontogrupp 13 redovisas här på konto 843 Försäljning och värdering, finansiella anläggningstillgångar, medan realisationsförluster antingen löpande eller i samband med bokslut eller delårsrapport ska klassificeras som en kostnad och överförs till konto 851 Förlust vid avyttring och värdering, finansiell anläggningstillgång. Någon kvittning av vinster och förluster mellan olika affärshändelser får inte ske.

841 Utdelning på aktier och andelar

På detta konto redovisas utdelning på aktier och andelar. Om både aktier i utomstående företag och koncernföretag förekommer bör kontot underindelas. Alternativt utnyttjas annan koddel för motpart.

Utdelning på aktier och andelar efterfrågas av SCB i RS.

8411 Utdelning på aktier och andelar i kommunala koncernföretag

Utdelning på aktier och andelar i kommunala koncernföretag efterfrågas av SCB i RS.

8412 Utdelning på aktier och andelar i andra företag m.fl.

Här redovisas utdelning på aktier och andelar från företag som inte är kommunala koncernföretag. Även s.k. överskottsutdelning, dvs. ränta och återbäring från Kommuninvest ekonomisk förening, redovisas här.

843 Försäljning och värdering, finansiella anläggningstillgångar

På detta konto redovisas finansiella intäkter vid värdering eller avyttring av finansiella anläggningstillgångar. Kontot används i samband med bokslut i de fall försäljningsintäkten för avyttrad anläggningstillgång överstiger det bokförda värdet. Vid försäljning krediteras försäljningsintäkten detta konto. Kontot debiteras, vid försäljningstillfället, med det bokförda värdet.

Kontot kan användas för återföring av nedskrivning av värdet på finansiella anläggningstillgångar. Återföring av nedskrivning ska göras om skälen för nedskrivningen fallit bort. Återföring ska göras med det belopp som anses erforderligt enligt god redovisningssed.

Finansiella instrument som innehåses för att ge avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde i enlighet med LKBR 7 kap. 6–7 §§. Vid innehav av finansiella instrument som ska värderas till verkligt värde och utgör anläggningstillgång kan ett särskilda underkonton läggas upp i enlighet med konto 846. Exempel på sådana tillgångar är kapitalförsäkringar för pensioner till anställda och förtroendevalda (se informationen från RKR – Redovisning av kapitalförsäkringar i samband med direktpension till förmån för anställda och förtroendevalda).

För att underlätta framtagande av kassaflödesanalys bör kontot delas upp på försäljningspris respektive bokfört värde enligt förslag nedan. Uppdelningen underlättar även beräkningen av balanskravsresultatet där orealiserade vinster och förluster ska undantas.

Observera att kvittning av realisationsvinst och realisationsförlust inte får ske.

Försäljning och värdering av finansiella anläggningstillgångar efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Vinst vid avyttring av finansiella instrument som utgör omsättningstillgång redovisas på konto 846.
- Finansiella kostnader vid värdering eller förlust vid avyttring redovisas på konto 851.

8431 Försäljningspris, finansiella anläggningstillgångar

På detta konto redovisas försäljningspriset för värdepapper, andelar och bostadsrätter i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet.

Försäljningspriset för finansiella anläggningstillgångar efterfrågas av SCB i RS.

8432 Bokfört värde, finansiella anläggningstillgångar

På detta konto debiteras det bokförda värdet av försålda tillgångar i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet.

8439 Återföring av värderegleringar, finansiella anläggningstillgångar

Här redovisas återföring av nedskrivningar på finansiella anläggningstillgångar som följer av värdering enligt lägsta värdets princip.

Motkonton

- Vid återföring av nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar krediteras underkonto 8439 och som motkonto debiteras värderegleringskonto 1329, 1339, 1349, 1359, 1379 eller 1389 beroende på tillgångsslag.

844 Ränteintäkter

På detta konto redovisas ränteintäkter avseende banktillgodohavanden, lånefordringar, obligationer med mera. Även statliga räntebidrag redovisas på detta konto.

Om kommunen har utlåning till koncernföretag bör kontot underindelas. Alternativt utnyttjas koddelen motpart i intervallet för extern motpart, kommunägda företag (5–7).

