

# Kommun-Bas 24

Upplysningar om innehållet:

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

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

© Sveriges Kommuner och Regioner

2:a upplagan, december 2023

## Förord

År 1995 utgav Svenska Kommunförbundet en kommunalt anpassad normalkonto-plan, 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 representer 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 2023

*Hans Stark*  
*Ekonom*

*Robert Heed*  
*Ekonom*

Avdelningen för ekonomi och styrning  
Sveriges Kommuner och Regioner

# Innehållsförteckning

Kommun-Bas 24.....	1
Förord.....	3
Innehållsförteckning.....	4
Varför uppdatering?.....	5
Kontonyckel.....	6
Bakgrund.....	18
1 TILLGÅNGAR.....	25
2 EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER.....	47
3 INTÄKTER / INKOMSTER.....	63
4 KOSTNADER / UTGIFTER.....	76
5 KOSTNADER FÖR ARBETSKRAFT.....	86
6 – 7 ÖVRIGA VERKSAMHETSKOSTNADER.....	96
8 RESULTATRÄKNINGENS ÖVRIGA INTÄKTER OCH KOSTNADER.....	122
Bilaga 1 • Motparter.....	134
Bilaga 2 • SCB:s Verksamhetsindelning.....	138
Bilaga 3 • Ändringar Kommun-Bas 24.....	139

## 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 Räkenskapsammandrag för år 2024 kommer att anpassas till *Kommun-Bas 24*.

## 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.

En förändring i denna version är att tidigare konto 787 Förändring av avsättningar har tagits bort. Bakgrunden är dels att motsvarande konto varken finns i BAS-planen för företag eller i Region-Bas. Vår bedömning är istället att när en förändring av en avsättning redovisas så sker det mot ett kostnadskonto som bäst motsvarar vad kostnaden avser. Det innebär att när en avsättning görs initialt så görs en bedömning av vilket kostnadskonto som är tillämpligt. Sker sedan förändringar av avsättningen över tid så redovisas även dessa mot det konto som bäst motsvarar förändringens art.

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 23.

# Kontonyckel

## med kopplingsschema

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

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

	K-Bas 24	K-Bas 23	K- Bas 22
<b>Kontoklass 1 • Tillgångar</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
<b>10 Immateriella anläggningstillgångar (SCB)</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar	101	101	101
Akkumulerade av- och nedskrivningar på internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar	1019	1019	1019
Förvärvade immateriella tillgångar	102	102	102
Akkumulerade av- och nedskrivningar på förvärvade immateriella tillgångar	1029	1029	1029
Pågående arbeten, immateriella anläggningstillgångar	107	–	–
<b>11 Mark, byggnader och tekniska anläggningar (SCB)</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>
Markreserv	111	111	111
Verksamhetsfastigheter	112	112	112
Akkumulerade av- och nedskrivningar, verksamhetsfastigheter	1129	1129	1129
Fastigheter för affärsverksamhet	113	113	113
Akkumulerade av- och nedskrivningar, fastigheter för affärsverksamhet	1139	1139	1139
Publika fastigheter	114	114	114
Akkumulerade av- och nedskrivningar, publika fastigheter	1149	1149	1149
Övriga fastigheter	115	115	115
Akkumulerade av- och nedskrivningar, övriga fastigheter	1159	1159	1159
Pågående ny-, till- och ombyggnad (SCB)	117	117	117
<b>12 Maskiner och inventarier (SCB)</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
Maskiner	121	121	121
Akkumulerade av- och nedskrivningar, maskiner	1219	1219	1219
Inventarier	122	122	122
Akkumulerade av- och nedskrivningar, inventarier	1229	1229	1229
Byggnadsinventarier	123	123	123
Akkumulerade av- och nedskrivningar, byggnadsinventarier	1239	1239	1239
Bilar och andra transportmedel	124	124	124
Akkumulerade av- och nedskrivningar, bilar och andra transportmedel	1249	1249	1249
Pågående arbeten maskiner och inventarier	125	125	125
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av kommunen	126	126	126
Akkumulerade av- och nedskrivningar, förbättringsutgifter	1269	1269	1269
Byggnadsinventarier i annans fastighet	127	127	127
Akkumulerade av- och nedskrivningar, byggnadsinventarier i annans fastighet	1279	1279	1279
Konst	128	128	128
Övriga maskiner och inventarier	129	129	129

	K-Bas 24	K-Bas 23	K- Bas 22
Akkumulerade av- och nedskrivningar, övriga maskiner och inventarier	1299	1299	1299
<b>13 Finansiella anläggningstillgångar och bidrag till statlig infrastruktur (SCB)</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>13</b>
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	138
Värdereglering grundfondskapital	1389	1389	1389
Bidrag till infrastruktur (SCB)	139	139	139
Akkumulerad upplösning, bidrag till infrastruktur	1399	1399	1399
<b>14 Förråd, lager och exploateringsfastigheter (SCB)</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>14</b>
Förråd och lager	141	141	141
Exploateringsfastigheter (SCB)	147	147	147
Tomträttsmark m.m.	149	149	149
<b>15 Kundfordringar (SCB)</b>	<b>15</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
Kundfordringar (SCB)	151	151	151
Värdereglering kundfordringar (SCB)	159	159	159
<b>16 Diverse kortfristiga fordringar (SCB)</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>16</b>
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 för statliga bidrag och kostnadsersättningar (SCB)	165	165	165
Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	1651	1651	1651
Andra 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	1687	1687	1687

	K-Bas 24	K-Bas 23	K- Bas 22
verksamhet			
Värdereglering av diverse kortfristiga fordringar	169	169	169
<b>17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (SCB)</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>17</b>
Förutbetalda kostnader	171	171	171
Förutbetalda räntekostnader	174	174	174
Upplupna intäkter	175	175	175
Upplupna ränteintäkter	176	176	176
Upplupna skatteintäkter (SCB)	178	178	178
Övriga interimfordringar	179	179	179
<b>18 Kortfristiga placeringar (i värdepapper) (SCB)</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
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	-	-
<b>19 Kassa och bank (SCB)</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>19</b>
Kassa	191	191	191
Bank	192	192	192
Bank, koncernkonto	196	196	196
Spärrade bankmedel	197	197	197
<b>Kontoklass 2 • Eget kapital och skulder</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
<b>20 Eget kapital (SCB)</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>
Eget kapital, ingående värde (SCB)	201	201	201
Justering av eget kapital, ingående värde	2019	2019	2019
Årets resultat (SCB)	202	202	202
<b>21 kontogruppen fri</b>			
<b>22 Avsättningar (SCB)</b>	<b>22</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
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	-	-
<b>23 Långfristiga skulder (SCB)</b>	<b>23</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
Obligationsprogram och förlagslån*	231	231	231
Checkkredit (SCB)	232	232	232
Lån i banker och kreditinstitut (SCB)	234	234	234
Lån i svenska kronor (SEK) (SCB)	2341	2341	-
Lån i utländsk valuta (SCB)	2342	2342	235



