

# Kommun-Bas 22

Upplysningar om innehållet:  
Robert Heed tfn 08-452 71 41  
Hans Stark tfn 08-452 77 50

© Sveriges Kommuner och Regioner  
1:a upplagan, juni 2021  
Grafisk form och produktion Elisabet Jonsson  
Typsnitt Arial och Georgia.

## Förord

År 1995 utgav Svenska Kommunförbundet en kommunalt anpassad normalkonto-plan, Kommun-Bas 95. Sedan dess har denna kontoplan 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 årligen i samverkan med en referensgrupp med representanter från ett antal kommuner. I avsnittet Varför uppdatering? beskrivs de större förändringarna i denna version mera utförligt. Det löpande underhållsarbetet innebär att kontoplanen får en årlig uppdatering och en ny version presenteras på SKR:s webbplats varje år.

Stockholm i juni 2021

*Niclas Johansson*  
Sektionschef

Avdelningen för ekonomi och styrning  
Sveriges Kommuner och Regioner

# Innehållsförteckning

|   |     |
|---|-----|
| Förord.....   | 3   |
| Innehållsförteckning.....                             | 4   |
| Varför uppdatering?.....                              | 5   |
| Kontonyckel.....                                      | 7   |
| Bakgrund.....   | 19  |
| TILLGÅNGAR.....                                       | 25  |
| EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER.....           | 46  |
| INTÄKTER / INKOMSTER.....                             | 61  |
| KOSTNADER / UTGIFTER.....                             | 73  |
| KOSTNADER FÖR ARBETSKRAFT.....                        | 82  |
| ÖVRIGA VERKSAMHETSKOSTNADER.....                      | 91  |
| RESULTATRÄKNINGENS ÖVRIGA INTÄKTER OCH KOSTNADER..... | 115 |
| Bilaga 1 • Motparter.....                             | 127 |
| Bilaga 2 • SCB:s Verksamhetsindelning.....            | 130 |
| Bilaga 3 • Ändringar Kommun-Bas 22.....               | 131 |

## Varför uppdatering?

Huvudsyftet med en kommunal normalkontoplan är att medverka till en enhetlig redovisningsstandard för kommunernas externa redovisning. Syftet är också att kontoplanen ska underlätta inrapporteringen till det nationella räkenskapssammandraget (RS). Målet är att kontoplanen ska kunna användas, men också vidareutvecklas, i de enskilda kommunerna. Kommuner kan mycket väl ha andra detaljbehov av information än vad denna kontoplan exemplifierar, den kan därför ses som ett ramverk som den enskilda kommunen kan bygga vidare på. Detta kan till exempel ske genom att föreslagna konton kan förlängas med fler positioner (underkonton), genom att utnyttja lediga kontointervall eller genom att använda andra koddelar i kodsträngen.

I största möjliga mån har vi försökt att renodla kontoplanen till att definiera olika slag av kostnader/intäkter och tillgångar/skulder. Det är viktigt att komma ihåg att *Kommun-Bas* syfte är att definiera en kommuns resultat- och balansräkning. För att tillfredsställa andra behov av ekonomisk information måste kommunen till exempel använda sig av andra koddelar. *Kommun-Bas* definierar således endast en koddel, inte hela internredovisningen för en kommun.

Kommuner kan använda sig av andra kontoplaner. Via skuggkoder, översättningsnycklar och andra handgrepp kan kommunen ändå klara av att rapportera in uppgifter till RS. Vår bild är dock att uppgiftslämnandet underlättas om kommunen i största möjliga mån tillämpar normalkontoplanen.

Från och med redovisningsåret 2022 är avsikten att SCB:s Räkenskapssammandrag ska övergå till *Kommun-Bas 22*.

*Tips: Använd Kontonyckeln för att snabbt kontrollera om kontot efterfrågas av SCB.*

## 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*. En ytterligare anpassning till normering med utgångspunkt i den nya lagstiftningen gjordes i *Kommun-Bas 20*.

I denna version har vi ytterligare förtydligat beskrivningarna genom olika exempel. Syftet är att underlätta för användaren och öka förutsättningarna för att kontoplanen används konsekvent i hela sektorn.

I bilaga 3 finns en tabell med de ändringar sedan förra versionen av *Kommun-Bas*.

## Verksamhetskoder

Vi har i denna version av *Kommun-Bas* tagit bort den specificerade bilaga som beskriver verksamhetsindelningen. Bakgrunden till detta är att SCB redovisar aktuell verksamhetsindelningen i sin handledning för RS. Eftersom denna publiceras vid senare tillfälle är risken att verksamhetsindelningen i *Kommun-Bas* är inaktuell. Bilagan beskriver nu istället kortfattat verksamhetsindelningens syfte och de olika blocken. 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>.

## **Förtydliganden**

I syfte att underlätta användningen av kontoplanen har vi i denna version gjort förtydliganden för flera konton. I bilaga 3 finns en tabell med de ändringar som gjorts i denna version jämfört med föregående, Kommun-Bas 21.

# Kontonyckel

## med kopplingsschema

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

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

|   | K-Bas22   | K-Bas21   | K-Bas20r  |
|---|-----------|-----------|-----------|
| <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> |
| Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten            | 101       | 101       | 101       |
| Akkumulerade av- och nedskrivningar på balanserade utgifter                 | 1019      | 1019      | 1019      |
| Förvärvade immateriella tillgångar  | 102       | 102       | 102       |
| Akkumulerade av- och nedskrivningar på förvärvade immateriella tillgångar   | 1029      | 1029      | 1029      |
| <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      |
| Övriga fastigheter  | –         | –         | –         |
| Akkumulerade av- och nedskrivningar, övriga fastigheter                     | –         | –         | –         |
| 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       |
| Akkumulerade av- och nedskrivningar, övriga maskiner och inventarier        | 1299      | 1299      | 1299      |

|  | K-Bas22   | K-Bas21   | K-Bas20r  |
|--|-----------|-----------|-----------|
| <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 verksamhet                        | 1687      | 1687      | 1687      |



|  | K-Bas22   | K-Bas21   | K-Bas20r  |
|--|-----------|-----------|-----------|
| 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      |
| Värdereglering av kortfristiga placeringar (SCB)                             | –         | –         | –         |
| <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 och liknande förpliktelser (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      |
| <b>23 Långfristiga skulder (SCB)</b>   | <b>23</b> | <b>23</b> | <b>23</b> |
| Obligations- 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      | –         | –         |
| Lån i utländsk valuta (SCB)  | 2342      | 235       | 235       |
| Långfristiga skulder till koncernföretag (SCB)                               | 236       | 236       | 236       |

|  | <b>K-<br/>Bas22</b> | <b>K-<br/>Bas21</b> | <b>K-<br/>Bas20r</b> |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| Långfristig leasingsskuld (SCB)  | 237                 | 237                 | 237                  |
| Skuld för avgifter samt offentliga bidrag (investeringar) (SCB)          | 238                 | 238                 | 238                  |
| Skuld för gatukostnadsersättningar                                       | –                   | –                   | –                    |
| Akkumulerade upplösningar av gatukostnadsersättningar                    | –                   | –                   | –                    |
| Skuld för anläggningsavgifter/anslutningsavgifter                        | 2383                | 2383                | 2383                 |
| Akkumulerade upplösningar av anläggnings-/anslutningsavg.                | 2384                | 2384                | 2384                 |
| Skuld för offentliga bidrag (investeringar)                              | 2388                | 2388                | 2388                 |
| Akkumulerade 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 leasingsskuld   | 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                 | –                   | –                    |
| Införsel   | 273                 | 273                 | 273                  |
| Lönsparande  | 274                 | 274                 | 274                  |
| Kollektivförsäkringar 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 m.m. (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                  |

