



DET KONGELIGE KOMMUNAL-
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Referat

Møte om: KOSTRA regnskapsgruppe

Saksnr.:

Tilstede: Sigmund Engdal, KS
Anne Brit Thorud, SSB
Jostein Birkelund, SSB
Charlotte Herje, KMD
Arild Kormeseth, KMD
Hina Ilyas, KMD
Elin Nystuen, Troms fylkeskommune (KS)
Merete Silseth - Vestfold fylkeskommune (KS)
Knut Erik Lie, NKRF
Marit Bråten Homb, Gausdal kommune (KS)
Arild Bergstrøm, Sykkylven kommune (NKK)

Forfall: Aud Steinsland, Time kommune (KS)
Svein Kvammen, Bergen kommune (KS)
Nina Teig (NKK)

Dato: 28.08.2018

Møteleder: Charlotte Herje

Referent: Hina Ilyas/Arild Kormeseth

Kopi til:

Referat fra møtet i KOSTRA regnskapsgruppe 28.08.18

01/18 Arbeidsgruppene forslag til endringer i arter og funksjoner 2019

Arbeidsgruppene for eiendommer, klima og energi, sosialtjenesten, psykisk helsearbeid og rusarbeid, kirke, landbruk, tannhelsetjenesten, brann- og ulykkesvern, kommunalt disponerte boliger, barnevern, grunnskole og videregående opplæring 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 ordlyden *tospråklig assistanse til særskilt språkstimulering eller minoritetsspråklige barn* på funksjon 211 *Styrket tilbud til førskolebarn.*

Regnskapsgruppen har ingen innvendinger til presiseringene i teksten til funksjon 211.

Arbeidsgruppen ønsker også at funksjon 211 deles i underfunksjoner, der ressursbruken til barn med nedsatt funksjonsevne og spesialpedagogisk hjelp rapporteres i en funksjon og ressursbruken til minoritetsspråklige barn rapporteres i den andre.

Arbeidsgruppen viser til at tjenestetallene for de to gruppene rapporteres separat, mens ressursene rapporteres sammen, noe som gjør det vanskelig å få gode økonomiske nøkkeltall. Arbeidsgruppen hadde samme forslag i arbeidsgrupperapporten for 2017.

I 2017 støttet ikke regnskapsgruppen forslaget om splitting av funksjon 211. Begrunnelsen var at regnskapsgruppen var usikker på hvordan kvaliteten på dataene blir ved en splitting, og at arbeidsgruppen ikke hadde forslag til nye nøkkeltall etter splitting av funksjon 211.

Arbeidsgruppen foreslår i arbeidsgrupperapporter for 2018 disse økonomiske nøkkeltallene:

- *Korrigerte brutto driftsutgifter til styrket tilbud til (f 211-1) per minoritetsspråklige barn, alle barnehager*
- *Korrigerte brutto driftsutgifter til styrket tilbud til (f 211-1) per minoritetsspråklige barn, kommunale barnehager*
- *Korrigerte brutto driftsutgifter til styrket tilbud til (f 211-1) per minoritetsspråklige barn, private barnehager*
- *Korrigerte brutto driftsutgifter til styrket tilbud til (f 211-2) per barn med nedsatt funksjonsevne og/eller spesialpedagogisk hjelp, alle barnehager*
- *Korrigerte brutto driftsutgifter til styrket tilbud til (f 211-2) per barn med nedsatt funksjonsevne og/eller spesialpedagogisk hjelp, kommunale barnehager*
- *Korrigerte brutto driftsutgifter til styrket tilbud til (f 211-2) per barn med nedsatt funksjonsevne og/eller spesialpedagogisk hjelp, private barnehager*

Regnskapsgruppens vurdering vedrørende splitting av funksjon 211:

Regnskapsgruppen har forståelse for at kommunesektoren kan ha behov for meningsfulle nøkkeltall og analyser av ressursinnsats for de to brukergruppene barn med nedsatt funksjonsevne og spesialpedagogisk hjelp og minoritetsspråklige barn. Regnskapsgruppen forstår det slik at arbeidsgruppen ønsker å splitte funksjon 211 i to "underfunksjoner". Regnskapsgruppen viser til at arbeidsgruppen for psykisk helsearbeid og rusarbeid arbeider med splitting av funksjon 254 i "underfunksjoner", og vurderer at splitting i underfunksjoner bør forventes til man har kommet fram til en løsning for eventuell splitting av funksjon 254. Regnskapsgruppen er fortsatt usikker på

hvordan kvaliteten på økonomiske nøkkeltall blir ved en splitting. Flere kommuner har lave utgifter som i KOSTRA-sammenheng kan gi lav kvalitet på nøkkeltallene.

Arbeidsgruppen for samferdsel ønsker å presisere veiledningsteksten til funksjonene 285 og 332 knyttet til gateløys:

Funksjon 285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde:

Utgifter til veiløys på riks- eller fylkesveier som er satt opp av hensyn til trafikksikkerheten, inkludert tilfeller der stat eller fylke tilbakebetaler refusjon for disse utgiftene.