Ränteintäkter efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Ränteintäkter på kundfordringar redovisas på konto 845.
- Vinst vid avyttring av finansiella instrument (omsättningstillgång) redovisas på konto 846 Försäljning och värdering, finansiella omsättningstillgångar.
- Vid negativ intäktsränta/ersättning på banktillgodohavanden, se konto 852 Räntekostnader.

8441 Ränta på utlåning till koncernföretag**845 Ränteintäkter på kundfordringar**

På detta konto redovisas erhållna dröjsmålsräntor på kundfordringar.

Ränteintäkter från koncernföretag kan särskiljas genom att utnyttja koddelen för motpart avseende extern motpart, kommunägda företag (5–7).

Ränteintäkter på kundfordringar efterfrågas av SCB i RS.

846 Försäljning och värdering, finansiella omsättningstillgångar

På detta konto redovisas finansiella intäkter från finansiella omsättningstillgångar som t.ex. vinster vid försäljning och orealiserade vinster vid värdering till verkligt värde samt återföring av värderingeringar.

Värdering av finansiella omsättningstillgångar, vilka kontinuerligt är föremål för köp- och försäljning, behandlas i rekommendation RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder.

För att underlätta framtagande av kassaflödesanalys bör kontot delas upp på försäljningspris respektive bokfört värde enligt förslag nedan. Uppdelningen underlättar även beräkningen av balanskravsresultatet där orealiserade vinster och förluster ska undantas.

Finansiella instrument som innehåller för att ge avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde i enlighet med LKBR 7 kap. 6–7 §§. Orealiserade vinster på sådana finansiella instrument som utgör omsättningstillgångar redovisas på särskilt underkonto, 8468, och debiteras respektive värderingskonto i kontogrupp 18.

Kontot efterfrågas av SCB i RS.

8461 Försäljningspris, finansiella omsättningstillgångar**8462 Bokfört värde, finansiella omsättningstillgångar****8468 Orealiserade vinster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar**

8469 Återföring av nedskrivningar, finansiella omsättningstillgångar (LVP)

På detta konto redovisas återföring av nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar som i enlighet med LKBR 7 kap 1, 4 och 7 § värderas enligt lägsta värdets princip (LVP). Återföring av nedskrivningen ska göras om skälen för nedskrivningen fallit bort.

Bokför inte på kontot

- Nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar redovisas på underkonto 8569 Värderereglering, finansiella omsättningstillgångar.

Motkonto

- Vid återföring debiteras respektive värdereregleringskonto i kontogrupp 18.

848 Valutakursvinster

På detta konto redovisas sådana differenser som uppstår vid omräkning av utländsk valuta till svenska kronor på grund av att kursen på den utländska valutan under kredittiden stigit (vid fordringar) eller sjunkit (vid skulder). Kontot används löpande för både orealiserade samt realiserade kursvinster av finansiell karaktär, det vill säga kursvinster som avser upplånade eller utlånade medel när betalning ska ske i utländsk valuta. Kursvinster bokförs när de realiserats eller vid bokslut om orealiserade kursvinster kan konstateras utifrån balansdagens kurs.

Skulder i utländsk valuta omräknas enligt växelkursen på balansdagen. Se LKBR 7 kap 9 §.

Se även anvisningar till konto 858 Valutakursförluster, och konto 243 Kortfristiga lån i utländsk valuta respektive 2342 Lån i utländsk valuta.

Bokför inte på kontot

- För kursvinster avseende rörelsekaraktär (kundfordringar/leverantörs-skulder), se konto 369 Övriga ersättningar och intäkter.

8481 Realiserade valutakursvinster

Realiserade valutakursvinster efterfrågas av SCB i RS.

8482 Orealiserade valutakursvinster

Orealiserade valutakursvinster efterfrågas av SCB i RS.

849 Övriga finansiella intäkter

På detta konto redovisas kommunens finansiella intäkter för vilka särskilda konton ej lagts upp i denna kontogrupp, t.ex. medel från överskotts-fond i pensionsförsäkringar. (Se RKR:s information, Redovisning av överskottsmedel i pensionsförsäkringar.)