|   | <b>K-<br/>Bas22</b> | <b>K-<br/>Bas21</b> | <b>K-<br/>Bas20r</b> |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| Upplupna semesterlöner (SCB)  | 292                 | 292                 | 292                  |
| Upplupna sociala avgifter (SCB)   | 293                 | 293                 | 293                  |
| Upplupna sociala avgifter   | 2931                | 2931                | 2931                 |
| Upplupen särskild löneskatt avgiftsbestämd ålderspension (SCB)                                      | 2933                | 2933                | 2933                 |
| Upplupen särskild löneskatt på utbetalda pensioner  | 2934                | 2934                | 2934                 |
| 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                  |
| <b>37 Intäkter från exploateringsverksamhet samt försäljning av om-sättningstillgångar (SCB)</b>    | <b>37</b>           | <b>37</b>           | <b>37</b>            |

|  | K-Bas22   | K-Bas21   | K-Bas20r  |
|--|-----------|-----------|-----------|
| 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)   | 4031      | 4031      | 4031      |
| Inköp av byggnader och tekniska anläggningar   | 4032      | 4032      | 4032      |
| <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> |
| Anskaffningskostnad, försåld exploateringsfastighet (SCB)                                    | –         | –         | –         |
| <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      |
| Vårdnadsbidrag barnomsorg (SCB)  | –         | –         | –         |
| Övriga bidrag till enskilda  | 4519      | 4519      | 4519      |
| Bostadssociala bidrag (SCB)  | 452       | 452       | 452       |

|   | <b>K-<br/>Bas22</b> | <b>K-<br/>Bas21</b> | <b>K-<br/>Bas20r</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, löner 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-<br/>Bas22</b> | <b>K-<br/>Bas21</b> | <b>K-<br/>Bas20r</b> |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| Särskild löneskatt på utbetalda pensioner   | 5633                | 5633                | 5633                 |
| Särskild löneskatt på avsättning för pensioner (SCB)                              | 5635                | 5635                | 5635                 |
| Arbetsmarknadsförsäkringar enligt avtal   | 567                 | 567                 | 567                  |
| Grupplivförsäkring  | 568                 | 568                 | 568                  |
| Övriga sociala 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                  |
| <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                  |
| Böcker, tidningar, elektronisk media  | 643                 | 643                 | 643                  |
| Livsmedel (SCB)   | 644                 | 644                 | 644                  |

|   | K-<br>Bas22 | K-<br>Bas21 | K-<br>Bas20r |
|---|-------------|-------------|--------------|
| Laboratoriematerial, läkemedel och sjukvårdsartiklar              | 645         | 645         | 645          |
| Förbrukningsmaterial  | 646         | 646         | 646          |
| Arbetskläder, skyddskläder, skyddsmaterial                        | 648         | 648         | 648          |
| Övriga förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial           | –           | –           | –            |
| <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          |
| Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster                          | 747         | 747         | 747          |
| Övriga främmande tjänster   | 749         | 749         | 749          |

|  | <b>K-<br/>Bas22</b> | <b>K-<br/>Bas21</b> | <b>K-<br/>Bas20r</b> |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| <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 anläggningstillgångar (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                  |
| Övriga skatter (SCB)   | 809                 | 809                 | 809                  |



|  | K-<br>Bas22 | K-<br>Bas21 | K-<br>Bas20r |
|--|-------------|-------------|--------------|
| <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                              | 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         |
| Återföring av nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar            | –           | –           | –            |
| Återföring av nedskrivningar av finansiella omsättningstillgångar            | –           | –           | –            |
| <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          |

|  | <b>K-<br/>Bas22</b> | <b>K-<br/>Bas21</b> | <b>K-<br/>Bas20r</b> |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| Ränta på upplåning från koncernföretag                                     | 8521                | 8521                | 8521                 |
| Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar (SCB)               | 853                 | 853                 | 853                  |
| Räntekostnader för leverantörsskulder (SCB)                                | 855                 | 855                 | 855                  |
| Förlust vid avyttring och värdering, finansiella omsättningstillgångar     | 856                 | 856                 | 856                  |
| Försäljningspris, finansiella omsättningstillgångar                        | 8561                | 8561                | 8561                 |
| Bokfört värde, finansiella omsättningstillgångar                           | 8562                | 8562                | 8562                 |
| Orealiserade förluster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar | 8568                | 8568                | 8568                 |
| Värdereglering, finansiella omsättningstillgångar                          | 8569                | 8569                | 8569                 |
| Bankkostnader, placeringskostnader och liknande (SCB)                      | 857                 | 857                 | 857                  |
| Valutakursförluster  | 858                 | 858                 | 858                  |
| Realiserade valutakursförluster (SCB)                                      | 8581                | 8581                | 8581                 |
| Orealiserade valutakursförluster   | 8582                | 8582                | 8582                 |
| Övriga finansiella kostnader (SCB)   | 859                 | 859                 | 859                  |
| Nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar                          | –                   | –                   | –                    |
| Nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar                          | –                   | –                   | –                    |
| <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. Med detta i beaktande är redovisningens främsta syfte att förse den egna kommunen och dess organisation med relevant och korrekt ekonomisk information för styrning, uppföljning och kontroll.

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 Räkenskapsammandraget (RS). RS är mycket omfattande och innebär att varje kommun sammanställer ett tusental belopps- och summauppgifter om den verksamhet som bedrivits under året.

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

## Syfte

Huvudsyftet med *Kommun-Bas 22* är att medverka till en enhetlig redovisningsstandard för de redovisningsbegrepp som ingår i externredovisningen. Kontoplanen ska kunna anpassas till den enskilda kommunens förutsättningar. Kontoplaner för olika kommuner kommer därför inte att se exakt lika ut. 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.

Syftet med *Kommun-Bas 22* är därför att:

- Anpassa redovisningen till gällande lagstiftning och normering.
- Definiera de krav som ställs på uppgiftslämnandet till den nationella uppföljningen (framförallt i RS).
- Definiera de krav som därutöver kan anses som kommungemensamma.
- Visa på ytterligare ambitionsnivåer.

## Kontoplanens uppbyggnad

### Kontostruktur

*Kommun-Bas 22* 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/in-täkt 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 22* används inte kontoklasserna 0 och 9. Dessa kontoklasser kan vid behov därför utnyttjas för en kommuns internredovisning.

| <b>Balansräkning</b>                          |  | <b>Kommun-Bas 22</b>         | <b>Kommun-Bas 21</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 förpliktelse | 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 22</b> | <b>Kommun-Bas 21</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 den så kallade decimalklassificeringen:

### 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 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

I tillämpningen av kontoplanen har en anpassning skett till kommunala redovisningsprinciper. Kontoplanen är anpassad till Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt till den kommunala praxis som kommit till uttryck i rekommendationer från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) uppdaterade fram t.o.m. juni 2020.

### Investeringsredovisning

För redovisningen av investeringar och inköp av anläggningstillgångar bygger *Kommun-Bas 22* 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, kan en annan koddell utnyttjas (t.ex. projekt/objekt). Det finns flera alternativa modeller för att ta fram denna information; varje kommun bör välja 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 statistik finns i lönesystem respektive anläggningsregister. Då 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 vara 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 förrädsredovisning.

## 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 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 22* 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 22* 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 nummerkodas, sorteras eller systemtekniskt hanteras är av mer underordnad betydelse.



**Kontoklass 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

## Kontogruppens innehåll

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

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

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

## Lagregler och övrig normering

Redovisning av immateriella anläggningstillgångar regleras i LKBR i:

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

Normering från RKR finns i följande rekommendationer:

- RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar
- RKR R6 Nedskrivningar

## Bokför inte i kontogruppen

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

## Rapportering till SCB

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

### 101 Balanserade utgifter för utvecklingsarbeten och liknande arbeten

På kontot redovisas nedlagda utgifter för utvecklingsarbete och liknande arbeten som är av väsentligt värde för verksamheten under kommande år.