	K-Bas 24	K-Bas 23	K- Bas 22
Långfristiga skulder till koncernföretag (SCB)	236	236	236
Långfristig leasingskuld (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-/anslutningsavg.	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
<b>24 Kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder (SCB)</b>	<b>24</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
Kortfristiga låneskulder	241	241	241
Kortfristig del av långfristig skuld (SCB)	242	242	242
Checkkredit, kortfristig del	2428	2428	2428
Kortfristiga lån i utländsk valuta	243	243	243
Kortfristig del av leasingskuld	244	244	244
Kortfristiga skulder till koncernföretag (SCB)	246	246	246
Övriga kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder	249	249	249
<b>25 Leverantörsskulder (SCB)</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
Leverantörsskulder (SCB)	251	251	251
<b>26 Moms och särskilda punktskatter (SCB)</b>	<b>26</b>	<b>26</b>	<b>26</b>
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
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
<b>27 Personalens skatter, avgifter och löneavdrag (SCB)</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>27</b>
Personalens källskatt (SCB)	271	271	271
Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt	272	272	–
Införsel	273	273	273
Lönsparande	274	274	274
Avtalsförsäkringar m.m.	275	275	275
Fackföreningsavgifter	276	276	276
Övriga löneavdrag	279	279	279
<b>28 Övriga kortfristiga skulder (SCB)</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>28</b>
Skulder för statsbidrag, fastighetsavgift och fastighetsskatt (SCB)	281	281	281
Avräkning för skatter och avgifter (skattekonto)	2811	2811	2811
Övriga kortfristiga skulder	289	289	289
<b>29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (SCB)</b>	<b>29</b>	<b>29</b>	<b>29</b>
Upplupna löner	291	291	291
Upplupna semesterlöner (SCB)	292	292	292

	K-Bas 24	K-Bas 23	K- Bas 22
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	–	–
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 (SCB)	298	298	298
Övriga interimsskulder	299	299	299
<b>Kontoklass 3 • Intäkter/Inkomster</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
<b>30 Försäljningsintäkter (SCB)</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>30</b>
Försäljningsintäkter	301	301	301
<b>31 Taxor och avgifter (SCB)</b>	<b>31</b>	<b>31</b>	<b>31</b>
Förrättnings- och granskningsavgifter (SCB)	311	311	311
Anslutnings- och anläggningsavgifter (investeringar) (SCB)	312	312	312
Gatukostnadsersättningar (PBL)	3121	3121	3121
Anläggningsavgifter/anslutningsavgifter	3122	3122	3122
Upplösning av medel för investeringar inom VA-verksamheten	3123	3123	3123
Övriga taxor och avgifter (SCB)	313	313	313
<b>32 kontogruppen fri</b>			
<b>33 kontogruppen fri</b>			
<b>34 Hyror och arrenden (SCB)</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	<b>34</b>
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 lokalupplåtelse	345	345	345
Övriga hyror och arrenden	349	349	349
<b>35 Bidrag, kostnadsersättningar och gåvor (SCB)</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>35</b>
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 vid köp av ej skattepliktig verksamhet (SCB)	356	356	356
Offentliga bidrag (investeringar) (SCB)	357	357	357
EU-bidrag (SCB)	358	358	358
Övriga bidrag (SCB)	359	359	359
<b>36 Försäljning av verksamhet och konsulttjänster samt övriga ersättningar och intäkter (SCB)</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>36</b>
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

	K-Bas 24	K-Bas 23	K- Bas 22
<b>37 Intäkter från exploateringsverksamhet samt försäljning av omsättningstillgångar (SCB)</b>	<b>37</b>	<b>37</b>	<b>37</b>
Försäljning av exploateringsfastigheter	372	372	372
Övriga ersättningar, exploateringsverksamhet	373	373	373
Försäljning tomträtter	379	379	379
<b>38 Försäljning av anläggningstillgångar (SCB)</b>	<b>38</b>	<b>38</b>	<b>38</b>
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 tekniska anläggningar	382	382	382
Försäljningspris, mark, byggnader och tekniska anläggningar (SCB)	3821	3821	3821
Bokfört värde, mark, byggnader och tekniska anläggningar	3822	3822	3822
Momsjustering, försäljning av byggnader och tekniska anläggningar	3824	3824	3824
Försäljning av övriga anläggningstillgångar	384	384	384
Försäljningspris, övriga anläggningstillgångar	3841	3841	3841
Bokfört värde, övriga anläggningstillgångar	3842	3842	3842
<b>39 kontogruppen fri</b>			
<b>Kontoklass 4 • Kostnader/Utgifter (SCB)</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>40 Inköp av anläggningstillgångar och omsättningstillgångar (SCB)</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	<b>40</b>
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 tekniska anläggningar (SCB)	403	403	403
Inköp av mark (inköpspris) (SCB)	4031	4031	4031
Inköp av byggnader och tekniska anläggningar	4032	4032	4032
Inköp av immateriella anläggningstillgångar	404	–	–
<b>41 Inköp av anläggnings- och underhållsmaterial (SCB)</b>	<b>41</b>	<b>41</b>	<b>41</b>
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
<b>42 kontogruppen fri</b>	<b>42</b>	<b>42</b>	<b>42</b>
<b>43 Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution (SCB)</b>	<b>43</b>	<b>43</b>	<b>43</b>
Inköp av elkraft, vatten och gas för distribution	431	431	431
Inköp av energi för distributionsanläggningar	435	435	435
<b>44 kontogruppen fri</b>			
<b>45 Lämnade bidrag (SCB)</b>	<b>45</b>	<b>45</b>	<b>45</b>
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

	<b>K-Bas 24</b>	<b>K-Bas 23</b>	<b>K- Bas 22</b>
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
<b>46 Köp av huvudverksamhet (SCB)</b>	<b>46</b>	<b>46</b>	<b>46</b>
Köp av huvudverksamhet	463	463	463
<b>47 kontogruppen fri</b>			
<b>48 kontogruppen fri</b>			
<b>49 kontogruppen fri</b>			
<b>Kontoklass 5 • Kostnader för arbetskraft</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
<b>50 Löner arbetad tid (SCB)</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
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
<b>51 Löner ej arbetad tid (SCB)</b>	<b>51</b>	<b>51</b>	<b>51</b>
Semesterlön	511	511	511
Sjuklön (SCB)	512	512	512
Lön vid tjänstledighet	513	513	513
Övrigt, lön ej arbetad tid	519	519	519
<b>52 kontogruppen fri</b>			
<b>53 Andra ersättningar (SCB)</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>53</b>
Andra ersättningar	530	530	530
<b>54 Kostnader för naturaförmåner (SCB)</b>	<b>54</b>	<b>54</b>	<b>54</b>
Naturaförmåner till anställda	541	541	541
Förmånsvärden av naturaförmåner till anställda	548	548	548
<b>55 Kostnadsersättningar (SCB)</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>55</b>
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
<b>56 Sociala avgifter enligt lag och avtal (SCB)</b>	<b>56</b>	<b>56</b>	<b>56</b>
Lagstadgade arbetsgivaravgifter	561	561	561
Särskild löneskatt	563	563	563