Övriga finansiella intäkter efterfrågas av SCB i RS.

8491 Kommunal borgensavgift

På detta konto redovisas intäkter av kommunal borgensavgift.

Kommunal borgensavgift efterfrågas av SCB i RS.

Finansiella kostnader

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kommunens förluster vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar, räntekostnader för kort- och långfristig upplåning, utnyttjande av krediter samt nedskrivning av finansiella tillgångar. Även kostnader för upptagande av nya lån, till exempel utländska lån, liksom löpande kostnader för dessa lån redovisas i denna kontogrupp.

851 Förlust vid avyttring och värdering, finansiella anläggningstillgångar

På detta konto redovisas finansiella kostnader vid värdering eller avyttring av finansiella anläggningstillgångar. Kontot används i samband med bokslut i de fall försäljningsintäkten för avyttrad anläggningstillgång understiger det bokförda värdet. Vid försäljning krediteras försäljningsintäkten detta konto. Kontot debiteras, vid försäljningstillfället med det bokförda värdet.

Finansiella instrument som innehas för att ge avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde i enlighet med LKBR 7 kap. 6–7 §§. Vid innehav av finansiella instrument som ska värderas till verkligt värde och utgör anläggningstillgång kan ett särskilt underkonto läggas upp i enlighet med konto 856. Exempel på sådana tillgångar är kapitalförsäkringar för pensioner till anställda och förtroendevalda (se informationen från RKR – Redovisning av kapitalförsäkringar i samband med direktpension till förmån för anställda och förtroendevalda).

För att underlätta framtagande av kassaflödesanalys bör kontot delas upp på försäljningspris respektive bokfört värde enligt förslag nedan. Uppdelningen underlättar även beräkningen av balanskravsresultatet där orealiserade vinster och förluster ska undantas.

Observera att kvittning av realisationsvinst och realisationsförlust inte får ske.

Förlust vid avyttring och värdering av finansiella anläggningstillgångar efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Finansiella intäkter vid värdering eller vinst vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar redovisas på konto 843 Försäljning och värdering, finansiella anläggningstillgångar.
- Förlust vid avyttring av finansiella instrument som utgör omsättningstillgång redovisas på konto 856 Förlust vid avyttring och värdering, finansiella omsättningstillgångar.

8511 Försäljningspris, finansiella anläggningstillgångar

På detta underkonto redovisas försäljningspriset för värdepapper, andelar och bostadsrätter i de fall försäljningspriset för tillgången understiger det bokförda värdet.

Försäljningspriset för värdepapper med mera efterfrågas av SCB i RS.

8512 Bokfört värde, finansiella anläggningstillgångar

På detta underkonto debiteras anskaffningsvärdet av försålda tillgångar och krediteras för eventuell nedskrivning i de fall försäljningspriset för tillgången understiger det bokförda värdet. Saldot visar det bokförda värdet.

8519 Värdereglering, finansiella anläggningstillgångar

Här redovisas nedskrivningar på finansiella anläggningstillgångar som följer av värdering enligt lägsta värdets princip.

852 Räntekostnader

På detta konto redovisas låneräntor på kort- och långfristig upplåning och räntekostnader som avser kommunens kreditutnyttjande som ränta på kontokredit med mera. Kreditavgifter i samband med kontokredit behandlas som räntekostnader. Här redovisas även räntekostnader på leasingskuld.

Om kommunen har upplåning från koncernföretag bör kontot underindelas. Alternativt utnyttjas koddelen motpart i intervallet för externa motparter, kommunägda företag (5–7).

Vid s.k. negativ ränta redovisas på detta konto både erlagd ränta/ersättning på banktillgodohavanden mm samt erhållen ränta/ersättning för upplånade medel.

Räntor på lån efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Räntekostnader på leverantörsskulder redovisas på konto 855 Räntekostnader för leverantörsskulder.
- Ränta på pensionsavsättning redovisas på konto 853 Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar.
- Finansiell kostnad vid indexuppräknings av avsättningar redovisas på konto 859 Övriga finansiella kostnader.

