

Skjema 71: Fordringer og gjeld overfor utlandet

Formålet med oppgaveinnhenting

Formålet med denne undersøkelsen er å skaffe en samlet oversikt over Norges fordringer og gjeld overfor utlandet ved utgangen av hvert år. Tallmaterialet brukes i økonomiske analyser og gir dessuten viktig datagrunnlag til bl.a. nasjonalregnskapet og annen statistikk. For å kunne lage denne statistikken er vi avhengige av å få inn egne oppgaver fra kommuner og fylkeskommuner som har finansielle mellomværender med utlandet.

Oppgaveinnhenting

Oppgavene er undergitt taushetsplikt. De vil bare bli nyttet til å utarbeide statistikk, og vil bli oppbevart og eventuelt makulert på en betryggende måte. Resultatet av undersøkelsen vil bare bli gitt i sammendrag, slik at man ikke kan identifisere de enkelte forvaltningsenheters økonomiske forhold.

Omfang og definisjoner

Oppgaven skal omfatte alle finansielle poster som representerer et fordrings- eller gjeldsforhold overfor utenlandsk kreditor eller debitor i rapportørens balanseregnskap. Som utenlandsk menes enhver fysisk person som har fast bopel utenfor Norge, uansett statsborgerskap, og enhver juridisk person og virksomhet forøvrig, som ligger utenfor Norges økonomiske territorium, herunder datterselskaper og filialer av norske virksomheter. Personer med utenlandsk statsborgerskap som er fast bosatt i Norge, og utenlandskeide selskaper og filialer i Norge, regnes derimot som norske. Utenlandskeide selskaper eller filialer av utenlandske selskaper som driver virksomhet på den norske kontinentalsokkelen betraktes som norske selskaper. Alle fordringer skal fordeles etter debitorland og all gjeld etter kreditorland. Landfordelingen skal ta utgangspunkt i de selskaper som rapportøren reelt sett har fordringer eller gjeld overfor. Eksempelvis skal fordringer/gjeld formidlet via megler/mellommann landfordeles ut fra debitor/kreditor og ikke ut fra megler/mellommann. Det er debitorenes og kreditorenes hjemland som er avgjørende for landfordelingen, ikke de valutslag beløpene er stipulert i. Alle beløp skal gis i hele tusen norske kroner. Beløp fastsatt i utenlandsk valuta skal regnes om til norske kroner etter valutakursene pr. 31. desember eller etter kursene på siste noteringsdag i rapporteringsåret.

Merknader til de enkelte postene i skjemaet

Fordringer

Bankinnskudd i utlandet

Bare innskudd i utenlandske banker tas med. Innestående på valutakonti i norske banker regnes ikke som fordringer på utlandet og skal følgelig ikke tas med.

Obligasjoner utstedt av utlendinger

Posten omfatter omsettelige obligasjoner med utenlandsk utsteder og med opprinnelig løpetid på over ett år. Obligasjoner i utenlandsk valuta med norsk utsteder tas ikke med. Ikke omsettelige obligasjoner tas med under posten "Lån til utlandet". Andeler i obligasjonsfond skal ikke tas med her men under posten Andeler i utenlandske verdipapirfond. Posten oppgis til markedsverdi. Obligasjoner utstedt i norsk eller utenlandsk valuta i Norge av utenlandske selskaper skal tas med her.

Sertifikater og andre kortsiktige verdipapirer utstedt av utlendinger

Her føres sertifikater og andre kortsiktige verdipapirer utstedt av utlendinger, som certificates of deposits, commercial papers og treasury notes. Posten oppgis i markedsverdi. Sertifikater utstedt i norsk eller utenlandsk valuta i Norge av utenlandske selskaper skal tas med her.

Utenlandske aksjer

Posten omfatter aksjer i utenlandske aksjeselskaper. Posten oppgis til markedsverdi. Der markedsverdi ikke kan gis, benyttes bokført verdi. Utenlandske aksjer notert på Oslo Børs betraktes som utenlandske aksjer, og tas med her.

Kapitalinnskudd i utlandet

Posten omfatter langsiktig eierkapital i utenlandske foretak og internasjonale organisasjoner, med unntak av aksje- og andelskapital.

Andeler i utenlandske verdipapirfond

Posten omfatter andeler i utenlandske aksjefond, obligasjonsfond, pengemarkedsfond og kombinasjonsfond. Verdipapirfond registrert i Norge betraktes som norske, selv om de er utenlandsk eid eller plasserer i utenlandske verdipapirer. Posten oppgis til markedsverdi.

Lån til utlandet

Posten omfatter utlån til utenlandske låntagere. Utlån som er ansvarlig lånekapital til utenlandske selskaper skal oppgis såfremt lånet ikke er gitt i form av obligasjoner. Mellomregning med eventuelle utenlandske mor- eller datterselskaper skal tas med her.

Andre fordringer på utlandet

Posten omfatter alle fordringer som ikke er tatt med under de poster som er nevnt foran. Utenlandske sedler og sjekker, forfalte, ikke betalte renter, opptjente, ikke mottatte provisjoner og opptjente, ikke forfalte renter tas med her.

Derivater

Posten omfatter derivater med utenlandske kontraktsparter. Det er en utførlig beskrivelse av derivater generelt, og hvordan de skal regnskapsføres, i KRS nr. 11 Foreløpig standard (F) – Finansielle eiendeler og forpliktelser”, se [www. GKRS.no](http://www.GKRS.no). Posten oppgis til markedsverdi.

Gjeld

Leverandørgjeld og forskudd fra kunder

Posten omfatter leverandørgjeld ved import av varer og tjenester og mottatte forskudd ved eksport av varer og tjenester.

Sertifikatlån tatt opp i utlandet

Her føres kortsiktige sertifikatlån tatt opp i utlandet gjennom utstedte commercial papers o.l.

Obligasjonslån tatt opp i utlandet

Her føres obligasjonslån tatt opp i utlandet i norsk og utenlandsk valuta. Landfordelingen foretas etter emisjonsland, ikke etter valutasort.

Oblig. tatt opp i utlandet - andel med forfall neste regnskapsår

Her føres neste års avdrag på obligasjonslån tatt opp i utlandet i norsk og utenlandsk valuta. Landfordelingen foretas også her etter emisjonsland, ikke etter valutasort.

Andre lån tatt opp i utlandet

Posten omfatter lån og kassekreditter hos utenlandske banker og andre utenlandske långivere. Ansvarlig lånekapital som ikke er i form av obligasjonslån tas også med her. Lån som var innvilget men ikke trukket opp pr. 31. desember, skal ikke tas med. Lån i utenlandsk valuta tatt opp i norske kredittinstitusjoner skal ikke tas med, mens derimot utenlandske lån som bare er garantert eller formidlet av norsk kredittinstitusjon skal være med i oppgaven. Mellomregning med eventuelle mor- og datterselskaper i utlandet skal føres her.

Annen gjeld til utlandet

Posten omfatter all gjeld som ikke er tatt med under de poster som er nevnt foran. Forfalte, ikke betalte renter, opptjente, ikke betalte provisjoner og påløpte, ikke forfalte renter skal tas med her.

Derivater

Posten omfatter derivater med utenlandske kontraktsparter. Det er en utførlig beskrivelse av derivater generelt, og hvordan de skal regnskapsføres, i KRS nr. 11 Foreløpig standard (F) – Finansielle eiendeler og forpliktelser”, se [www. GKRS.no](http://www.GKRS.no). Posten oppgis til markedsverdi.