



# Kontoplanhefte 2024



## Klikkbar innholdsliste:

- **Konto**  
Inkl. forklaring til artskontoplan
- **Ansvar og teneste – kombinasjonar**
- **Tenestekontoplan**  
Inkl. forklaring til funksjonskontoplan
- **Prosjekt**
- **Objekt**
- **Momskompensasjon – kodar**

**Oppdatert for 2024**

Versjon 26.06.24

# Konto

Inkl. forklaring til artskontoplan



**Stad kommune**

Kontoplan drift og investering inkl. kostra-art

Versjon 2024 - dato 26.06.2024

	Driftsbudsjett/-rekneskap		Investeringsbudsjett/-rekneskap	
	Konto nr	Konto namn	Konto nr	Konto namn
<b>Kostra-art</b>	<b>010</b>	<b>Fastløn</b>	<b>010</b>	<b>Fastløn</b>
	10100	Fast løn fellesordninga KLP	00100	Fast løn fellesordninga KLP
	10102	Fast løn sjukepleieordninga KLP		
	10103	Avtalefesta tillegg KLP		
	10105	Fast løn SPK		
	10106	Avtalefesta tillegg SPK		
<b>Kostra-art</b>	<b>020</b>	<b>Løn til vikarar</b>		
	10200	Sjukevikarar innanfor arbeidsgjevarperioden		
	10201	Sjukevikarar utanfor arbeidsgjevarperioden		
	10202	Vikarar ved foreldrepermisjon		
	10203	Ferievikarar		
	10204	Permisjonsvikarar		
	10205	Avtalefesta tillegg vikarar		
<b>Kostra-art</b>	<b>030</b>	<b>Løn til ekstrahjelp</b>	<b>030</b>	<b>Løn til ekstrahjelp</b>
	10300	Ekstrahjelp	00300	Ekstrahjelp
	10301	Engasjement	00301	Engasjement
	10305	Avtalefesta tillegg ekstrahjelp		
<b>Kostra-art</b>	<b>040</b>	<b>Overtidsløn</b>	<b>040</b>	<b>Overtidsløn</b>
	10400	Overtid	00400	Overtid
<b>Kostra-art</b>	<b>050</b>	<b>Anna løn og trekkpl. Godtgjersle</b>		
	10500	Anna løn		
	10501	Løn støttekontakt		
	10502	Omsorgsløn		
	10503	Forskjøven arbeidstid		
	10504	Løn lærlingar		
	10505	Avtalefesta tillegg lærlingar		
	10506	Løn foster-/besøksheim, avlastn., tilsynsførar		
	10507	Løn utrykning/øving - Brann		
	10508	Trekkpliktig godtgjersle (tlf/km/diett/stipend)		
<b>Kostra-art</b>	<b>070</b>	<b>Løn vedlikehald/Løn nybygg og nyanlegg</b>	<b>070</b>	<b>Løn vedlikehald/Løn nybygg og nyanlegg</b>
	10700	Løn vedlikehald	00700	Løn påkostning, nybygg og nyanlegg
<b>Kostra-art</b>	<b>075</b>	<b>Løn reinhald</b>	<b>075</b>	<b>Løn reinhald</b>
	10750	Fastløn reinhald	00750	Fastløn reinhald
	10751	Avtalefesta tillegg reinhald		
	10752	Vikarar reinhald		
	10753	Ekstrahjelp reinhald		
	10754	Overtid reinhald		
<b>Kostra-art</b>	<b>080</b>	<b>Godtgjersle folkevalde</b>		
	10800	Godtgjersle ordførar m/pensjon		
	10801	Fast godtgjersle folkevalde u/pensjon		
	10802	Møtegodtgjersle		
	10803	Tapt arbeidsforteneste		
<b>Kostra-art</b>	<b>089</b>	<b>Trekkpliktig løn, ikkje arbeidsgjevaravgift</b>		
	10890	Trekkpliktig løn, ikkje arbeidsgjevaravgift		
<b>Kostra-art</b>	<b>090</b>	<b>Pensjonsinnskot og trekkpl. Forsikring</b>	<b>090</b>	<b>Pensjonsinnskot og trekkpl. Forsikring</b>
	10901	Pensjon SPK		
	10902	Pensjon KLP - Fellesordninga	00902	Pensjon KLP - fellesordninga
	10903	Pensjon KLP - sjukepleierordninga		
	10905	Kollektiv ulykke-/gruppelivsforsikring		
	10909	Premieavvik pensjon		
<b>Kostra-art</b>	<b>099</b>	<b>Arbeidsgjevaravgift</b>	<b>099</b>	<b>Arbeidsgjevaravgift</b>
	10990	Arbeidsgjevaravgift	00990	Arbeidsgjevaravgift
	10991	Arbeidsgjevaravgift høg sats		
	10996	Påløpt arbeidsgjevaravgift		
	10999	Arbeidsgjevaravgift - premieavvik pensjon		
<b>Kostra-art</b>	<b>100</b>	<b>Kontormateriell</b>	<b>100</b>	<b>Kontormateriell</b>
	11000	Kontormateriell	01000	Kontormateriell
	11001	Abonnement og faglitteratur		

	Driftsbudsjett/-rekneskap		Investeringsbudsjett/-rekneskap	
	Konto nr	Konto namn	Konto nr	Konto namn
Kostra-art	<b>105</b>	<b>Undervisningsmateriell</b>	<b>105</b>	<b>Undervisningsmateriell</b>
	11050	Undervisningsmateriell og elevpc	01050	Undervisningsmateriell og elevpc
Kostra-art	<b>110</b>	<b>Medisinsk forbruksmateriell</b>		
	11100	Medisinsk forbruksmateriell		
Kostra-art	<b>114</b>	<b>Medikamenter</b>		
	11140	Medikament (medisiner)		
Kostra-art	<b>115</b>	<b>Matvarer</b>	<b>115</b>	<b>Matvarer</b>
	11150	Matvarer		
	11151	Servering	01151	Servering
	11152	Kioskvarer (vidualesal)		
Kostra-art	<b>120</b>	<b>Annet forbruksmateriell, råvarer og tjenester</b>	<b>120</b>	<b>Annet forbruksmateriell, råvarer og tjenester</b>
	11200	Andre varer og tenester	01200	Andre varer og tenester
	11201	Velferdstiltak/Gåver til ansatte		
	11202	Reingjeringsmateriell		
	11203	Arbeidsklær		
	11204	Opphald/Overnatting (ikkje vedk. opplæring/kurs)		
	11205	Filmleige kino		
	11206	Driftsmateriell bygg		
	11207	Vegsalt og kjemikalier		
	11208	Utgiftsdekning ikkje opplysn.pl.		
	11209	Frikjøp politikarar		
Kostra-art	<b>130</b>	<b>Post, banktjenester, telefon, internett/breiband</b>	<b>130</b>	<b>Post, banktjenester, telefon, internett/breiband</b>
	11301	Porto		
	11302	Abonnement telefon, internett, datalinjer	01302	Abonnement telefon, internett, datalinjer
	11303	Motkonto skattelegging telefon		
	11304	Bankgebyr		
Kostra-art	<b>140</b>	<b>Annonse, reklame, informasjon</b>	<b>140</b>	<b>Annonse, reklame, informasjon</b>
	11400	Annonser/informasjon/reklame	01400	Annonser/informasjon/reklame
	11401	Representasjon/Gåver ved representasjon		
Kostra-art	<b>150</b>	<b>Opplæring, kurs</b>	<b>150</b>	<b>Opplæring, kurs</b>
	11500	Kurs/konferanse/opplæring	01500	Kurs/konferanse/opplæring
	11501	Opphald kurs/konferanse (ikkje oppl.pl.)	01501	Opphald kurs/konferanse (ikkje oppl.pl.)
Kostra-art	<b>160</b>	<b>Utg./godtgj. for reiser, diett, bil m.m. som er oppgåvepl.</b>	<b>160</b>	<b>Utg./godtgj. for reiser, diett, bil m.m. som er oppgåvepl.</b>
	11600	Trekkfri kilometergodtgjersle	01600	Trekkfri kilometergodtgjersle
	11601	Trekkfri diettgodtgjersle	01601	Trekkfri diettgodtgjersle
Kostra-art	<b>165</b>	<b>Andre opplysningspliktige godtgjørelser</b>	<b>165</b>	<b>Andre opplysningspliktige godtgjørelser</b>
	11650	Andre opplysningspliktige godtgjersler	01650	Andre opplysningspliktige godtgjersler
	11651	Trekkfri stipend		
	11652	Trekkfri utgiftsdekning foster- og besøksheim		
	11653	Trekkfri uniformsgodtgjersle		
Kostra-art	<b>170</b>	<b>Transportutgifter og drift av egne og leide transportmidler (herunder anleggsmaskiner ol.)</b>	<b>170</b>	<b>Transportutgifter og drift av egne og leide transportmidler (herunder anleggsmaskiner ol.)</b>
	11701	Reiseutgifter (buss, ferge, fly, drosje, bom, parkering)	01701	Reiseutgifter (buss, ferge, fly, drosje, bom, parkering)
	11702	Drift og vedlikehald køyretøy	01702	Drift og vedlikehald køyretøy
	11703	Årsavgift og forsikring bil/maskin		
	11704	Straum til lading av egne bilar		
	11705	Leigebil enkeltreiser	01705	Leigebil enkeltreiser
	11706	Transport av brukarar		
Kostra-art	<b>180</b>	<b>Strøm</b>	<b>180</b>	<b>Strøm</b>
	11800	Straum	01800	Straum
Kostra-art	<b>181</b>	<b>Fjernvarme/fjernkjøling</b>	<b>181</b>	<b>Fjernvarme/fjernkjøling</b>
	11810	Fjernvarme/fjernkjøling	01810	Fjernvarme/fjernkjøling
Kostra-art	<b>182</b>	<b>Fyringsolje og fyringsparafin</b>	<b>182</b>	<b>Fyringsolje og fyringsparafin</b>
	11820	Fyringsolje og fyringsparafin	01820	Fyringsolje og fyringsparafin
Kostra-art	<b>183</b>	<b>Naturgass og andre fossile gasser</b>	<b>183</b>	<b>Naturgass og andre fossile gasser</b>
	11830	Naturgass	01830	Naturgass
Kostra-art	<b>184</b>	<b>Bioenergi</b>	<b>184</b>	<b>Bioenergi</b>
	11840	Bioenergi	01840	Bioenergi
Kostra-art	<b>185</b>	<b>Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring</b>	<b>185</b>	<b>Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring</b>

Driftsbudsjett/-rekneskap		Investeringsbudsjett/-rekneskap	
Konto nr	Konto namn	Konto nr	Konto namn
11851	Tingforsikring (ekskl bil)	01851	Tingforsikring (ekskl bil)
11852	Yrkesskade- og ulykkesforsikring	01852	Yrkesskade- og ulykkesforsikring
11853	Brukarforsikring	01853	Brukarforsikring
11854	Ansvarsforsikring	01854	Ansvarsforsikring
11855	Vakthald og alarmsystem	01855	Vakthald og alarmsystem
<b>Kostra-art</b>	<b>190</b>	<b>190</b>	<b>Leie av lokaler og grunn</b>
	11901 Husleige, leige av lokale	01901	Husleige, leige av lokale
	11902 Leige av grunn	01902	Leige av grunn
	11903 Festeavgift		
<b>Kostra-art</b>	<b>195</b>	<b>195</b>	<b>Avgifter, gebyrer og lisenser o.l.</b>
	11951 Avgifter og gebyr	01951	Avgifter og gebyr
	11952 Lisensar og programvare	01952	Lisensar og programvare
	11953 Kontingent OU-midlar		
	11954 Kontingentar	01954	Kontingentar
<b>Kostra-art</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler</b>
	12001 Inventar og utstyr	02001	Inventar og utstyr
	12002 IKT-utstyr (ikkje elevpc)	02002	IKT-utstyr (ikkje elevpc)
	12003 Mediautstyr og bøker	02003	Mediautstyr og bøker
	12004 Maskiner, reiskap og utstyr	02004	Maskiner, reiskap og utstyr
<b>Kostra-art</b>	<b>209</b>	<b>209</b>	<b>Medisinsk utstyr</b>
	12090 Medisinsk utstyr (kjøp og leige)	02090	Medisinsk utstyr (kjøp og leige)
<b>Kostra-art</b>	<b>210</b>	<b>210</b>	<b>Kjøp, leie og leasing av transportmidler</b>
	12101 Kjøp transportmiddel	02101	Kjøp transportmiddel
	12102 Langtidsleige/leasing transportmiddel		
<b>Kostra-art</b>	<b>220</b>	<b>220</b>	<b>Leie av driftsmidler</b>
	12201 Leige/leasing av inventar og utstyr	02201	Leige/leasing av inventar og utstyr
	12202 Leige/leasing av maskiner	02202	Leige/leasing av maskiner
<b>Kostra-art</b>	<b>230</b>	<b>230</b>	<b>Nybygg/nyanlegg</b>
	12301 Vedlikehald bygg og anlegg	02300	Nybygg og nyanlegg
	12302 Vedlikehald veg	02301	Renovering bygg og anlegg
<b>Kostra-art</b>	<b>240</b>		
	12401 Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester		
	12402 Driftsavtaler og serviceavtaler		
	12403 Snøbrøyting, strøing, feiing veg		
	12404 Snøbrøyting/strøing - utført arbeid		
	12405 Sandfangtøming kommunale vegar		
	12406 Kantslått kommunale vegar		
	12407 Kosting kommunale vegar		
<b>Kostra-art</b>	<b>250</b>	<b>250</b>	<b>Materialer til nybygg og nyanlegg</b>
	12500 Materialer til vedlikehald	02500	Materialer til nybygg og nyanlegg
<b>Kostra-art</b>	<b>260</b>	<b>260</b>	<b>Renholds- og vaskeritjenester</b>
	12600 Kjøp av reinhalds- og vaskeritjenester	02600	Kjøp av reinhalds- og vaskeritjenester
<b>Kostra-art</b>	<b>270</b>	<b>270</b>	<b>Andre tjenester (som inngår i egenproduksjonen)</b>
	12701 Konsulentteneste	02701	Konsulentteneste
	12702 Bedriftshelseteneste	02703	Advokatteneste og juridisk bistand
	12703 Advokatteneste og juridisk bistand	02708	Eigen konsulentteneste
	12704 Kjøp av vikartjenester	02709	Ekstern teknisk teneste
	12705 Refusjon til staten for NAV-tilsette		
	12706 Kjøp av tannteknisk teneste		
	12707 Kjøp av undervisnings- og tolketjenester		
	12708 Eigen konsulentteneste		
		<b>280</b>	<b>Grunnerverv</b>
		02800	Kjøp av tomt og grunn
		02802	Dokumentavgift/tinglysing tomt/grunn
		<b>285</b>	<b>Kjøp av eksisterende bygg/anlegg</b>
		02850	Kjøp av eksisterende bygg/anlegg
		02851	Dokumentavgift/tinglysing bygg/anlegg
<b>Kostra-art</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>Kjøp fra staten</b>
	13000 Kjøp av tenester frå staten	03000	Kjøp av tenester frå staten
<b>Kostra-art</b>	<b>330</b>	<b>330</b>	<b>Kjøp fra fylkeskommuner</b>
	13300 Kjøp av tenester frå fylkeskommuner	03300	Kjøp av tenester frå fylkeskommuner

Driftsbudsjett/-rekneskap		Investeringsbudsjett/-rekneskap		
Konto nr	Konto namn	Konto nr	Konto namn	
<b>Kostra-art</b>	<b>350</b>	<b>Kjøp fra kommuner</b>	<b>350</b>	<b>Kjøp fra kommuner</b>
	13501	Kjøp av tenester frå andre kommuner	03501	Kjøp av tenester frå andre kommuner
	13502	Kjøp av tenester frå interkommunale samarbeid	03502	Kjøp av tenester frå interkommunale samarbeid
<b>Kostra-art</b>	<b>370</b>	<b>Kjøp fra andre (private)</b>	<b>370</b>	<b>Kjøp fra andre (private)</b>
	13701	Private tenester som erstattar komm.egenproduksjon	03701	Kjøp av tenester frå private
	13702	Driftstilskot		
<b>Kostra-art</b>	<b>375</b>	<b>Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltager</b>	<b>375</b>	<b>Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltager</b>
	13750	Kjøp av tenester frå egne IKS	03750	Kjøp av tenester frå egne IKS
<b>Kostra-art</b>	<b>380</b>	<b>Kjøp fra KF i egen kommune/fylkeskommune</b>	<b>380</b>	<b>Kjøp fra KF i egen kommune/fylkeskommune</b>
	13800	Kjøp av tenester frå egne foretak	03800	Kjøp av tenester frå egne foretak
<b>Kostra-art</b>	<b>400</b>	<b>Overføring til staten</b>	<b>400</b>	<b>Overføring til staten</b>
	14000	Overføring til staten	04000	Overføring til staten
<b>Kostra-art</b>	<b>429</b>	<b>Merverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon</b>	<b>429</b>	<b>Merverdiavgift som gir rett til mva-kompensasjon</b>
	14290	Utgiftsført moms	04290	Utgiftsført moms
<b>Kostra-art</b>	<b>430</b>	<b>Overføring til fylkeskommuner</b>	<b>430</b>	<b>Overføring til fylkeskommuner</b>
	14300	Overføring til fylkeskommuner	04300	Overføring til fylkeskommuner
<b>Kostra-art</b>	<b>450</b>	<b>Overføring til kommuner</b>	<b>450</b>	<b>Overføring til kommuner</b>
	14500	Overføring til andre kommuner	04500	Overføring til andre kommuner
<b>Kostra-art</b>	<b>470</b>	<b>Overføring til andre (private)</b>	<b>470</b>	<b>Overføring til andre (private)</b>
	14700	Overføring til private	04700	Overføring til private
	14701	Driftstilskot		
	14702	Bidrag sosial/barnevern		
	14703	Overf. av statstilskot til private		
	14704	Tap på krav og garantiar	04704	Tap på krav og garantiar
	14705	Forskot trygd og bustønad	04705	Ulempeerstatning, erstatning grunnerverv
	14706	Erstatningar		
<b>Kostra-art</b>	<b>475</b>	<b>Overføring til IKS der kommunen selv er deltager</b>	<b>475</b>	<b>Overføring til IKS der kommunen selv er deltager</b>
	14750	Overføring til egne IKS	04750	Overføring til egne IKS
<b>Kostra-art</b>	<b>480</b>	<b>Overføring til KF i egen kommune/fylkeskommune</b>	<b>480</b>	<b>Overføring til KF i egen kommune/fylkeskommune</b>
	14800	Overføring til egne foretak	04800	Overføring til egne foretak
<b>Kostra-art</b>	<b>500</b>	<b>Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter</b>	<b>500</b>	<b>Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter</b>
	15000	Renter på lån	05000	Renter på lån
	15001	Forsinkelsesrenter	05001	Forsinkelsesrenter
	15005	Andre utgifter lån		
<b>Kostra-art</b>	<b>501</b>	<b>Konserninterne renteutgifter</b>		
	15010	Konserninterne renteutgifter		
<b>Kostra-art</b>	<b>509</b>	<b>Tap finansielle instrumenter</b>		
	15090	Kurstap finansielle instrument		
<b>Kostra-art</b>	<b>510</b>	<b>Avdrag</b>	<b>510</b>	<b>Avdrag</b>
	15100	Avdrag på lån	05100	Avdrag på lån
<b>Kostra-art</b>	<b>511</b>	<b>Konserninterne avdrag</b>	<b>511</b>	<b>Konserninterne avdrag</b>
	15111	Konserninterne avdrag	05110	Konserninterne avdrag
<b>Kostra-art</b>			<b>512</b>	<b>Avdrag på lån til vidareutlån</b>
			05120	Avdrag på lån til vidareutlån
<b>Kostra-art</b>	<b>520</b>	<b>Utlån</b>	<b>520</b>	<b>Utlån</b>
	15200	Utlån	05200	Utlån
<b>Kostra-art</b>	<b>521</b>	<b>Konserninterne utlån</b>	<b>521</b>	<b>Konserninterne utlån</b>
	15210	Konserninterne utlån	05210	Konserninterne utlån
<b>Kostra-art</b>			<b>522</b>	<b>Vidareutlån</b>
			05220	Vidareutlån
			<b>529</b>	<b>Kjøp av aksjer og andeler</b>
			05290	Kjøp av aksjar/andelar
<b>Kostra-art</b>	<b>530</b>	<b>Dekning av tidligere års merforbruk</b>	<b>530</b>	<b>Dekning av tidligere års merforbruk</b>
	15300	Dekning tidl. års reknesk.mess. meirforbruk	05300	Dekning tidl. års meirforbruk

		Driftsbudsjett/-rekneskap		Investeringsbudsjett/-rekneskap	
	Konto nr	Konto namn	Konto nr	Konto namn	
Kostra-art	<b>540</b>	<b>Avsetninger til ubundne fond</b>	<b>540</b>	<b>Avsetninger til ubundne fond</b>	
	15400	Avsetning til disposisjonsfond	05400	Avsetning til ubundne inv.fond	
Kostra-art	<b>550</b>	<b>Avsetninger til bundne fond</b>	<b>550</b>	<b>Avsetninger til bundne fond</b>	
	15500	Avsetning til bundne fond	05500	Avsetning til bundne inv.fond	
Kostra-art	<b>570</b>	<b>Overføring til investeringsregnskapet</b>			
	15700	Overføring til investeringsrekneskapen			
Kostra-art	<b>589</b>	<b>Rapportkontroll (ikkje i bruk)</b>	<b>589</b>	<b>Rapportkontroll (ikkje i bruk)</b>	
Kostra-art	<b>590</b>	<b>Avskrivninger</b>			
	15900	Avskrivningar			
Kostra-art	<b>600</b>	<b>Brukarbetaling for kommunale tjenester</b>			
	16000	Brukarbetaling for kommunale tenester			
Kostra-art	<b>620</b>	<b>Annet sal av varer og tjenester, gebyrer og liknande utenfor avgiftsområdet</b>	<b>620</b>	<b>Annet sal av varer og tjenester, gebyrer og liknande utenfor avgiftsområdet</b>	
	16201	Avgiftsfritt sal	06201	Avgiftsfritt sal	
	16202	Avgifter og gebyr	06202	Avgifter og gebyr	
	16203	Sal av mat			
	16204	Utleie av anlegg/grunn			
	16205	Feie- og tilsynsgebyr			
Kostra-art	<b>629</b>	<b>Billettinntekter</b>			
	16290	Billettinntekter			
Kostra-art	<b>630</b>	<b>Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler</b>	<b>630</b>	<b>Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler</b>	
	16301	Husleieinntekter og utleie lokaler	06301	Husleieinntekter og utleie lokaler	
	16302	Festeavgifter			
Kostra-art	<b>640</b>	<b>Avgiftspliktige gebyrer</b>			
	16401	Kommunale årsgebyr			
	16402	Tilknytningsgebyr			
Kostra-art	<b>650</b>	<b>Annet avgiftspliktig sal av varer og tjenester</b>			
	16500	Avgiftspliktig sal varer og tenester			
	16501	Avgiftspliktig sal kiosk og mat			
	16502	Avgiftspliktig billettinntekter			
Kostra-art	<b>660</b>	<b>Sal av driftsmidler</b>	<b>660</b>	<b>Sal av driftsmidler</b>	
	16600	Sal av driftsmidler	06600	Sal av driftsmidler	
Kostra-art			<b>670</b>	<b>Sal av fast eiendom</b>	
			06701	Sal av tomt og grunn	
			06702	Sal av bygg og anlegg	
Kostra-art	<b>690</b>	<b>Fordelte utgifter/internsalg</b>			
	16900	Fordelte utgifter			
Kostra-art	<b>700</b>	<b>Refusjon frå staten</b>	<b>700</b>	<b>Refusjon frå staten</b>	
	17001	Refusjon frå staten	07001	Refusjon frå staten	
	17002	Statstilskot	07002	Statstilskot	
	17003	Fastlønstilskot			
Kostra-art	<b>710</b>	<b>Sykelønsrefusjon</b>	<b>710</b>	<b>Sykelønsrefusjon</b>	
	17101	Sjukelønsrefusjon	07101	Sjukelønsrefusjon	
	17102	Refusjon for foreldrepenge	07102	Refusjon for foreldrepenge	
Kostra-art	<b>729</b>	<b>Kompensasjon for merverdiavgift</b>	<b>729</b>	<b>Kompensasjon for merverdiavgift</b>	
	17290	Kompensasjon moms drift	07290	Kompensasjon moms investering	
Kostra-art	<b>730</b>	<b>Refusjon frå fylkeskommuner</b>	<b>730</b>	<b>Refusjon frå fylkeskommuner</b>	
	17300	Refusjon frå fylkeskommunen	07300	Refusjon frå fylkeskommunen	
Kostra-art	<b>750</b>	<b>Refusjon frå kommuner</b>	<b>750</b>	<b>Refusjon frå kommuner</b>	
	17500	Refusjon frå andre kommuner	07500	Refusjon frå andre kommuner	
	17501	Refusjon frå eigen kommune			
Kostra-art	<b>770</b>	<b>Refusjon frå andre (private)</b>	<b>770</b>	<b>Refusjon frå andre (private)</b>	
	17701	Refusjon frå andre	07701	Refusjon frå private	
	17702	Refusjon forskot trygd og bustønad	07702	Forsikringsoppgjer/erstatning	
Kostra-art	<b>775</b>	<b>Sal til IKS der kommunen sjølv er deltakar</b>	<b>775</b>	<b>Sal til IKS der kommunen sjølv er deltakar</b>	

	Driftsbudsjett/-rekneskap		Investeringsbudsjett/-rekneskap	
	Konto nr	Konto namn	Konto nr	Konto namn
	17750	Refusjon frå egne IKS	07750	Refusjon frå egne IKS
<b>Kostra-art</b>	<b>780</b>	<b>Sal til KF i egen kommune/fylkeskommune</b>	<b>780</b>	<b>Sal til KF i egen kommune/fylkeskommune</b>
	17800	Refusjon frå egne foretak	07800	Refusjon frå egne foretak
<b>Kostra-art</b>	<b>800</b>	<b>Rammetilskudd</b>		
	18001	Rammetilskot		
	18002	Inntekstutjamning		
<b>Kostra-art</b>	<b>810</b>	<b>Andre statlege overføringer</b>	<b>810</b>	<b>Andre statlege overføringer</b>
	18101	Andre statlege overføringar	08101	Andre statlege overføringar
	18102	Havbruksfond		
<b>Kostra-art</b>	<b>830</b>	<b>Overføring frå fylkeskommuner</b>	<b>830</b>	<b>Overføring frå fylkeskommuner</b>
	18300	Overføring frå fylkeskommunar	08300	Overføring frå fylkeskommunar
<b>Kostra-art</b>	<b>850</b>	<b>Overføring frå kommuner</b>	<b>850</b>	<b>Overføring frå kommuner</b>
	18500	Overføring frå andre kommunar	08500	Overføring frå andre kommunar
<b>Kostra-art</b>	<b>870</b>	<b>Skatt på inntekt og formue</b>		
	18700	Skatteinntekter		
<b>Kostra-art</b>	<b>871</b>	<b>Eigedomsskatt vatnkraftanlegg</b>		
	18710	Eigedomsskatt vatnkraftanlegg		
<b>Kostra-art</b>	<b>872</b>	<b>Eigedomsskatt vindkraftverk</b>		
	18720	Eigedomsskatt vindkraftverk		
<b>Kostra-art</b>	<b>873</b>	<b>Eigedomsskatt petroleumsanlegg</b>		
	18730	Eigedomsskatt petroleumsanlegg		
<b>Kostra-art</b>	<b>874</b>	<b>Eigedomsskatt annen eigedom</b>		
	18740	Eigedomsskatt næring og kraftanlegg		
<b>Kostra-art</b>	<b>875</b>	<b>Eigedomsskatt boliger og fritidsboliger</b>		
	18750	Eigedomsskatt bustad og fritidseigedom		
<b>Kostra-art</b>	<b>876</b>	<b>Eigedomsskatt næringseigedom</b>		
	18760	Eigedomsskatt næringseigedom m.m.		
<b>Kostra-art</b>	<b>877</b>	<b>Andre direkte og indirekte skatter</b>		
	18771	Konsesjonsavgift		
	18772	Naturressurskatt		
	18773	Produksjonsavgift vindkraft		
<b>Kostra-art</b>	<b>880</b>	<b>Overføringer frå KF i egen kommune/fylkeskommune</b>	<b>880</b>	<b>Overføringer frå KF i egen kommune/fylkeskommune</b>
	18800	Overføring frå egne foretak	08800	Overføring frå egne foretak
<b>Kostra-art</b>	<b>890</b>	<b>Overføringer frå andre (private)</b>	<b>890</b>	<b>Overføringer frå andre (private)</b>
	18900	Overføring frå andre	08900	Overføring frå andre
<b>Kostra-art</b>	<b>895</b>	<b>Overføring frå IKS der kommunen sjølv er deltakar</b>	<b>895</b>	<b>Overføring frå IKS der kommunen sjølv er deltakar</b>
	18950	Overføring frå egne IKS	08950	Overføring frå egne IKS
<b>Kostra-art</b>	<b>900</b>	<b>Renteinntekter</b>	<b>900</b>	<b>Renteinntekter</b>
	19000	Renteinntekter	09000	Renteinntekter
	19001	Forsinkelsesrenter		
<b>Kostra-art</b>	<b>901</b>	<b>Konserninterne renteinntekter</b>		
	19011	Konserninterne renteinntekter		
<b>Kostra-art</b>	<b>905</b>	<b>Utbytte og eieruttak</b>	<b>905</b>	<b>Utbytte og eieruttak</b>
	19050	Utbyte frå selskap	09050	Utbyte frå selskap
<b>Kostra-art</b>	<b>909</b>	<b>Gevinst finansielle instrumenter</b>		
	19090	Kursvinst finansielle instrument		
<b>Kostra-art</b>			<b>910</b>	<b>Bruk av lån</b>
			09100	Bruk av lån
<b>Kostra-art</b>			<b>911</b>	<b>Bruk av konserninterne lån</b>
			09110	Bruk av konserninterne lån
<b>Kostra-art</b>			<b>912</b>	<b>Bruk av lån til vidareutlån</b>
			09120	Bruk av lån til vidareutlån



	Driftsbudsjett/-rekneskap		Investeringsbudsjett/-rekneskap	
	Konto nr	Konto namn	Konto nr	Konto namn
Kostra-art	920	Mottatte avdrag på utlån	920	Mottatte avdrag på utlån
	19200	Motteke avdrag på utlån	09200	Motteke avdrag på utlån
Kostra-art			921	Mottatte avdrag på konserninterne utlån
			09210	Motteke avdrag på konserninterne utlån
Kostra-art			922	Mottatte avdrag på videreutlån
			09220	Motteke avdrag på vidareutlån
Kostra-art			929	Sal av aksjer og andeler
			09290	Sal av aksjer og andelar
Kostra-art	930	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		
	19300	Bruk av tidlegare års mindreforbruk		
Kostra-art	940	Bruk av disposisjonsfond	940	Bruk av ubundne fond
	19400	Bruk av disposisjonsfond	09400	Bruk av ubundne investeringsfond
Kostra-art	950	Bruk av bundne fond	950	Bruk av bundne fond
	19500	Bruk av bundne driftsfond	09500	Bruk av bundne investeringsfond
Kostra-art			970	Overføringer fra driftsregnskapet
			09700	Overføringer frå driftsrekneskapen
Kostra-art	980	Regnskapsmessig merforbruk/udekket	980	Regnskapsmessig merforbruk/udekket
	19800	Reknskapsmessig meirforbruk	09800	Reknskapsmessig meirforbruk/udekka
Kostra-art	990	Motpost avskrivninger		
	19900	Motpost avskrivningar		

## 7 Innholdet i funksjonene – kommunene

Endringer i veiledningen i funksjonene fra 2023 til 2024 er markert med rød tekst.

