

Instruktioner – Kommunernas finansiella tillgångar och skulder

Uppgifter om kommunernas och regionernas finansiella tillgångar och skulder används främst för finansräkenskaperna som är en del av nationalräkenskapssystemet. Syftet är att ge information om finansiella tillgångar och skulder samt finansiellt sparande och finansiell förmögenhet för olika samhällssektorer.

Uppgifter samlas in kvartalsvis där samtliga regioner och de 84 största kommunerna enligt ett glidande medelvärde över en femårsperiod ska besvara undersökningen varje kvartal. Vid kvartal 4 lämnar även samtliga kommuner in uppgifter.

Blanketten innehåller uppgifter om finansiella tillgångar och skulder samt specifikationer av dessa. Vid kvartal 4 efterfrågas även uppgifter om derivat och räntekostnader.

Innehåll

Instruktioner – Kommunernas finansiella tillgångar och skulder.....	1
Nyheter 2024.....	3
Att arbeta med formuläret	3
Allmänt	3
Kontroller.....	4
Övriga upplysningar.....	4
Samstämmighet mot Räkenskapsammandraget	4
Värderingsprinciper	5
Samhällssektorer.....	6
Finansiella tillgångar	8
Specifikation av finansiella tillgångar	10
Finansiella Skulder.....	11
Specifikation av finansiella skulder	13
Derivat.....	13
Räntekostnader/Ränteintäkter	14

Nyheter 2024

Matris A6, Långfristiga fordringar, händelser under året: I matris A6 har rad 3411, justering IB (Bokfört värde föregående år) tillkommit.

Matris B1, Långfristiga skulder: Rad 430 i matris B1 har ändrat namn från Långfristiga obligationslån till Obligationsprogram och förlagslån.

Att arbeta med formuläret

Allmänt

Formuläret innehåller följande avdelningar:

- Finansiella tillgångar
- Specifikation av finansiella tillgångar
- Skulder
- Specifikation av skulder
- Derivat (gäller enbart kvartal 4)
- Räntekostnader & ränteintäkter (gäller enbart kvartal 4)

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

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

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

Det finns ett antal fristående frågor utanför de stora siffermatriserna. Det är viktigt att även dessa frågor besvaras i sin helhet. Det är inte möjligt att skicka in blanketten om inte alla frågor besvarats.

Den extrainformation som insamlas vid kvartal 4 görs på begäran av Eurostat och avser föregående helår. Det kan vara så att bokföringen enligt Nationalräkenskaperna skiljer sig från kommunal redovisning. Då Nationalräkenskaperna ligger i fokus kan det hända att det krävs bokföringsmässiga justeringar vid uppgiftslämnandet.

Kontroller

I blanketten finns ett antal kontroller inbyggda, tex. om stora förändringar skett mellan redovisningstillfällena. Dessa skall då kontrolleras och justeras, eller förklaras med vilken händelse som ligger bakom, vilken som var motpart och hur stort belopp det gällde.

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

Övriga upplysningar

- Det är kommunens tillgångar och skulder som ska rapporteras, inte koncernens.
- Ingenstans i blanketten ska det nettoredovisas.
- Ingenstans i blanketten ska det finnas interna poster.
- För att ändra ett tidigare inskrivet värde, aktuellt kvartal, är det viktigt att trycka på Spara-knappen längst ner på sidan för att registrera det nya värdet. Önskar man ta bort ett tidigare angett värde, aktuellt kvartal, måste man ange värdet 0 (noll).

Samstämmighet mot Räkenskapssammandraget

Uppgifterna i kvartal 4 jämförs mot de uppgifter som lämnas i Räkenskapssammandraget (RS) för kommuner under våren. Det är viktigt med jämförbarhet mellan dessa undersökningar, eftersom båda används som underlag av Finansräkenskaperna vid beräkningar av finansiellt sparande och EDP rapporteringen.