### 1019 Ackumulerade av- och nedskrivningar på balanserade utgifter

#### Motkonto

- 791 Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar

## 102 Förvärvade immateriella anläggningstillgångar

På kontot redovisas utgifter för förvärvade immateriella anläggningstillgångar såsom programvarulicenser, upphovsrättigheter, hyresrättigheter, servitut och andra typer av rättigheter.

Kontot kan vid behov underindelas.

### 1029 Ackumulerade av- och nedskrivningar på förvärvade immateriella anläggningstillgångar

#### Motkonto

- 791 Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar

## 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 nyttjandeperiod. Avskrivningarna ska påbörjas vid den tidpunkt då tillgången/komponenten kan tas i bruk. Komponentens mark skrivs inte av.

## Lagregler och övrig normering

Mark, byggnader och 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-  
tagaren. För ytterligare information se rekommendation RKR R5 Leasing. Operat-  
ionella 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, se anvisningen till detta konto.

## 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 av enklare typ.

### 112 Verksamhetsfastigheter

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

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 väsentlig 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. Finansiella tillgångar som inte är avsedda att innehas eller brukas stadigvarande ska klassificeras som omsättningstillgångar och redovisas i kontogrupp 18.

**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

Forordningar 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 värderingar 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

- För nedskrivning av värdet på värdepapper och långfristiga fordringar som bedömts som varaktiga, krediteras aktuellt värderingskonto 1329, 1339, 1349, 1359, 1379 eller 1389 och debiteras konto 8519 Värdering, finansiella anläggningstillgångar.
- Återföring av tidigare nedskrivning krediteras konto 8439 Återföring av värderingar, finansiella anläggningstillgångar.

## 132 Aktier och andelar

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

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

### 1321 Aktier och andelar i kommunens koncernföretag

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

### 1329 Värdering aktier och andelar

#### Motkonto

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

## 133 Obligationer, förlagsbevis m.m.

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

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

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

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

### 1339 Värdering obligationer, förlagsbevis m.m.

#### Motkonto

- 8439 Återföring av 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 Värdereglering 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.

Forordningar 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 kapitalförsäkringar i samband med direktpension till förmån för anställda och förtroendevalda".

### **1359 Värdering långfristiga fordringar**

#### **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 Värdereglering 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 från oktober 2010 Redovisning av medfinansiering av infrastruktur då avtalet innehåller klausul om indexreglering av det avtalade bidragsbeloppet.

*Bidrag till infrastruktur efterfrågas av SCB i RS.*

#### Motkonto

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

### 1399 Ackumulerad upplösning, bidrag till infrastruktur

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

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

#### Motkonto

- Upplösningen påbörjas det år bidraget beslutas och 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, försåld 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 Värdering 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 intressefordringar 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. Här redovisas även fordran avseende särskild momsersättning inom kommunmomsen (6 % och 5 % respektive 18 %) vid köp av ej skattepliktig verksamhet.

*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 293, Upplupna 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 kodd (motpart).

### **1661 Kortfristiga fordringar hos kommunens koncernföretag**

### **167 Ingående mervärdesskatt**

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

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

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

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

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

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

För mer information hänvisas till Skatteverkets webbplats.

#### **1671 Ingående mervärdesskatt, skattskyldiga verksamheter**

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

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

#### **1675 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattskyldiga verksamheter**

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

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

Denna moms redovisas i momsdeklarationen tillsammans med avdragsgill ingående moms.

##### **Motkonto**

- Det konto inom kontogrupp 26 där motsvarande utgående moms redovisas

#### **1677 Momsersättning, skattefria verksamheter**

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

### **1678 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattefria verksamheter**

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

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

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

#### **Motkonto**

- Det konto inom kontogrupp 26 där motsvarande utgående moms redovisas

### **1679 Justering moms, investeringsvara**

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

#### **Motkonton**

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

### **168 Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto**

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

### **1681 Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto skattskyldiga verksamheter**

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

### **1687 Redovisningskonto momsersättning för kommunens skattefria verksamhet**

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

### **169 Värdereglering av diverse kortfristiga fordringar**

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

#### **Motkonton**

- Vid nedskrivningar debiteras konto 738, Förluster på kortfristiga fordringar, som motkonto.



- Konto 169 är korrektivkonto till konto 161–166. Summan av konto 161–166 och konto 169 visar det bokförda värdet av diverse kortfristiga fordringar.

## Kontogrupp 17

---

# Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

## Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas förutbetalda kostnader och upplupna intäkter, det vill säga 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 hänförs till.*

### 171 Förutbetalda kostnader

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

### 174 Förutbetalda räntekostnader

Detta konto är interimskonto för periodisering av räntekostnader.

#### Motkonto

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

### 175 Upplupna intäkter

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

### 176 Upplupna ränteintäkter

Detta konto är interimskonto för periodisering av ränteintäkter. Hit förs även 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 värdereglering 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 värdereglering 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. Uppllysning 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 Värdering, aktier samt andelar i finansiella instrument

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

*Värdering, aktier och andelar efterfrågas av SCB i RS.*

#### Motkonto

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

### 183 Obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat)

Kontot används för obligationer, förlagsbevis med mera som klassificeras som omsättningstillgång. Exempel är obligationer, förlagsbevis, aktieindexobligationer och inflationsskyddade obligationer som kommunen äger direkt. Obligationräntor 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 Värdereglering, obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat)**

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

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

**Motkonto**

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

**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.

**Kontoklass 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 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 och liknande förpliktelser

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

Skuldförändringen avser årets intjänade pensionsrättigheter samt värdesäkring av den skuld som upparbetats från och med 1998 (det vill säga bruttoökningen av pensionsskulden) minus utbetalda pensioner under året gällande pensioner som intjänats 1998 eller senare.

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

*Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser efterfrågas av SCB i RS.*

**Motkonton**

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

**Bokför inte på kontot**

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

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

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

Här redovisas även avsättning för omställningsstöd enligt OPF-KL, liksom avgångsersättning (från och med aviserad avgång) enligt PBF-KL, med motkontering i kontogrupp 51 Löner ej arbetad tid.

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

**Motkonton**

- Motkontering görs dels på underkonto 5722 Förändring av avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande, dels i förekommande fall på konto 853 Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar (se rekommendation RKR R10 Pensioner).

**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.*

**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**

- Konto 787 Förändring av övriga avsättningar, som motkonto.



**2281 Avsättning för återställande av deponier/soptippar**

*Avsättning för återställande av deponier/soptippar 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 Obligations- och förlagslån**

Här redovisas långfristiga skulder som grundar sig på obligationer 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.

*Obligations- 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 minus-saldo. I samband med årsbokslut eller delårsrapport måste dock omfö-ring 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, 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 utrangeras måste det vara 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 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 231–237 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 koddell (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). Redovisningsskyldigheten för utgående moms inträder normalt vid tidpunkten för bokföring (enligt god redovisningssed) av utgående faktura eller motsvarande handling.

### Rapportering till SCB

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

### Anvisningar/Övrigt

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

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

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

#### 261 Utgående moms, 25 %

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

#### 2611 Utgående moms på försäljning inom Sverige, 25 %

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

#### 262 Utgående moms, 12 %

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

**263 Utgående moms, 6 %**

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

**264 Utgående moms på varuförvärv från annat EU-land**

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

**Motkonton**

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

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

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

**Motkonton**

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

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

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

**Motkonton**

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

**267 Utgående moms på tjänsteförvärv från land utanför EU**

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

**Motkonton**

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

**268 Moms, redovisningskonto**

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

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

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

Kontot kan vid behov underindelas.

## 269 Särskilda punktskatter

På kontot redovisas olika typer av varuskatter, reklamskatt, 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, mätningsavgifter 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 Kollektivförsäkringar m.m.**

Detta konto används som avräkningskonto för kollektivförsäkringspremier (grupplivförsäkring med mera). Kontot krediteras för dragna försäkringspremier och debiteras vid inbetalning av dessa premier till försäkringsbolag.

