

# *Region-BAS 25*

*En normalkontoplan för regionernas  
externredovisning*

**Upplysningar om innehållet**

Robert Heed tfn 08-452 71 41

Hans Stark tfn 08-452 77 50

**Sveriges Kommuner och Regioner**

118 82 Stockholm *Besök* Hornsgatan 20

*Tfn* 08-452 70 00

[www.skr.se](http://www.skr.se)

© Sveriges Kommuner och Regioner

1:a upplagan, juni 2024

## Ändringshantering

**Förändringar jämfört med Region-Bas 24 är markerade med röd text. De större förändringarna listas nedan:**

Konto/Kontogrupp etc.	Sida	Ändring
<a href="#">31</a>	44	Namnändring av röntgentjänster till bild- och funktionsmedicinska undersökningar
<a href="#">352</a>	45	Kompletterande exempel avseende bild- och funktionsmedicinska undersökningar
<a href="#">382</a>	46	Borttag av exempel avseende höga sjuklönekostnader eftersom ersättningen upphör.
<a href="#">5, 555</a>	57/58	Namnändring av röntgentjänster till bild- och funktionsmedicinska undersökningar
<a href="#">555</a>	58	Förtydligande avseende omfattning av inhyrd personal, dvs att alla typer av inhyrning omfattas, t.ex. inhyrning i samband med semester och sjukfrånvaro
<a href="#">56, 5615</a>	59	Förtydligande att vaccin räknas som läkemedel
<a href="#">571</a>	60	Namnändring kontonamn samt förtydligande i kontotext avseende att alla typer av hjälpmedel omfattas
<a href="#">758</a>	71	Förtydligande avseende omfattning av inhyrd personal, dvs att alla typer av inhyrning omfattas, t.ex. inhyrning i samband med semester och sjukfrånvaro
<a href="#">Motpartsbilaga</a>	94	Förtydligande avseende regionägda företag

## Förord

Syftet med *Region-Bas 25* är att åstadkomma en kontoplan som fungerar som en ram för hur redovisningen i regioner kan läggas upp. Dessutom ges bättre förutsättningar vid inlämnande av statistikuppgifter och jämförelser mellan regioner då kontoplanen definierar begrepp på ett enhetligt sätt.

Kontoplaner behöver ständigt uppdateras på grund av nyheter inom redovisningsområdet. Därför uppdateras kontoplanen årligen i ett samarbete mellan Sveriges kommuner och regioner (SKR), regionerna och Statistiska Centralbyrån (SCB).

Kontoplanens struktur och indelning i kontogrupper bygger i första hand på BAS-planen. Inspiration har också hämtats från arbetet med *Kommun-Bas* då kommuner och regioner redovisar enligt samma lagstiftning och har likartade behov. I kontoplanen har SCB:s önskemål beaktats.

Arbetet med att ta fram *Region-Bas 25* har bedrivits i samråd med regionernas redovisningschefer samt SCB. En särskild arbetsgrupp har sedan tillkomsten av *L-Bas 2005* regelbundet träffats för att stämma av behov av förtydliganden och revideringar. Uppdateringar av *Region-Bas* har årligen publicerats på SKR:s webbplats. Arbetsgruppen har tillsammans med övriga redovisningschefer bidragit med konstruktiva synpunkter även inför denna uppdatering.

Det löpande underhållsarbetet av kontoplanen har medfört att inga genomgripande förändringar aktualiserats jämfört med den uppdatering av kontoplanen som publicerades på webbplatsen i början av 2019. I denna upplaga har mindre kompletteringar och förtydligande gjorts i jämförelse med *Region-Bas 24*. Större anpassningar av kontoplanen gjordes inför 2019 med anledning av den nya redovisningslagen – Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) som tillämpas från och med räkenskapsår 2019.

Stockholm i juni 2024

*Robert Heed*  
*Ekonom*

*Hans Stark*  
*Ekonom*

Avdelningen för ekonomi och styrning  
Sveriges Kommuner och Regioner

# Innehållsförteckning

<b>Förord</b>	<b>4</b>
<b>Innehållsförteckning</b>	<b>5</b>
<b>Inledning</b>	<b>8</b>
Bakgrund	8
Kontoplanens aktualitet	8
<b>Kontoplanens uppbyggnad</b>	<b>9</b>
Kontostruktur	9
Kontoplanens grundbegrepp	9
<b>Översiktsschema för Region-Bas 25</b>	<b>11</b>
<b>1. Tillgångar</b>	<b>12</b>
10 Immateriella anläggningstillgångar	12
11 Mark och byggnader	13
12 Maskiner och inventarier	15
13 Finansiella anläggningstillgångar och bidrag till infrastruktur	17
14 Förråd med mera	19
15 Kundfordringar	20
16 Övriga kortfristiga fordringar	20
17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	22
18 Kortfristiga placeringar	23
19 Kassa och bank	25
<b>2. Eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>26</b>
20 Eget kapital	26
22 Avsättningar	27
23 Långfristiga skulder	27
24 Kortfristiga skulder till leverantörer	29
26 Moms och särskilda punktskatter	30
27 Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	31
28 Övriga kortfristiga skulder	31
29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	32
<b>3. Verksamhetens intäkter</b>	<b>35</b>
30 Patientavgifter, biljettintäkter och andra avgifter	35
31 Försäljning av hälso- och sjukvård, exklusive tandvård	36
32 Försäljning av tandvård	36
33 Försäljning inom regional utveckling	37
35 Försäljning av medicinska tjänster	37
36 Försäljning av andra tjänster	37
37 Försäljning av material och varor	38
38 Erhållna bidrag	38

39	Övriga intäkter	39
<b>4.</b>	<b>Kostnader för personal och förtroendevalda</b>	<b>42</b>
40	Lön arbetad tid	42
41	Lön ej arbetad tid	42
43	Kostnadsersättningar och naturaförmåner	43
44	Pensionskostnader	44
45	Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal	46
46	Övriga personalkostnader	47
49	Övriga lönejusteringar	48
<b>5.</b>	<b>Kostnader för köpt verksamhet, inköp av material och varor samt bidrag</b>	<b>49</b>
50–54	Köp av verksamhet	49
55	Köp av verksamhetsanknutna tjänster samt inhyrd personal	50
56	Läkemedel, sjukvårdsartiklar och medicinskt material	51
57	Material och varor	52
58	Lämnade bidrag	52
<b>6 &amp; 7</b>	<b>Övriga verksamhetskostnader</b>	<b>54</b>
60	Lokal- och fastighetskostnader	54
62	Operationell hyra/leasing	55
63	Energi med mera	55
64	Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	56
65	Reparation och underhåll	57
66	Kostnader för transportmedel	58
67	Transporter och frakter	58
68	Resekostnader	59
69	Information och PR	59
70	Representation och värdskap	60
72	Tele- och IT-kommunikation samt postbefordran	60
73	Försäkringsavgifter och övriga riskkostnader	61
75	Övriga tjänster	62
76	Övriga kostnader	63
78	Förlust vid avyttring och utrangering av anläggningstillgångar	64
79	Avskrivningar, nedskrivningar och återföring av nedskrivningar av anläggningstillgångar	66
<b>8.</b>	<b>Resultaträkningens övriga intäkter och kostnader</b>	<b>68</b>
80	Skatteintäkter	68
82	Bidrag från utjämningen och generella statliga bidrag	69
83	Avgifter i utjämningen	70
84	Finansiella intäkter	70
85	Finansiella kostnader	72
87	Extraordinära intäkter	74

88	Extraordinära kostnader	74
89	Årets resultat	75
	<b>Kontoregister</b>	<b>76</b>
	<b>Bilaga 1 – Motparter</b>	<b>86</b>
	<b>Bilaga 2 – Verksamhetsindelningen i översikt</b>	<b>88</b>

# Inledning

## Bakgrund

Från och med räkenskapsåret 2019 gäller Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) som reglerar redovisningen i regioner, kommuner och kommunalförbund. I första hand berörs bokföring, årsredovisning och delårsrapporter. Redovisningen i de kommunala bolagen och stiftelserna berörs inte av denna lagstiftning. Region-Bas speglar externredovisningen, det vill säga transaktioner mellan den bokföringsskyldige och omvärlden. Strukturen i kontoplanen grundas på de lagreglerade uppställningsformerna för resultat- och balansräkningen.

Rådet för kommunal redovisning (RKR) är normgivande organ inom det kommunala redovisningsområdet. Hänvisningar till RKR:s rekommendationer är inarbetade i kontoplanen.

## Kontoplanens aktualitet

Kraven på kontoplanens innehåll förändras över tiden. På SKR:s webbplats kommer uppdateringar av kontoplan och motpartsförteckning att publiceras. En kontoplanegrupp bestående av representanter från regioner, SKR och SCB träffas löpande och diskuterar behov av förändringar i kontoplanen.



## Kontoplanens uppbyggnad

### Kontostruktur

Region-Bas följer till stora delar BAS-planen när det gäller struktur, grundbegrepp och definitioner. Eftersom regionerna bedriver en personalintensiv verksamhet har personalkostnaderna lagts i kontoklass 4 och inte, som i BAS-planen, i kontoklass 7. Grupperingen inom kontoklasserna är i princip densamma som i BAS-planen.

Kontoplanen, som i första hand är avsedd för den externa redovisningen, är indelad i 8 kontoklasser. Kontoklassernas indelning följer huvudgrupperna i balans- och resultaträkningen. I kontoklass 1 och 2 redovisas tillgångar respektive eget kapital, avsättningar och skulder. Verksamhetens intäkter återfinns i kontoklass 3 och i kontoklasserna 4–7 redovisas verksamhetens kostnader. Kontoklass 8 omfattar intäkter och kostnader utanför verksamhetsresultatet, såsom skatteintäkter, generella bidrag och utjämning samt finansiella intäkter och kostnader.

Kontoklass 1	Tillgångar
Kontoklass 2	Eget kapital, avsättningar och skulder
Kontoklass 3	Verksamhetens intäkter
Kontoklass 4	Kostnader för personal och förtroendevalda
Kontoklass 5	Kostnader för köpt verksamhet och verksamhetsanknutna tjänster, inköp av material och varor samt bidrag
Kontoklass 6–7	Övriga verksamhetskostnader
Kontoklass 8	Intäkter och kostnader utanför verksamhetsresultatet

### Kontoplanens grundbegrepp

De grundbegrepp som genomgående används i kontoplanen är kontoklass, kontogrupp, konto och underkonto, enligt så kallad decimalklassificering:

## 1 Kontoklass 1, Tillgångar

### 11 Kontogrupp 11, Mark och byggnader

#### 111 Konto 111, Byggnader

##### 1112 Underkonto 1112, Årets investering, byggnader

Kontogruppen är en grupp likartade konton med en sammanfattande benämning. Kontoplanen eftersträvar en överskådlig och logisk indelning på två positioner. Strukturen på kontogrupsnivå framgår av översiktsschemat.

Konto är kontoplanens grundbegrepp. För att kunna användas på ett enhetligt sätt har varje konto definierats på tre positioner.

Underkonton utnyttjas i vissa fall för ytterligare uppdelningar på fyra positioner.

## Uppgifter som efterfrågas i bokslutsstatistiken

I kontoplanen tas hänsyn till de uppgifter som efterfrågas i bokslutsstatistiken (uppgifterna kan även efterfrågas i andra undersökningar) till SCB. För att underlätta uppgiftslämnandet till bokslutsstatistiken har kontoplanen kompletterats med uppgifter om vilka konton som efterfrågas. För att urskilja de kontogrupper, konton och underkonton som är obligatoriska uppgifter i statistiken har dessa markerats med kursiv stil, enligt följande exempel:

### 14 Förråd med mera

I kontogruppen redovisas omsättningstillgångar som förråd och lager.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Förråd med mera totalt, det vill säga kontogrupp 14.*

Observera att statistikuppgifterna kan ändas över tiden. Vid insamling av enkäten *Finansiella tillgångar och skulder* (kvartalsvis) efterfrågas specifikation främst gällande kontoklass 1 och 2 som går utöver det som anges som krav i Region-Bas.

I bokslutsstatistiken krävs redovisning av intäkter och kostnader uppdelat på område/delområde enligt *Verksamhetsindelning för regioner*, VI 2000 samt motpart. Motpart kan tas fram via underkonto eller via annan koddell. Alternativt kan motpart tas fram via reskontra. Motparterna redovisas och definieras i bilaga 1. Områden och delområden framgår av bilaga 2.

## Översiktsschema för Region-Bas 25

<b>1 Tillgångar</b>	<b>2 Eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>3 Verksamhetens intäkter</b>	<b>4 Kostnader för personal och förtroendevalda</b>
10 Immateriella anläggningstillgångar	20 Eget kapital	30 Patientavgifter, biljettintäkter och andra avgifter	40 Lön arbetad tid
11 Mark och byggnader	21	31 Försäljning av hälso- och sjukvård, exkl. tandvård	41 Lön ej arbetad tid
12 Maskiner och inventarier	22 Avsättningar	32 Försäljning av tandvård	42
13 Finansiella anläggningstillgångar och bidrag till infrastruktur	23 Långfristiga skulder	33 Försäljning inom regional utveckling	43 Kostnadsersättningar och naturaförmåner
14 Förråd m	24 Kortfristiga skulder till leverantörer	34	44 Pensionskostnader
15 Kundfordringar	25	35 Försäljning av medicinska tjänster	45 Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal
16 Övriga kortfristiga fordringar	26 Moms och särskilda punktskatter	36 Försäljning av andra tjänster	46 Övriga personalkostnader
17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	27 Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	37 Försäljning av material och varor	47
18 Kortfristiga placeringar	28 Övriga kortfristiga skulder	38 Erhållna bidrag	48
19 Kassa och bank	29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	39 Övriga intäkter	49 Övriga lönejusteringar
<b>5 Kostnader för köpt verksamhet, inköp av material och varor samt bidrag</b>	<b>6 Övriga verksamhetskostnader</b>	<b>7 Övriga verksamhetskostnader</b>	<b>8 Resultaträkningens övriga intäkter och kostnader</b>
50 Köp av verksamhet	60 Lokal- och fastighetskostnader	70 Representation och övriga försäljningskostnader	80 Skatteintäkter
51 D:o	61	71	81
52 D:o	62 Hyra/leasing av anläggningstillgångar	72 Tele-, IT-kommunikation samt postbefordran	82 Bidrag från utjämningen och generella statliga bidrag
53 D:o	63 Energi m.m.	73 Försäkringsavgifter och övriga riskkostnader	83 Avgifter i utjämningen
54 D:o	64 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmateriel	74	84 Finansiella intäkter
55 Köp av verksamhetsanknutna tjänster samt inhyrd personal	65 Reparation och underhåll	75 Övriga tjänster	85 Finansiella kostnader
56 Läkemedel, sjukvårdsartiklar och medicinskt material	66 Kostnader för transportmedel	76 Övriga kostnader	86
57 Material och varor	67 Transporter och frakter	77	87 Extraordinära intäkter
58 Lämnade bidrag	68 Resekostnader	78 Förlust vid avyttring av anläggningstillgångar	88 Extraordinära kostnader
59	69 Information och PR	79 Avskrivningar, nedskrivningar och återföring av nedskrivningar	89 Årets resultat

# 1. Tillgångar

I kontoklass 1 redovisas samtliga tillgångar indelade i anläggningstillgångar, bidrag till infrastruktur och omsättningstillgångar.

Anläggningstillgångar omfattar:

- Immateriella anläggningstillgångar
- Materiella anläggningstillgångar
  - Mark och byggnader
  - Maskiner och inventarier
- Finansiella anläggningstillgångar

Bidrag till infrastruktur redovisas på egen rubrik mellan anläggningstillgångar och omsättningstillgångar.

Omsättningstillgångar omfattar:

- Förråd med mera
- Kortfristiga fordringar
- Kortfristiga placeringar
- Kassa och bank

Gränsdragningen mellan anläggningstillgång och omsättningstillgång framgår av LKBR 6 kap. 6 § och av RKR:s rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar samt RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder. Tillgångar i koncernföretag ska särredovisas på respektive konto. Detta kan göras via separat konto, underkonto eller via annan koddell (motpart).

Beträffande uppgiftslämnandet bör följande observeras:

I kontoplanen saknas särskilda konton för investeringar i anläggningstillgångar. För att underlätta uppgiftslämnandet och framtagande av kassaflödesanalys kan underkonton läggas upp enligt förslag under kontogrupp 10, 11 och 12.

## 10 Immateriella anläggningstillgångar

I denna kontogrupp redovisas immateriella anläggningstillgångar, dvs rättigheter som förvärvats eller utarbetats internt och som uppfyller krav på aktivering enligt RKR R3 Immateriella anläggningstillgångar. Till denna grupp hör även pågående projekt och förskott för immateriella anläggningstillgångar.

Medicintekniska produkter som innehåller både maskin- och programvara redovisas på konto 122.

Nedan exemplifieras underkonton för 101 Internt utarbetade immateriella anläggningstillgångar. Vilka konton man väljer att lägga upp är olika i olika regioner. Ackumulerade avskrivningar redovisas som korrektiv post som underindelning inom respektive konto.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Immateriella anläggningstillgångar totalt, det vill säga kontogrupp 10. För kontona ska även årets investeringsutgifter uppges i statistiken.*

## 100 Pågående arbeten, immateriella anläggningstillgångar

Detta konto används för redovisning av utgifter för pågående arbeten för immateriella anläggningstillgångar. När arbetet är avslutat ska utgiften överföras till respektive konto under kontogrupp 10.

Om behov finns att separera pågående projekt för olika undergrupper, för att t.ex. underlätta framtagandet av uppgifter till noter och statistik, kan antingen underkonton läggas upp för respektive tillgång under konto 100 alternativt kan separata underkonton läggas upp för pågående projekt under respektive tillgångskonto.

**101 Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar**

På kontot redovisas nedlagda utgifter för internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar. Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7911 Avskrivning på internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar.

**1011 Ingående anskaffningsvärden, internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar****1012 Årets investering, internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar****1015 Årets försäljning, internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar****1016 Årets utrangeringar, internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar****1017 Ackumulerade nedskrivningar, internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar****1019 Ackumulerade avskrivningar, internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar****102 Förvärvade immateriella anläggningstillgångar**

På kontot redovisas utgifter för förvärvade immateriella anläggningstillgångar såsom koncessioner, patent, licenser och liknande rättigheter. Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7912 Avskrivning på förvärvade immateriella anläggningstillgångar.

För indelning i underkonton se konto 101.

**11 Mark och byggnader**

Med en anläggningstillgångs anskaffningsvärde avses utgifterna för anläggningens förvärv eller tillverkning. I anskaffningsvärdet ska samtliga utgifter för förvärvet eller tillverkningen medräknas. Detta innebär att till förvärvet direkt hänförliga kostnader som transporter, tullavgifter, monteringskostnader och övriga hanteringskostnader ska inkluderas i anskaffningsvärdet. Se LKBR 7 kap. 2 § samt RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Årets investeringar och försäljningar av anläggningstillgångar ska ingå i respektive kontogrupp. För årets investeringar och försäljningar kan särredovisning ske genom underkonto.

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

Anläggningstillgång 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 en tillgången/komponenten kan tas i bruk. Värdeminskning genom planenlig avskrivning redovisas som korrektiv post i underindelning inom respektive konto. Komponenter mark skrivs inte av.

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

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Mark och byggnader totalt, det vill säga kontogrupp 11. Dessutom ska kontona 111 och 113 särredovisas. För kontona ska även årets investering uppges i statistiken, liksom leasingandelen av årets investeringar.*

**111 Byggnader**

På detta konto redovisas det bokförda värdet för byggnader. Till anskaffningsvärdet räknas även sådan utrustning som är nödvändig för byggnadens allmänna funktion.

För gränsdragning mellan byggnader och byggnadsinventarier gäller följande: Inventarier räknas som byggnadsinventarier om verksamheten ställer speciella krav på dessa. Inventarier relaterade till byggnadens allmänna funktion är ej byggnadsinventarier utan ingår i byggnadsvärdet. Till byggnader hänförs bland annat skärmtak, busskurer samt fasta cykelställ med tak.

Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7921 Avskrivning på byggnader och redovisas som korrektiv post på underkonto.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

#### **1111 Ingående anskaffningsvärden, byggnader**

#### **1112 Årets investering, byggnader**

#### **1113 Årets inköp, byggnader**

#### **1115 Årets försäljning, byggnader**

#### **1116 Årets utrangeringar, byggnader**

#### **1117 Ackumulerade nedskrivningar, byggnader**

#### **1119 Ackumulerade avskrivningar, byggnader**

### **112 Leasingavtal, byggnader**

På kontot redovisas finansiella leasingavtal för byggnader som ska tas upp som tillgång i den mån dessa tillgångar inte redovisas efter tillgångsslag. 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 RKR R5 Leasing.

Operationella leasingavtal balanseras inte utan leasingavgifterna kostnadsförs i resultaträkningen i den period de avser. Se kontogrupp 62 Operationell hyra/leasing.

Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7922 Avskrivning på leasingavtal för byggnader och redovisas som korrektiv post på underkonto.

För indelning i underkonton se konto 111.

### **113 Mark**

På detta konto redovisas fastighetens markvärde, det vill säga anskaffningsvärdet för mark. Markvärdet är inte föremål för avskrivning. Eventuell värdenedgång justeras via nedskrivning.

För indelning i underkonton se konto 111.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### **115 Markanläggningar**

Med markanläggningar menas på marken uppförda anordningar av permanent natur samt vissa slag av markarbeten.

Till anskaffningsvärdet för markanläggning räknas:

- Markarbeten genom vilka marken görs plan eller fast, såsom röjning av träd, buskar och annat, schaktning av jord och bergsmassor, uppförande av stödmurar samt torrläggning av marken.
- Olika anordningar såsom vägar och tillfarter, körplaner, parkeringsplatser, planteringar och dylikt.
- Brunnar, källare och tunnlar eller dylikt i den mån de ej vid fastighetstaxeringen är att hänföra till byggnad.

Avskrivningsunderlaget för markanläggningen utgörs i princip av den faktiska anskaffningskostnaden under den tid fastigheten innehafts.

Utgifter för anläggningar avsedda att användas endast ett fåtal år kostnadsförs direkt. En anläggning som är avsedd att användas en tid av endast tre år anses som tillfällig.

För indelning i underkonton se konto 111.

Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7925 Avskrivning på markanläggningar och redovisas som korrektiv post på underkonto.

**116 Leasingavtal, pågående nybyggnad**

På kontot redovisas finansiella leasingavtal för pågående nybyggnad som ska tas upp som tillgång i den mån dessa tillgångar inte redovisas efter tillgångsslag. 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 RKR R5 Leasing. När byggnadsarbetena avslutats överförs saldot till konto 112 Leasingavtal, byggnader.

Operationella leasingavtal balanseras inte utan leasingavgifterna kostnadsförs i resultaträkningen i den period de avser. Se kontogrupp 62 Operationell hyra/leasing.

För indelning i underkonton se konto 111.

**117 Pågående till- och ombyggnad**

Detta konto används för redovisning av utgifter som avser pågående till- eller ombyggnad av byggnader där utgiften ska räknas in i tillgångens/komponentens anskaffningsvärde. När byggnadsarbetena avslutats överförs utgiften till konto 111 Byggnader.

Om behov finns att separera pågående projekt för olika undergrupper, för att t.ex. underlätta framtagandet av uppgifter till noter och statistik, kan antingen underkonton läggas upp för respektive tillgång under konto 117 alternativt kan separata underkonton läggas upp för pågående projekt under respektive tillgångskonto.

Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av regionen redovisas på konto 126.

**118 Pågående nybyggnad**

Detta konto används för redovisning av utgifter för pågående byggnadsarbeten vid uppförande av en ny byggnad. När byggnadsarbetena avslutats och byggnaden är färdig överförs utgiften till konto 111 Byggnader. Leasing av nybyggnad kan redovisas på konto 116, Leasingavtal, pågående nybyggnad.

Om behov finns att separera pågående projekt för olika undergrupper, för att t.ex. underlätta framtagandet av uppgifter till noter och statistik, kan antingen underkonton läggas upp för respektive tillgång under konto 118 alternativt kan separata underkonton läggas upp för pågående projekt under respektive tillgångskonto.

Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av regionen redovisas på konto 126.