Följande uppgifter ska stämma överens:

- Aktier och andelar (kort- och långfristiga)
- Obligationer och andra värdepapper (kort- och långfristiga)
- Summa långfristiga fordringar
- Grundfondskapital
- Kundfordringar
- Summa diverse kortfristiga fordringar
- Summa förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
- Certifikat
- Kassa och bank
- Summa långfristiga skulder
- Summa kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder
- Leverantörsskulder
- Upplupna kostnader för pensioner
- Summa skulder

Vi är medvetna om att dessa uppgifter till viss del kan vara preliminära vid inlämnandet av KTS och att de kan komma att ändras till RS. Vid ändring i samband med inlämnandet av RS, tänk även på att göra en revidering av berörda kvartal för KTS.

Värderingsprinciper

I blanketten efterfrågas redovisning av finansiella tillgångar och skulder till bokfört värde. I specifikationen av svenska börsnoterade aktier redovisas dessa till det senaste eller senast kända marknadsvärdet. Derivat redovisas till marknadsvärde enligt anvisningar i avsnittet om derivat. Skuld i kommuncertifikat samt obligationslån ska redovisas både till bokfört och nominellt värde. Finansiella tillgångar och skulder ska redovisas i enlighet med följande definitioner:

Bokfört värde: Det värde till vilket tillgång/skuld upptagits i redovisningen.

Marknadsvärde: Det värde till vilket tillgång/skuld värderats enligt senast betalkurs på balansdagen (gäller tillgångar och skulder vars värde noteras på en auktoriserad börs eller annan auktoriserad marknadsplats).

Nominellt belopp: För nollkupongare sker försäljning till ett lägre värde än det nominella (= nominellt belopp minus överenskommen ränta). Det bokförda värdet hos kommunen ska vid varje tidpunkt vara försäljningsvärdet (= det kommunen erhöll vid emissionen) plus den upplupna räntan från emissionstillfället. Det bokförda värdet ska således successivt öka fram till inlösen då det nominella värdet som är angivet på värdepappret återbetalas.

Samhällssektorer

Vissa uppgifter redovisas med uppdelning på sektorer enligt SCB:s standard för institutionell sektorindelning, INSEKT 2000, enligt direktiv från EU.

Utlandet	Företag och institutioner med adress utanför Sverige. Även till exempel en filial eller ett verksamhetsställe i utlandet som tillhör ett svenskt företag.
Offentlig sektor	
Staten	Statliga myndigheter till exempel Riksförsäkringsverket, Kammarkollegiet, Riksgäldskontoret. Offentliga fonder och stiftelser
Kommuner & Regioner	Kommuner, Regioner, SKR, och kommunalförbund. <u>Inte</u> kommunägda företag.
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 bostadsföretag	Med kommunägda bostadsföretag avses de bolag, föreningar med flera som en kommun ska ta med i de sammanställda räkenskaperna (koncernredovisningen) exkl. kommunalförbund.
Socialförsäkring	AP-fonderna och pensionsmyndigheten.
Finansiella företag	
Banker	Även filialer i Sverige som tillhör utländska banker.
Bostadsinstitut	Bolag som har till huvuduppgift att finansiera bostäder, till exempel Nordea Hypotek AK, Stadshypotek AB, SBAB, FriSpar Bolån AB.
Övriga finansiella företag	
Försäkringsföretag	Försäkringsbolag samt understödsföreningar. Kommunernas ömsesidiga försäkringsbolag. Företags pensionsstiftelser.
Kreditmarknadsbolag	Kreditmarknadsbolag och finansbolag. Kommuninvest i Sverige AB (om inte annat anges). Svenska Skeppshypotekskassan och Sveriges Allmänna Hypoteksbank.

Andra exempel Riksbanken, värdepappersfonder, värdepappersbolag, fondkommissionärer, finansiella serviceföretag, investmentsbolag, finansiella företags icke-vinstdrivande organisationer.