Funksjon 332 Kommunale veier:

Dersom kommunen har utgifter til veiløys 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. Veiløys som er satt opp av andre hensyn enn trafikksikkerhet skal føres på aktuell tjenestefunksjon.

Regnskapsgruppens vurdering:

Regnskapsgruppen støtter forslaget, med følgende endring i siste setning for funksjon 332 (endringer i forhold til arbeidsgruppens forslag med rød tekst):

*"Vegløys som **utelukkende** er satt opp av andre hensyn enn trafikksikkerhet skal føres på aktuell tjenestefunksjon."*

Arbeidsgruppen for VAR har følgende forslag til presisering av kontoplanen for funksjoner og arter (arbeidsgruppens endringer med rød tekst):

Funksjoner

KOSTRA VAR arbeidsgruppen foreslår noen endringer i veiledningen til funksjon 340-355. Tekstlige endringer er markert med rødt i oversikten nedenfor. I tillegg er oppsettet endret til et punktlisteformat for å skape noe mer oversikt.

340 Produksjon av vann

- Vanninntak
- **Eventuelt kjøp av vann (fra andre kommuner etc.)**
- Filtrering/reising
- Vannprøver

345 Distribusjon av vann

- Pumpestasjoner
- Trykkbassenger
- Ledningsnett
- Gebyrer for **kommunal** vannforsyning

350 Avløpsrensing

- Renseanlegg og utløp
- **Vannprøver av avløpsvannet (på- og/eller utslipp)**
- Håndtering av restprodukter (slam og vann)
- **Eventuelt kjøp av rensing (fra andre kommuner etc.)**

NB! Kostnadene med behandling av septik skal føres på funksjon 354 – tømning av slamavskillere, septiktanker o.l. og ikke under funksjon 350. Dersom septik/slam fra privat avløpsanlegg leveres kommunens eget rensesanlegg, skal inntektene føres på funksjon 350 og kostnadene på funksjon 354.

353 Avløpsnett/innsamling av avløpsvann

- Pumpestasjoner
- **Regnvannsoverløp**
- Ledningsnett (spill- og overvannsnett)
- **Gebyrinntekter på kommunal avløpstjeneste**

354 Tømning av slamavskillere, septiktanker o.l. på små avløpsanlegg

- **Tømning og behandling av slam fra slamavskillere (septiktank)**
- Samlekummer for avslamming av sanitært avløpsvann og overvann
- Oppsamlingstanker med ubehandlet sanitært avløpsvann
- Privet i tettbygde og spredtbygde strøk
- Anlegg for tømning av avløpsvann fra bobiler, fritidsbåter m.m.
- **Tømmegebyr for små avløpsanlegg**

355 Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall

- Oppsamlingsordninger, innsamling/henting av avfall.
- Innkjøp av søppeldunker etc. til kommunalt eie.
- Sortering, gjenvinning, forbrenning (med og uten energiutnytting), eksport og deponering av husholdningsavfall.
- Avfallsgebyrer (renovasjonsgebyrer).

Funksjonen omfatter kun husholdningsavfall, dvs. kun inntekter og utgifter knyttet til selvkostområdet for husholdningsavfall. Næringsavfall, gjenvinning og sluttbehandling av næringsavfall føres under funksjon 320.

Arter

KOSTRA VAR arbeidsgruppen foreslår samtidig også noen tekstlige endringer i veiledningen for art 640 – Avgiftspliktige gebyrer. Foreslåtte endringer er markert i rødt nedenfor.

640 Avgiftspliktige gebyrer

- Kommunale årsgebyrer (vann, avløp, feiing, renovasjon **og slamtømming**)
- Tilknytningsgebyr (**vann og avløp**)

Regnskapsgruppens vurdering:

Regnskapsgruppen har ingen innvendinger til presiseringene.

Arbeidsgruppen for kultur, barne- og ungdomstiltak foreslår at funksjon 383 endrer navn fra *Musikk- og kulturskoler* til *Kulturskoler*. Bakgrunnen er at kommunale kultur- og musikk-skoler nå bare omtales som kommunale kulturskoler.

Arbeidsgruppen foreslår etter innspill fra Norges Frivillighetssentraler at frivilligsentraler flyttes fra helse- og omsorgsfunksjonen 234 *Aktiverings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse* til kultur, barne- og ungdomstiltak. Arbeidsgruppen ønsker å bruke eksisterende funksjon 385 *Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andre kulturbygg* for føring av utgifter og inntekter knyttet til frivilligsentraler. Denne omfatter i dag bl.a. tilskudd til organisasjoner, aktiviteter, markeringer, kulturdager og hendelser som drives av eller baseres på frivillighet. Dette vil etter arbeidsgruppens mening også inkludere frivilligsentraler, som er organisasjoner eller en del av kommunen som arrangerer aktiviteter, og som drives av eller baseres på frivillighet. Arbeidsgruppen foreslår å utvide punkt 2 i funksjonsbeskrivelsen med en presisering av at dette også gjelder frivilligsentraler:

*Tilskudd til organisasjoner, aktiviteter, markeringer, kulturdager og hendelser som drives av eller baseres på frivillighet, **inkludert frivilligsentraler**.*

Arbeidsgruppen for helse- og omsorg har samme forslag om at "frivilligsentraler" overføres fra funksjon 234 til funksjon 385, jf. omtale under arbeidsgruppen for kultur, barne- og ungdomstiltak.