8521 Ränta på upplåning från koncernföretag**853 Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar**

På detta konto redovisas den del av den blandmodellens pensionskostnader som definieras som finansiell kostnad (t.ex. ränte- och basbeloppsuppräknings samt effekt av ändrad diskonteringsränta). Denna del av ökningen utgör en kostnad som debiteras detta konto med konto 221 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser, respektive konto 222 Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande som motkonto.

Finansiell kostnad för pensionsavsättning efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Övrig förändring av pensionsavsättningen redovisas på underkonto 5721 Förändring av pensionsavsättningar, respektive 5722 Förändring av avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande.
- Utbetalningar av pensioner redovisas på konto 573 Pensionsutbetalningar.
- Särskild löneskatt på avsättning för pensioner, även den som grundar sig på finansiell kostnad, redovisas på konto 5635.

855 Räntekostnader för leverantörsskulder

På detta konto redovisas utbetalda dröjsmålsräntor som avser leverantörsskulder.

Räntekostnader till koncernföretag ska kunna särskiljas, antingen genom underindelning av kontot eller genom att annan koddel (motpart) utnyttjas.
Räntekostnader för leverantörsskulder efterfrågas av SCB i RS.

856 Förlust vid avyttring och värdering, finansiella omsättningstillgångar

På detta konto redovisas finansiella kostnader från finansiella omsättningstillgångar som t.ex. förluster vid försäljning och orealiserade förluster på finansiella instrument som värderas till verkligt värde samt nedskrivningar av tillgångar som värderas enligt lägsta värdets princip.

Nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar, vilka kontinuerligt är föremål för köp- och försäljning, behandlas i rekommendation RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder.

För att underlätta framtagande av kassaflödesanalys bör kontot delas upp på försäljningspris respektive bokfört värde enligt förslag nedan. Uppdelningen underlättar även beräkningen av balanskravsresultatet där orealiserade vinster och förluster ska undantas.

Finansiella instrument som innehåller för att ge avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde i enlighet med LKBR 7 kap. 6–7 §§. Orealiserade förluster på sådana finansiella instrument som utgör omsättningstillgångar redovisas på särskilt underkonto, 8568, och krediteras respektive värderegleringskonto i kontogrupp 18.

Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.

8561 Försäljningspris, finansiella omsättningstillgångar

8562 Bokfört värde, finansiella omsättningstillgångar

8568 Orealiserade förluster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar

8569 Nedskrivning, finansiella omsättningstillgångar (LVP)

På detta konto redovisas nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar som i enlighet med LKBR 7 kap 1, 4 och 7 § värderats enligt lägsta värdets princip.

Bokför inte på kontot:

- Återföring av nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar redovisas på underkonto 8469 Återföring av nedskrivningar, finansiella omsättningstillgångar.

Motkonto

- Nedskrivningen krediteras respektive värderegleringskonto i kontogrupp 18.

858 Valutakursförluster

På detta konto redovisas sådana differenser som uppstår vid omräkning av utländsk valuta till svenska kronor på grund av att kursen på den utländska valutan under kredittiden sjunkit (vid fordringar) eller stigit (vid skulder). Kontot används för kursförluster av finansiell karaktär, det vill säga för kursförluster som avser upplånade eller utlånade medel i utländsk valuta. Kursförluster bokförs när de realiserats eller vid bokslut om kursförluster kan konstateras utifrån balansdagens kurs.

Skulder i utländsk valuta omräknas enligt växelkursen på balansdagen. Se LKBR 7 kap 9 §.

Se även anvisningar till konto 848 Valutakursvinster, och konto 243 Kortfristiga lån i utländsk valuta, respektive 2342 Lån i utländsk valuta.

Bokför inte på kontot

- Kursförluster avseende rörelsekaraktär (kundfordringar/leverantörsskulder) redovisas på konto 769.

8581 Realiserade valutakursförluster

Realiserade valutakursförluster efterfrågas av SCB i RS.

8582 Orealiserade valutakursförluster

Orealiserade valutakursförluster efterfrågas av SCB i RS.