### 100 Politisk styring

1. Godtgjørelse til folkevalgte, inkl. utgifter som følger med møteavvikling, representasjonsutgifter, befaringer/høringer m.m. arrangert av folkevalgte organer (utvalg/nemnder/komiteer), partistøtte og utgifter til valgavvikling.
2. Godtgjørelser til folkevalgte oppnevnt/valgt av bystyret/kommunestyret, eksempelvis byråd/kommunalråd og byrådssekretær, føres under funksjon 100.
3. Borgerlige vigsler som utføres av ordfører, varaordfører og folkevalgte.
4. Utgifter til interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap, med mindre slike er entydig knyttet til bestemte funksjoner (f.eks. regional næringsutvikling som føres på funksjon 325 ”Tilrettelegging og bistand for næringslivet”).

### 110 Kontroll og revisjon

1. Utgifter og inntekter knyttet til kommunens kontrollutvalg etter kommuneloven kapittel 23 og revisjon etter kommuneloven kapittel 24. Herunder møtegodtgjørelser og andre utgifter knyttet til møteavvikling i kontrollutvalget, utgifter knyttet til kontrollutvalgssekretariatet, og utgifter knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.
2. Funksjonen omfatter ikke administrative internkontrollsystemer som er underlagt administrasjonssjefen.
3. Kommunal kontroll i henhold til alkoholloven føres på funksjon 242 med mindre kommunen har lagt disse kontrolloppgavene til kontrollutvalget.
4. Se også funksjon 180 vedrørende kommunale råd mv.

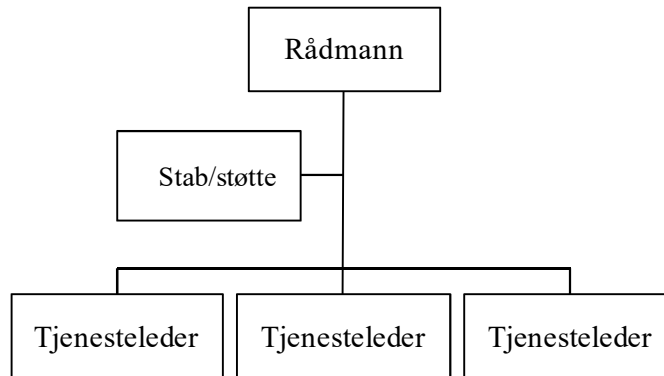
## 120 Administrasjon

### (1) Administrativ ledelse

1. Til funksjon 120 skal det henføres lederressurser som etter KOSTRA er definert å være administrative ledere, og som leder andre administrative ledere. Administrative ledere er definert til å være ledere som har både økonomiske og administrative fullmakter. For å bli definert som administrativ leder, må disse fullmaktene minst omfatte:
  - a. Økonomiske fullmakter
    - i. Delegert budsjettmyndighet i samsvar med et vedtatt reglement eller etter videredelegert myndighet.
    - ii. Disponeringsfullmakt.
  - b. Administrative fullmakter
    - i. Personalansvar med instruksjonsmyndighet, herunder medarbeideroppfølging/ medarbeidersamtaler.
    - ii. Innstillings- eller beslutningsmyndighet i:
    - iii. Ansettelsessaker
    - iv. Oppsigelses- eller avskjedigelsessaker
    - v. Permisjonssaker
2. En lederfunksjon vil normalt ha flere funksjoner enn innholdet i denne definisjonen. Eksempelvis er faglig ansvar ikke et krav for å bli definert som administrativ leder.
3. I den hierarkiske kjeden av ledere, skal leder på laveste nivå som tilfredsstiller kravene til å bli definert som administrativ leder, henføres til respektiv tjenestefunksjon, mens dennes overordnede administrative ledere skal henføres til funksjon 120. Gjennom dette oppfylles kravet om at administrative ledere som leder andre administrative ledere, blir henført til funksjon 120.
4. Prinsippet om definisjon av administrative ledere gjelder tilsvarende for organisering av kommunale tjenester i foretak, interkommunale samarbeid eller interkommunale selskaper.
5. Dersom en administrativ leder har videredelegert deler av fullmaktene til underordnede ledere, vil ikke disse underordnede lederne betraktes som administrative ledere i KOSTRA. Slike ledere kan være avdelingsledere, teamledere, gruppeledere og lignende. Disse skal henføres til tjenestefunksjon.

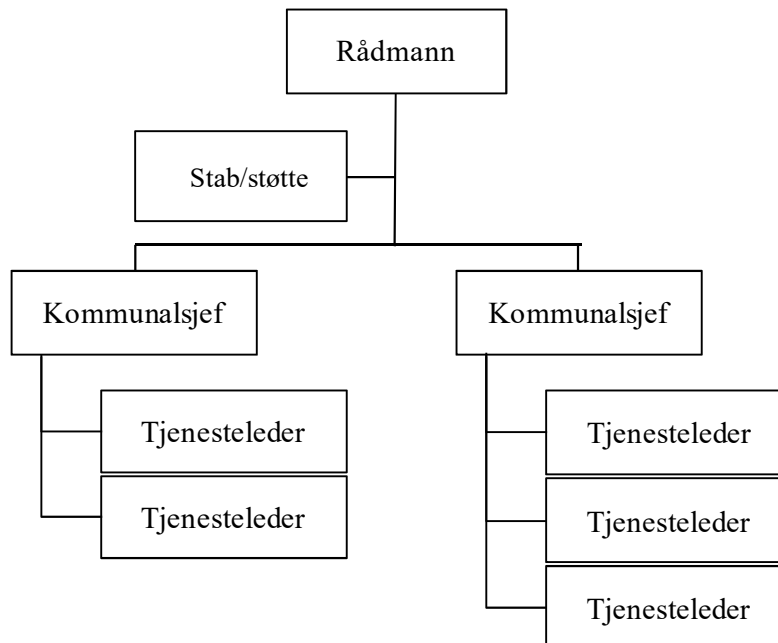
6. Illustrasjoner:

- a. Organisasjon etter 2-nivå modell med stab/støtte (lederne tilfredsstiller kravene til administrative ledere i KOSTRA):



I dette eksemplet vil kommunedirektøren, eventuelt et kommunedirektørteam, være eneste ledernivå som leder andre ledere. Kommunedirektøren henføres til funksjon 120, mens tjenestelederne henføres til sine respektive tjenestefunksjoner.

- b. Organisasjon etter 3-nivå modell med stab/støtte (lederne tilfredsstiller kravene til administrative ledere i KOSTRA):



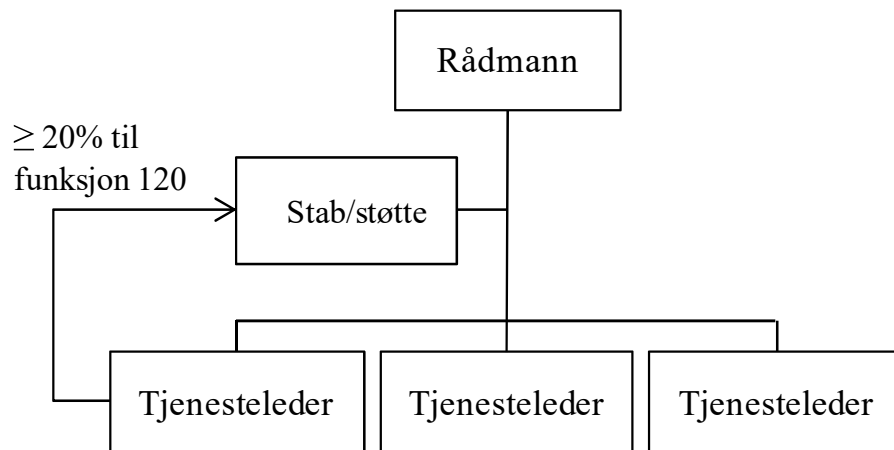
I dette eksemplet vil kommunedirektøren og kommunalsjefene være ledere som leder andre ledere, og som henføres til funksjon 120. Tjenestelederne henføres til sine respektive tjenestefunksjoner.

## (2) Fordeling av andel lederstilling

1. Dersom en administrativ leder på funksjon 120 yter tjenester for ett eller flere tjenesteområder, og dette utgjør 20 % av stillingen eller mer, skal denne andelen fordeles til tjenestenivået. Det vises til prinsippene for fordeling av stillinger i KOSTRA-veilederen. En stilling er i denne sammenheng definert som et årsverk.
2. Dersom administrative ledere på laveste nivå yter stabs/støttetjenester for overordnet ledelse, skal stillingen fordeles til funksjon 120 dersom ytelsen utgjør 20 % eller mer av stillingen.

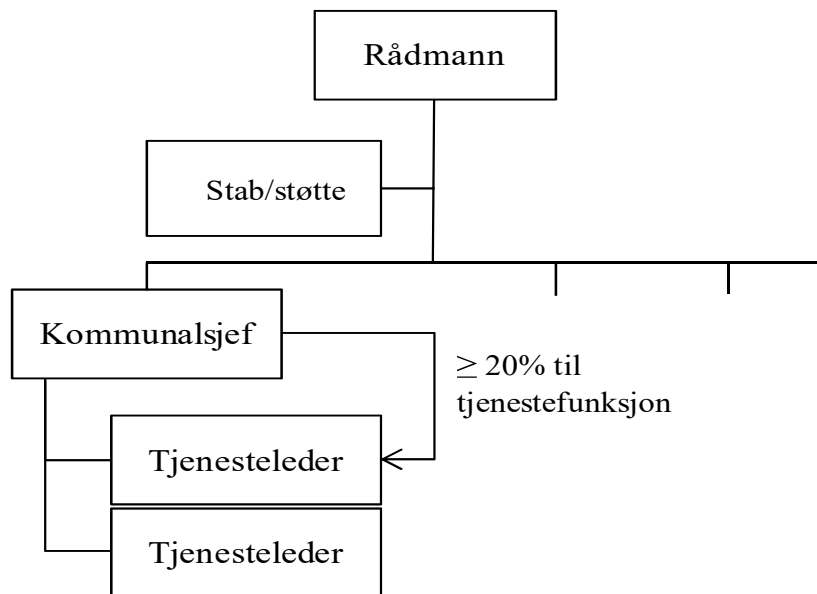
### 3. Illustrasjoner:

- a. Fordeling av andel laveste nivå til funksjon 120:



I dette eksemplet yter tjenesteleder på det laveste administrative ledernivå, tjenester for stab/støtte eller for overordnet leder i et omfang som utgjør minst 20 % av stillingen. Da skal denne andelen fordeles til funksjon 120.

b. Fordeling av andel laveste nivå til funksjon 120:



Dersom administrativ leder innenfor funksjon 120 utfører tjenester for administrativ leder på laveste nivå eller for tjenesteområdet(ene) i et omfang på minst 20 %, skal denne andelen fordels til tjenestefunksjonen(e). Dette kan dog ikke være oppgaver knyttet til oppfølging av administrativ leder på laveste nivå.

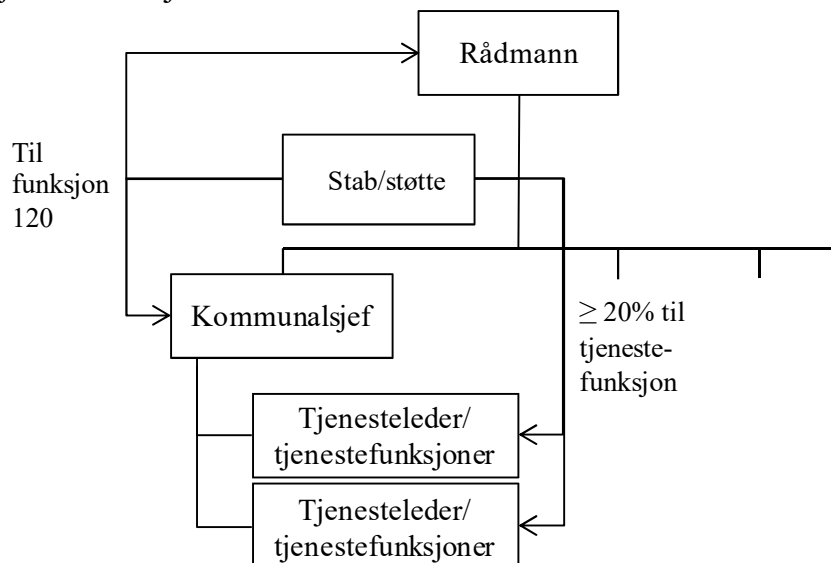
#### 4. Eksempler:

- a. En leder for tekniske tjenester som er definert å være administrativ leder på funksjon 120, skal fordele andel av sin stilling dersom vedkommende også ivaretar oppgave som brannsjef og inngår i en beredskapsvakt, gitt at disse oppgavene til sammen utgjør minst 20 % av stillingen. Dersom leder for tekniske tjenester er laveste administrative ledernivå, skal hele funksjonen på tjenesteytende funksjoner, men kan også ha fordeling til flere funksjoner avhengig av oppgavene som utføres.
- b. Et annet eksempel kan være en kommunalsjef som er administrativ leder på funksjon 120, også er bestyrer på ett av kommunens sykehjem. Dersom denne oppgaven utgjør mer enn 20 % av kommunalsjefens stilling, skal det foretas fordeling til funksjonen for sykehjemmet.
- c. En leder av et servicetorg som er definert som laveste ledernivå, skal henføres til tjenestefunksjon(er). Servicetorget ivaretar fellesfunksjoner som er definert som funksjon 120 i KOSTRA, samt at det ytes brukerrettede tjenester (eksempelvis råd og veiledning knyttet til plan-, bygg- og oppmålingssaker eller saksbehandling knyttet til søknader om pleie- og omsorgstjenester). Dersom servicetorget yter brukerrettede tjenester på minst 20 % av samlet ressursbruk, skal leder av servicetorget også fordele sin andel av stillingen tilsvarende denne andelen. Den resterende andel av stillingen blir henført til funksjon 120 som følge av at disse tjenestene er fellesfunksjoner og definert som funksjon 120.
- d. Et eksempel kan også være en IKT-leder som betjener både fellessystemer og fagsystemer. Arbeid som vedrører felles IKT løsninger for hele kommunen føres på funksjon 120. Andel av arbeid vedrørende fagsystemer som utgjør minimum 20 % skal henføres til respektive funksjoner

### (3) Stab-/støttefunksjoner

1. Stabs-/støttefunksjoner knyttet til planlegging, oppfølging og styring av hele kommunen eller av et administrativt ledernivå knyttet til funksjon 120, er i utgangspunktet en del av funksjon 120. Dette omfatter blant annet oppgaver knyttet til økonomiforvaltning, personalforvaltning, informasjonsarbeid, kommuneadvokat/-jurist, utvikling av lokalsamfunn og næring, samt arbeid knyttet til organisasjonen eller organisasjonsutvikling.
2. Prinsippet om fordeling av andel av oppgaver som utgjør minst 20 % av én stilling gjelder også for disse stab-/støttefunksjonene. På den måten vil stabs-/støttefunksjonens oppgaver for det laveste administrative ledernivå eller direkte for tjenesten bli henført til tjenestefunksjonen
3. Overordnet planarbeid, hvor planen dekker mer enn et enkelt tjenesteområde, føres på funksjon 120. Unntatt fra dette er arbeid med kommuneplan (både samfunnsdelen og arealdelen) som skal føres på funksjon 301.
4. Illustrasjon:

Stab-/støttefunksjon for administrative ledere og for tjenesteledere/  
tjenestefunksjoner:



Stab-/støttefunksjon er oftest eller primært for administrativ ledelse, og henføres til funksjon 120. Dersom andelen av støttefunksjon for laveste ledernivå og/eller for tjenestefunksjonene minimum utgjør 20 % av én stilling, skal dette fordeles til tjenestefunksjon. Det er summen av arbeid som stab-/støttefunksjonen yter som skal vurderes i forhold til én stilling, ikke hver enkelt stillings andel.



## 5. Eksempler:

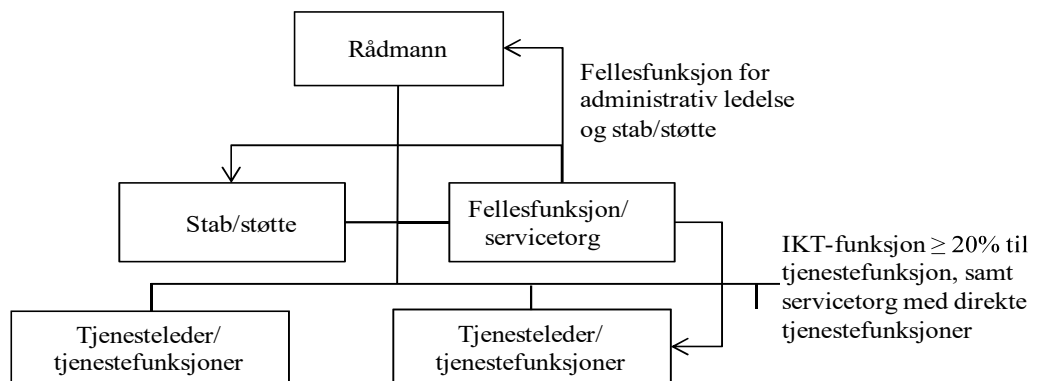
- a. Kommunen har rådgivere i stab-/støttefunksjonen som hovedsakelig (mer enn 50 % av stilling) yter tjenester for tjenesteenhetene. Denne andelen blir henført til tjenestefunksjonene. Kommunen omorganiserer virksomheten, og rådgiverne blir kommunalsjefer som et mellomledernivå mellom kommunedirektøren og tjenestelederne. Kommunalsjefene får også utvidede fullmakter slik at de blir definert som administrative ledere som leder andre ledere som henføres til funksjon 120. Dersom disse kommunalsjefene fortsatt hovedsakelig yter tjenester for tjenesteenhetene, skal fortsatt denne andelen henføres til tjenestefunksjonene dersom andelen er minst 20 %. Eksemplet viser at i begge tilfellene blir en større eller mindre andel av stillingene henført til tjenestefunksjonene, men det kan bli lavere når det innføres et nytt ledernivå . Omorganiseringen har trolig sammenheng med økt behov for administrativ ledelse i kommunen, og dermed vil denne organisering også medføre økte utgifter til funksjon 120.
- b. Kommunen har tre økonomirådgivere i stab-/støttefunksjonen. Disse bruker 10 % av sine stillinger hver til økonomirådgivning ovenfor tjenesteområdene. I sum bruker disse rådgiverne 30 % av én stilling, og skal fordeles. Fordelingen skjer med den andelen på tjenesteområdet som ytelsen representerer, eksempelvis en andel til pleie- og omsorg, til skole og til tekniske tjenester.
- c. Et annet eksempel er at kommunen inngår i et interkommunalt selskap (IKS) om regnskapstjenester, dvs. en fellesfunksjon som skal henføres til funksjon 120. Dersom IKSet utfører regnskapstjenester for andre tjenestefunksjoner, skal prinsippet om fordeling av utgifter på tjenestefunksjoner benyttes, dersom andelen minst er på 20 % av en stilling. Likeledes skal inntektene (kommunenes betaling for regnskapstjenestene) fordeles tilsvarende utgiftsfordelingen (administrasjon og tjenestefunksjoner). Dette medfører at IKSet må spesifisere på fakturaen til kommunen hvor mye som skal henføres til de ulike tjenestefunksjonene, og inntektsføre dette på art 780 i IKSet. Kommunene skal utgiftsføre beløpene fra IKSet på tilsvarende funksjoner, men benytte art 380. Tilsvarende gjelder dersom regnskapstjenestene var organisert i eget kommunalt foretak.
- d. Kommuneplanen består av både en arealdel og samfunnsdel. Arealdelen utarbeides av teknisk ”etat”, mens samfunnsdelen hovedsakelig utarbeides kommunedirektørens stab. Staben, som i utgangspunktet er henført til funksjon 120, må derfor henføre arbeidet med samfunnsdelen til funksjon 301.
- e. Borgerlige vigsler som utføres av ansatte i kommunen.
- f. Enkle notarialforretninger.

#### (4) Fellesfunksjoner

1. Fellesfunksjonene skal i utgangspunktet føres på funksjon 120, men skal fordeles dersom ledelse og medarbeidere yter tjenestespesifikke oppgaver som samlet utgjør minst 20 % av én stilling til tjenesteledere (laveste administrative ledernivå) eller direkte til tjenestefunksjonene. Se også eksemplet nedenfor.
2. Fellesfunksjoner er:
  - Funksjoner for administrative ledere/medarbeidere som er knyttet til funksjonene 100 Politisk styring eller 120 Administrasjon, slik som resepsjon, sentralbord og andre velferdstiltak.
  - Felles post- og arkivfunksjon. Tjenestespesifikke post- og arkivfunksjoner skal henføres til tjenestefunksjonen.
  - Felles lønns- og regnskapsfunksjon, herunder fakturering og innfordring. Lønns- og regnskapsfunksjoner som ivaretar overordnede oppgaver for hele kommunen føres på funksjon 120. Lønns- og regnskapsoppgaver som gjelder tjenestested henføres til tjenestefunksjon.
  - Hustrykkeri. Innkjøp av papir/kontormateriell som hustrykkeriet foretar for tjenestefunksjonene/-enhetene, belastes de aktuelle tjenestefunksjonene.
  - Felles IKT-løsninger for hele kommunen. Dette inkluderer anskaffelse, drift og vedlikehold inkludert brukerstøtte til fellessystemer. Utgifter knyttet til ”fagsystemer” (pleie- og omsorgssystemer, sosialsystemer, system for barnehageopptak, geografiske informasjonssystemer til reguleringsplanlegging og forvaltning av eiendommer og anlegg m.m.) henføres til de funksjonene som systemene betjener. Også arbeid knyttet til ”fagsystemer” som samlet utgjør minst 20 % av én stilling, skal fordeles.
3. Har kommunen organisert støttefunksjoner vedrørende IKT i eget kommunalt foretak, skal samme fordeling mellom funksjon 120 og tjenestefunksjonene gjøres når det gjelder fellessystemer og fagsystemer.
4. Har kommunen organisert IKT-tjenesten i samarbeid med andre kommuner (for eksempel i interkommunalt selskap eller kommunalt oppgavefellesskap), skal kommunens andel som vedrører fellessystemer, eksempelvis lønns- og regnskapssystem, til funksjon 120. Kommunens andel som vedrører fagsystemer, skal til tjenestefunksjon. Kommunens andel er nettoutgiften i samarbeidsløsningen som vedrører kommunen.

## 5. Illustrasjon:

Fellesfunksjoner og servicetorg med fordeling:



Illustrasjonen viser at kommunen har organisert sine fellesfunksjoner i en enhet (servicetorg, kundetorg). Fellesfunksjoner for administrativ ledelse og stab/støtte henføres til funksjon 120, mens fellesfunksjonen IKTs utgifter til "fagsystemer", som utgjør minst 20 % av én stilling, skal henføres til tjenestefunksjonene for fagsystemene. Ressurser på servicetorget som ivaretar tjenesterettede funksjoner, dvs. ikke fellesfunksjoner, skal i sin helhet henføres til tjenestefunksjonene. Dette kan være råd og veiledning knyttet til plan-, bygg- og oppmålingstjenestene.

### (5) Fellesutgifter

1. Fellesutgifter som føres på funksjon 120, er bla :
2. Kantine (nettoutgift).
3. Sekretariat for politisk ledelse.
4. Bedriftshelsetjeneste for kommunens ansatte
5. Overordnet HMS-arbeid.
6. Kontingent til KS
7. Frikjøp av hovedtillitsvalgte. Frikjøp av tillitsvalgte på tjenestestedene føres på aktuell tjenestefunksjon.
8. Utgifter knyttet til innføring og administrasjon av eiendomsskatt.

## **121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen**

1. Her føres utgifter knyttet til forvaltning av kommunens bygg og eiendom (forvaltning av alle typer bygg og eiendom). Dette omfatter alle utgifter til aktiviteter som defineres som forvaltning, det vil si utgifter knyttet til aktiviteter som ligger i kostnadsklassifisering 23 i NS3454 om livssyklus-kostnader for bygg. Dette omfatter aktiviteter i eiendomsforvaltningen knyttet til eiendomsledelse og administrasjon, forsikringer av bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til bygg, og som typisk er forbruksuavhengig av om bygg er i drift eller ikke.
2. Skatter og avgifter som inngår her er typisk eiendomsskatt, eller andre pålagte offentlige (forbruksuavhengige) avgifter som man har også når bygg ikke er i bruk. Årsgebyrer for VAR inngår ikke her, men føres på relevant byggfunksjon (regnes som driftsutgifter også når gebyrene er fast utmålt for eksempel etter areal), jf. NS3454.
3. Forsikringer som inngår her er skade-, brann- og innbruddsforsikringer på bygg, og forsikringer av utstyr knyttet til drift av bygg og eiendom (for eksempel driftsutstyr og renholdsutstyr). Forsikring av tekniske anlegg på VAR-området føres på respektive VAR-funksjon, jf. NS3454.
4. Videre omfattes utgifter til eiendomsledelse og administrasjon, eksempelvis administrasjon av leieforhold (unntatt boligforvaltning som skal føres på funksjon 283), husleie og de arealer som forvaltningsavdeling og driftsavdeling benytter, administrasjon av fagsystemer, service/brukerkontakt, markedsføring, forretningsførsel, internkontroll mv, jf. NS3454. Utgifter knyttet til aktiviteter som ligger i kostnadsklassifisering 23 i NS3454 føres her, og ikke på funksjon 120, eksempelvis administrativ leder (som leder andre ledere) i eiendomsforvaltningen og stab/støttefunksjoner.