	<b>K-Bas 24</b>	<b>K-Bas 23</b>	<b>K- Bas 22</b>
Särskild löneskatt på utbetalda pensioner	5633	5633	5633
Särskild löneskatt på avsättning för pensioner (SCB)	5635	5635	5635
Avtalsförsäkringar	567	567	567
Grupplivförsäkring	–	568	568
Övriga sociala och andra avgifter	569	569	569
<b>57 Pensionskostnader (SCB)</b>	<b>57</b>	<b>57</b>	<b>57</b>
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
<b>58 kontogruppen fri</b>			
<b>59 Övriga lönejusteringar</b>	<b>59</b>	<b>59</b>	<b>59</b>
Aktivering av eget arbete vid utveckling av anläggningstillgångar	591	591	591
Aktivering av eget arbete vid utveckling av omsättningstillgångar	592	-	-
Övriga lönejusteringar	599	-	-
<b>Kontoklass 6 &amp; 7 • Övriga verksamhetskostnader</b>	<b>6, 7</b>	<b>6, 7</b>	<b>6, 7</b>
<b>60 Lokal- och markhyror (SCB)</b>	<b>60</b>	<b>60</b>	<b>60</b>
Lokal- och bostadshyror (SCB)	601	601	601
Markhyror (SCB)	602	602	602
<b>61 Fastighets- och entreprenadkostnader (SCB)</b>	<b>61</b>	<b>61</b>	<b>61</b>
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
<b>62 Bränsle, energi och vatten (SCB)</b>	<b>62</b>	<b>62</b>	<b>62</b>
El	621	621	621
Värme och kyla	623	623	623
Vatten och avlopp (SCB)	628	628	628
<b>63 Operationell leasing/hyra (SCB)</b>	<b>63</b>	<b>63</b>	<b>63</b>
Operationell leasing/hyra av maskiner	631	631	631
Operationell leasing/hyra av inventarier	632	632	632
<b>64 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial (SCB)</b>	<b>64</b>	<b>64</b>	<b>64</b>
Förbrukningsinventarier (SCB)	641	641	641

	<b>K-Bas 24</b>	<b>K-Bas 23</b>	<b>K- Bas 22</b>
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
<b>65 Kontorsmaterial och trycksaker (SCB)</b>	<b>65</b>	<b>65</b>	<b>65</b>
Kontorsmaterial (SCB)	651	651	651
IT-material	654	654	654
Trycksaker	655	655	655
<b>66 Reparation och underhåll (SCB)</b>	<b>66</b>	<b>66</b>	<b>66</b>
Reparation och underhåll av maskiner och inventarier	660	660	660
Reparation och underhåll av förbrukningsinventarier	665	665	665
<b>67 Kontogruppen fri</b>	<b>67</b>	<b>67</b>	<b>67</b>
<b>68 Tele-, IT-kommunikation och postbefordran (SCB)</b>	<b>68</b>	<b>68</b>	<b>68</b>
Telefoni och IT-kommunikation	681	681	681
Porto	685	685	685
<b>69 Kostnader för transportmedel</b>	<b>690</b>	<b>690</b>	<b>690</b>
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
Övriga kostnader för transportmedel (SCB)	699	699	699
<b>70 Transporter och resor (SCB)</b>	<b>70</b>	<b>70</b>	<b>70</b>
Transportkostnader/resor, ej anställda och förtroendevalda (SCB)	701	701	701
Resekostnader, anställda och förtroendevalda	705	705	705
<b>71 Representation (SCB)</b>	<b>71</b>	<b>71</b>	<b>71</b>
Representation	710	710	710
Personalrepresentation	711	711	711
<b>72 Annonser, reklam, information (SCB)</b>	<b>72</b>	<b>72</b>	<b>72</b>
Annonsering	722	722	722
Reklam och information	723	723	723
<b>73 Försäkringspremier och riskkostnader (SCB)</b>	<b>73</b>	<b>73</b>	<b>73</b>
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
<b>74 Övriga främmande tjänster (SCB)</b>			
Administrativa tjänster	743	743	743
Konsultkostnader	745	745	745
Måltider	746	746	746
Hälsa- och friskvårdsrelaterade tjänster	747	747	747

	<b>K-Bas 24</b>	<b>K-Bas 23</b>	<b>K- Bas 22</b>
Övriga främmande tjänster	749	749	749
<b>75 Inhyrd personal (SCB)</b>			
Inhyrd personal	751	751	751
<b>76 Diverse kostnader (SCB)</b>	<b>76</b>	<b>76</b>	<b>76</b>
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
<b>77 kontogruppen fri</b>	<b>77</b>	<b>77</b>	<b>77</b>
<b>78 Realisationsförluster och periodiseringskonton</b>	<b>78</b>	<b>78</b>	<b>78</b>
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 tekniska anläggningar (SCB)	782	782	782
Försäljningspris, mark, byggnader och tekniska anläggningar (SCB)	7821	7821	7821
Bokfört värde, mark, byggnader och tekniska anläggningar	7822	7822	7822
Bokfört värde vid utrangering av mark, byggnader och tekniska anläggningar	7823	7823	7823
Momsjustering, försäljning av byggnader och tekniska 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)	787	787	787
Övriga periodiseringar (SCB)	789	789	789
<b>79 Avskrivningar</b>	<b>79</b>	<b>79</b>	<b>79</b>
Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar	791	791	791
Avskrivning på byggnader, tekniska 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 anläggningstillgång (SCB)	796	796	796
<b>Kontoklass 8 • Övriga intäkter och kostnader</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
<b>80 Skatteintäkter (SCB)</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>80</b>
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

	K-Bas 24	K-Bas 23	K- Bas 22
Övriga skatter (SCB)	809	809	809
<b>81 Kontogruppen fri</b>			
<b>82 Bidrag från utjämningsystemen och generella statliga bidrag (SCB)</b>	<b>82</b>	<b>82</b>	<b>82</b>
Inkomstutjämningsbidrag	821	821	821
Strukturbidrag	822	822	822
Införandebidrag	823	823	823
Regleringsbidrag	824	824	824
Kostnadsutjämningsbidrag	825	825	825
Bidrag för LSS-utjämning	826	826	826
Kommunal fastighetsavgift	828	828	828
Generella bidrag från staten	829	829	829
<b>83 Avgifter i utjämningsystemen (SCB)</b>	<b>83</b>	<b>83</b>	<b>83</b>
Inkomstutjämningsavgift	831	831	831
Regleringsavgift	834	834	834
Kostnadsutjämningsavgift	835	835	835
Avgift till LSS-utjämningen	836	836	836
<b>84 Finansiella intäkter (SCB)</b>	<b>84</b>	<b>84</b>	<b>84</b>
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 värderegleringar, 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 värderegleringar, 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
<b>85 Finansiella kostnader (SCB)</b>	<b>85</b>	<b>85</b>	<b>85</b>
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
Värdereglering, finansiella anläggningstillgångar	8519	8519	8519
Räntekostnader (SCB)	852	852	852
Ränta på upplåning från koncernföretag	8521	8521	8521