**12 Maskiner och inventarier**

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. Även utgifter för värdehöjande förbättringar inräknas i tillgångens värde. Se RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Angående hantering av avskrivningar, se anvisningar till kontogrupp 11. Värdeminskning genom planerlig avskrivning redovisas som korrektiv post i underindelning inom respektive konto.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Maskiner och inventarier totalt, det vill säga kontogrupp 12. För kontona ska även årets investering uppges i statistiken, liksom leasingandelen av årets investeringar. Konto 122 efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**120 Pågående arbeten, maskiner och inventarier**

Detta konto används för redovisning av utgifter för pågående arbeten för maskiner och inventarier. När arbetet är avslutat ska utgiften överföras till respektive konto under 12.

Om behov finns att separera pågående projekt för olika undergrupper, för att t.ex. underlätta framtagandet av uppgifter till noter och statistik, kan antingen underkonton läggas upp för respektive tillgång under konto 120 alternativt kan separata underkonton läggas upp för pågående projekt under respektive tillgångskonto.

## 121 IT-utrustning

Detta konto visar det bokförda värdet för IT-utrustning.

Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7931 Avskrivning på IT-utrustning.

### 1211 Ingående anskaffningsvärden, IT-utrustning

### 1212 Årets investeringar, IT-utrustning

### 1215 Årets försäljning, IT-utrustning

### 1216 Årets utrangeringar, IT-utrustning

### 1217 Ackumulerade nedskrivningar, IT-utrustning

### 1219 Ackumulerade avskrivningar, IT-utrustning

## 122 Medicinteknisk apparatur

På detta konto redovisas det bokförda värdet för medicinteknisk apparatur. Medicintekniska informationssystem som i sin helhet består av immateriella tillgångar redovisas på konto 102.

För indelning i underkonton se konto 121.

Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7932 Avskrivning på medicinteknisk apparatur.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 123 Byggnadsinventarier

På detta konto redovisas det bokförda värdet för byggnadsinventarier.

För gränsdragning mellan byggnader och byggnadsinventarier gäller följande: Inventarier räknas som byggnadsinventarier om verksamheten ställer speciella krav på dessa. Inventarier relaterade till byggnadens allmänna funktion är ej byggnadsinventarier utan ingår i byggnadsvärdet. Till byggnadsinventarier hänförs bland annat laddstolpar, parkeringsautomater samt digitala informations-  
tavlor.

För indelning i underkonton se konto 121.

Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7933 Avskrivning på byggnadsinventarier.

## 124 Fordon / transportmedel

På detta konto redovisas det bokförda värdet för motordrivna fordon, exempelvis personbilar, lastbilar, tåg, bussar, båtar, helikoptrar, ambulansflyg, truckar, arbetsmaskiner, traktorer, släpfordon och dylikt. I anskaffningsvärdet för personbilar ingår i de flesta fall även mervärdesskatt.

För indelning i underkonton se konto 121.

Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7934 Avskrivning på fordon / transportmedel.

## 125 Leasingavtal, maskiner och inventarier

På kontot redovisas finansiella leasingavtal för maskiner och inventarier som ska tas upp som tillgång i den mån dessa tillgångar inte redovisas efter tillgångsslag. 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 RKR R5 Leasing.



Operationella leasingavtal balanseras inte utan leasingavgifterna kostnadsförs i resultaträkningen i den period de avser. Se kontogrupp 62 Operationell hyra/leasing. För indelning i underkonton se konto 121.

Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7935 Avskrivning på leasingavtal för maskiner och inventarier.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 126 Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av regionen

Detta konto används för redovisning av utgifter för ny-, till- eller ombyggnad på fastigheter ej ägda av regionen, 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 förbättringsutgiften kostnadsföras direkt om en sådan kostnadsföring inte väsentligt påverkar bedömningen av verksamhetens resultat och ställning.

För indelning i underkonton se konto 121.

Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7936 Avskrivning på förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av regionen.

## 127 Inventarier i annans fastighet

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

För indelning i underkonton se konto 121.

Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7937 Avskrivning på inventarier i annans fastighet.

## 128 Konst

På kontot redovisas dels inventarier som utgörs av konstföremål såsom tavlor, skulpturer och dylikt, dvs konst med obegränsad nyttjandeperiod och som därigenom inte är föremål för avskrivning, dels inventarier som utgörs av konstföremål med begränsad nyttjandeperiod som därigenom är föremål för avskrivning. Vid behov kan separata underkonton läggas upp för konst med obegränsad nyttjandeperiod respektive begränsad nyttjandeperiod.

Planenliga avskrivningar debiteras i förekommande fall underkonto 7938 Avskrivning på konst.

För indelning i underkonton se konto 121.

Konst som är en fast del av byggnadens konstruktion redovisas som en del av anskaffningsutgiften för fastigheten i kontogrupp 11. Antingen som en egen komponent eller som en del av en annan komponent, vilken skrivs av över nyttjandeperioden.

## 129 Övriga maskiner och inventarier

På detta konto redovisas andra maskiner och inventarier än de som omfattas av kontona 121–128. Hjälpmedel kan redovisas här i de fall de utgör en anläggningstillgång.

För indelning i underkonton se konto 121.

Planenliga avskrivningar debiteras underkonto 7939 Avskrivning på övriga maskiner och inventarier.

---

## 13 Finansiella anläggningstillgångar och bidrag till infrastruktur

I denna kontogrupp redovisas värdepapper som förvärvats för långfristig placering eller avser långfristiga fordringar samt bidrag till statlig infrastruktur. Kortfristiga placeringar redovisas i kontogrupp 18. Avgörande för om en placering är lång- eller kortfristig är avsikten med innehavet av placeringen, ska den nyttjas eller innehas stadigvarande. Se RKR:s rekommendation RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder.

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

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

Ett undantag från denna princip gäller finansiella instrument som innehåser 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.

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.

För nedskrivning av värdet på värdepapper och långfristiga fordringar krediteras respektive värderingskonto och debiteras konto 8539 Nedskrivning, finansiella anläggningstillgångar. Vid en återföring av nedskrivning debiteras respektive värderingskonto med 8439 Återföring av värderingar, finansiella anläggningstillgångar som motkonto.

Av praktiska skäl återfinns konto 139 Bidrag till infrastruktur inom denna kontogrupp, trots att detta konto hanteras som en egen post placerad mellan anläggningstillgångar och omsättningstillgångar i balansräkningen.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Finansiella anläggningstillgångar exklusive bidrag till infrastruktur det vill säga kontogrupp 13 exklusive 139. Dessutom ska värdepapper, andelar och bostadsrätter totalt, det vill säga konto 131, 132 och 137 särredovisas. Konto 139 efterfrågas på egen rad i bokslutsstatistiken.*

### **131 Aktier, andelar och bostadsrätter (långfristig placering)**

På detta konto redovisas aktier, andelar och bostadsrätter som innehåser stadigvarande. Värdepapper för långfristig placering upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet. Vid en värdenedgång ska nedskrivning ske. Konto 1319 krediteras och debiteras motkonto 8539 Nedskrivning, finansiella anläggningstillgångar. Vid en värdestegring ska återföring av nedskrivningen göras till maximalt anskaffningsvärdet. Då debiteras 1319 med 8439 Återföring av värderingar, finansiella anläggningstillgångar, som motkonto.

Vid behov kan särskilt underkonto användas för aktier och andelar i koncernföretag. Aktier och andelar som förvärvats för kortfristig placering redovisas på konto 181.

*Konto 131 efterfrågas i bokslutsstatistiken, liksom aktier och andelar i koncernföretag.*

### **1319 Värdering av aktier, andelar och bostadsrätter (långfristig placering)**

### **132 Obligationer, certifikat och andra värdepapper (långfristig placering)**

På detta konto redovisas obligationer, certifikat och andra värdepapper som förvärvats för långfristig placering. Värdepapper för långfristig placering upptas i balansräkningen till anskaffningsvärdet. Vid en värdenedgång ska nedskrivning ske. Konto 1329 krediteras och debiteras motkonto 8539 Nedskrivning, finansiella anläggningstillgångar. Vid en värdestegring ska återföring av nedskrivningen göras till maximalt anskaffningsvärdet. Då debiteras 1329 med 8439 Återföring av värderingar, finansiella anläggningstillgångar, som motkonto.

Obligationer och andra värdepapper som förvärvats för kortfristig placering redovisas på konto 182. Certifikat för kortfristig placering redovisas på konto 183.

*Obligationer, certifikat med mera uppdelat på motpart efterfrågas statistiken om regionernas finansiella tillgångar och skulder till SCB.*

*Konto 132 efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**1329 Värdereglering av obligationer, certifikat och andra värdepapper (långfristig placering)****137 Långfristiga fordringar**

Kontot används för redovisning av utlämnade lån (både till anställda och utomstående) eller andra fordringar med längre amorteringstid än ett år. Den del som ska amorteras under nästa räkenskapsår utförs i samband med bokslut till konto 164 Kortfristig del av långfristiga fordringar. Långfristiga fordringar upp- tas i balansräkningen till anskaffningsvärdet. Vid en värdenedgång ska nedskrivning ske. Konto 1379 krediteras och debiteras motkonto 8539 Nedskrivning, finansiella anläggningstillgångar. Vid en värdestegring ska återföring av nedskrivningen göras till maximalt anskaffningsvärdet. Då debiteras 1379 med 8439 Återföring av värderegleringar, finansiella anläggningstillgångar, som motkonto.

Vid behov kan särskilt underkonto användas för långfristiga fordringar gentemot koncernföretag.

*Konto 137 efterfrågas i bokslutsstatistiken, liksom långfristiga fordringar gentemot koncernföretag.*

**1375 Värde av kapitalförsäkring**

Kontot debiteras för värdet av kapitalförsäkring när regionen är ägare, t.ex. vid tecknande av kapitalförsäkring till förmån för anställda och förtroendevalda.

Se vidare RKR:s information, mars 2020: "Redovisning av kapitalförsäkring- ar i samband med direktpension till förmån för anställda och förtroendevalda".

**1379 Värdereglering av långfristiga fordringar****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:s Information Redovisning av medfi- nansiering av infrastruktur då avtalet innehåller klausul om indexreglering av det avtalade bidragsbeloppet.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

Kontot underindelas enligt nedan:

**1391 Ingående beslutat bidrag till infrastruktur****1392 Årets beslutade bidrag till infrastruktur****1399 Ackumulerade upplösningar, bidrag till infrastruktur**

Upplösningen påbörjas det år bidraget beslutas och redovisas i resultaträkning- en på underkonto 5812, upplösning av aktiverat bidrag till infrastruktur.

**14 Förråd med mera**

I kontogruppen redovisas omsättningstillgångar som förråd och lager.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Förråd med mera totalt, det vill säga kon- togrupp 14.*

**141 Förråd och lager**

Kontot används på två olika sätt beroende på om man har löpande förråd- /lagerredovisning eller ej. Med "löpande förråd-/lagerredovisning" menas sådan redovisning där materialförbrukningen löpande redovisas med materialrekvisitio- ner vid uttag av material från förråd/lager eller i samband med fakturering.

Om man saknar löpande förråd-/lagerredovisning, visar lagersaldot det värde som konstaterats vid den senaste inventeringen (materialinköp bokförs i kontoklass 5). Vid denna redovisningsmetod är materialförbrukningen ej periodiserad, varför något riktigt resultat för verksamheten inte kan beräknas utan lagerinventering eller lagerberäkning. När lagervärdet ändras på grundval av inventering, ska ändringen redovisas mot kontoklass 5.

Om man har löpande lagerredovisning debiteras konto 141 vid inköp av varor/material och krediteras vid uttag ur förråd/lager (motkonto vid uttag kontoklass 5).

I bokslutet ska förråden inventeras och tas upp till det lägsta av verkligt värde eller anskaffningsvärde. Eventuella pris- eller kvantitetsdifferenser regleras på kontot med motkontering i kontoklass 5.

Se RKR:s rekommendation RKR R19 Förråd, lager mm.

## 15 Kundfordringar

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

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Kundfordringar totalt, det vill säga kontogrupp 15, liksom kundfordringar gentemot koncernföretag.*

### 151 Kundfordringar

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

Kontot kan vid behov underindelas.

### 159 Värdereglering av kundfordringar

På detta konto krediteras belopp som motsvarar nedskrivning på sådana kundfordringar som inte anses helt säkra och därför kräver speciell bevakning. Samtidigt debiteras konto 735 Kundförluster som motkonto.

Konto 159 är korrektivkonto till konto 151–158. Summan av kontona 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 (konto 735 debiteras med det nominella fordringsbeloppet och krediteras med nedskrivningen).

## 16 Övriga kortfristiga fordringar

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

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Övriga kortfristiga fordringar totalt, det vill säga kontogrupp 16. Dessutom ska konto 165, 168 samt kortfristiga fordringar hos koncernföretag särredovisas.*

### 161 Fordringar hos anställda

På detta konto redovisas fordringar hos anställda, såsom kassaförskott, reseförskott, övriga förskott, lån till anställda och övriga fordringar hos anställda.

### 164 Kortfristig del av långfristiga fordringar

På detta konto redovisas kortfristig del av långfristiga fordringar (fordringar som redovisas i kontogrupp 13) vilka förfaller till betalning inom ett år.

### 165 Fordringar hos staten

Detta konto används för redovisning av fordringar hos staten avseende bland annat statsbidragsfordringar och fordringar avseende särskild momsersättning (6 % och 5 % respektive 18 %) vid köp av ej skattepliktig verksamhet.

Fordringar hos staten för mervärdesskatt redovisas på konto 168 och upplupna skatteintäkter redovisas på konto 178 och således ej här.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

#### **1655 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/krediteras månadsvis vid upprättande av skattedeclaration med något eller några av kontona 168 Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto, 265 Moms, redovisningskonto, 271 Personalens källskatt och 273 alt. 293 Sociala avgifter enligt lag och särskild löneskatt som motkonto

Statsbidrag för arbetsmarknadsåtgärder tillgodoförs genom skattekontot.

Kostnadsränta, som beräknas på underskott som uppkommer på skattekontot, debiteras konto 852 Räntekostnader. Intäktsränta, som beräknas på överskott som uppkommer på skattekontot krediteras konto 842 Ränteintäkter.

Om saldot på kontot är negativt på balansdagen bör saldot flyttas till underkonto 2875 Avräkning för skatter och avgifter (Skattekonto).

Redovisning av den ingående mervärdesskatten för regionens skattefria verksamheter, så kallad momsersättning, 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. Här redovisas t.ex. regionens fordran på de koncernföretag som i regionens koncernkonto har en skuld till regionen. Se även konto 196 Bank, koncernkonto.

#### **167 Ingående mervärdesskatt**

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

Inköp av tjänster från näringsidkare i utlandet och andra förvärv från annat EU-land sker enligt huvudregeln med omvänd beskattning s.k. förvärvsskatt. Omvänd skattskyldighet gäller även för vissa förvärv inom Sverige.

Omvänd skattskyldighet innebär att köparen beräknar och bokför utgående moms enligt den procentsats som gäller i köparens land. Om avdragsrätt föreligger för ingående moms beräknas även denna så kallade förvärvsskatt av köparen.

Vid inköp från land utanför EU påförs införselmoms. Från och med 2015 redovisas den i momsdeklarationen till Skatteverket.

Vid redovisning av moms till Skatteverket måste moms avseende skattskyldiga verksamheter skiljas från moms avseende skattefria verksamheter (så kallad momsersättning). Denna uppdelning kan ske på underkonto.

Även moms på tjänsteförvärv från utlandet och varuförvärv från andra EU-länder behöver särskiljas. För att underlätta redovisning av moms på momsdeklarationen kan en uppdelning på underkonto göras, se nedan. Ytterligare underkonton kan i vissa fall behövas.

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

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

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

På detta underkonto redovisas beräknad ingående moms på anskaffningar till skattskyldiga verksamheter (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

- 1677 Ingående mervärdesskatt, skattefria verksamheter (Momsersättningen)**  
På detta underkonto debiteras ingående moms på anskaffningar till skattefria verksamheter, så kallad momsersättning.  
Denna moms redovisas i rekvisitionen till Skatteverket i Jönköping, tillsammans med annan ingående moms i de skattefria verksamheterna.
- 1678 Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattefria verksamheter**  
På detta underkonto redovisas beräknad ingående moms på anskaffningar till skattefria verksamheter (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 rekvisitionen till Skatteverket i Jönköping, tillsammans med annan ingående moms i de skattefria verksamheterna.
- 1679 Justeringsmoms vid överlåtelse eller ändrad användning av en investeringsvara**  
På detta konto krediteras det justeringsbelopp som tas upp i ruta 09 på ansökan om ersättning för mervärdesskatt till Skatteverket Jönköping.  
Motkonto är konto 3974 (Byggnader) alternativt 3984 (Maskiner och inventarier) vid vinst vid avyttring. Vi förlust vid avyttring utgörs motkonto av konto 7824 (Byggnader) alternativt 7834 (Maskiner och inventarier).
- 168 Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto**  
Kontot används som momsredovisningskonto då det redovisas högre ingående än utgående moms, det vill säga det finns en fordran på staten.  
För redovisning av moms till Skatteverket måste moms avseende skattskyldiga verksamheter skiljas från moms avseende skattefria verksamheter (så kallad momsersättning). Denna uppdelning sker på underkonto enligt nedan.  
*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*
- 1681 Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto skattskyldiga verksamheter**  
Har regionen vid bokslut en fordran för mervärdesskatt ska (debet-) saldot överföras från konto 265 till underkonto 1681.  
För skattskyldiga verksamheter har regionen normalt en skatteskuld till staten, vilken redovisas på konto 265.
- 1687 Redovisningskonto mervärdesskatt för regionens skattefria verksamheter (momsersättningen)**  
Underkontot används för redovisning av den ingående momsen för regionens skattefria verksamheter, så kallad momsersättning. Hit förs saldot från underkonto 1677–1679.
- 169 Värdereglering av övriga kortfristiga fordringar**  
På detta konto krediteras belopp som motsvarar nedskrivning på fordringar som bedömts som osäkra med konto 738 Förluster på kortfristiga fordringar som motkonto.  
Konto 169 är korrektivkonto till konto 161–166. Summan av kontona 161–166 och konto 169 visar det bokförda värdet av diverse kortfristiga fordringar.  
Då en förlust har konstaterats förs kvarvarande belopp på kontona 161–166 och 169 bort (konto 738 debiteras med det nominella fordringsbeloppet och krediteras med nedskrivningen).

---

## 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

I denna kontogrupp redovisas alla periodavgränsningskonton med debetsaldo, det vill säga interimfordringar. Gruppen omfattar förutbetalda kostnader och upplupna intäkter.

Kontona i denna kontogrupp används vid periodisering av kostnader respektive intäkter vid årsbokslut, delårsrapporter eller månadsbokslut. Interimskonton debiteras med de periodiserade beloppen med respektive kostnads- eller intäktskonto som motkonto.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter totalt, det vill säga kontogrupp 17. Fordringar gentemot staten särredovisas. Dessutom efterfrågas konto 178.*

### 171 **Förutbetalda kostnader**

Detta konto är ett interimskonto för periodisering av exempelvis räntekostnader, hyreskostnader, leasingkostnader eller försäkringskostnader som avser en kommande period. 171 är ett samlingskonto för de förutbetalda kostnader som ej har eget konto.

### 172 **Upplupna intäkter**

Detta konto är ett interimskonto för periodisering upplupna, ej debiterade, fordringar, såsom hyresintäkter och ränteintäkter, som avser föregående period. 172 är ett samlingskonto för de upplupna intäkter som ej har eget konto.

### 178 **Upplupna skatteintäkter**

Detta konto är ett interimskonto för periodisering av skatteintäkter. Kontot debiteras vid räkenskapsperiodens slut för upplupna ej erhållna skatteintäkter, dvs. en positiv skatteavräkning, med kontona 802 Prognos för avräkningslikvid och 803 Justeringspost av skatteintäkter som motkonton. Se RKR R2 Intäkter. En positiv skatteavräkning för ett år ska inte kvittas mot en negativ skatteavräkning för ett annat år.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

---

## 18 **Kortfristiga placeringar**

I denna kontogrupp redovisas kortfristiga placeringar av likvida medel i värdepapper. Gränsdragningen mot finansiell anläggningstillgång, avgörs av syftet med placeringen, om den ska brukas eller innehas stadigvarande. Placeringar som gjorts för stadigvarande innehav redovisas i kontogrupp 13.

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.

Huvudprincip för värdering av omsättningstillgångar är det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen.

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

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

För konto 181–183 nedan har underkonton lagts upp för värdering vid värdering till verkligt värde. Om det finns innehav av finansiella instrument som värderas enligt lägsta värdes princip, kan vid behov separat underkonto för denna värdering läggas upp.

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.

Se även RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Kortfristiga placeringar totalt, det vill säga kontogrupp 18. Dessutom ska kontona 181, 182 och 183 särredovisas.*

## 181 Aktier samt andelar i finansiella instrument

Kontot används för aktier och andelar (finansiella instrument) där syftet med innehavet inte är för stadigvarande bruk. Exempel är aktier och andelar i investeringsfonder (aktie-, bland- eller räntefonder där regionen äger en andel i fonden).

Aktier/andelar som förvärvats för långsiktig placering redovisas på konto 131. Aktier och andelar uppdelat på motpart efterfrågas i statistiken om regionernas finansiella tillgångar och skulder till SCB.

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

### 1811 Anskaffningsvärde, aktier samt andelar i finansiella instrument

Här redovisas anskaffningsvärdet för aktier och andelar.

### 1819 Värdering, verkligt värde, aktier samt andelar i finansiella instrument

Kontot används vid bokslut om marknadsvärdet på balansdagen förändrats jämfört med föregående balansdag alternativt anskaffningstidpunkten om tillgången anskaffats under året. Motkonto för värderingen är 8478/8578.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

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

Kontot används för obligationer (även aktieindexobligationer) och andra värdepapper som förvärvats för kortfristig placering av likvida medel. Exempel är obligationer, förlagsbevis, aktieindexobligationer och inflationskyddade obligationer som regionen äger direkt.

Upplupna räntor till bokslutsdagen kan tas upp i balansräkningen som tillgång under kontogrupp 17 med konto 842 som motkonto.

Obligationer och andra värdepapper som förvärvats för långsiktig placering redovisas på konto 132.

*Obligationer, certifikat med mera uppdelat på motpart efterfrågas i statistiken om regionernas finansiella tillgångar och skulder till SCB.*

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

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

### 1821 Anskaffningsvärde, obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat)

Här redovisas anskaffningsvärdet för obligationer och andra värdepapper.

### 1829 Värdering, obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat)

Kontot används vid värdering till verkligt värde vid bokslut om marknadsvärdet för på balansdagen förändrats jämfört med föregående balansdag alternativt anskaffningstidpunkten om tillgången anskaffats under året. Motkonto för värderingen är 8478/8578.

## 183 Certifikat

På detta konto redovisas certifikat som förvärvats för kortfristig placering.

Certifikat som förvärvats för långsiktig placering redovisas på konto 132.

*Obligationer, certifikat med mera uppdelat på motpart efterfrågas i statistiken om regionernas finansiella tillgångar och skulder till SCB.*

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

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

### 1831 Anskaffningsvärde, certifikat

Här redovisas anskaffningsvärdet för certifikat.



**1839 Värdereglering, certifikat**

Kontot används vid värdering till verkligt värde vid bokslut om marknadsvärdet för på balansdagen förändrats jämfört med föregående balansdag alternativt anskaffningstidpunkten om tillgången anskaffats under året. Motkonto för värderingerna är 8478/8578.

**19 Kassa och bank**

I denna kontogrupp redovisas kassa-, plusgiro- och bankinnehav.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Kassa och bank totalt, det vill säga kontogrupp 19.*

**191 Kassa**

Kontot används endast för kontanta transaktioner. Hit räknas även erhållna checkar, postväxlar och postanvisningar som inte insatts på eget bankkonto. Om flera separata kassor, till exempel handkassor, förekommer kan särskilda underkonton läggas upp för dessa.

**192–195 Bank**

Ett transaktionskonto benämns hos de olika bankerna på olika sätt, till exempel checkkonto, affärskonto eller företagskonto. Till dessa konton kan vara koplade olika typer av girofunktioner och/eller möjlighet till kredit. Varje enskild region kan därför använda (och benämna) kontona 192–195 i enlighet med egna behov.

