



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Referat

Møte om: KOSTRA regnskapsgruppe

Saksnr.:

Tilstede: Charlotte Herje, KDD
Arild Kormeseth, KDD
Bent Devik, KDD
Anne Brit Thorud, SSB
Jostein Birkelund, SSB
Svein Kvammen, Bergen kommune (KS)
Svanhild Apeland Lande, Sør-Varanger kommune (KS)
Viggo Døhl, Nordland fylkeskommune (KS)
Knut Erik Lie (NKRF)
Sigmund Engdal, KS
Aud Steinsland, Time kommune (KS)
Helge Holthe, Verdal kommune (NKK)

Forfall: Nina Teig, Indre Østfold kommune (NKK)
Grete Rødal, Møre og Romsdal fylkeskommune (KS)

Dato: 31.8.2022

Møteleder: Charlotte Herje

Referent: Arild Kormeseth

Kopi til:

Referat fra møtet i KOSTRA regnskapsgruppe 31.8.2022

Sak 01/22 Arbeidsgruppens forslag til endringer i veiledningen til KOSTRA-kontoplanen for 2022

Arbeidsgruppen for eiendomsskatt foreslår å dele opp dagens art 874 *Eiendomsskatt annen eiendom* i fire nye arter slik:

Art 871 Eiendomsskatt, vannkraftanlegg

Art 872 Eiendomsskatt, vindkraftverk

Art 873 Eiendomsskatt, petroleumsanlegg

Art 876 Eiendomsskatt, næringseiendom m.m.

Art 874 vil da utgå fra kontoplanen.

Regnskapsgruppen sin vurdering:

Regnskapsgruppen støtter forslaget, men ber om at arbeidsgruppen utfyller veiledningen, blant annet med presisering av hvilke arter som skal benyttes ved utskriving av skatt på linjenett, trafostasjoner, etc. Regnskapsgruppen diskuterte om art 874 kunne beholdes til eiendomsskatt, næringseiendom mv. og at art 876 kunne være «åpen» til fremtidig bruk, men gikk ikke videre med dette.

Arbeidsgruppen for helse- og omsorg viser til beslutningen fra samordningsrådet i 2021 om å sette ned en arbeidsutvalg som hadde som formål å utrede en oppdeling av KOSTRA-funksjon 254 *Helse og omsorgstjenester til hjemmeboende*.

Foreløpig har arbeidsutvalget konkludert med at boligbaser (Samlokaliserte omsorgsboliger/bofellesskap med fast bemanning) skilles ut fra nåværende funksjon 254 *Helse og omsorgstjenester til hjemmeboende*. Den nye funksjonen gis funksjonsnummer 257 og navnet *Boligbaser - samlokaliserte omsorgsboliger/bofellesskap*. Resterende innhold i funksjon 254 (ev. ny funksjon) gis navnet *Hjemmetjenester – ambulerende virksomhet mm.*, der bl.a. BPA og omsorgsstønnad inngår. Endelig utkast til beskrivelse av funksjon 254 og 257 legges frem for Samordningsrådet høsten 2023.

Regnskapsgruppen sin vurdering:

Regnskapsgruppen støtter i prinsippet forslaget til arbeidsutvalget men vil peke på at arbeidsgruppa bør gjøre bredere vurderinger for å forbedre analysegrunnlaget på tjenesteområdet.

Arbeidsgruppen for helse- og omsorg og arbeidsgruppen for psykisk helsearbeid og rusarbeid foreslår å flytte utgifter og inntekter knyttet til rusomsorgsinstitusjoner fra funksjon 243 *Tilbud til personer med rusproblemer* til funksjon 253 *Helse- og omsorgstjenester i institusjon*. Endringen ble også foreslått i arbeidsgrupperapportene for 2021. Arbeidsgruppene skal arbeide videre med forslaget og skal etter planen fremme et oppdatert forslag i 2023.