	<b>K-Bas 24</b>	<b>K-Bas 23</b>	<b>K- Bas 22</b>
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
Värdereglering, finansiella omsättningstillgångar	8569	8569	8569
Bankkostnader, placeringskostnader och liknande	–	857	857
Valutakursförluster	858	858	858
Realiserade valutakursförluster (SCB)	8581	8581	8581
Orealiserade valutakursförluster	8582	8582	8582
Övriga finansiella kostnader (SCB)	859	859	859
<b>86 kontogruppen fri</b>			
<b>87 Extraordinära intäkter (SCB)</b>	<b>87</b>	<b>87</b>	<b>87</b>
Extraordinära intäkter	870	870	870
<b>88 Extraordinära kostnader (SCB)</b>	<b>88</b>	<b>88</b>	<b>88</b>
Extraordinära kostnader	880	880	880
<b>89 Årets resultat (SCB)</b>	<b>89</b>	<b>89</b>	<b>89</b>
Årets resultat (SCB)	890	890	890

## Bakgrund

En kommuns externa och interna redovisning har flera olika syften och flera olika användare. Den externa redovisningen ska naturligtvis bygga 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 7–18 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 24* omfattar 8 kontoklasser. Kontoplanens indelning i kontoklasser, kontogrupper och konton följer redovisningslagens uppställningsschema för balans- och resultaträkning. På nästa sida visas en översiktsbild av kontoplanens koppling till dessa. För tillgångar respektive skulder och eget kapital, det vill säga balanskontona, utnyttjas kontoklasserna 1 och 2. Kontoklasserna 3–8 följer resultaträkningens olika rubrikgrader 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. I många fall sammanfaller dock begreppen inkomst/intäkt respektive utgift/kostnad. Det är endast i de fall där tidsdifferensen mellan till exempel anskaffning (utgift) och förbrukning (kostnad) sträcker sig över en redovisningsperiod som begreppen inkomst och utgift använts. Kontoklasserna 3–8 kan även användas som konton för investeringsredovisningen, vilket innebär att kontoklasserna inte utan bearbetning är direkt kopplade till resultaträkningen.

I *Kommun-Bas 24* används inte kontoklasserna 0 och 9. Dessa kontoklasser kan vid behov därför utnyttjas för en kommuns internredovisning.

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

<b>Resultaträkning</b>	<b>Kommun-Bas 24</b>	<b>Kommun-Bas 23</b>
Verksamhetens intäkter	3	3
Verksamhetens kostnader	40–78	40–78
Avskrivningar	79	79
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>		
Skatteintäkter	80	80
Generella statsbidrag och utjämning	82, 83	82, 83
<i>Verksamhetens resultat</i>		
Finansiella intäkter	84	84
Finansiella kostnader	85	85
<i>Resultat efter finansiella poster</i>		
Extraordinära poster	87–88	87–88
<b>Årets resultat</b>	<b>89</b>	<b>89</b>

## 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 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 i vissa fall för ytterligare uppdelningar med definitioner i form av konteringsanvisningar på fyra positioner.

## 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 bidrag 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.skr.se](http://www.skr.se), [www.scb.se](http://www.scb.se) och [www.kolada.se](http://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 24* på de krav som ställs på att kommuner ska kunna lämna uppgifter till RS. Uppgifterna avser dels årets investeringsverksamhet, dels med en särskild angivelse av inköp av anläggningstillgångar. Särskilda konton finns i kontogrupp 61 för detta ändamål. I anvisningen till kontoklass 1 anges även ett alternativt 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 koddell utnyttjas (t.ex. projekt/objekt). Det finns flera alternativa modeller för att ta fram denna information; varje kommun väljer den metod som passar de egna förutsättningarna 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 även i övrigt en kommunal särart som påverkar redovisningen och därmed även tillämpningen av kontoplanen. Förutom kontoindelningen av de åtta kontoklasserna används ett antal övriga koddelar för att beskriva den kommunala verksamheten. Exempel på sådana koddelar är verksamhet, ansvar, motpart, projekt med flera. Vid kodningen av olika sammansatta begrepp kan flera koddelar 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 statis-

tik 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.

Avvägningar om också uppgifter som finns i exempelvis lönesystemet bör integreras in i redovisningen måste bland annat göras utifrån hur de olika källorna är tillgängliga för ekonomiansvariga.

Redovisningsmetoder för periodisering av varu- och materialförbrukning har också sin utgångspunkt i att kommunerna har sidoordnade system för förrådsredovisning.

## 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 en 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 efterkalkylering.

Variationen är stor när det gäller kommunstorlek och organisation, förekomst av externa utförare och så vidare. Kommuner använder sig av olika redovisningssystem. Den systemtekniska organiseringen av bokföring går därför inte att standardisera. För olika kommuner kommer det att bli mer eller mindre naturligt att låta bokslutsstatistiken styra den löpande redovisningen, andra kommer 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 och kanske bättre sätt. Utifrån ett snävt nationalräkenskapsperspektiv skulle kontoplanen antagligen också se annorlunda ut.

## Funktion och status

Målet med *Kommun-Bas 24* är att den ska kunna användas och vidareutvecklas i enskilda kommuner. Indelningen i de olika kontoklasserna kan på ett bra sätt tillfredsställa 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. Huvudstrukturerna har förutsättningar att bli relativt likartade inom hela kommunsektorn.

Förhoppningen är att de kommuner som kommer att byta eller justera sin kontoplan får ett bra stöd i normalkontoplanen. Kommunikationen mellan olika kommuner, och mellan stat och kommun kan underlättas när det finns en kontoplan som kan definiera och exemplifiera befintliga och eventuellt tillkommande ekonomiska företeelser.

Även de kommuner som arbetar med en delvis annan uppläggning av redovisningen än den som presenteras i *Kommun-Bas 24* kommer att vara betjänta av denna kontoplan då den definierar centrala begrepp och innebörder i bokslutsstatistiken.

Ur Sveriges Kommuners och Regioners perspektiv är det dessa definitioner som är det centrala i kontoplanen. Hur de olika definitionerna sedan kodas, sorteras eller systemtekniskt hanteras är av mer underordnad betydelse.

# 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

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 Räkenskapsammandrag (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

## Kontogrupperns 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.

### 1019 Ackumulerade av- och nedskrivningar på 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.

Kontot kan vid behov underindelas.

### 1029 Ackumulerade av- och nedskrivningar på 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. 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 nyttjandeperi-

od. 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 tekniska 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 tekniska anläggningar 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 leaseta- garen. För ytterligare information se rekommendation RKR R5 Leasing. Operationella leasingavtal aktiveras inte utan leasingavgifterna kostnadsförs i resultaträk- ningen i den period de avser. Se kontogrupp 63 Operationell leasing/hyra.

## Anvisningar/övrigt

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

## 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 fas- tighetens allmänna funktion. Med verksamhetsfastigheter avses anlägg- ningar där kommunen bedriver annan service än affärsverksamhet, till ex- empel förvaltningshus, skolor och förskolor, äldreboenden och fritidsan- läggningar (t.ex. konstgräsplaner, motions- och elljusspår).

Planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

### 1129 Ackumulerade av- och nedskrivningar, verksamhetsfastigheter

#### Motkonto

- 792 Avskrivning på mark, byggnader och tekniska 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.

Planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

**1139 Ackumulerade av- och nedskrivningar, fastigheter för affärsverksamhet****Motkonto**

- 792 Avskrivning på mark, byggnader och tekniska 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.

Planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

**1149 Ackumulerade av- och nedskrivningar, publika fastigheter****Motkonto**

- 792 Avskrivning på mark, byggnader och tekniska 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.

Planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

**1159 Ackumulerade av- och nedskrivningar, övriga fastigheter****Motkonto**

- 792 Avskrivning på mark, byggnader och tekniska 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 112–116). 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.

Planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

**1219 Ackumulerade av- och nedskrivningar, 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.

Planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

**1229 Ackumulerade av- och nedskrivningar, 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.

Planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

**1239 Ackumulerade av- och nedskrivningar, 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.

Planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

**1249 Ackumulerade av- och nedskrivningar, 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).

**126 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 vä-

sentlig grad påverkar bedömningen av verksamhetens resultat och ställning.

Planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

#### **1269 Ackumulerade av- och nedskrivningar, förbättringsutgifter**

##### **Motkonto**

- 793 Avskrivning på maskiner och inventarier

#### **127 Byggnadsinventarier i annans fastighet**

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

Planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

#### **1279 Ackumulerade av- och nedskrivningar, 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.

Planenliga avskrivningar krediteras underkonto:

#### **1299 Ackumulerade av- och nedskrivningar, 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 till-

2023-06-21

gångar 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 värde regleringar, 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 Värde reglering aktier och andelar

#### Motkonto

- 8439 Återföring av värde reglering, finansiella anläggningstillgångar
- 8519 Värde reglering, 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 Värdereglering obligationer, förlagsbevis m.m.****Motkonto**

- 8439 Återföring av värdering, 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 värdering, 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 ska amorteras under nästa räkenskapsår omföres 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 kapi-

talförsäkringar 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 värdering, finansiella anläggningstillgångar
- 8519 Värdering, 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 Värdering bostadsrätter**

#### **Motkonton**

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

### **138 Grundfondskapital**

På detta konto redovisas det kapital som stiftaren (kommunen) tillskjutit, så kallat grundfondskapital. Beakta dock att stiftelser är fristående juridiska personer som inte kan ägas och att grundfondskapital endast i undantagsfall bör redovisas som tillgång i kommunen.

*Grundfondskapital efterfrågas av SCB i RS.*

### **1389 Värdering grundfondskapital**

#### **Motkonton**

- 8439 Återföring av värdering, finansiella anläggningstillgångar
- 8519 Värdering, 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 uträngas 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, försold 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 Värde reglering 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.

**Kontogrupp 16**

---

## Diverse kortfristiga fordringar

### Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas andra kortfristiga fordringar än kund- och interimfordringar 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 som förfaller till betalning inom ett år.

### 165 Fordringar för statliga bidrag och kostnadsersättningar

Detta konto används för redovisning av fordringar hos staten avseende statsbidragsfordringar och kommunal fastighetsavgift. Här redovisas t.ex. fordran avseende särskild momsersättning inom kommunmomsen (6 % och 5 % respektive 18 %) vid köp av ej skattepliktig verksamhet. Även eventuell fordran som uppstår vid för hög debitering av preliminär särskild löneskatt och fastighetsavgift redovisas här liksom statsbidrag som avser flera år.

*Fordringar för statliga bidrag och kostnadsersättningar efterfrågas av SCB i RS.*

#### Motkonton

- Motkontering för särskild momsersättning inom kommunmomsen sker på konto 356 Särskild momsersättning vid köp av ej skattepliktig verksamhet.
- Fordran som uppkommer vid periodisering av kommunal fastighetsavgift redovisas här och motbokas på konto 828 Kommunal fastighetsavgift.

#### Bokför inte på kontot

- Kommunalskattefordran redovisas på konto 178 Upplupna skatteintäkter.
- Skuld vid periodisering av kommunal fastighetsavgift redovisas på konto 281 Skulder för statsbidrag, fastighetsavgift, fastighetsskatt m.m.

### 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 koddell (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 saldот 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 interimfordringar. 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 hänför sig 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 obligationsräntor från senaste ränteterminer.

**Motkonto**

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

**178 Upplupna skatteintäkter**

Detta konto är interimskonto för periodisering av skatteintäkter. Se rekommendation RKR R2 Intäkter. En positiv skatteavräkning för ett år ska inte kvittas mot en negativ skatteavräkning för ett annat år. Kontot kan underindelas för att särredovisa olika år.

*Upplupna skatteintäkter efterfrågas av SCB i RS.*

**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.

**179 Övriga interimfordringar**

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

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 värderingerna 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 inflationskyddade 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 värderingar vid värdering till verkligt värde kan kontot indelas i underkonton enligt nedan:

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

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

*Värdering, obligationer, förlagsbevis m.m. efterfrågas av SCB i RS.*

**Motkonto**

- Motkonto för värderingerna 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 värderingar vid värdering till verkligt värde kan kontot indelas i underkonton enligt nedan:

**1841 Anskaffningsvärde, certifikat****1849 Värdering, certifikat**

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

*Värdering, 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 checkkonto, 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 checkräkning med kredit i kombination med konto 232 Checkkredit.

Beroende på om checkkrediten utnyttjas eller ej bör, enligt god redovisningssed, redovisningen skifta mellan konto 192 Bank och konto 232 Checkkredit. 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 checkräkningskrediter och byggnadskreditiv redovisas i balansräkningen som skuld och beviljat belopp inom linjen eller i not. Se även konteringsanvisningen till konto 232 Checkkredit.

**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. Det är huvudkontots saldo som är kommunens fordran på eller skuld till banken.

**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

## 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, ingående värde

Här redovisas det ingående värdet på eget kapital 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.

### 2019 Justering av eget kapital, ingående värde

*SCB efterfrågar eget kapital, ingående värde i RS.*

### 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

## 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 värde-  
säkring av den skuld som upparbetats från och med 1998 (det vill säga brut-  
tökningen av pensionsskulden) minus utbetalda pensioner under året gäl-  
lande pensioner som intjänats 1998 eller senare.

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

*Avsättning för pensioner efterfrågas av SCB i RS.*

#### Motkonton

- Motkontering görs dels på underkonto 5721 Förändring av pensionsav-  
sättningar, dels på konto 853 Finansiell kostnad, förändring av pen-  
sionsavsättningar.

#### Bokför inte på kontot

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

### 222 Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande

På detta konto redovisas särskild avtalspension, visstidspension och liknan-  
de förpliktelser för anställda och förtroendevalda. I samband med bokslutet  
konteras förändringen av den bokförda skulden efter uppgift från pensions-  
administratören.