Kontot kan användas för checkräkning med kredit i kombination med konto 233, checkräkningskredit. Beroende på om checkkrediten utnyttjas eller ej, bör redovisningen skifta mellan konto 192–195 och konto 233. Av praktiska skäl kan det vara lämpligt att löpande bokföring endast sker på konto 192–195, trots att det innebär att kontot kan visa ett minussaldo. I samband med årsbokslut eller delårsrapport måste dock omföring ske så att utnyttjad del av kreditlöften redovisas på konto 233. Ej utnyttjad del av beviljad kredit redovisas i not.

**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 regionen. Det är huvudkontots saldo som är regionens fordran på eller skuld till banken. Saldo på underkonton utgör regionens fordran på eller skuld till företagen och redovisas på konto 166 respektive 284 vid bokslut.

**197 Spärrade bankmedel**

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

## 2. Eget kapital, avsättningar och skulder

I denna kontoklass redovisas eget kapital, avsättningar samt skulder uppdelade i långfristiga respektive kortfristiga skulder.

Eget kapital omfattar:

- Ingående värde
- Årets resultat

Enligt lag om kommunal bokföring och redovisning ska eget kapital indelas i årets resultat, resultatutjämningsreserv och övrigt eget kapital. Resultatutjämningsreserv och övrigt eget kapital har inte tilldelats egna konton i Region-bas, men kontogruppen kan vid behov underindelas.

Avsättningar omfattar:

- Avsättningar för pensioner
- Avsättningar för särskild löneskatt avseende pensioner
- Andra avsättningar

Skulder omfattar:

- Långfristiga skulder
- Kortfristiga skulder
  - Kortfristiga skulder till leverantörer
  - Moms och särskilda punktskatter
  - Personalens skatter, avgifter och löneavdrag
  - Övriga kortfristiga skulder
  - Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Gränsdragningen mellan kortfristiga och långfristiga skulder framgår av LKBR 6 kap. 2 § och RKR:s rekommendation RKR R7 Finansiella tillgångar och skulder. Kortfristiga skulder är skulder med en förfallotid inom ett år från balansdagen.

Skulder till koncernföretag ska särredovisas på respektive konto. Detta kan göras via separat konto, underkonto eller via annan koddell (motpart).

### 20 Eget kapital

I denna kontogrupp redovisas eget kapital. För att visa sambandet mellan resultaträkningen, konto 891 Årets resultat, och balansräkningen specificeras eget kapital i denna kontogrupp i ingående eget kapital och årets resultat (årets förändring).

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Eget kapital totalt, det vill säga kontogrupp 20. Dessutom ska konto 202 särredovisas. I bokslutsstatistiken efterfrågas också resultatutjämningsreserv och övrigt eget kapital.*

### 201 Eget kapital, ingående värde

På detta konto redovisas det ingående värdet på eget kapital från föregående år.

### 202 Årets resultat

På detta konto redovisas årets resultat. I samband med bokslutet krediteras kontot med årets överskott eller debiteras med årets underskott och motkonnas konto 891 Årets resultat.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 22 Avsättningar

I denna kontogrupp redovisas avsättningar. Avsättningar ska göras för samtliga ekonomiska förpliktelser, i förhållande till tredje man, som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen är säkra eller sannolika till sin förekomst men ovissa till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias. Avsättningar kan endast göras till legala förpliktelser. Begreppet avsättningar preciseras i LKBR 6 kap. 8 § och RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser. Värdering av avsättningar regleras i LKBR 7 kap. 11 §.

Av störst praktisk betydelse här är avsättningar för pensionsförpliktelser samt löneskatt för pensionsavsättningen. En förpliktelse att betala ut pensionsförmåner som intjänats före år 1998 ska inte tas upp som avsättning eller skuld utan redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Avsättningar totalt, det vill säga kontogrupp 22. Dessutom efterfrågas konto 221 och 222 tillsammans.*

### 221 Avsättningar för pensioner

På detta konto redovisas pensionsförmåner intjänade från och med 1998. Förmåner intjänade före 1998 ska däremot redovisas som en ansvarsförbindelse inom linjen.

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

På kontot redovisas även särskild avtalspension och visstidspension tecknade både före och efter 1998 i enlighet med RKR R10 Pensioner. Här redovisas avsättning för ålderspension, sjukpension och familjeskydd enligt OPF-KL. Kontot underindelas vid behov.

I samband med bokslutet konteras förändringen av den faktiska pensionsavsättningen på konto 221 efter uppgift från pensionsadministratören. Motkontering görs dels på konto 442 Förändring av pensionsavsättning för intjänade pensioner under året, dels på underkonto 8541 Finansiell del av årets pensionskostnad för värdesäkringen.

Samtliga pensionsförmåner som finns upptagna under detta konto ska specificeras i not i balansräkningen enligt RKR R10 Pensioner.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 222 Avsättning för särskild löneskatt avseende pensioner

På detta konto redovisas den särskilda löneskatt som utgår på pensionsavsättningar från och med 1998. Motkontering görs dels på konto 453 under Löneskatt på förändring av pensionsavsättning, dels på konto 8542 Finansiell del i årets löneskattekostnad.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 229 Andra avsättningar

På kontot redovisas övriga avsättningar för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen. Här redovisas exempelvis avsättning för omställningsstöd enligt OPF-KL, liksom avgångsersättning (från och med aviserad avgång) enligt PBF-KL, med motkontering i kontogrupp 41.

## 23 Långfristiga skulder

I denna kontogrupp redovisas samtliga långfristiga skulder, det vill säga skulder som förfaller till betalning senare än ett år från balansdagen.

Enligt RKR R7 Finansiella tillgångar och 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) Regionen 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.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Långfristiga skulder totalt, det vill säga kon- togrupp 23 samt skulder till koncernföretag. Dessutom ska kontona 231, 232, 2322, 233, 235, 236, 237 och 238 särredovisas.*

### **231 Obligationsprogram- och förlagslån**

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

Även obligations- och förlagslån i utländsk valuta redovisas på detta konto. Kontot kan vid behov underindelas för att specificera lån i utländsk valuta.

Skulder i utländsk valuta omräknas enligt växelkursen på balansdagen. Se även anvisningarna till konto 848 Valutakursvinster och 858 Valutakursförluster.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### **232 Skuld för offentliga investeringsbidrag**

Offentliga investeringsbidrag, t.ex. bidrag från EU, från staten eller från kom- muner, som avser att täcka investeringsutgifter bokförs initialt som skuld på underkonto till detta konto. Investeringsbidraget intäktsförs på konto 386 Of- fentliga investeringsbidrag i takt med investeringens nyttjande och förbrukning. För att säkerställa att investeringsbidrag och upplösning av investeringsbidrag tas bort när anläggningarna utrangeras måste det vara möjligt att härleda inve- steringsbidragen till de anläggningar som bidragen avser. Detta görs förslagsvis i anläggningsredovisningen. Kontot kan underindelas för särredovisning av olika slag av anläggningstillgångar.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

#### **2321 Ingående skuld för offentliga investeringsbidrag**

#### **2322 Årets offentliga investeringsbidrag**

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken. Eftersom investeringsbidrag från staten efterfrågas måste kontot motpartsuppdelas.*

#### **2329 Ackumulerad intäktsföring av offentliga investeringsbidrag**

### **233 Checkräkningskredit**

Detta konto används för checkkonto med kredit, under förutsättning att beviljad kredit är långfristig. Här avses avtal med kreditinstitut om lån upp till visst be- lopp i form av checkräkningskredit. (För checkräkningskonto utan kredit an- vänds konto 192.) Om någon del av kreditbeloppet ska amorteras inom det närmaste året, ska denna del redovisas som kortfristig skuld, konto 285.

Kreditavtalet är formellt av kortfristig natur, men eftersom sådana avtal för det mesta förnyas, eventuellt med viss amortering, betraktas checkräkningskre- diten som en långfristig kredit, se även RKR R7 Finansiella tillgångar och skul- der.

Beroende på om checkräkningskrediten utnyttjas eller ej bör, redovisningen skifta mellan konto 192 Bank och konto 233 Checkräkningskredit. Av praktiska skäl kan det vara lämpligt att löpande bokföring endast sker på kontot 192, trots att det innebär att kontot kan visa ett minussaldo. I samband med bokslut eller delårsrapport måste dock omföring ske så att utnyttjad checkräkningskredit re- dovisas på konto 233. Ej utnyttjad del av beviljad kredit redovisas i not.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**234 Byggnadskreditiv**

På detta konto redovisas byggnadskreditiv – kredit som lämnas för uppförande av byggnad.

**235 Lån i banker och kreditinstitut**

Här redovisas långfristiga låneskulder till banker, hypoteksinstitut, kreditaktiebolag, försäkringsinstitut och dylikt.

Även långfristiga låneskulder till banker, hypoteksinstitut, kreditaktiebolag, försäkringsinstitut och dylikt i utländsk valuta redovisas på detta konto. Kontot kan vid behov underindelas för att specificera lån i utländsk valuta.

Skulder i utländsk valuta omräknas enligt växelkursen på balansdagen. Se även anvisningarna till konto 848 Valutakursvinster och 858 Valutakursförluster.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken. Uppgift efterfrågas separat avseende lån i svenska kronor respektive lån i utländsk valuta.*

**236 Skulder till koncernföretag**

På detta konto redovisas långfristiga skulder till koncernföretag. Kontot kan underindelas vid behov.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**237 Långfristig leasingkulld**

Här redovisas anskaffningsvärdet minskat med gjorda amorteringar på leasingkulden. Kortfristig del av leasingkulld redovisas på konto 283. Se RKR R5 Leasing.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**239 Övriga långfristiga skulder**

Detta konto används för andra långfristiga skulder än de som omfattas av kontona 231–238.

**24 Kortfristiga skulder till leverantörer**

I denna kontogrupp redovisas skulder som grundar sig på inköpstransaktioner.

Leverantörsskulder till koncernföretag ska kunna särskiljas antingen genom separat konto eller underindelning av konto. Alternativt kan annan koddell (motpart) utnyttjas.

Skulder i utländsk valuta omräknas enligt växelkursen på balansdagen. Se även anvisningarna till konto 39 Övriga intäkter och 769 Diverse övriga kostnader. Vid behov kan ett separat underkonto läggas upp i denna kontogrupp – Värdereglering, leverantörsskulder i utländsk valuta.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas kontogrupp 24–28. Konto 241 ska särredovisas.*

**241 Leverantörsskulder**

På detta konto redovisas samtliga leverantörsskulder. Kontot krediteras vid mottagande av leverantörsfakturor och debiteras vid betalning av dessa.

Alternativt kan olika konton läggas upp för olika slag av leverantörsskulder med början från och med konto 241.

Observera att dröjsmålsränta på leverantörsskulder redovisas (debiteras) på konto 855.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken. Liksom leverantörsskulder gentemot koncernföretag.*

## 26 Moms och särskilda punktskatter

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

*I bokslutsstatistiken efterfrågas kontogrupp 24–28. Dessutom efterfrågas kontogrupp 26 och konto 265 som ska särredovisas.*

Konto 261–263 krediteras med belopp för utgående moms, uppdelade på aktuella procentsatser av beskattningsvärdet för olika varor och tjänster.

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

Även beräknad moms på tjänste- och varuförvärv vid omvänd skattskyldighet samt import 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/regionen har sedan avdragsrätt/rätt till ersättning för ingående moms i enlighet med samma principer som för övrig ingående moms.

Kontoplanen har anpassats med uppdelningar på underkonton för att underlätta ifyllande av momsdeklarationen. Ytterligare underkonton kan i vissa fall behövas.

### 261 Utgående mervärdesskatt, 25 %

Kontot krediteras med beloppet för den utgående moms som beräknats till 25 % av beskattningsvärdet.

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

#### 2612 Utgående mervärdesskatt på egna uttag, 25 %

#### 2614 Utgående mervärdesskatt omvänd skattskyldighet 25 %

#### 2615 Utgående mervärdesskatt import av varor 25 %

### 262 Utgående mervärdesskatt, 12 %

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

### 263 Utgående mervärdesskatt, 6 %

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

### 265 Mervärdesskatt, redovisningskonto

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

För skattskyldiga verksamheter har regionen normalt en skatteskuld till staten. Vid varje redovisningsperiod krediteras kontot med saldот från kontona 261–263 och debiteras med saldот från underkonto 1671 och 1675.

Regionen har normalt en fordran på staten avseende momsersättning, vilken redovisas på underkonto 1687.

Kontot kan vid behov underindelas.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 266 Särskilda punktskatter

Kontot används för olika typer av varuskatter. Här redovisas till exempel reklamskatt.

## 27 Personalens skatter, avgifter och löneavdrag

Denna kontogrupp omfattar konton för anställdas skatter, sociala avgifter samt löneavdragskonton, som till exempel införsel.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas kontogrupp 24–28.*

### 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 pensionsförvaltaren hanterar avdrag och inbetalning till skattekontot.

### 273 Sociala avgifter enligt lag m.m.

Kontot används för löpande redovisning av de lagstadgade sociala avgifterna och särskild löneskatt som ska betalas under den efterföljande månaden.

Upplupna sociala avgifter enligt lag redovisas på konto 293. Alternativt kan konto 293 även användas för den löpande redovisningen.

Konto kan vid behov underindelas.

### 274 Avtalsförsäkringar

Detta konto används för avtalsförsäkringar som kommer att betalas in i en efterföljande månad såsom avtalsgruppsjukförsäkring (AGS), trygghetsförsäkring vid arbetsskada (TFA), tjänstegrupplivförsäkring (TGL) och omställningsavtalet (KOM-KL). Kontot krediteras för dragna försäkringspremier och debiteras vid inbetalning av dessa premier till försäkringsbolag. Upplupna avtalsförsäkringar redovisas på konto 294. Alternativt kan 294 även användas för den löpande redovisningen.

### 275 Utmätning i lön

Kontot krediteras för gjorda avdrag avseende utmätning i lön m. m. och debiteras för de belopp som redovisas till Kronofogden.

### 279 Övriga löneavdrag

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

## 28 Övriga kortfristiga skulder

I denna kontogrupp redovisas andra kortfristiga skulder än leverantörsskulder, interimsskulder, mervärdesskatteskulder och personalskatteskulder, i den mån särskilda konton inte lagts upp i kontogrupp 24–27, 29. Dessutom redovisas här kortfristiga låneskulder.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas kontogrupp 24–28. Dessutom ska kontona 283, 284, 285, 286 och 287 särredovisas. För konto 284 Kortfristiga låneskulder efterfrågas även skuld till koncernföretag.*

### 282 Skulder till anställda

På detta konto redovisas löneskulder till personal som är förfallna till betalning men ej betalda på bokslutsdagen. Kontot kan vid behov underindelas.

### 283 Kortfristig del av leasingkuld

Här redovisas den del av leasingkulden som ska amorteras under året.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**284 Kortfristiga låneskulder**

På detta konto redovisas kortfristiga låneskulder, till exempel kortfristiga bank- och reverslån. Här redovisas t.ex. regionens skuld till de koncernföretag som i regionens koncernkonto har en fordran på regionen. Se även konto 196 Bank, koncernkonto.

Kortfristig del av långfristiga skulder redovisas på konto 285. Kortfristiga lån i utländsk valuta redovisas på konto 286.

*Kortfristiga låneskulder efterfrågas dels totalt, dels till koncernföretagen, i bokslutsstatistiken.*

**285 Kortfristig del av långfristiga skulder**

Detta konto används för kortfristig del av långfristiga skulder som redovisas i kontogrupp 23. Med kortfristig del menas att skulden ska amorteras inom ett år från balansdagen. På kontot redovisas även utnyttjad checkräkningskredit som bedöms som kortfristig samt del av långfristig checkräkningskredit som ska amorteras inom det närmaste året.

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

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**286 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 enligt växelkursen på balansdagen.

Se även anvisningarna till konto 848 Valutakursvinster och 858 Valutakursförluster.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**287 Skulder till staten**

Detta konto används för redovisning av skulder till staten avseende bland annat statsbidragsskulder.

Skuld till staten för mervärdesskatt redovisas på konto 265 och förutbetalda skatteintäkter redovisas på konto 298 och således ej här.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**2875 Avräkning för skatter och avgifter (Skattekonto)**

Kontot används vid negativt saldo på skattekontot. Se konteringsinstruktionerna till underkonto 1655 Avräkning för skatter och avgifter.

**288 Deponerade medel**

På detta konto redovisas deponerade medel.

**289 Övriga kortfristiga skulder**

Detta konto används för andra kortfristiga skulder än de som omfattas av kontona 281–288, för vilka särskilda konton ej lagts upp i denna kontogrupp. Kontot kan vid behov underindelas.

**29 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

I denna kontogrupp samlas alla periodavgränsningskonton med kreditsaldo, det vill säga interimsskulder. Gruppen omfattar upplupna kostnader och förutbetalda intäkter vid tidpunkten för bokslutet.

Kontona i denna grupp används vid periodisering av intäkter respektive kostnader vid årsbokslut, delårsrapport eller månadsbokslut. Interimskonton krediteras med de periodiserade beloppen med respektive kostnads- eller intäktskonto som motkonto.



*I bokslutsstatistiken efterfrågas Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter totalt, det vill säga kontogrupp 29. Dessutom ska konto 292, 293, 2931, 2933, 296 och 298 särredovisas. Skulder gentemot staten särredovisas.*

## **291 Upplupna löner**

Detta konto är ett interimskonto för periodisering av lönekostnader. Kontot krediteras vid räkenskapsperiodens slut för upplupna, ännu ej utbetalda löner med konto i kontogrupp 40 som motkonto.

De löneskulder som här redovisas avser inarbetade löner som ännu ej utbetalats vid bokslutstidpunkten.

Upplupna löner kan vid behov underindelas i till exempel retroaktiva löner, ej kompenserad övertid.

Upplupna sociala avgifter enligt lag redovisas på konto 293 och upplupna avtalsförsäkringar på konto 294.

## **292 Upplupna semesterlöner**

Detta konto är interimskonto för periodisering av semesterlöner. Upplupna semesterlöner konteras med konto 411 som motkonto.

Sociala avgifter för semesterlöneskulden redovisas under konto 293 och 294. Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.

## **293 Upplupna sociala avgifter enligt lag med mera**

På detta konto redovisas upplupna sociala avgifter avseende dels lagstadgade arbetsgivaravgifter (se anvisningar till konto 451), dels löneskatt som beräknas på pensioner och ersättningar eller fastställda förmånsvärden. I samband med bokslutet krediteras kontot även för beräknade upplupna sociala avgifter som avser periodiserade löner och semesterlöner, det vill säga sådana upplupna kostnader som redovisas som skuld på kontona 291 och 292.

Konto 293 kan användas både i samband med bokslutsarbete och vid löpande redovisning. Alternativt används 273 för den löpande redovisningen.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken, liksom särredovisningen på konto 2931 och 2933.*

Kontot underindelas enligt följande:

### **2931 Upplupna sociala avgifter**

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### **2933 Upplupen löneskatt**

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## **294 Upplupna avtalsförsäkringar**

Detta konto är ett interimskonto för periodisering av bland annat AGS, TFA, TGL och KOM-KL.

Kontot krediteras för upplupna ännu ej betalda avgifter, med konto 457, Avtalsförsäkringar, som motkonto. Kontot används också för beräknade avgifter på upplupna löner, Konto 294 kan användas både i samband med bokslutsarbete och vid löpande redovisning. Alternativt används 274 för den löpande redovisningen.

## **296 Upplupna pensionskostnader, avgiftsbestämd ålderspension**

På detta konto redovisas upplupna kostnader för de individuellt valda pensions- och fondförsäkringarna. För KAP-KL återfinns i årsbokslutet en uppbokning för hela innevarande års 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 innevarande års avgifter uppbokade. Dessa regleras genom faktura i mars respektive juni året efter.

Från 2023 gäller avtalet AKAP-KR med samma rutin för kvartalsförmedling som tidigare AKAP-KL.

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

2961 Avgiftsbestämd pension, KAP-KL

2962 Avgiftsbestämd pension, AKAP-KL /AKAP-KR

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

Motdebitering görs på underkonto 4411 Pensionskostnader avgiftsbestämd ålderspension.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## **297 Upplupna pensionskostnader, försäkringsavgifter och försäkringslösningar**

På detta konto redovisas de upplupna kostnader som regionen har för försäkringsavgifter för särskilt tecknade pensionsförsäkringar, försäkringslösningar för pensioner samt kombinationsläkarnas pensioner.

## **298 Förutbetalda skatteintäkter**

Detta konto är ett interimskonto för periodisering av skatteintäkter. Kontot krediteras vid räkenskapsperiodens slut för förutbetalda skatteintäkter, dvs. en negativ skatteavräkning, med kontona 802 Prognos på avräkningslikvid och 803 Justeringspost av skatteintäkter som motkonton. Se RKR R2 Intäkter. En positiv skatteavräkning för ett år ska inte kvittas mot en negativ skatteavräkning för ett annat år.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## **299 Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

På detta konto redovisas övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter för vilka särskilda konton ej lagts upp i denna kontogrupp.

### 3. Verksamhetens intäkter

I kontoklass 3 redovisas de bruttointäkter som återfinns under rubriken Verksamhetens intäkter i resultaträkningen. Till kontoklass 3 räknas inte skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag, finansiella intäkter och extraordinära intäkter utan dessa redovisas i kontoklass 8.

Kontoklassen omfattar fyra grupper av intäkter:

- Huvudintäkter
- Sidointäkter
- Erhållna bidrag
- Övriga intäkter

Huvudintäkterna, som omfattar patientavgifter, biljettintäkter samt försäljning av verksamheter inom hälso- och sjukvård och regional utveckling, redovisas i kontogrupperna 30–33. Här redovisas de bruttointäkter som avser huvudverksamhet enligt bilaga 2.

Sidointäkterna redovisas i kontogrupperna 35–37 och omfattar bruttointäkter av försäljning av tjänster och material/varor, som inte utgör huvudverksamhet, men som ändå betraktas som ett led i dess verksamhet.

Erhållna bidrag i kontogrupp 38 omfattar riktade statsbidrag och övriga bidrag som erhålls i understödjande syfte.

Övriga intäkter i kontogrupp 39 omfattar intäkter som inte kan hänföras till ovanstående grupper. Här redovisas bland annat realisationsvinster från försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar.

*I bokslutsstatistiken krävs redovisning av intäkter och kostnader uppdelat på område/delområde enligt Verksamhetsindelning för regioner, VI 2000, samt motpart. Motpart kan tas fram via underkonto eller via annan koddel. Alternativt kan motpart tas fram via reskontra. Motparterna redovisas och definieras i bilaga 1. Områdena och delområdena framgår av bilaga 2.*

#### 30 Patientavgifter, biljettintäkter och andra avgifter

I denna kontogrupp redovisas patientavgifter i öppen och sluten vård, hemsjukvård samt tandvård liksom biljettintäkter inom kollektivtrafiken. Även avgifter för uteblivna besök redovisas i denna kontogrupp. Här redovisas även intäkter i form av avgifter enligt av fullmäktige fastställd avgift för tjänster och service, som lämnas till regionens invånare.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas patientavgifter, biljettintäkter och andra avgifter totalt, det vill säga kontogrupp 30. Dessutom ska kontona 301, 303, 304, 305, 307 och 308 särredovisas.*

*I de fall man använder fria konton är det av vikt att dessa hänförs till rätt konto i inrapporteringen till bokslutsstatistiken.*

#### 301 Patientavgifter, öppen vård

På detta konto redovisas patientavgifter vid den öppna vården. Här ingår bland annat dagsjukvård. Patientavgifter vid hemsjukvård redovisas under konto 305.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

#### 303 Patientavgifter, sluten vård

På detta konto redovisas patientavgifter vid den slutna vården.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

#### 304 Patientavgifter, tandvård

På detta konto redovisas patientavgifter för tandvård.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**305 Patientavgifter, hemsjukvård med mera**

På detta konto redovisas patientavgifter vid hemsjukvård och eventuella övriga patientavgifter som inte är hänförliga till kontona 301–304.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**307 Biljettintäkter och andra avgiftsintäkter, kollektivtrafiken**

På detta konto redovisas ersättning i form av biljettintäkter från resenärer inom kollektivtrafiken. Egenavgifter för färdtjänst redovisas på konto 308.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**308 Övriga avgifter**

På detta konto redovisas intäkter i form av avgifter som i normalfallet är fastställda av fullmäktige för tjänster och service, som lämnas till regionens invånare. Här redovisas till exempel egenavgift för färdtjänst, sjukresor, hjälpmedelshyra, inackordering, familjerådgivning.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**31 Försäljning av hälso- och sjukvård, exklusive tandvård**

I denna kontogrupp redovisas intäkter från försäljning av hälso- och sjukvård, exklusive tandvård, i regionens huvudverksamhet. Den försäljning som redovisas här är försäljning av hela sjukvårdstjänster som till exempel försäljning av regionsjukvård och högspecialiserad vård. Här redovisas även intäkter från kommunerna för färdigbehandlade patienter.