### **130 Administrasjonslokaler**

1. Utgifter til drift og vedlikehold av lokaler (med tilhørende tekniske anlegg og utendørsanlegg) som benyttes til oppgaver under funksjonene 100, 110, 120 og 121. (Dette betyr at utgifter til fellesbygg må fordeles - f.eks. må sosialkontorets andel av utgiftene til kontorlokaler i rådhuset knyttes til den aktuelle funksjonen - 242). Dette omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til administrasjonslokaler. Avskrivninger av egne bygg omfattes også.
2. Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).
3. Forvaltningsutgifter knyttet til administrasjonslokaler (administrasjon, forsikring av slike bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til administrasjonsbygg) føres på funksjon 121.
4. Investeringer i og påkostning av administrasjonslokaler.
5. Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av administrasjonslokaler/bygninger. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.
6. Inventar og utstyr (innbo og løsøre) knyttet til tjenesteproduksjon under funksjon 100, 110, 120 og 121 føres ikke her, men henføres til aktuell funksjon.

### **170 Årets premieavvik**

1. Inntektsføring/utgiftsføring av beregnet premieavvik for året samt beregnet arbeidsgiveravgift av premieavviket.

### **171 Amortisering av tidligere års premieavvik**

1. Resultatføring (amortisering) av premieavvik fra tidligere år knyttes til funksjon 171.

### **172 Pensjon**

1. Følgende utgifter knyttet til pensjon føres på funksjon 172 (også arbeidsgiveravgift knyttet til utgiftene skal føres på funksjon 172)
  - a. Tilskudd/kontingent til pensjonskontoret (art 195)
  - b. Sikringsordningstilskudd (art 090) og administrasjonstilskudd iht. overføringsavtalen (art 185)
  - c. Utgifter til egenkapitalinnskudd KLP eller egen pensjonskasse (art 529).  
Tilbakebetaling av egenkapitalinnskudd (art 929)
2. Øvrige pensjonsutgifter (ordinære premier, reguleringspremier, andre engangspremier, AFP) føres ikke på funksjon 172, men fordeles og utgiftsføres på tjenestefunksjonene. Det er bruttopremie før fratrukk for bruk av premiefond, som skal fordeles på tjenestefunksjonene.

### **173 Premiefond**

1. Bruk av premiefond krediteres funksjon 173 (art 090).

### **180 Diverse fellesutgifter**

1. Funksjon 180 skal ikke brukes for å unngå fordeling av utgifter som hører hjemme i andre funksjoner.
2. Funksjonen omfatter eldreråd, ungdomsråd, forliksråd, kommunalt råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne sivilforsvaret, tilfluktsrom, politi og rettspleie, tiltak til styrking av samisk språk og kultur.
3. Utbetaling av erstatninger/forsikringer/regresskrav knyttet til brukere eller egne ansatte føres på funksjon 180, med mindre utgiftene med rimelighet kan knyttes til utførelse av de oppgaver som inngår i aktuell tjenestefunksjon.  
Erstatningsordninger barnehjemsbarn føres på funksjon 285.
4. Etterbetaling av lønn til ansatte for tidligere år føres ikke på funksjon 180 men på aktuell funksjon der den ansatte hadde tilknytning.

## **201 Barnehage**

1. Aktivitet i barnehager basert på grunnbemanning («basistilbud»), ordinære driftsutgifter (inkl. utgifter til turer, mat, leker osv.). Inventar og utstyr. Administrasjon av den enkelte virksomhet/barnehage (styrer/daglig leder).
2. Tilskudd til drift av ikke-kommunale barnehager føres på art 370.
3. Funksjon 201 omfatter ikke tiltak som er knyttet til integrering av barn med spesielle behov og tiltak for å tilrettelegge tilbudet til spesielle barnegrupper (jf. funksjon 211).

## **202 Grunnskole**

1. Undervisning i grunnskolen (all undervisning, inkl. delingstimer, spesialundervisning, vikarer m.m., jf. GSI: årstimer).
2. Funksjonen omfatter videre:
  - a. administrasjon på den enkelte virksomhet/skole, rådgiver på ungdomstrinnet, kontaktlærer, samlingsstyrer og etterutdanning for lærere og avtalefestede ytelser (reduert leseplikt, virkemiddelordninger mv.),
  - b. pedagogisk-psykologisk tjeneste (ekskl. PPTs innsats i barnehager og voksenopplæring), assistenter, morsmålundervisning, skolebibliotekar, kontorteknisk personale/kontordrift. Funksjonen omfatter også assistenter som utfører praktisk bistand for elever med nedsatt funksjonsevne der vedtak har hjemmel i opplæringsloven. Funksjon 258 254 benyttes om vedtaket har hjemmel i helselovgivningen.
  - c. skolemateriell, undervisningsmaterieell og -utstyr m.m
  - d. utgifter til ekskursjoner som ledd i undervisning,
  - e. transportutgifter til og fra aktiviteter
  - f. leksehjelp, fysisk aktivitet
  - g. utgifter og inntekter knyttet til aktiviteter i forbindelse med den kulturelle skolesekken som foregår som en del av det pedagogiske opplegget innenfor den ordinære grunnskoleundervisningen,
  - h. bredbåndsutgifter (abonnement, drifts- og serviceavtaler).
  - i. samtlige utgifter knyttet til spesialundervisning ved skoler som har forsterket avdeling for spesialundervisning, samt evt. utgifter til elever i statlige kompetansesentre
3. Skoleskyss (transport mellom hjem og skole) føres på funksjon 223.

## **211 Styrket tilbud til førskolebarn**

1. Tilbud til funksjonshemmede (inkl. skyss, der dette er en del av tilretteleggingen av tilbudet til barnet), spesialtilbud (inkl. PPT), særskilt språkstimulering eller minoritetsspråklige barn, materiell anskaffet til enkeltbarn eller grupper. Utgifter og inntekter som gjelder styrket tilbud for barn i mottaksbarnehage for asylsøkere/flyktninger. Funksjonen omfatter også barn som mottar tiltak, men som ikke har plass i barnehage.

### **213 Voksenopplæring**

1. Opplæring for innvandrere (inkl. norskopplæring for deltakerne i introduksjonsprogrammet).
2. Grunnskoleopplæring for innvandrere 16-20 år.
3. Grunnskoleopplæring for voksne.
4. Spesialundervisning for voksne.
5. Voksenopplæring etter opplæringsloven (ekskl. grunnskoleopplæring til personer over 15 år i spesialskoler). Inklusive. evt. styrkingstilbud til disse elevene (spesialundervisning, PPT mv.).
6. Lokaler til voksenopplæring
7. Skyssutgifter til voksenopplæring føres også på funksjon 213
8. Tilskudd til opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere føres på funksjon 213

### **215 Skolefritidstilbud**

1. Skolefritidsordninger, fritidshjem. Utgifter til lokaler føres på funksjon 222.



## **221 Barnehagelokaler og skyss**

1. Utgifter til drift og vedlikehold av barnehagelokaler (med tilhørende tekniske anlegg og utendørsanlegg/lekeareal). Dette omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til barnehagelokaler. Dessuten avskrivninger av egne bygg. Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).
2. Forvaltningsutgifter knyttet til barnehagelokaler (administrasjon, forsikringer av bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til barnehagelokaler) føres på funksjon 121.
3. Investeringer i og påkostning av barnehagelokaler.
4. Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av barnehagelokaler/bygninger. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.
5. Inventar og utstyr (innbo/løsøre) knyttet til aktiviteten i barnehagen inngår ikke her, men føres på funksjon 201 eller 211.
6. Skyss av barnehagebarn (ekskl. skyss som er del av tilrettelegging av tilbudet for funksjonshemmede barn) inngår i funksjonen.

## **222 Skolelokaler**

1. Utgifter til drift og vedlikehold av skolelokaler, SFO-lokaler, leirskole og internatbygninger (med tilhørende tekniske anlegg og utendørsanlegg/skolegård). Dette omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til skolelokaler. Dessuten avskrivninger av egne bygg. Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).
2. Forvaltningsutgifter knyttet til skolelokaler (administrasjon, forsikringer av bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til skolelokaler) føres på funksjon 121.
3. Investeringer i og påkostning av skolelokaler.
4. Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av skolelokaler/bygninger. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.
5. Inventar og utstyr (innbo/løsøre) knyttet til undervisningen i skolen eller SFO-tilbudet inngår ikke her, men føres på funksjon 202, 213 eller 215. Investeringer, drift og vedlikehold av infrastruktur (faste tekniske installasjoner) knyttet til IKT inngår imidlertid på funksjon 222.
6. Skyss av skolebarn inngår ikke i funksjonen, men skal føres på funksjon 223.

## **223 Skoleskyss**

1. Utgifter til skoleskyss mellom hjem og skole (inkl. skyss som er del av tilrettelegging av tilbudet for funksjonshemmede barn). Utgifter til skoleskyss for elever i kommunens skoler skal alltid føres på art 170. Transportutgifter vedrørende aktiviteter i grunnskolen føres under funksjon 202.

### **231 Aktivitetstilbud til barn og unge**

1. Tiltak som i hovedsak er orientert til barn og unge. Omfatter bla. barneparker, fritidsklubber, barne- og ungdomsorganisasjoner, kor, korps, klubber og festivaler. Omfatter både virksomhet i kommunal regi og tilskudd til andre. Omfatter ikke drift av og investeringer i kommunale bygg, som føres på funksjon 386.

### **232 Helsestasjons- og skolehelsetjeneste**

1. All helsestasjonstjeneste, også helsestasjon for ungdom, og all skolehelsetjeneste (grunn- og videregående skole). Dette omfatter foreldreveiledningsgrupper, annen grupperettet helsestasjonstjeneste, jordmortjeneste og svangerskapskontroll samt barselomsorg. Jf. helse- og omsorgstjenestelovens § 3-2 første ledd nr. 1 og 2.
2. Vaksiner på helsestasjon og skolehelsetjenesten (som gis til barn og unge som del av ordinært vaksineprogram).

### **233 Annet forebyggende helsearbeid**

1. Annet forebyggende helsearbeid enn helsestasjons- og skolehelsetjeneste:
  - a. Miljørettet helsevern, bedriftshelsetjeneste og annet forebyggende arbeid etter helse- og omsorgsloven § 3-3 og folkehelseloven § 8.
  - b. Programmer/kontroller (screening), teknisk/hygienisk personell, opplysning/kampanjer.
  - c. Smittevernberedskap og tiltak som f.eks. smittesporing, kjøp av smittevernutstyr, testing, karantenehotell (lagt til 15.12.20) og telefontjeneste. Utgifter til isolering føres på den funksjonen isoleringen skjer, ev. på funksjon 256 for nyopprettet isolasjonsavdeling.
  - d. Reisevaksiner og andre vaksiner som folkehelseinstituttet mv. anbefaler til befolkningen eller utsatte grupper av befolkningen.
  - e. Helsestasjon for eldre.
  - f. Helsestasjon for innvandrere
  - g. Frisklivssentraler
2. Bedriftshelsetjeneste: Utgifter og inntekter for kommunalt organisert bedriftshelsetjeneste som gjelder andre arbeidstakere enn kommunens eget personale føres under funksjon 233. Bruk av bedriftshelsetjenesten til kommunens eget personale belastes funksjon 120. Dersom bedriftshelsetjenesten bare brukes til kommunale arbeidstakere, føres alle utgifter på funksjon 120.

## **234 Aktiviserings- og servicetjenester til eldre og personer med funksjonsnedsettelse mv.**

1. Aktiviserings- og servicetjenester til eldre, personer med funksjonsnedsettelse, psykiske lidelser, utviklingshemming, personer med rusproblemer mv.:
  - a. Eldresentre og dagsentre for hjemmeboende,
  - b. aktivitetssentre for personer med utviklingshemming m.m
  - c. aktivisering av barn med funksjonsnedsettelse utover aktivisering i forbindelse med grunnskoleundervisning,
  - d. andre dagaktivitetstilbud
  - e. transporttjenester,
  - f. støttekontakt,
  - g. mat til hjemmeboende, herunder utkjøring og matombringning,
  - h. velferdsteknologiske innretninger som trygghetsalarm, lokaliseringsteknologi (GPS), elektronisk medisineringsstøtte og digitalt tilsyn (kjøp, installering, vedlikehold og drift av teknologien, men ikke utgifter som er knyttet til utrykninger, som føres på funksjon 258 254),
  - i. vaktmester,
  - j. vask av tøy for hjemmeboende utført av institusjon eller privat foretak,
  - k. ferietilbud og andre velferdstiltak for eldre og personer med funksjonsnedsettelse,
  - l. frisør og fotpleie til eldre og personer med funksjonsnedsettelse.
2. Eldresentre/dagsentre er aktivitetstilbud der brukerbetaling ikke er hjemlet i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester. Utgifter til dagopphold på institusjon, dvs. tjenester innvilget ved enkeltvedtak, med betaling/egenandel hjemlet i denne forskriften kapittel 1 om egenandeler for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon mv. føres på funksjon 253. Vertskommunetilskudd HVPU skal inntektsføres på funksjon 840.

## 241 Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering

1. Utgifter til allmennmedisin:
  - a. Basistilskudd fastleger per capita tilskudd
  - b. eventuelle kommunale legekantor inkludert sykepleiere og annet personell på helsesenter/legekantor
  - c. legevakt
  - d. fengselshelsetjenesten
  - e. turnusleger (for eksempel tilskudd og utgifter til veiledning)
  - f. fysioterapi (med avtale og kommunalt ansatte i fysioterapipraksis)
  - g. ergoterapi
  - h. hjelpefunksjoner til fysioterapeuter og ergoterapeuter.
  - i. formidling av hjelpemidler (ekskl. arbeidsinnsats knyttet til vurdering/utplassering av hjelpemidler som utføres av personell knyttet til funksjonene 234, 253, 257 eller 258 ~~254~~)
  - j. tilskudd til Norsk Pasientskadeerstatning
2. For fysioterapeuter eller ergoterapeuter som kun arbeider med en bestemt målgruppe f.eks. i helsestasjon eller aldersinstitusjon, benyttes relevant funksjon, jf. punkt 5.3 om fordeling. Tilsvarende vil legers arbeidstid tilknyttet offentlige tilsynsoppgaver høre hjemme på respektive funksjoner (f.eks. 232, 253 osv.). Merk dog at utgifter og årsverksinnsats knyttet til re-/habilitering for hjemmeboende brukere, av leger, fysioterapeuter, ergoterapeuter og andre personellgrupper hvis tjenester ikke rapporteres registreres med antall timer per uke til **Kommunalt Pasient- og brukerregister (KPR) IPLoS**, skal føres i sin helhet på funksjon 241, og ikke på funksjon 257 eller 258 ~~254~~. Praksiskompensasjon\*, reiseutgifter og ev. husleietilskudd som er avtalt med den enkelte lege, føres på samme funksjon som legens lønn. De samfunnsmedisinske oppgavene legene ivaretar som f.eks. miljørettet helsevern vil i stor grad høre hjemme på funksjon 233. \*) *Den kompensasjon legen tildeles som følge av tapt arbeidsfortjeneste ved å utføre en offentlig oppgave framfor å være i egen privat praksis.*

## 242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid

1. Sosialkontortjeneste.
2. Informasjonstiltak.
3. Gjeldsrådgivning
4. Hjemkonsulent.
5. Flyktningkonsulent, koordinering av flyktningebosetting og -integrering.
6. Sosialt forebyggende arbeid (som bevillingsfunksjon/skjenkekontroll, forebyggende rusmiddelarbeid, krisesenter).
7. Lønn til ansatte i utekontakten (og annen oppsøkende virksomhet) som arbeider med administrative oppgaver, skal føres på funksjon 242.
8. Sosialkontortjeneste inkluderer også personellens arbeidsinnsats i forbindelse med utbetaling av økonomisk sosialhjelp.
9. Delte stillinger som arbeider med oppgaver relatert til flere funksjoner skal fordeles, eksempelvis delte stillinger på sosialkontor- og barneverntjenesten fordeles mellom funksjonene 242 og 244.
10. Stillinger i sosialtjenesten som er knyttet til etablering og opprettholdelse av bolig skal føres på funksjon 283. Drift og vedlikehold av boliger skal føres på funksjon 265.
11. Koordinering av bosetting og integrering av flyktninger: Bare selve koordineringsfunksjonen (f.eks. flyktningkonsulent) føres på funksjon 242. De enkelte tiltakene som brukes i integreringsarbeidet føres under de respektive funksjonene der tiltaket hører hjemme.
12. Ansatte som arbeider med direkte klientrettet virksomhet i utekontakten (uavhengig av hvilke etat i kommunen som har ansvar for tjenestene) skal føres på 243 Tilbud til personer med rusproblemer.
13. Tiltak hjemlet i helse- og omsorgstjenesteloven føres på en av de andre relevante funksjonene i KOSTRA.
14. Pleie- og omsorgstjenester som ytes beboerne føres på funksjon 257 eller 258 ~~254~~.
15. Alle lønnsutgifter tilknyttet introduksjonsordningen for innvandrere og kvalifiseringsordningen skal føres på henholdsvis funksjon 275 og 276.

### 243 Tilbud til personer med rusproblemer

1. Utgifter til tiltak for rusmiddelmissbrukere, bl.a.
  - a. Institusjonsopphold, kommunale og private
  - b. behandlingstiltak for rusmisbrukere,
  - c. ettervern
  - d. Institusjon med heldøgns helse- og omsorgstjenester for rusmiddelavhengige
2. Inkludert stillinger i sosialtjenesten med ansvar for oppfølging av rusmisbrukere, samt tilsvarende stillinger ved NAV-kontoret dersom disse er lønnet av kommunen.
3. Direkte klientrettet virksomhet i utekontakten. Administrative årsverk i utekontakten føres derimot på funksjon 242.
4. Årsverk (lønnsutgifter) og utgifter til hjemmetjenester skal føres på funksjon 257 eller 258 254.
5. For rusmisbrukere som bor i egen eller kommunalt tildelt bolig («hjemmeboende»), skal tiltak som faller inn under **helsetjenester i hjemmet hjemmesykepleie**, praktisk bistand og avlastning registreres under funksjon 257 eller 258 254. Det minnes om **rapportering til Kommunalt pasient- og brukerregister (KPR) registrering i IPLoS** av brukere som får hjemmetjeneste i egen bolig. Utgifter til støttekontakt skal føres på funksjon 234. Aktiviserings- og servicetjenester for personer med rusproblemer skal føres på funksjon 234.
6. Utskrivningsklare sykehuspasienter (somatikk, psykisk helsevern og spesialisert behandling av rusavhengighet), føres på funksjon 253 Helse- og omsorgsinstitusjoner, og art 300.

## **244 Barneverntjeneste**

1. Drift av barnevernstjenesten
2. Saksbehandling som gjennomføres av ansatte eller personell engasjert i barnevernstjenesten
3. Barnevernberedskap/barnevernsvakt.
4. Utgifter til sakkyndig bistand/advokat til utredning og saksbehandling.
5. Utgifter til tolk
6. Bruk av kommuneadvokat i forbindelse med saker i fylkesnemnda uttrykkes ved fordeling av utgifter.
7. Dersom barnevernstjenesten og andre tjenester har felles kontor og stillinger skal utgiftene fordeles mellom aktuelle funksjoner.

## **251 Barneverntiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet**

1. Inntekter og utgifter til tiltak når det er vedtak etter barnevernloven, når barnet ikke er plassert av barnevernet, herunder:
  - a. Utgifter til hjelpetiltak for barn og familier
  - b. Utgifter til plasser i sentre for foreldre og barn
  - c. Tiltaksstillinger i barnevernstjenesten

## **252 Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet**

1. Inntekter og utgifter til tiltak når det er vedtak etter barnevernloven, når barnet har plasseringstiltak fra barnevernet, herunder:
  - a. Utgifter til tiltak som fosterhjem, akutt plasseringer, institusjon, bofellesskap. Det vil si hovedtiltakskategoriene 1-Institusjon, 2-Fosterhjem, samt tiltakskategori 8.2 Bolig med oppfølging (inkluderer også bofellesskap) i KOSTRA-statistikken for barnevern (skjema 15 Barnevern).
  - b. Utgifter til hjelpetiltak iverksatt i tillegg til plassering
  - c. Tilsynsfører i fosterhjem



## 253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon

1. Direkte brukerrettede oppgaver i forbindelse helse- og omsorgstjenester i institusjon, jf. helse- og omsorgstjenesteloven §3-2 første ledd nr. 6 bokstav c) og forskrift om kommunal helse- og omsorgsinstitusjon § 1 bokstavene a, c og d (institusjon med heldøgns helse- og omsorgstjenester for barn og unge under 18 år som bor utenfor foreldrehjemmet som følge av behov for tjenester (barnebolig), herunder avlastningsbolig, aldershjem og sykehjem).
2. Inntekter fra egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon, jf. forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester kapittel 1.
3. I tillegg til døgnopphold inkluderer dette også dag- og nattopphold, samt tidsbegrenset opphold på slike institusjoner, f.eks. re-/habilitering og avlastning. Omfatter også servicefunksjoner som:
  - a. husøkonom,
  - b. kjøkken,
  - c. kantine/kiosk,
  - d. vaskeri,
  - e. aktivitør.
4. Dersom institusjonens servicefunksjoner (for eksempel kjøkken og vaskeri) yter tjenester overfor hjemmeboende, skal disse utgiftene fordeles mellom funksjon 253 og funksjon 234. Utgifter og inntekter til mat overfor hjemmeboende, herunder brukere i bofellesskap, personer innunder tjenestetilbud for rus, personer med tjenestetilbud innen psykiatri, mv. skal føres på funksjon 234. Renhold, drift og vedlikehold av institusjonslokaler føres på funksjon 261.
5. Utskrivningsklare sykehuspasienter (somatikk, psykisk helsevern og spesialisert behandling av rusavhengighet), føres på funksjon 253, art 300.
6. Funksjonen omfatter videre:
  - a. medisinske forbruksvarer,
  - b. tekniske hjelpemidler,
  - c. inventar og utstyr,
  - d. administrasjon/ledelse av institusjonen (forutsetningen er at eventuelle ledere ved avdelinger/poster ikke har fullstendig lederansvar),
  - e. inntekter av oppholdsbetaling,
  - f. utgifter til hjelp i og betjening av avlastningsboliger,
  - g. betalinger utskrivningsklare sykehuspasienter.
7. Kommunale institusjoner knyttet til rusomsorg føres på funksjon 243.
8. For bokstavene b og e i forskrift om kommunal helse- og omsorgsinstitusjon gjelder følgende:
  - a. Bokstav b: Institusjon med heldøgns helse- og omsorgstjenester for rusmiddelavhengige føres på funksjon 243.
  - b. Bokstav e: Døgnplasser som kommunen oppretter for å sørge for tilbud om døgnopphold for øyeblikkelig hjelp føres på funksjon 256.

## **~~254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende Utgår fra og med 2024~~**

### **~~Funksjon 254 inngår i nye funksjon 257 og funksjon 258~~**

- ~~1. Praktisk bistand og opplæring~~
- ~~2. Brukerstyrt personlig assistanse~~
- ~~3. Avlastning utenfor institusjon~~
- ~~4. Omsorgstønad~~
- ~~5. Helsetjenester i hjemmet, herunder sykepleie (hjemmesykepleie) og psykisk helsetjeneste~~
- ~~6. Tiltak til rusmisbrukere som bor i egen eller kommunalt tildelt bolig («hjemmeboende») som faller inn under hjemmesykepleie, praktisk bistand og avlastning.~~
- ~~7. Inntekter fra egenandel for praktisk bistand og opplæring, jf. forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester kapittel 2.~~
- ~~8. Avlastningsopphold i avlastningsbolig eller på institusjon registreres under funksjon 253.~~
- ~~9. Vertskommunetilskudd HVPU skal inntektsføres på funksjon 840.~~

## **256 Øyeblikkelig hjelp døgntilbud**

1. Utgifter til tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene iht. helse- og omsorgstjenesteloven § 3-5. Funksjonen omfatter hjelp til brukere med somatisk sykdom og sykdom innenfor psykisk helse- og rusområdet, jf. forskrift om kommunenes plikt til å sørge for øyeblikkelig hjelp døgntilbud § 2 andre ledd.
2. Funksjonen inkluderer aktiviteter knyttet til beredskapshensyn når kommuner oppretter egne avdelinger for å ta imot personer som trenger å bli innlagt, herunder isolasjonsavdeling.
3. Utgifter til drift og vedlikehold av lokaler for akutt døgnopphold føres på funksjon 261.

## **257 Hjemmetjenester – personellbase knyttet til bofellesskap/samløkaliserte omsorgsboliger**

1. Helse- og omsorgstjenester fra personellbase til brukere i bofellesskap eller samløkaliserte omsorgsboliger, der personellbasen og omsorgsboligen er lokalisert på samme sted.
2. Funksjonen kan omfatte følgende hjemmetjenester:
  - a. Helsetjenester i hjemmet, herunder sykepleie (hjemmesykepleie) og psykisk helse- og rusarbeid
  - b. Praktisk bistand og opplæring
  - c. Brukerstyrt personlig assistanse (BPA)
  - d. Avlastning utenfor institusjon

### Presiseringer:

3. Dersom en personellbase gir hjemmetjenester til brukere utenfor de tilknyttede samløkaliserte omsorgsboligene/bofellesskapet, skal utgiftene knyttet til dette føres på funksjon 258.
4. Dersom brukere i bofellesskap eller samløkaliserte omsorgsboliger med personellbase mottar hjemmetjenester fra andre virksomheter enn den tilknyttede personellbasen, skal utgiftene knyttet til dette føres på funksjon 258.
5. Utgifter knyttet til hjemmetjenester fra en personellbase som er opprettet for én enkelt bruker (som er 18 år eller eldre), skal føres på funksjon 258.
6. Utgifter til heldøgns helse- og omsorgstjenestetilbud utenfor foreldrehjemmet for barn og unge som har behov for tjenester på grunn av funksjonshemminger, skal føres på funksjon 253.
7. Utgifter til bygningsdrift og vedlikehold av kommunalt disponerte boliger og tilhørende fasiliteter, der det er en leiekontrakt mellom brukeren og kommunen, skal føres på funksjon 265.
8. Husleieinntekter fra beboere i kommunalt disponerte boliger skal føres på funksjon 265.
9. Utgifter til virksomheter som gir tjenester både til brukere i omsorgsboliger som er lokalisert samme sted som personellbasen og til brukere utenfor disse omsorgsboligene, skal fordeles forholdsmessig mellom henholdsvis funksjon 257 og funksjon 258.

## 258 Hjemmetjenester – ambulerende virksomhet mv.

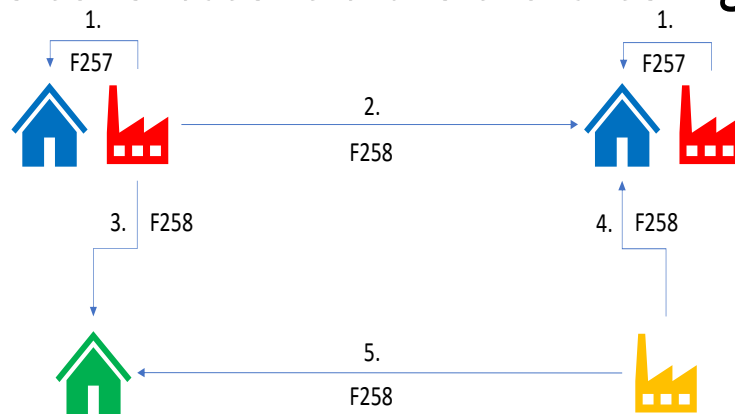
1. Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende brukere, der tjenesten gis fra personellbase som ikke er lokalisert på samme sted som brukerens bolig.
2. Funksjonen kan omfatte følgende hjemmetjenester:
  - a. Helsetjenester i hjemmet, herunder sykepleie (hjemmesykepleie) og psykisk helse- og rusarbeid
  - b. Praktisk bistand og opplæring
  - c. Brukerstyrt personlig assistanse (BPA)
  - d. Avlastning utenfor institusjon
  - e. Omsorgstønad
3. Hjemmetjenester fra en personellbase som er opprettet for én enkelt bruker (som er 18 år eller eldre).

### Presiseringer:

4. Utgifter til hjemmetjenester fra personellbase til brukere i et bofellesskap eller samlokaliserte omsorgsboliger, som er lokalisert samme sted som personellbasen, skal føres på funksjon 257.
5. Utgifter til virksomheter som gir tjenester både til brukere i omsorgsboliger som er lokalisert samme sted som personellbasen og til brukere utenfor disse omsorgsboligene, skal fordeles forholdsmessig mellom henholdsvis funksjon 257 og funksjon F258.

