



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Referat

Møte om: KOSTRA regnskapsgruppe

Saksnr.:

Tilstede: Aud Steinsland, Time kommune
Svein Kvammen, Bergen kommune
Sigmund Engdal, KS
Anne Brit Thorud, SSB
Jostein Birkelund, SSB
Charlotte Herje, KMD
Arild Kormeseth, KMD
Turid Ramdahl, Råde kommune
Elin Nystuen, Troms fylkeskommune
Knut Erik Lie, NKRF
Rolf Arnesen, Møre og Romsdal fylkeskommune
Marit Bråten Homb, Gausdal kommune

Forfall: Arild Bergstrøm, Sykkylven kommune

Dato: 01.09.2017

Møteleder: Charlotte Herje

Referent: Arild Kormeseth

Kopi til:

Referat fra møtet i KOSTRA regnskapsgruppe 01.09.2017

01/17 Arbeidsgruppens forslag til endringer i arter og funksjoner 2018

Arbeidsgruppene for barnevern, brann- og ulykkesvern, kirke og gravplasser, kommunalt disponerte boliger, landbruk, tannhelse, eiendomsforvaltning, klima og energi og VAR hadde ikke forslag til endringer i kontoplanen.

Regnskapsgruppen tok disse punktene til orientering.

Følgende arbeidsgrupper har forslag til endringer i kontoplanen:

Arbeidsgruppen for barnehager ønsker å endre navn på henholdsvis funksjon 201 fra *Førskole til Barnehage*, og funksjon 221 fra *Førskolelokaler og skyss til Barnehagelokaler og skyss*.

Arbeidsgruppen ønsker også å splitte funksjon 211 i to funksjoner:

- Tilbud til funksjonshemmede (inkl. skyss, der dette er en del av tilretteleggingen av tilbudet til barnet), spesialtilbud (inkl. PPT), materiell anskaffet til enkeltbarn eller grupper. Utgifter og inntekter som gjelder styrket tilbud for barn i mottaksbarnehage for asylsøkere/flyktninger
- Tospråklig assistanse, utgifter og inntekter som gjelder styrket tilbud for barn i mottaksbarnehage for asylsøkere/flyktninger.

Arbeidsgruppen viser til at opplysninger om minoritetsspråklige barn i barnehage, og om barn med nedsatt funksjonsevne eller med spesialpedagogisk hjelp rapporteres adskilt i skjemaet «Årsmelding for barnehager per 15.12» i datasystemet BASIL. Arbeidsgruppen mener at det ikke er mulig å lage gode økonomiske nøkkeltall som gir mening, når de økonomiske tallene for disse områdene er slått sammen i en funksjon. Kommunene har meldt et behov for å kunne se disse atskilt. Splitting av funksjon 211 vil gjøre det mulig for arbeidsgruppen å lage gode nøkkeltall både knyttet til funksjonshemmede og til minoritetsspråklige barn i barnehage. Arbeidsgruppen har ikke foreslått noen nye nøkkeltall til de foreslåtte funksjonene.

Regnskapsgruppen støtter forslaget om å endre teksten i veilederen som inneholder førskole til barnehage.

Regnskapsgruppen støtter ikke forslaget om splitting av funksjon 211. Begrunnelsen for det er at regnskapsgruppen er usikker på hvordan kvaliteten på dataene blir ved en splitting. I tillegg har ikke arbeidsgruppen forslag til nøkkeltall som kan benyttes etter en slik splitting.

Regnskapsgruppen ønsker en erstatning av førskole med barnehage for 201 og 221, men for 211 bør presiseres at funksjonen omfatter barn som mottar tiltak, men som ikke har plass i barnehage.

Arbeidsgruppen for eiendommer ønsker å justere overskriften på de to inntektsartene: art 875 til *Eiendomsskatt, boliger og fritidsboliger* og art 874 til *Eiendomsskatt, annen eiendom*. I tillegg ønsker arbeidsgruppen å presisere at art 874 også omfatter ubebygde tomter.

Regnskapsgruppen støtter forslaget.

Arbeidsgruppen for grunnskole foreslår å fjerne "lønn for undervisningspersonell utover 100 prosent stilling" under art 010 da dette ikke er aktuelt lenger.

Regnskapsgruppen støtter forslaget.

Arbeidsgruppene for kommunehelse- og omsorgstjenester, psykisk helse- og rusarbeid og sosialtjenesten har et omforent forslag om presisere teksten på flere funksjoner for klargjøre hvor utgifter og inntekter til rusrelaterte tiltak skal føres. I tillegg ønskes det presisert i funksjon 234 og 254 at vertskommunetilskudd for HVPU skal inntektsføres på funksjon 840. Nedenfor gjengis endringene i rødt:

Helse- og omsorg

234 Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse

Tjenester til eldre, personer med funksjonsnedsettelse, psykiske lidelser, utviklingshemming, **personer med rusproblem** m.v.