Här redovisas även ersättningar avseende asylsökande, nyanlända m.fl. för utförd hälso- och sjukvård som hälsoundersökningar och kostnadskrävande vård samt varaktig vård (från Migrationsverket). Generella schablonersättningar avseende asylsökande (från Migrationsverket), där det inte finns någon direkt koppling till utförd vård, redovisas som riktade statsbidrag (konto 381).

Försäljning av enstaka tjänster som till exempel laboratorietjänster och bild- och funktionsmedicinska undersökningar (röntgentjänster) redovisas under 35 Försäljning av medicinska tjänster.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Försäljning av hälso- och sjukvård totalt, det vill säga kontogrupp 31.*

**32 Försäljning av tandvård**

I denna kontogrupp redovisas intäkter från försäljning av tandvård.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Försäljning av tandvård totalt, det vill säga kontogrupp 32. Dessutom ska konto 321 särredovisas.*

**321 Tandvårdsersättningar från Försäkringskassan**

På detta konto redovisas de tandvårdsersättningar som regionen får från Försäkringskassan.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**329 Övrig försäljning av tandvård**

På detta konto redovisas all annan försäljning av tandvård än ersättningen från Försäkringskassan.

### 33 Försäljning inom regional utveckling

I denna kontogrupp redovisas intäkter från försäljning av regionens verksamheter inom regional utveckling. Här redovisas bland annat försäljning av utbildningsverksamhet samt försäljning av särskilda persontransporter, t.ex. färdtjänst, riksfärdtjänst och skolskjutsar.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Försäljning av regional utveckling totalt, det vill säga kontogrupp 33.*

### 35 Försäljning av medicinska tjänster

I denna kontogrupp redovisas intäkter för medicinska tjänster.

Försäljning av ambulanstjänst ses som en sammansatt tjänst, dvs både den del som är hänförlig till själva ambulanstransporten samt eventuell vård på plats eller i ambulansen redovisas som försäljning av ambulanstjänst. Vid behov kan separat konto läggas upp. Försäljning av patienttransporter, då inskrivna patienter flyttas mellan olika vårdinrättningar, redovisas på konto 362 Försäljning av transporttjänster.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Försäljning av tjänster totalt, det vill säga kontogrupperna 35–36. Dessutom ska kontona 351 och 353 särredovisas.*

#### 351 Försäljning av laboratorietjänster

På detta konto redovisas försäljning av laboratorietjänster.

*Kotot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

#### 352 Försäljning av bild- och funktionsmedicinska undersökningar

På detta konto redovisas försäljning av bild- och funktionsmedicinska undersökningar, t.ex. röntgenundersökning, datortomografi, magnetisk resonanstomografi, ekokardiografi, sonografi (ultraljudsundersökning), EKG (elektrokardiografi), blodtrycksmätning, koronarangiografi (kranskärslröntgen).

#### 353 Försäljning av medicintekniska tjänster

På detta konto redovisas försäljning av medicintekniska tjänster. Med medicintekniska tjänster avses, t.ex. service och underhåll av produkter, support och integration av system, utbildning och support av tjänster samt uthyrning av produkter, inom det medicintekniska området.

*Kotot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

#### 359 Övrig försäljning av medicinska tjänster

På detta konto redovisas övriga medicinska tjänster för vilka särskilda konton ej har lagts upp inom denna kontogrupp.

### 36 Försäljning av andra tjänster

I denna kontogrupp redovisas intäkter för andra tjänster än medicinska tjänster. Här redovisas bland annat försäljning av kosttjänst, blodplasma med mera.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Försäljning av tjänster totalt, det vill säga kontogrupperna 35–36. Dessutom ska konto 364 särredovisas.*

#### 361 Försäljning av fastighetservice

På detta konto redovisas försäljning av fastighetservice.

#### 362 Försäljning av transporttjänster

På detta konto redovisas försäljning av transporttjänster. Färdtjänst som debiteras kommunerna redovisas i kontogrupp 33.

**363 Försäljning av IT-tjänster**

På detta konto redovisas försäljning av IT-tjänster.

**364 Uthyrning av lokaler**

På detta konto redovisas intäkter från uthyrning av lokaler.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**369 Övrig försäljning av tjänster**

På detta konto redovisas övriga tjänster för vilka särskilda konton ej har lagts upp inom denna kontogrupp.

Här redovisas bland annat intäkter för samfinansierade verksamheter, dvs ersättning för verksamhet som varken hänförs till försäljning av verksamhet eller erhållna bidrag (för förtydligande se konto 757 Ersättningar för samfinansiering). Om behov finns kan separat underkonto läggas upp för detta.

**37 Försäljning av material och varor**

I denna kontogrupp redovisas försäljning av material och varor.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Försäljning av material och varor totalt, det vill säga kontogrupp 37.*

**38 Erhållna bidrag**

I denna kontogrupp redovisas riktade statsbidrag och andra bidrag som erhålls. Ett bidrag kan definieras och avgränsas gentemot övriga kontogrupper genom att det är bidragsgivaren som bestämmer omfattningen av bidraget. Det föreligger inget egentligt affärsförhållande mellan bidragsgivare och regionen.

Bidrag inom skatteutjämningen och generella statsbidrag redovisas inte här utan i kontogrupp 82 och 83.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Erhållna bidrag totalt, det vill säga kontogrupp 38. Dessutom ska kontona 381, 382, 383, 386 och 389 särredovisas.*

**381 Riktade statsbidrag och kostnadsersättningar, ej investeringsbidrag**

På detta konto redovisas verksamhetsanknutna intäkter i form av bidrag och kostnadsersättningar från staten.

Här redovisas bland annat bidrag för forskning och utveckling (ALF-medel) och generella schablonersättningar avseende asylsökande (från Migrationsverket), där det inte finns någon direkt koppling till utförd vård. Övriga ersättningar avseende asylsökande, nyanlända m.fl. (från Migrationsverket) för hälso- och sjukvård som erhålls för utförd vård, redovisas som försäljning av hälso- och sjukvård (kontogrupp 31).

Avseende regional utveckling redovisas här exempelvis bidrag från Folkbildningsrådet eller Statens kulturråd.

Statsbidrag till investeringar resultatförs på konto 386, se anvisningar till detta konto.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken. Det kan vara en fördel att särredovisa olika statsbidrag på underkonton eller med annan koddel.*

**382 Personalanknutna bidrag och ersättningar**

På detta konto redovisas personalanknutna bidrag från bland annat Arbetsförmedlingen (AF). Här redovisas även ersättningar från Omställningsfonden för genomförda omställningsinsatser.

För att kunna göra analyser av personalkostnaden bör kontot underindelas i kostnadsreducerande bidrag, till exempel bidrag från AF för vikarier som ersätter personal i utbildning och icke kostnadsreducerande bidrag.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 383 Särskild momsersättning vid köp av ej skattepliktig verksamhet

Här redovisas den ersättning (6 % och 5 % respektive 18 %) som erhålls för köp av ej skattepliktig verksamhet.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 386 Offentliga investeringsbidrag

På detta konto redovisas offentliga bidrag, t.ex. EU-bidrag statliga bidrag och bidrag från kommuner, till investeringar i anläggningstillgångar. Enligt RKR:s rekommendation RKR R2 Intäkter, ska offentliga investeringsbidrag först skuldföras, vilket sker på konto 2322, för att sedan upplösas (intäktsföras) i takt med att investeringarna skrivs av över sina respektive nyttjandeperioder.

Upplösningen (intäktsföringen) motkonteras på konto 2329.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken. Eftersom investeringsbidrag från staten efterfrågas bör kontot motpartsindelas eller förses med underkonton.*

### 388 EU-bidrag (ej investeringsbidrag)

På detta konto redovisas bidrag från EU. Här redovisas de EU-bidrag som tillfaller det egna regionen. Om en region ingår i ett projekt som annan huvudman driver och är redovisningsskyldig för så ska regionens insatser bokföras som såld tjänst.

### 389 Övriga bidrag

På detta konto redovisas andra erhållna bidrag än ovan specificerade bidrag. Här redovisas t.ex. bidrag från privata aktörer. Här redovisas även 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. Bidrag och gåvor ska intäktsredovisas när intäktskriterierna är uppfyllda.

Kontot kan vid behov underindelas för att specificera olika intäkter.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

---

## 39 Övriga intäkter

I denna kontogrupp redovisas övriga intäkter som inte kan hänföras till ovanstående grupper av intäkter. Under övriga intäkter redovisas försäkringser-sättningar, viten och skadestånd liksom vinster vid försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar. Även intäkter för återvunna, tidigare fak-tiskt avskrivna kundfordringar samt avgifter för betalningspåminnelser hänförs till denna kontogrupp. Dröjsmålsränta för kundfordringar redovisas som finan-siell intäkt på konto 845.

Observera att kvittning av realisationsvinst och realisationsförlust inte får ske. Förlust vid avyttring samt utrangering redovisas i kontogrupp 78.

En anläggningstillgång upphör att redovisas som tillgång i samband med att den avyttras eller när den slutgiltigt tas ur bruk och det bedöms att den inte kommer att betinga något värde i samband med en framtida avyttring. Vinst vid avyttring redovisas i rörelseresultatet med det belopp som utgör skillnaden mellan vad som erhålls för tillgången och dess redovisade värde. Se även RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Om säljaren vid försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar ger köparen en räntefri eller subventionerad kredit ska räntesubventionen beaktas när realisationsresultatet fastställs.

För att underlätta framtagande av kassafloresanalys bör underkontona delas upp på försäljningspris respektive bokfört värde.

Vinst vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar redovisas på konto 843.

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 valutatan under kredittiden stigit (vid fordringar) eller sjunkit (vid skulder). Motkonto för värdereglering av leverantörsskulder återfinns i kontogrupp 24.

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 §.

För kursvinster avseende finansiell karaktär, se konto 848.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Övrig intäkter totalt, det vill säga kontogrupp 39. Dessutom ska summan av kontona 396, 397 och 398 särredovisas.*

### **391 Försäkringsersättningar, viten och skadestånd**

Här redovisas erhållna försäkringsersättningar, viten och skadestånd. Se RKR:s Information om Redovisning av försäkrings- och skadeståndsansättning m.m.

### **396 Vinst vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar**

Kontot krediteras för vinst (försäljningsintäkt minskat med tillgångens bokförda värde) vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar, det vill säga om försäljningsbeloppet/ersättningen för avyttrad anläggningstillgång överstiger bokfört värde.

*Summan av kontona 396, 397 och 398 efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

#### **3961 Försäljningspris vid vinst vid försäljning av immateriella anläggningstillgångar**

På detta underkonto redovisas försäljningspriset i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet.

#### **3962 Bokfört värde vid vinst vid försäljning av immateriella anläggningstillgångar**

På detta underkonto redovisas det bokförda värdet i de fall försäljningsintäkten för avyttrad tillgång överstiger bokfört värde.

### **397 Vinst vid avyttring av mark och byggnader**

Kontot krediteras för vinst (försäljningsintäkt minskat med tillgångens bokförda värde och momsjustering) vid avyttring av mark och byggnader, det vill säga om försäljningsbeloppet/ersättningen för avyttrad tillgång överstiger bokfört värde.

*Summan av kontona 396, 397 och 398 efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

#### **3971 Försäljningspris vid vinst vid försäljning av mark och byggnader**

På detta underkonto redovisas försäljningspriset i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet.

#### **3972 Bokfört värde vid vinst vid försäljning av mark och byggnader**

På detta underkonto redovisas det bokförda värdet i de fall försäljningsintäkten för avyttrad tillgång överstiger bokfört värde.

#### **3974 Momsjustering vid vinst vid försäljning av byggnader**

På detta underkonto debiteras momsjustering vid försäljning av byggnad. Motkonto är 1679 Justeringsbelopp vid överlåtelse eller ändrad användning av en investeringsvara.

### **398 Vinst vid avyttring av maskiner och inventarier**

Kontot krediteras för vinst (försäljningsintäkt minskat med tillgångens bokförda värde och momsjustering) vid avyttring av maskiner och inventarier, det vill säga om försäljningsbeloppet/ersättningen för avyttrad tillgång överstiger bokfört värde. För ytterligare information se konto 396.

*Summan av kontona 396, 397 och 398 efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

#### **3981 Försäljningspris vid vinst vid försäljning av maskiner och inventarier**

På detta underkonto redovisas försäljningspriset i de fall försäljningsintäkten för tillgången överstiger det bokförda värdet.



- 3982 Bokfört värde vid vinst vid försäljning av maskiner och inventarier**  
På detta underkonto redovisas det bokförda värdet i de fall försäljningsintäkten för avyttrad tillgång överstiger bokfört värde.
- 3984 Momsjustering vid vinst vid försäljning av maskiner och inventarier**  
På detta underkonto debiteras momsjustering vid försäljning av maskiner och inventarier. Motkonto är 1679 Justeringsbelopp vid överlåtelse eller ändrad användning av en investeringsvara.

## 4. Kostnader för personal och förtroendevalda

I denna kontoklass redovisas samtliga kostnader för personal och förtroendevalda. Med regionens personal menas både anställd och tidigare anställd (pensionerad) personal och av regionen beroende uppdragstagare, som enligt lagstiftning om sociala avgifter likställs med anställda.

Kostnader för personal omfattar följande huvudområden av kostnader:

- Lön arbetad tid
- Lön ej arbetad tid
- Kostnadsersättningar och naturaförmåner
- Pensionskostnader
- Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal
- Övriga personalkostnader

Kontona kan vid behov underindelas ytterligare efter personalkategori. Alternativt kan en annan koddell användas.

Lön i bokslutsstatistiken definieras som kontogrupperna 40, 41 och 43, där kontogrupp 43 ska exkludera de skattefria ersättningarna.

*I bokslutsstatistiken krävs redovisning av intäkter och kostnader uppdelat på område/delområde enligt Verksamhetsindelning för regioner, VI 2000, samt motpart. Motpart kan tas fram via underkonto eller via annan koddell. Alternativt kan motpart tas fram via reskontra. Motparterna redovisas och definieras i bilaga 1. Områdena och delområdena framgår av bilaga 2.*

### 40 Lön arbetad tid

I denna kontogrupp redovisas bruttolöner och arvoden som avser ersättningar för utfört arbete i regionens verksamhet. Här redovisas även arvoden till förtroendevalda.

Kontona i kontogrupp 40 bör underindelas i tidlön (mån, tim etc.) och tilläggslön (ob, övertid, jour och beredskap).

Utbetalningar av lön och ersättningar som utgår till anställda som inte är direkt kopplade till det ordinarie arbetet (till exempel semesterlön, sjuklön och dylikt) redovisas i kontogrupp 41.

Kompensation för uppskjuten semester som består av en extraersättning för att man arbetar redovisas på konto 40 Arbetad tid. Om kompensationen istället avser extra semesterdagar redovisas kostnaden på konto 41 Ej arbetad tid.

*Summan av kontogrupp 40, 41 samt 43 (kontogrupp 43 anges exklusive skattefria ersättningar) efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 41 Lön ej arbetad tid

I denna kontogrupp redovisas bruttolöner till anställda som inte direkt kan kopplas till det ordinarie arbetet eller den löpande produktionen. I kontogruppen redovisas semesterlön, sjuklön, lön vid tjänstledighet, skattepliktig personalavveckling, avgångsvederlag med mera.

*Summan av kontogrupp 40, 41 samt 43 (kontogrupp 43 anges exklusive skattefria ersättningar) efterfrågas i bokslutsstatistiken. Dessutom ska konto 412 särredovisas.*

### 411 Intjänande av semester

På detta konto redovisas intjänad semester alternativt utbetald semesterlön i de fall semestern ej periodiseras löpande över året. På särskilt underkonto kan upplupna semesterlöner redovisas, det vill säga semesterlöneskuld.

Underkontot används i så fall för att redovisa de belopp med vilket ändring skett av semesterlöneskulden. Även semestertillägg ingår som en del av semesterlön.

Kontot kan underindelas enligt följande:

- Intjänad semester alternativt utbetald semesterlön
- Förändring av semesterlöneskulden

## 412 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.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 419 Övriga kostnader ej arbetad tid

På detta konto redovisas övriga kostnader för lön ej arbetad tid för vilka särskilda konton ej lagts upp inom kontogruppen.

Kontot kan underindelas ytterligare. Exempel på övriga underindelningar kan vara lön vid fackligt arbete, förtroendeuppdrag.

---

## 43 Kostnadsersättningar och naturaförmåner

I denna kontogrupp redovisas kostnader för kostnadsersättningar och naturaförmåner till anställda, exempelvis kostnader för förmånsbilar, i den mån dessa kostnader kan särredovisas.

Här redovisas individuellt utgående ersättningar utöver lön. Ersättningar till arbetstagaren för kostnader som uppstår eller beräknas uppstå i anställningen ingår också. Sådana ersättningar kan vara skattefria inom av Skatteverket fastställda gränser. För överskjutande belopp ska källskatt dras och sociala avgifter betalas.

Kontogruppen kan även användas för redovisning av Skatteverkets förmånsvärden när dessa ligger till grund för automatiska beräkningar av sociala avgifter.

Till denna kontogrupp räknas dock inte pensionsutbetalningar och vissa andra speciella kostnader avseende personal.

*Summan av kontogrupp 40, 41 samt 43 (kontogrupp 43 anges exklusive skattefria ersättningar) efterfrågas i bokslutsstatistiken. Därför krävs en särredovisning av de skattefria och de skattepliktiga kostnadsersättningarna (traktamenten, bilersättningar, övriga kostnadsersättningar).*

### 431 Traktamenten

Kontot används för schablonmässigt beräknade ersättningar för kost vid tjänsteresa. Kontot underindelas enligt nedan.

#### 4311 Traktamenten, skattefria

#### 4312 Traktamenten, skattepliktiga

*Underkontona efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 432 Bilersättningar

På detta konto redovisas ersättning för användande av egen bil i tjänsten. Kontot underindelas enligt nedan.

#### 4321 Bilersättningar, skattefria

#### 4322 Bilersättningar, skattepliktiga

*Underkontona efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**433 Förmåner 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, fri hälso- och sjukvård med mera.

**434 Förmånsvärden**

På detta konto redovisas fastställda förmånsvärden för vilka sociala avgifter ska erläggas. Kontot underindelas efter behov. Förmånsvärde motkonteras mot annat konto inom kontogruppen.

**435 Andra ersättningar**

På detta konto redovisas ersättningar som till exempel ersättningar för förslagsverksamhet, uppfinningar, ersättningar eller bidrag till arbetstagare för inköp eller tvätt av arbetskläder. Vid behov kan kontot delas upp på olika typer av ersättningar.

**439 Övriga kostnadsersättningar**

På detta konto redovisas övriga kostnadsersättningar för vilka egna konton ej lagts upp inom kontogruppen. Kontot underindelas enligt nedan.

**4391 Övriga kostnadsersättningar, skattefria****4392 Övriga kostnadsersättningar, skattepliktiga****4397 Trängselskatt, skattefri**

På detta konto redovisas trängselskatt i de fall arbetsgivaren ersätter anställda som i tjänsten kör med privata bilar. Se Skatteverkets information. Kostnader för arbetsgivarens egna bilar redovisas på konto 665.

**44 Pensionskostnader**

I denna kontogrupp redovisas arbetsgivarens kostnader för avtalspensioner.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Pensionskostnader totalt, det vill säga kontogrupp 44. Dessutom ska underkonto 4411 samt konto 442, 445 och 446 särredovisas.*

**441 Pensionsavgifter**

På kontot redovisas avgifter för avtalspensioner. Avgifterna kan avse såväl kollektivt som särskilt tecknade pensionsförsäkringar.

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

**4411 Pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension**

På detta underkonto redovisas kostnaden för den avgiftsbestämda ålderspensionen.

Motkreditering sker på konto 296 Upplupna pensionskostnader, avgiftsbestämd ålderspension. Pensionskostnaden utgör underlag för beräkning och betalning av löneskatt. Löneskatten redovisas på konto 453 med 2933 som motkonto innan utbetalningen sker.

*Underkontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**4413 Försäkringsavgifter för särskilt tecknade pensionsförsäkringar**

På detta underkonto redovisas försäkringsavgifter som tillkommit genom särskilt avtal mellan arbetsgivare och en individuell arbetstagare. Försäkringsavgiften utgör underlag för beräkning av löneskatt. Löneskatten redovisas på konto 453.

- 4414 Försäkringslösningar för förmånsbestämd ålderspension, FÅP**  
På detta underkonto redovisas de premier erlägger till försäkringsbolag i de fall särskilda avtal slutits med företag om försäkringslösningar avseende den förmånsbestämda ålderspensionen, FÅP. Här redovisas både löpande utbetalningar som görs på nyintjänad FÅP men även engångsbelopp vid överföring av hela den upparbetade FÅP:en. Löneskatten redovisas på konto 453.
- 4415 Försäkringslösningar för pensioner intjänade före 1998**  
På detta underkonto redovisas de premier som erläggs till försäkringsbolag i de fall särskilda avtal slutits med företag om försäkringslösningar avseende de pensionsförmåner anställda intjänat före år 1998. Dessa utbetalningar kan utgöra hela eller delar av ansvarsförbindelsen. Löneskatten redovisas på konto 453.
- 442 Förändring av pensionsavsättning**  
På kontot redovisas nettoförändringen av pensionsavsättningen i balansräkningen. Med förändring av pensionsavsättning avses såväl aktuella som utfästa framtida pensioner. Ökning av pensionsavsättningen utgör en kostnad och debiteras detta konto med konto 221 Avsättningar för pensioner som motkonto. Pensionsutbetalningar avseende pensioner intjänade från och med 1998 minskar pensionsavsättningen. Utbetalningarna redovisas på konto 445.  
Kontot innefattar särskild avtalspension och visstidspension tecknade både före och efter 1998 i enlighet med RKR R10 Pensioner. Här redovisas också förändring av pensionsavsättning avseende ålderspension, sjukpension och familjeskydd enligt OPF-KL.  
Dessa kostnader bör särredovisas. I samband med bokslutet krediteras förändringen av den faktiska pensionsavsättningen konto 221 efter uppgift från pensionsadministratören. Motdebitering görs, dels på detta konto för intjänade pensioner under året, dels på underkonto 8541 Finansiell del i årets pensionskostnad, för värdesäkring av avsättningen för pensioner.  
*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*
- 444 Pensionskostnad för kombinationsläkare**  
På kontot redovisas pensionskostnaderna för de läkare som delar sin tjänst mellan regionen och universitetet. Universitetet vidarefakturerar regionens andel av pensionskostnaden.
- 445 Pensionsutbetalningar avseende pensionsförmåner intjänade från och med 1998**  
På detta konto redovisas utbetalda pensionsförmåner, till tidigare anställda, som intjänats från och med räkenskapsåret 1998. Här redovisas också utbetalningar av särskild avtalspension och visstidspension tecknade både före och efter 1998, liksom utbetalningar av ålderspension, sjukpension och familjeskydd enligt OPF-KL. De olika utbetalningarna bör kunna särredovisas.  
Dessa kostnader bör särredovisas.  
*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*
- 446 Pensionsutbetalningar avseende pensionsförmåner intjänade före 1998**  
På detta konto redovisas utbetalda pensionsförmåner, till tidigare anställda, som intjänats före räkenskapsåret 1998 (pensionsutbetalningar enligt äldre ordning).  
*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*
- 447 Förvaltningsavgifter**  
På detta konto redovisas förvaltningsavgifter för pensioner.

**449 Övriga pensionskostnader**

På detta konto kan till exempel sådana kostnader som ädelregleringen redovisas.