859 Övriga finansiella kostnader

På detta konto redovisas kommunens finansiella kostnader för vilka särskilda konton ej lagts upp i denna kontogrupp. Här redovisas t.ex. finansiella kostnader vid nuvärdesberäkning av avsättningar.

Övriga finansiella kostnader efterfrågas av SCB i RS.

Bokför inte på kontot

- Förändring beroende på indexuppräkning ska bokföras på det konto där avsättningen normalt skulle bokförts som kostnad.

Kontogrupp 86

Fri

Kontogrupp 87

Extraordinära intäkter

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas intäkter som härrör från annan verksamhet än kommunens normala verksamhet. Se LKBR 5 kap. 5 §. För att en intäkt ska klassificeras som extraordinär ska följande tre kriterier samtidigt vara uppfyllda:

- Händelsen eller transaktionen som ger upphov till intäkten saknar klart samband med kommunens ordinarie verksamhet.
- Händelsen eller transaktionen är av sådan typ att den inte kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet.
- Intäkten uppgår till ett väsentligt belopp.

Se rekommendation RKR R11 Extraordinära och jämförelsestörande poster.

Extraordinära intäkter ska specificeras till sin art. Kvittning får inte ske mellan extraordinära intäkter och kostnader.

Rapportering till SCB

Summan av kontogrupp 87 efterfrågas av SCB i RS.

870 Extraordinära intäkter

Kontot används för redovisning av extraordinära intäkter.

Eftersom extraordinära intäkter enligt reglerna ska specificeras kan särskilda konton eller underkonton läggas upp.

Kontogrupp 88

Extraordinära kostnader

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader som härrör från annan verksamhet än kommunens normala verksamhet. Se LKBR 5 kap. 5 §. För att en kostnad ska klassificeras som extraordinär ska följande tre kriterier samtidigt vara uppfyllda enligt rekommendation RKR R11 Extraordinära och jämförelsestörande poster:

- Händelsen eller transaktionen som ger upphov till kostnaden saknar klart samband med kommunens ordinarie verksamhet
- Händelsen eller transaktionen är av sådan typ att den inte kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet
- Kostnaden uppgår till ett väsentligt belopp.

Extraordinära kostnader ska specificeras till sin art. Kvittning får inte ske mellan extraordinära kostnader och intäkter.

Rapportering till SCB

Summan av kontogrupp 88 efterfrågas av SCB i RS.

880 Extraordinära kostnader

Kontot används för redovisning av extraordinära kostnader.

Eftersom extraordinära kostnader enligt reglerna ska specificeras kan särskilda konton eller underkonton läggas upp.

Kontogrupp 89

Årets resultat

Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas årets finansiella resultat (förändringen av eget kapital). Här redovisas skillnaden mellan samtliga bokförda kostnader och intäkter.

890 Årets resultat

På detta konto redovisas saldot av samtliga intäkter och kostnader. Bokföringen på kontot sker i samband med bokslutet.

Årets resultat efterfrågas av SCB i RS.

Motkonto

- Konto 202 Årets resultat

Bilaga 1 • Motparter

Motpartsbegreppet pekar ut vem som är motpart för en transaktion. Motpartsbegreppet används främst för eliminering av interna poster i kommunen och kommun-koncernen.

Vissa motparter behövs för statistikuppgifter till SCB med flera. I nationalräkenskaperna, som är ett system för att belysa utvecklingen i hela ekonomin, finns ett behov av att visa transaktioner inom samt mellan de olika samhällssektorerna. För att kunna göra det på ett bra sätt krävs information om motparterna i de olika transaktionerna. Detta är bl. a. viktigt i och med ökad privatisering av kommunal verksamhet.

Eftersom det i praxis är en ganska bred spridning på utformningen av motparts-koder har vi, för att underlätta inrapporteringen till SCB, valt att numrera vissa motparter. Det finns inget krav på att en kommun ska använda just dessa nummerserier, men de kan underlätta inrapporteringen av uppgifter i räkenskapssammandragen till SCB.

