

JHS 192 Kontoplan för kommuner och samkommuner

Bilaga 5. Koncernfinansieringsanalys för kommun och samkommun

Version: 1.0

Publicerad: 2.9.2015

Giltighetstid: tills vidare

Verksamhetens kassaflöde		Uppgiftskälla:
Årsbidrag	+/ -	Koncernresultaträkningen
Extraordinära poster	+/ -	Koncernresultaträkningen
Korrektivposter till internt tillförda medel	+/ - <hr/>	Koncernbalansräkningen, -resultaträkningen, noter och uppgifter som samlas in separat
Investeringarnas kassaflöde		
Investeringsutgifter	-	Uppgifter som samlas in separat
Finansieringsandelar till investeringsutgifter	+	Uppgifter som samlas in separat
Överlåtelseinkomster av tillgångar bland bestående aktiva	+ + <hr/>	Noter och uppgifter som samlas in separat
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde		=
Finansieringens kassaflöde		
Förändringar i utlåningen		
Ökningar av utlåningen	-	Uppgifter som samlas in separat
Minskningar av utlåningen	+ + <hr/>	Uppgifter som samlas in separat
Förändringar i lånebeståndet		
Ökning av långfristiga lån	+	Uppgifter som samlas in separat
Minskning av långfristiga lån	-	Uppgifter som samlas in separat
Förändring av kortfristiga lån	+/ - <hr/>	Uppgifter som samlas in separat
Förändringar i eget kapital		+/ - Koncernbalansräkningen och uppgifter som samlas in separat
Övriga förändringar av likviditeten		
Förändringar av förvaltade medel och förvaltad kapital	+/ -	Koncernbalansräkningen
Förändring av omsättningstillgångar	+/ -	Koncernbalansräkningen
Förändring av fordringar	+/ -	Koncernbalansräkningen
Förändring av räntefria skulder	+/ - <hr/>	Koncernbalansräkningen
Finansieringens kassaflöde		=
Förändring av likvida medel		+/ -
Förändring av likvida medel		
Likvida medel 31.12.	+	Koncernbalansräkningen
Likvida medel 1.1.	- - <hr/>	Koncernbalansräkningen

JUHTA - Delegationen för informationsförvaltningen inom den offentliga förvaltningen