**45 Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal**

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

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Sociala och andra avgifter totalt, det vill säga kontogrupp 45, liksom konto 453.*

**451 Sociala avgifter enligt lag**

På detta konto redovisas de lagstadgade arbetsgivaravgifter som betalas till Skatteverket enligt skattedeklaration. De omfattar avgifter för ålderspension, efterlevandepension, sjukförsäkring, arbetsmarknadsavgift, arbetsskadeavgift och allmän löneavgift.

Arbetsgivaravgiften beräknas enligt gällande procentsats och utgår på lönen och ersättningar till den anställda. Även på förmåner som till exempel bil, bostad, måltider etc. utgår arbetsgivaravgift vilken beräknas på fastställda schablonvärden. Detta gäller även kostnadsersättningar som överstiger skattefri nivå.

Kontot debiteras med konto 273 som motkonto alternativt för upplupna sociala avgifter med konto 293 som motkonto.

Kontot kan underindelas i:

- Arbetsgivaravgifter, löner och skattepliktiga ersättningar
- Arbetsgivaravgifter, förmånsvärden
- Arbetsgivaravgifter, förändring av semesterlöneskulden och upplupna löner

**453 Särskild löneskatt**

Särskild löneskatt utgår på utbetalda pensioner, utbetalning till avgiftsbestämd ålderspension samt vid utbetalning till försäkringsbolag som ombesörjer pensionsförsäkring eller till pensionsstiftelse som förvaltar medlen (konto 441). Den särskilda löneskatten ska periodiseras på samma sätt som intjänandet av ersättningen.

Kontot debiteras med 273 som motkonto alternativt för upplupna avgifter med konto 293 eller konto 222 som motkonto.

Löneskatt på finansiell del i årets pensionskostnad redovisas på konto 8542.

Kontot kan underindelas i:

- Löneskatt för utbetalda pensioner (motkonto 293)
- Löneskatt på avgiftsbestämd ålderspension (motkonto 293)
- Löneskatt på förändring av pensionsavsättning (motkonto 222)
- Löneskatt på pensionsförsäkring
- Löneskatt på övrigt, till exempel avgiftsbefrielseförsäkringen

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**457 Avtalsförsäkringar**

På detta konto redovisas arbetsgivarens avgifter för avtalsförsäkringar som till exempel premie till avtalsgruppsjukförsäkringen (AGS), premie till trygghetsförsäkringen vid arbetsskada (TFA), premie till tjänstegrupplivförsäkringen (TGL) och premie till Omställningsfonden för Kompetens- och omställningsavtal (KOM-KR). Kontot debiteras för upplupna avgifter med konto 294 som motkonto.

**459 Övriga sociala avgifter**

Kontot används för övriga sociala avgifter för vilka särskilda konton ej lagts upp inom kontogruppen.

## 46 Övriga personalkostnader

I denna kontogrupp redovisas kostnader för utbildning, hälso- och sjukvård samt övrig personalsocial verksamhet. Här redovisas även kostnader för handledning, chefsstöd (professionell kompetens i form av stöd/ rådgivning/ samtalspart/ coach/ mentor särskilt riktad till chefer/(arbets-)ledare) mm. Observera att man i denna kontogrupp inte ska redovisa löner eller ersättningar till arbetstagare eller andra kostnader för individuellt utgående förmåner och naturaförmåner.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Övriga personalkostnader totalt, det vill säga kontogrupp 46.*

### 461 Utbildning

På detta konto redovisas externa avgifter för personalens kurser, utbildning och konferenser. Externa kostnader vid interna kurser såsom arvoden till utomstående lärare, kostnader för hyrda hjälpmedel och dylikt redovisas här. Övriga kostnader i samband med utbildningen, som till exempel resekostnader, redovisas inte här utan på sina respektive konton, i den mån en uppdelning är möjlig.

### 462 Hälso- och sjukvård

På detta konto redovisas arbetsgivarens kostnader för hälso- och sjukvård. Kontot kan vid behov underindelas i till exempel sjukvårdsmaterial, läkemedel och vaccin, läkarvårdsersättningar, hälsokontroller, avgifter till företagshälsovård, rehabilitering.

### 463 Personalrepresentation

På detta konto redovisas representation för anställda i samband med informationsmöten, personalfester med mera. Här redovisas även gåvor som utgör personalkostnad, t.ex. minnesgåvor och julgåvor till anställda. Konto för representation är ett undantag från huvudprincipen att en kostnad ska bokföras på det kostnadsslag den avser. Representationskostnader som debiteras detta konto ska vara ett uttryck för sedvanlig personalvård från arbetsgivaren. Det kan exempelvis röra sig om kostnader för restaurangbesök, teaterbiljetter och andra kringkostnader. På kontot redovisas även representationskostnader avseende egna förtroendevalda.

Vid momsavdrag gäller beloppsgränser som uppgår till maximalt belopp/person. Maximala belopp finns även för andra typer av kostnader som till exempel teaterbiljetter. Detta innebär att överskjutande moms ska bokföras som kostnad för personalrepresentation. För mer information avseende moms, se Skatteverkets hemsida.

### 464 Personalrekrytering

På detta konto redovisas kostnader i samband med rekrytering av personal såsom: resor till anställningsintervjuer, bidrag för uppehälle i samband med rekrytering, kostnader för språkundervisning före anställning, kostnader för anställningsannonser, arvoden till rekryteringskonsulter med mera.

### 465 Personalavveckling

På detta konto redovisas eventuella merkostnader som kan uppkomma i samband med avveckling av personal. Löner och beskattningsbara ersättningar och garantipensioner ska dock inte redovisas här.

### 466 Friskvård och fritidsverksamhet

På detta konto redovisas arbetsgivarens kostnader för anställdas fritids- och friskvårdsaktiviteter.

**469 Övriga personalkostnader**

Här redovisas övriga kostnader i personalvårdande syfte, till exempel personaltidning, medlemsavgifter i en yrkes- eller branschförening som avser en enskild anställd och andra personalsociala eller personalbefrämjande åtgärder.

---

**49 Övriga lönejusteringar**

I denna kontogrupp redovisas övriga lönejusteringar, bland annat i det fall man aktiverar eget arbete i samband med utveckling av anläggningstillgångar.

**491 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 personalomkostnadspålägg, PO) för den nedlagda arbetstiden tas med i anskaffningsvärdet. Kravet är att tidredovisning sker och används som grund för aktivering.

*I bokslutsstatistiken 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.*



## 5. Kostnader för köpt verksamhet, inköp av material och varor samt bidrag

I kontoklass 5 redovisas kostnader för köp av verksamhet, verksamhetsanknutna tjänster samt inköp av material och varor som används i huvudverksamheterna. Med huvudverksamhet avses verksamhet inom hälso- och sjukvård och regional utveckling i enlighet med verksamhetsindelningen som redovisas under ”Verksamhetsindelningen i översikt” i slutet av denna skrift.

Med verksamhetsanknutna tjänster avses sådana tjänster som är ett fristående stöd men inte en integrerad del av huvudverksamheterna. Det rör t.ex. köp av laboratorie-och ambulanstjänster samt bild- och funktionsmedicinska undersökningar (röntgentjänster) m.m.

I denna kontoklass redovisas även lämnade bidrag som betalas ut i understödande syfte.

Inköp till huvudverksamheten av varor och material direkt eller via förråd redovisas i denna kontoklass. (Jämför kontogrupp 14 Förråd med mera.) Det gäller t.ex. läkemedel, sjukvårdsartiklar, medicinskt material och hjälpmedel. Övrigt material redovisas i kontogrupp 64.

*I bokslutsstatistiken krävs redovisning av intäkter och kostnader uppdelat på huvudområde/delområde enligt Verksamhetsindelning för regioner, VI 2000, samt motpart. Motpart kan tas fram via underkonto eller via annan koddel. Alternativt kan motpart tas fram via reskontra. Motparterna redovisas och definieras i bilaga 1. Verksamhetsindelningen i huvudområden och delområden framgår av bilaga 2.*

---

### 50–54 Köp av verksamhet

I dessa kontogrunder redovisas kostnader för köpt verksamhet till huvudverksamheterna. Här ingår köp av hälso- och sjukvård och regional utveckling. Här ingår även köp av verksamhet som utförs i andra EU-länder, både avseende akut- och planerad vård, där hemregionen står för kostnaden.

Köp av vård enligt EU:s rörlighetsdirektiv konteras med motpart statliga myndigheter (Försäkringskassan). Avdrag som görs för privata vårdgivares kostnad (inom LOV) för läkemedelsförmånen hanteras som minskad köpt vård. Bidrag till ägda bolag som genom ägardirektiv eller motsvarande ansvarar för genomförande av verksamheten redovisas som bidrag i enlighet med beskrivningen under kontogrupp 58.

Med köpt verksamhet avses:

- En verksamhet som berör invånarna direkt och där regionen har ett ansvar för att den erbjuds invånarna.
- En del av regionens huvudverksamhet som genom upprättat avtal eller motsvarande utförs av annan juridisk person. Det kan t.ex. handla om en hälso-central, ett företag som utför kollektivtrafiktjänster eller andra tjänster inom regional utveckling.
- Den ersättning som utbetalas motsvaras av ett reglerat krav på motprestation mellan leverantören och regionen.
- Den verksamhet som köps är av större omfattning och avser inte en enskild servicetjänst eller en tjänst som avser att täcka personalbrist i den egna verksamheten.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 55 Köp av verksamhetsanknutna tjänster samt inhyrd personal

I denna kontogrupp ingår verksamhetsanknutna tjänster som är ett fristående stöd i genomförandet av huvudverksamheter. Det kan t.ex. röra sig om

- köp av laboratorietjänster, (Konto 550–554)
- bild- och funktionsmedicinska undersökningar, (Konto 550–554)
- ambulanstjänster, (Konto 550–554)
- köpta patientmåltider med mera, (Konto 550–554)
- dosdispensering, (Konto 558)
- kostnader för apotekstjänst (Konto 5585)

I kontogruppen redovisas även kostnader för inhyrd personal i syfte att täcka personalbrist där regionen har för avsikt att bemanna med egen personal men där egen personal inte finns tillgänglig. Den verksamhet som bemannas kan vara huvudverksamhet eller verksamhetsanknuten tjänst samt vårdnära tjänster. (Konto 555)

Ambulanstjänst utgörs av hälso- och sjukvård som utförs av hälso- och sjukvårdspersonal i eller i anslutning till bl.a. utryckning och ses som en sammansatt tjänst. Detta medför att kostnaden för t.ex. utryckning och vård i hemmet där ingen transport sker till sjukhus samt utryckning och vård under transport till sjukhus avser ambulanstjänster där kostnaden redovisas i denna kontogrupp. Även patienttransporter mellan vårdinrättningar (överflyttningsresor) där vård krävs ses som en ambulanstjänst. Kostnad för patienttransporter, då inskrivna patienter som **inte** behöver vård under förflyttning, flyttas mellan olika vårdinrättningar (överflyttningsresor), redovisas på konto 671 Patienttransporter.

Ersättningar till kommunalförbund som bedriver ambulansverksamhet, t.ex. ambulansflyg, ambulanshelikopter utgör verksamhetsanknutna tjänster. I de fall ersättningen utgörs av både en fast och rörlig del ses dessa som en helhet och redovisas båda som verksamhetsanknuten tjänst. Även ersättning till andra kommunalförbund som levererar verksamhetsanknutna tjänster, t.ex. Skandionkliniken, redovisas här.

I de fall köp görs av tjänster avseende försäkringsmedicinska utredningar som utförs på uppdrag av Försäkringskassan så redovisas sådana kostnader i denna kontogrupp.

I kontogruppen redovisas även kostnader för köp av platser på patienthotell, både avseende boende för patienter och anhöriga.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Verksamhetsanknutna tjänster totalt, det vill säga kontogrupp 55. Dessutom ska konto 555 och 558 särredovisas.*

## 555 Inhyrd personal för huvudverksamhet och verksamhetsanknutna tjänster

På detta konto redovisas kostnader för inhyrd personal inom huvudverksamhet eller verksamhetsanknutna tjänster där regionen har för avsikt att bemanna med egen personal. Kostnader för inhyrd personal redovisas här oavsett om den inhyrda personalen kommer från annan region, regionägt eller privat bolag eller annan extern utförare. I bedömningen tas inte heller hänsyn till under hur lång tid inhyrningen sker.

Kontot används även i verksamhet som regionen 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.

Kostnader för inhyrd personal i service- och stödverksamhet redovisas i kontogrupp 75 avseende administrativt arbete inom verksamhetsområdena ”Allmän service” samt ”Fastighetsförvaltning”. Inhyrd personal för dessa grupper redovisas på konto 758.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## **558 Tjänster för dosdispensering och läkemedelsförsörjning (utanför läkemedelsförmånen)**

Här redovisas kostnader för köp av externa tjänster avseende dosdispensering och läkemedelsförsörjning.

Kostnader för dosdispensering särredovisas på öppenvård och slutenvård.

### **5581 Dosdispensering inom öppenvård**

### **5585 Apotekstjänst (läkemedelsförsörjning)**

Vid behov kan separat underkonto läggas upp för dosdispensering inom slutenvård.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## **56 Läkemedel, sjukvårdsartiklar och medicinskt material**

I denna kontogrupp redovisas kostnader för läkemedel, sjukvårdsartiklar och medicinskt material. Läkemedelskostnaderna nettoredovisas och inkluderar samtliga ersättningskrav, men ersättningskraven ska kunna särskiljas. Merkostnadsersättning (skadestånd) ska också redovisas här. Ersättningskrav avser rabatter, merkostnadsersättningar, skadestånd och riskdelningar samt återbäring.

Ersättningskrav (återbäring) enligt de särskilda trepartsöverenskommelserna på nationell nivå redovisas på detta konto. Den del av ersättningskrav (återbäringen) som sedan regleras med staten, genom minskning av Bidrag för läkemedelsförmånen, redovisas på konto 828.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Läkemedel, sjukvårdsartiklar och medicinskt material totalt, det vill säga kontogrupp 56. Dessutom ska konto 561, 563 och underkonto 5611, 5612, 5613, 5615, 5617, 5618 och 5631 särredovisas. Kostnaderna för kontogruppen i bokslutsstatistiken kan vara högre än kostnaderna för efterfrågade konton, eftersom regionen kan ha egna konton inom kontogruppen.*

### **561 Läkemedel med mera**

På detta konto redovisas kostnader för läkemedel, förbrukningsartiklar kopplade till läkemedelskonsumtion samt speciallivsmedel.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken. Dessutom efterfrågas alla underkonton till läkemedel.*

### **5611 Läkemedel inom läkemedelsförmånen (öppen vård)**

Här redovisas läkemedel inom läkemedelsförmånen. Ersättningskrav som hänförs till läkemedel inom förmånen redovisas också här, men ska kunna särskiljas.

### **5612 Förbrukningsartiklar inom läkemedelsförmånen (öppen vård)**

Här redovisas förbrukningsartiklar inom förmånen. Ersättningskrav som hänförs till förbrukningsartiklar inom förmånen redovisas också här, men ska kunna särskiljas.

### **5613 Speciallivsmedel inom läkemedelsförmånen (öppen vård)**

Här redovisas speciallivsmedel inom läkemedelsförmånen. Ersättningskrav som hänförs till speciallivsmedel inom förmånen redovisas också här, men ska kunna särskiljas.

### **5615 Läkemedel med mera (utanför läkemedelsförmånen)**

Här redovisas de läkemedelskostnader för uttag av läkemedel från läkemedelsleverantör på rekvisition oavsett om det används inom öppen eller sluten vård. Hit räknas bland annat kostnader för vaccin.

Ersättningskrav som hänförs till läkemedel utanför läkemedelsförmånen redovisas också här, men ska kunna särskiljas.

**5617 Smittskyddsläkemedel**

Här redovisas kostnader för läkemedel ordinerade enligt smittskyddslagen som förskrivs till patient och lämnas ut via apotek. Ersättningskrav som hänför sig till smittskyddsläkemedel inkluderas i konto 5617 men ska kunna särskiljas. Det som lämnas ut till patient på vårdcentraler, mottagningar eller motsvarande redovisas på konto 5615 eftersom dessa läkemedel rekvireras till berörd enhet.

**5618 Regionsubvention av läkemedel med mera**

Här redovisas kostnader för det egna regionens subvention av läkemedel, speciallivsmedel med mera enligt regionens eget beslut. Detta avser subventioner som beslutas av regionen och som innebär att regionen subventionerar läkemedel med mera som förskrivs/ordineras till patient.

**563 Sjukvårdsartiklar och medicinskt material**

På detta konto redovisas kostnader för sjukvårdsartiklar och medicinskt material. Här redovisas till exempel laboratoriematerial, medicinsk gas, material för radiologi och röntgen, kirurgiska tandvårdsmaterial, blod och blodplasma, regionens eventuella egen subvention av insulinpumpar.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken. Dessutom ska underkonto 5631 särredovisas.*

**5631 Inkontinensartiklar**

På detta konto redovisas kostnader för inkontinensartiklar.

*Underkontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**57 Material och varor**

I denna kontogrupp redovisas kostnader för inköp av material och varor som är verksamhetsnära.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Material och varor totalt, det vill säga kontogrupp 57. Dessutom ska konto 572 särredovisas.*

**571 Hjälpmedel för personer med funktionsnedsättning**

I denna kontogrupp redovisas kostnader för alla typer av hjälpmedel, som inte utgör anläggningstillgång, för personer med funktionsnedsättning. Även reparationer av hjälpmedel ska redovisas på detta konto. Det bör gå att särskilja kostnader för reparationer/underhåll.

Kostnader för reparationer/underhåll av inventarier som används i den egna verksamheten redovisas på konto 65. Lämnade bidrag till hjälpmedel redovisas i kontogrupp 58.

**572 Livsmedel och övriga råvaror**

I denna kontogrupp redovisas kostnader för livsmedel och övriga råvaror som till exempel råvaror för patientkost och naturbruk. Här redovisas även kostnader för näringspreparat och speciallivsmedel utanför förmånen.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**573 Rengörings- och hygienmaterial**

I denna kontogrupp redovisas utrustning och material för rengöring och sterilisation med mera.

**58 Lämnade bidrag**

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. 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.

En bedömning om en ersättning ska redovisas som köp av verksamhet/köp av verksamhetsanknutna tjänster alternativt bidrag måste göras i varje enskilt fall. Bedömningen bör utgå från den totala ersättning, dvs om ersättningen består av både en fast och rörlig del ska dessa hanteras som en helhet och ses sammantaget.

Om en årlig ersättning inte är kopplad till en motprestation utan ersättningen är oberoende av vad man erhåller, indikerar detta på att ersättningen avser ett bidrag (kontogrupp 58). I de fall man erlägger en ersättning kopplat till erhållna tjänster, indikerar detta att ersättningen utgör köp av verksamhet alternativt köp av verksamhetsanknutna tjänster (kontogrupp 50–55).

Exempel på bidrag är:

- Bidrag till regionägda bolag eller annan extern utförare som enligt ägardirektiv eller avtal ansvarar för genomförande av delar av regionens huvudverksamheter, t.ex. ägarbidrag eller verksamhetsbidrag
- Bidrag till folkhögskolor som avser verksamhetsstöd. Ersättning för elev-/utbildningsplatser vid folkhögskola, s.k. mobilitetsstöd (tidigare interkommunal ersättning), redovisas däremot under kontogrupp 50–54.
- Bidrag till studieförbund eller intresseorganisationer
- Bidrag till specifika projekt inom t.ex. regional utveckling

Förbundsavgift till SKR redovisas på konto 768 och kostnader för nationellt IT-samarbete (t.ex. Inera) redovisas på konto 754 IT-tjänster.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Lämnade bidrag totalt, det vill säga kontogrupp 58.*

## **581 Bidrag till infrastruktur**

På kontot redovisas bidrag till infrastruktur, både när det kostnadsförs direkt och när upplösning sker av tidigare aktiverat bidrag. Se även RKR:s Information från november 2020 Redovisning av medfinansiering av statlig infrastruktur då avtalet innehåller klausul om indexreglering av det avtalade bidragsbeloppet.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken, liksom underkonto 5811 och 5812.*

## **5811 Kostnadsföring av bidrag till infrastruktur**

Om regionen väljer att direkt kostnadsföra bidrag för infrastrukturella investeringar redovisas kostnaderna på detta konto.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## **5812 Upplösning av aktiverat bidrag till infrastruktur**

Bidrag till infrastruktur får i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning 5 kap. 7 § aktiveras, vilket i förekommande fall ska ske på konto 139. Upplösningen (kostnadsföringen) av bidragen redovisas på detta konto, 5812 med konto 1399 som motkonto.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 6 & 7 Övriga verksamhetskostnader

I kontoklasserna 6 och 7 redovisas alla övriga verksamhetskostnader.

*I bokslutsstatistiken krävs redovisning av intäkter och kostnader uppdelat på område/delområde enligt Verksamhetsindelning för regioner, VI 2000, samt motpart. Motpart kan tas fram via underkonto eller via annan koddel. Alternativt kan motpart tas fram via reskontra. Motparterna redovisas och definieras i bilaga 1. Områdena och delområdena framgår av bilaga 2.*

### 60 Lokal- och fastighetskostnader

I denna kontogrupp redovisas kostnader för lokal- och markhyror. Här redovisas även kostnader för fastighetsservice avseende såväl förhyrda lokaler som egna fastigheter. Kostnader för egen personal som arbetar med fastighetsservice redovisas däremot i kontoklass 4.

Kontona kan underindelas i egna respektive hyrda lokaler.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Lokal- och fastighetskostnader totalt, det vill säga kontogrupp 60. Dessutom ska kontona 601 och 607 särredovisas.*

#### 601 Lokalhyror

På detta konto redovisas kostnader för operationell hyra/leasing av 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 här.

Kostnader för el som kan särskiljas redovisas däremot på konto 631.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

#### 602 Markhyror

På detta konto redovisas kostnader för hyra/arrende av mark. Här redovisas också tomträttsavgäld i det fall regionen inte har äganderätt till den mark på vilken byggnaden står.

#### 605 Lokaltillbehör

På detta konto redovisas kostnader för sådana förbrukningsinventarier som hör till lokalen och kan betraktas som lokaltillbehör, det vill säga är nödvändiga för att göra lokalen allmänt användbar för den där bedrivna verksamheten. Till sådana lokaltillbehör räknas till exempel fast tak- eller väggarmatur för belysning, persienner, gardiner, fasta mattor, fasta klädhängare och dylikt. Däremot räknas inte möbler eller andra liknande inventarier till lokaltillbehör.

#### 606 Fastighetsservice

På detta konto redovisas kostnader för fastighetsservice. Här redovisas kostnader för sophämtning och sotning för fastigheter där regionen bedriver verksamhet. På detta konto redovisas även kostnader för städning, fönsterputsning och hygien för fastigheter och lokaler. Om lokalvårdare däremot är anställd hos regionen redovisas deras löner i kontoklass 4.

Vid behov kan underkonton läggas upp för till exempel sophämtning, sotning och städning.

#### 607 Reparation och underhåll av fastigheter och lokaler

På detta konto redovisas kostnader för reparationer och underhåll av fastigheter och lokaler. Här redovisas även sådana reparationer av hyrda lokaler som ej betalas av hyresvärden.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**609 Övriga lokalkostnader**

På kontot redovisas lokalkostnader för vilka speciella konton ej lagts upp i kontogrupper. Här redovisas till exempel fastighetsskatt och fastighetsavgift. Här redovisas även rivnings- och saneringskostnader.

**62 Operationell hyra/leasing**

I denna kontogrupp redovisas kostnader för operationell hyra/leasing av maskiner och inventarier.

Operationell hyra/leasing av bilar och andra transportmedel redovisas i kontogrupp 66 medan operationell hyra/leasing av lokaler redovisas på konto 601.

För definition av operationell leasing se RKR R5 Leasing. De som önskar skilja på korttidshyra och leasing kan använda särskilda underkonton.

Finansiell leasing redovisas i kontoklass 1–2.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas operationell hyra/leasing totalt, det vill säga kontogrupp 62.*

**621 Operationell hyra/leasing av IT-utrustning**

På detta konto redovisas kostnader för hyra/leasing av IT-utrustning som till exempel PC och server.

**622 Operationell hyra/leasing av medicinteknisk apparatur**

På detta konto redovisas samtliga kostnader för den medicintekniska apparatur som regionen hyr/leasar av utomstående och till vilka regionen inte har äganderätt.