- Eldresentre og dagsentre for hjemmeboende,
- aktivitetssentre for personer med utviklingshemming m.m,
- aktivisering av barn med funksjonsnedsettelse utover aktivisering i forbindelse med grunnskoleundervisning,
- andre dagaktivitetstilbud
- transporttjenester,
- støttekontakt,
- matombringing,
- velferdsteknologiske innretninger som trygghetsalarm (kjøp, installering, vedlikehold og drift av teknologien, men ikke utgifter som er knyttet til utrykninger, som føres på funksjon 254),
- vaktmester,
- vask av tøy for hjemmeboende utført av institusjon eller privat foretak,
- ferietilbud og andre velferdstiltak for eldre og personer med funksjonsnedsettelse,
- frivillighetssentraler,
- frisør og fotpleie til eldre og personer med funksjonsnedsettelse.

Merk: 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. skal føres på funksjon 253.

Vertskommunetilskudd for HVPU skal inntektsføres på funksjon 840 Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd.

243 Tilbud til personer med rusproblemer

Utgifter til tiltak for rusmiddelmissbrukere, bl.a.

- Institusjonsopphold,
- behandlingstiltak for rusmisbrukere,
- ettervern
- **Institusjon med heldøgns helse- og omsorgstjenester for rusmiddelavhengige**

Inkludert stillinger i sosialtjenesten med ansvar for oppfølging av rusmisbrukere, samt tilsvarende stillinger ved NAV-kontoret dersom disse er lønnet av kommunen.

Kommunale og private institusjoner knyttet til rusomsorg føres på denne funksjonen.

Direkte klientrettet virksomhet i utekontakten. Administrative årsverk i utekontakten føres derimot på funksjon 242.

Årsverk (lønnsutgifter) og utgifter til hjemmetjenester skal føres på funksjon 254.

For rusmisbrukere som bor i egen eller kommunalt tildelt bolig («hjemmeboende»), skal tiltak som faller inn under hjemmesykepleie, praktisk bistand, avlastning registreres under funksjon 254. Det minnes om 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 også føres på funksjon 234.

254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende

- Praktisk bistand og opplæring
- Brukerstyrt personlig assistent
- Avlastning utenfor institusjon
- Omsorgslønn
- Helsetjenester i hjemmet, herunder sykepleie (hjemmesykepleie) og psykisk helsetjeneste
- **For rusmisbrukere som bor i egen eller kommunalt tildelt bolig («hjemmeboende»), skal tiltak som faller inn under hjemmesykepleie, praktisk bistand, avlastning registreres her.**

Inntekter fra egenandel for praktisk bistand og opplæring, jf. forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester kapittel 2.

Avlastningsopphold i avlastningsbolig eller på institusjon registreres under funksjon 253.

Vertskommunetilskudd for HVPU skal inntektsføres på funksjon 840 Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd.

Regnskapsgruppen støtter forslaget om presiseringen i funksjon 253 om at vertskommunetilskuddet inntektsføres på funksjon 840.

Funksjon 234:

*Første setning: **Aktiviserings- og servicetjenester til eldre, personer med funksjonsnedsettelse, psykiske lidelser, utviklingshemming, personer med rusproblem m.v.***

*Nest siste kulepunkt: **frivillig** ~~hels~~sentraler,*

Funksjon 243:

*Arbeidsgruppens forslag **Kommunale og private institusjoner knyttet til rusomsorg føres på denne funksjonen** erstattes av tillegg i første kulepunkt:*

Institusjonsopphold, kommunale og private.

*Aktiviserings- og servicetjenester for personer med rusproblemer skal **også** føres på funksjon 234.*

Funksjon 254:

Aktiviserings- og servicetjenester for personer med rusproblemer skal føres på funksjon 234. Justere siste kulepunkt: ~~tiltak til~~ rusmisbrukere som bor i egen eller kommunalt tildelt bolig («hjemmeboende»), ~~skal tiltak~~ som faller inn under hjemmesykepleie, praktisk bistand, avlastning registreres her.