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

*Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande efter-  
frågas av SCB i RS.*

#### Motkonton

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

### 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. Vid behov kan kontot underindelas ytterligare för att särredovisa olika typer av avsättningar.

*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 Checkkredit

Detta konto används för checkkonto med kredit, under förutsättning att beviljad kredit är långfristig. Här avses avtal med kreditinstitut om lån upp till visst belopp i form av checkräkningskredit. (För checkkonto utan kredit används konto 192 Bank.) Om någon del av kreditbeloppet ska amorteras inom det närmaste året, ska denna del redovisas som kortfristig skuld, konto 2428 Checkkredit, kortfristig del.

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

Utnyttjade checkräkningskrediter 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.

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

### Motkonton

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

## 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 leasingkuld**

Här redovisas anskaffningsvärdet minskat med gjorda amorteringar på leasingkulden. Se rekommendation RKR R5 Leasing.

*Långfristiga leasingkulder 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 ut rangeras ur kontogrupp 10, 11 eller 12 ska utrantering 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 privata 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 uttrangeras 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 Checkkredit.*

## **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.

**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. Kontot kan vid behov underindelas för att särredovisa t.ex. kortfristig del av obligations- och förlagslån.

*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

**2428 Checkkredit, kortfristig del**

På kontot redovisas utnyttjad checkräkningskredit som bedöms som kortfristig samt del av långfristig checkräkningskredit som ska amorteras inom det närmaste året.

**Motkonton**

- Konto 232 Checkkredit

**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 leasingskuld**

Här redovisas den del av leasingskulden för finansiell leasing som ska amorteras inom ett år.

**Motkonton**

- Konto 237 Långfristig leasingskuld

**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 redovisningskyldig för enligt lagen om mervärdesskatt (ML). Redovisningskyldigheten 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 mervärdesskatte-deklaration. 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 be-höver särskiljas i förekommande fall. Vid omvänd skattskyldighet ska köparen i sin momsdeklaration redovisa utgående moms vid köp av en vara eller tjänst. Detta gäl-ler även vid import av varor. Köparen/kommunen har sedan avdragsrätt/rätt till er-sättning 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 yt-terligare uppdelning på underkonto, till exempel enligt följande:

### 261 Utgående moms, 25 %

Kontot krediteras med den utgående moms som ska uppgå till 25 % av be-skattningsvärdet. 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 be-skattningsvärdet. Kontot kan vid behov underindelas, se konto 261.

### 263 Utgående moms, 6 %

Kontot krediteras med den utgående moms som ska uppgå till 6 % av be-skattningsvärdet. 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 belö-per på förvärv av varor som anskaffats med återopande av kommunens momsregistreringsnummer, så kallat unionsinternt förvärv. Kontot kan vid behov underindelas efter skattesats.

#### Motkonton

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

### 265 Utgående moms på tjänsteförvärv från annat EU-land

Här redovisas summan av utgående moms, 25 %, 12 % och 6 %, som belö-per 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 skattskyl-dighet till skattskyldiga verksamheter, eller
- Konto 1678 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyl-dighet 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.

Kontot kan vid behov underindelas.

## 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).



## 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 som ska betalas den efterföljande månaden. 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 för statsbidrag, fastighetsavgift, fastighetsskatt

Detta konto används för redovisning av skulder till staten avseende statsbidragsskulder samt skuld avseende fastighetsskatt. Även skuld vid periodisering av kommunal fastighetsavgift samt skuld vid för låg debitering av preliminär särskild löneskatt och fastighetsavgift redovisas här.

*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 165 Fordringar hos staten.
- Kommunalskatteskulder redovisas på konto 298 Förutbetalda skatteintäkter.

### 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 Övriga kortfristiga skulder

På kontot redovisas övriga kortfristiga skulder för vilka särskilda konton inte 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 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

Detta konto är interimskonto för periodisering av 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. Kontot kan underindelas för att särredovisa olika år.

*Förutbetalda skatteintäkter efterfrågas av SCB i RS.*

### Motkonto

- Konto 805 Skatteavräkning

### Bokför inte på kontot

- En positiv skatteavräkning, dvs. en fordran, redovisas på konto 178.

## 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 kan separat underkonton läggas upp för förutbetalda intäkter för t.ex. VA- eller avfallskollektivet.

# 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 måltidsersättningar och intäkter från skogsavverkning redovisas här. Även försäljning av el från t.ex. laddstolpar för elbilar eller solcellspaneler/vindkraftverk redovisas i kontogruppen.

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

## Bokför inte i kontogruppen

- 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.

Vid behov kan kontogrupperna underindelas i konton eller underkonton utifrån avgiftstyp om inte denna indelning enkelt kan fångas via någon annan kontodel.

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

### Bokför inte i kontogruppen

- Måltidsersättningar redovisas i kontogrupp 30, Försäljningsintäkter.
- Hyresintäkter 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 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 exploitören 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.

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

---

# Hyor 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 och ersättning för höga sjuklönekostnader, 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.

Kontot kan vid behov underindelas för att specificera olika bidrag och gåvor.

*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.
- 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 bruttoredovisas 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 vid köp av ej skattepliktig verksamhet

Här redovisas den särskilda momsersättning (6 % och 5 % respektive 18 %) som kommunen erhåller för köp av ej skattepliktig verksamhet.

*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. lärarstudier 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

### Kontogrupperns 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 materiell omsättningstillgångar på konto 147 Exploateringsfastigheter. Anskaffningskostnad hänförlig till försåld del redovisas på konto 418, Anskaffningskostnad, försåld 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.

### 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. 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.

## Kontogrupp 38

---

# 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 utrantering 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.)

## 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 tekniska 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 tekniska anläggningar**

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

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

**3822 Bokfört värde, mark, byggnader och tekniska 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 tekniska anläggningar**

På detta underkonto debiteras momsjustering vid försäljning av byggnad och teknisk 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.

## 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 anläggningstillgångar 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 utpekat EU-krav att beskriva betalningsströmmar från och till kommuner.*

## 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 inräknas. 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, tekniska 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 tekniska 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 tekniska anläggningar kan anskaffningsvärdet redovisas här.

Alternativt utnyttjas inte detta konto utan anskaffningsvärdet för inköp eller leasing av mark, byggnader och tekniska 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 tekniska 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 tekniska anläggningar**

På detta underkonto redovisas anskaffningsvärdet vid köp av byggnader och tekniska 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 tekniska 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 tekniska 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 anläggnings- och underhållsmaterial

Kontot kan vid behov underindelas.

#### **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. Försäljningsintäkter 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 (debet) – 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.

#### **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.

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.

*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, både när det kostnadsförs direkt och när upplösning sker av tidigare aktiverat bidrag.