Övriga redovisningsgrupper

Icke-finansiella företag Alla företagsformer (utom enskild firma) och stiftelser som inte är finansiella företag.

Statliga affärsverk, statliga företag.

Företagens personalstiftelser och företagens icke-vinstdrivande organisationer, till exempel bransch- och arbetsgivarorganisationer.

Kommunägda bolag i de fall då den sektorn inte finns angiven.

Hushåll Fysiska personer, dödsbon, enskilda firmor.

Övriga motparter Ideella föreningar.

Svenska kyrkan.

Icke-vinstdrivande organisationer som tillvaratar hushållens intressen, till exempel välgörenhetsorganisationer, trossamfund, politiska partier, arbetstagar- och yrkesorganisationer, erkända arbetslöshetskassor och idrottsföreningar.

Kommuninvest i Sverige AB Kommuninvest i Sverige AB ska redovisas under Övriga finansiella bolag där inte annat anges.

Instruktioner

Nedan följer allmänna instruktioner samt beskrivning av specifika rader.

Finansiella tillgångar

I hela enkäten efterfrågas direkta innehav i finansiella instrument.

Fondinnehav

Innehav i ränte- eller blandfonder redovisas på raderna för aktier och andelar 0202 eller 0204 beroende på motpart. För att avgöra om ett fondinnehav är svenskt eller utländskt utgår man från vart den är registrerad. En fond som är registrerad i Sverige ska redovisas som en svensk fond även om de placerar i utlandet. Vid osäkerhet kan man använda fondens ISIN-kod.

Obligationer/Certifikat

För innehav i obligationer och certifikat så efterfrågas direkta innehav där kommunen själv äger värdepappret i fråga, inte underliggande tillgångar i fondinnehav.

Rad 111

Ange det bokförda värdet på svenska börsnoterade aktier exkl. eventuell värdering kopplat till svenska börsnoterade aktier. Värderingen på dessa redovisas på rad 119. I specifikationen av svenska börsnoterade aktier, matris A2 ska marknadsvärdet anges.

Rad 112

Ange det bokförda värdet på svenska onoterade aktier, övriga andelar och bostadsrätter exkl. eventuell värdering. Här ingår insatskapitalet till Kommuninvest ekonomisk förening. Värderingen avseende ovanstående redovisas på rad 119.

Rad 113

Är en därav rad till rad 112. Här ska det specificeras hur mycket av det som fyllts i på rad 112 Svenska onoterade aktier, övriga andelar och bostadsrätter, som avser kommunens aktieinnehav i ett kommunägt bolag. Insatskapitalet till Kommuninvest ekonomisk förening innebär inte att kommunen äger aktier i bolaget och ska därmed inte ingå på rad 113.

Rad 114

Ange det bokförda värdet på utländska aktier och andelar exkl. eventuell värdering. Här redovisas även utländska ränte-, bland-, och aktiefonder. Värderingen avseende ovanstående redovisas på rad 119.

Rad 119

Här redovisas värdering enligt kommun-bas konto 1329 och 1379. Nedskrivningar anges med minustecken.

Rad 121-127

Ange det bokförda värdet på obligationer, förlagsbevis, certifikat (långa) och andra värdepapper fördelat på efterfrågade motparter exkl. eventuell värdering. Värderingen på dessa redovisas på rad 129.