En underindelning av koddelen motpart kan göras genom följande indelning:

Intervall 1–4 Kommuninterna enheter

Med kommuninterna enheter avses organisatoriska enheter inom den egna kommunen.

Intervall 5–7 Extern motpart, kommunägda företag

Med kommunägda företag avses de bolag, föreningar med flera som en kommun ska ta med i de sammanställda räkenskaperna (koncernredovisningen) exkl. kommunalförbund. Kommunägda företag med mera inom andra kommuners kommunkoncerner redovisas i gruppen privata företag.

SCB efterfrågar kundfordringar och leverantörsskulder specificerade på denna motpart.

SCB efterfrågar intäkter vid försäljning av verksamhet, konsulttjänster och andra tjänster specificerade på denna motpart tillsammans med motparter i intervall 8 förutom motpart regioner, kommuner samt kommunalförbund.

SCB efterfrågar kostnader för köp av huvudverksamhet specificerade på denna motpart.

SCB efterfrågar kostnader för lämnade bidrag specificerade på denna motpart.

Intervall 8 Extern motpart, övriga inom Sverige

Intervall 81–87 Extern motpart, övriga inom Sverige

81 Staten och statliga myndigheter

Med staten avses statliga myndigheter, allmänna försäkringskassor med flera vars organisationsnummer börjar med 2021, 2022, 2420 eller 2620. Även stiftelser och fonder som kontrolleras av staten, som t.ex. Allmänna arvsfonden, redovisas här.

SCB efterfrågar intäkter från kostnadsersättningar och riktade bidrag samt intäkter vid försäljning av verksamhet specificerade på denna motpart.

SCB efterfrågar kostnader för köp av huvudverksamhet specificerade på denna motpart.

SCB efterfrågar kostnader för lämnade bidrag specificerade på denna motpart.

811 Skolverket

Skolverkets organisationsnummer är 202100-4185.

812 Socialstyrelsen

Socialstyrelsens organisationsnummer är 202100-0555.

813 Migrationsverket

Migrationsverkets organisationsnummer är 202100-2163.

814 Arbetsförmedlingen

Arbetsförmedlingens organisationsnummer är 202100-2114.

SCB efterfrågar intäkter från kostnadsersättningar och riktade bidrag specificerade på denna motpart.

815 Försäkringskassan

Försäkringskassans organisationsnummer är 202100-5521.

SCB efterfrågar intäkter och kostnader kopplade till personlig assistans genom konto 354 Ersättning från Försäkringskassan för personliga assistenter samt 4538 Ersättning till Försäkringskassan för personliga assistenter.

82 Kommuner

Kommuner har organisationsnummer som börjar på 2120.

SCB efterfrågar intäkter från kostnadsersättningar och riktade bidrag specificerade på denna motpart.

SCB efterfrågar intäkter vid försäljning av verksamhet specificerade på denna motpart.

SCB efterfrågar kostnader för köp av huvudverksamhet specificerade på denna motpart.

SCB efterfrågar kostnader för lämnade bidrag specificerade på denna motpart.

83 Kommunalförbund och Sveriges kommuner och regioner (SKR)

Kommunalförbund har organisationsnummer som börjar på 2220.

SCB efterfrågar kostnader för köp av huvudverksamhet specificerade på denna motpart tillsammans med motparterna kommuner samt regioner.

SCB efterfrågar kostnader för lämnade bidrag samt intäkter från riktade bidrag och kostnadsersättningar specificerade på denna motpart.

84 Regioner

Regioner har organisationsnummer som börjar på 2321.

SCB efterfrågar intäkter från riktade bidrag och kostnadsersättningar specificerade på denna motpart tillsammans med motparterna kommuner samt kommunalförbund och SKR.

SCB efterfrågar intäkter vid försäljning av verksamhet specificerade på denna motpart.

SCB efterfrågar kostnader för köp av huvudverksamhet specificerade på denna motpart.

SCB efterfrågar kostnader för lämnade bidrag specificerade på denna motpart.

85 Ideella föreningar och stiftelser

I denna grupp ingår föreningar och stiftelser. Med föreningar avses t.ex. politiska partier, samfällighetsföreningar och andra ideella föreningar.