### Illustrasjon:

## Personellbase vs brukers lokalisering



Personell fra sykehjem og andre institusjoner, som gir helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende personer, regnes også som personellbaser i denne figuren.

Linje	Beskrivelse	Funksjon
1	Fra <b>personellbase</b> til <b>egen samlokalisert bolig</b>	257
2	Fra <b>personellbase</b> til <b>annen bolig med samlokalisert personellbase</b>	258
3	Fra <b>personellbase med samlokalisert bolig</b> til <b>bolig uten personellbase</b>	258
4	Fra <b>personellbase uten samlokalisert bolig</b> til <b>bolig med samlokalisert personellbase</b>	258
5	Fra <b>personellbase uten samlokalisert bolig</b> til <b>bolig uten personellbase</b>	258

## 261 Institusjonslokaler

1. Utgifter til drift og vedlikehold av institusjoner (hjemlet i helse- og omsorgstjenesteloven, jf. funksjon 253 og forskrift om kommunale helse- og omsorgsinstitusjoner) med tilhørende tekniske anlegg og utendørsanlegg. Driftsutgifter for boliger vedrørende tjenester regulert etter ovennevnte lov skal føres under funksjon 261 uavhengig av valgt løsning på boform. Dette omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til institusjonslokaler. Dessuten avskrivninger av egne bygg. Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Renhold av institusjonslokaler (dette føres ikke lenger på funksjon 253). Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no)
2. Forvaltningsutgifter knyttet til institusjonslokaler (administrasjon, forsikringer av bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til institusjonslokaler) føres på funksjon 121.
3. Investeringer i og påkostning av institusjonslokaler.
4. Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av institusjonslokaler. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.
5. Inventar og utstyr (innbo/løsøre) knyttet til pleie- og omsorgstilbudet inngår ikke her, men føres på funksjon 253.

## 265 Kommunalt disponerte boliger

1. Utgifter til bygningsdrift og vedlikehold av kommunalt disponerte boliger der det inngås leiekontrakt, inkludert omsorgsboliger og andre boliger til pleie- og omsorgsformål, boliger til flyktninger (også mindreårige), personalboliger, gjennomgangsboliger mv (med tilhørende tekniske anlegg og utendørsanlegg. Driftsutgifter for institusjoner regulert etter helse- og omsorgstjenestelovens § 3-2 første ledd nr. 6 bokstav c, føres ikke her, men under funksjon 261. Jf. også forskrift om kommunal helse- og omsorgsinstitusjon § 1.  
Boliger der det inngås husleiekontrakt med beboer, skal rapporteres som bolig i skjema 13, med tilhørende regnskapsføring av bygningsdrift og vedlikehold på funksjon 265, selv om boligen har døgnkontinuerlig bemanning. Beboere i slike boliger rapporteres som mottakere av tjenesten "bolig som kommunen disponerer til helse og omsorgsformål" til Kommunalt pasient- og brukerregister (KPR). ~~tjenestene omsorgsbolig/annen bolig i IPLoS~~. Her angis også bemanningsgraden.  
Utgifter til bygningsdrift og vedlikehold av kommunalt disponerte boliger omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til boligene. Dessuten avskrivninger av egne bygg. Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no)
2. Forvaltningsutgifter knyttet til boligene (administrasjon, forsikringer av bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til byggene) føres på funksjon 121. Funksjon 121 er knyttet til den overordnede eiendomsforvaltningen i kommunen. Utgifter til forvaltning av virkemidler i forbindelse med bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig skal ikke føres på funksjon 121, men på funksjon 283.
3. Investeringer i og påkostning av boligene.
4. Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av lokaler/boliger. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.
5. Utgifter til framskaffelse av kommunalt disponerte boliger. Vedlikehold og tilrettelegging av privat bolig (tilskudd, hjelpemidler og utbedring).
6. Utgifter knyttet til tjenester ytt i boligene skal ikke føres på funksjon 265, men på funksjon hvor tiltaket hører hjemme, eksempelvis **258 Hjemmetjenester – ambulerende virksomhet med mer.** ~~254 Pleie, omsorg, hjelp i hjemmet~~. Inventar og utstyr (innbo/løsøre) knyttet til pleie- og omsorgstilbudet inngår ikke her, men føres på funksjon **257 eller 258 254**. Klientbaserte utgifter/støtte til hospits og liknende som er hjemlet i lov om sosiale tjenester i NAV skal føres på funksjon 281 Ytelse til livsopphold. Dersom kommunen selv drifter hospits og har

byggningsrelaterte utgifter (investeringer, drift og vedlikehold) eller inntekter til dette formålet skal utgiftene føres på funksjon 265.

### **273 Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi**

1. Organisering av sysselsettingstiltak for arbeidsledige og for yrkes- og utviklingshemmede.
2. Praksisplasser, tilskudd til bedrifter (inkl. ASVO-bedrifter).
3. Direkte tiltaksutgifter belastes den funksjonen som sysselsettingsplassene brukes til. Funksjonen omfatter tiltak organisert av kommunen selv eller der hvor kommunen er bidragsyter enten med bevilgninger/tilskudd eller bemanning. Dette omfatter arbeidstreningstiltak, tiltak rettet mot mennesker med fysisk og psykisk funksjonshemming og eventuelt andre rent kommunale sysselsettingstiltak. I en del tilfeller har kommunen samarbeid med andre enn NAV om sysselsettingstiltak, det kan eksempelvis være foreninger eller organisasjoner som AOF. Funksjon 273 omfatter også tiltaket ”Jobbsjansen”.
4. Utgifter knyttet til lærlinger føres på den funksjonen som lærlingens tjenestested tilhører. Inntektsføring av refusjoner fordeles tilsvarende.
5. Norskopplæringen for deltakerne i introduksjonsordningen knyttes til funksjon 213 Voksenopplæring.

### **275 Introduksjonsordningen**

1. Inntekter og utgifter som er knyttet til introduksjonsloven, med unntak av utgifter til norskopplæring. Norskopplæringen for deltakerne i introduksjonsordningen knyttes til funksjon 213 Voksenopplæring. I tillegg til selve stønaden, vil dette være kommunens utgifter til organisering, tilrettelegging, utbetaling og oppfølging av introduksjonsordningen.
2. Tjenesten kan være ulikt organisert fra kommune til kommune. Alle kommunale stillinger som arbeider med organisering, tilrettelegging, utbetaling og oppfølging av ordningen knyttes til funksjon 275.
3. Selve stønaden som utbetales til deltakerne i ordningen knyttes til art 089 Trekkpliktig, opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn.
4. Økonomisk stønad til personer som ikke er hjemlet i introduksjonsloven skal ikke føres på denne funksjonen.

## **276 Kvalifiseringsordningen**

1. Inntekter og utgifter som er knyttet til §§ 29 og 35 i lov om sosiale tjenester i NAV. I tillegg til selve kvalifiseringsstønad som utbetales til deltakerne av kvalifiseringsprogrammet, vil inntekter og utgifter knyttet til programmet være kommunens utgifter til organisering, tilrettelegging, utbetaling, tiltaks- og oppfølgingsutgifter.
2. Programmet er lagt inn under NAV-kontoret. Kommunale stillinger som arbeider med organisering, tilrettelegging, utbetaling, tiltaks- og oppfølgingsutgifter, samt personell som driver med råd og veiledning, knyttes til denne funksjonen.
3. Selve kvalifiseringsstønad som utbetales til deltakerne i programmet knyttes til art 089 Trekkpliktig, opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn.
4. Økonomisk stønad til personer som ikke er hjemlet i lovens §§ 29 og 35 skal ikke føres på denne funksjonen.

## **281 Ytelse til livsopphold**

1. Alle utgifter til økonomisk sosialhjelp (lån og bidrag) som er hjemlet i lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen §§ 18 og 19 føres på funksjon 281. Dette omfatter kontantytelser og andre ytelser etter §§ 18 og 19, herunder ytelser som gis i form av reduserte brukerbetalinger eller gratis tjenester der det er brukerbetaling. Dekning av utgifter til husleie, barnehage, SFO etc. vises som utgift (art 470) under funksjon 281 når utgiftsdekningen er vedtatt etter §§ 18 og 19. Den ”selgende” tjenesten (barnehage, boligkontor mv.) inntektsfører bidraget fra sosialkontoret.
2. Ytelser til livsopphold som gis etter kommunalt reglement, der mottaker ville hatt rett på tilsvarende ytelser etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen §§ 18 og 19 skal utgiftsføres under funksjon 281.
3. Forskudd i påvente av vedtak om stønad fra NAV. Forskuddet til mottaker føres på art 520, og tilbakebetalingen (direkte fra mottaker eller fra NAV etter refusjon/motregning) føres på art 920.
4. Utgifter knyttet til §§ 29 og 35 i lov om sosiale tjenester i arbeids og velferdsforvaltningen (kvalifiseringsordningen) føres på funksjon 276.
5. Andre utgifter til flyktninger (og ev. andre grupper) enn hva som følger av dette begrepet livsopphold, skal ikke føres på F281.
6. Personell på sosialkontoret som driver med råd, veiledning og utbetalinger av økonomisk hjelp føres under funksjon 242.
7. Utgifter knyttet til rusomsorg skal føres på 243, utgifter til sosialkontortjenester (råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid) skal føres på funksjon 242.
8. Klientbaserte utgifter/støtte til bolig som er hjemlet i §§ 18 og 19, eller tilsvarende utgifter/støtte til bolig som er hjemlet etter kommunalt reglement, der mottaker ville hatt rett på tilsvarende ytelser etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen §§ 18 og 19, skal føres på 281, mens driftsutgifter o.l. til bolig skal føres på funksjon 265 Kommunalt disponerte boliger.
9. Introduksjonsstønad knyttes til funksjon 275 Introduksjonsordningen. Kvalifiseringsstønad knyttes til funksjon 276.



### **283 Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig mv.**

1. Boligformidling og bostøtteordninger.
2. Botilskudd til pensjonister, kommunal tilleggstrygd, kommunale boligtilskudd og subsidiering av kommunale avgifter, telefon m.m. for pensjonister.
3. Husbankens virkemidler, for eksempel etableringslån, formidlingslån, bostøtte, tilskudd til utbedring av bolig og lignende.
4. Lån til videreutlån, videreutlån, avdrag på lån til videreutlån og mottatte avdrag på lån til videreutlån med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd, samt renteutgifter og renteinntekter tilknyttet formidlingslån. Føres på artene 512 Avdrag på lån til videreutlån, art 522 Videreutlån, art 912 Bruk av lån til videreutlån og art 922 Mottatte avdrag på videreutlån.
5. Behandling av søknader om kommunal bolig, samt annen boligformidling.
6. Stillinger i sosialtjenesten som er knyttet til etablering og opprettholdelse av bolig. Drift og vedlikehold av kommunalt disponerte boliger skal føres på funksjon 265.
7. Utgifter knyttet til forvaltning av virkemidler ifbm. bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig, eksempelvis lønnsutgifter knyttet formidling av startlån.
8. Planarbeid knyttet til funksjonen føres også her, for eksempel utarbeidelse av lokale boligsosiale handlingsplaner.
9. Bomiljøarbeid
10. Funksjon 283 har blitt utvidet til å gjelde alle som får bistand til bolig, både kommunal og statlig. Men omfatter ikke støtte til boutgifter gitt ved vedtak fra sosialkontor, hjemlet i lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen §§ 18 og 19, dette føres som vanlig på funksjon 281 Ytelse til livsopphold.

## **285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde**

1. Tjenester som ikke inngår i det ordinære kommunale ansvarsområdet, f.eks. dersom kommunen driver fylkeskommunale eller statlige tiltak (barnevern- eller rusmisbrukerinstitusjoner, psykiatriske 2.linjetjenester/institusjoner mv.) etter avtale med fylkeskommune/stat eller andre. Refusjon fra annen forvaltningsenhet føres på art 700, 730, osv.
2. Utgifter og inntekter knyttet til drift av asylmottak i kommunene. Tilskudd til kommunenes drift av asylmottak er refusjon og føres på art 700. Øvrig kommunal tjenesteproduksjon for beboere på asylmottak knyttes til aktuell tjenestefunksjon.
3. Investeringer i fylkeskommunal vei eller riksvei, jf. omtale under funksjon 332.
4. Forskutteringer vedrørende fylkeskommunal vei eller riksvei der kommunen har krav på tilbakebetaling føres i investeringsregnskapet som et utlån, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).
5. Utgifter til veilys på riks- eller fylkesveier som er satt opp av hensyn til trafiksikkerheten, inkludert tilfeller der stat eller fylke tilbakebetaler refusjon for disse utgiftene.
6. Egenkapitalinnskudd i bompengeselskap som gjelder fylkesvei/riksvei.
7. Tilskudd til opparbeiding /vedlikehold av privat vei.
8. Utbetaling av erstatninger til tidligere barnehjemsbarn og fosterbarn som har opplevd overgrep etc., samt utgifter knyttet til administrasjon av erstatningsordningen.
9. Investeringer, drift og vedlikehold av bredbånd eller energiforsyningsanlegg (eksempelvis gassrørledninger) til kommunens innbyggere. Investeringer, drift og vedlikehold av bredbånd eller energiforsyningsanlegg til kommunenes egen tjenesteproduksjon føres på funksjon 180 ("hovedledning") og på aktuell tjenestefunksjon ("stikkledning").
10. Bidrag til innsamlingsaksjoner.
11. Kommunens utlegg for statlig andel av utgifter til drift av felles NAV-kontor, og statlig refusjon for kommunens utlegg (art 700).
12. Utgifter til kommunal kontantstøtte.
13. Statlige forsøksordninger
14. Kommunal aktivitet som kommunen selv har det ordinære ansvaret for, skal ikke knyttes til funksjon 285. Dette gjelder uavhengig av om aktiviteten som utføres er sjelden, og av beløpenes størrelse.

## **290 Interkommunale samarbeid**

1. Funksjonen anbefales benyttet av kontorkommunen for samlet føring av alle utgifter og inntekter knyttet til interkommunale politiske råd etter kommuneloven § 18-1 og kommunale oppgavefellesskap etter kommuneloven § 19-1 som ikke skal utarbeide eget årsregnskap, men som skal inngå i kontorkommunens årsregnskap, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 8-3.
2. Funksjonen anbefales benyttet tilsvarende av vertskommunesamarbeid etter kommuneloven § 20-1.
3. Funksjonen anbefales også benyttet av interkommunale styrever etter kommuneloven av 1992 § 27, som ennå ikke er omdannet til interkommunalt politisk råd eller kommunalt oppgavefellesskap, som ikke skal utarbeide eget årsregnskap, men som skal inngå i kontorkommunens regnskap, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 11-2 tredje ledd.
4. Finansieringsbidrag fra samarbeidskommuner inntektsføres som refusjon (art 750) på funksjon 290.
5. Utgifter tilsvarende finansieringsbidraget fra kontorkommunen fordeles fra funksjon 290 til korrekt funksjon på korrekt arter (artene 010..285) samtidig som funksjon 290 krediteres for intern fordeling av utgifter (jf. punkt 5.2 og 5.3 om fordeling).
6. Funksjonen skal «gå i null».

### **301 Plansaksbehandling**

1. Utarbeiding, behandling, kontroll og konsekvensutredninger av planer etter plan- og bygningsloven. Gjelder både arbeid med reguleringsplan, kommuneplanens samfunnsdel og arealdel.

### **302 Byggesaksbehandling, opprettelse og endring av eiendom og eierseksjonering**

1. Saksbehandling og kontroll knyttet til søknader om tiltak etter plan- og bygningsloven (byggesaksbehandling), herunder
  - a. behandling av søknader som krever dispensasjon fra byggesaksreglene,
  - b. behandling av søknader om oppretting eller endring av eiendom (delingstillatelse),
  - c. ekspropriasjon,
  - d. behandling av søknader om ansvarsrett og klagesaksbehandling
2. Saksbehandling etter lov om eierseksjoner.
3. Saksbehandling av utslippstillatelse etter forurensningsloven.
4. Behandle søknad og gi konsesjon til bygging av små vannkraftverk inntil 1 MW, i ikke vernede vassdrag.
5. Funksjonen omfatter føring av opplysninger i matrikkelen som skjer som ledd i kommunens saksbehandling av byggesak eller eierseksjonering.

### **303 Kart og oppmåling**

1. Etablering og drift av kommunens kartgrunnlag og geodetiske grunnlag.
2. Føring av matrikkelen.
3. Oppmålingsforretninger etter matrikkelloven.
4. Adresseforvaltning og annen saksbehandling etter matrikkellova, med følgende unntak:
  - a. føring av opplysninger i matrikkelen som skjer som ledd i kommunens saksbehandling av byggesak eller eierseksjonering
  - b. forvaltning av geografisk informasjon for bestemte tjenester, f.eks. ledningskart for vann og avløp (funksjon 345 og 353), som føres under aktuell funksjon
  - c. oppmålingsarbeid i forbindelse med bestemte tjenester, f.eks. utstikning av kommunal vei (funksjon 332) som føres under aktuell funksjon.

### **315 Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak**

1. Utbyggingsområder/utgifter til boligformål og fysiske bomiljøtiltak, for eksempel
  - a. kommunal egenandel knyttet til boligkvalitetstilskudd,
  - b. byfornyelse og lignende,
  - c. samt ordinære tilskudd/lån til boligbygging fra Husbanken som forblir i kommunen (ikke videreformidling).
2. Investeringer. Investeringer i boliger som planlegges videresolgt.
3. Inntekter festeavgifter boligtomter.
4. Vern av boligbebyggelse, f.eks. rassikring, elveforebygging, snøskjermer e.l.

### **320 Kommunal næringsvirksomhet**

1. Inntekter og utgifter som er knyttet til kommunal næringsvirksomhet.
2. Drift av kommunale jordbrukseiendommer, kommunale skoger, el-forsyning.
3. Kommunal innsamling og behandling av næringsavfall. Innkjøp og salg av søppeldunker, kompostbinger ol. til husholdningsabonnenter er å regne som kommunal næringsvirksomhet dersom søppeldunkene etc. eies av abonnentene selv, og skal føres på denne funksjonen.
4. Felleskjøkken – andel av utgifter og inntekter i felleskjøkkenet som er knyttet til ”cateringvirksomhet”/leveranser til andre enn egne institusjoner, dvs. mva-pliktig omsetning.
5. Investering i selskap (kjøp av aksjer/eierandeler) med sikte på langsiktig eierskap (aksjer/andeler klassifisert som finansielle anleggsmidler iht. god kommunal regnskapsskikk), samt utbytte av aksjer/andeler klassifisert som finansielle anleggsmidler.
6. Utgifter og inntekter knyttet kommunalt eide lokaler hvor lokalene eies og leies ut primært med formål om økonomisk gevinst for kommunen. Utgifter og inntekter knyttet til kommunalt eide utleielokaler som ikke benyttes til opprinnelig tiltenkt formål, eksempelvis utleie av skolebygg eller institusjonslokaler som kommunen ikke lenger benytter i egen tjenesteproduksjon. Inntektene fra utleie av lokaler som primært ellers benyttes til kommunens egen tjenesteproduksjon knyttes til den funksjonen som disponerer og bærer utgiftene på bygget. Leieinntekter fra et skolebygg (i bruk) vil eksempelvis føres på funksjon 222. Dersom kommunen leier ut en kommunalt disponert bolig, vil utgifter og inntekter knyttet til disse måtte føres på funksjon 265.
7. Skatt på næringsinntekt. Skatt på næringsinntekt knyttet til konsesjonskraft, kraftrettigheter eller annen kraft føres under funksjon 321.
8. En rekke kommunale tiltak kan ha næringskarakter. Dette gjelder eksempelvis kino eller havnevesen. (Områder som er knyttet til kommunal infrastruktur (samferdsel) eller som innebærer tjenesteyting (eksempelvis under kulturfunksjonene) som inngår i andre kommunale funksjoner skal ikke tas med her).

### **321 Konesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg**

1. Inntekter og utgifter knyttet til henholdsvis konesjonskraft, kraftrettighet, hjemfallsavgift eller annen kraft for videresalg. Konesjonsavgifter som er bundet til næringsformål føres under funksjon 325.
2. Konesjonskraftsinntekter, som kan benyttes fritt til dekning av kommunale utgifter.
3. Kontingent til LVK (Landssamanslutninga av vasskraftkommunar).
4. Utgifter for konesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft som benyttes i kommunens egne bygninger og anlegg føres ikke på 321, men henføres til bygg-/tjenestefunksjon.
5. Skatt på næringsinntekt knyttet til konesjonskraft, kraftrettigheter eller annen kraft.

### **322 Produksjon, distribusjon og omsetning av kraft**

1. Utgifter og inntekter knyttet til produksjon, distribusjon og omsetning av (elektrisk) kraft.
2. Funksjonen benyttes ikke for konesjonskraft mv. som skal rapporteres på funksjon 321.
3. Funksjonen benyttes ikke for annen næringsvirksomhet. Annen næringsvirksomhet, eksempelvis fiber og fjernvarme, rapporteres på funksjon 320.
4. Funksjonen benyttes heller ikke for øvrig virksomhet knyttet til andre kommunale tjenestefunksjoner.
5. Funksjonen er primært aktuell for inntekter og utgifter i kommunale foretak som er som er rapporteringspliktig etter forskrift 11. mars 1999 nr. 302 om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffer § 2-1.

### **325 Tilrettelegging og bistand for næringslivet**

1. Utbyggingsområder for næringsvirksomhet.
2. Drift/tilskudd til utleielokaler for næringsvirksomhet. Utgifter og inntekter knyttet til kommunalt eide utleielokaler hvor formålet primært er tilrettelegging/bistand for næringsvirksomhet
3. Direkte næringsstøtte/tilskudd til andre med kommersielt formål, bl.a. næringsfond og konsesjonsavgifter som er bundet (avsetninger og disponering av fond), tiltaksarbeid. Utlån og avdrag til næringsfond. Renteinntekter næringsfond.
4. Råd/veiledning og servicetjenester for næringslivet (tiltaksarbeid, turistinformasjon m.m.).
5. Inntekter festeavgifter næringstomter.
6. Elveforebygging/sikring av næringsareal.

### **329 Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling**

1. Saksbehandling, kontroll og veiledning etter jordlov, konsesjonslov, skogbrukslov, odelslov, forpaktingslov og andre landbruksrelaterte lover, samt viltloven (høstbare viltressurser).
2. Forvaltning og kontroll av de økonomiske virkemidlene i landbruket, herunder produksjonstilskudd, miljøvirkemidler, tilskudd til tiltak i beiteområder, skogfond, nærings- og miljøtilskudd i skogbruket, utvalgte kulturlandskap i jordbruket og verdensarvområdene Vegaøyan og Vestnorsk fjordlandskap, velferds- og erstatningsordninger mv.
3. Arbeid knyttet til landbruk og jordvern i saker etter plan- og bygningsloven.
4. Saksbehandling og veiledning knyttet til landbruksrelatert miljø- og klimaarbeid.
5. Førstelinge for næringsutvikling knyttet til investeringer i landbruk og landbruksbaserte næringer (for eksempel lokal matproduksjon, grønt reiseliv, bioenergi, Inn på tunet og annen landbruksbasert tjeneste produksjon).
6. Plan-, utviklings- og tilretteleggingsarbeid for landbruk og landbruksbasert næringsvirksomhet, herunder jord- og skogbruk og økologisk landbruk, samt landbruksbaserte næringer. Planarbeid som er hjemlet i plan- og bygningsloven skal føres under funksjon 301.
7. Arbeid knyttet til sikring av en tilfredsstillende tilgang på tjenester fra dyrehelsepersonell, herunder klinisk veterinærvakt. Godtgjøring veterinærvakt.

### **330 Samferdsel og transporttiltak**

1. Havnevesen.
2. Kaier og brygger til transportformål (jf. imidlertid småbåthavner under funksjon 360).
3. Tilskudd eller drift av lokale transporttiltak (lokale ruter), ferger m.m.
4. Tilskudd til flyplasser/flyruter.
5. Funksjonen omfatter også utgifter og inntekter knyttet til parkeringshus og parkeringsanlegg, og ladestasjoner for el-biler **når ladestasjoner er oppført på offentlige parkeringsplasser, ved offentlig vei, eller andre steder som er åpne for allmenheten. Utgifter og inntekter knyttet til ladestasjoner for el-biler som er oppført utenfor kommunale bygg føres på aktuell bygg- eller tjenestefunksjon**
6. Finansiering og organisering av transporttiltak for spesielle grupper føres ikke her. Jf. skoleskyss som skal føres under 223, mens transporttjenester for eldre og funksjonshemmede er plassert under funksjon 234.

### **332 Kommunale veier**

1. Utgifter og inntekter knyttet til drift, vedlikehold, påkostning og anlegging av kommunale veilenker, gang- og sykkelstier, vei- og gatelys, samt andre tiltak/konstruksjoner for kjørende og tiltak/konstruksjoner for å ivareta miljø og trygghet for mye trafikanter. Herunder planlegging, prosjektering, forvaltning og administrasjon.
2. Funksjonen omfatter kun tiltak som vedrører kommunal vei. Tiltak som vedrører riksveier, fylkesveier og private veier plasseres under funksjon 285. Avgrensningen mellom kommunale veier og andre typer veier er gitt i veglova. Dersom kommunen har utgifter til veilys på riks- eller fylkesveier som er satt opp av hensyn til trafikksikkerheten skal dette føres på funksjon 285. I tilfeller der stat eller fylke tilbakebetaler refusjon for disse utgiftene skal dette også føres på funksjon 285.
3. Ved investeringer i vei som kommunen foretar, er det en forutsetning for aktivering som varig driftsmiddel, at investeringen er vesentlig og til kommunens varige eie, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 3-1. Kun investeringer som er definert som kommunens vei gir grunnlag for aktivering og avskrivninger som skal komme til uttrykk under funksjon 332. Dersom veien ikke er i kommunens eie, skal kommunens utgifter til dette komme fram på funksjon 285.
4. Dersom det er inngått avtale om full refusjon når kommunen foretar investering i fylkesvei eller riksvei, føres dette i investeringsregnskapet som utlån under funksjon 285. Dersom det ikke er inngått avtale om full refusjon, regnes investeringsutgiftene som tilskudd til andre som skal føres i driftsregnskapet, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no). Regnskapsføringen foretas under funksjon 285.
5. Mottatt forskuttering fra fylkeskommune eller stat, til investering i kommunal vei, der det er inngått avtale om full refusjon, behandles som opptak av lån. Om det ikke er inngått avtale om full refusjon regnes inntekten som tilskudd fra andre som etter bruttoprinsippet skal inntektsføres, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).



### **335 Rekreasjon i tettsted**

1. Opparbeidelse, drift og vedlikehold av offentlige plasser og torg, parker/grøntanlegg og turveier i bebygde strøk, samt offentlige toaletter.

### **338 Forebygging av branner og andre ulykker**

1. Feiervesen.
2. Andre tiltak som skal forebygge brann, samt brann og eksplosjonsartede ulykker.
3. Utgifter og inntekter knyttet til forebygging og beredskap skal fordeles på henholdsvis funksjon 338 og 339. Funksjonen skal ikke omfatte utgifter knyttet til beredskap. Slike utgifter føres på funksjon 339.

### **339 Beredskap mot branner og andre ulykker**

1. Brannvesen, oljevernberedskap, samt annen beredskap mot brann- og eksplosjonsrelaterte ulykker mv.
2. Utgifter og inntekter knyttet til forebygging og beredskap skal fordeles på henholdsvis funksjon 338 og 339. Funksjonen skal ikke omfatte utgifter knyttet til forebygging. Slike utgifter skal føres på funksjon 338.

### **340 Produksjon av vann**

1. Vanninntak, filtrering/rensing
2. Eventuelt kjøp av vann
3. Filtrering/rensing
4. Vannprøver

### **345 Distribusjon av vann**

1. Pumpestasjoner
2. Trykkbassenger
3. Ledningsnett
4. Gebyrer for kommunal vannforsyning

### **350 Avløpsrensing**

1. Renseanlegg og utløp
2. Vannprøver av avløpsvannet (på- og/eller utslipp)
3. Håndtering av restprodukter (slam og vann).
4. Eventuelt kjøp av rensing
5. NB! Kostnadene med behandling av septik skal føres på funksjon 354 og ikke under funksjon 350. Dersom septik/slam fra privat avløpsanlegg leveres kommunens eget renseanlegg, skal inntektene føres på funksjon 350 og kostnadene på funksjon 354.