- Rad 129** Här redovisas värdering enligt kommun-bas konto 1339 och 1349. Nedskrivningar av värdepapper och fordringar/lån anges med minustecken.
- Rad 131-136** Ange det bokförda värdet av långfristiga fordringar fördelat på efterfrågade motparter exkl. eventuell värdering. Värderingen på dessa redovisas på rad 139
- Rad 139** Här redovisas värdering enligt kommun-bas konto 1359. Nedskrivningar av värdepapper och fordringar/lån anges med minustecken.
- Rad 139 & 1753** Ange det totala osäkra värdet av tillgången/lånet där del eller hela tillgången/lånet reglerats p.g.a. osäkerhet.
- En osäker fordran/tillgångslån (engelska: non-performing loan) är en fordran vars räntebetalningar inte betalats på 90 dagar eller mer, eller en fordran där det finns skäl att misstänka att hela eller del av fordran inte kommer att betalas tillbaka. I de fall där kommunen inte har ett konto avsett för detta, vore det önskvärt att lägga till ett sådant. I annat fall får en ungefärlig uppskattning göras.
- Rad 181-186** Ange upplupna ränteintäkter fördelat på efterfrågade motparter. Kontohänvisning konto 176. I de fall där kommunen har upplupna ränteintäkter avseende swappar bokfört på konto 176 läggs dessa på rad 186 Övriga kortfristiga fordringar.
- Rad 0201** Ange det bokförda värdet på svenska börsnoterade aktier inkl. värdering. I specifikationen av svenska börsnoterade aktier, matris A2 ska marknadsvärdet anges.
- Rad 0202** Ange det bokförda värdet på svenska onoterade aktier och andelar inkl. värdering. Svenska ränte-, bland-, och aktiefonder redovisas här.
- Rad 0203** Är en därav rad till rad 0202. Här ska det specificeras hur mycket av det som fyllts i på rad 0202 Svenska onoterade aktier och övriga andelar, som avser kommunägda bolag.
- Rad 0204** Ange det bokförda värdet på utländska aktier och andelar inkl. eventuell värdering. Här redovisas även utländska ränte-, bland-, och aktiefonder
- Rad 0205-0206** Därav poster till rad 0200 där anskaffningsvärdet aktier samt andelar i finansiella instrument redovisas på rad 0205 med kontohänvisning konto 1821 och värdering verkligt värde aktier samt andelar i finansiella instrument, med kontohänvisning konto 1829, redovisas på rad 0206.

Rad 262

Kassa, plusgiro och bank ska inte redovisas med negativt belopp. Om så behövs ska beloppet istället redovisas på skuldsidan på raderna 465 (långfristig checkkredit) eller 5015 (kortfristig checkkredit).

Specifikation av finansiella tillgångar

Förehavanden mot de egna bolagen är särskilt intressanta ur Eurostats perspektiv. I några av matriserna som efterfrågar specificeringar av förändringar av finansiella tillgångar efterfrågas omklassificeringar och övriga förändringar. Omklassificeringar är att ses som bokföringstekniska operationer medan övriga förändringar ska beskriva det som inte passar in under någon av de ovanstående förändringarna i respektive matris.

Rad 310-340

För svenska börsnoterade aktier ska ökning och minskning av marknadsvärdet på aktieinnehavet anges på separata rader. Den utgående balansen på rad 340 ses som ett hypotetiskt marknadsvärde på aktierna och ska innefatta svenska börsnoterade aktier (rad 111) – värderingen för dessa (del av rad 119) + kortfristiga placeringar i svenska börsnoterade aktier (rad 0201). Observera att det förtryckta bokförda värdet inte tar hänsyn till rad 119. Vad gäller rad 0201 så ingår värdering redan i IB i det förtryckta bokförda värdet vilket egentligen är en brist i matrisens konstruktion. Korrigeringen av matrisen kan genomföras tidigast för 2025 då förutsättningarna för 2024 redan var satta när problemet uppmärksammades.

Rad 321-333

För aktier i kommunägda företag ska ökning och minskning av aktieinnehavet anges på separata rader. Den utgående balansen på rad 333 ses som ett hypotetiskt marknadsvärde på aktierna och ska innefatta aktier i kommunägda företag (rad 113) – värderingen för dessa (del av rad 119) + kortfristiga placeringar i kommunägda företag (rad 0203). Om belopp redovisas på rad 322 kommer detaljerade uppgifter om aktieägartillskott/kapitaltillskott och återköp av onoterade aktier efterfrågas i A9. Totalbeloppen behöver delas upp och redovisas per företag. Om ett kommunägt företag sålts ut/privatiseras det skett en försäljning/privatisering av ett kommunägt bolag ska försäljningspris specificeras per bolag.