Ekonomiska föreningar, t.ex. bostadsrättsföreningar, redovisas under motpart privata företag. Sveriges kommuner och regioner (SKR) redovisas under motpart 83 Kommunalförbund och SKR.

Stiftelser och fonder som kontrolleras av staten, som t.ex. Allmänna arvsfonden, redovisas med motpart 81 Staten och statliga myndigheter.

Med stiftelser avses stiftelser som t.ex. familjestiftelser samt övriga stiftelser och fonder. De stiftelser som ingår i "kommunkoncernen" redovisas dock under kommunägda företag.

I denna grupp ingår även ideella organisationer och registrerade trosamfund (församlingar/kyrkor).

SCB efterfrågar kostnader för köp av huvudverksamhet specificerade på denna motpart.

SCB efterfrågar kostnader för lämnade bidrag samt intäkter från riktade bidrag och kostnadsersättningar specificerade på denna motpart.

86 Enskilda (personer, hushåll)

Dessa kan vanligen identifieras genom personnummer eller samordningsnummer (avser inte utländska privatpersoner, dessa redovisas i motpartsintervall 9 Extern motpart, utlandet). Här ska ej personer med enskild firma redovisas, utan dessa redovisas under motpart privata företag.

SCB efterfrågar kostnader för lämnade bidrag specificerade på denna motpart.

87 Privata företag

Med privata företag avses alla företag förutom de som ska tas med i kommunens sammanställda räkenskaper (se motpart 5–7). Här ingår t.ex. aktiebolag, handelsbolag, ekonomiska föreningar samt enskild firma och företag som ägs av andra kommuner/regioner. Här ingår även kooperativ (t.ex. personalkooperativ, föräldrakooperativ), och ekonomiska föreningar, t.ex. bostadsrättsföreningar.

SCB efterfrågar kostnader för köp av huvudverksamhet specificerade på denna motpart.

SCB efterfrågar kostnader för lämnade bidrag specificerade på denna motpart.

Intervall 9 Extern motpart, Utlandet

I detta intervall redovisas motparter som markerar kommunens transaktioner med utländska företag, organisationer och privatpersoner. Handel med utlandet beror på var det ekonomiska intressecentret ligger. D.v.s. med utgångspunkt från det land där enheten har sin stadigvarande verksamhet. Exempelvis är ett svenskt företags dotterbolag eller filial med stadigvarande verksamhet i utlandet en utländsk enhet och motparten blir då utlandet. Om underindelningen nedan används kan koddelen även användas i samband med upprättande av momsdeklarationer.

SCB efterfrågar kostnader för köp av huvudverksamhet och kostnader för lämnade bidrag specificerade på motpart utlandet.

En underindelning av intervallet kan göras genom följande indelning:

91 Företag och organisationer inom länder inom EU

Med denna motpart redovisas transaktioner med företag och organisationer inom länder inom EU. Transaktioner med Organisationen EU redovisas dock med motpart 92.

92 Organisationen EU

Med denna motpart redovisas transaktioner med organisationen EU.

95 Företag och organisationer inom länder utanför EU

Med denna motpart redovisas transaktioner med företag och organisationer inom länder utanför EU.

Bilaga 2 • SCB:s Verksamhetsindelning

Verksamhetsindelningen är den som SCB använder som underlag för rapportering i räkenskapssammandraget (RS). Indelningen bestäms och förvaltas av SCB. För att ta del av aktuell version av verksamhetsindelningen och fullständiga hjälptexter hänvisas till SCB:s handböcker om RS på <https://www.scb.se/rskommuner>.

Förutom i driftredovisningen används verksamheterna även i avdelningarna med motpartsredovisning och investeringsredovisning i RS, men inte med samma detaljeringsgrad.

I RS:s specificeringar av pedagogisk verksamhet, vård och omsorg om äldre och personer med funktionsnedsättning samt individ och familjeomsorg används också verksamhetsindelningen. Där är den uppdelad på ytterligare detaljeringsnivåer.