Arbeidsgruppen for kultur, barne- og ungdomstiltak ønsker å skille ut utgifter fra kommunenes funksjon 120 og fylkeskommunenes funksjon 420, og opprette en til to nye funksjoner i kommuneregnskapet (gruppen mener det er en fordel med to funksjoner for lettere å holde aktivitetene fra hverandre), samt én funksjon i fylkeskommuneregnskapet. Disse er:

*Funksjon 387 og 733: Bevaring, tilgjengeliggjøring og formidling av arkiver
Utgifter til bevaring, tilgjengeliggjøring og formidling av offentlige og private arkiver uavhengig av medium, samt utgifter til kommunale og fylkeskommunale arkivinstusjoner. Hjemmel i arkivloven § 6. Omfatter også utgifter til drift av arkivdepot, generelt arkivdepotarbeid samt arbeid knyttet til håndtering av uttrekk av bevaringsverdig informasjon fra IT-systemer, tilgjengeliggjøring og formidling av arkiver.*

*Funksjon 388: Daglig arkiv og dokumentasjonsforvaltning
Utgifter til lovhjemlet arkivarbeid som gjelder dagligarkiv med arkivdanning, dokumentasjonsforvaltning, bortsettings-/mellomarkiv, samt klargjøring for avlevering til arkivdepot uavhengig av medium. Hjemmel i arkivloven § 6. Omfatter også alle utgifter knyttet til sak- og arkivsystemer og arkivfunksjonen i andre IT-systemer, samt utgifter til uttrekk av bevaringsverdig informasjon fra IT-systemer.*

Arbeidsgruppen begrunner sine forslag med at det er etterspørsel etter tall for arkiv og dokumentasjon. Arbeidsgruppen har forslag til nøkkeltall som er andel av utgifter på sektoren eller per innbygger. Videre har arbeidsgruppen fremmet et alternativt forslag om å gjennomføre en pilotundersøkelse i utvalgte store, mellomstore og små kommuner 2017/2018 – for å få et bredere kunnskapsgrunnlag om praksis i kommunene på arkivfeltet. For deretter å fremme arkivfunksjoner på nytt neste år.

Regnskapsgruppen støtter ikke forslaget. Regnskapsgruppen er skeptisk til at det er mulig å gjøre en god avgrensning mot funksjonene 120 og 420, spesielt med tanke på at en tenker å skille ut en relativt liten del av funksjonene 120/420. Regnskapsgruppen savner en synliggjøring av kostnaden og nytten ved forslaget, og viser hvordan nøkkeltallene er tenkt benyttet i styringen fra staten.

Arbeidsgruppen for fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø (KNNM) ønsker å avslutte delingen av funksjon 302 *Byggesak og eierseksjonering* i hhv. 304 *Bygge- og delesak* og 305 *Eierseksjonering* etter at en evaluering har vist at det ikke er tilrådelig.

Regnskapsgruppen støtter forslaget.

Arbeidsgruppen for samferdsel ønsker justeringer i teksten til funksjon 730 *Bilruter* endret til 730 *Buss* og teksten i funksjon 734 *Sporveier og forstadsbaner* endret til 734 *T-bane og trikk/bybane*.

Regnskapsgruppen støtter forslaget.

Arbeidsgruppen for samferdsel har mottatt et forslag fra Kyst- og miljøavdelingen i Samferdselsdepartementet om å splitte funksjon 330 i to. Arbeidsgruppen foreslår ingen endringer i funksjon 330 for rapporteringsåret 2018, da arbeidsgruppen har behov for å gjøre en grundigere utredning av departementets forslag. Det vises til arbeidsgrupperapporten pkt. 3.3.2 for nærmere informasjon.

Regnskapsgruppen tok forslaget til orientering.

Arbeidsgruppen for videregående opplæring ønsker å gjøre noen endringer da det viser seg at det er stor forskjell i praksisen for føring utgifter på funksjonene 420 *Administrasjon*, 515 *Skoleforvaltning* og 520 *Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter*. I tillegg ønsker arbeidsgruppen å presisere funksjonene 515, 520 og 570. Presiseringene (endringer i rødt) er som følger:

Funksjon 515 *Fellesutgifter og støttefunksjoner knyttet til videregående opplæring*

- 8. ~~Elevombud~~ Elev- og lærlingeombud, mobbeombud.
- 18. Pedagogisk IKT arbeid.
- 19. Administrasjonsleder, kontorleder

Funksjon 520 *Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør*

- 1. Skoleledelse (rektor, inspektør, ~~andre lederstillinger med administrativt ansvar~~, også pedagogisk avdelingsleder i administrativ del av stillingen).
- 9. Utgifter ~~til~~ ~~knyttet~~ redusert ~~undervisningseleplikt for 55-60 åringer og 60+ åringer~~ (livsfasetiltak)
- 13. ~~Ressurs vedrørende byrdefull undervisning~~. Tidsressurspotten.
- 16. Pedagogisk utviklingsarbeid og analyser mot videregående opplæring i ~~sentraladministrasjonen~~.