*Bidrag till infrastruktur efterfrågas av SCB i RS. Samtliga kostnader på kontot ska ha motpart staten och statliga myndigheter (81).*

#### **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
- 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 utbetalas 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.
- Hälsa- och friskvårdsrelaterade tjänster, t.ex. företagshälsovård, redovisas på konto 747 Hälsa- och friskvårdsrelaterade tjänster.
- Kostnader för inhyrd personal där kommunen har för avsikt att bemanna med egen personal men där personalbrist föreligger redovisas på konto 751.
- Entreprenader och konsulttjänster vid investeringar, reparationer eller underhåll av kommunens anläggningstillgångar 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 understödande 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.

## Rapportering till SCB

*Summan av kontogrupp 50, 51, 53, 54 och de skattepliktiga ersättningar 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.

**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

**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 underindelningar 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 gränobelopp eller minimibelopp 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. 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.

Kontot kan vid behov underindelas.

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 skattefri och skattepliktig 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 som utgår på utbetalda 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 utbetalda pensioner och avgiftsbestämd ålderspension redovisas på underkonto 5633 och särskild löneskatt på avsättning för pensioner redovisas på underkonto 5635.

### 5633 Särskild löneskatt på utbetalda pensioner

Underkontot används för skatt som beräknas på utbetalda pensioner samt på den avgiftsbestämda ålderspensionen.

#### Motkonton

- Konto 2933, Upplupen särskild löneskatt avgiftsbestämd ålderspension.
- 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 tjänstegrupp-livförsäkringen (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 pensionskuldsberäkningen 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 rekommendation RKR R10 Pensioner.

**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 er-

läggs 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.

*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. Det kan t.ex. handla om eget arbete vid tillverkning av anläggningstillgångar eller i samband med exploateringsverksamhet.

*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 som motkonto vid aktivering av eget arbete vid utveckling av anläggningstillgångar i det fall man uppfyller kriterierna för aktivering, se RKR R4 Materiella anläggningstillgångar samt RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar.

För egen personal som arbetar med att utveckla eller iordningställa anläggningstillgångar 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.

### **592 Aktivering av eget arbete vid utveckling av omsättningstillgångar**

Detta konto används som motkonto vid aktivering av eget arbete vid utveckling av 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 kostnadslag 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 vatten och avlopp, bränsle med mera.

Även hyreskostnader för förråd, garage och parkeringsplatser redovisas på detta konto.

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

*Lokalhyror efterfrågas av SCB i RS.*

#### Bokför inte på kontot

- Kostnader för el som kan särskiljas redovisas på konto 621 El.

#### 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 fastighetservice 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 tekniska anläggningar.

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

byggnad 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. Energi-skatt, 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**

På detta konto redovisas samtliga kostnader för de maskiner som kommunen hyr/leasar av utomstående och till vilka kommunen inte har äganderätt. Exempel på maskiner är grävare, lastmaskiner samt olika typer av lif-

tar. Särskilda underkonton kan användas för att särskilja korttidshyra och operationell leasing.

## 632 Operationell leasing/hyra av inventarier

Här redovisas hyra och 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, persienner, gardiner, fasta klädhängare samt förbrukningsinventarier för lek- och undervisning.

*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 personalen 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 och enklare förtäring inom ramen för värdskap eller personalvård 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 654 IT-material.
- 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 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.

## Kontorsmaterial och trycksaker

### Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader för 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 Kontorsmaterial.*

#### 651 Kontorsmaterial

På detta konto redovisas kostnader för förbrukningsmaterial som används för kontorsarbete, såsom hålslag, häftapparater, linjaler, mallar, pärmar, tidskriftssamlare, mappar, stämplor, skrivpapper, block, pennor, tejp och etiketter.

*Kostnader för kontorsmaterial efterfrågas av SCB i RS.*

##### **Bokför inte på kontot**

- Material knutet till datorer redovisas på konto 654 IT-material.

#### 654 IT-material

Här redovisas kostnader för förbrukningsmaterial av mindre värde etc som används till kommunens IT-utrustning. Sådant material kan vara lagringsmedia, färgpatroner, kablar med mera.

##### **Bokför inte på kontot**

- Kostnader för administrativa tjänster som ex. elektronisk fakturahantering (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.

#### 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.
-

## Kontogrupp 66

---

# 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.

Kontot kan vid behov underindelas.

## 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.

Kontot kan vid behov underindelas.

### Bokför inte på kontot

- Förbrukningsmaterial till datorer redovisas på konto 654 IT-material.
- 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 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 och 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.

### 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.

## 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.

Kontot kan vid behov underindelas.

### Bokför inte på kontot

- Representation som riktar sig till kommunens anställda redovisas på konto 711 Personalrepresentation.

## 711 Personalrepresentation

På detta konto redovisas representation för anställda samt kommunens egna förtroendevalda. Representationskostnader som debiteras detta konto

ska vara ett uttryck för sedvanlig personalvård eller värdskap från kommunen som arbetsgivare. Det kan exempelvis röra sig om kostnader för lunch, middag eller enklare förtäring samt olika kringkostnader, t.ex. teaterbiljetter för aktiviteter i samband med informationsmöten, personalfester med mera. Här redovisas även t.ex. minnesgåvor, jubileumsgåvor och julgåvor till anställda.

För att underlätta uppföljning av t.ex. personalvård och andra 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 eller fruktkorgar till personalen 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-, avbrotts-, vattenskade-, fordons-, maskin-, ansvars-, stödförsäkringar 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 Självrisker

På detta konto redovisas kostnader för självrisker vid uppkommen skada.

*Självrisker efterfrågas av SCB i RS.*

#### 733 Larm och bevakning

På kontot redovisas kostnader för larmutrustning (inkl. personal- och överfallsalarm) och för bevakning av lokaler samt kostnader vid automatlarm. Även kostnader för personskydd redovisas här. 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 be-

farade kundförluster alltid måste grundas på en bedömning. Detta gäller särskilt då avgifterna är mervärdesskattepliktiga.

Om en kundförlust befaras debiteras konto 735 med konto 159 Värdering kundfordringar, som motkonto. Konstaterade kundförluster redovisas på detta konto med motbokning i kontogrupp 15 Kundfordringar. (Se konteringsanvisning till konto 159 Värdering 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, intrångsersättningar 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 besvandet 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 Värdering 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 Värdering 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.

*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 kontogrupper 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 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 654 IT-material.

## 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 revisionstjänster 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, 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.

**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 resekostnader (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****Kontogrupp 78**

---

**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 tekniska 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 tekniska 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 tekniska anläggningar). Därefter visar kontot resultatet vid försäljningen.

*SCB efterfrågar i RS kostnaderna för förluster vid avyttring och utrangering av mark, byggnader och tekniska anläggningar.*

**7821 Försäljningspris, mark, byggnader och tekniska 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 tekniska 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 tekniska anläggningar**

På detta underkonto redovisas det bokförda värdet vid utrangering.

**7824 Momsjustering, försäljning av byggnader och tekniska anläggningar**

På detta underkonto debiteras momsjustering vid försäljning av byggnader och tekniska 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.

## 789 Övriga periodiseringar

Detta konto används för andra periodiseringar än som omfattas av konto 781–784.

*Övriga periodiseringar efterfrågas av SCB i RS.*

## Kontogrupp 79

---

# 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 utrangering 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, tekniska 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 tekniska 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 anläggningstillgångar

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. Vid behov kan kontot underindelas.