### **353 Avløpsnett og innsamling av avløpsvann**

1. Pumpestasjoner
2. Regnvannsoverløp
3. Ledningsnett (spill- og overvannsnett)
4. Gebyrinntekter på kommunal avløpstjeneste

### **354 Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l. på små avløpsanlegg**

1. Tømming og behandling av slam fra av slamavskillere (septiktank)
2. Samlekummer for avslamming av sanitært avløpsvann og overvann
3. Oppsamlingstanker med ubehandlet sanitært avløpsvann
4. Privet i tettbygde og spredtbygde strøk
5. Anlegg for tømming av avløpsvann fra bobiler, fritidsbåter m.m.
6. Tømmegebyr for små avløpsanlegg

### **355 Innsamling , gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall**

1. Oppsamlingsordninger, innsamling/henting av avfall. Avfallsgebyrer (renovasjonsgebyrer). Innkjøp av søppeldunker etc. til kommunalt eie. Sortering, gjenvinning, forbrenning (med og uten energiutnyttning), eksport og deponering av husholdningsavfall.
2. Funksjonen omfatter kun husholdningsavfall, dvs. kun inntekter og utgifter knyttet til selvkostområdet for husholdningsavfall. Næringsavfall, gjenvinning og sluttbehandling av næringsavfall føres under funksjon 320.

### **360 Naturforvaltning og friluftsliv**

1. Funksjoner knyttet til koordinering av miljøvernarbeidet og naturressursforvaltning i kommunen.
2. Sikring, opparbeiding og forvaltning av friluftsliv- og utmarksområder som skal være tilgjengelig for allmennheten, inkl. badeplasser, rasteplasser, småbåthavner, fortøynings- og bryggeplasser, elveforebygging, bekkeåpninger, blågrønne infrastrukturer osv., samt andre tiltak rettet mot utøvelse av friluftslivet.
3. Fisk- og viltforvaltning, viltnevd.
4. Prosjekter som går ut over løpende forvaltnings-, verne- og tilretteleggingsoppgaver (f.eks. miljøbyprosjekt, lokale byggeskikkprosjekter ut over kulturminneområdet m.m.)
5. Kartlegging av naturmangfold etter gjeldende kartleggingsmetodikk.
6. Tiltak for å opprettholde naturverdier i kartlagte områder.
7. Sikring, forvaltning, tilrettelegging og skjøtsel av områder vernet til naturvernformål etter plan- og bygningsloven § 12-5 andre ledd. Forvaltning av kulturmiljøer føres under 365.
8. Saker knyttet til støy fra motorsportbaner, skytebaner og vindmøller, som primært gir lokale miljøvirkninger.
9. Vilt- og innlandsfiskforvaltning. Myndighet til å fastsette utvidet jakttid for enkelte fremmede arter, og til å kunne forby fiske av arter i henhold til innlandsfiskeforskriften.
10. Forvaltning av motorferdselslov og tilhørende forskrift.

### **365 Kulturminneforvaltning**

1. Forvaltning og tiltak knyttet til faste kulturminner og kulturmiljøer som er regulert til hensynssone bevaring, jf. plan- og bygningsloven § 12-5 andre ledd.
2. Tiltak for å bevare spor etter menneskelig aktivitet eller tidligere tiders byggeskikk/levesett (for eksempel gamle steinbruer, murer, veifar, kaiområde og lignende som ikke er regulert).

### **370 Bibliotek**

1. Utgifter til folkebibliotek og annen lovhemlet bibliotekvirksomhet.

### **373 Kino**

1. Kommunal kinovirksomhet, tilskudd til framvisning av film.

### **375 Muséer**

1. Tilskudd til museer og samlinger, og til kulturvernarbeid. Omfatter tilskudd til profesjonelle og frivillige, til kystkultur og til lokalhistoriske publikasjoner, bygdebøker og stedsnavn. Kulturvernkonsulent. Avgrenses mot kulturminnevernoppgaver som føres på funksjon 365.

### **377 Kunstformidling**

1. Tilskudd til kunstnerisk virksomhet på profesjonelt nivå, og til formidling av slik virksomhet. Omfatter bla. scenekunst, musikk, billedkunst, kunsthåndverk, film, kunstmuseer og kunstgallerier og kulturbasert næring. Tilskudd til kulturhus og arena omfattes ikke av funksjonen. Innkjøp av kunst til kommunale kunstsamlinger og utstillinger etc. føres her. Innkjøp av kunst til utsmykking av bygg føres på aktuell byggfunksjon.

### **380 Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg**

1. Utgifter og inntekter knyttet til idrettsaktiviteter i kommunal regi, herunder utgifter til inventar og utstyr som benyttes til aktivitetene.
2. Drifts- og anleggsstøtte til idrettsorganisasjoner.
  - a. Støtte til drift, vedlikehold og investeringer i idrettsanlegg eid av andre,
  - b. støtte til idrettsarrangementer.
3. Alle utgifter til drift, vedlikehold og påkostning av kommunale idrettsanlegg føres på funksjon 381

### **381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg**

1. Utgifter til drift og vedlikehold av kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg (inklusive tilhørende tekniske anlegg og utendørs idrettsanlegg). Dette omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til idrettsbygg og idrettsanlegg. Dessuten avskrivninger av egne bygg og anlegg. Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).
2. Forvaltningsutgifter knyttet til idrettsbygg og idrettsanlegg (administrasjon, forsikringer av bygg/anlegg og pålagte skatter og avgifter knyttet til bygg/anlegg) føres på funksjon 121.
3. Investeringer i og påkostning av idrettsbygg og idrettsanlegg.
4. Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av idrettsbygg/-anlegg. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.
5. Inventar og utstyr (innbo/løsøre) knyttet til idrettsbygg og idrettsanlegg inngår ikke her, men føres på relevant tjenestefunksjon.

### **383 Kulturskole**

1. Drift av kommunale kulturskoler. Her føres også utgifter og inntekter knyttet til kulturskoletimen.

### **385 Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg**

1. Utgifter og inntekter knyttet til kulturaktiviteter i kommunal regi, herunder utgifter til inventar og utstyr som benyttes til kulturaktivitetene.
2. Tilskudd til organisasjoner, aktiviteter, markeringer, kulturdager og hendelser som drives av eller baseres på frivillighet, inkludert frivilligsentraler
3. Tilskudd til drift/vedlikehold av og investeringer i andres kulturbygg.
4. Kulturkonsulent/kulturkontor (funksjoner som i hovedsak arbeider utadrettet mot kommunens kulturorganisasjoner og kulturtiltak).
5. Fagkonsulenter som hører inn under andre kulturfunksjoner føres der (idrett, kunstformidling, kulturvern osv).
6. Tilskudd til kulturaktiviteter som er rettet mot barn og unge føres på funksjon 231 Aktivitetstilbud barn og unge.
7. Funksjonen avgrenses også mot funksjon 377 Kunstformidling.
8. Alle utgifter til drift, vedlikehold og påkostning av kommunale bygg føres på funksjon 386, herunder utgifter til kommunale kino-, museums- og bibliotekbygg.

### **386 Kommunale kulturbygg**

1. Utgifter til drift og vedlikehold av kommunale kulturbygg (med tilhørende tekniske anlegg og utendørsanlegg), herunder kino-, museums- og bibliotekbygg. Dersom musikk- og kulturskoler holder til i egne bygg regnes disse som kulturbygg under denne funksjonen. Dette omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til kulturbygg. Dessuten avskrivninger av egne bygg. Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).
2. Inventar/utstyr/anlegg som er innleid/midlertidig anskaffet i forbindelse med et arrangement føres ikke her, men på aktuell tjenestefunksjon, eksempelvis funksjon 385.
3. Forvaltningsutgifter knyttet til kulturbygg (administrasjon, forsikringer av bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til byggene) føres på funksjon 121.
4. Investeringer i og påkostning av kulturbygg.
5. Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av kulturbygg, herunder leie av kino-, museums- og bibliotekbygg samt lokaler til musikk- og kulturskoler. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.
6. Inventar og utstyr (innbo/løsøre) knyttet til kulturtilbudet inngår ikke her, men føres på relevant tjenestefunksjon.

### **390 Den norske kirke**

1. Inntekter og utgifter vedrørende presteboliger.
2. Kommunens overføringer til kirken, jf. § 15 i kirkeloven . Drifts- og investeringstilskudd føres på art 470 (tilskudd til kirkelig fellesråd) i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet. Driftstilskudd til kirkelig fellesråd som skal dekke renter og avdrag på lån tatt opp av Kirkelig fellesråd føres på funksjon 390, art 470.
3. Kommunens utgifter når det er inngått tjenesteytingsavtale mellom kommunen og fellesrådet, i stedet for en finansiell bevilgning/pengeoverføring jf. kirkeloven § 15 fjerde ledd. Utgiftene føres på art 470.
4. Tilskudd eller andel av tjenesteytingsavtale til kirkelig fellesråd som gjelder gravplasser mv føres på funksjon 393 . Det samme gjelder om tilskuddet er til dekning av renter og avdrag på låneopptak foretatt av kirkelig fellesråd som er knyttet til gravplasser.

### **392 Tilskudd til tros- og livssynssamfunn**

1. Tilskudd til livssynsorganisasjoner.

### **393 Gravplasser og krematorier**

1. Utgifter og inntekter der forvaltnings- og driftsansvaret på området er overført fra fellesrådet til kommunen etter avtale med kirkelig fellesråd og etter godkjenning av departementet, jf. gravferdsloven § 23.
2. Utgifter og inntekter der kommunen har driftsansvar for gravplasser selv om kommunen ikke formelt har overtatt forvaltningsansvaret etter gravferdsloven § 23.
3. En andel av kommunens tilskudd til kirkelig fellesråd eller andel av tjenesteytingsavtale til kirkelig fellesråd som gjelder utgifter til gravplasser mv. Driftstilskudd til kirkelig fellesråd som skal dekke renter og avdrag på lån tatt opp av kirkelig fellesråd knyttet til gravplasser mv. føres her. Utgiftene føres på art 470.
4. Utgifter når kommunen har plikt til å besørge gravferd etter gravferdsloven § 9, 5. ledd.



### **800 Skatt på inntekt og formue**

1. Skatt på alminnelig inntekt og formue for personlige skattytere, og eiendomsskatt. Funksjon 800 skal kun benyttes i kombinasjon med artene 870, 871, 872, 873, 875 og 876. Naturressursskatt under art 877 skal også føres på funksjon 800. Andre direkte og indirekte skatter under art 877 føres på aktuell tjenestefunksjon.

### **840 Rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd**

1. Statlig rammetilskudd
2. Øvrige generelle statstilskudd som ikke skal henføres til tjenestefunksjon
3. Funksjonen omfatter også tilskudd fra Sametinget til drift og utvikling av tospråk-fylkeskommune
4. Vertskommunetilskudd HVPU
5. Positiv og negativ inntektsutjevning (skatteutjevning)
6. Utbetalinger fra havbruksfondet
7. Produksjonsavgift på landbasert vindkraft. Avgiften føres på art 877.
8. Statlig rammetilskudd føres på art 800, mens andre generelle statstilskudd føres på art 810 (men ikke nødvendigvis på funksjon 840).

### **841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet**

1. Kompensasjon for merverdiavgift for anskaffelser i investeringsregnskapet.
2. Kompensasjon for merverdiavgift for anskaffelser i driftsregnskapet skal henføres til samme funksjon som anskaffelsen.

### **850 Statstilskudd knyttet til bosetting og integrering av flytninger og drift av asylmottak**

1. Statstilskudd vedr. flyktninger føres på art 810 (andre statlige overføringer)
2. Integreringstilskudd og Særskilt tilskudd ved bosetting av enslige mindreårige flyktninger.
3. Vertskommunetilskudd knyttet til asylmottak.
4. Overføring av integreringstilskudd til/fra andre kommuner ved flytting av tilskuddsberettigede flyktninger.
5. Tilskudd til opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere føres på funksjon 213.
6. All bruk av midler inkludert fondsavsetninger føres på relevante funksjoner (sosialkontortjeneste, sysselsetting, opplæring, bolig osv.).

### **860 Motpost avskrivninger**

1. Avskrivninger er gjort obligatorisk i kommunenes driftsregnskap. Dette betyr at summen av alle avskrivninger som er utgiftsført på art 590 på de «tjenesteytende» funksjonene, inntektsføres på art 990 på denne funksjonen.

## **870 Renter, utbytte og lån**

1. Under denne funksjonen føres renter, avdrag, utlån og bruk av lån:
  - a. Renteutgifter (ekskl. forsinkelsesrenter) og renteinntekter, herunder rente og avdragskompensasjon.
  - b. Avdrag på lån
  - c. Bruk av lån
  - d. Utlån av egne midler, og mottatte avdrag på utlån av egne midler. Det vises til skillet mellom utlån og tilskudd til andre, jf. kommuneloven § 14-9 og budsjett- og regnskapsforskriften kapittel 2 og god kommunal regnskapsskikk, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no). Sosiale utlån skal føres på funksjon 281. Utlån og avdrag til næringsfond føres på funksjon 325 Tilrettelegging/bistand for næringslivet.
  - e. Lån til videre utlån med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd og mottatte avdrag på lån til videre utlån, føres på artene 512 Avdrag på lån til videreutlån, art 522 Videreutlån, art 912 Bruk av lån til videreutlån og art 922 Mottatte avdrag på videreutlån.
  - f. Avsetning til bundne investeringsfond (mottatte avdrag på utlån).
2. Inntekter og utgifter knyttet til formidlingslån fra Husbanken skal føres på funksjon 283.
3. All bruk av lån og utgifter til avdrag bør føres på funksjon 870. Det er likevel anledning å føre på tjenestefunksjon.
4. Driftstilskudd til kirkelig fellesråd til dekning av renter og avdrag på låneopptak foretatt av Kirkelig fellesråd skal føres under henholdsvis funksjon 390 og 393 på art 470.
5. Utbytte fra annet enn aksjer/andeler som er klassifisert som finansielle anleggsmidler.

**880 Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp**

1. Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet er obligatoriske poster på denne funksjonen. Det samme gjelder for dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet. Overføringer til investeringsregnskapet bør føres på funksjon 880. Det samme gjelder avsetninger til og bruk av ubundne fond.

**899 Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år**

1. Funksjon 899 skal kun benyttes mot art 980.

**899 Avvikspost/rapportkontroll**

1. Funksjonen brukes når kommunale og kommunale foretak og interkommunale selskaper utarbeider årsregnskapet etter regnskapsloven. Se rundskriv H-30/03 for veiledning om rapportering av årsregnskap etter regnskapsloven og konvertering til obligatorisk KOSTRA-kontoplan.

# Ansvar og teneste

Inkl. forklaring til funksjonskontoplan





# Stad kommune

Kontoplan ansvar og teneste

Versjon 2024 - dato 26.06.2024

Ansvar	Eining	Teneste		Einingsleiar	Ansv. Kommunalsjef
	<b>SENTRALADMINISTRASJON</b>				
<b>100</b>	<b>Politikk</b>	10000	Politisk styring	Kommunedirektør	Kommunedirektør
		10001	Val		
		10002	Råd for nedsett funksjonsevne		
		11001	Revisjon		
		11002	Kontrollutval		
		18001	Eldrerådet		
		18002	Ungdomsrådet		
<b>110</b>	<b>Kommunedirektør</b>	12001	Administrativ leing	Kommunedirektør	Kommunedirektør
		28500	Utanom kommunal teneste		
		31500	Utbyggingsområde bustader og bumiljøtiltak		
		32500	Tilrettelegging næring		
<b>111</b>	<b>Økonomi</b>	12002	Økonomi-rekneskap	Ole Starheim	Kommunedirektør
		25300	Helse/omsorg institusjon		
		32000	Kommunal næringsverksemd		
<b>112</b>	<b>Personal og kommunikasjon</b>	10000	Politisk styring	Ingunn Rotihaug	Kommunedirektør
		12003	Løn og personal		
		12004	Frikjøp		
		12005	Dokumentsenter og informasjon		
		28500	Utanom kommunal teneste		
<b>113</b>	<b>Strategi og samordning</b>	12006	Strategi og samordning	Kristin Otneim Aarsnes	Kommunedirektør
		12007	IKT-drift		
		20100	Barnehage		
		20200	Grunnskule		
		22300	Skuleskiss		
		23100	Aktivitetstilbod born og unge		
		23300	Førebyggjande helsearbeid		
		24200	Rådgjeving og sosial førebygging		
		25800	Ambulerande		
		29005	Interkommunalt prosjektarbeid		
		29021	Samarbeid i Nordfjord		
		29052	IKT-Nordfjord		
		30100	Plansaker		
		32500	Tilrettelegging næring		
		32501	Kommunalt næringsfond		
		32900	Landbruksforvaltning		
		33000	Samferdsle/transporttiltak		
		36000	Naturforvaltning og friluftsliv		
		38000	Idrett og tilskot til idrett		
		38500	Andre kulturaktivitetar		
<b>115</b>	<b>Trus- og livssynssamfunn</b>	39000	Den norske kyrkje	Ole Starheim	Åslaug Krogsæter
		39200	Andre trus- og livssynssamfunn		
		39300	Gravplassar		
	<b>OPPVEKST OG OPPLÆRING</b>				
<b>200</b>	<b>O/O - ADMINISTRASJON</b>	12001	Administrativ leing	Harald Siveretsen	Harald Siveretsen
		20100	Barnehage		
		20200	Grunnskule		
		21100	Styrking førskule		
		22300	Skuleskiss		
<b>201</b>	<b>Leikvang barnehage</b>	20100	Barnehage	Evy Henriette Hagen	Harald Siveretsen
		21100	Styrking førskule		

Ansvar	Eining	Teneste		Einingsleiar	Ansv. Kommunalsjef
202	Selje barnehage	20100	Barnehage	Heidi Løvold	Harald Siveretsen
		21100	Styrking førskule		
203	Flatraket barnehage	20100	Barnehage	Helena G. Fure	Harald Siveretsen
		21100	Styrking førskule		
205	Stårheim barnehage	20100	Barnehage	Linda Balsnes	Harald Siveretsen
		21100	Styrking førskule		
207	Golvsengane barnehage	20100	Barnehage	Øyvind Dypveit	Harald Siveretsen
		21100	Styrking førskule		
208	Gjerdane barnehage	20100	Barnehage	Tove Hanebrekke Starheimsvik	Harald Siveretsen
		21100	Styrking førskule		
221	Stadlandet skule	20200	Grunnskule	Stig Ågedal- Mortensen	Harald Siveretsen
		21500	Skulefritid		
222	Selje skule	20200	Grunnskule	Ellen Rundereim	Harald Siveretsen
		21500	Skulefritid		
223	Flatraket skule	20200	Grunnskule	Marius Sjøstad Kongsvoll	Harald Siveretsen
		21500	Skulefritid		
225	Stårheim skule	20200	Grunnskule	Monica Bjørkedal Hellenes	Harald Siveretsen
		21500	Skulefritid		
226	Haugen skule og barnehage	20100	Barnehage	Vivian Frøynes Melheim	Harald Siveretsen
		20200	Grunnskule		
		21100	Styrking førskule		
		21500	Skulefritid		
227	Nordfjordeid skule	20200	Grunnskule	Anne-Grete Eikås	Harald Siveretsen
		21500	Skulefritid		
228	Hjelle skule	20200	Grunnskule	Dag Inge Dæmring	Harald Siveretsen
		21500	Skulefritid		
229	Eid ungdomsskule	20200	Grunnskule	Peder Felde	Harald Siveretsen
240	Barnevern	24400	Barneverntenesta	Britt Remme	Harald Siveretsen
		25100	Barnevern i familien		
		25200	Barnevern utanfor familien		
250	Opplæring og integrering	21300	Vaksenopplæring	Gro Iren Nedreberg	Harald Siveretsen
		23401	Fritidskontakt		
		24200	Rådgjeving og sosial førebygging		
		24210	Integreringstenesta programrådgjevar		
		27500	Introduksjonsordninga		
		28100	Yting til livsopphald		
<b>HELSE OG OMSORG</b>					
300	H/O - ADMINISTRASJON	23300	Førebyggjande helsearbeid	Barbro Longva	Barbro Longva
		25300	Helse/omsorg institusjon		
301	Helse	23200	Helsestasjon	Linda Gotteberg	Barbro Longva
		23300	Førebyggjande helsearbeid		
		23400	Aktiviserings- og serviceteneste		
		24100	Legetenesta		
		24101	Fysio- og ergoterapi		
		24105	Legetenesta Selje		
		24200	Rådgjeving og sosial førebygging		
		25600	Akutt hjelp døgnopphald		
29019	Interkommunal psykolog				

Ansvar	Eining	Teneste	Einingsleiar	Ansv. Kommunalsjef	
311	Heimetenesta	25311	Institusjon - Leiarteam	Annette Hovden	Barbro Longva
		25701	Bufellesskap - Fredly		
		25702	Bufellesskap - Bryggja		
		25703	Bullelesskap - Fossevegen		
		25705	Bufellesskap - Leiarteam		
		25801	Ambulerande - Selje		
		25802	Ambulerande - Bryggja		
		25803	Ambulerande - Nordfjordeid		
		25805	Ambulerande - Leiarteam		
315	Bu- og miljøtenesta	23300	Førebyggjande helsearbeid	Karl Alsaker	Barbro Longva
		23400	Aktiviserings- og serviceteneste		
		23401	Fritidskontakt		
		23403	Lærings- og aktivitetssenter - Nordfjordeid		
		23404	Lærings- og aktivitetssenter - Hove		
		23405	Lærings- og aktivitetssenter - Vår sin butikk		
		25302	Barneavlastning - Stadlandet		
		25303	Barneavlastning - Nordfjordeid		
		25721	Bufellesskap - Triveli		
		25722	Bufellesskap - Reidahaugen		
		25723	Bufellesskap - Elvøbøen		
		25724	Bufellesskap - Myroldhaug - tenesta for funksjonshemma		
		25725	Bufellesskap - Myroldhaug/Gjerdane - psykisk helse og rus		
		25726	Bufellesskap - Kvia		
		25822	Ambulerande - Reidahaugen		
		25823	Ambulerande - Elvøbøen		
		25825	Ambulerande - Myroldhaug/Gjerdane - psykisk helse og rus		
25827	Ambulerande - Psykisk helseteam og uteteam				
321	Seljetunet omsorg og rehabilitering	23402	Dagaktivitetstilbod	Heidi Munch Starheim	Barbro Longva
		25300	Helse/omsorg institusjon		
		25301	Kjøkkenteneste institusjon		
		25700	Bufellesskap		
		25751	Bufellesskap -Kjøkkenteneste		
		25800	Ambulerande		
		25851	Ambulerande - Kjøkkenteneste		
322	Hogatunet bu- og behandlingssenter	23402	Dagaktivitetstilbod	Heidi Munch Starheim	Barbro Longva
		25300	Helse/omsorg institusjon		
		25301	Kjøkkenteneste institusjon		
		25751	Bufellesskap -Kjøkkenteneste		
		25851	Ambulerande - Kjøkkenteneste		
330	Interkommunale helsetenester	29010	Nordfjord legevakt	Grete Aud Totland	Barbro Longva
		29011	Legevaktformidling		
		29012	Akutt hjelp døgnopphald		
		29013	Kreftkoordinator		
340	Arbeid og velferd - NAV	24200	Rådgeving og sosial førebygging	Bodil Førde	Barbro Longva
		27300	Arbeidsretta tiltak		
		27600	Kvalifiseringsordninga		
		28100	Yting til livsopphald		
		28199	Yting til livsopphald - interkommunalt		
		28300	Bistand til eigen bustad		
		29003	NAV - Arbeid og helse		
29004	NAV - Arbeid og sosial				

Ansvar	Eining	Teneste		Einingsleiar	Ansv. Kommunalsjef
	<b>KULTUR OG SAMFUNN</b>				
<b>411</b>	<b>Kommunalteknikk</b>	12100	Forvaltningsutg. Eigedomsforv.	Hilde Hovden	Astrid Fossheim Paulsen
		19009	Prosjektleiing investering/drift		
		28500	Utanom kommunal teneste		
		28510	Breiband til innbyggjarane		
		31500	Utbyggingsområde bustader og bumiljøtiltak		
		32000	Kommunal næringsverksemd		
		32500	Tilrettelegging næring		
		33001	Hamn - farled		
		33002	Hamn - vederlag ekskl cruise		
		33003	Hamn - sakshandsaming		
		33009	Cruiseanløp Nordfjordeid - vederlag		
		33200	Kommunale vegar		
		33201	Kommunale gatelys		
		33500	Rekreasjon i tettstad		
		34000	Produksjon vatn		
		34500	Distribusjon vatn		
		35000	Avløpsrensing		
		35300	Avløpsnett		
		35400	Tøming septik/slam		
		35500	Handtering hushaldningsavfall		
		36000	Naturforvaltning og friluftsliv		
<b>412</b>	<b>Plan og forvaltning</b>	22200	Skulelokaler	Svein Arne Fure	Astrid Fossheim Paulsen
		30100	Plansaker		
		30101	Sjølvkost planarbeid for private		
		30200	Bygge- og delesaker		
		30201	Sjølvkost bygge- og delesak		
		30202	Sjølvkost eigarseksjonering		
		30203	Sjølvkost private avløp		
		30300	Kart og oppmåling		
		30301	Sjølvkost oppmåling		
		31500	Utbyggingsområde bustader og bumiljøtiltak		
		32500	Tilrettelegging næring		
		32900	Landbruksforvaltning		
		32901	Veterinærvakt		
		36000	Naturforvaltning og friluftsliv		
		36001	Viltfond		
<b>413</b>	<b>Brann, redning og førebygging</b>	33800	Førebygging brann/ulykke	Geir Petter Hatlenes	Astrid Fossheim Paulsen
		33801	Feiing		
		33900	Brannvesen og beredskap		
<b>414</b>	<b>Eigedom</b>	12100	Forvaltningsutg. eigedomsforv.	Tore Nyhammer-Taklo	Astrid Fossheim Paulsen
		13000	Administrasjonslokaler		
		19001	Kommunehusa		
		19002	Eigedom - kommunal teknikk		
		19003	Reinholdsteneste		
		19004	Driftsteknikkarar		
		21300	Vaksenopplæring		
		22100	Barnehagelokaler		
		22200	Skulelokaler		
		23400	Aktiviserings- og serviceteneste		
		24100	Legetenesta		
		25800	Ambulerande		
		26100	Institusjonslokaler		
		26500	Bustader eigne (momskomp)		
		26501	Bustader eigne (ikkje momskomp)		
		26502	Bustader leigde (ikkje momskomp)		
		31500	Utbyggingsområde bustader og bumiljøtilt		
		32500	Tilrettelegging næring		
		33900	Brannvesen og beredskap		
		36000	Naturforvaltning og friluftsliv		
		37500	Museum		



Ansvar	Eining	Teneste		Einingsleiar	Ansv. Kommunalsjef
		38100	Drift/vedlikehald idrettsbygg/-anlegg		
		38600	Kommunale kulturbygg		
<b>450</b>	<b>Kultur</b>	12001	Administrativ leing	Geir Holmen	Astrid Fosshem Paulsen
		20200	Grunnskule		
		23400	Aktiviserings- og serviceteneste		
		32502	Turistinformasjon		
		36500	Kulturminneforvaltning		
		36501	Selja kloster		
		36502	Selje regionale pilegrimssenter		
		37000	Bibliotek		
		37300	Kino		
		37500	Museum		
		37700	Kunstformidling		
		38300	Kulturskulen		
		38500	Andre kulturaktivitetar		
		38501	Operahuset Nordfjord		
		38502	Eid frivilligsentral		
		38503	Selje frivilligsentral		
		38505	Selje prestegard		
	<b>FINANS OG FELLEPOSTAR</b>				
<b>800</b>	<b>Skatt, rammetilskot og finans</b>	12001	Administrativ leing	Ole Starheim	Kommunedirektør
		17000	Årets premieavvik		
		17100	Premieavvik tidlegare år		
		17200	Pensjon adm.utgifter		
		17300	Premiefond pensjon		
		26500	Bustader eigne (momskomp)		
		28300	Bistand til eigen bustad		
		32000	Kommunal næringsverksemd		
		32100	Konsesjonskraft		
		32500	Tilrettelegging næring		
		33200	Kommunale vegar		
		80000	Skatt på inntekt/formue		
		84000	Ramme-/statstilskot		
		85000	Generelt statstilskot flyktningar		
		87000	Renter, avdrag, utbyte		
		87001	Kraftfond avkastning		
		88000	Interne finansieringstransaksjonar		
		89900	Årets rekneskapsresultat		