570 Fagopplæring ~~i arbeidslivet~~

- 12. Utgifter til ~~alternativ~~ fagopplæring i skole, vg3 ~~i skole~~ som erstatning for læretid.

Regnskapsgruppen støtter disse forslaget.

Arbeidsgruppen foreslår følgende veiledning som gir fellesregler for føring i KOSTRA for administrativt ansatte. Veiledningen ønskes plassert før funksjon 510 *Skolelokaler og internatbygninger* i KOSTRA-veilederen.:

Felles regler for føringer i KOSTRA for ansatte i sentraladministrasjonen som arbeider med videregående opplæring:

Dersom en ansatt jobber innenfor flere fagområder, skal stillingene splittes på de ulike funksjoner helt ned til 20% stillingsstørrelse.

1. Leder som leder andre ledere skal på funksjon 420.
2. Økonomi, lønn og regnskapsmedarbeider skal føres på funksjon 420.
3. Mellomleder føres på samme funksjon som det område den leder.

For eksempel inntaksleder føres på funksjon 515 og fagopplæringssjef føres på funksjon 570. Mellomleders stilling splittes på flere funksjoner helt ned i 20% stilling når mellomleder har ansvar for flere områder.

4. Lærlinger føres på den funksjon de jobber på.

Regnskapsgruppen vil peke på at veiledningsteksten som skal gi felles "regler" for skillet mellom funksjon 420 og tjenestefunksjonene for videregående opplæring, i praksis er lik veiledningsteksten til funksjon 420, jf. pkt 1-3. i arbeidsgruppens forslag. Når det gjelder pkt. 4, er lærlinger nevnt i flere av funksjonene for videregående opplæring.

Regnskapsgruppen støtter derfor ikke forslaget, men anbefaler at veiledningsteksten i pkt. 3. og 4 tas inn i veiledningen til funksjon 515 og 570 slik:

Funksjon 515 tillegg til pkt. 15: "Inntaksleder"

Funksjon 570 knyttet til pkt.12: "fagopplæringsleder"

02/17 Andre forslag til presiseringer og endringer i funksjoner og arter

Endringer og presiseringer i funksjonskontoplanen

Funksjon 390 Den norske kirke, 393 Gravplasser og krematorier og 870 Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)

Det er presisert i veiledningen til funksjon 390, 393 og 870 at driftstilskudd til kirkelig fellelsråd som skal dekke renter og avdrag på låneopptak foretatt av kirkelig fellelsråd skal føres på funksjon 390 og 393, art 470.

Regnskapsgruppen støtter forslaget.

Endringer og presiseringer i artskontoplanen

Skille mellom artsserie 6 og 7

Det er foretatt en utdypning av skillet mellom artsserie 6 og 7 i nytt avsnitt 3.4.5 *Skillet mellom artsserie 6 og 7*

I veiledningen kommer det bla. fram at artsserie 6 først og fremst skal benyttes til innbetaling for mottatte kommunale tjenester og varer som kommunen hovedsakelig yter for innbyggerne (kommunal egenproduksjon). Det er det bla. presisert at artsserie 7 skal benyttes for mottatt refusjon som er knyttet til utlegg som kommunen har pådratt seg for andre i forbindelse med produksjon av konkrete tjenester (eksempelvis avtale om å utføre enkelte tjenester for en annen kommune).

Justering av setningen: Merverdiavgiftspliktige **refusjoner vederlag** skal også føres på artsserie 6, **selv om de har karakter av å være refusjoner**.

Andre endringer i artskontoplanen av mindre omfang

For art 300 *Kjøp fra staten* er det presisert at fakturaer fra Helfo for helsehjelp i annet EØS-land føres der.

Regnskapsgruppen støtter forslaget.

Det er presisert at mvapliktig husleie og annen mvapliktig utleie av eiendom skal føres på art 630 *Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler*.

Regnskapsgruppen støtter forslaget.

Andre endringer

Skatteetaten har i samarbeid med regnskapssystemleverandører, Regnskap Norge og Revisorforeningen utviklet en norsk versjon av OECD standarden *SAF-T* (Standard Accounting File for Tax). *SAF-T* er en OECD-anbefaling for utveksling av regnskapsdata i et standard filformat. Hovedformålet med *SAF-T* er å forenkle bokettersyn, arkivlagring og standardisere utveksling av data mellom ulike finansielle systemer.