**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 m.m.**

Detta konto används för redovisning av skulder till staten avseende statsbidragsskulder samt skuld avseende fastighetsskatt. Även skuld vid periodisering av kommunal fastighetsavgift redovisas här. Fordran som uppkommer vid periodisering av kommunal fastighetsavgift redovisas på konto 165 Fordringar hos staten.

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

**Bokför inte på kontot**

- 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 vid årsbokslut eller vid delårsrapport. 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, 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.

**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.

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

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

Vid behov kan två separata underkonton användas för AKAP-KL 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 och liknande förpliktelser 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 VA-kollektivet 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 VA.

**Kontoklass 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.

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.

### Kontogrupp 31

---

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

## 311 Förrättnings- och granskningsavgifter

På detta konto redovisas så kallade förrättnings- och granskningsavgifter, exempelvis bygglovsavgifter, livsmedelskontroll 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.*

**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.*

**Bokför inte på kontot**

- Förrättnings- och granskningsavgifter i samband med myndighetsutövning redovisas under konto 311.

- Om kommunen erhåller försäkringsersättningar eller viten så redovisas dessa på konto 369 Övriga ersättningar och intäkter.
- Tillfälliga uthyrningar av lokaler och anläggningar, exempelvis uthyrning av gymnastiksal, idrottsanläggningar m.m. redovisas på konto 345 Tillfälliga lokalupplåtelser.
- Intäkter från hyresavtal för parkering redovisas på konto 349 Övriga hyror och arrenden.

## Kontogrupp 32

---

### Fri

## Kontogrupp 33

---

### Fri

## Kontogrupp 34

---

# Hyror och arrenden

## Kontogruppens innehåll

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

## Motkonto

Förutbetalda hyresintäkter redovisas med konto 295 Förutbetalda hyresintäkter som motkonto.

## Rapportering till SCB

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

### 341 Bostads- och lokalhyror

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

*Bostads- och lokalhyror efterfrågas av SCB i RS.*

### 342 Markhyror och arrenden m.m.

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

*Markhyror och arrenden efterfrågas av SCB i RS.*

### 343 Fordons- och maskinhyror

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



**344 Hyror för inventarier och material**

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

**345 Tillfälliga lokalupplåtelser**

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

**349 Övriga hyror och arrenden**

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

**Kontogrupp 35****Bidrag, kostnadsersättningar och gåvor****Kontogrupperns 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 Omställningsfonden för genomförda omställningsinsatser, miljöbidrag samt bidrag för flykting- och integrationsverksamhet.

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 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. Gåvans värde redovisas som intäkt på detta konto med motbokning på aktuellt tillgångskonto.

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.*

#### 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 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 efterfrågas av SCB i RS.*

**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.*

**359 Övriga bidrag**

På detta konto redovisas övriga bidrag för vilka särskilda konton inte lagts upp i denna kontogrupp till exempel återbetalning av försörjningsstöd.

*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.

**Kontogrupp 36**

## 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 och ersättningar för administrativa tjänster till kommunala företag som t.ex. lönehanterings- 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), regioner (84) och 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, 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 t.ex. avgifter för betalningspåminnelser.

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

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

*Efterfrågas av SCB i RS tillsammans med kontogrupp 30.*

**Bokför inte på kontot**

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

**Kontogrupp 37**

---

## Intäkter från exploateringsverksamhet samt försäljning av omsättningstillgångar

### Kontogruppens innehåll

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

### Rapportering till SCB

*SCB efterfrågar försäljning av exploateringsverksamhet totalt för kontogrupp 37.*

### 372 Försäljning av exploateringsfastigheter

På detta konto redovisas försäljningspriset för mark vid försäljning av exploateringsfastigheter som redovisats som 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. medfinansieringsersättning 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 utrangering redovisas i rörelseresultatet med det belopp som utgör skillnaden mellan vad som erhålls för tillgången och det redovisade värdet. Se även rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

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

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

## 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.

**Kontogrupp 39**

---

**Fri**



**Kontoklass 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 utpekad EU-krav att beskriva betalningsströmmar från och till kommuner.*

#### Kontogrupp 40

---

## Inköp av anläggnings- och omsättningstillgångar

#### Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas anskaffningsvärdet för årets inköp av anläggningstillgångar och omsättningstillgångar. Kontogruppen används alltså endast för utgifter som ska aktiveras som tillgång i kommunens balansräkning. 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 11, 12, 13 och 18. Alternativt utnyttjas inte denna kontogrupp utan anskaffningsvärdet för inköp av anläggningstillgångar och finansiella omsättningstillgångar 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.

## 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.

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.*

### **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.

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.*

## **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. Försäljningsintäkten redovisas på konto 372. Differensen mellan konto 372 och 418 visar om försäljningen lett till vinst eller en förlust.

*Anskaffningskostnad, försåld exploateringsfastighet efterfrågas av SCB i RS.*

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

Kontot används för att visa förändringen – ökning (kredit) respektive minskning (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 till gymnasieelever, 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.

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.

*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 bruttoredo visas. 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.

**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
- 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.
- Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster, t.ex. företagshälsovård, redovisas på konto 747 Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster.
- Kostnader för inhyrd personal där kommunen har för avsikt att bemanna med egen personal men där personalbrist föreligger 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**

**Kontoklass 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 ersättningarna i kontogrupp 55 efterfrågas av SCB i RS.*

#### **501 Arvoden till förtroendevalda**

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

- Fasta arvoden
- Sammanträdes- och förrättningsarvoden

#### **502 Löner till arbetstagare**

På detta konto redovisas bruttolöner till arbetstagare för utfört arbete.

Förslag till underindelning:

- Månadslön, heltids-/deltidsanställda

- Lön till timanställda
- Ersättningar för övertid, OB, jour, beredskap

### 503 Löner, arbetsmarknadsåtgärder

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

### 504 Uppdragstagare

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

### 505 Upplupna löner

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

#### Motkonto

- Kontot motkonteras med skuldkontot 291 Upplupna löner.

## Kontogrupp 51

---

# Löner ej arbetad tid

## Kontogruppens innehåll

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

## 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 lön vid fackligt arbete, förtroendeuppdrag, löner i samband med kompetensutveckling samt ersättningar som betalats ut av Omställningsfonden enligt tidigare omställningsavtal, KOM-KL.

## **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 tjänstresa. 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.*

**Kontogrupp 56**

---

**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 uppbördsdeklaration samt beräknad avgift på upplupna löner och semesterlöner. De omfattar avgifter för ålderspension, avtalsgruppsjukförsäkring, tjänstegrupplivförsäkring, trygghetsförsäkring med mera. Arbetsgivaravgiften beräknas enligt gällande procent-sats 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.

**Motkonto**

- Konto 293 Upplupna sociala avgifter.

**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.

**5635 Särskild löneskatt på avsättning för pensioner**

Underkontot används för löneskatt som beräknas på förändringen av avsättning för pensioner.

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

**Motkonto**

- Konto 225, Avsättning för särskild löneskatt på pensioner.

**567 Arbetsmarknadsförsäkringar enligt avtal**

På detta konto redovisas arbetsgivarens erlagda avgifter till Arbetsmarknadsförsäkringar (AMF). Här redovisas även 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 .

**568 Grupplivförsäkring**

På detta konto redovisas grupplivförsäkringsavgifter.

**569 Övriga sociala avgifter**

Detta konto används för andra sociala avgifter än de som redovisas på konto 561, 567 och 568.

**Kontogrupp 57**

---

## Pensionskostnader

**Kontogruppens innehåll**

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

**Lagregler och övrig normering**

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

Redovisning av pensioner normeras i 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 det familjeskydd (efterlevandeskydd) som är kopplat till pensionsavtalet AKAP-KL redovisas här. Om behov finns kan separat underkonto läggas upp för detta.

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

Särskild löneskatt på utbetalningen redovisas på konto 563 Särskild löneskatt.