Regnskapsgruppen sin vurdering:

Regnskapsgruppen tar forslagene til orientering og avventer slutføringen av prosessene. Regnskapsgruppen ber om at arbeidsgruppene for sosialtjenesten og helse- og omsorg fremmer et koordinert og helhetlig forslag. Regnskapsgruppen ber arbeidsgruppene også vurdere alternativet med å skille ut aktiviteter knyttet til rus og psykiatri i egen/egne funksjon(er).

Arbeidsgruppen for videregående opplæring (VGO). I arbeidsgrupperapporten for 2021 fremmet arbeidsgruppen forslag om å splitte flere funksjoner. Funksjonene 529 *Musikk, dans og drama* ble foreslått splittet i to, slik at det ble én funksjon for musikk og én funksjon for dans og drama. Funksjon 561 *Oppfølgingstjenesten (OT) og Pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT)* ble foreslått splittet i én funksjon for OT og én funksjon for

PPT. Funksjon 570 *Fagopplæring i arbeidslivet* ble foreslått splittet i to, én funksjon for basistilskudd I og én funksjon for basistilskudd II. Arbeidsgruppen gjentok også forslaget fra 2021 om at utgifter og inntekter til fagskoler som etter KOSTRA-kontoplanen skal føres på funksjon 510 Skolelokaler og internatbygninger, heller skal føres på funksjon 554 Fagskole.

I regnskapsgruppemøtet ble det informert om at arbeidsgruppen skal arbeide videre med disse forslagene.

Regnskapsgruppen sin vurdering:

Regnskapsgruppen avventer arbeidsgruppens videre behandling og kommer tilbake til forslaget i 2023 dersom forslag blir fremmet

Arbeidsgruppen for plan, byggesak og miljø (PBM) foreslår flere endringer i funksjonskontoplanen:

1. Erstatte funksjon 715 Lokal og regional utvikling med to nye funksjoner, henholdsvis funksjon 713 *Regional planlegging og planveiledning* og funksjon 714 *Regionale forsknings- og utviklingsprosjekter*.

Funksjon 713:

Forslag til et nytt punkt nr.1 i veiledningsteksten, samt flytting og presisering av punkt 2 og 3 i nåværende funksjon 715. Funksjon 713 får følgende veiledning:

1. Årsverk og økonomiske midler brukt på utarbeiding av regionale samfunns- og arealplaner, inkludert kjøp av regionalt kunnskapsgrunnlag til planprosesser.
2. Årsverk og økonomiske midler brukt til veiledning av kommunene i plansaker, inkludert regionalt planform (lovpålagt oppgave for fylkeskommunene fra 2020), samt til uttalelser i forbindelse med kommunal og privat planlegging og utbyggingsvirksomhet. Flyttet fra funksjon 715 pkt. 2 og 3. fra 2023.

Funksjon 714:

Forslag til tre nye punkter (punkt 5-7), samt flytting og presisering av punktene 5 til 8 i nåværende funksjon 715 (punkt 1-4). Funksjon 714 får følgende veiledning:

1. Nordområdene Arktis 2030. Flyttet fra funksjon 715 pkt. 5 f.o.m. 2023.
2. Årsverk og økonomiske tildelinger fra regionale forskningsfond. Flyttet fra funksjon 715 pkt. 6 f.o.m. 2023.
3. Årsverk og økonomiske midler brukt på lokale/regionale utviklingsprosjekter (ikke rene næringslivsprosjekter). Flyttet fra funksjon 715 pkt. 7 f.o.m. 2023.

4. Årsverk og økonomiske tilskudd til utbygging av bredband. Flyttet fra funksjon 715 pkt. 8 f.o.m. 2023.
 5. Annen økonomisk støtte til regionale forskning- og utviklingsinstitusjoner.
 6. Årsverk og økonomisk støtte til by- og tettstedutvikling.
 7. Årsverk og økonomisk støtte til distrikts- og lokal samfunnsutvikling.
2. Flytte punkt 4 «Forvaltningsoppgaver etter akvakulturloven og havressursloven» i nåværende funksjon 715 til funksjon 701 *Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet*, som nytt punkt 17.

Funksjon 715 utgår da fra og med 2023.