## Stad kommune

Kontoplan drift og investering inkl. kostra-art

Versjon 2024 - dato 26.06.2024

Kostrafunksjon	Teneste	Beskrivelse/namn
100	10000	Politisk styring
100	10001	Val
100	10002	Råd for nedsett funksjonsevne
110	11001	Revisjon
110	11002	Kontrollutval
120	12001	Administrativ leing
120	12002	Økonomi-rekneskap
120	12003	Løn og personal
120	12004	Frikjøp
120	12005	Dokumentsenter og informasjon
120	12006	Strategi og samordning
120	12007	IKT-drift
121	12100	Forvaltningsutg. egedomsforv.
130	13000	Administrasjonslokaler
170	17000	Årets premieavvik
171	17100	Premieavvik tidlegare år
172	17200	Pensjon adm.utgifter
173	17300	Premiefond pensjon
180	18000	Diverse fellesutgifter
180	18001	Eldrerådet
180	18002	Ungdomsrådet
201	20100	Barnehage
202	20200	Grunnskule
211	21100	Styrking førskule
213	21300	Vaksenopplæring
215	21500	Skulefritid
221	22100	Barnehagelokaler
222	22200	Skulelokaler
223	22300	Skuleskyss
231	23100	Aktivitetstilbod born og unge
232	23200	Helsestasjon
233	23300	Førebyggjande helsearbeid
234	23400	Aktiviserings- og serviceteneste
234	23401	Fritidskontakt
234	23402	Dagaktivitetstilbod
234	23403	Lærings- og aktivitetssenter - Nordfjordeid
234	23404	Lærings- og aktivitetssenter - Hove
234	23405	Lærings- og aktivitetssenter - Vår sin butikk
241	24100	Legetenesta
241	24101	Fysio- og ergoterapi
241	24105	Legetenesta Selje
241	24106	Legetenesta Eid
242	24200	Rådgjeving og sosial førebygging
242	24210	Integreringstenesta programrådgjevar
244	24400	Barneverntenesta
251	25100	Barnevern i familien

Kostrafunksjon	Teneste	Beskrivelse/namn
252	25200	Barnevern utanfor familien
253	25300	Helse/omsorg institusjon
253	25301	Kjøkkenteneste institusjon
253	25302	Barneavlastning - Stadlandet
253	25303	Barneavlastning - Nordfjordeid
253	25311	Institusjon - leiarteam
256	25600	Akutt hjelp døgnopphald
257	25700	Bufelleskap
257	25701	Bufelleskap - Fredly
257	25702	Bufelleskap - Bryggja
257	25703	Bufelleskap - Fossevegen
257	25705	Bufelleskap - leiarteam
257	25721	Bufelleskap - Triveli
257	25722	Bufelleskap - Reidahaugen
257	25723	Bufelleskap - Elvebøen
257	25724	Bufelleskap - Myroldhaug - tenesta for funksjonshemma
257	25725	Bufelleskap - Myroldhaug/Gjerdane - psykisk helse og rus
257	25726	Bufelleskap - Kvia
257	25751	Bufelleskap - kjøkkenteneste
258	25800	Ambulerande
258	25801	Ambulerande - Selje
258	25802	Ambulerande - Bryggja
258	25803	Ambulerande - Nordfjordeid
258	25805	Ambulerande - leiarteam
258	25822	Ambulerande - Reidahaugen
258	25823	Ambulerande - Elvebøen
258	25825	Ambulerande - Myroldhaug/Gjerdane - psykisk helse og rus
258	25827	Ambulerande - Psykisk helseteam og uteteam
258	25851	Ambulerande - kjøkkenteneste
261	26100	Institusjonslokaler
265	26500	Bustader eigne (momskomp)
265	26501	Bustader eigne (ikkje momskomp)
265	26502	Bustader leigde (ikkje momskomp)
273	27300	Arbeidsretta tiltak
275	27500	Introduksjonsordninga
276	27600	Kvalifiseringsordninga
290	27699	Kvalifiseringsordninga - interkommunal
281	28100	Yting til livsopphald
290	28199	Yting til livsopphald - interkommunalt
283	28300	Bistand til eigen bustad
285	28500	Utanom kommunal teneste
285	28510	Breiband til innbyggjarane
290	29003	NAV - Arbeid og helse
290	29004	NAV - Arbeid og sosial
290	29005	Interkommunalt prosjektarbeid
290	29010	Nordfjord legevakt
290	29011	Legevaktformidling
290	29012	Akutt hjelp døgnopphald
290	29019	Interkommunal psykolog
290	29021	Samarbeid i Nordfjord
290	29022	Fjordane IPR
290	29052	IKT-Nordfjord

Kostrafunksjon	Teneste	Beskrivelse/namn
301	30100	Plansaker
301	30101	Sjølvkost planarbeid for private
302	30200	Bygge- og delesaker
302	30201	Sjølvkost bygge- og delesak
302	30202	Sjølvkost eigarseksjonering
302	30203	Sjølvkost private avløp
303	30300	Kart og oppmåling
303	30301	Sjølvkost oppmåling
315	31500	Utbyggingsområde bustader og bumiljøtiltak
320	32000	Kommunal næringsverksemd
321	32100	Konsesjonskraft
325	32500	Tilrettelegging næring
325	32501	Kommunalt næringsfond
325	32502	Turistinformasjon
329	32900	Landbruksforvaltning
329	32901	Veterinærvakt
330	33000	Samferdsle/transporttiltak
330	33001	Hamn - farled
330	33002	Hamn - vederlag ekskl cruise
330	33003	Hamn - sakshandsaming
330	33009	Cruiseanløp Nordfjordeid - vederlag
332	33200	Kommunale vegar
332	33201	Kommunale gatelys
335	33500	Rekreasjon i tettstad
338	33800	Førebygging brann/ulykke
338	33801	Feiing
339	33900	Brannvesen og beredskap
340	34000	Produksjon vatn
345	34500	Distribusjon vatn
350	35000	Avløpsrensing
353	35300	Avløpsnett
354	35400	Tøming septik/slam
355	35500	Handtering hushaldningsavfall
360	36000	Naturforvaltning og friluftsliv
360	36001	Viltfond
365	36500	Kulturminneforvaltning
365	36501	Selja kloster
365	36502	Selje regionale pilegrimssenter
370	37000	Bibliotek
373	37300	Kino
375	37500	Museum
377	37700	Kunstformidling
380	38000	Idrett og tilskot til idrett
381	38100	Drift/vedlikehald idrettsbygg/-anlegg
383	38300	Kulturskulen
385	38500	Andre kulturaktivitetar
385	38501	Operahuset Nordfjord
385	38502	Eid frivilligsentral
385	38503	Selje frivilligsentral
385	38505	Selje prestegard
386	38600	Kommunale kulturbygg
390	39000	Den norske kyrkje

Kostrafunksjon	Teneste	Beskrivelse/namn
392	39200	Andre trus- og livssynssamfunn
393	39300	Gravplassar
800	80000	Skatt på inntekt/formue
840	84000	Ramme-/statstilskot
841	84100	Momskompensasjon investering
850	85000	Generelt statstilskot flyktningar
860	86000	Motpost avskrivningar
870	87000	Renter, avdrag, utbyte
870	87001	Kraftfond avkastning
880	88000	Interne finansieringstransaksjonar
899	89900	Årets rekneskapsresultat

## 9 Innholdet i artene

Endringer i innholdet i artene fra 2023 til 2024 er merket med rød tekst.

Artene er delt inn i ni artsserier, der hver artsserie omfatter arter av lik eller lignende karakter:

Artsserie 0 – Lønn

Artsserie 1 og 2 – Kjøp av varer og tjenester som *inngår* i egen tjenesteproduksjon

Artsserie 3 – Kjøp av varer og tjenester *erstatte* egen tjenesteproduksjon

Artsserie 4 – Overføringer og tilskudd til andre

Artsserie 5 – Finansutgifter mv.

Artsserie 6 – Salgsinntekter

Artsserie 7 – Overføringer fra andre *med* krav om motytelse mv.

Artsserie 8 – Overføringer fra andre *uten* krav om motytelse

Artsserie 9 – Finansinntekter mv.

Artsseriene og de enkelte artene er forklart i punkt 9.2 til 9.10.

I punkt 9.1 gis først en definisjon av begrepene *staten, kommuner, fylkeskommuner* og *andre*, som benyttes i artsseriene 3, 4 7 og 8.

## 9.1 Definisjoner

Artene på artsserie 3, 4, 7 og 8 er delt inn etter hvem som er motpart for kjøpet/salget eller overføringen, det vil si om det er *staten*, en annen *kommune*, en annen *fylkeskommune* eller *andre* som er motparten i transaksjonen. Disse er definert/avgrenset som følger:

### 9.1.1 Staten (artene 300, 400, 700 og 800/810)

Begrepet *staten* omfatter:

1. Departementer, statsforvalteren osv.
2. Statlige institusjoner. Eksempelvis NAV, Skatteetaten, Tolldirektoratet, politiet, domstolene, Statens kartverk, statlige utdanningsinstitusjoner mv.
3. Statlige foretak og forvaltningsbedrifter. Eksempelvis helseforetakene, Statsbygg mv.

### 9.1.2 Fylkeskommuner (artene 330, 430, 730 og 830)

Begrepet *fylkeskommuner* omfatter:

1. Fylkeskommuner (for en fylkeskommune: andre fylkeskommuner), herunder alle virksomheter som er en del av denne fylkeskommunen som rettssubjekt:
  - a. fylkeskommunekassen
  - b. fylkeskommunens foretak etter kommuneloven kapittel 9
  - c. vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kapittel 20 hvor fylkeskommunen er vertskommune.
2. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for.<sup>35</sup>
3. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for.<sup>36</sup>

---

<sup>35</sup> Konserninterne arter benyttes ikke, se kapittel 6 punkt 6.3.1 og 6.3.3.

<sup>36</sup> Konserninterne arter benyttes ikke, se kapittel 6 punkt 6.3.1 og 6.3.3.

### 9.1.3 Kommuner (artene 350, 450, 750 og 850)

Begrepet *kommuner* omfatter:

1. Kommuner (for en kommune: andre kommuner), herunder alle virksomheter som er en del av denne kommunen som rettssubjekt:
  - a. kommunekassen
  - b. kommunens foretak etter kommuneloven kapittel 9
  - c. vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kapittel 20 hvor kommunen er vertskommune.
2. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for.<sup>37</sup>
3. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for.<sup>38</sup>

### 9.1.4 Andre (artene 370, 470, 770 og 890)

Begrepet *andre* omfatter:

1. Interkommunale selskaper (IKS) etter IKS-loven der kommunen eller fylkeskommunen *ikke* er deltaker.
2. Interkommunalt politisk råd etter kommuneloven kapittel 18 som er eget rettssubjekt der kommunen eller fylkeskommunen *ikke* er deltaker.
3. Kommunalt oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som er eget rettssubjekt der kommunen eller fylkeskommunen *ikke* er deltaker.
4. Aksjeselskaper, både kommunalt eller fylkeskommunalt, statlig og privat eide.
5. Samvirkeforetak.
6. Foreninger ol.
7. Stiftelser.
8. Annen privat virksomhet (enkeltpersoner, enkeltmannsforetak etc.).
9. Andre selskaper eller juridiske personer/rettsubjekter som ikke er nevnt over.

---

<sup>37</sup> Konserninterne arter benyttes ikke, se kapittel 6 punkt 6.3.1 og 6.3.3.

<sup>38</sup> Konserninterne arter benyttes ikke, se kapittel 6 punkt 6.3.1 og 6.3.3.



## 9.2 Artsserie 0 – Lønn

### 9.2.1 Om artsserien

Artsserie 0 omfatter lønnsutgifter, pensjonsutgifter og arbeidsgiveravgift.

I artene 010-089 inngår alle utgifter som er både trekk- og opplysningspliktige.

Godtgjørelser og lønn som er trekkpliktig/opplysningspliktig, men ikke arbeidsgiveravgiftspliktig, føres på art 089.

Lønnsutgifter til enkelte typer aktiviteter føres på særskilte arter:

- Art 070 – Lønn til vedlikehold
- Art 075 – Lønn til renhold

Pensjonsinnskudd (arbeidsgivers andel) og trekkpliktige forsikringsordninger føres på art 090.

Feriepenger og alle andre lov- og avtalefestede tillegg som er tilknyttet stillingen skal følge den enkelte art under 010-090.

På art 099 føres arbeidsgiveravgift av lønnsartene 010-080 og 090.

Sykelønnsrefusjon føres på art 710.

## **9.2.2 Forklaringer til artene 010 til 099**

### **010 Fastlønn**

1. Lønn for fast ansatte i faste stillinger
2. Lønn for faste stillingshjemler, også vikarer/engasjerte for fast ansatte i ulønnet permisjon/ledig stillingshjemmel
3. Avtalefestede tillegg til lønn i faste stillinger, f.eks. lørdag/søndags- og helge-/høytidstillegg m.m (jf. HTA kap. 5)
4. Svangerskapspermisjon (100 prosent): lønnsutgifter belastes 010 og vikarutgifter 020
5. Svangerskapspermisjon (80 prosent): lønnsutgifter til vikaren (20 prosent) belastes 010 og 80 prosent på 020
6. Vaktmestere
7. Ekstra avtaler med leger om utvidet arbeidstid utover normalarbeidsuke
8. Fast regulativ lønn tillitsvalgte (HTA)
9. Samlingsromtillegg (samlingsstyrertillegg)
10. Lønn til vikarer (inkl. avtalefestede tillegg) skal føres som vikarlønn på art 020 dersom det utbetales lønn både til vikaren og den fast ansatte. Dersom lønn til vikarer kommer i stedet for lønn til fast ansatt, skal lønn til vikarer føres på 010/040.

### **020 Lønn til vikarer**

1. Vikarutgifter som kommer i tillegg til fast lønnsutbetaling for stillingen på art 010
2. Vikarlønn for personer som har permisjon med lønn
3. Vikarutgifter for sykefravær, tillitsverv, ombudsverv, svangerskapspermisjon og ferie
4. Lønn til fast ansatte som vikarierer for personer som har sykefravær

### **030 Lønn til ekstrahjelp**

1. Utgifter til midlertidig stillinger/ansatte utover faste stillinger/stillingshjemler  
Sommerhjelp, sesonghjelp
2. Engasjementer
3. Andre former for ekstrahjelp

### **040 Overtidslønn**

1. Overtidsbetaling utover fast regulativlønn eller annen bestemt lønn. Det vil si samlet overtidsgodtgjørelse.
2. Fast overtidsgodtgjørelse

## **050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser**

1. Omsorgstønad
2. Sysselsettingstiltak
3. Lærlinger
4. Utrykning brannvesen, brannøvelser
5. ~~Arbeidsgodtgjørelse fosterhjem og besøkshjem Fosterhjemsgodtgjørelse (arbeidsgodtgjørelsen)~~
6. Forskjøvet arbeidstid
7. Støttekontakter
8. Turtillegg
9. Fri avis, telefon
10. Honorar (trekkpliktig)
11. Lønn/godtgjørelser tillitsvalgte
12. Tilsynsfører
13. Avlastning
14. Tolketjeneste
15. Sluttvederlag (fallskjerm)
16. Trekkpliktige stipend
17. Lønn ved ettersøk
18. Overskudd på godtgjørelse, der hvor det er beregnet (ellers på art 160)

## **070 Lønn til vedlikehold**

1. Lønn til vedlikeholdsarbeidere (ikke vaktmestere o.l.).
2. Art 070 benyttes ikke til lønnsutgifter i investeringsregnskapet.
3. Lønn knyttet til arbeid med planlegging eller prosjektering skal ikke føres på art 070, men på annen aktuell lønnsart.
4. Vikarer og ekstrahjelp ved vedlikeholdsarbeid
5. Overtid vedlikehold

## **075 Lønn til renhold**

1. Lønn til egne renholdsarbeidere, inkludert renholdsledere
2. Lønn til vikarer og ekstrahjelp renhold
3. Overtid til renholdsarbeidere

## **080 Godtgjørelser til folkevalgte**

1. Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri fra arbeid
2. Lønn til ordfører, varaordfører, eventuelt andre heldagspolitikere
3. Godtgjørelser til folkevalgte i politiske råd og utvalg
4. Godtgjørelse til politisk oppnevnte medlemmer i utvalg, råd og styrer
5. Møtegodtgjørelse

### **089 Trekkpliktig, opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn**

1. Introduksjonsstønad
2. Kvalifiseringsstønad
3. Annen opplysningspliktig, men skatte- og avgiftsfri lønn
4. Dersom kommunen overfører midler til private som etter avtale med kommunen utbetaler introduksjonsstønad på vegne av kommunen, føres hele overføringen fra kommunen til private på art 470.

### **090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger**

1. Pensjonsinnskudd, fellesordninger
2. Arbeidsgiveravgiftspliktige forsikringsordninger
3. Kollektive ulykkes- og gruppelivsforsikringer
4. Pensjonskasser, f.eks. KLP, SPK, egen pensjonskasse
5. Avtalefestet pensjon (AFP)
6. Premieavvik pensjoner (utgiftsføring og inntektsføring)
7. Personforsikringer som ikke er opplysningspliktige føres på art 185

### **099 Arbeidsgiveravgift**

1. Arbeidsgiveravgift av lønnsartene 010-090
2. Arbeidsgiveravgift av premieavvik (utgiftsføring og inntektsføring)
3. Konsulenttenester kan være arbeidsgiveravgiftspliktige dersom vedkommende ikke er selvstendig næringsdrivende.

## 9.3 Artsserie 1/2 – Kjøp av varer og tjenester som inngår i egen tjenesteproduksjon

### 9.3.1 Om artsserie 1 og 2

#### *Hovedregel*

Artsserie 1/2 benyttes for utgifter til kjøp av varer og tjenester som *inngår* som produksjonsfaktorer i kommunens eller fylkeskommunens egen tjenesteproduksjon.

Varer og tjenester som inngår i egenproduksjon er varer og tjenester som en leverandør yter til kommunen eller fylkeskommunen, der varen/tjenesten er ”deltjenester” som er nødvendig for at kommunen eller fylkeskommunen skal kunne levere et "sluttprodukt" (se artsserie 3). Eksempler på dette er kjøp av rengjøring i kommunale bygg, kantinedrift, vedlikeholdstjenester.

Kjøp av materiell og tjenester til enkelte typer aktiviteter føres på særskilte arter:

- Art 105 – Undervisningsmateriell
- Art 230 – Vedlikeholdstjenester, påkostning, nybygg og nyanlegg
- Art 260 – Renholds- og vaskeritjenester

#### *Unntak – art 380*

Konserninterne kjøp av varer og tjenester skal rapporteres på art 380 og ikke artsserie 1/2 når *begge parter (både kjøper og selger)* fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt på *samme KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

### **9.3.2 Forklaringer til artene 100 til 195**

#### **100 Kontormateriell**

1. Utgifter til forbruksmateriell
2. Innkjøp og utgifter til rekvisita, kopieringspapir, tonere til maskiner og skrivere (utenfor serviceavtale)
3. Driftsutgifter til stiftemaskiner/makuleringsmaskiner utenfor driftsavtale
4. Annet kontormateriell
5. Abonnementer på aviser og fagtidsskrift
6. Faglitteratur (ikke bibliotek)
7. Kartverk (kjøp)

#### **105 Undervisningsmateriell**

1. Kommuner: Bare grunnskolen er pålagt å bruke denne arten, men andre funksjoner kan benytte arten ved behov (eks. barnehager, fritidsklubber og kulturformål)
2. Fylkeskommuner skal fra 2009 benytte denne arten for læremidler.
3. Utgifter til innkjøp av læremidler/undervisningsmateriell som elever bruker. Trykte og digitale læremiddel (inklusive lisenser) og digitalt utstyr. Eksempler:
  - a. Matvarer til bruk i undervisningen
  - b. Elev-Pc'er, Ipad, Nettbrett
  - c. Arbeidsmaterialer, materialer til sløyd og tekstiler til bruk i håndarbeid
  - d. Klasesett av undervisningsmateriell
  - e. Bøker til skolebibliotek (bøker til folkebibliotek på art 200)
  - f. Fritt skolemateriell
  - g. Lek og sysselsettingsmateriell
  - h. Læremidler til integrering
  - i. Materiell til musikkundervisning
  - j. Læremidler i videregående opplæring

#### **110 Medisinsk forbruksmateriell**

1. Mindre medisinsk utstyr, rekvisita
2. Laboratorierekvisita
3. Medisinsk forbruksmateriell
4. Kjemikalier til medisinsk bruk
5. Røntgenrekvisita
6. Surstoff, lystgass, inkontinensartikler mv.

#### **114 Medikamenter**

1. Innkjøp av medisiner

### **115 Matvarer**

1. Matvarer til bevertning i kommunal regi
2. Matvarer til bevertning ved møter/utvalg/organisasjoner/råd
3. Matvarer for hjemkjøring
4. Drikkevarer
5. Kioskvarer
6. Matvarer for servering ved kurs og opplæring
7. Skolefrukt og grønt

### **120 Samlepost for annet forbruksmateriell, varer og tjenester**

1. Samlepost for varer og tjenester som ikke kan plasseres i en av de øvrige kategoriene.
2. Sivilarbeidere
3. Tjenestefrikjøp politikere (refusjon lønnsutgifter til fast arbeidsgiver)
4. Velferdstiltak ansatte, for eksempel leie av parkeringsplasser
5. Velferdstiltak brukere
6. Gaver til ansatte
7. Kantinetjenester
8. Annet forbruksmateriell, forbruksvarer
9. Spesialbekledning, arbeidstøy
10. Rengjøringsmateriell til forbruk såpe, vaskemidler, tørkepapir
11. Større rengjøringsutstyr f.eks. rengjøringsmaskiner føres på art 200
12. Kjemikalier, veisalt
13. Filmleie til kino
14. Teaterbilletter
15. Ikke opplysningspliktig dekning av utgifter til eksterne og egne ansatte (støttekontakter etc.). Dette inkluderer hotellutgifter som ikke er knyttet til opplæring/kurs (føres på art 150).
16. Driftsmateriell knyttet til drift av bygg, eksempelvis festeanordninger, filtre, lyskilder, remmer, pakninger mv. Kjøp av utstyr føres på art 200. Materialer knyttet til vedlikehold av bygg føres på art 250.
17. Materialer til drift og vedlikehold av maskiner føres på art 170.
18. Kjøp av kulturtilbud tilknyttet den kulturelle skolesekken (både kjøp til egne elever og kjøp for videreformidling til andre).

### **130 Post, bank, telefon, internett, bredbånd**

1. Betalingsformidling/forvaltningsutgifter
2. Porto
3. Abonnement (faste avgifter og utgifter til bruk) internett/bredbånd, telefon, mobiltelefon og telefaks
4. Personsøker
5. Bankgebyrer
6. Finansielle transaksjoner
7. Bankavtaler
8. Datakommunikasjon
9. Etablering/bruk av Internett
10. Linjeleie
11. Sambandsleie

### **140 Annonser, reklame, informasjon**

1. Stillingsannonser
2. Alle typer annonsemedium
3. Utgivelse/formidling av informasjon
4. Informasjonsavis
5. Kommuneguide
6. Gaver ved representasjon
7. Kinoannonsering
8. Annonsering av åpningstider
9. Trykking, kopiering
10. Telefonkataloger, teleannonser

### **150 Opplæring og kurs**

1. Omfatter utgifter som ikke er opplysningspliktige.
2. Faglig veiledning
3. Utgifter til foreleser/kursholder
4. Opplæringstiltak for ansatte
5. Kursavgifter og oppholdsutgifter ved deltagelse på kurs
6. Opplysningspliktige godtgjørelser i forbindelse med kurs/opplæring føres på art 160/165.



## **160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil mv. som er opplysningspliktige**

1. Reiseutgifter
2. Skyssgodtgjørelse
3. Reisegodtgjørelser for kurs
4. Kjøregodtgjørelser
5. Kostgodtgjørelser
6. Losjigodtgjørelse
7. Andre opplysningspliktige reisegodtgjørelser

## **165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser**

1. Telefongodtgjørelse går under art 050.
2. Verktøygodtgjørelse (som ikke er skattepliktig)
3. Flyttegodtgjørelser
4. Kompensasjon praksisutgifter
5. Uniformsgodtgjørelse (som ikke er skattepliktig)
6. Opplysningspliktige konsulenthonorar
7. ~~Utgiftsdekning fosterhjem og besøkshjem Fosterhemsgodtgjørelse (utgiftsgodtgjørelsen)~~
8. Ikke opplysningspliktige reiseutgifter føres på art 170

## **170 Transport og reise**

1. Ikke opplysningspliktige reiseutgifter (tog, buss, fly, taxi, ferge etc.), herunder eksempelvis:
  - a. Korttidsleie av transportmidler (enkeltreiser)
  - b. Parkeringsavgift
  - c. Bompenger
2. Utgifter til kjøp av transporttjenester som inngår i kommunal og fylkeskommunal egenproduksjon, eksempelvis:
  - a. Transport som inngår i kommunale primæroppgaver
  - b. Transport av eldre/funksjonshemmede
  - c. Transport av dagpasienter
  - d. Transport av elever og førskolebarn
  - e. Annen transport av personer
  - f. Flyttetjenester
3. Utgifter til drift og vedlikehold av egne og leide transportmidler og anleggsmaskiner o.l., eksempelvis:
  - a. Årsavgifter og forsikringer
  - b. Drivstoff, olje og rekvisita
  - c. Strøm til lading av elektriske kjøretøy
  - d. Vedlikehold, service og reparasjoner, herunder materiell til transportmidler
4. Når utgifter til drift og vedlikehold er inkludert i leieavtaler føres utgiften på art 210.
5. Skyss mellom hjem og skole (skoleskyss): Kommunens utgifter til skoleskyss føres på art 170 (betaling for kjøp av transporttjenester). Fylkeskommunens utgifter til skoleskyss føres også på art 170 dersom skyssen mellom hjem og skole eventuelt utføres av fylkeskommunen selv (utgifter til drift og vedlikehold av egne/leide transportmidler). Fylkeskommunens utgifter til skoleskyss som utføres av andre føres på art 370 (evt. 380) (kjøp som erstatter egenproduksjon), og dette vil eksempelvis omfatte betaling for kontrakter med rutebilselskap, betaling for skyss med drosje e.l., betaling for billetter/reisekort til elever, og refusjon av utlegg til elever som skaffer skyss selv.

**180 Strøm**

1. Strøm/elektrisk kraft til belysning og oppvarming
2. Utgifter vedrørende konsesjonskraft eller kraftrettighet som benyttes i (fylkes)kommunens egne anlegg og bygninger (skal fordeles på byggfunksjonene). Merverdiavgift føres som kompensasjon eller inngående avgift, avhengig av bruk av kraften.

**181 Fjernvarme og fjernkjøling**

1. Energiutgifter fra fjernvarmeanlegg og utgifter knyttet til fjernkjøling

**182 Fyringsolje og fyringsparafin**

1. Utgifter til fossil olje og parafin til oppvarming

**183 Naturgass og andre fossile gasser**

1. Energiutgifter der naturgass og andre fossile gasser (LPG, propan, butan) er energikilde

**184 Bioenergi**

1. Energiutgifter der bioenergi er energikilde (ved, pellets, briketter, biogass, bioolje, etc.)

**185 Forsikringer, vakthold og sikring**

1. Forsikring av personer og personell i (fylkes)kommunen (ikke trekk- og opplysningspliktige forsikringsordninger, jf. 090 og 165)
2. Elevforsikring
3. Yrkesskedeforsikring
4. Alarmsystemer, vakthold og vektertjenester
5. Forsikring av bygninger, anlegg, eiendommer, maskiner og utstyr
6. Tilskudd til Norsk Pasientskadeerstatning

### **190 Leie av lokaler og grunn**

1. Husleie for eiendommer i tjenesteytingen, herunder innleie av utleieboliger fra private. Art 190 benyttes i den utstrekning det følger av punkt 5.5.3. Se også punkt 6.5 og 6.6 om husleie mellom regnskapsenheter innenfor samme KOSTRA konsern.
2. Leie av grunn, ubebygde eiendommer
3. Festeavgifter

### **195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.**

1. Kontingenter
2. Eiendomsavgifter
3. Kommunale eiendomsgebyr (vannavgift, kloakkavgift, renovasjonsavgift, feieavgift) som kommunale enheter belastes
4. Byggesaksgebyr
5. TV-lisens
6. Lisenser på dataprogrammer/innkjøp av og oppgradering av dataprogrammer
7. Lisenser til Tono, Bono
8. Kopieringsavtaler (eks .KOPINOR-avgift )
9. Lisens matrikkelen
10. Faste avgifter, lisenser og andre avtaleforpliktelser som gjentar seg (bortsett fra vedlikehold/service, jf. 240).
11. Avgift til staten for sluthåndtering av avfall

### **9.3.3 Forklaringer til artene 200 til 285**

#### **200 Kjøp og finansiell leie av driftsmidler**

1. Kjøp og finansiell leie av inventar, utstyr og maskiner, inkludert innkjøpsutgifter. Kjøp og leie av transportmidler føres på art 210.
2. Alle leieutgifter (faste og variable) og utgifter til drift og vedlikehold som er inkludert i leieavtalen føres på art 200. Drifts- og vedlikeholdsutgifter som ikke er inkludert i leieavtalen føres på aktuell art.
3. Eksempler på driftsmidler: inventar, utstyr og maskiner: møbler, kontorutstyr, bøker, instrumenter, kunst, IKT-utstyr, kjøkkenutstyr, redskaper, verktøy, kontormaskiner, rengjøringsmaskiner, anleggsmaskiner og lignende.
4. En leieavtale klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold.
5. Det nærmere skillet mellom finansiell leie og operasjonell leie er Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 8 Leieavtaler, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).