*Pensionsförsäkringspremier efterfrågas av SCB i RS.*

**Bokför inte på kontot**

- Pensionskostnader för avgiftsbestämda ålderspensioner redovisas på konto 575.

**5711 Pensionsförsäkringspremier för enskilda arbetstagare**

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



**5712 Pensionsförsäkringslösningar för förmånsbestämd ålderspension**

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

**5713 Pensionsförsäkringslösningar för pensionsförmåner som är intjänade före 1998**

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

**572 Förändring av pensionsavsättningar**

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

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

Pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension redovisas på konto 575.

Se rekommendation RKR R10 Pensioner.

*Förändring av pensionsavsättningar efterfrågas av SCB i RS.*

**Bokför inte på kontot**

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

**5721 Förändring av pensionsavsättningar**

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

**Motkonto**

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

**5722 Förändring av avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande**

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

**Motkonto**

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

**573 Pensionsutbetalningar**

Här redovisas av kommunen utbetalda pensioner till tidigare anställda.

*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.

*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 anläggningstillgångar.

**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.

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.

*I SCB:s RS ska saldot på detta konto 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.*

**Kontoklass 6 & 7**

# ÖVRIGA VERKSAMHETSKOSTNADER

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

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

## Rapportering till SCB

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

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

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

## Kontogrupp 60

---

# Lokal- och markhyror

## Kontogruppens innehåll

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

### 601 Lokal- och bostadshyror

På detta konto redovisas hyreskostnader för hyrda lokaler. Som hyra redovisas det av fastighetsägaren debiterade beloppet, bestående av grundhyra och de hyrestillägg som ingår i hyresbeloppet, exempelvis vatten och avlopp, bränsle med mera.

Även hyreskostnader för 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.

**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.
- 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 ombyggnad på konto 117. Byggnadsarbeten som utförs av extern entreprenör måste i så fall särredovisas på ett särskilt underkonto. Se även konteringsanvisningarna till 117.

Vid behov kan kontot indelas i följande underkonton:

- Byggnation
- Rivning
- 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.

#### **6192 Fastighetsskatt och fastighetsavgift**

På detta underkonto redovisas kostnader för fastighetsskatt och fastighetsavgift.

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

## **Kontogrupp 62**

---

# **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.
- Kostnader för drivmedel redovisas i kontogrupp 69 Kostnader för transportmedel.

## **Rapportering till SCB**

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

**621 EI**

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

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

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

- Vindkraft
- Grön el

**623 Värme och kyla**

På kontot bokförs kostnader för fastbränsle som används för fastigheternas uppvärmning och kylning, som exempelvis kostnader för eldningsolja och avgifter för fjärrvärme.

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

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

- Eldningsolja
- Fastbränsle och naturgas
- 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.

### 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 liftar. 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 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 Laboriematerial, 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 som t.ex. möss, tangentbord och headset redovisas på konto 654 IT-material.

**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.

**Bokför inte på kontot**

- Kostnaden för fria eller subventionerade arbetskläder redovisas på konto 541 Naturaförmåner till anställda.
- Underhåll och tvätt redovisas i kontogrupp 66.

**Kontogrupp 65**

---

## 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, stämplrar, 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 underhållsavtal 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 leaseade 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.

*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. vägtrafikregisteravgift från Transportstyrelsen.

*Övriga kostnader för transportmedel efterfrågas av SCB i RS.*

#### Bokför inte på kontot

- Kostnader för reparation och underhåll av transportmedel redovisas på konto 660 Reparation och underhåll av maskiner och inventarier.
- Kostnad för assistans (bärgning av fordon) redovisas på konto 749 Övriga främmande tjänster.

## Kontogrupp 70

---

## Transporter och resor

### Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp redovisas kostnader för transporter hänförliga till viss verksamhet och anställdas resor i tjänsten med buss, tåg, flyg och bil.

## Bokför inte i kontogruppen

- Ersättning till anställda för resor i tjänsten redovisas i kontoklass 5, Kostnader för arbetskraft.
- Kostnader för leasade fordon bokförs på konto 695 Operationell leasing/hyra av bilar och andra transportmedel.

## Rapportering till SCB

*Kontogrupp 70 Transporter och resor totalt exklusive konto 701 Transporter/resor, ej anställda och förtroendevalda efterfrågas av SCB i RS. Konto 701 ska särredovisas.*

### 701 Transportkostnader/resor, ej anställda och förtroendevalda

På detta konto redovisas kostnader för transporter och resekostnader 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 till elever i samband med praktik, 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.

## Kontogrupp 73

---

# 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 och för bevakning av lokaler (inkl. personal- och överfallslarm). Kontot kan vid behov underindelas för att särredovisa kostnader för material respektive tjänster.

*Konto 733 Larm och bevakning särredovisas i RS tillsammans med konto 734 Brandskydd samt konto 765 Avgifter för kurser.*

**Bokför inte på kontot**

- Trygghetslarm för brukare redovisas på konto 749 Övriga främmande tjänster.

**734 Brandskydd**

På kontot redovisas kostnader för brandskyddsutrustning och brandsyner. Kontot kan vid behov underindelas för att särredovisa kostnader för material respektive tjänster.

**735 Kundförluster**

På detta konto redovisas kommunens kostnader i samband med att vissa kunder inte betalar sina avgifter, det vill säga förluster på kundfordringar i kontogrupp 15. En konstaterad kundförlust är alltid odiskutabel medan befarade kundförluster alltid måste grundas på en bedömning. Detta gäller särskilt då avgifterna är mervärdesskattepliktiga.

Om en kundförlust befaras debiteras konto 735 med konto 159 Värderereglering kundfordringar, som motkonto. Konstaterade kundförluster redovisas på detta konto med motbokning i kontogrupp 15 Kundfordringar. (Se konteringsanvisning till konto 159 Värderereglering 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 besva-randet 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 Värdereglering 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 Värdereglering av diverse kortfris-tiga 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

**Kontogrupperns innehåll**

I denna kontogrupp redovisas kostnader för konsulttjänster och diverse främmande tjänster. Kontogruppen används när övriga kontogrunder för tjänster i kontoklass 6 och 7 inte är tillämpliga. Med en konsulttjänst avses ett specialuppdrag.

**Bokför inte i kontogruppen**

- Köp av huvudverksamhet, där avtal finns med en extern producent, redovisas i kontogrupp 46 Köp av huvudverksamhet. Se anvisningar till kontogrupp 46.

**Rapportering till SCB**

*Övriga främmande tjänster, kontogrupp 74, totalt efterfrågas av SCB i RS.*

## 743 Administrativa tjänster

På kontot redovisas kostnader för administrativa tjänster som exempelvis elektronisk fakturahantering (skanning), inkassotjänster, kreditupplysningstjänster, IT-drift och underhåll samt supporttjänster, dataprogram, licensavgifter, statistiktjänster osv.

### 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 Hälsa- 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, lantmåteriförrättningar samt tolktjänster.

**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 leverantörsskulder.

**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.

**787 Förändring av avsättning**

Detta konto används för redovisning av förändring av andra avsättningar, exempel är de avsättningar som redovisats på underkonto 2281 Avsättning för återställande av deponier/soptippar.

*Förändring av avsättning efterfrågas av SCB i RS.*



**Bokför inte på kontot**

- Förändring av pensionsavsättningar redovisas på konto 572 Förändring av pensionsavsättningar.

**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.

**Kontoklass 8**

# RESULTATRÄKNINGENS ÖVRIGA INTÄKTER OCH KOSTNADER

I kontoklass 8 redovisas resultaträkningens övriga intäkter och kostnader efter verksamhetens nettokostnader. Kontoklassen är anpassad efter LKBR:s uppställningsform för resultaträkningen.