3. Funksjon 420 *Administrasjon* endres som følge av de nye funksjonene.

Forslaget over innebærer at også veiledningen til konto 420 endres, ved at følgende avsnitt tas ut av veiledningen for funksjon 420 *Administrasjon*:

(3) Stab-/støttefunksjoner nr. 3

«Overordnet planarbeid, hvor planen dekker mer enn et enkelt tjenesteområde, føres på funksjon 420. Unntatt fra dette er arbeid med lokal og regional utvikling som skal føres på funksjon 715».

(3) Stab-/støttefunksjoner nr. 4 Illustrasjon, bokstav d.

«Fylkeskommunal planlegging av arealforvaltning, naturvern, samt bistand/uttalelser i forbindelse med kommunal og privat planlegging og utbyggingsvirksomhet, skjer i en del tilfeller av staben til fylkeskommunedirektøren. Denne er i utgangspunktet henført til funksjon 420, men utgjør denne bistanden minst 20 % av én stilling, skal disse utgiftene henføres til funksjon 715».

Bakgrunnen for endringsforslaget er at fylkeskommunene fra 2020 fikk flere nye oppgaver, bl.a. ble samordnerrollen vektlagt. Det viktigste virkemiddelet fylkeskommunen har i samordnerrollen, er den regionale planleggingen og planveiledningen til kommunene. Slik funksjon 715 er i dag, får ikke fylkeskommunene eller andre brukere av KOSTRA kunnskap om den enkelte fylkeskommunes ressursbruk på planlegging. I tillegg er det stor variasjon i ressursbruk mellom fylkeskommunene på funksjon 715, noe som kan tyde på ulik rapportering, eller at dagens veiledning ikke er presis eller dekkende nok. Arbeidsgruppen peker på at de foreslåtte endringene vil gi mer presis og mer relevante styringsdata på planlegging og regional utvikling.

Regnskapsgruppen sin vurdering:

Regnskapsgruppen støtter forslaget til arbeidsgruppen.

Sak 02/22 Andre endringer i veiledningen til KOSTRA-kontoplanen for 2022

Det foreligger forslag til endringer og presiseringer i veiledningen til KOSTRA-kontoplanen for 2023, som kommer i tillegg til arbeidsgruppens forslag.

Det gjelder blant annet forslag om å skille ut drifts- og vedlikeholdsutgifter for kjøretøy med leasingavtale.

Regnskapsgruppen sin vurdering:

Regnskapsgruppen ber KDD vurdere en presisering av skillet mellom artene 170 og 210 for kjøretøy med leasingavtale. Variabel «leie» bør føres på respektive arter, mens selve leieavtalen føres på art 210.

Videre foreligger følgende orienteringssaker:

1. Kapittel 10 *Ugyldige og ulogiske kombinasjoner av kontoklasser*, der det foreslås å åpne opp for at driftsutgifter knyttet til grunnerverv på art 280 kan rapporteres på kontoklasse 1 driftsregnskapet.

2. Kapittel 13 *Konvertering fra NS 4102 til KOSTRA-kontoplan*, der det er presiseringer i veiledningen knyttet til konvertering av utsatt skattefordel og utsatt skatt.

Regnskapsgruppen sin vurdering:

1. Regnskapsgruppen vurderer at art 280 fortsatt bør være ugyldig for rapportering i drift. Art 470 er hovedregel når det gjelder erstatninger, og bør også omfatte erstatninger knyttet til grunnerverv. Det presiseres i veiledningen at art 470 også omfatter erstatninger knyttet til grunnerverv.

2. Utsatt skattefordel konverteres til kapittel 16 *Andre kortsiktige fordringer*. Utsatt skatt konverteres som kortsiktig gjeld på kapittel 32 *Annen kortsiktig gjeld*, og ikke som langsiktig gjeld slik det er nå.

Sak 03/22 Splitte art 810 i generelle og statlige tilskudd

Det foreslås å splitte art 810 i *generelle og statlige tilskudd* i to arter. Henholdsvis art 811 *Andre statlige overføring som er generelle inntekter* (overføringer og tilskudd som er generelle inntekter) og art 812 *Andre statlige overføring som ikke er generelle inntekter*. Hensikten er å rendyrke henføringene til regnskapsoppstillingene etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 («skjema 1A og 1B»).