Finansdepartementet ønsker å forskriftsfeste et krav om gjengivelse av regnskapsopplysninger i en standardisert form, og har foreslått en ny § 7-8 i bokføringsforskriften som lyder:

§ 7-8. Gjengivelse av elektronisk regnskapsmateriale i standardisert form
Bokføringspliktige som skal ha bokførte opplysninger elektronisk tilgjengelig etter bokføringsloven § 13b, skal kunne gjengi bokførte opplysninger i standardisert form. Kravet

gjelder også for bokføringspliktige som omfattes av unntakene i § 7-7 tredje ledd, men som likevel har bokførte opplysninger elektronisk tilgjengelig.

Endringsforslaget er per dags dato fremdeles under behandling i Finansdepartementet, men Skatteetaten forventer at SAF-T blir obligatorisk fom. 01.01.2018.

Kravet til standardisering vil omfatte alle bokføringspliktige som har bokførte opplysninger elektronisk tilgjengelig, herunder kommuner og fylkeskommuner. Disse må kunne framstille regnskapsdata i SAF-T format. Skatteetaten i samarbeid med sentrale regnskapssystemleverandører kommet frem til at KOSTRA-artskontoplanen er velegnet som kontoplan for SAF-T. Skatteetaten ønsker derfor at artskontoplanen skal publiseres i et elektronisk format. Derfor blir artskontoplanen også utarbeidet i Excel-format fom. rapporteringsåret 2018.

Regnskapsgruppen tar saken til orientering.

Sak 03/17 KOSTRA modernisering – oppdatering

Presentasjon fra SSB om status for moderniseringen og forslag til tabelloppsett for finansielle/økonomiske indikatorer. Presentasjoner og regnearkdokumentasjon er vedlagt.

Justeringer:

1. Tabellene med Finansielle nøkkeltall har to variabler som er i % av langsiktig gjeld. Sertifikatlån i prosent av langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser, og Renteeksponert gjeld i prosent av langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser Er det tilstrekkelig hvis de vises som grunnlagsdata (både teller og nevner)? Som nøkkeltall blir det mange blanke/prikkede kombinasjoner for disse to, for de resterende variablene er i prosent av brutto driftsinntekter og/eller i kroner per innbygger.

Regnskapsgruppen ønsket at Sertifikatlån og Renteeksponert gjeld som andel av langsiktig gjeld ex. Pensjonsforpliktelser fortsatt er med. I tillegg ba regnskapsgruppen om at avdrag/obligasjonsgjeld som andel av langsiktig gjeld ex. Pensjonsforpliktelser tas inn.

Tabellen Finansielle grunnlagsdata ble presentert to varianter.

- *Alternativ 1 som bare omfatter de finansielle grunnlagsdataene som vi ikke finner i de andre tabellene. En slags oppsamlingstabell.*
- *Alternativ 2 som omfatter omtrent samtlige variabler/begrep fra regnskap og balanse som vi publiserer i dagens KOSTRA. Denne utgaven er i største laget og kan med fordel slankes noe.*

Regnskapsgruppen anbefalte Alternativ 2.

I dagens tabell Detaljerte regnskapstall driftsregnskapet finnes «-herav» betegnelser foran enkelte regnskapsvariabler, som f.eks. «-herav sykelønnsrefusjon», «-herav arbeidsgiveravgift» osv. under Lønnsutgifter (som et slags hierarki). SSB ønsket å fjerne «-herav»-begrepene.

Regnskapsgruppen støttet dette forslaget. Regnskapsgruppen presiserte at lønnsutgifter i tabellen benevnes lønnsutgifter fratrukket sykepengerefusjon.

I tabellene Finansiering i drift og Finansiering i investering ble det foreslått å kunne velge variablene i kroner per innbygger. Regnskapsgruppen anså ikke dette som nødvendig.

Konsern vs. kommunekassa/fylkeskassa:

Regnskapsgruppen ønsket tabellene "detaljerte regnskapstall i driftsregnskapet" og "økonomiske oversikter" på kommunekassenivå. Hensikten er kvalitetssikring av rapporteringen.

Regnskapsgruppen ønsket å erstatte følgende begreper

- *Kommunekonsern/Fylkeskonsern endres til Kommune / Fylkeskommune*
- *Kommune/Fylkeskommune endres til Kommune /Fylkeskommune, ekskl. (fylkes)kommunale foretak og inter(fylkes)kommunale selskaper.*

Sak 04/17 Henvendelse fra ASSS kommunene – funksjon 120

Regnskapsgruppen tok saken til orientering.

Sak 05/17 Eventuelt

Ingen.