**629 Operationell hyra/leasing övriga tillgångar**

Här redovisas hyra och leasingkostnader för övriga tillgångar som inte återfinns i annan kontodelning, till exempel kontorsutrustning och telefonväxel.

**63 Energi med mera**

I denna kontogrupp redovisas kostnader för energi, bränsle och vatten för driften.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Energi med mera totalt, det vill säga kontogrupp 63.*

**631 EI**

På detta konto redovisas kostnader för elektrisk energi till regionens verksamhet. Energiskatt, naturgasskatt mm som är hänförlig till elkostnaderna hänförs till detta konto både avseende fakturerad kostnad samt vid egenproduktion. Vid behov av uppföljning/särredovisning av skatt kan separata underkonton läggas upp. Kostnader för elektrisk belysning som ingår som en del i lokalhyra redovisas på konto 601 Lokalhyror.

**632 Gas (ledningsburen)**

På detta konto redovisas kostnader för gas.

**633 Eldningsolja**

På detta konto redovisas kostnader för eldningsolja.

**636 Fjärrkyla**

På detta konto redovisas kostnader för fjärrkyla.

**637 Fjärrvärme**

På detta konto redovisas kostnader för fjärrvärme.

**638 Vatten och avlopp**

På detta konto redovisas kostnader för vatten och avlopp till regionens verksamhet. Den vattenavgift som ingår i hyresbeloppet vid hyrda lokaler bokförs som hyra på konto 601.

**639 Övriga energikostnader**

På detta konto redovisas energikostnader för vilka särskilda konton ej har lagts upp i kontogruppen.

**64 Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial**

I denna kontogrupp redovisas inköp av förbrukningsinventarier och förbrukningsmateriel. Till inventarier i denna kontogrupp räknas korttidsinventarier och inventarier av mindre värde. Här redovisas bland annat IT-program, IT-material, kontorssaker, köks- och tvättutrustning och arbetskläder/skyddskläder. För att inventarier ska gå under benämningen korttidsinventarier ska de ha en nyttjandeperiod på högst tre år. Vägledning kan hämtas från RKR:s rekommendation RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Observera att följande grupper av inventarier och material inte redovisas i denna kontogrupp:

- Förbrukningsinventarier som räknas till lokaltillbehör redovisas på konto 605.
- Förbrukningsmaterial som enbart används för städning av lokaler redovisas på konto 606 Fastighetsservice.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Förbrukningsinventarier och förbrukningsmateriel totalt, det vill säga kontogrupp 64, liksom konto 641.*

**641 Förbrukningsinventarier**

På detta konto redovisas kostnader för förbrukningsinventarier som inte redovisas i kontogrupp 60. Med förbrukningsinventarier avses dels korttidsinventarier och dels inventarier/utrustning av mindre värde.

Föremål som har mycket begränsad varaktighet eller mycket obetydligt värde räknas som förbrukningsmateriel och redovisas på konto 646 Förbrukningsmateriel. Om det avser kostnader för sjukvårdsartiklar och medicinskt material redovisas detta istället på konto 563 Sjukvårdsartiklar och medicinskt material. Se även kontogrupp 57 Material och varor.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**642 IT-program**

På kontot redovisas kostnader för programvaruinköp, framförallt standardprogram, som innehas med nyttjanderätt och ej äganderätt och som inte aktiverats i konto 121. Här redovisas även licensavgifter, programhyror och underhållsavgifter.

**643 IT-material**

På detta konto redovisas kostnader för förbrukningsmateriel som används till regionens egen IT-utrustning. Sådant material kan vara färgpatroner, kablar med mera.

**645 Kontorsmaterial**

På detta konto redovisas kostnader för förbrukningsinventarier till kontorsändamål av obetydligt värde. Här ingår även förbrukningsmateriel som används för kontorsarbete, såsom hålslag, häftapparater, linjaler, mallar, pärmar, tidskriftssamlare, mappar, stämplare, skrivpapper, block, pennor, tejp och etiketter.



**646 Förbrukningsmateriel**

På detta konto redovisas kostnader för förbrukningsmateriel av allmän karaktär och materiel med mycket kort varaktighet eller obetydligt värde. Hit hör bland annat glödlampor, el-proppar, sladdar.

Observera att detta konto inte används för förbrukningsmateriel som används för städning (konto 606).

**647 Trycksaker**

På detta konto redovisas kostnader för alla slags trycksaker, såsom blanketter, brevpapper, kuvert, kartotekskort, kvittenser med mera. På detta konto redovisas även kostnader för produktion av sådana trycksaker, till exempel kliché-kostnader.

Kostnader för informationsbroschyrer, reklamtrycksaker och liknande redovisas på konto 693.

**648 Arbetskläder, skyddskläder, skyddsmaterial**

På detta konto redovisas arbets- och skyddskläder, som föreskrivs enligt arbetarskyddslagen eller krävs för särskilda produktionsförhållanden samt skyddsmaterial för arbetarskydd. Hit hör olika slags klädespersedlar, skor, handskar, skyddsglasögon, skyddsmasker och dylikt. På detta konto redovisas även arbetarskyddsmaterial.

**65 Reparation och underhåll**

I denna kontogrupp redovisas kostnader för reparation och underhåll av inventarier och annan utrustning som används i den egna verksamheten. Däremot redovisas reparation och underhåll av bilar och andra transportmedel på konto 663 och reparation och underhåll av fastigheter och lokaler på konto 607. Kostnader för reparationer och underhåll av hjälpmedel för personer med funktionsnedsättning redovisas på konto 571.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Reparation och underhåll totalt, det vill säga kontogrupp 65.*

**651 Reparation och underhåll av IT-utrustning**

På detta konto redovisas reparation och underhåll av IT-utrustning såsom PC och servrar. Här redovisas kostnader för serviceavtal.

**652 Reparation och underhåll av medicinteknisk apparatur**

På detta konto redovisas reparation och underhåll av medicinteknisk apparatur.

**655 Reparation och underhåll av inventarier**

På detta konto redovisas reparation och underhåll av inventarier som inte redovisas på övriga konton.

**658 Tvätt och underhåll av arbetskläder och andra textilier**

På detta konto redovisas tvätt och underhåll av arbetskläder och andra textilier.

**659 Övriga kostnader för reparation och underhåll**

På kontot redovisas sådana kostnader för reparation och underhåll för vilka särskilda konton ej har lagts upp inom kontogruppen.

## 66 Kostnader för transportmedel

I denna kontogrupp redovisas kostnader för transportmedel, såsom bilar, lastbilar, truckar med mera, som används i verksamheten. Kostnader för transportmedel omfattar följande slag: drivmedel, fordonsskatt, fordonsförsäkring, reparationer, reservdelar och tillbehör, besiktningkostnader och leasingkostnader samt andra kostnader relaterade till transportmedel.

Observera att transportkostnader som avser inköp av anläggningstillgångar redovisas i anskaffningskostnaden till respektive inköp i kontoklass 1. Avskrivning på egna transportmedel redovisas inte i denna kontogrupp utan tillsammans med andra avskrivningar, i kontoklass 1 och 7.

Observera att garagehyra och hyra av parkeringsplats redovisas som hyreskostnad, konto 601.

Vid behov att särredovisa olika typer av transportmedel eller transportmedel som används för olika ändamål kan flera konton inom kontogruppen läggas upp eller indelning i underkonton göras.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Kostnader för transportmedel totalt, det vill säga kontogrupp 66.*

### 661 Drivmedel för bilar och andra transportmedel

På detta konto redovisas kostnader för drivmedel för bilar och andra transportmedel, t.ex. smörjoljor och el till tåg (drivmotorström). Även kostnader för laddning av elbilar, där kostnaden för laddningen finns specificerad, redovisas här.

### 662 Försäkring och skatt för bilar och andra transportmedel

På detta konto redovisas kostnader för försäkring och skatt för egna bilar och andra transportmedel.

### 663 Reparationer och underhåll av bilar och andra transportmedel

På detta konto redovisas reparationer och underhåll av bilar och andra transportmedel, t.ex. tåg och bussar.

### 664 Operationell hyra/leasing av bilar och andra transportmedel

På detta konto redovisas hyra och leasing av bilar och andra transportmedel.

### 665 Trängselskatt

På detta konto redovisas kostnader för trängselskatt för sina egna bilar. För ersättning till personal som kör egen bil se 4397.

### 668 Banavgifter kollektivtrafik m.m.

På detta konto redovisas avgifter kopplade till infrastrukturen för kollektivtrafik, exempelvis banavgifter inom tågtrafiken (t.ex. spåravgift, tåglägesavgift, passageavgift) till Trafikverket.

### 669 Övriga kostnader för bilar och andra transportmedel

På detta konto redovisas övriga kostnader för egna bilar och andra transportmedel som inte redovisas på särskilda konton.

## 67 Transporter och frakter

I denna kontogrupp redovisas kostnader för transporter och frakter. Här redovisas även patienttransporter och sjukresor.

Till transportkostnader räknas även de särskilda kostnader som är förenade med transporter, till exempel transportförsäkringar.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Transporter och frakter totalt, det vill säga kontogrupp 67. Dessutom ska kontona 671 och 672 särredovisas.*

**671 Patienttransporter**

På detta konto redovisas kostnader för patienttransporter, då inskrivna patienter som **inte** behöver vård under förflyttningen, flyttas mellan olika vårdinrättningar (överflyttningsresor). I de fall transporten även inkluderar vård redovisas kostnaden som ambulanstjänst (se konto 550–554). Här redovisas även kostnader för transport av avlidna.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**672 Sjukresor**

På detta konto redovisas kostnader för sjukresor och resekostnadsersättningar vid sjukresor enligt det regelverk som gäller för regionen. Med sjukresor avses resor till vårdinrättningar med kollektivtrafik eller när patienten inte har möjlighet att resa kollektivt, resor med egen bil eller fordon som är anpassat för ändamålet.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**679 Övriga transporter och frakter**

På detta konto redovisas övriga kostnader för transporter och frakter, som inte avser transport av patienter.

**68 Resekostnader**

På detta konto redovisas kostnader i samband med anställdas resor i tjänsten, som regleras med kontokortsföretag, transportföretag eller resebyrå enligt på regionen ställda fakturor. Här redovisas även resekostnader i samband med utbildningar och dylikt.

Även kostnader som anställda har i samband med tjänsteresa, vilka styrkts med till regionen överlämnade verifikationer, ska bokföras här.

Traktamenten och bilersättningar utgör kostnadsersättningar och bokförs i kontoklass 4.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Resekostnader totalt, det vill säga kontogrupp 68.*

**681 Biljetter**

På detta konto redovisas kostnader för biljettköp, till exempel tåg- och flygbiljetter samt kostnader för lokala resor med buss och taxi.

**683 Kost och logi, Sverige**

På detta konto redovisas kostnader för kost och logi inom Sverige.

**684 Kost och logi, utlandet**

På detta konto redovisas kostnader för kost och logi i utlandet.

**689 Övriga resekostnader**

På detta konto redovisas övriga resekostnader för vilka särskilda konton ej har lagts upp inom kontogruppen.

**69 Information och PR**

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Information och PR totalt, det vill säga kontogrupp 69.*

**691 Annonsering**

På detta konto redovisas kostnader för informations- och reklamannonser, omfattande kostnader både för framställning och införande i dagspress, populärpress, fackpress, kataloger, program, olika mediakanaler och så vidare.

Kontot används inte för platsannonser, dessa redovisas på konto 464 Personalrekrytering.

### **693 Information och reklam**

På detta konto redovisas kostnader för framställning och extern distribution av informations- och reklambroschyrer, kataloger och liknande trycksaker. Här redovisas även kostnader för framställning, underhåll och distribution av egna webbsidor.

### **694 Utställningar och mässor**

På detta konto redovisas kostnader i samband med deltagande och anordnande av utställningar och mässor, omfattande kostnader för lokal, monterhyra, material med mera.

### **699 Övriga kostnader för information och PR**

På kontot redovisas kostnader för information och PR för vilka några särskilda konton ej har lagts upp inom kontogruppen.

## **70 Representation och värdskap**

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Representation och värdskap totalt, det vill säga kontogrupp 70.*

### **707 Representation**

På detta konto redovisas sådan representation som har direkt samband med regionens verksamhet, det vill säga representation i samband med affärsförhandlingar och liknande. Representationskostnader som debiteras detta konto ska ingå som ett naturligt led i förhandlingar det vill säga vara ett uttryck för sedvanlig gästvänlighet i form av värdskap vid inledande av affärsförhandlingar, under förhandlingar eller som avslutning av dessa. De kostnader som här kan förekomma kan avse mat, dryck, hotellrum, teaterbiljetter, biljetter till sportevenemang och dylikt. Vid momsavdrag gäller en beloppsgräns som uppgår till maximalt belopp/person. Detta betyder att överskjutande moms ska bokföras som kostnad. För ytterligare info se Skatteverkets webbplats.

([www.skatteverket.se](http://www.skatteverket.se))

Representation som huvudsakligen riktar sig till anställda redovisas på konto 463.

### **708 Arrangemang**

På detta konto redovisas kostnader för genomförda arrangemang som t.ex. informationsträffar, nätverk mm som regionen anordnar och i huvudsak riktar sig mot externa deltagare. Kostnader som kan förekomma är kostnader för lokaler, mat och logi.

För motsvarande kostnader som är en del av huvudverksamheten inom Regional utveckling (t.ex. arrangemang kring regional utvecklingsplan eller kulturplan) redovisas kostnaderna istället som köp av verksamhet alternativt köp av verksamhetsanknutna tjänster (kontogrupp 50–55).

## **72 Tele- och IT-kommunikation samt postbefordran**

I denna kontogrupp redovisas allmänna kommunikationskostnader, det vill säga kostnader för tele- och IT-kommunikation samt postbefordran.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Tele och post totalt, det vill säga kontogrupp 72.*

**721 Tele- och IT-kommunikation**

På detta konto redovisas kostnader för inträdes-, abonnemangs- och utnyttjandeavgifter för telefonväxel, kostnader för telefonsamtal, fax och så vidare. Här redovisas även telekostnader vid dataöverföring via hyrda ledningar och via allmänt kommunikationsnätverk för vilka kostnaderna debiteras separat. Dessa kostnader omfattar inträdesavgifter, abonnemangsavgifter, trafikavgifter, hyra för modem med mera.

Kontot kan underindelas.

**725 Postbefordran**

På detta konto redovisas kostnader för postbefordran i samband med extern distribution av brev som till exempel frankeringsavgifter, frimärken, paketporto, postförskottsavgifter.

Observera att portokostnader som avser varudistribution inte debiteras detta konto utan konto 679 Övriga transporter och frakter.

**73 Försäkringsavgifter och övriga riskkostnader**

I denna kontogrupp redovisas dels kostnader för försäkringspremier som betalas till försäkringsbolag för att skydda sig mot vissa oförutsebara händelser, dels kostnader för förluster på kortfristiga fordringar i samband med verksamhet som regionen står för. Här redovisas även olika typer av straffavgifter som till exempel skadestånd, viten, skadeersättning i samband med upphandling och liknande.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Försäkringsavgifter och övriga riskkostnader totalt, det vill säga kontogrupp 73. Dessutom ska kontona 731, 735 och 738 särredovisas.*

**731 Försäkringspremier**

På detta konto redovisas försäkringspremier som betalas till försäkringsbolag omfattande brand-, avbrotts-, inbrotts-, vattenskada-, maskin-, ansvars-, stöldförsäkringar etc.

På detta konto redovisas även patientförsäkringen i LÖF (Löf regionernas ömsesidiga försäkringsbolag). En premie betalas avseende årets skadereglering. På detta konto redovisas ej försäkringar för anställda, kontogrupp 45.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**7312 Årets premie till LÖF**

På detta konto redovisas årets utbetalningar.

**732 Självrisker**

På detta konto redovisas kostnader för självrisker vid uppkommen skada.

**735 Kundförluster**

På detta konto redovisas 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 mervärdeskattepliktiga och en konflikt kan uppstå mellan företagsekonomiska och skattemässiga värderingar.

Konstaterade kundförluster redovisas på detta konto med motbokning i kontogrupp 15. Eventuellt momsbelopp ska reduceras och debiteras konto 261–263.

Om en kundförlust befaras debiteras detta konto, 735, med konto 159 Värde-reglering kundfordringar som motkonto.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**736 Straffavgifter m.m.**

På detta konto redovisas olika typer av straffavgifter som till exempel skadestånd, viten och andra ersättningar som utdömts av myndighet eller domstol på grund av överträdelse av lag eller annan reglering.

Här redovisas även skadestånd och olika former av ersättning till patienter för uteblivna operationer samt inställda besök, behandlingar och undersökningar.

Om ersättning som likställs med ideellt skadestånd ges för inställda operationer utgör dessa skattefria ersättningar och redovisas på detta konto. Ersättningar som motsvarar förlorad arbetsförtjänst, t.ex. vid organdonationer utgör skattepliktig ersättning på vilken även arbetsgivaravgift ska beräknas. Sådan ersättning redovisas på separat konto inom kontoklass 4 eller på detta konto.

**737 Larm och bevakning**

På detta konto redovisas kostnader för larm och bevakning av lokaler (inkl. personal- och överfallslarm).

**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 som motkonto.

Då förlusten slutligen konstaterats debiteras konto 738 för fordringens nominella belopp och berört konto 161–166 krediteras. Samtidigt återförs tidigare reservering genom att konto 169 debiteras och konto 738 krediteras.

Vid förlust på långfristiga fordringar används konto 8539 Nedskrivning, finansiella anläggningstillgångar.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**739 Övriga riskkostnader**

Kontot används för övriga riskkostnader för vilka några särskilda konton inte lagts upp inom kontogruppen.

**75 Övriga tjänster**

I denna kontogrupp redovisas kostnader för diverse främmande tjänster som ej avser köp av verksamhet. Tjänster som redovisas i denna kontogrupp kan vara av varierande slag: mätningkostnader, ritnings- och kopieringskostnader, databehandlingskostnader, konsultarvoden för speciella utredningar med mera.

I denna kontogrupp redovisas även sådana avgifter och provisioner till banker och andra betalningsförmedlare som avser tjänster i samband med betalningsförmedling, valutatransaktioner med mera. Här redovisas även avgifter, provisioner mm till kapitalförvaltare med anledning av förvaltning av värdepapper.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Övriga tjänster totalt, det vill säga kontogrupp 75.*

**753 Redovisnings- och revisionstjänster**

På detta konto redovisas kostnader för bokföringshjälp (redovisningsbyrå eller redovisningskonsult/revisor). Utöver bokföringskostnader redovisas här även kostnader för extern hjälp med bokslut, årsredovisning samt budgetering och kalkylering. Om avsikten är att bemanna med egen personal så redovisas kostnaden på 758.

På detta konto redovisas även kostnader för revisionstjänster som köps in från revisionsbyrå avseende både räkenskaps- och verksamhetsrevision. Kostnader för arvoden till förtroendevalda revisorer redovisas i kontogrupp 40.

**754 IT-tjänster**

På detta konto redovisas kostnader för IT-konsulter och andra IT-tjänster. Här redovisas avgifter för nationellt IT-samarbete, befolkningsregister från Skatteverket och informationstjänster som Profdoc link. Om avsikten är att bemanna med egen personal så redovisas kostnaden på 758. Kostnad för IT-konsulter ska särredovisas, förslagsvis på separat underkonto.

Kostnader för Ineras verksamhet redovisas på detta konto.

Observera att hyreskostnader (leasing) för IT-utrustning bokförs på konto 621 och att utgifter för egna IT-program bokförs på konto 642.

**755 Konsultarvoden för speciella utredningar**

På detta konto redovisas konsultarvoden för speciella konsultationer och utredningar över tekniska, administrativa, ekonomiska och skattefrågor med mera. Om avsikten är att bemanna med egen personal så redovisas kostnaden på 758.

Kontot används inte för konsultarvoden som avser personalrekrutering (konto 464) Verksamhetsanknutna tjänster redovisas i kontogrupp 55.

**757 Ersättningar för samfinansiering**

Här redovisas ersättning avseende nationella och regionala projekt som samordnas av SKR, annan region, kommun eller staten. Till grund för ersättningen bör det finnas ett avtal, avrop eller annan överenskommelse om vilken tjänst motparten ska utföra.

Samfinansiering avser samverkan mellan olika parter där regionen tillsammans med andra kommer överens om att driva en verksamhet där regionen inte ensam bestämmer villkoren för ersättningen, utan parterna kommer överens om grund för ersättningens storlek. Samverkan utgör verksamhet som varken kan hänföras till köp av verksamhet eller bidrag.

Här redovisas även ersättning som avser verksamhetsstöd till samfinansierade verksamheter, där en region ansvarar för att bedriva verksamheten, medan övriga lämnar medfinansiering. Exempel på tjänster:

- Tobiasregistret
- Kvalitetsregister
- Samverkan inom sjukvårdsregionerna där man betalar ersättning inom olika samverkansområden, t.ex. biobank, cancercentrum, sällsynta diagnoser, standardiserade vårdförlopp, samverkansnämnd/gemensam nämnd, dvs områden som inte är patientnära men som krävs för att stödja olika verksamheter

**758 Inhyrd personal – service- och stödverksamhet**

På detta konto redovisas kostnader för inhyrd personal från t.ex. bemanningsföretag för arbete inom verksamhetsområdena "Allmän service" samt "Fastighetsförvaltning" där regionen har för avsikt att bemanna med egen personal. Kostnaden redovisas här oberoende av under hur lång tid inhyrningen sker.

Kontot används även i verksamhet som regionen 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.

Inhyrd personal för huvudverksamhet och verksamhetsanknutna tjänster redovisas på konto 555. Även medicinska sekreterare redovisas på konto 555.

**759 Övriga främmande tjänster**

På detta konto redovisas övriga främmande tjänster.

**76 Övriga kostnader**

I denna kontogrupp redovisas övriga kostnader av olika slag som inte kan placeras i kontogrupperna 60–75. Hit hör tillsynsavgifter, förseningsersättning avseende för sent betalda fakturor, krav- och inkassoavgifter, kostnader för tidningar, tidskrifter och facklitteratur med mera.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Övriga kostnader totalt, det vill säga kontogrupp 76.*

## 765 Tillsynsavgifter enligt myndighetskrav

På detta konto redovisas miljöavgifter och liknande avgifter som betalas till myndigheter gällande kontroll och tillsyn över regionens tillämpning av fastställda regler, till exempel hantering av miljöfarligt avfall.

## 767 Tidningar, tidskrifter, facklitteratur (inkl. elektronisk media)

På detta konto redovisas kostnader för prenumerationer och inköp av tidningar, tidskrifter och facklitteratur. Här redovisas även kostnader för böcker, tidningar, tidskrifter och facklitteratur i digital form, t.ex. e-böcker och e-tidningar.

## 768 Förenings- och medlemsavgifter

På detta konto redovisas medlemsavgifter till intresseorganisationer och branschorganisationer. Här redovisas även avgifter till olika nätverk som arrangeras av tex SKR eller annan region.

Avgiften bestäms av motparten, antingen via huvudmannen, dvs. organisationen som medlemskapet eller dylikt avser alternativt genom överenskommelsen mellan parterna. I regel erhålls ingen motprestation, men om så är fallet är denna mer av allmän karaktär och inte beroende av avgiften.

Exempel på avgifter:

- Förbundsavgift till SKR
- Nätverksavgift till t.ex. Hållbar upphandling, Uppdrag hälsa samt HSF-nätverk

Observera att avgift som utgör ersättning för direkta tjänster redovisas som serviceersättning i kontogrupp 75 eller annan lämplig kontogrupp.

Lämnat bidrag till en förening utgör inte medlemsavgift utan redovisas i kontogrupp 58 Lämnade bidrag.

Medlemsavgifter i en yrkes- eller branschförening som avser en enskild anställd redovisas på konto 469 Övriga personalkostnader.

## 769 Diverse övriga kostnader

På kontot redovisas diverse övriga kostnader för vilka särskilda konton ej lagts upp i kontogruppen. Här redovisas t.ex. påminnelseavgifter avseende leverantörsfakturor. Dröjsmålsränta för leverantörsfakturor redovisas som finansiell kostnad på konto 855.

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 sjunkit (vid fordringar) eller stigit (vid skulder). Motkonto för värdereglering av leverantörsskulder återfinns i kontogrupp 24.

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

För kursförluster avseende finansiell karaktär, se konto 858.