Rad 380-383

På rad 380 och 382 anges de kortfristiga respektive långfristiga värderade fordringar som avser lån. På rad 381 och 383 ska de totala värdena på kortfristiga respektive långfristiga fordringar som är osäkra och avser lån anges. Det innebär värderade fordringar samt osäkra icke värderade fordringar. Med osäkra icke värderade fordringar avses fordringar som eventuellt inte tas upp som osäkra i den egna redovisningen. Här ska ni redovisa fordringar där:

- Amortering eller räntebetalning är mer än 90 dagar försenade.

- Betalningar försenas även via överenskommelse, t.ex. då ränta försenad över 90 dagar har blivit kapitaliserad, då lånet refinansierats eller då gäldenären får uppskov med betalningar.
- Det finns andra goda skäl att misstänka att gäldenären inte kan betala.

Rad 341-352 & 361-372

För tillgångslån ska nyutlåning rapporteras på en egen rad och amortering på en egen rad. Del som avser nedskrivningar och eventuella efterskänkningar ska även anges. Detta ska redovisas både för långfristiga fordringar samt kortfristiga fordringar till kommunägda bolag.

Eventuella följdfrågor kommer att visas i blanketten, beroende på vad som redovisas i ovanstående specifikationer.

Finansiella Skulder

Det är viktigt att samtliga lån redovisas, även till exempel lån som kommunen tar i eget namn för att sedan lånas ut till kommunägda företag.

ECP-program

SCB har ett behov av att kunna särskilja de två skuldinstrumenten räntebärande värdepapper och lån. Upplåning genom ECP-program ses som ett räntebärande värdepapper och ska därav redovisas som kommuncertifikat på rad 421 alternativt 481 beroende på löptid.

Rad 421 & 430

På dessa rader redovisas belopp avseende långfristiga kommuncertifikat och obligationsprogram och förlagslån.

Rad 441-448

På dessa rader redovisas långfristiga lån från svenska långgivare fördelat per motpart. Kontohänvisningen är del av konto 234, 236 och 239 vilket innebär att det som ska redovisas på raderna är det som bokförts på dessa konton som avser lån från svenska långgivare oavsett valuta.

Rad 450

Här redovisas långfristiga lån från utländska långgivare. Kontohänvisningen är del av konto 234, 236 och 239 vilket innebär att det som ska redovisas på raden är det som bokförts på dessa konton som avser lån från utländska långgivare oavsett valuta.

Rad 465

Här särredovisas checkkredit med kontohänvisning konto 232 vilket innebär att det inte ska ingå i raderna ovan.

Rad 470

Här särredovisas långfristig leasingskuld med kontohänvisning konto 237 vilket innebär att det inte ska ingå i raderna ovan.

Rad 480

Här särredovisas skuld för avgifter samt offentliga bidrag (investeringar) med kontohänvisning konto 238 vilket innebär att det inte ska ingå i raderna ovan.

Rad 4403 & 4402

Dessa är därav poster till rad 460 summa långfristiga skulder vilket innebär att skulder i utländsk valuta och övertagen skuld från

kommunägt företag ingår i summa långfristiga skulder men sedan särredovisas på raderna 4403 och 4402.

På rad 4402 redovisas belopp avseende långfristiga lån tagna av kommunägda företag som kommunen under året övertagit. Belopp ska specificeras här då kommunen övertagit lån från kommunägt företag för att täcka vid förlust alternativt hindra bolaget från att gå i konkurs. Raderna avser inte lån där kommunen fått marknadsmässig kompensation för de lån som övertagits, sådana lån ska föras upp som en fordran mot bolaget på tillgångssidan.