Regnskapsgruppen har ingen innvendinger til arbeidsgruppens forslag til endringer.

Arbeidsgruppen for psykisk helsearbeid og rusarbeid orienterte i sin arbeidsgrupperapport regnskapsgruppen om at det fra 2019 skal etableres en pilot med overføring av DPS fra helseforetak til 20 kommuner. Det vil bli vurdert om det er behov for å etablere egen funksjon som en løsning for føring av regnskapet. Arbeidsgruppen har ingen forslag nå, men vil komme tilbake til det og eventuelt rådføre seg med regnskapsgruppen.

Regnskapsgruppen vurderte at en løsning kan være at deltakerkommunene blir enige om å benytte felles konti i internkontoplanene og koble disse opp mot korrekt funksjon i KOSTRA (trolig funksjon 285).

02/18 Andre forslag til presiseringer og endringer i funksjoner og arter

Endringer og presiseringer i funksjonskontoplanen

Funksjon 100 Politisk styring og funksjon 120 Administrasjon

Det er presisert at borgerlige vigsler som utføres av ordfører, varaordfører og folkevalgte føres på funksjon 100, og at borgerlige vigsler som foretas av kommunens ansatte skal føres på funksjon 120.

Funksjon 390 Den norske kirke og 393 Gravplasser og krematorier

Det er gjort presiseringer i veiledningen til funksjon 390 og 393 for å få fram skillet mellom funksjonene tydeligere, og gjøre veiledningen lettere å lese. Endringene innebærer ikke noen realitetsendringer for funksjonene.

Funksjon 840 Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd

Det er presisert at utbetalinger fra havfondet skal føres på funksjon 840.

Regnskapsgruppen støtter forslagene til endringer i funksjonene.

Endringer og presiseringer i artskontoplanen

For art 020 *Lønn til vikarer*, er det presisert at lønn til fast ansatte som **vikarierer** for personer som har sykefravær skal føres der.

Under art 660 *Salg av driftsmidler* er følgende tekst strøket:

"Dersom det aktuelle driftsmiddelet ved anskaffelsen har vært definert som investeringsutgift (og aktivert i balanseregnskapet) føres salgsinntekten som investeringsinntekt i kontoklasse 0."

Teksten anses uaktuell da kontoklasse vil følge av om driftsmidlet som selges er klassifisert som anleggsmiddel.

Det er presisert at utbetalinger fra havfondet skal føres på art 810 *Andre statlige overføringer*.

Regnskapsgruppen støtter forslagene til endringer i artene. Regnskapsgruppen ønsker også at det skal presiseres i hovedveilederen at artene 580/980 (mindre-/merforbruk) kun skal benyttes mot funksjon 899.

Sak 03/18

SSB ga en oppdatering om KOSTRA moderniseringsprosjektet, blant annet om bakgrunnen for ny publiseringsløsning, omstruktureringen av regnskapstabellene, status på publiseringene 15. mars og 15. juni og erfaringer med ny tabellstruktur og statistikkbanken.

Regnskapsgruppen ber om at «Administrasjon og styring» legges inn som eget tjenesteområde i Utvalgte nøkkeltall. Regnskapsgruppen ønsker at det lages nøkkeltall som for eksempel (1) utgifter administrasjon og styring som andel av brutto driftsinntekter, (2) administrasjon og styring per innbygger og (3) politisk styring som andel av brutto driftsinntekter til dette tjenesteområdet. Samtidig ønsker regnskapsgruppen at benevnelsen «Regnskap» erstattes med «Finansielle nøkkeltall» i Utvalgte nøkkeltall.

Regnskapsgruppen ønsker også at det lages et eget tjenesteområde for "Fellesutgifter" i de tabellene som viser funksjonsgrupperinger, som for eksempel tabellene «Utgifter til tjenesteområdene». Videre kommenterte regnskapsgruppen at det er ønskelig at grunnlagsdatatabeller sorteres i alfabetisk rekkefølge der dette er egnet. Samtidig er ønskelig å følge rekkefølgen i de økonomiske oversiktene i de tilfellene der det er riktig og der annen sortering ikke er naturlig. Regnskapsgruppen ønsket også tilgang til mer grunnlagsdata (tjenestedata og regnskapsdata) for alle tjenesteområdene i KOSTRA.

SSB vil sørge for at artene 580/980 (mindre-/merforbruk) kun kan benyttes mot funksjon 899 ved innrapportering fra og med 2019.

SSB er mottakelige for bestillinger fra regnskapsgruppen av API-spørringer som kan være tilgjengelige for alle brukere av KOSTRA.

SSB vil vurdere forskjellige måter å gi praktisk informasjon om bruken av nye KOSTRA, blant annet webinar-løsninger.

Sak 04/18 Eventuelt

Intet.