I kontogrupp 80 redovisas skatteintäkter inklusive skatteavräkning. I kontogrupp 82 och 83 redovisas bidrag och avgifter i utjämningsystemen, generella statsbidrag samt kommunal fastighetsavgift. Finansiella intäkter och kostnader redovisas i kontogrupperna 84 respektive 85 och extraordinära intäkter och kostnader i kontogrupp 87 respektive 88.

**Kontogrupp 80**

## Skatteintäkter

### Kontogruppens innehåll

I denna kontogrupp samlas skatteintäkter baserade på kommunens eget skatteunderlag.

Här redovisas också den kollektiva avräkningen av kommunala skattemedel. De kommunala skatteintäkterna ska periodiseras och redovisas det år som de skattskyldigas inkomst tas upp till beskattning, se rekommendation RKR R2 Intäkter.

Även eventuellt förekommande så kallad mellankommunal kostnadsutjämning, enligt överenskomna regler inom respektive län, redovisas i denna kontogrupp.

### 801 Allmän kommunalskatt

På detta konto redovisas kommunens löpande skatteintäkter under året baserade på kommunens eget skatteunderlag.

*Allmän kommunalskatt efterfrågas av SCB i RS.*

**Bokför inte på kontot**

- Slutavräkningen för kommunalskatten redovisas på konto 805 Skatteavräkning.

### 805 Skatteavräkning

Här redovisas den slutavräkning som sker kollektivt för kommunsektorn.

En negativ skatteavräkning, det vill säga en återbetalning av för mycket preliminärt utbetalda skatteintäkter, ska redovisas som en intäktsminskning.

*Skatteavräkning efterfrågas av SCB i RS.*

**Motkonto**

- Positiv skatteavräkning motkonto 178 Upplupna skatteintäkter
- Negativ skatteavräkning motkonto 298 Förutbetalda skatteintäkter

### 8051 Skatteavräkning föregående år, justeringspost

*Skatteavräkning föregående år, justeringspost efterfrågas av SCB i RS.*

**8052 Skatteavräkning innevarande år, prognos**

*Skatteavräkning innevarande år, prognos efterfrågas av SCB i RS.*

**808 Mellankommunal kostnadsutjämning**

På detta konto redovisas den mellankommunala kostnadsutjämning som sammanhänger med att kommunerna skatteväxlat med region vid övertagande av verksamhet.

Om kommunens kostnader inte täcks av skatteintäkterna vid växlingen bokförs det utjämningsbelopp som kommunen erhåller som en intäkt. Erhåller kommunen högre intäkter vid skatteväxlingen än som motsvarar kostnaden skall det belopp som utbetalas för att utjämna skillnaden redovisas som en kostnadsminskning av skatteväxlingsintäkterna på detta konto.

*Mellankommunal kostnadsutjämning efterfrågas av SCB i RS.*

**809 Övriga skatter**

Här redovisas eventuella övriga skatteintäkter för vilka särskilt konto inte lagts upp i denna kontogrupp. Det gäller t.ex. i de fall begravningsavgift tas upp av kommunen istället för av Svenska Kyrkan.

*Övriga skatter efterfrågas av SCB i RS.*

**Kontogrupp 81**

---

**Fri****Kontogrupp 82**

---

**Bidrag från utjämningsystemen och generella statliga bidrag****Kontogrupperns 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 inkomstutjämnningen.

*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-utjämningen.  
*Bidrag för LSS-utjämning efterfrågas av SCB i RS.*

**828 Kommunal fastighetsavgift**

Här redovisas regleringar av kommunala fastighetsavgifter.

Kontot kan underindelas i underkonton enligt följande:

- Justeringspost, fastighetsavgift föregående år
- Prognos, fastighetsavgift innevarande år

*Kommunal fastighetsavgift efterfrågas av SCB i RS.*

**Motkonto**

- Fordringar avseende kommunala fastighetsavgifter motbokas på konto 165 Fordringar hos staten.

**829 Generella bidrag från staten**

Här redovisas eventuellt förekommande kommunindividuella bidrag från staten som inte ingår i utjämningsystemen eller bidrag som inte är specialdestinerade till verksamhetsnivå.

*Generella bidrag från staten efterfrågas av SCB i RS.*

**Kontogrupp 83**

---

**Avgifter i utjämningsystemen****Kontogruppens innehåll**

I denna kontogrupp redovisas avgifter till det kommunala utjämningsystemet. Utjämnningen beräknas dels för skillnader i skattekraft (inkomstutjämning), dels för skillnader i strukturella förhållanden (kostnadsutjämning). Kommuner vars skattekraft är högre än den av staten garanterade nivån betalar en inkomstutjämningsavgift till staten. Vidare betalar de kommuner som har bättre strukturella förhållanden än riksgenomsnittet en kostnadsutjämningsavgift till staten. Kommuner vars skattekraft eller strukturella förhållanden är bättre än riksgenomsnittet betalar en utjämningsavgift till staten. En kommun kan samtidigt få ett bidrag och betala en avgift

och dessa ska bruttoredovisas på separata konton i denna kontogrupp och i kontogrupp 82, Bidrag från utjämningsystemen och generella statliga bidrag.

### **831 Inkomstutjämningsavgift**

Här redovisas den avgift kommuner betalar som har ett eget skatteunderlag som överstiger den garanterade nivån i 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 utjämningssystemet.

*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 överförs till konto 851 Förlust vid avyttring och värdering, finansiell anläggningstillgång. Någon kvittning av vinster och förluster mellan olika affärshändelser får inte ske.

### **841 Utdelning på aktier och andelar**

På detta konto redovisas utdelning på aktier och andelar. Om både aktier i utomstående företag och koncernföretag förekommer bör kontot underindelas. Alternativt utnyttjas annan koddel för motpart.

*Utdelning på aktier och andelar efterfrågas av SCB i RS.*

### **8411 Utdelning på aktier och andelar i koncernföretag**

*Utdelning på aktier och andelar i koncernföretag efterfrågas av SCB i RS.*

### **8412 Utdelning på aktier och andelar i andra företag**

### **843 Försäljning och värdering, finansiella anläggningstillgångar**

På detta konto redovisas finansiella intäkter vid värdering eller avyttring av finansiella anläggningstillgångar. Kontot används i samband med bokslut i

de fall försäljningsintäkten för avyttrad anläggningstillgång överstiger det bokförda värdet. Vid försäljning krediteras försäljningsintäkten detta konto. Kontot debiteras, vid försäljningstillfället, med det bokförda värdet.

Kontot kan användas för återföring av nedskrivning av värdet på finansiella anläggningstillgångar. Återföring av nedskrivning ska göras om skälen för nedskrivningen fallit bort. Återföring ska göras med det belopp som anses erforderligt enligt god redovisningssed.

Finansiella instrument som innehåses för att ge avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde i enlighet med LKBR 7 kap. 6–7 §§. Vid innehav av finansiella instrument som ska värderas till verkligt värde och utgör anläggningstillgång kan ett särskilda underkonton läggas upp i enlighet med konto 846.

För att underlätta framtagande av kassaflödesanalys bör kontot delas upp på försäljningspris respektive bokfört värde enligt förslag nedan. Uppdelningen underlättar även beräkningen av balanskravsresultatet där orealiserade vinster och förluster ska undantas.

Observera att kvittning av realisationsvinst och realisationsförlust inte får ske.

*Försäljning och värdering av finansiella anläggningstillgångar efterfrågas av SCB i RS.*

#### **Bokför inte på kontot**

- Vinst vid avyttring av finansiella instrument som utgör omsättningstillgång redovisas på konto 846.
- Finansiella kostnader vid värdering eller förlust vid avyttring redovisas på konto 851.

### **8431 Försäljningspris, finansiella anläggningstillgångar**

På detta konto redovisas försäljningspriset för värdepapper, andelar och bostadsrätter i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet.

*Försäljningspriset för finansiella anläggningstillgångar efterfrågas av SCB i RS.*

### **8432 Bokfört värde, finansiella anläggningstillgångar**

På detta konto debiteras det bokförda värdet av försålda tillgångar i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet.