*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

### Kontogrupperns 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 utjämningsystemen och generella statliga bidrag****Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas bidrag från det kommunala utjämningsystemet. Utjämnningen 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 utjämningsystemen.

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 inkomstutjämningsen.

*Inkomstutjämningsbidrag efterfrågas av SCB i RS.*

### 822 Strukturbidrag

Här redovisas det strukturbidrag som ingår i utjämningsystemet.

*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 utjämningsystemet.

*Kostnadsutjämningsbidrag efterfrågas av SCB i RS.*

### 826 Bidrag för LSS-utjämning

Här redovisas det kostnadsutjämningsbidrag som ingår i LSS-utjämningsen.

*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. Utjämningsberäkningen beräknas dels för skillnader i skattekraft (inkomstutjämnings), dels för skillnader i strukturella förhållanden (kostnadsutjämnings). 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 bruttoredo visas 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 inkomstutjämnings.

*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 utjämningsystemet.

*Kostnadsutjämningsavgifter efterfrågas av SCB i RS.*

### 836 Avgift till LSS-utjämningsbidrag

Här redovisas det kostnadsutjämningsbidrag som ingår i LSS-utjämningsbidrag.

*Avgifter till LSS-utjämningsbidrag efterfrågas av SCB i RS.*

## Kontogrupp 84

---

# Finansiella intäkter

## Kontogruppens 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 överföras 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 koddell 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 innehåser 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 realiserade 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 värderegleringar.

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 innehas 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 värderegleringskonto 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 Värdereglering, finansiella omsättningstillgångar.

##### **Motkonto**

- Vid återföring debiteras respektive värderegleringskonto 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.*

### **Kontogrupp 85**

---

## **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 realiserade 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 checkräkningskredit med mera. Kreditavgifter i samband med checkräkningskredit 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 indexuppräknning 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 basbeloppsuppräknningar 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 koddell (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 innehas 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/leverantörs-skulder) 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 indexuppräknning av avsättningar.

*Övriga finansiella kostnader efterfrågas av SCB i RS.*

**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 motpartskoder 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 nummer-serier, men de kan underlätta inrapporteringen av uppgifter i räkenskaps-samman-dragen till SCB.

Av SCB:s instruktion framgår att bidrag redovisas med för kommunen närmaste motpart. Undantag gäller dock för:

- Vidareförmedlade statsbidrag via SKR eller annan kommun som ska redovisas med motpart staten.
- Vidareförmedlade EU-bidrag via statlig myndighet redovisas som EU-bidrag med motpart organisationen EU.
- Den kommun/region som tar emot ett EU-bidrag direkt från EU tar upp hela bidraget med motpart EU. De delar av bidraget som vidareförmedlas till eller från andra kommuner/regioner har motpart kommun/region. Det är enbart den part som har direktkontakt med EU som bokar med motpart EU.

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 från riktade bidrag och kostnadsersättningar specificerade på denna motpart.*

#### 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 kostnadsersättning specificerade på denna motpart.*

**86 Enskilda (personer, hushåll)**

Dessa kan vanligen identifieras genom personnummer. 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. aktieföretag, 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 och organisationer. 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 24

I förteckningen ingår ändringar i Kommun-Bas 24 jämfört med föregående version.

Konto/ Konto- grupp	Kontonamn	Kommentar
<a href="#">1359</a>	Värdereglering långfristiga fordringar	Tydligare beskrivning av kontots innebörd.
<a href="#">165</a>	Fordringar för statliga bidrag och kostnadsersättningar	Förtydligande om statsbidrag som avser flera år.
<a href="#">189</a>	<b>Övriga kortfristiga placeringar</b>	<b>2023-12: Nytt konto för övriga kortfristiga placeringar</b>
<a href="#">222</a>	Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande	Förtydligande under "Motkonton" om avsättning för ersättning som avser ej arbetad tid.
<a href="#">225</a>	Avsättning för särskild löneskatt på pensioner	Tillagt "Motkonto" 5635 Särskild löneskatt på pensionsavsättningar.
<a href="#">2282</a>	Avsättning för bidrag till infrastruktur	Nytt konto för delpost i SCB-RS, Balansräkning.
<a href="#">231</a>	Obligationsprogram och förlagslån	Nytt kontonamn och tydligare beskrivning.
<a href="#">2935</a>	Upplupen särskild löneskatt på försäkringsavgifter och försäkringslösningar	Förtydligande om andra försäkringslösningar än försäkringspremier.
<a href="#">30</a>	Försäljningsintäkter	Förtydligande om försäljning av el från laddstolpar eller solcellspaneler.
<a href="#">349</a>	Övriga hyror och arrenden	Förtydligande genom exempel.
<a href="#">351</a>	Kostnadsersättningar och riktade bidrag, ej investeringsbidrag	Förtydligande om statlig ersättning för del av premien för omställningsförsäkringen, KOM-KR
<a href="#">352</a>	Bidrag/gåvor från privata aktörer	Förtydligande exempel om sponsring vid arrangemang.
<a href="#">358</a>	EU_bidrag	Förtydligande om investeringsbidrag under "Bokför inte"
<a href="#">40</a>	Inköp av anläggnings- och omsättningstillgångar	Förtydligande under "Bokför inte" att kontogruppen är avsedd endast för inköp av anläggnings- och omsättningstillgångar.
<a href="#">453</a>	Bidrag till juridiska personer	Förtydligande om förlusttäckning till kommunalt bolag med verksamhet enligt självkostnadsprincip.  Tillägg under bokför inte om sponsring via annonsering.
<a href="#">519</a>	Övrigt, lön ej arbetad tid	Förtydligande om ersättning vid låg tjänstepensionsavgift samt semesterersättning.
<a href="#">5635</a>	Särskild löneskatt på avsättning för pensioner	Förtydligande att även löneskatt på finansiell del av förändringen redovisas på kontot.
<a href="#">592</a>	Aktivering av eget arbete vid utveckling av omsättningstillgångar	Nytt konto
<a href="#">599</a>	Övriga lönejusteringar	Nytt konto

<b>Konto/ Konto- grupp</b>	<b>Kontonamn</b>	<b>Kommentar</b>
<a href="#">621</a>	El	Förtydligande under "Bokför inte" om elkostnad för laddning av elbilar. Flyttat från kontogrupsnivå.
<a href="#">632</a>	Operationell leasing/hyra av inventarier	Tillägg exempel, larmutrustning.
<a href="#">646</a>	Förbrukningsmaterial	Förtydligande om arbetskläder och skyddsmaterial under "Bokför inte".
787	Förändring av avsättningar	Kontot borttaget, ger följdändringar under konto 228. (Se även avsnittet "Varför uppdatering"- "Förändringarna i korthet." samt instruktioner under konto 228)
<a href="#">829</a>	Generella bidrag från staten	Uppdatering av texten för högre aktualitet.
<a href="#">853</a>	Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	Komplettering under "Bokför inte" avseende löneskatt på finansiell del.