#### **209 Medisinsk utstyr**

1. Kjøp og leie (finansiell og operasjonell) av medisinsk utstyr.

#### **210 Kjøp og leie av transportmidler**

1. Kjøp og finansiell eller operasjonell leie av transportmidler.
2. Alle leieutgifter (faste og variable) og utgifter til drift og vedlikehold som er inkludert i leieavtalen føres på art 210. Drifts- og vedlikeholdsutgifter som ikke er inkludert i leieavtalen føres på aktuell art.
3. Ved operasjonell leieavtale føres drifts- og vedlikeholdsutgifter som ikke er inkludert i leieavtalen på art 170 eller annen aktuell art.
4. Eksempler på transportmidler er personbil, buss, lastebil, varebil.
5. En leieavtale klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold.
6. Det nærmere skillet mellom finansiell leie og operasjonell leie er omtalt i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 8 Leieavtaler, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).

## **220 Leie av driftsmidler**

1. Operasjonell leie av inventar, utstyr og maskiner. Finansiell leie av driftsmidler føres på art 200.
2. Alle leieutgifter (faste og variable) og utgifter til drift og vedlikehold som er inkludert i leieavtalen føres på art 220. Drifts- og vedlikeholdsutgifter som ikke er inkludert i leieavtalen føres på aktuell art.
3. Eksempler på driftsmidler: se art 200.
4. En leieavtale klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold.
5. Det nærmere skillet mellom finansiell leie og operasjonell leie er omtalt i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 8 Leieavtaler, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).

## **230 Vedlikehold, påkostning nybygg og nyanlegg**

1. Art 230 skal kun omfatte innkjøp av varer/tjenester fra andre.
2. Vedlikehold og vedlikeholdsavtaler anlegg og bygninger, innvendig og utvendig
3. Vedlikehold og nyanlegg av kummer og rør anlegg
4. Vedlikehold og nyanlegg av veier
5. Byggetjenester ifm. påkostning eller nyanlegg/nybygg (rivning, rigging, grunnarbeider, ombygging, utvikling mv)
6. Rådgivingstjenester som er nødvendige for å gjennomføre konkrete vedlikeholdstiltak/nybygg/nyanlegg (byggeledelse, prosjektering mv)
7. Under art 230 plasseres alle utgifter knyttet til kjøp av tjenester for vedlikehold av bygg, nybygg, anlegg og nyanlegg, inkl. eksempelvis veier og installasjonstjenester, men ikke inventar og utstyr til nybygg/nyanlegg (jf. art 200). Det kreves ingen oppsplitting av entreprenørfakturaer på eksempelvis arbeid og materialer. Utgiftene føres samlet. Art 230 omfatter ikke vedlikehold av utstyr som ikke er direkte relatert til bygg eller anlegg, dette føres på art 240.
8. Vedlikehold av vegnettet består av tiltak for å ta vare på og sikre funksjonaliteten på den fysiske infrastrukturen. Dette innebærer tiltak for å opprettholde standarden på veidekker og veifundament, grøfter, bruer, tunneler, støyskjermer, holdeplasser og andre tekniske anlegg i tråd med fastsatte kvalitetskrav.
9. Art 230 har ulik betydning i drifts- og investeringsregnskapet. I driftsregnskapet gir arten uttrykk for utgifter til vedlikehold. I investeringsregnskapet gir arten uttrykk for utgifter til bygge- eller anleggstjenester ved påkostninger eller investering i nybygg/nyanlegg. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).

#### **240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester**

1. Art 240 skal kun omfatte innkjøp av driftstjenester fra andre.
2. Vedlikehold av bygg og anlegg knyttes til art 230 og 250.
3. Driftsavtaler for brannvarslingsanlegg, heiser og andre eiendeler
4. Driftsavtaler for teknisk infrastruktur, IT-sentraler og -programmer, kontormaskiner, og annet inventar/utstyr som ikke er direkte byggrelatert.
5. Skadedyrsforebygging og lignende
6. Vaktmesteravtaler (kjøp fra andre).
7. Avtaler for drift av veier (f.eks. brøyting, strøing, feiing, tømning av sandfang og sluk).
8. (Fylkes)Kommunens lønnsutgifter til egne vaktmestere og eget driftspersonell skal rapporteres på artsserie 0 i KOSTRA (art 070 skal benyttes for andelen som gjelder vedlikehold av bygg/eiendom). (fylkes)kommunens utgifter til drift av eget materiell skal føres på art 170 for transportmateriell.

#### **250 Materialer til vedlikehold, påkostning, nybygg, nyanlegg**

1. Utgifter til materialer ved vedlikehold av bygninger/anlegg ved påkostning/investeringer i kommunal regi.
2. Eksempelvis maling, betong, trevirke, ledninger mv.
3. Arten har ulik betydning i drifts- og investeringsregnskapet.
4. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).

#### **260 Renholds- og vaskertjenester**

1. Kjøp av renholdstjenester
2. Vask av tekstiler i kommunal regi
3. Leie av renholdspersonale

## **270 Andre tjenester**

1. Kjøp av andre tjenester som inngår i egenproduksjon og som ikke hører naturlig under andre arter. For eksempel:
2. Konsulenttenester (jf. art 165 for utbetaling av opplysningspliktige konsulentonorarer)
3. Juridisk bistand
4. Kontrolloppgaver
5. Generelle rådgivningstjenester i forbindelse med forvaltning, drift og vedlikehold
6. Vikartjenester
7. Kjøp av tanntekniske tjenester
8. Kjøp av bedriftshelsetjenester
9. Kjøp av undervisningstjenester
10. Tolketjenester
11. Logopedtjenester
12. Egenandel lege/sykehus
13. Refusjon til staten for statlige NAV-ansatte der kommunen dekker deler av lønnen

## **280 Grunnerverv**

1. Kjøp av tomt
2. Kjøp av grunn, salgssummen
3. Dokumentavgift og tinglysingsgebyr

## **285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg**

1. Kjøp av bygninger salgssummen
2. Kjøp av anlegg salgssummen
3. Dokumentavgift og tinglysingsgebyrer
4. Kjøp av andeler i borettslag og lignende



## 9.4 Artsserie 3 – Kjøp av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon

### 9.4.1 Om artsserien

Artsserie 3 benyttes for utgifter til kjøp av tjenester som *erstatte* egen tjenesteproduksjon.

Tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon er tjenester som en leverandør yter direkte til brukerne på vegne av kommunen eller fylkeskommunen etter avtale mellom leverandøren og (kommunen eller fylkeskommunen. Et typisk eksempel på slike «sluttprodukter» er private institusjoner eller selskaper som etter driftsavtale med kommunen yter pleie og omsorgstjenester eller hjemmehjelp. Man kan si at kommunen i slike tilfeller kjøper «hele» sykehjemsplasser eller hjemmehjelpstjenester i stedet for å produsere dette selv.

Dersom avtalen mellom (kommunen eller fylkeskommunen og leverandøren innebærer at leverandøren står for både infrastruktur og personellinnsats som skal til for å dekke brukernes behov på et funksjonsområde, vil dette som hovedregel regnes som kjøp som erstatter kommunal tjenesteproduksjon. Se også boks 5.1.

Artene 300 til 370 benyttes når kjøpet ikke er konserninternt, se også definisjonene i punkt 9.1.

Konserninterne kjøp av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon, rapporteres på art 380.<sup>39</sup>

Konserninterne kjøp av varer og tjenester som *inngår* i egen tjenesteproduksjon skal *også* rapporteres på art 380 *når begge parter (både kjøper og selger)* fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt *på samme KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

---

<sup>39</sup> Slike kjøp og salg vil alltid gå på samme KOSTRA-funksjon, jf. punkt 6.5.1.

## Boks 9.1 Tjenester som erstatter egenproduksjon

Ved kjøp av *individuelle* tjenester føres utgiften på artsserie 3 bare hvis tjenesten dekker alt det vesentlige av en funksjon som er relatert til en enkelt bruker, eksempelvis tjenestene under funksjon ~~254~~ 258. I tillegg kreves det at leverandøren står for alle produksjonsmidler knyttet til tjenesten. Eksempelvis:

- For tjenester som tilbys i brukernes hjem, slik som praktisk hjelp i hjemmet, inkluderer dette arbeidskraft, utstyr, transport mv, men ikke lokaler.
- For institusjonsbaserte tjenester som grunnskole, sykehjem og barnehage inkluderer dette også lokaler.

Ved kjøp av *kollektive* tjenester føres utgiften på artsserie 3 bare hvis tjenesten dekker alt det vesentlige av en funksjon som er relatert til alle innbyggere i (fylkes)kommunen, eventuelt en avgrenset del av (fylkes)kommunen, eksempelvis brannvesen (funksjon 339).

Ved kjøp av *infrastrukturjenester* (slik som vei, vannforsyning osv., altså infrastruktur som ikke knytter seg til individuelle eller kollektive tjenester) føres utgiften på artsserie 3 bare hvis leverandøren står for alle produksjonsmidler knyttet til produksjonen og/eller distribusjonen. For de fleste infrastrukturjenester skilles det dermed mellom distribusjonsapparatet og produksjonsapparatet. Dette gjelder vannforsyning, avløp og avfall, men ikke vei. For eksempel vil vannforsyningsanlegget måtte være eiet av leverandøren for at artsserie 3 skal være aktuell.

Dersom kommunen har avtale om vedlikehold av vannforsyningsanlegget med en privat aktør, benyttes artsserie 1/2. For veier benyttes artsserie 1/2 så lenge veien er kommunal eller fylkeskommunal.

## **9.4.2 Forklaringer til artene 300 til 380**

### **300 Kjøp fra staten**

1. Kjøp av tjenester fra staten som erstatter kommunal eller fylkeskommunal egenproduksjon. Se punkt 9.3.1 og 9.4.1 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3 og punkt 9.1 om begrepet staten. Eksempelvis utgifter for utskrivningsklare pasienter (samhandlingsreformen).
2. Fakturaer fra Helfo for helsehjelp i annet EØS-land føres her.

### **330 Kjøp fra fylkeskommuner**

1. Kjøp av tjenester fra (andre) fylkeskommuner som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon. Se punkt 9.3.1 og 9.4.1 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3 og punkt 9.1 om begrepet fylkeskommuner. Eksempelvis utgifter for gjesteelever som fylkeskommunen har i annen fylkeskommune.
2. Kjøp av tjenester som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon fra:
  - a. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.
  - b. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.

### **350 Kjøp fra kommuner**

1. Kjøp av tjenester fra (andre) kommuner som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon. Se punkt 9.3.1 og 9.4.1 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3 og punkt 9.1 om begrepet kommuner. Eksempler:
  - a. Gjesteelever i andre kommuners skoler/spesialskoler
  - b. Kjøp av plass i private barnehager i andre kommuner
2. Kjøp av tjenester som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon fra:
  - a. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.
  - b. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.

### 370 Kjøp fra andre

1. Kjøp av tjenester fra andre som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon. Se punkt 9.3.1 og 9.4.1 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3 og punkt 9.1 om begrepet andre. Eksempler:
  - a. Tilskudd til private barnehager for å styrke den norskspråklige utviklinga for minoritetsspråklige barn i barnehage.
  - b. Kommunenes utgifter til spesialundervisning og skyss ved frittstående skoler godkjent etter friskoleloven.
  - c. Kommunale driftstilskudd til privat drevne eldresenter eller fritidsklubber.
  - d. Utgifter til privat transportfirma som forestår innsamling av husholdningsavfall.
  - e. Utgifter til privat transportfirma som forestår tømning av septiktanker.
  - f. Kjøp av tjenester sluttbehandling av slam.
  - g. Kommunal finansiering av boliger/institusjoner (f.eks. innen pleie- og omsorgstjenestene eller rusmisbrukeromsorg) som er drevet av private organisasjoner som har driftsavtale med kommunen.
  - h. Driftsavtaler og driftstilskudd til leger eller fysioterapeuter.
  - i. Kjøp av tjenester fra aksjeselskap (f.eks. transporttjeneste for eldre, renovasjonstjeneste).
  - j. Tilskudd til lærebedrifter til lærlinger/lærekandidater (funksjon 570).
  - k. Tilskudd til private barnehager til tiltak for å bedre språkforståelsen blant minoritetsspråklige barn i førskolealder.
  - l. Kjøp av tjenester fra private tannleger for arbeid/materiell som erstatter fylkeskommunens ansvar (for eksempel akutt behandling, manglende tilgjengelighet til off. tannlege, behov for særskilt spesialist/kompetanse).
  - m. Betaling veterinærer/veterinærvaktordning.
  - n. Fylkeskommunens utgifter til skyss av elever mellom hjem og skole, når dette ikke utføres av fylkeskommunen selv, jf. art 170.
  - o. **Kjøp av barnevernstiltak fra kommersielle/ideelle private aktører.**

### **380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern**

1. Arten benyttes ved konserninterne kjøp, det vil si ved kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1. Arten benyttes bare når kjøper og selger fører utgiften og tilhørende inntekt på *samme* KOSTRA-funksjon, se punkt 6.5.1.
2. Dette gjelder både når kjøpet anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. definisjonen av artsserie 1 og 2) og når kjøpet anses som kjøp som erstatter egenproduksjon (jf. definisjonen av artsserie 3).
3. Når kjøper benytter art 380, benytter selger art 780.
4. Art 380 benyttes ikke ved konserninterne kjøp når kjøper og selger fører utgiften og tilhørende inntekt på *ulike* KOSTRA-funksjoner. Art 380 benyttes heller ikke ved konserninterne kjøp når kjøper og selger fører utgiften og tilhørende inntekt *i ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes ordinære arter, se punkt 6.6.1 og 6.7.1.
5. Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 380 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 4, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

## 9.5 Artsserie 4 – Overføringer og tilskudd til andre

### 9.5.1 Om artsserien

Artsserie 4 benyttes for overføringer og tilskudd til andre, det vil si utgifter som ikke er knyttet til kjøp eller avtale om leveranse av tjenester til eller på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Med leveranse av tjenester menes her tjenester som inngår i eller erstatter kommunens eller fylkeskommunens egen tjenesteproduksjon.

Videreformidling av tilskudd til andre føres også på artsserie 4.

Artene 400 til 470 benyttes når overføringen eller tilskuddet ikke er konsernintern, se også definisjonene i punkt 9.1.

Konserninterne overføringer og tilskudd rapporteres på art 480 *når begge parter (både overfører og mottaker) fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt på samme KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

Konserninterne overføringer og tilskudd skal i enkelte tilfeller *ikke* rapporteres på art 480. Dette gjelder når:

- a. overfører og mottaker fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt *på ulike KOSTRA-funksjoner*, se kapittel 6 og punkt 6.6.1
- b. overfører og mottaker fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt *i ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*, se kapittel 6 og punkt 6.7.1.

## 9.5.2 Forklaringer til artene 400 til 480

### 400 Overføring til staten

1. Overføringer og tilskudd til staten. Se punkt 9.5.1 om artsserie 4 og punkt 9.1 om begrepet staten. Eksempler:
  - a. Overføringer til trygdeforvaltningen
  - b. Andre overføringer til staten
  - c. Skatt
  - d. Medfinansiering somatiske tjenester (samhandlingsreformen)
  - e. Kommunale egenbetalinger (medfinansiering) av barnevernstiltak som staten (ved Bufetat) er ansvarlig for. ~~Kommunens andel av oppholdsutgifter vedrørende opphold i institusjoner (bufetat)~~
  - f. ~~Kommunens egenbetaling for MultiSystemisk Terapi (MST) (bufetat)~~  
Avregningsoppgjør fastlegeordningen/fysioterapeuter (tilbakebetaling til staten)
  - g. Utgift knyttet til justeringplikt ved endring i bruk av kapitalvare etter justeringsreglene i merverdiavgiftsloven og merverdiavgiftskompensasjonsloven.

### 429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon

1. Merverdiavgift på anskaffelser som gir rett til kompensasjon etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner utgiftsføres på art 429 og henføres til funksjonen der merverdikompensasjonsutgiften er påløpt.
2. Merverdiavgift som kan kreves kompensert etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner, inntektsføres på art 729. Merverdiavgiftskompensasjon for anskaffelser som er utgiftsført i driftsregnskapet, henføres til funksjonen der mva-kompensasjonsutgiften er påløpt. Merverdiavgiftskompensasjon for anskaffelser i investeringsregnskapet henføres til funksjon 841. Merverdiavgiftskompensasjon for anskaffelser i investeringsregnskapet skal benyttes til felles finansiering av investeringer i bygninger, anlegg og andre varige driftsmidler.

### 430 Overføring til fylkeskommuner

1. Overføringer og tilskudd til (andre) fylkeskommuner. Se punkt 9.5.1 om artsserie 4 og punkt 9.1 om begrepet fylkeskommuner.
2. Overføringer og tilskudd til:
  - a. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.
  - b. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.

#### **450 Overføring til kommuner**

1. Overføringer og tilskudd til (andre) kommuner. Se punkt 9.5.1 om artsserie 4 og punkt 9.1 om begrepet kommuner. Eksempler:
  - a. Overføring av (deler av) generelt statstilskudd til flyktninger ved flytting av tilskuddsberettigede personer
  - b. Overføring av spillemidler fra fylkeskommunen til kommuner
2. Overføringer og tilskudd til:
  - a. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.
  - b. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.



#### 470 Overføring til andre

1. Overføringer og tilskudd til andre. Se punkt 9.5.1 om artsserie 4 og punkt 9.1 om begrepet andre.
2. Eksempler:
  - a. Tap på fordringer og garantier
  - b. Støtte til organisasjoner/lag, herunder overføring av spillemidler fra kommunen
  - c. Kjøp av konsesjonskraft, kraftrettighet og annen kraft for videresalg, (merverdiavgift behandles likt som annet kjøp for videresalg)
  - d. Tilskudd til fritidstiltak, kulturtiltak, velforeninger
  - e. Tilskudd/utgifter til håndverkere og materiale ifbm med vern av bygninger som kommunen/fylkeskommunen ikke eier selv
  - f. **Tiltaksutgifter barnevern, som utgifter til livsopphold, boutgifter, andre overføringer/utbetalinger av kostnader som gjelder klient/nettverk, og evt. annet ~~Bidrag barnevern~~**
  - g. Bidrag barnehageopphold og SFO
  - h. Vedtak fra barnevernet om støtte til oppholdsavgift i barnehage (egen eller privat) eller i SFO
  - i. Støtte til husleieutgifter, eksempelvis innenfor en Ungbo-ordning
  - j. Næringstilskudd
  - k. Kontantstøtte
  - l. Annen økonomisk stønad til privatpersoner
  - m. Tilskudd til kirkelig fellesråd, og verdi av tjenesteytingsavtale med fellesrådet
  - n. Bidrag til redusert foreldrebetaling i private barnehager
  - o. Erstatninger, herunder ulempestatning og andre erstatninger knyttet til grunnerverv
  - p. Tilskudd til kraftselskap for subsidiering av energi/strøm til private/innbyggere
  - q. Dekning av utgifter for personer (eks. transporttjenester, busskort, leie av buss/taxi) når dette er økonomisk stønad gitt etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen §§ 18 og 19.
  - r. Dekning av utgifter til deltakere i introduksjons- eller kvalifiseringsordningen (utgifter utover introduksjonsstønad/kvalifiseringsstønad) – eksempelvis kjøreopplæring, arbeidsklær, reiseutgifter.
3. Tilbakebetaling løyvegebyr (godstransport). Ved innlevering av løyve krediteres art 620.

#### **480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern**

1. Arten benyttes ved konserninterne overføringer, det vil si ved overføringer til andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1. Arten benyttes bare når overfører og mottaker fører utgiften og tilhørende inntekt på *samme* KOSTRA-funksjon, se punkt 6.5.1
2. Når overfører benytter art 480, benytter mottaker art 880.
3. Art 480 benyttes ikke ved konserninterne overføringer når overfører og mottaker fører utgiften og tilhørende inntekt på *ulike* KOSTRA-funksjoner. Art 480 benyttes heller ikke ved konserninterne overføringer når overfører og mottaker fører utgiften og tilhørende inntekt *i ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes ordinære arter, se punkt 6.6.1 og 6.7.1.
4. Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 480 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 4, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

## 9.6 Artsserie 5 – Finansutgifter mv.

### 9.6.1 Om artsserien

På artene 500 til 529 føres utlån, utgifter som gjelder lån og andre finansutgifter, samt kjøp av aksjer og andeler som er finansielle anleggsmidler.

Utlån rapporteres på art 520, men konserninterne utlån føres på art 521, se kapittel 6 og punkt 6.8.1.

Avdrag rapporteres på art 510, men avdrag på konserninterne lån føres på art 511 (*i investeringsregnskapet*), se kapittel 6 og punkt 6.8.2.2.

Renter rapporteres på art 500, men konserninterne renter føres på art 501 *når både renteutgiftene og renteinntektene føres i samme regnskap*, se kapittel 6 og punkt 6.8.3.2.

På artene 530 til 570 føres dekning av tidligere års merforbruk/udekket beløp, avsetninger til fond og overføring til investering.

Avskrivninger føres på art 590.

## 9.6.2 Forklaringer til artene 500 til 590

### 500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter

1. Lånekostnader
2. Forsinkelsesrenter
3. Låneomkostninger

### 501 Konserninterne renteutgifter

1. Arten benyttes for renter på konserninterne lån, det vil si for renteutgifter til andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1, men bare når rentene føres i samme regnskap, se punkt 6.8.3.2.
2. Art 501 benyttes også dersom renteutgiftene og renteinntektene eventuelt rapporteres på ulike funksjoner.
3. Når låntaker benytter art 501, benytter långiver art 901.
4. Art 501 benyttes ikke ved konserninterne renter når renteutgiftene og renteinntektene føres i *ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes art 500, se punkt 6.8.3.1.
5. Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 501 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 4, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

### 509 Tap på finansielle instrumenter

1. Urealisert tap/verdireduksjon på finansielle instrumenter klassifisert som markedsbaserte finansielle omløpsmidler, samt "tilbakeføring" av urealisert gevinst/verdiøkning ved senere verdireduksjon. Urealisert tap/verdireduksjon på finansielle instrumenter (inklusive derivater) klassifisert som omløpsmidler. Urealisert tap/verdiøkning på finansielle instrumenter (inklusive derivater) klassifisert som kortsiktig gjeld.
2. Realiserte tap ved salg/oppør/avvikling.

### **510 Avdrag på lån**

1. Arten benyttes ved avdrag på eksterne låneopptak, det vil si avdrag på lån til banker mv. og eventuelle andre långivere som ikke inngår i samme KOSTRA konsern.
2. Arten benyttes også ved konserninterne avdrag når avdraget og det mottatte avdraget føres i *ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*, se art 511.

### **511 Konserninterne avdrag**

1. Arten benyttes for avdrag på konserninterne lån, det vil si for avdragsutgifter til andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1, men bare når avdraget og det mottatte avdraget føres i samme regnskap, se punkt 6.8.2.2.
2. Art 511 benyttes også dersom avdragsutgiftene og avdragsinntektene eventuelt rapporteres på ulike funksjoner.
3. Art 511 benyttes enten långiver har finansert det interne utlånet med eksternt innlån eller med egne midler.
4. Når låntaker benytter art 511, benytter långiver art 921.
5. Art 511 benyttes ikke ved konserninterne avdrag når avdraget og det mottatte avdraget føres i *ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes art 510, se punkt 6.8.2.1.
6. Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 511 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 5, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

### **512 Avdrag på lån til videreutlån**

1. Avdrag på lån tatt opp med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd. Art 512 benyttes kun ved avdrag til eksterne långivere på lån som nevnt under art 912.
2. Avdrag på lån etter Husbankens ordninger føres på funksjon 283. Avdrag på andre videreutlån føres på funksjon 870.

## **520 Utlån**

1. Utlån av egne midler, eksempelvis:
  - a. Sosiale utlån
  - b. Utlån næringsfond
  - c. Forskotteringer som er finansiert med egne midler
  - d. Andre utlån til private (selskaper, privatpersoner eller lignende)
2. Art 520 benyttes kun dersom låntaker er ekstern, det vil si at låntaker ikke inngår samme KOSTRA konsern.
3. Art 520 benyttes kun ved utlån av egne midler. Dette vil både omfatte
  - a. utlån av regnskapsenhets midler, og
  - b. utlån av midler som regnskapsenheten har fått overført fra en annen regnskapsenhet innenfor KOSTRA konsern gjennom et konserninternt lån finansiert med egne midler, det vil si der utlånet for kommunens KOSTRA konsern reelt sett er utlån av egne midler (eksempel: kommunekassen låner ut fondsmidler til det kommunale foretaket på art 521, foretaket benytter det interne lånet (art 911) til å finansiere et ekstern utlån på art 520).
4. Utlån som er finansiert med eksternt låneopptak skal ikke føres på art 520, se art 522 og også 521.
5. Det vises til skillet mellom utlån og tilskudd til andre, jf. god kommunal regnskapsskikk, se [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).

### **521 Konserninterne utlån**

1. Arten benyttes for konserninterne utlån, det vil si for utlån til andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1 og 6.8.1.
2. Art 521 benyttes også dersom utlånet og bruken av lånet eventuelt rapporteres på ulike funksjoner.
3. Art 521 benyttes hvis långiver har finansert det konserninterne utlånet med egne midler og låntaker bruker lånet til:
  - a. anskaffelse av eget anleggsmiddel (egenkapitalfinansiering av egen investering for KOSTRA-konsernet), og
  - b. utlån til eksterne mottakere (egenkapitalfinansiering av utlån for KOSTRA-konsernet).
4. Art 521 benyttes også hvis långiver har finansiert det konserninterne utlånet med eksternt innlån, og låntaker bruker lånet til:
  - a. anskaffelse av egen investering med hjemmel i kommuneloven § 14-15 (lånefinansiering av egen investering for KOSTRA-konsernet), og
  - b. videreutlån med hjemmel i kommuneloven § 14-17-første ledd. Långiver fører bruk av lån til finansiering av utlån til videreutlån på art 912 og konserninternt (videre)utlån på art 521. Låntaker fører bruk av konserninternt lån på art 911, og videreutlån på art 522.
5. Når långiver benytter art 521, benytter låntaker art 911.
6. Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 521 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 4, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

### **522 Videreutlån**

1. Videreutlån med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd, herunder videreutlån til forskuttering.
2. Art 522 benyttes kun dersom låntaker er ekstern. Det vil si at låntaker ikke inngår samme KOSTRA konsern.
3. Videreutlån etter Husbankens ordninger føres på funksjon 283.
4. Andre videreutlån enn de som føres på funksjon 283, føres som utgangspunkt på funksjon 870.

### **529 Kjøp av aksjer og andeler**

1. Arten benyttes ved kjøp av finansielle anleggsmidler. Dette omfatter også egenkapitalinnskudd for eksempel i KLP.

**530 Dekning av tidligere års merforbruk og udekket beløp**

1. Arten brukes også i investeringsregnskapet ved dekning av udekket.

**540 Avsetninger til ubundne fond**

1. Arten benyttes ved avsetning til ubundne fond i drift og i investering.

**550 Avsetninger til bundne fond**

1. Arten benyttes ved avsetning til bundne fond i drift og i investering.

**570 Overføring til investering****589 Rapportkontroll (positivt avvik)**

1. Arten brukes når kommunale og fylkeskommunale foretak og interkommunale selskaper utarbeider årsregnskapet etter regnskapsloven. Se kapittel 13 for veiledning om rapportering av årsregnskap etter regnskapsloven og konvertering til obligatorisk KOSTRA-kontoplan.
2. Arten brukes når sum inntekter, lån og egenkapitaldisposisjoner er større enn sum kostnader, lån og egenkapitaldisposisjoner.