Regnskapsgruppen sin vurdering:

Regnskapsgruppen ønsker ingen splitting av art 810 som foreslått. Regnskapsgruppa legger til grunn at kontoplanen i KOSTRA og «skjema 1A og 1B» har ulike formål, slik at det ikke er mulig å få til en fullstendig en-til-en sammenheng mellom artene og de enkelte postene i skjemaene.

Sak 04/22 Forhåndsvurdering av arbeidsgruppens forslag til endringer i kontoplanen

Ved flere anledninger har arbeidsgruppene foreslått endringer i KOSTRA-kontoplanen, der regnskapsgruppen har funnet det utfordrende å ta stilling til endringsforslagene. Årsaken er at forslagene ikke har vært tilstrekkelig dokumentert og begrunnet. På bakgrunn av dette har SSB utarbeidet et forslag til en ordning der regnskapsgruppa forhåndsvurderer arbeidsgruppens forslag til endringer i kontoplanen. Da kan arbeidsgruppene få anledning til å innarbeide eventuell manglende informasjon og dokumentasjon i sitt endringsforslag.

Basert på «årshjulet» for KDD sitt arbeid med årlig ajourhold av KOSTRA-kontoplanen, ble det forelagt et forslag som omhandlet formål, rutiner og prinsipper for forhåndsvurderingen av arbeidsgruppens forslag til endringer i kontoplanen. Forslaget går i hovedsak ut på at KDD og regnskapsgruppa foretar forhåndsvurdering og gir tilbakemelding til arbeidsgruppene i første halvår. Endelig behandling av forslaget foretas i augustmøtet til regnskapsgruppa, på bakgrunn av arbeidsgrupperapportene.

SSB sitt utkast til veiledning til arbeidsgruppens forslag om endringer i KOSTRA-kontoplanen ble også forelagt regnskapsgruppa.

Regnskapsgruppen sin vurdering:

Forhåndsvurdering av arbeidsgruppens forslag til endringer i KOSTRA-kontoplanen

Regnskapsgruppen støtter i hovedsak forslaget. Regnskapsgruppa foreslår at KDD vurderer hvilke endringsforslag som skal legges fram for forhåndsvurdering av regnskapsgruppa. Mindre endringsforslag anses ikke nødvendig å legge fram for forhåndsvurdering.

Regnskapsgruppa foreslår at det holdes et fast møte i regnskapsgruppen i mai/juni hvor forslag fra arbeidsgruppene forhåndsvurderes. Regnskapsgruppa vurderer at endringsforslag som kan utkvitteres ved forhåndsvurdering ikke trenger ny behandling i augustmøtet. Forslag der regnskapsgruppen behøver mer informasjon eller dokumentasjon, sendes tilbake til arbeidsgruppen og behandles i augustmøtet. Regnskapsgruppen ber om at det kommer tydelig frem i arbeidsgrupperapporten om forslaget er utkvittert ved forhåndsbehandling.

SSB sitt utkast til veiledning til arbeidsgruppene

Regnskapsgruppa ga følgende innspill:

- Arbeidsgruppene bør beskrive hvilken oppgavebyrde forslaget medfører for kommunesektoren, herunder ev. administrative konsekvenser.
- Arbeidsgruppen bør omtale hvilke kost-nytte-vurderinger som er foretatt knyttet til forslaget.
- Arbeidsgruppene bør synliggjøre hva som blir konsekvensene dersom forslaget om endringer i KOSTRA-kontoplanen ikke gjennomføres.
- Forholdet til tjenstedata mht. nøkkeltall bør omtales.
- Det vil være en fordel om arbeidsgruppen i fremstillingen kan skille på hva som er av orienterende art og hva som regnskapsgruppen skal ta stilling til.

Sak 05/22 KOSTRA-rapportering av noten for garantiforpliktelser

Regnskapsgruppen har tidligere gitt tilslutning til prinsippet om rapportering av garantiforpliktelser. I denne saken ble regnskapsgruppen invitert til å diskutere omfanget av rapporteringen. Som et minimum bør det rapporteres på garantibeløp og på formål. Alternativene er rapportering av garantiansvaret (1) på balansedagen, (2) forventede låneopptak og (3) renter/omkostninger.