- Rad 481 & 490** På dessa rader redovisas belopp avseende kortfristiga kommuncertifikat och kortfristiga obligationslån. Här ska kortfristig del av långfristigt obligationslån ingå.
- Rad 502-508** På dessa rader redovisas kortfristiga lån från svenska långgivare fördelat per motpart. Kontohänvisningen är del av kontogrupp 24 (exkl. 242, 244) vilket innebär att det som ska redovisas på raderna är det som bokförts på dessa konton som avser lån från svenska långgivare oavsett valuta. Kortfristig del av långfristig skuld samt kortfristig del av leasingskuld ska inte delas upp på dessa rader, utan anges på rad 5012 respektive 5016.
- Rad 510** Här redovisas kortfristiga lån från utländska långgivare. Kontohänvisningen är del av kontogrupp 24 exkl. 242 och 244 vilket innebär att det som ska redovisas på raden är det som bokförts på dessa konton som avser lån från utländska långgivare oavsett valuta.
- Rad 5012** Här särredovisas kortfristig del långfristig skuld med kontohänvisning del av konto 242 då obligationer inte redovisas på denna rad utan på särskilt angivna rader för obligationer. Det som redovisas här ska inte ingå i raderna ovan.
- Rad 5015** Detta är en därav rad till rad 5012 där den del som redovisats på rad 5012 som avser checkkredit, kortfristig del ska redovisas. Kontohänvisning konto 2428.
- Rad 5016** Här redovisas kortfristig del av leasingskuld med kontohänvisning konto 244. Det som redovisas här ska inte ingå i raderna ovan.
- Rad 5014 & 5013** Dessa är därav poster till rad 520 summa kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder vilket innebär att skulder i utländsk valuta och övertagen skuld från kommunägt företag ingår i summa kortfristiga skulder till kreditinstitut och kunder men sedan särredovisas på raderna 5014 och 5013.

På rad 5013 redovisas belopp avseende kortfristiga lån tagna av kommunägda företag som kommunen under året övertagit. Belopp ska specificeras här då kommunen övertagit lån från kommunägt företag för att täcka vid förlust alternativt hindra bolaget från att gå i konkurs.

Raderna avser inte lån där kommunen fått marknadsmässig kompensation för de lån som övertagits, sådana lån ska föras upp som en fordran mot bolaget på tillgångssidan.

Rad 541-546

Ange upplupna räntekostnader fördelat på efterfrågade motparter. Kontohänvisning konto 294. I de fall där kommunen har upplupna räntekostnader avseende swappar bokfört på konto 294 läggs dessa på rad 546 Diverse kortfristiga skulder.

Specifikation av finansiella skulder

Här efterfrågas specificeringar av nominella värden och över- och underkurser för lång- och kortfristiga kommuncertifikat och obligationslån. Vidare krävs en specifikation av förändring av obligationslån under senaste året samt specificeringar om övertagande av skulder från kommunägt företag under året. Det efterfrågas också en specificering av pensionsskulden samt skulder i utländsk valuta.

Rad 4211, 4301 & 4811, 4901

På dessa rader ska nominellt värde för lång- och kortfristiga kommuncertifikat och obligationslån anges.

Rad 4302, 4303 & 4902, 4903

På dessa rader anges det totala beloppet för över-/underkurser som blivit vid emission av obligationer utgivna i kommunens eget namn. Det gäller samtliga historiska återstående över-/underkurser som sedan periodiseras ut över obligationens löptid. Stocken ökar vid nya emissioner till överkurs och minskar vid periodisering av ränta/kupong.

Rad 620-650

För kort- och långfristiga obligationslån ska ökning och minskningar av obligationslånen anges på separata rader.

Rad 661 & 662

På dessa rader anges det totala beloppet över-/underkurs för obligationer som emitterats under året. Detta ska motsvara hur mycket mer/mindre pengar kommunen erhållit vid emittering jämfört med det nominella värdet som står på obligationen.