### **8439 Återföring av värderegleringar, finansiella anläggningstillgångar**

Här redovisas återföring av nedskrivningar på finansiella anläggningstillgångar som följer av värdering enligt lägsta värdets princip.

#### **Motkonton**

- Vid återföring av nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar krediteras underkonto 8439 och som motkonto debiteras värderegleringskonto 1329, 1339, 1349, 1359, 1379 eller 1389 beroende på tillgångsslag.

### **844 Ränteintäkter**

På detta konto redovisas ränteintäkter avseende banktillgodohavanden, lånefordringar, obligationer med mera. Även statliga räntebidrag redovisas på detta konto.

Om kommunen har utlåning till koncernföretag bör kontot underindelas. Alternativt utnyttjas koddelen motpart i intervallet för extern motpart, kommunägda företag (5–7).

*Ränteintäkter efterfrågas av SCB i RS.*

**Bokför inte på kontot**

- Ränteintäkter på kundfordringar redovisas på konto 845.
- Vinst vid avyttring av finansiella instrument (omsättningstillgång) redovisas på konto 846 Försäljning och värdering, finansiella omsättningstillgångar.
- Vid negativ intäktsränta/ersättning på banktillgodohavanden, se konto 852 Räntekostnader.

**8441 Ränta på utlåning till koncernföretag****845 Ränteintäkter på kundfordringar**

På detta konto redovisas erhållna dröjsmålsräntor på kundfordringar.

Ränteintäkter från koncernföretag kan särskiljas genom att utnyttja koddelen för motpart avseende extern motpart, kommunägda företag (5–7).

*Ränteintäkter på kundfordringar efterfrågas av SCB i RS.*

**846 Försäljning och värdering, finansiella omsättningstillgångar**

På detta konto redovisas finansiella intäkter från finansiella omsättningstillgångar som t.ex. vinster vid försäljning och orealiserade vinster vid värdering till verkligt värde samt återföring av 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.

**Värdering till lägsta värdets princip**

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. Återföring av nedskrivningen ska göras om skälen för nedskrivningen fallit bort.

Nedskrivning av finansiella tillgångar redovisas på underkonto 8569 Värdering, finansiella omsättningstillgångar.

**Värdering till verkligt värde**

Finansiella instrument som innehåller för att ge avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde i enlighet med LKBR 7 kap. 6–7 §§. Orealiserade vinster på sådana finansiella instrument som utgör omsättningstillgångar redovisas på särskilt underkonto, 8468, och debiteras respektive 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 värderegleringar, 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 235 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 överskottsfond 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 försäljningsintäkter för avyttrad anläggningstillgång understiger det bokförda värdet. Vid försäljning krediteras försäljningsintäkter 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.

För att underlätta framtagande av kassaflödesanalys bör kontot delas upp på försäljningspris respektive bokfört värde enligt förslag nedan. Uppdelningen underlättar även beräkningen av balanskravsresultatet där orealiserade vinster och förluster ska undantas.

Observera att kvittning av realisationsvinst och realisationsförlust inte får ske.

*Förlust vid avyttring och värdering av finansiella anläggningstillgångar efterfrågas av SCB i RS.*

### Bokför inte på kontot

- Finansiella intäkter vid värdering eller vinst vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar redovisas på konto 843 Försäljning och värdering, finansiella anläggningstillgångar.
- Förlust vid avyttring av finansiella instrument som utgör omsättningstillgång redovisas på konto 856 Förlust vid avyttring och värdering, finansiella omsättningstillgångar.

## 8511 Försäljningspris, finansiella anläggningstillgångar

På detta underkonto redovisas försäljningspriset för värdepapper, andelar och bostadsrätter i de fall försäljningspriset för tillgången understiger det bokförda värdet.

*Försäljningspriset för värdepapper med mera efterfrågas av SCB i RS.*

## 8512 Bokfört värde, finansiella anläggningstillgångar

På detta underkonto debiteras anskaffningsvärdet av försålda tillgångar och krediteras för eventuell nedskrivning i de fall försäljningspriset för tillgången understiger det bokförda värdet. Saldot visar det bokförda värdet.

## 8519 Värderereglering, 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 leasingkulld.

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.

### **8521 Ränta på upplåning från koncernföretag**

### **853 Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar**

På detta konto redovisas den del av den blandmodellens pensionskostnader som definieras som finansiell kostnad (t.ex. ränte- och basbeloppsuppräknings samt effekt av ändrad diskonteringsränta). Denna del av ökningen utgör en kostnad som debiteras detta konto med konto 221 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser, respektive konto 222 Avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande som motkonto.

*Finansiell kostnad för pensionsavsättning efterfrågas av SCB i RS.*

#### **Bokför inte på kontot**

- Övrig förändring av pensionsavsättningen redovisas på underkonto 5721 Förändring av pensionsavsättningar, respektive 5722 Förändring av avsättning för särskild avtalspension, visstidspension och liknande.
- Utbetalningar av pensioner redovisas på konto 573 Pensionsutbetalningar.

### **855 Räntekostnader för leverantörsskulder**

På detta konto redovisas utbetalda dröjsmålsräntor som avser leverantörsskulder.

Räntekostnader till koncernföretag ska kunna särskiljas, antingen genom underindelning av kontot eller genom att annan koddel (motpart) utnyttjas.

*Räntekostnader för leverantörsskulder efterfrågas av SCB i RS tillsammans med kostnaderna på konto 857 Bankkostnader.*

### **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.

**Värdering till lägsta värdets princip**

På detta konto redovisas nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar som i enlighet med LKBR 7 kap 1, 4 och 7 § värderats enligt lägsta värdets princip.

Återföring av nedskrivning av finansiella omsättningstillgångar redovisas på underkonto 8469 Återföring, värdereglering, finansiella omsättningstillgångar.

**Värdering till verkligt värde**

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 Värdereglering, finansiella omsättningstillgångar****Motkonto**

- Nedskrivningen krediteras respektive värderegleringskonto i kontogrupp 18.

**857 Bankkostnader, placeringskostnader och liknande**

På detta konto redovisas sådana 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.

*Bankkostnader efterfrågas av SCB i RS tillsammans med kostnaderna på konto 855 Räntekostnader för leverantörsskulder.*

**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 235 Lån i utländsk valuta.

**Bokför inte på kontot**

- Kursförluster avseende rörelsekaraktär (kundfordringar/leverantörsskulder) redovisas på konto 769.

**8581 Realiserade valutakursförluster**

*Realiserade valutakursförluster efterfrågas av SCB i RS.*

**8582 Orealiserade valutakursförluster**

*Orealiserade valutakursförluster efterfrågas av SCB i RS.*

**859 Övriga finansiella kostnader**

På detta konto redovisas kommunens finansiella kostnader för vilka särskilda konton ej lagts upp i denna kontogrupp.

*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 motparts-koder har vi, för att underlätta inrapporteringen till SCB, valt att numrera vissa motparter. Det finns inget krav på att en kommun ska använda just dessa nummerserier, men de kan underlätta inrapporteringen av uppgifter i räkenskapssammandragen till SCB.

En underindelning av koddelen motpart kan göras genom följande indelning:

## Intervall 1–4 Kommuninterna enheter

Med kommuninterna enheter avses organisatoriska enheter inom den egna kommunen.

## Intervall 5–7 Extern motpart, kommunägda företag

Med kommunägda företag avses de bolag, föreningar med flera som en kommun ska ta med i de sammanställda räkenskaperna (koncernredovisningen) exkl. kommunalförbund. Kommunägda företag med mera inom andra kommuners kommunkoncerner redovisas i gruppen privata företag.