**590 Avskrivninger**

1. Avskrivninger belastes den aktuelle virksomheten/funksjonen. Avskrivningene har motpost art 990 (på funksjon 860).



## 9.7 Artsserie 6 – Salgsinntekter

### 9.7.1 Om artsserien

#### *Hovedregel*

Artsserie 6 benyttes for brukerbetalinger, gebyrer og avgifter, og salgs- og leieinntekter.

Ved merverdiavgiftspliktig omsetning benyttes artene 630 til 650.

Salg av tjenester til innbyggere mv. og salg av tjenester ("deltjenester") som inngår i andre kommuners eller fylkeskommuners egen tjenesteproduksjon føres på artsserie 6. Merverdiavgiftspliktige vederlag føres alltid på artsserie 6 og ikke artsserie 7.

#### *Unntak – art 780*

Konserninterne salg av varer og tjenester skal rapporteres på art 780 og ikke artsserie 6 når *begge parter (både kjøper og selger)* fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt på *samme KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

## **9.7.2 Forklaringer til artene 600 til 670**

### **600 Brukerbetalinger**

1. Inntekter av brukerbetaling knyttet til faste avtaler/abonnementer om generelle kommunale tjenester.
2. Brukerbetaling for hjemmetjenester
3. Dagopphold
4. Egenandeler
5. Vederlag for opphold på institusjon (også den delen av brukerbetalingen som eventuelt refunderes fra NAV når NAV dekker en del av brukerbetalingen)
6. Oppholdsbetaling i barnehager
7. Oppholdsbetaling SFO
8. Foreldrebetaling kultur- og musikkskoler
9. Vederlag for sykehjemsplasser

### **620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. som ikke er merverdiavgiftspliktig**

1. Kommunale salgs- og leieinntekter (ekskl. husleie) av varierende og «tilfeldig» karakter som er avgiftsfrie (jf. art 650) . Salg av tjenester til andre som ikke er merverdiavgiftspliktige. Eksempler:
  - a. Salgs- og skjenkeavgifter alkohol
  - b. Løyvegebyrer. Tilbakebetaling løyvegebyr ved innlevering av løyve (godstransport) debiteres art 620.
  - c. Fylkeskommunens inntekter fra formidling av kulturtilbud til kommunene knyttet til den kulturelle skolesekken
  - d. Bompenginntekter fra egne bommer
2. Merverdiavgiftsreglene bestemmer hva som skal føres her

### **629 Billettinntekter**

1. Merverdiavgiftspliktige parkeringsbilletter og andre merverdiavgiftspliktige billettinntekter føres på art 650

### **630 Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter**

1. Leieinntekter fra kommunale utleieboliger, eksempelvis trygde-, personal- og gjennomgangsboliger eller Ungbo-boliger. Herunder husleiesubsidier/støtte som ikke utbetales direkte til leietaker, men der støtten overføres direkte (internt) til kommunenes utleieenhet.
2. Festeavgifter for kommunale tomter
3. Utleie av lokaler i for eksempel kulturbygg og ungdomsklubber
4. Merverdiavgiftspliktig husleie skal føres på art 630. Se likevel unntak i punkt 5.5.3 om internhusleie og punkt 6.5 om konserninterne transaksjoner innenfor samme KOSTRA-funksjon.

### **640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer**

1. Kommunale årsgebyrer (vann, avløp, feiing, renovasjon og slamtømming)
2. Tilknytningsgebyr (vann og avløp)
3. Art 640 benyttes likevel ikke når det følger av punkt 6.5 om konserninterne transaksjoner innenfor samme KOSTRA-funksjon.
4. **Kommunale gebyrer med fritak for merverdiavgift i følge merverdiavgiftsforskriften § 6-13 punkt 4.**

### **650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester**

1. Salg av varer og tjenester til andre som er merverdiavgiftspliktige (salgsinntekter og billettinntekter som er merverdiavgiftspliktige).
2. Inntekter ved videresalg av konsesjonskraft, kraftrettighet eller annen kraft.
3. Art 640 benyttes likevel ikke når det følger av punkt 6.5 om konserninterne transaksjoner innenfor samme KOSTRA-funksjon.

### **660 Salg av driftsmidler**

1. Inntekter fra salg av driftsmidler. Merverdiavgiftspliktig salg av driftsmidler føres også her.

### **670 Salg av fast eiendom**

1. Inntekter fra salg av tomter, bygninger m.m.
2. Salg av andeler (leiligheter) i borettslag etc.

## 9.8 Artsserie 7 – Overføringer fra andre med krav om motytelse mv.

### 9.8.1 Om artsserien

Artsserie 7 benyttes for overføringer og tilskudd fra andre hvor det er knyttet en motytelse til inntekten, eller hvor inntekten knytter seg til bestemte utgifter. Også inntekter hvor det ikke gis en ytelse til den som yter tilskuddet kan inngå her. Artsserien omfatter flere typer inntekter, av litt ulik art, typisk (ikke uttømmende):

- Tilskudd til finansiering av bestemte utgifter
- Refusjoner av påløpte utgifter eller utlegg som er pådratt for andre
- Betaling for "hele" tjenester hvor tjenesten erstatter andre kommuners eller fylkeskommuners egen tjenesteproduksjon (salg eller leveranse av "hele tjenester"/"sluttprodukter", eksempelvis sykehjemsplasser)

Artene 700 til 770 benyttes når overføringen, tilskuddet mv. ikke er konsernintern, se også definisjonene i punkt 9.1.

Konserninterne salg av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon, rapporteres på art 780.<sup>40</sup>

Konserninterne salg av varer og tjenester som *inngår* i kjøpers egen tjenesteproduksjon skal *også* rapporteres på art 780 *når begge parter (både kjøper og selger) fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt på samme KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

---

<sup>40</sup> Slike kjøp og salg vil alltid gå på samme KOSTRA-funksjon, jf. punkt 6.5.1.

## 9.8.2 Forklaringer til artene 700 til 780

### 700 Refusjon fra staten

1. Overføringer og tilskudd fra staten hvor det er knyttet en motytelse til inntekten, eller hvor inntekten knytter seg til bestemte utgifter. Se punkt 9.8.1 om artsserie 7 og punkt 9.1 om begrepet staten. Eksempler:
  - a. Toppfinansieringstilskudd ressurskrevende tjenester (tilskuddet fordeles på aktuelle funksjoner)
  - b. Refusjon fra NAV-stat (eksempelvis kvalifiseringsprogram)
  - c. Refusjon for skyssutgifter til hjemmesykepleie
  - d. Fastlønnstilskudd for leger/fysioterapeuter
  - e. Avregningsoppgjør fastlegeordningen (utbetaling fra staten)
  - f. Tilskudd til ekstra språkopplæring av fremmedspråklige elever
  - g. Tilskudd til opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere
  - h. Tilretteleggingstilskudd NAV-stat
  - i. Tilskudd som gis ifm. flom, orkaner og lignende føres på art 700
  - j. Andre tilskuddsordninger som er knyttet til produksjon av et bestemt antall tjenester defineres som refusjoner
  - k. **Inntekt knyttet til justeringsrett ved endring i bruk av kapitalvare etter justeringsreglene i merverdiavgiftsloven og merverdiavgiftskompensasjonsloven.**

### 710 Sykelønnsrefusjon

1. Sykelønnsrefusjon fra folketrygden
2. Refusjon for fødselspenger

### 729 Kompensasjon for merverdiavgift

1. Merverdiavgift som omfattes av generell kompensasjonsordning, og som skal kreves kompensert etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner, jf. art 429.
2. Art 729 gjelder anskaffelser foretatt i driftsregnskapet og i investeringsregnskapet.
3. Kompensasjon for anskaffelser i driftsregnskapet henføres til funksjonen der merverdiavgiftskompensasjonsutgiften er påløpt.
4. Merverdiavgiftskompensasjon for anskaffelser i investeringsregnskapet er frie midler som skal benyttes til felles finansiering av investeringer i bygninger, anlegg og andre varige driftsmidler. Kompensasjon for anskaffelser i investeringsregnskapet henføres til funksjon 841.

### **730 Refusjon fra fylkeskommuner**

1. Overføringer og tilskudd fra (andre) fylkeskommuner hvor det er knyttet en motytelse til inntekten, eller hvor inntekten knytter seg til bestemte utgifter. Se punkt 9.8.1 om artsserie 7 og punkt 9.1 om begrepet fylkeskommuner. Eksempler:
  - a. Refusjon av kommunale avgifter i forbindelse med fylkesveier
  - b. Lærlingetilskudd

### **750 Refusjon fra kommuner**

1. Overføringer og tilskudd fra (andre) kommuner hvor det er knyttet en motytelse til inntekten, eller hvor inntekten knytter seg til bestemte utgifter. Se punkt 9.8.1 om artsserie 7 og punkt 9.1 om begrepet kommuner. Eksempler:
  - a. Gjestelever
  - b. Avtale om sykehjemsplasser
  - c. Barnehageplasser

### **770 Refusjon fra andre**

1. Overføringer og tilskudd fra andre hvor det er knyttet en motytelse til inntekten, eller hvor inntekten knytter seg til bestemte utgifter. Se punkt 9.8.1 om artsserie 7 og punkt 9.1 om begrepet andre. Eksempler:
  - a. Refusjon etter plan- og bygningsloven
  - b. Utbetaling av forsikringsoppgjør
  - c. Bompengainntekter fra bompengeselskap, refundert via Statens vegvesen
  - d. Refusjon av utlegg som er trukket i ansattes lønn
  - e. Refusjon av utlegg som kommunen har pådratt seg for andre

## **780 Salg til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern**

1. Arten benyttes ved konserninterne salg, det vil si ved salg til andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1. Arten benyttes bare når kjøper og selger fører utgiften og tilhørende inntekt på *samme* KOSTRA-funksjon, se punkt 6.5.1. Dette gjelder også når salget er merverdiavgiftspliktig, det vil si at art 780 benyttes i stedet for artene 630<sup>41</sup> til 650.
2. Når selger benytter art 780, benytter kjøper art 380.
3. Art 780 benyttes ikke ved konserninterne salg når kjøper og selger fører utgiften og tilhørende inntekt på *ulike* KOSTRA-funksjoner. Art 780 benyttes heller ikke ved konserninterne salg når kjøper og selger fører utgiften og tilhørende inntekt *i ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes ordinære arter, se punkt 6.6.1 og 6.7.1
4. Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 780 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 3, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

---

<sup>41</sup> Merverdiavgiftspliktig husleie.

## 9.9 Artsserie 8 – Overføringer fra andre uten krav om motytelse

### 9.9.1 Om artsserien

Artsserie 8 benyttes for rammetilskudd, skatteinntekter og andre overføringer og tilskudd som kommunen eller fylkeskommunen mottar uavhengig av tjenesteproduksjonen, det vil si at overføringens eller tilskuddets størrelse ikke avhenger av den faktiske tjenesteproduksjonen.

Artene 800 til 870 benyttes når overføringen eller tilskuddet ikke er konsernintern, se også definisjonene i punkt 9.1.

Konserninterne overføringer og tilskudd rapporteres på art 880 *når begge parter (både overfører og mottaker) fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt på samme KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

Konserninterne overføringer og tilskudd skal i enkelte tilfeller *ikke* rapporteres på art 880. Dette gjelder når:

- a. overfører og mottaker fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt *på ulike KOSTRA-funksjoner*, se kapittel 6 og punkt 6.6.1
- b. overfører og mottaker fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt *i ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*, se kapittel 6 og punkt 6.7.1



## **9.9.2 Forklaringer til artene 800 til 890**

### **800 Rammetilskudd**

1. Rammetilskudd fra staten, inklusive positiv og negativ inntektsutjevning (skatteutjevning).

### **810 Andre statlige overføringer**

1. Overføringer og tilskudd fra staten. Se punkt 9.9.1 om artsserie 8 og punkt 9.1 om begrepet staten. Eksempler:
  - a. Vertskommunetilskudd (HVPU)
  - b. Lønntilskudd til omsorgssektoren
  - c. Utbedringstilskudd til boliger
  - d. Integreringstilskudd
  - e. Tilskudd til bosetting av mindreårige flyktninger
  - f. Engangstilskudd flyktninger over 60 år
  - g. Hjemfallsinntekter
  - h. Prosjektskjønnsmidler
  - i. Statlige tilskudd som gjelder ren videreformidling, herunder innbetaling av spillemidler til fylkeskommunen (også den delen som fylkeskommunen har fått tildelt selv).
  - j. Tilskudd fra Sametinget til drift og utvikling av tospråk-kommune/fylkeskommune
  - k. Rente- og avdragskompensasjon
  - l. Utbetalinger fra Havbruksfondet

### **830 Overføring fra fylkeskommuner**

1. Overføringer og tilskudd fra (andre) fylkeskommuner. Se punkt 9.9.1 om artsserie 8 og punkt 9.1 om begrepet fylkeskommuner. Eksempelvis overføring av spillemidler til kommunen fra fylkeskommunen (også den delen av spillemidlene som kommunen har fått tildelt selv).
2. Overføringer og tilskudd fra:
  - a. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.
  - b. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.

### **850 Overføring fra kommuner**

1. Overføringer og tilskudd fra (andre) kommuner. Se punkt 9.9.1 om artsserie 8 og punkt 9.1 om begrepet kommuner. Eksempelvis integreringstilskudd ved flytting av flyktninger i integreringsperioden.
2. Overføringer og tilskudd fra:
  - a. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.
  - b. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.

### **870 Skatt på inntekt og formue**

1. Skatt på alminnelig inntekt og formue for personlige skattytere.  
Art 870 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.

### **871 Eiendomsskatt vannkraftanlegg**

1. Eiendomsskatt fra vannkraftanlegg beregnet på grunnlagene fastsatt av Skattedirektoratet. Eiendomsskatt fra kraftnett (kraftlinjer med transformatorstasjoner og koblingsstasjoner) føres på art 876. Art 871 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.

### **872 Eiendomsskatt vindkraftverk**

1. Vindkraftverk med tilhørende grunneiendom. Art 872 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.

### **873 Eiendomsskatt petroleumsanlegg**

1. Anlegg omfattet av særskattereglene for petroleum. Art 873 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.

### **876 Eiendomsskatt næringsseiendom m.m.**

1. Kraftnett (kraftlinjer med transformatorstasjoner og koblingsstasjoner), næringsseiendom, ubebygde tomter og annen eiendom som ikke dekket av artene 871 – 875. Art 876 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.

### **~~874 Eiendomsskatt annen eiendom~~ – utgått fra og med 2023**

### **875 Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger**

1. Art 875 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.

### **877 Andre direkte og indirekte skatter**

1. Konesjonsavgift
2. Naturressursskatt. Naturressursskatt føres på funksjon 800.
3. Produksjonsavgift på landbasert vindkraft. Avgiften føres å funksjon 840.
4. Andre direkte og indirekte skatter under art 877 føres på aktuell tjenestefunksjon.

### **880 Overføring fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern**

1. Arten benyttes ved konserninterne overføringer, det vil si ved overføringer fra andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1, men bare når overfører og mottaker fører utgiften og tilhørende inntekt på *samme* KOSTRA-funksjon, se punkt 6.5.1.
2. Når mottaker benytter art 880, benytter overfører art 480.
3. Art 880 benyttes ikke ved konserninterne overføringer når overfører og mottaker fører utgiften og tilhørende inntekt på *ulike* KOSTRA-funksjoner. Art 880 benyttes heller ikke ved konserninterne overføringer når overfører og mottaker fører utgiften og tilhørende inntekt *i ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes ordinære arter, se punkt 6.6.1 og 6.7.1.
4. Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 880 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 3, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

### **890 Overføringer fra andre**

1. Overføringer og tilskudd fra andre. Se punkt 9.9.1 om artsserie 8 og punkt 9.1 om begrepet andre. Eksempler:
  - a. Gaver fra private, herunder ”arv” (testamentariske gaver).
  - b. Innbetaling på tapsførte fordringer.

## **9.10 Artsserie 9 – Finansinntekter mv.**

### **9.10.1 Om artsserien**

På artene 900 til 929 føres bruk av lån, inntekter som gjelder lån og andre finansinntekter, samt salg av aksjer og andeler som er finansielle anleggsmidler.

Bruk av lån rapporteres på art 910, men bruk av konserninterne lån føres på art 911, se kapittel 6 og punkt 6.8.1.

Mottatte avdrag på utlån rapporteres på art 920, men mottatte avdrag på konserninterne utlån føres på art 921 *når både avdraget og det mottatte avdraget føres i samme regnskap (i investeringsregnskapet)*, se kapittel 6 og punkt 6.8.2.2.

Renter rapporteres på art 900, men konserninterne renter føres på art 901 *når både renteutgiftene og renteinntektene føres i samme regnskap*, se kapittel 6 og punkt 6.8.3.2.

På artene 940 til 970 føres bruk av fond og overføring fra investering.

Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning føres på art 980.

Motpost avskrivninger føres på art 990.

## 9.10.2 Forklaringer til artene 900 til 990

### 900 Renteinntekter

1. Renteinntekter, renter på formidlingslån, forsinkelsesrenter

### 901 Konserninterne renteinntekter

1. Arten benyttes for renter på konserninterne lån, det vil si for renteinntekter fra andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3. men bare når rentene føres i samme regnskap, se punkt 6.8.3.2.
2. Art 901 benyttes også dersom renteutgiftene og renteinntektene eventuelt rapporteres på ulike funksjoner.
3. Når långiver benytter art 901, benytter låntaker art 501.
4. Art 901 benyttes ikke ved konserninterne renter når renteutgiftene og renteinntektene føres i *ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes art 900, se punkt 6.8.3.1.
5. Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 901 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 3, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

### 905 Utbytte og eieruttak

### 909 Gevinst på finansielle instrumenter

1. Urealisert gevinst/verdistigning på finansielle instrumenter klassifisert som markedsbaserte finansielle omløpsmidler, samt "tilbakeføring" av urealisert tap/verdireduksjon ved senere verdiøkning. Tilbakeføring av urealisert tap/verdireduksjon (opp til anskaffelseskost) på finansielle instrumenter (inklusive derivater) klassifisert som omløpsmidler. Tilbakeføring av urealisert tap/verdiøkning (ned til opptakskost) på finansielle instrumenter (inklusive derivater) klassifisert som kortsiktig gjeld.
2. Realiserte gevinster ved salg/avvikling/opphør.

### **910 Bruk av lån**

1. Arten benyttes ved bruk av eksternt innlån i investeringsregnskapet, det vil si lån fra banker mv. og eventuelle andre långivere som ikke inngår i samme KOSTRA konsern.

### **911 Bruk av konserninterne lån**

1. Arten benyttes for bruk av konserninterne lån, det vil si bruk av lån fra andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1 og 6.8.1.
2. Art 911 benyttes også dersom utlånet og bruken av lånet eventuelt rapporteres på ulike funksjoner.
3. Art 911 benyttes hvis långiver har finansert det konserninterne utlånet med egne midler, og låntaker bruker lånet til:
  - a. anskaffelse av eget anleggsmiddel (egenkapitalfinansiering av egen investering for KOSTRA-konsernet), og
  - b. utlån til eksterne mottakere (egenkapitalfinansiering av utlån for KOSTRA-konsernet).
4. Art 911 benyttes også hvis långiver har finansiert det konserninterne utlånet med eksternt innlån, og låntaker bruker lånet til:
  - a. anskaffelse av egen investering med hjemmel i kommuneloven § 14-15 (lånefinansiering av egen investering for KOSTRA-konsernet), og
  - b. videreutlån med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd.  
Långiver fører bruk av lån til finansiering av utlån til videreutlån på art 912 og konserninternt (videre)utlån på art 521. Låntaker fører bruk av konserninternt lån på art 911, og videreutlån på art 522.
5. Når låntaker benytter art 911, benytter långiver art 521.
6. Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 911 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 4, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

### **912 Bruk av lån til videreutlån**

1. Arten brukes ved finansiering av videreutlån (bruk av lån) foretatt med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd.
2. Art 912 benyttes kun dersom långiver er ekstern. Det vil si lån fra banker mv. og eventuelle andre långivere som ikke inngår samme KOSTRA konsern.
3. Videreutlån etter Husbankens ordninger føres på funksjon 283.
4. Andre videreutlån føres på funksjon 870.

### **920 Mottatte avdrag på utlån**

1. Mottatte avdrag fra eksterne låntakere på utlån av egne midler som nevnt under art 520. Omfatter også tilbakebetaling av forskottinger der utlånet er finansiert med egne midler, jf. art 520. Mottatte avdrag på utlån som er finansiert med eksternt låneopptak skal ikke føres på art 920.
2. Arten benyttes også ved konserninterne avdrag når avdraget og det mottatte avdraget føres i *ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*, se art 921.

### **921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån**

1. Arten benyttes for mottatte avdrag på konserninterne lån, det vil si for avdragsinntekter fra andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1. Arten benyttes bare når avdraget og det mottatte avdraget føres i samme regnskap, se punkt 6.8.2.2.
2. Art 921 benyttes også dersom avdragsutgiftene og avdragsinntektene eventuelt rapporteres på ulike funksjoner.
3. Art 921 benyttes enten långiver har finansert det interne utlånet med eksternt innlån eller med egne midler.
4. Når långiver benytter art 921, benytter låntaker art 511.
5. Art 921 benyttes ikke ved konserninterne avdrag når avdraget og det mottatte avdraget føres i *ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes art 920, se punkt 6.8.2.1.
6. Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 921 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 5, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

### **922 Mottatte avdrag på videreutlån**

1. Mottatte avdrag på videreutlån, herunder tilbakebetalinger av forskutteringer, foretatt med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd. Art 922 benyttes kun ved mottatte avdrag fra eksterne låntakere på videreutlån som nevnt under art 522.
2. Videreutlån etter Husbankens ordninger føres på funksjon 283. Andre videreutlån føres på funksjon 870.

### **929 Salg av aksjer og andeler**

1. Arten benyttes ved salg av finansielle anleggsmidler. Dette omfatter også tilbakebetaling av egenkapitalinnskudd KLP.

**940 Bruk av ubundne fond**

1. Arten benyttes ved bruk av ubundne fond i drift og i investering.

**950 Bruk av bundne fond**

1. Arten benyttes ved bruk av bundne fond i drift og i investering.

**970 Overføring fra drift****980 Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år**

1. Arten brukes også i investeringsregnskapet ved udekket.
2. Arten kan kun benyttes på funksjon 899.

**989 Rapportkontroll (negativt avvik)**

1. Arten brukes når kommunale og fylkeskommunale foretak og interkommunale selskaper utarbeider årsregnskapet etter regnskapsloven. Se kapittel 13 for veiledning om rapportering av årsregnskap etter regnskapsloven og konvertering til obligatorisk KOSTRA-kontoplan.
2. Arten brukes når sum inntekter, lån og egenkapitaldisposisjoner er lavere enn sum kostnader, lån og egenkapitaldisposisjoner.

**990 Motpost avskrivninger**

1. Motpost til alle avskrivninger som de enkelte funksjonene/virksomhetene er belastet med. Inntektsføring av alle avskrivninger skjer på funksjon 860.



# Prosjektopplan





# Objektkontoplan

Objekt skal nyttast der ansvar og teneste ikkje gir nok informasjon om kvar utgifta eller inntekta er plassert.

Objektkontoplanen er stadig i endring og er derfor ikkje tatt med i kontoplanheftet.  
Kontakt Økonomi ved behov for utskrift av objektkontoplanen.



# Momskompensasjon - kodar



## MOMSKOMPENSASJON – MVA-FRÅDRAG

Kommunen følger lovverket for momskompensasjon (komp.loven) og mva-frådrag (mval.):

- *Momskompensasjon*: staten refunderer meirverdiavgifta ved kjøp av varar og tenester frå registrerte næringsdrivande som nyttas i drifta – kode 800-803
- *Momsfrådrag*: kommunen kan få mva-frådrag der omsetning er meir enn 20 % frå andre enn kommunen (innbyggjarane, private næringsdrivande etc.) - kode 100-106

Hovudregelen er at kommunen får refusjon/frådrag av meirverdiavgift ved kjøp av varer og tenester frå registrerte næringsdrivande.

### ***Unntak som ikkje gjev kompensasjon eller frådrag:***

Det er likevel nokre unntak der kommunen ikkje får kompensert mva-kostnaden eller frådrag for mva. Det gjeld utgifter knytt til:

1. kost og servering som gjeld dei tilsette i kommunen (politiske eller administrative) – for eksempel møtemat, mat på kurs/reise, overtidsmat etc.
2. representasjon
3. kunst og antikvitetar
4. utleige av bustader til ordinære private leigetakarar
5. utleige av idrettshall, lagshus, etc., til private, der meir enn 5% av brukstida gjeld slike leigetakarar (vert for eksempel 10% av brukstida på eit offentleg bygg brukt av private, får kommunen ikkje refundert 10% av mva-kostnaden knytt til utgifter ved bygget). Kompensasjon av mva. vert ikkje avkorta ved utlån av bygg (utleige til ein symbolsk pris vert sett på som utlån).
6. persontransport og personkøyretøy (vognkortet i køyretøyet bestemmer om det er personbil eller anna køyretøy)
7. varebil kl. 1 (jf. vognkort)

Vare/teneste	Momskompensasjon/mvafrådrag
Gåve/utdeling som reklame	Nei, men unntak ved gåver under kr 100 inkl. mva
Gåver til tilsette (blomar etc.)	Nei
Hotell (kun overnatting, ikkje mat)	Ja
Husleige	Ja
Kunst/antikvitetar	Nei
Leige av parkeringsplass	Kun ved leige i forbindelse med kontorlokalar
Mat på møter	Nei
Mat på reise/kurs	Nei
Mat til bebuara, skulekjøkken etc.	Ja
Overtidsmat	Nei
Representasjon (mat, gåver etc til andre)	Nei
Telefonabonnement (ikkje "innholdstenester")	Ja
Transport (fly, ferje, buss, taxi, parkering etc.)	Ja
Uniform/arbeidsklede	Ja, unntak for klede til for eksempel. adm. Tilsette
Utgifter til personbil som brukast i teneste (kjøp/leige, vedlikehald og drift)	Nei
Utgifter til varebil kl. 2 som brukast i teneste	Ja

## **Mva-kode ved kontering**

Fakturaen/utgiftsbilaget skal konterast med bruttobeløp på rett konto og teneste i samsvar med forskrift, og rett ansvar (ev. prosjekt/objekt) i samsvar med budsjett.

Det er fakturaen som avgjer kva kode som skal brukast, dvs. kva moms som er fakturert (12 %, 15 %, 25 % eller ingen) og om kommunen etter regelverket skal ha denne momsen kompensert/refundert.

Dei fleste einingane i kommunen har krav på momskompensasjon og skal nytte kode 800-899. Nokon einingar har mva-frådrag og brukar kode 100-199 (f.eks kino, vatten/avløp)

Ein av følgjande kodar skal påførast kvar konteringslinje:

- 800 (100): Fakturaer utan moms (jf. neste avsnitt), eller fakturaer med moms som ikkje gir kompensasjon/frådrag pga. unntak i mva-lova
- 801 (104): Momskomp. 25 %
- 802 (105): Momskomp. 15 %
- 803 (106): Momskomp. 12 %

Obs: Sjekk om fakturaen har fleire mva-kodar eksempel kan ein hotellfaktura ha 25 % for det som gjeld mat og 12 % for overnatting. Mat i denne samanhengen skal ha mva-kode 800 då kommunen ikkje får momskompensasjon for servering, ref. unntaka som lista over.

## **Fakturaer utan moms (kjøp der det ikkje er rekna moms)**

Nokre fakturaer kjem til oss utan moms. Ta ein kontroll dersom fakturaen ikkje inneheld moms. Fakturaer utan moms skal ha kode 800 eller 100.

## **Krav til inngåande faktura (eiga forskrift)**

Det er ei eiga forskrift som set krav til innhaldet i fakturaer der det er berekna moms. Dersom kommunen krev momskompensasjon på ein faktura som ikkje er forma etter forskrift, kan skattekontoret nekte å kompensere denne momsen. Slike "feil" kan bli avdekka dersom skattekontoret gjennomfører kontroll.

### **Fakturaen skal innehalde:**

- namn og adresse til leverandøren
- organisasjonsnummer (9 siffer) **etterfølgd av bokstavane MVA**
- namn og adresse til mottakar
- klar beskriving av varen eller tenesta
- mengde/omfang som er levert
- Beløp og meirverdiavgifta
- kvar er varen eller tenesta levert (kjem ofte fram som ein del av namn og adresse til mottakar, som for eksempel Eid ungdomsskule). Berre Stad kommune er ikkje godt nok. (Kommunen har ei generell kontering med bruk av ansvar, som gjer at dette kravet likevel er oppfylt sjølv om det ikkje klart går fram av fakturaen kva eining som har motteke den).

*Spørsmål omkring moms og kontering kan stillast til Økonomi.*