Derivat

Allmänt

Derivat redovisas enbart vid kvartal 4 där årets periodiserade transaktioner ska anges. Även marknadsvärdering av swapparna vid årets slut ska anges. Övriga derivat redovisas summerade till marknadsvärde på ett eget konto med årets transaktioner angivna separat.

Det är inte det underliggande tillgångsvärdet eller räntebetalningar i underliggande tillgång som ska anges. Om inget marknadspris finns tillgängligt kan man som ett första steg kontakta den bank (alternativt värdepappersbolag) som derivaten är köpta av för att få hjälp. Annars kan man göra en uppskattning av marknadspriset t.ex. baserat på noterat marknadspris på ett snarlikt instrument. Om det ändå inte är möjligt att marknadsvärdera derivatet sätts värdet till 0 (noll).

Swappar

Swappar används till att förändra räntekostnaderna på ett lån (räntesatsen) eller en obligation (kupongen). Syftet är att antingen minska/öka räntebindningstiden, eller att byta en fast ränta mot en rörlig eller tvärtom. När man ingår ett swappavtal/kontrakt, som räknas som ett derivatinstrument, innebär detta att räntekostnaderna förmodligen kommer att ändras jämfört med om man inte hade ingått ett avtal. Man kan också se det som att man kommer göra en vinst genom swappen eller en förlust.

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

Swappen eller swapparnas betalningsflöden redovisas under perioden/året (periodiserade). Inbetalningar (till kommunen) redovisas som erhållen ränta och utbetalningar (från kommunen) redovisas som betald ränta. Det är dessa betalningar som skall redovisas kopplade till varje enskild swapp och som sedan aggregeras i blanketten. Är marknadsvärdet på swappen positivt vid årets slut skall alla in- och utbetalningar redovisas var för sig på tillgångssidan. Är marknadsvärdet negativt vid årets slut skall alla in- och utbetalningar redovisas var för sig på skuldsidan. Det vill säga, alla tillgångsswappar med flöden (in- och utbetalningar var för sig) summeras ihop och alla skuldswappar med flöden summeras ihop.

Har en swapp avvecklats under året skall alla årets in- och utbetalningar, fram till avvecklingen, redovisas på tillgångssidan om swappen gått med vinst, och på skuldsidan om swappen gått med förlust. Går det inte att veta vilket (vinst eller förlust) redovisas in- och utbetalningarna på skuldsidan.

Räntekostnader/ränteintäkter För avstämning av uppgifterna ska räntekostnader och ränteintäkter redovisas både inklusive och exklusive swapppåverkan. Ange hur stora årets räntekostnader/ränteintäkter hade blivit ifall inga swappkontrakt hade ingåtts. Ange även hur stora räntekostnader/ränteintäkter hade blivit om man räknar med swappkontraktens påverkan. Skillnaden mellan dessa redovisade värden beror på swappkontrakten och ska enligt Finansräkenskaperna bokföras som transaktioner i derivat.

Övriga derivat

Eventuella premiebetalningar räknas som en transaktion (betalning) i övriga derivat. För övriga derivat redovisas erhållen betalning på tillgångssidan om derivatkontraktet avvecklades med en vinst och betalning ut på skuldsidan ifall derivatkontraktet avvecklades med en förlust.

Räntekostnader/Ränteintäkter

Årets totala räntekostnader och ränteintäkter ska överensstämma med redovisningen i RS.

- Rad 900** Här redovisas årets totala räntekostnader med kontohänvisning till konto 852 och 855. Observera att belopp bokfört på konto 853 inte efterfrågas i matrisen.
- Rad 910 & 920** Här redovisas årets räntekostnader inklusive och exklusive swapränta. Har kommunen haft räntekostnader på swappar bör rad 920 skilja sig från rad 900.
- Rad 950** Här redovisas årets totala ränteintäkter med kontohänvisning till konto 844 och 845.
- Rad 960 & 970** Här redovisas årets ränteintäkter inklusive och exklusive swapränta. Har kommunen haft ränteintäkter på swappar bör rad 970 skilja sig från rad 950.