*SCB efterfrågar kundfordringar och leverantörsskulder specificerade på denna motpart.*

*SCB efterfrågar intäkter vid försäljning av verksamhet specificerade på denna motpart tillsammans med motparter i intervall 8 totalt och ytterligare specificerat på motpart, regioner och motpart Kommuner.*

*SCB efterfrågar kostnader för köp av huvudverksamhet specificerade på denna grupp av motparter.*

## Intervall 8 Extern motpart, övriga inom Sverige

*SCB efterfrågar intäkter vid försäljning av verksamhet specificerade på denna motpart tillsammans med motparter i intervall 5–7 totalt och ytterligare specificerat på motpart regioner och motpart Kommuner.*

## 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 för driftsbidrag specificerade på denna motpart.*

*SCB efterfrågar kostnader för köp av huvudverksamhet specificerade på denna motpart.*

**811 Skolverket**

Skolverkets organisationsnummer är 202100-4185.

*SCB efterfrågar intäkter för driftsbidrag specificerade på denna motpart.*

**812 Socialstyrelsen**

Socialstyrelsens organisationsnummer är 202100-0555.

*SCB efterfrågar intäkter för driftsbidrag specificerade på denna motpart.*

**813 Migrationsverket**

Migrationsverkets organisationsnummer är 202100-2163.

*SCB efterfrågar intäkter för driftsbidrag/kostnadsersättningar specificerade på denna motpart.*

**814 Arbetsförmedlingen**

Arbetsförmedlingens organisationsnummer är 202100-2114.

*SCB efterfrågar intäkter för driftsbidrag/kostnadsersättningar specificerade på denna motpart.*

**815 Försäkringskassan**

Försäkringskassans organisationsnummer är 202100-5521.

**82 Kommuner**

Kommuner har organisationsnummer som börjar på 2120.

*SCB efterfrågar intäkter för driftsbidrag 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.*

**83 Kommunalförbund och SKR**

Kommunalförbund har organisationsnummer som börjar på 2220.

*SCB efterfrågar kostnader för köp av huvudverksamhet specificerade på denna motpart.*

**84 Regioner**

Regioner har organisationsnummer som börjar på 2321.

*SCB efterfrågar intäkter för driftsbidrag 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.*

**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.

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.*



**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 köp av huvudverksamhet specificerade på denna motpart.*

**87 Privata företag**

Med privata företag avses alla företag förutom de som tillhör den egna "kommunkoncernen". Här ingår t.ex. aktiebolag, handelsbolag, ekonomiska föreningar samt enskild firma. 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.*

**Intervall 9 Extern motpart, Utlandet**

I detta intervall redovisas motparter som markerar kommunens transaktioner med utländska företag och organisationer. Om underindelningen nedan används kan koddelen även användas i samband med upprättande av momsdeklarationer.

*SCB efterfrågar kostnader för köp av huvudverksamhet och kostnader för 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 räkenskapsammandraget (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 räkenskapsammandragen 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 22

I förteckningen ingår större ändringar och tillägg. Mindre redaktionella ändringar ingår inte.

| Konto/<br>Konto-<br>grupp                         | Kontonamn  | Kommentar  |
|---|--|--|
| <a href="#">11</a>                                | Mark, byggnader.....                                 | Förtydligande avseende särskilt konto för leasade tillgångar   |
| <a href="#">12</a>                                | Maskiner och .....                                   |  |
| <a href="#">122</a>                               | Inventarier  | Förtydligande avseende underindelning för ledningar i ett stadsnät.  |
| <a href="#">1675</a><br><a href="#">1678</a>      | Ingående moms, omvänd skattskyldighet                | Ny kontorubrik och textändring för omvänd skattskyldighet.   |
| <a href="#">19</a>                                | Kassa och bank                                       | Förtydligande avseende placeringar (finansiella instrument) på bankkonto   |
| <a href="#">228</a>                               | Andra avsättningar                                   | Förtydligande med exempel samt underindelning av konto vid behov.  |
| <a href="#">231</a>                               | Obligations- och förlagslån                          | Förtydligande om underindelning av konto för utländsk valuta.  |
| <a href="#">234/</a><br><a href="#">2341/2342</a> | Lån i banker och kreditinstitut                      | Sammanlagning av konto 234–235. Nya underkonton för lån i SEK resp. utländsk valuta på konto 234.                            |
| <a href="#">242</a>                               | Kortfristig del av långfristig skuld                 | Förtydligande med konto 239 Övriga långfristiga skulder, som motkonto  |
| <a href="#">26</a>                                | Utgående moms  | Förtydligande på beskrivningen av kontogruppen avseende omvänd skattskyldighet.  |
| <a href="#">272</a>                               | Lagstadgade sociala avgifter och särskild löneskatt  | Nytt konto för redovisning av avräkning för sociala avgifter. Ändringen ger följdeffekter på konto 293/2931 samt konto 561.  |
| <a href="#">299</a>                               | Övriga interimsskulder                               | Förtydligande avseende redovisning av överuttag i VA.  |
| <a href="#">3122</a>                              | Anläggningsavgifter/anslutningsavgifter              | Förtydligande avseende anslutningsavgifter där kommunen övertagit VA-ledningar från exploatören i samband med exploatering.  |
| <a href="#">313</a>                               | Övriga taxor och avgifter                            | Tillägg under "Bokför inte" avseende hyra av parkering genom avtal   |
| <a href="#">354</a>                               | Ersättningar från FK för personliga assistenter      | Förtydligande avseende ersättning som betalas via privat utförare till kommunen.   |
| <a href="#">363</a>                               | Försäljning av konsulttjänster.....                  | Förtydligande avseende att försäljningen av rådgivningstjänster ska vara av tillfällig karaktär och ej som del av ett avtal. |
| <a href="#">4031</a>                              | Inköp av mark (inköpspris)                           | Förtydligande kring inköpspris för mark.   |
| <a href="#">519</a>                               | Övrigt, lön, ej arbetad tid                          | Ny kontorubrik samt förtydligande gällande utbetalning enligt tidigare omställningsavtal, KOM-KL.                            |
| <a href="#">567</a>                               | Arbetsmarknadsförsäkringar enligt avtal              | Förtydligande, "Bokför inte" gällande utbetalning enligt tidigare omställningsavtal, KOM-KL.                                 |
| <a href="#">571</a>                               | Pensionsförsäkringspremier                           | Förtydligande om bruttoredovisning av överskottsmedel från pensionsförsäkringar.   |
| <a href="#">621</a>                               | El   | Förtydligande avseende energiskatt.  |
| <a href="#">660</a>                               | Reparation och underhåll av maskiner och inventarier | Komplettering med konto 128 Konst. som motkonto.   |

| <b>Konto/<br/>Konto-<br/>grupp</b> | <b>Kontonamn</b>   | <b>Kommentar</b>  |
|------------------------------------|--|---|
| <a href="#">701</a>                | Transportkostnader/re-sor, ej anställda och för-troendevalda | Förtydligande avseende resebidrag till elever samt andra transporter än person-transporter. |
| <a href="#">711</a>                | Personalrepresentation                                       | Förtydligande avseende gåvor till anställda som inte utgör minnesgåvor.                     |
| <a href="#">736</a>                | Straffavgifter m.m.  | Förtydligande avseende utdömda viten från t.ex. Skolinspektionen och IVO.                   |
| <a href="#">743</a>                | Administrativa tjänster                                      | Förtydliganden avseende support och underhåll.  |
| <a href="#">749</a>                | Övriga främmande tjänster                                    | Komplettering med exempel serviceavtal och tolktjänster                                     |
| <a href="#">761</a>                | Avgifter   | Förtydligande avseende medlemsavgifter  |
| <a href="#">809</a>                | Övriga skatteintäkter  | Förtydligande exempel.  |
| <a href="#">849</a>                | Övriga finansiella in-täkter                                 | Förtydligande om överskottsmedel från pensionsförsäkringar.                                 |
| <a href="#">Motpart 81</a>         | Staten och statliga myndigheter.                             | Förtydligande avseende stiftelser och fonder som kontrolleras av staten.                    |