De nummer som anges i verksamhetsindelningen tillsammans med respektive verksamhet är SCB:s kodning av de olika raderna i RS:s driftredovisning. Det finns inget krav på att en kommun ska använda just dessa nummerserier, men de kan underlätta inrapporteringen av uppgifter i räkenskapssammandragen till SCB. Kodning inom kommunen kan göras på andra sätt.

Verksamhetsindelningen är uppdelad i följande verksamhetsblock:

- Politisk verksamhet
- Infrastruktur, skydd med mera
- Fritid och kultur
- Pedagogisk verksamhet
- Vård och omsorg
- Särskilt riktade insatser
- Affärsverksamhet
- Gemensamma lokaler och verksamheter

Bilaga 3 • Ändringar Kommun-Bas 26

I förteckningen ingår ändringar i Kommun-Bas 26 jämfört med föregående version.

Konto/ Konto- grupp	Kontonamn	Kommentar
116	Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	Flytt av konto 126 till kontogrupp 11 för mer rättvisande redovisning av tillgångsslag. Gäller även underkonto 1168-1169
135 , 164 , 232 , 2421 och 2428	Fordringar och skulder, kortfristig del	Förtydligande omformuleringar på flera konton avseende kortfristig del
138	Grundfondskapital	Kontot tas bort då grundfondskapital enligt RKR R7 redovisas som en kostnad Även konto 1389 tas bort.
165 178	Fordringar hos staten Upplupna skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar	Nya kontorubriker och "flytt" av upplupna statsbidrag och kostnadsersättningar från 165 till konto 178, se nedan.
201	Eget kapital vid årets början	Nytt kontonamn och omformuleringar
237	Långfristig leasingskuld	Förtydligande omformuleringar.
244	Kortfristig del av leasingskuld	Förtydligande omformuleringar.
27 272	Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	Förtydligande av särskild löneskatt i AGI.
281 298	Skulder till staten Förutbetalda skatteintäkter, statsbidrag och kostnadsersättningar	Nya kontorubriker och "flytt" av förutbetalda statsbidrag och kostnadsersättningar till konto 298, se nedan.
299	Övriga interimsskulder	Förtydligande om motkonto vid reglering av överskott i avgiftskollektiv.
311	Förrättnings- och granskningsavgifter	Förtydligande om avgifter för tillståndsgivning/myndighetsutövning. Flyttat från konto 313
313	Övriga taxor och avgifter	Förtydligande avseende arvode till god man från huvudman.
352 373	Bidrag/gåvor från privata aktörer Övriga ersättningar, exploateringsverksamhet	Förtydligande om ersättning inom ramen för exploateringsavtal avseende överlämnad tillgång.
453	Bidrag till juridiska personer	Förtydligande avseende ursprungligt stiftelsekapital och utbetalning till pensionsstiftelse.
454	Bidrag till infrastruktur	Förtydligande att bidrag kan ges till staten och regioner samt att motpart kan vara staten eller region.
46	Köp av huvudverksamhet	Kompletterande exempel på verksamhet, förpackningsinsamling. Förtydligande om inhyrd personal samt entreprenadtjänster under "Bokför inte".

Konto/ Konto- grupp	Kontonamn	Kommentar
51	Löner ej arbetad tid	Förtydligande avseende avgångsvederlag.
563	Särskild löneskatt	Förtydligande avseende särskild löneskatt
573	Pensionsutbetalningar	Förtydligande avseende gottgörelse från pensionsstiftelse.
59	Övriga lönejusteringar	Förtydligande omformuleringar.
601	Lokal- och markhyror	Förtydligande avseende avgifter till bostadsrättsförening samt kostnader för t.ex. el, värme och VA som vid behov kan redovisas på särskilda konton.
65, 651	IT- och kontorsmaterial samt trycksaker	Nytt kontogrups- och kontonamn. Sammanslagning av tidigare konton för kontorsmaterial och IT-material, tidigare konto 654 tas bort..
685	Porto	Förtydligande digital post.
743	Administrativa tjänster	Förtydligande avseende värdetransporter
747	Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster	Förtydligande avseende friskvårdsbidrag till personalen.
789	Övriga periodiseringar	Borttag av kontot.