Regnskapsgruppen sin vurdering:

Regnskapsgruppen mente at det primært er garantiansvaret på balansedagen som bør rapporteres. Regnskapsgruppen hadde ingen konkrete forslag til nærmere inndeling av rapportering på formål. Utformingen av rapporteringen må diskuteres nærmere. KDD vurderer gruppering (aggregering) av formål for kommuner og fylkeskommuner innenfor eksisterende formålsinndeling i KOSTRA.

Sak 06/22 KOSTRA-rapportering av det konsoliderte årsregnskapet 2021 kvalitetssikring og overgangsordning - orientering fra SSB

SSB orienterte om erfaringene med første års og andre års rapportering av konsoliderte årsregnskap. Utfordringene er større i kommunene enn i fylkeskommunene. Nettinger/konserninterne transaksjoner er den største utfordringen, dernest populasjon (mangel på regnskaper fra enkelte enheter). Interkommunale politiske råd

(IPR) og kommunale oppgavefellesskap (KO) som ikke er registreringspliktig (på kontorkommunen) er også en feilkilde.

De viktigste utfordringene er:

- **Kvalitetssikring:**
Netting av konserninterne transaksjoner, der SSB hovedsakelig kan kvalitetssikre i form av stikkprøver.
- **Populasjonsforvaltning:**
Både ukjente KO og IPR, manglende rapportering av regnskapene og usikkerhet om SSB har samme populasjon som kommunen/fylkeskommunen. Dette kan avhjelpest ved at SSB i ber om info om hvilke enheter som inngår i konsolideringen, f.o.m. rapporteringen av 2022-regnskapene.
- **Antallet kommunale konsoliderte regnskap som rapporteres i tide til publiseringen 15. mars:**
For 2021-årgangen ville ca. 45 kommuner ikke fått sine konserntall til publiseringen av foreløpige tall. Omtrent 30 flere uten tall enn ved dagens løsning. SSB ser tegn til forbedringer i form av tidligere rapportering.

Regnskapsgruppen sin vurdering:

Regnskapsgruppen tok saken til orientering. Det er ønskelig med en overgangsperiode ett år til. Vedrørende kvalitetssikring kan det være en mulighet at revisor kan bistå kommunene med kvalitetssikringen, blant annet ved å sammenholde det som legges frem for kommunestyret mot rapporterte økonomiske oversikter. Dette vil være noe som en enkelte kommune eller fylkeskommune må vurdere selv.

Opplæring bør vurderes av KDD og andre miljøer som kan ha interesse av å lage og tilby opplæringsmoduler.

07/22 IKSer med både kommunale og fylkeskommunale eiere – forslag til behandling av regnskapsdata som ikke fordeles på deltakerkommunene

Det er knyttet noe utfordringer til IKSer med både kommunale og fylkeskommunale eiere. Det er foreslått at behandling av regnskapsdata som ikke fordeles på deltakerkommunene. Det forelå to alternativer til løsninger: (1) Konvertering av kontoplanen og (2) rapportering/fordeling på ulike kontoplaner.

Regnskapsgruppen sin vurdering:

Saken ble utsatt.

08/22 Endringer og presiseringer i kap. 11 Balansekapitler og sektorkoder

Forslag om splitting av sektorkoder i balansen for å få fram bedre informasjon om forfall på langsiktig gjeld.

1. Utestående sertifikatlån/lån med sertifikatvilkår, dvs. lån med løpetid inntil 12 måneder
2. Utestående obligasjonslån og lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller i neste regnskapsår
3. Utestående obligasjonslån og lån i kredittinstitusjon uten forfall (bortsett fra avdrag) kommende regnskapsår
4. Et eventuelt fjerde punkt, men som kan bidra til økt kompleksitet, er å skille mellom lån med en avdragsprofil og lån hvor hele hovedstolen forfaller i sin helhet.

Regnskapsgruppen sin vurdering:

Saken ble utsatt.