---

## 78 Förlust vid avyttring och utrangering av anläggningstillgångar

I denna kontogrupp redovisas sådana kostnader som ska påverka verksamhetens kostnader i form av förlust vid avyttring och utrangering av anläggningstillgångar. I kontogruppen redovisas förluster vid avyttring och utrangering av anläggningstillgångar som ingår i kontogrupperna 10, 11 och 12. Observera att kvittning av realisationsvinst och realisationsförlust ej får ske. Vinster vid avyttring redovisas på konto 396 och 397.



En anläggningstillgång upphör att redovisas som tillgång i samband med att den avyttras eller när den slutgiltigt tas ur bruk och det bedöms att den inte kommer att betinga något värde i samband med en framtida avyttring. Vinst eller förlust vid avyttring eller utrangering redovisas i rörelseresultatet med det belopp som utgör skillnaden mellan vad som erhålls för tillgången och dess redovisade värde inklusive eventuell momsjustering. Se även RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Om säljaren vid försäljning av immateriella och materiella anläggningstillgångar ger köparen en räntefri eller subventionerad kredit ska räntesubventionen beaktas när realisationsresultatet fastställs.

För att underlätta framtagande av kassaflödesanalys bör kontona delas upp på försäljningspris respektive bokfört värde.

Förlust vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar redovisas på konto 853.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Förlust vid avyttring av anläggningstillgångar totalt, det vill säga kontogrupp 78.*

## **781 Förlust vid avyttring och utrangering av immateriella anläggningstillgångar**

Kontot debiteras för förlust vid avyttring och utrangering av immateriella anläggningstillgångar, det vill säga om försäljningsbeloppet/ersättningen understiger tillgångens bokförda värde.

### **7811 Försäljningspris vid förlust vid försäljning av immateriella anläggningstillgångar**

På detta underkonto redovisas försäljningspriset i de fall försäljningsintäkten för tillgången understiger det bokförda värdet.

### **7812 Bokfört värde vid förlust vid försäljning av immateriella anläggningstillgångar**

På detta underkonto redovisas det bokförda värdet i de fall försäljningsintäkten för avyttrad tillgång understiger bokfört värde.

### **7813 Bokfört värde vid utrangering av immateriella anläggningstillgångar**

På detta underkonto redovisas det bokförda värdet vid utrangering.

## **782 Förlust vid avyttring och utrangering av byggnader och mark**

Kontot debiteras för förlust vid avyttring och utrangering av mark och byggnader, det vill säga om försäljningsbeloppet/ersättningen understiger tillgångens bokförda värde och momsjustering.

### **7821 Försäljningspris vid förlust vid försäljning av byggnader och mark**

På detta underkonto redovisas försäljningspriset i de fall försäljningsintäkten för avyttrad tillgång understiger det bokförda värdet.

### **7822 Bokfört värde vid förlust vid försäljning av byggnader och mark**

På detta underkonto redovisas det bokförda värdet i de fall försäljningsintäkten för avyttrad tillgång understiger bokfört värde.

### **7823 Bokfört värde vid utrangering av byggnader och mark**

På detta underkonto redovisas det bokförda värdet vid utrangering.

### **7824 Momsjustering vid förlust vid försäljning av byggnader**

På detta underkonto debiteras momsjustering vid försäljning av byggnad. Motkonto är 1679 Justeringsbelopp vid överlåtelse eller ändrad användning av en investeringsvara.

## **783 Förlust vid avyttring och utrangering av maskiner och inventarier**

Kontot debiteras för förlust vid avyttring och utrangering av maskiner och inventarier, det vill säga om försäljningsbeloppet/ersättningen understiger tillgångens bokförda värde och momsjustering.

- 7831 Försäljningspris vid förlust vid försäljning av maskiner och inventarier**  
På detta underkonto redovisas försäljningspriset i de fall försäljningsintäkten för tillgången understiger det bokförda värdet.
- 7832 Bokfört värde vid förlust vid försäljning av maskiner och inventarier**  
På detta underkonto redovisas det bokförda värdet i de fall försäljningsintäkten för avyttrad tillgång understiger bokfört värde.
- 7833 Bokfört värde vid utrangering av maskiner och inventarier**  
På detta underkonto redovisas det bokförda värdet vid utrangering.
- 7834 Momsjustering vid förlust vid försäljning av maskiner och inventarier**  
På detta underkonto debiteras momsjustering vid försäljning av maskiner och inventarier. Motkonto är 1679 Justeringsbelopp vid överlåtelse eller ändrad användning av en investeringsvara.

## **79 Avskrivningar, nedskrivningar och återföring av nedskrivningar av anläggningstillgångar**

I denna kontogrupp redovisas avskrivningar på anläggningstillgångar som ingår i kontogrupperna 10, 11 och 12.

Kontogruppen används även för nedskrivning och återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar. Nedskrivningar och återföringar redovisas i resultaträkningen i posten Avskrivningar. Om posterna är mycket stora kan dessa läggas som en egen rad under Avskrivningar (LKBR 7 kap 4 §). I RKR R6 Nedskrivningar behandlas hur nedskrivning av värdet på materiella och immateriella anläggningstillgångar som används i verksamheter som är helt eller delvis skattefinansierade och/eller regleras av självkostnadsprincipen, beräknas och redovisas.

Nedskrivningar och återföring av nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar redovisas inte här utan tillsammans med övriga finansiella poster i kontoklass 8.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Avskrivningar, nedskrivningar och återföring av nedskrivningar totalt, det vill säga kontogrupp 79. Dessutom ska kontona 795 och 796 särredovisas.*

### **791 Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar**

På detta konto redovisas avskrivningar på immateriella anläggningstillgångar, det vill säga tillgångar som redovisas i kontogrupp 10.

### **7911 Avskrivning på internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar**

### **7912 Avskrivning på förvärvade immateriella anläggningstillgångar**

### **792 Avskrivning på byggnader och markanläggningar**

På detta konto redovisas avskrivningar på byggnader, det vill säga tillgångar som omfattas av kontogrupp 11. Följande underindelning kan användas.

#### **7921 Avskrivning på byggnader**

#### **7922 Avskrivning på leasingavtal för byggnader**

#### **7925 Avskrivning på markanläggningar**

### **793 Avskrivning på maskiner och inventarier**

På detta konto redovisas avskrivningar på maskiner, utrustning och inventarier, det vill säga anläggningstillgångar som omfattas av kontogrupp 12. Kontot kan underindelas enligt följande:

- 7931 Avskrivning på IT-utrustning**
- 7932 Avskrivning på medicinteknisk apparatur**
- 7933 Avskrivning på byggnadsinventarier**
- 7934 Avskrivning på fordon / transportmedel**
- 7935 Avskrivning på leasingavtal för maskiner och inventarier**
- 7936 Avskrivning på förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av regionen**
- 7937 Avskrivning på inventarier i annans fastighet**
- 7938 Avskrivning på konst**
- 7939 Avskrivning på övriga maskiner och inventarier**
- 795 Nedskrivning av anläggningstillgångar**

På detta konto redovisas nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar. Har en anläggningstillgång vid räkenskapsårets utgång ett lägre värde än redovisat värde ska tillgången skrivas ned till detta lägre värde, om värdenedgången kan antas vara bestående enligt LKBR 7 kap 4 §. Nedskrivningen debiteras detta konto och krediteras respektive anläggningstillgångs värderingskonto. Vid behov kan kontot underindelas.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

#### **796 Återföring av nedskrivning av anläggningstillgångar**

På detta konto redovisas återföring av nedskrivning av immateriella och materiella anläggningstillgångar.

Återföring av nedskrivningen ska göras om skälen för nedskrivningen fallit bort. Vid behov kan kontot underindelas.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 8. Resultaträkningens övriga intäkter och kostnader

I kontoklass 8 redovisas resultaträkningens intäkter och kostnader efter verksamhetens nettokostnader.

Kontoklassen har indelats i följande grupper:

- Skatteintäkter
- Bidrag från utjämningen och generella statliga bidrag
- Avgifter i utjämningen
- Finansiella intäkter och kostnader
- Extraordinära intäkter och kostnader
- Årets resultat

---

### 80 Skatteintäkter

I denna kontogrupp samlas skatteintäkter baserade på eget skatteunderlag. Här redovisas de månatliga utbetalningarna, prognosen för avräkningslikviden och justeringsposten för prognosen. Periodisering ska göras enligt RKR:s rekommendation RKR R2 Intäkter.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Skatteintäkter totalt, det vill säga kontogrupp 80. Dessutom ska kontona 801, 802 och 803 särredovisas.*

### 801 Preliminära månatliga skattebetalningar

På detta konto redovisas skatteintäkter som löpande kommer regionen tillgodo under inkomståret.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 802 Prognos för avräkningslikvid

På detta konto redovisas prognosen för avräkningslikviden.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 803 Justeringspost av skatteintäkter

På detta konto redovisas differensen mellan prognosen av avräkningslikviden för föregående år och den faktiska avräkningen för samma år.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 809 Övriga skatter

Här redovisas övriga skatteintäkter för vilka särskilt konto inte lagts upp i denna kontogrupp.

## 82 Bidrag från utjämningen och generella statliga bidrag

I denna kontogrupp redovisas bidrag i skatteutjämningsystemet. Utjämningen beräknas dels för skillnader i skattekraft (inkomstutjämning), dels för skillnader i strukturella förhållanden (kostnadsutjämning). Regioner vars skattekraft är lägre än den av staten garanterade nivån får ett inkomstutjämningsbidrag av staten. Dessutom får de som har sämre strukturella förutsättningar än riksgenomsnittet ett kostnadsutjämningsbidrag från staten.

En region kan samtidigt få ett bidrag och betala en avgift inom systemet. Bidragen ska särredovisas på separata konton i denna kontogrupp medan avgifterna redovisas i kontogrupp 83, Avgifter till staten.

Utjämningsystemet ska bruttoredovisas.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Bidrag från utjämningen och generella statliga bidrag totalt, det vill säga kontogrupp 82. Dessutom ska kontona 821, 822, 823, 824, 825, 828 och 829 särredovisas.*

### 821 Inkomstutjämningsbidrag

Här redovisas det bidrag som utbetalas till de som har ett eget skatteunderlag som understiger den garanterade nivån i inkomstutjämningen.

*Kotot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 822 Strukturbidrag

På detta konto redovisas det strukturbidrag som ingår i utjämningsystemet.

*Kotot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 823 Införandebidrag

På detta konto redovisas det införandebidrag som ingår i utjämningsystemet.

*Kotot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 824 Regleringsbidrag

På detta konto redovisas det regleringsbidrag som staten betalar ut.

*Kotot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 825 Kostnadsutjämningsbidrag

På detta konto redovisas det kostnadsutjämningsbidrag som ingår i utjämningsystemet.

*Kotot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 828 Bidrag för läkemedelsförmånen

På detta konto redovisas den ersättning som erhålls av staten för läkemedelsförmånen.

Den del av ersättningskrav (återbäring) som erhålls från de särskilda trepartsöverenskommelserna på nationell nivå, som ska regleras med staten, redovisas på detta konto. Reglering sker genom minskning av utbetalning från staten avseende läkemedelsförmånen.

*Kotot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### 829 Generella bidrag från staten

På detta konto redovisas förekommande generella bidrag från staten som ligger utanför utjämningsystemet.

*Kotot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 83 Avgifter i utjämningen

I denna kontogrupp redovisas avgifter i skatteutjämningsystemet. Utjämningsen beräknas dels för skillnader i skattekraft (inkomstutjämning), dels för skillnader i strukturella förhållanden (kostnadsutjämning). Regioner vars skattekraft är högre än den av staten garanterade nivån betalar en inkomstutjämningsavgift till staten. Dessutom betalar de som har bättre strukturella förhållanden än riksgenomsnittet en kostnadsutjämningsavgift till staten.

En region kan samtidigt få ett bidrag och betala en avgift inom systemet. Avgifterna ska särredovisas på separata konton i denna kontogrupp medan bidragen redovisas i kontogrupp 82.

*Utjämningsystemet ska bruttoredovisas i bokslutsstatistiken.*

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Avgifter i utjämningen totalt, det vill säga kontogrupp 83. Dessutom ska kontona 831, 834 och 835 särredovisas.*

## 831 Inkomstutjämningsavgift

På detta konto redovisas den avgift som betalas som har ett eget skatteunderlag som överstiger den garanterade nivån i inkomstutjämningen.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 834 Regleringsavgift

På detta konto redovisas den regleringsavgift som staten tar in.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 835 Kostnadsutjämningsavgift

På detta konto redovisas den kostnadsutjämningsavgift som ingår i utjämningsystemet.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 84 Finansiella intäkter

I denna kontogrupp redovisas dels utdelning på aktier och andelar, dels ränteintäkter på likvida medel, kundfordringar, lånefordringar med mera.

Här redovisas även vinst vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar, återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar och valutakursvinster.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Finansiella intäkter totalt, det vill säga kontogrupp 84. Dessutom ska kontona 841, 842, 843, 845, 847, 848, 8481, 8482 och 849 särredovisas.*

## 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.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 842 Ränteintäkter

På detta konto redovisas ränteintäkter avseende banktillgodohavanden, lånefordringar, obligationer med mera.

Ränteintäkter på kundfordringar redovisas inte på detta konto utan särredovisas på konto 845.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## 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. Finansiella instrument som innehas för att ge avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde i enlighet med LKBR 7 kap. 6–7 §§. Orealiserade vinster på sådana finansiella instrument som utgör anläggningstillgångar redovisas på särskilt underkonto.

För att underlätta framtagande av kassaflödesanalys bör kontot delas upp på försäljningspris respektive bokfört värde enligt förslag nedan. Vid innehav av finansiella instrument som ska värderas till verkligt värde och utgör anläggningstillgång kan ett särskilt underkonto läggas upp i enlighet med strukturen på konto 847.

Observera att kvittning av realisationsvinst och realisationsförlust inte får ske. Finansiella kostnader vid värdering eller förlust vid avyttring redovisas på konto 853.

Vinst vid avyttring av finansiella instrument som utgör omsättningstillgång redovisas på konto 847.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**8431 Försäljningspris, finansiella anläggningstillgångar**

**8432 Bokfört värde, finansiella anläggningstillgångar**

**8439 Återföring av värderingar, finansiella anläggningstillgångar**

**845 Ränteintäkter på kundfordringar**

På detta konto redovisas erhållna dröjsmålsräntor på kundfordringar.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**847 Försäljning och värdering, finansiella omsättningstillgångar**

På detta konto redovisas finansiella intäkter från finansiella omsättningstillgångar som t.ex. vinster vid försäljning och realiserade vinster.

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

Återföring av nedskrivningen ska göras om skälen för nedskrivningen fallit bort för tillgångar som värderas enligt lägsta värdets princip.

Finansiella kostnader från finansiella omsättningstillgångar redovisas på konto 857.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**8471 Försäljningspris, finansiella omsättningstillgångar**

**8472 Bokfört värde, finansiella omsättningstillgångar**

**8478 Orealiserade vinster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar**

**8479 Återföring av värderingar, finansiella omsättningstillgångar**

**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 valutatan 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 omvärdering eller 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, konto 286 Kortfristiga lån i utländsk valuta samt 238 Långfristiga lån i utländsk valuta.

För kursvinster avseende rörelsekaraktär (kundfordringar/ leverantörsskulder), se konto 39.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken, liksom underkontona 8481 och 8482.*

**8481 Realiserade valutakursvinster**  
*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**8482 Orealiserade valutakursvinster**  
*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### **849 Övriga finansiella intäkter**

På detta konto redovisas finansiella intäkter för vilka särskilda konton ej lagts upp i denna kontogrupp. Här redovisas till exempel borgensavgift.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

## **85 Finansiella kostnader**

I denna kontogrupp redovisas räntekostnader för kort- och långfristig upplåning samt utnyttjande av krediter. Även kostnader för upptagande av nya lån, till exempel utländska lån, liksom löpande kostnader för dessa lån redovisas i denna kontogrupp.

Här redovisas också bland annat förlust vid avyttring av finansiella anläggningstillgångar, nedskrivning av finansiella tillgångar och valutakursförluster.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Finansiella kostnader totalt, det vill säga kontogrupp 85. Dessutom ska kontona 852, 853, 854, 855, 857, 858, 8581, 8582 och 859 särredovisas.*

### **852 Räntekostnader**

På detta konto redovisas låneräntor på kort- och långfristig upplåning och räntekostnader som avser regionens kreditutnyttjande som ränta på checkräkningskredit med mera. Kreditavgifter i samband med checkräkningskredit behandlas som räntekostnader. Här redovisas även räntekostnader på leasingskulder.

Kontot kan vid behov underindelas för att redovisa olika typer av räntekostnader.

Räntekostnader på leverantörsskulder redovisas inte på detta konto utan på konto 855 Räntekostnader för leverantörsskulder. Ränta på pensionsavsättning redovisas på konto 854 Finansiell del av pensionskostnader.

Vid negativ ränta redovisas på detta konto både erlagd ränta/ersättning på banktillgodohavanden mm samt erhållen ränta/ersättning för upplånade medel.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

### **853 Förlust vid avyttring och värdering, finansiella anläggningstillgångar**

På detta konto redovisas finansiella kostnader vid värdering eller avyttring av finansiella anläggningstillgångar. Kontot används i samband med bokslut i de fall försäljningsintäkten för avyttrad anläggningstillgång understiger det bokförda värdet. Vid försäljning krediteras försäljningsintäkten detta konto. Kontot debiteras, vid försäljningstillfället, med det bokförda värdet. Finansiella instrument som innehas för att ge avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde i enlighet med LKBR 7 kap. 6–7 §§. Orealiserade förluster på sådana finansiella instrument som utgör anläggningstillgångar redovisas på särskilt underkonto.

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. Finansiella intäkter vid värdering eller vinst vid avyttring redovisas på konto 843.

Förlust vid avyttring av finansiella instrument som utgör omsättningstillgång redovisas på konto 857.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**8531 Försäljningspris, finansiella anläggningstillgångar**

**8532 Bokfört värde, finansiella anläggningstillgångar**

**8539 Nedskrivningar (lägsta värdets princip), finansiella anläggningstillgångar**

**854 Finansiell del av pensionskostnader**

På detta konto redovisas den del av den blandade modellens pensionskostnader som definieras som finansiell kostnad.

**8541 Finansiell del av årets pensionskostnad**

På detta konto redovisas den del av den blandade modellens 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 som motkonto.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**8542 Finansiell del i årets löneskattkostnad**

På detta konto redovisas den del av löneskatten som hänförs till värdesäkringen av pensionsavsättningen vilken debiterats konto 8541, finansiell del i årets pensionskostnad. Kostnaden för finansiell del i årets löneskattkostnad debiteras detta konto med konto 222 Avsättning för särskild löneskatt avseende pensioner som motkonto.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**855 Räntekostnader för leverantörsskulder**

På detta konto redovisas utbetalda dröjsmålsräntor som avser leverantörsskulder.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**857 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.

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.

Kostnader för nedskrivningar av tillgångar som värderas enligt lägsta värdets princip redovisas också här.

Finansiella intäkter från finansiella omsättningstillgångar redovisas på konto 847.

**8571 Försäljningspris, finansiella omsättningstillgångar**

**8572 Bokfört värde, finansiella omsättningstillgångar**

**8578 Orealiserade förluster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar**

**8579 Nedskrivningar (lägsta värdets princip), finansiella omsättningstillgångar**

**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, både avseende realiserade samt orealiserade kursförluster. 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 §.

För kursförluster avseende rörelsekaraktär (kundfordringar/leverantörs-skulder), se konto 769.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken, liksom underkontona 8581 och 8582.*

**8581 Realiserade valutakursförluster**

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**8582 Orealiserade valutakursförluster**

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**859 Övriga finansiella kostnader**

På detta konto redovisas finansiella kostnader för vilka särskilda konton ej lagts upp i denna kontogrupp. Här redovisas till exempel indexuppräkningsbidrag till infrastruktur.

*Kontot efterfrågas i bokslutsstatistiken.*

**87 Extraordinära intäkter**

I denna kontogrupp redovisas intäkter som ligger utanför ordinarie verksamhet och som är sällsynta och samtidigt uppgår till väsentliga belopp. 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 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 RKR R11 Extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål.

Extraordinära intäkter ska specificeras till storlek och sin art i not.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Extraordinära intäkter totalt, det vill säga kontogrupp 87.*

**871 Extraordinära intäkter**

Kontot används för redovisning av extraordinära intäkter. Eftersom extraordinära intäkter enligt reglerna ska specificeras kan särskilda underkonton läggas upp vid behov.

**88 Extraordinära kostnader**

I denna kontogrupp redovisas kostnader som ligger utanför ordinarie verksamhet och som är sällsynta och samtidigt uppgår till väsentliga belopp. För att en kostnad ska klassificeras som extraordinär ska följande tre kriterier samtidigt vara uppfyllda.

- Händelsen eller transaktionen som ger upphov till kostnaden saknar klart samband med ordinarie verksamhet.
- Händelsen eller transaktionen är av sådan typ att den inte kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet.
- Kostnaden uppgår till ett väsentligt belopp.

Se RKR R11 Extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål.

Extraordinära kostnader ska specificeras till storlek och sin art i not.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Extraordinära kostnader totalt, det vill säga kontogrupp 88.*

## **881 Extraordinära kostnader**

Kontot används för redovisning av extraordinära kostnader. Eftersom extraordinära kostnader enligt reglerna ska specificeras kan särskilda underkonton läggas upp vid behov.

---

## **89 Årets resultat**

I denna kontogrupp redovisas årets resultat (förändringen av eget kapital). Här redovisas skillnaden mellan samtliga bokförda intäkter och kostnader.

*I bokslutsstatistiken efterfrågas Årets resultat totalt, det vill säga kontogrupp 89.*

## **891 Årets resultat**

På detta konto redovisas saldöt av samtliga intäkter och kostnader. Bokföringen på kontot sker i samband med bokslutet med motbokning på eget kapital i balansräkningen, konto 202 Årets resultat.

## Kontoregister

A	Konton
Ackumulerad intäktsföring av offentliga investeringsbidrag	2329
Ackumulerade avskrivningar, byggnader	1119
Ackumulerade avskrivningar, IT-utrustning	1219
Ackumulerade avskrivningar, utgifter för utveckling och rättigheter	1019
Ackumulerade nedskrivningar, byggnader	1117
Ackumulerade nedskrivningar, IT-utrustning	1217
Ackumulerade nedskrivningar, utgifter för utveckling och rättigheter	1017
Ackumulerade upplösningar, bidrag till infrastruktur	1399
Aktier samt andelar i finansiella instrument	181
Aktier, andelar och bostadsrätter (långfristig placering)	131
Aktivering av eget arbete vid utveckling av anläggningstillgångar	491
Andra avsättningar	229/435
Andra kortfristiga fordringar	166
Annonsering	691
Anskaffningsvärde, aktier samt andelar i finansiella instrument	1811
Anskaffningsvärde, certifikat	1831
Anskaffningsvärde, obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat)	1821
Apotekstjänst (läkemedelsförsörjning)	5585
Arbetskläder, skyddskläder, skyddsmaterial	648
Arrangemang	708
Avgifter i utjämningen	83
Avräkning för skatter och avgifter (Skattekonto)	1655
Avräkning för skatter och avgifter (Skattekonto)	2875
Avskrivning på byggnader	7921
Avskrivning på byggnader och markanläggningar	792
Avskrivning på byggnadsinventarier	7933
Avskrivning på fordon / transportmedel	7934
Avskrivning på förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av regionen	7936
Avskrivning på förvärvade immateriella anläggningstillgångar	7912
Avskrivning på immateriella anläggningstillgångar	791
Avskrivning på internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar	7911
Avskrivning på inventarier i annans fastighet	7937
Avskrivning på IT-utrustning	7931
Avskrivning på konst	7938
Avskrivning på leasingavtal för byggnader	7922
Avskrivning på leasingavtal för maskiner och inventarier	7935
Avskrivning på markanläggningar	7925
Avskrivning på maskiner och inventarier	793
Avskrivning på medicinteknisk apparatur	7932
Avskrivning på övriga maskiner och inventarier	7939
Avskrivningar, nedskrivningar och återföring av nedskrivningar av anläggningstillgångar	79
Avsättning för särskild löneskatt avseende pensioner	222
Avsättningar	22
Avsättningar för pensioner	221

Avtalsförsäkringar	274/457
<b>B</b>	<b>Konton</b>
Banavgifter kollektivtrafik mm	668
Bank	192-195
Bank, koncernkonto	196
Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattefria verksamheter	1678
Beräknad ingående mervärdesskatt vid omvänd skattskyldighet till skattskyldiga verksamheter	1675
Bidrag från utjämningen och generella statliga bidrag	82
Bidrag för läkemedelsförmånen	828
Bidrag till infrastruktur	139/581
Bilersättningar	432
Bilersättningar, skattefria	4321
Bilersättningar, skattepliktiga	4322
Biljetter	681
Biljettintäkter, trafiken	307
Bokfört värde vid utrangering av byggnader och mark	7823
Bokfört värde vid förlust vid försäljning av byggnader och mark	7822
Bokfört värde vid förlust vid försäljning av immateriella anläggningstillgångar	7812
Bokfört värde vid förlust vid försäljning av maskiner och inventarier	7832
Bokfört värde vid utrangering av immateriella anläggningstillgångar	7813
Bokfört värde vid utrangering av maskiner och inventarier	7833
Bokfört värde vid vinst vid försäljning av immateriella anläggningstillgångar	3962
Bokfört värde vid vinst vid försäljning av mark och byggnader	3972
Bokfört värde vid vinst vid försäljning av maskiner och inventarier	3982
Bokfört värde, finansiella anläggningstillgångar	8432
Bokfört värde/Anskaffningsvärde, finansiella anläggningstillgångar	8532
Bokfört värde/anskaffningsvärde, finansiella omsättningstillgångar	8472
Bokfört värde/Anskaffningsvärde, finansiella omsättningstillgångar	8572
Byggnader	111
Byggnadsinventarier	123
Byggnadskreditiv	234
<b>C</b>	<b>Konton</b>
Certifikat	183
Checkräkningskredit	233
<b>D</b>	<b>Konton</b>
Deponerade medel	288
Diverse övriga kostnader	769
Dosdispensering inom öppenvård	5581
Drivmedel för bilar och andra transportmedel	661
<b>E</b>	<b>Konton</b>
Eget kapital	20
Eget kapital, ingående värde	201
EI	631
Eldningsolja	633
Energi med mera	63
Erhållna bidrag	38
Ersättningar för samfinansiering	757
EU-bidrag (ej investeringsbidrag)	388

Extraordinära intäkter	87/871
Extraordinära kostnader	88/881
<b>F</b>	<b>Konton</b>
Fastighetservice	606
Finansiell del av pensionskostnader	854
Finansiell del av årets pensionskostnad	8541
Finansiell del i årets löneskattekostnad	8542
Finansiella anläggningstillgångar och bidrag till infrastruktur	13
Finansiella intäkter	84
Finansiella kostnader	85
Fjärrkyla	636
Fjärrvärme	637
Fordon / transportmedel	124
Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto	168
Fordran mervärdesskatt, redovisningskonto skattskyldiga verksamheter	1681
Fordringar hos anställda	161
Fordringar hos staten	165
Friskvård och fritidsverksamhet	466
Förbrukningsartiklar inom läkemedelsförmånen (öppen vård)	5612
Förbrukningsinventarier	641
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	64
Förbrukningsmateriel	646
Förbättringsutgifter på fastigheter ej ägda av regionen	126
Förenings- och medlemsavgifter	768
Förlust från försäljning och värdering, finansiella anläggningstillgångar	853
Förlust från försäljning och värdering, finansiella omsättningstillgångar	857
Förlust vid avyttring och utrangering av anläggningstillgångar	78
Förlust vid avyttring och utrangering av byggnader och mark	782
Förlust vid avyttring och utrangering av immateriella anläggningstillgångar	781
Förlust vid avyttring och utrangering av maskiner och inventarier	783
Förluster på kortfristiga fordringar	738
Förmåner till anställda	433
Förmånsvärden	434
Förråd med mera	14/141
Försäkring och skatt för bilar och andra transportmedel	662
Försäkringsavgifter för särskilt tecknade pensionsförsäkringar	4413
Försäkringsavgifter och övriga riskkostnader	73
Försäkringsersättningar, viten och skadestånd	391
Försäkringslösningar för förmånsbestämd ålderspension, FÅP	4414
Försäkringslösningar för pensioner intjänade före 1998	4415
Försäkringspremier	731
Försäljning av andra tjänster	36
Försäljning av fastighetservice	361
Försäljning av hälso- och sjukvård, exklusive tandvård	31
Försäljning av IT-tjänster	363
Försäljning av laboratorietjänster	351
Försäljning av material och varor	37
Försäljning av medicinska tjänster	35

Försäljning av medicintekniska tjänster	353
Försäljning av röntgentjänster	352
Försäljning av tandvård	32
Försäljning av transporttjänster	362
Försäljning inom regional utveckling	33
Försäljning och värdering, finansiella anläggningstillgångar	843
Försäljning och värdering, finansiella omsättningstillgångar	847
Försäljningspris vid förlust vid försäljning av byggnader och mark	7821
Försäljningspris vid förlust vid försäljning av immateriella anläggningstillgångar	7811
Försäljningspris vid förlust vid försäljning av maskiner och inventarier	7831
Försäljningspris vid vinst vid försäljning av immateriella anläggningstillgångar	3961
Försäljningspris vid vinst vid försäljning av mark och byggnader	3971
Försäljningspris vid vinst vid försäljning av maskiner och inventarier	3981
Försäljningspris, finansiella anläggningstillgångar	8431
Försäljningspris, finansiella anläggningstillgångar	8531
Försäljningspris, finansiella omsättningstillgångar	8471
Försäljningspris, finansiella omsättningstillgångar	8571
Förutbetalda kostnader	171
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17
Förutbetalda skatteintäkter	298
Förvaltningsavgifter	447
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar	102
Förändring av pensionsavsättning	442
<b>G</b>	<b>Konton</b>
Gas (ledningsburen)	632
Generella bidrag från staten	829
<b>H</b>	<b>Konton</b>
Hjälpmedel för personer med funktionsnedsättning	571
Hälso- och sjukvård	462
<b>I</b>	<b>Konton</b>
Immateriella anläggningstillgångar	10
Information och PR	69
Information och reklam	693
Införandebidrag	823
Ingående anskaffningsvärden, byggnader	1111
Ingående anskaffningsvärden, IT-utrustning	1211
Ingående anskaffningsvärden, konst	1281
Ingående anskaffningsvärden, utgifter för utveckling och rättigheter	1011
Ingående beslutat bidrag till infrastruktur	1391
Ingående mervärdesskatt	167
Ingående mervärdesskatt, skattefria verksamheter (Momsersättningen)	1677
Ingående mervärdesskatt, skattskyldiga verksamheter	1671
Ingående skuld för offentliga investeringsbidrag	2321
Inhyrd personal – service- och stödverksamhet	758
Inhyrd personal för huvudverksamhet och verksamhetsanknutna tjänster	555
Inkomstutjämningsavgift	831
Inkomstutjämningsbidrag	821
Inkontinensartiklar	5631

Internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar	101
Intjänande av semester	411
Inventarier i annans fastighet	127
Investeringsbidrag	386
IT-material	643
IT-program	642
IT-tjänster	754
IT-utrustning	121
<b>J</b>	<b>Konton</b>
Justeringsmoms vid överlåtelse eller ändrad användning av en investeringsvara	1679
Justeringspost av skatteintäkter	803
<b>K</b>	<b>Konton</b>
Kassa	191
Kassa och bank	19
Konst	128
Konsultarvoden för speciella utredningar	755
Kontorsmaterial	645
Kortfristig del av leasingskuld	283
Kortfristig del av långfristiga fordringar	164
Kortfristig del av långfristiga skulder	285
Kortfristiga lån i utländsk valuta	286
Kortfristiga låneskulder	284
Kortfristiga placeringar	18
Kortfristiga skulder till leverantörer	24
Kost och logi, Sverige	683
Kost och logi, utlandet	684
Kostnader för transportmedel	66
Kostnadsersättningar och naturaförmåner	43
Kostnadsföring av bidrag till infrastruktur	5811
Kostnadsutjämningsavgift	835
Kostnadsutjämningsbidrag	825
Kundfordringar	15/151
Kundförluster	735
Köp av verksamhet	50-54
Köp av verksamhetsanknutna tjänster samt inhyrd personal	55
<b>L</b>	<b>Konton</b>
Larm och bevakning	737
Leasingavtal, byggnader	112
Leasingavtal, maskiner och inventarier	125
Leasingavtal, pågående nybyggnad	116
Leverantörsskulder	241
Livsmedel och övriga råvaror	572
Lokal- och fastighetskostnader	60
Lokalhyror	601
Lokaltillbehör	605
Lån i banker och kreditinstitut	235
Långfristig leasingskuld	237
Långfristiga fordringar	137



Långfristiga lån i utländsk valuta	238
Långfristiga skulder	23
Läkemedel inom läkemedelsförmånen (öppen vård)	5611
Läkemedel med mera	561
Läkemedel med mera (utanför läkemedelsförmånen)	5615
Läkemedel, sjukvårdsartiklar och medicinskt material	56
Lämnade bidrag	58
Lön arbetad tid	40
Lön ej arbetad tid	41
<b>M</b>	<b>Konton</b>
Mark	113
Mark och byggnader	11
Markanläggningar	115
Markhyror	602
Maskiner och inventarier	12
Material och varor	563
Medicinteknisk apparatur	122
Mervärdesskatt, redovisningskonto	265
Moms och särskilda punktskatter	26
Momsjustering vid förlust vid försäljning av byggnader	7824
Momsjustering vid förlust vid försäljning av maskiner och inventarier	7834
Momsjustering vid vinst vid försäljning av byggnader	3974
Momsjustering vid vinst vid försäljning av maskiner och inventarier	3984
<b>N</b>	<b>Konton</b>
Nedskrivning av anläggningstillgångar	795
Nedskrivningar (lägsta värdets princip), finansiella anläggningstillgångar	8539
Nedskrivningar (lägsta värdets princip), finansiella omsättningstillgångar	8579
<b>O</b>	<b>Konton</b>
Obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat)	182
Obligationer, certifikat och andra värdepapper (långfristig placering)	132
Obligationsprogram- och förlagslån	231
Operationell hyra/leasing	62
Operationell hyra/leasing av bilar och andra transportmedel	664
Operationell hyra/leasing av IT-utrustning	621
Operationell hyra/leasing av medicinteknisk apparatur	622
Operationell hyra/leasing övriga tillgångar	629
Orealiserade förluster (verkligt värde), finansiella anläggningstillgångar	8538
Orealiserade förluster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar	8578
Orealiserade valutakursförluster	8582
Orealiserade valutakursvinster	8482
Orealiserade vinster (verkligt värde), finansiella anläggningstillgångar	8438
Orealiserade vinster (verkligt värde), finansiella omsättningstillgångar	8478
<b>P</b>	<b>Konton</b>
Patientavgifter, hemsjukvård med mera	305
Patientavgifter, sluten vård	303
Patientavgifter, tandvård	304
Patientavgifter, biljettintäkter och andra avgifter	30
Patientavgifter, öppen vård	301

Patienttransporter	671
Pensionsförsäkringsavgifter	441
Pensionskostnad avgiftsbestämd ålderspension	4411
Pensionskostnad för kombinationsläkare	444
Pensionskostnader	44
Pensionsutbetalningar avseende pensionsförmåner intjänade från och med 1998	445
Pensionsutbetalningar avseende pensionsförmåner intjänade före 1998	446
Personalanknutna bidrag och ersättningar	382
Personalavveckling	465
Personalens källskatt	271
Personalens skatter, avgifter och löneavdrag	27
Personalrekrytering	464
Personalrepresentation	463
Postbefordran	725
Preliminära månatliga skattebetalningar	801
Prognos för avräkningslikvid	802
Pågående arbeten, immateriella anläggningstillgångar	100
Pågående arbeten, maskiner och inventarier	120
Pågående nybyggnad	118
Pågående till- och ombyggnad	117
<b>R</b>	<b>Konton</b>
Realiserade valutakursförluster	8581
Realiserade valutakursvinster	8481
Redovisnings- och revisionstjänster	753
Redovisningskonto mervärdesskatt för regionens skattefria verksamheter (momsersättningen)	1687
Regleringsavgift	834
Regleringsbidrag	824
Regionsubvention av läkemedel med mera	5618
Rengörings- och hygienmaterial	573
Reparation och underhåll	65
Reparation och underhåll av fastigheter och lokaler	607
Reparation och underhåll av inventarier	655
Reparation och underhåll av IT-utrustning	651
Reparation och underhåll av medicinteknisk apparatur	652
Reparationer och underhåll av bilar och andra transportmedel	663
Representation och värdskap	707
Representation och övriga försäljningskostnader	70
Resekostnader	68
Riktade statsbidrag och kostnadsersättningar, ej investeringsbidrag	381
Ränteintäkter	842
Ränteintäkter på kundfordringar	845
Räntekostnader	852
Räntekostnader för leverantörsskulder	855
<b>S</b>	<b>Konton</b>
Sjuklön	412
Sjukresor	672
Sjukvårdsartiklar och medicinskt material	563
Självrisker	732

Skatteintäkter	80
Skuld för investeringsbidrag	232
Skulder till anställda	282
Skulder till koncernföretag	236
Skulder till staten	287
Smittskyddsläkemedel	5617
Sociala avgifter enligt lag	451
Sociala avgifter enligt lag mm	273
Sociala och andra avgifter enligt lag och avtal	45
Speciallivsmedel inom läkemedelsförmånen (öppen vård)	5613
Spärrade bankmedel	197
Straffavgifter m.m.	736
Strukturbidrag	822
Särskild löneskatt	453
Särskild momsersättning vid köp av ej skattepliktig verksamhet	383
Särskilda punktskatter	266
<b>T</b>	<b>Konton</b>
Tandvårdersättningar från Försäkringskassan	321
Tele- och IT-kommunikation	721
Tele- och IT-kommunikation samt postbefordran	72
Tidningar, tidskrifter, facklitteratur (inkl. elektronisk media)	767
Tillsynsavgifter enligt myndighetskrav	765
Tjänster för dosdispensering och läkemedelsförsörjning (utanför läkemedelsförmånen)	558
Traktamenten	431
Traktamenten, skattefria	4311
Traktamenten, skattepliktiga	4312
Transporter och frakter	67
Trycksaker	647
Trängselskatt	665
Trängselskatt, skattefri	4397
Tvätt och underhåll av arbetskläder och andra textilier	658
<b>U</b>	<b>Konton</b>
Upplupen löneskatt	2933
Upplupna avtalsförsäkringar	294
Upplupna intäkter	172
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	29
Upplupna löner	291
Upplupna pensionskostnader, avgiftsbestämd ålderspension	296
Upplupna pensionskostnader, försäkringsavgifter och -lösningar	297
Upplupna semesterlöner	292
Upplupna skatteintäkter	178
Upplupna sociala avgifter	2931
Upplupna sociala avgifter enligt lag med mera	293
Upplösning av aktiverat bidrag till infrastruktur	5812
Utbildning	461
Utdelning på aktier och andelar	841
Utgående mervärdesskatt import av varor 25 %	2615
Utgående mervärdesskatt omvänd skattskyldighet 25 %	2614

Utgående mervärdesskatt på egna uttag, 25 %	2612
Utgående mervärdesskatt på försäljning inom Sverige, 25 %	2611
Utgående mervärdesskatt, 12 %	262
Utgående mervärdesskatt, 25 %	261
Utgående mervärdesskatt, 6 %	263
Uthyrning av lokaler	364
Utmätning i lön	275
Utställningar och mässor	694
<b>V</b>	<b>Konton</b>
Valutakursförluster	858
Valutakursvinster	848
Vatten och avlopp	638
Vinst vid avyttring av immateriella anläggningstillgångar	396
Vinst vid avyttring av mark och byggnader	397
Vinst vid avyttring av maskiner och inventarier	398
Värde av kapitalförsäkring	1375
Värdereglering av aktier, andelar och bostadsrätter (långfristig placering)	1319
Värdereglering av kundfordringar	159
Värdereglering av långfristiga fordringar	1379
Värdereglering av obligationer, certifikat och andra värdepapper (långfristig placering)	1329
Värdereglering av övriga kortfristiga fordringar	169
Värdereglering, certifikat	1839
Värdereglering, obligationer och andra värdepapper (exkl. certifikat)	1829
Värdereglering, verkligt värde, aktier samt andelar i finansiella instrument	1819
<b>Å</b>	<b>Konton</b>
Årets beslutade bidrag till infrastruktur	1392
Årets försäljning, byggnader	1115
Årets försäljning, IT-utrustning	1215
Årets försäljning, utgifter för utveckling och rättigheter	1015
Årets inköp, byggnader	1113
Årets investering i byggnader, egenproducerade	1112
Årets investering, utgifter för utveckling och rättigheter	1012
Årets investeringar, IT-utrustning	1212
Årets investeringar, konst	1282
Årets offentliga investeringsbidrag	2322
Årets premie till LÖF	7312
Årets resultat	202
Årets resultat	89/891
Årets utrangeringar, byggnader	1116
Årets utrangeringar, IT-utrustning	1216
Årets utrangeringar, utgifter för utveckling och rättigheter	1016
Återföring av nedskrivning av anläggningstillgångar	796
Återföring av värderegleringar, finansiella anläggningstillgångar	8439
Återföring av värderegleringar, finansiella omsättningstillgångar	8479
<b>Ö</b>	<b>Konton</b>
Övrig försäljning av medicinska tjänster	359
Övrig försäljning av tandvård	329
Övrig försäljning av tjänster	369

Övriga avgifter	308
Övriga bidrag	389
Övriga energikostnader	639
Övriga finansiella intäkter	849
Övriga finansiella kostnader	859
Övriga främmande tjänster	759
Övriga intäkter	39
Övriga kortfristiga fordringar	16
Övriga kortfristiga skulder	28/289
Övriga kostnader	76
Övriga kostnader ej arbetad tid	419
Övriga kostnader för bilar och andra transportmedel	669
Övriga kostnader för information och PR	699
Övriga kostnader för reparation och underhåll	659
Övriga kostnadsersättningar	439
Övriga kostnadsersättningar, skattefria	4391
Övriga kostnadsersättningar, skattepliktiga	4392
Övriga lokalkostnader	609
Övriga långfristiga skulder	239
Övriga löneavdrag	279
Övriga lönejusteringar	49
Övriga maskiner och inventarier	129
Övriga pensionskostnader	449
Övriga personalkostnader	46
Övriga personalkostnader	469
Övriga resekostnader	689
Övriga riskkostnader	739
Övriga skatter	809
Övriga sociala avgifter	459
Övriga tjänster	75
Övriga transporter och frakter	679
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	299

## Bilaga 1 – Motparter

I och med krav från omvärlden på den kommunala sektorn har begreppet motpart blivit allt viktigare. I Nationalräkenskaperna (NR), som är ett system för att belysa utvecklingen i hela ekonomin, finns ett starkt behov att visa transaktioner inom samt mellan de olika samhällssektorerna. För att kunna göra det på ett bra sätt krävs information om motparterna för de olika transaktionerna. Detta är särskilt viktigt i och med ökad privatisering av sjukvården. Uppgifterna behövs även för att kunna göra nödvändiga elimineringar inom en sektor för att undvika dubbelredovisning.

Av nedanstående framgår vilka motparter som är aktuella samt hur dessa kan identifieras med hjälp av organisationsnummer.

### **Andra regioner**

Regioner har organisationsnummer som börjar på 2321.

### **Kommuner inklusive Gotland**

Kommuner har organisationsnummer som börjar på 2120.

### **Kommunalförbund**

Kommunalförbunds organisationsnummer börjar på 2220. Här ska även kommunförbund med organisationsnummer som börjar på 2220 räknas in liksom Sveriges Kommuner och Regioner (organisationsnummer 222000-0315).

### **Regionägda företag (inom den egna regionkoncernen)**

Med regionägda företag avses de bolag, stiftelser, föreningar m.m. som en region ska ta med i de sammanställda räkenskaperna (dvs kommunala koncernföretag). Regionägda företag dvs bolag, stiftelser, föreningar m.m. som inte ingår i de sammanställda räkenskaperna samt motsvarande inom andras regionkoncerner redovisas i gruppen privata företag/privata vårdgivare.

### **Privata företag/privata vårdgivare**

Med privata företag och privata vårdgivare avses alla företag förutom de bolag, stiftelser m.m. som ingår i de sammanställda räkenskaperna (dvs kommunala koncernföretag). Dessa redovisas i gruppen regionägda företag.

### **Statliga myndigheter och institutioner**

Med staten avses statliga myndigheter, allmänna försäkringskassor med mera vars organisationsnummer börjar med 2021, 2022, 2420 och 2620.

### **Ideella organisationer, stiftelser och kyrkor**

Med ideella organisationer och stiftelser avses de vars organisationsnummer börjar på 8. De stiftelser som ingår i "regionkoncernen" redovisas dock under regionägda företag. Registrerade trossamfund har organisationsnummer som börjar på 2520.

### **Hushåll och individer**

Dessa kan ibland identifieras genom personnummer (avser inte utländska privatpersoner, utan dessa redovisas på motpart Länder inom eller utanför EU, se exempel). Här ska ej läkare med personligt företag redovisas utan detta sker under privata företag.

### **Länder inom EU (inkl. organisationen EU)**

Med denna motpart redovisas köp/försäljningar från/till länder inom EU. Här redovisas även organisationen EU.

### **Länder utanför EU**

Med denna motpart redovisas köp/försäljningar från/till länder utanför EU.

### **Exempel på motpartsredovisning**

När en patient i region AB söker vård i region C hos en privat vårdgivare fakturerar den privata vårdgivaren region C. Region C fakturerar i sin tur region AB. Region AB ska då redovisa detta som köpt vård med motpart region och C som köpt vård av privat vårdgivare.

En region tar emot utländska privatpersoner och ger dem vård i Sverige – en vård som de själva ska betala för, dvs det går inte genom Försäkringskassan. Detta ses som en exporttjänst till utlandet och redovisas med motpart Länder inom EU alternativt Länder utanför EU.

## Bilaga 2 – Verksamhetsindelningen i översikt

Huvudområde/område	Delområde
<b>HÄLSO- OCH SJUKVÅRD</b>	
<b>Primärvård</b>	Allmänläkarvård (inkl. jour)
	Sjuksköterskevård (inkl. jour)
	Mödrahälsovård
	Barnhälsovård
	Fysioterapi och arbetsterapi
	Primärvårdsansluten hemsjukvård
	Sluten primärvård
	Övrig primärvård
<b>Specialiserad somatisk vård</b>	Somatisk mottagningsverksamhet
	Somatisk dagsjukvård
	Somatisk hemsjukvård
	Somatisk sluten vård
<b>Specialiserad psykiatrisk vård</b>	Psykiatrisk mottagningsverksamhet
	Psykiatrisk dagsjukvård
	Psykiatrisk hemsjukvård
	Psykiatrisk sluten vård
<b>Tandvård</b>	Allmäntandvård vuxna
	Regionens tandvårdsstöd
	Allmäntandvård barn och ungdomar
	Specialisttandvård
<b>Övrig hälso- o sjukvård</b>	Ambulans- och sjuktransporter
	Sjukresor
	Funktionshinders-/hjälpmedelsverksamhet
	Social verksamhet
	Folkhälsofrågor
	FoU avseende hälso- o sjukvård
	Övrigt
<b>Politisk verksamhet avseende hälso- o sjukvård</b>	Politisk verksamhet avseende hälso- o sjukvård
<b>REGIONAL UTVECKLING</b>	
<b>Utbildning</b>	Folkhögskoleverksamhet
	Högskoleverksamhet
	Gymnasieverksamhet
	Övrig utbildningsverksamhet
<b>Kultur</b>	Teater- och musikverksamhet
	Museiverksamhet
	Övrig kulturverksamhet
<b>Trafik o infrastruktur</b>	Trafik
	<i>därav</i> Färdtjänst
	Infrastruktur
<b>Allmän regional utveckling</b>	Näringsliv och turism
	Interregional och internationell samverkan
	Lokal utveckling
	FoU avseende regional utveckling
	Övrig allmän regional utveckling
<b>Politisk verksamhet avseende regional utveckling</b>	Politisk verksamhet avseende regional utveckling