

Svarene nedenfor er sortert kronologisk og ikke etter art og funksjon. For å søke i dokumentet, bruk søkefunksjonene til pdf-filen.

KOSTRA-SPM 16-001

Spørsmål:

Vi ser at det er noen hull i KOSTRA-veilederen når det gjelder pensjon. I praksis så føres for eksempel bruk av premiefond kredit funksjon 173 og debet korrekt tjenestefunksjon. Dette for at forskjellen på bruk av premiefond til betaling av pensjon eller betaling av pensjon i driftsregnskapet skal sidestilles på funksjonsnivå selv om det første ikke medfører en netto utgift for kommunen. Dette må imidlertid bli feil når det gjelder vertskommunesamarbeid (som føres på funksjon 290). Hvis vi skulle gjort det i henhold til veilederen, så ville bruken av premiefondet blitt ført som en kostnad på funksjon 290 med kredit på funksjon 173. Når så da samarbeidet skulle balanseres ved årets slutt så hadde det medført at samarbeidet som har benyttet sitt eget premiefond også må utgiftsføre det samme i driftsregnskapet, altså en dobbel kostnad.

Vi velger derfor å tenkte at innholdet i veilederen ikke gjelder vertskommunesamarbeidene og regnskapsfører bruken av premiefondet både til kredit og debet på funksjon 290. Er det vi gjør korrekt?

Svar:

Når det gjelder KOSTRA rapportering av pensjon, skal brutto pensjonspremie, dvs. pensjonspremien **før** fratrukk for bruk av premiefond utgiftsføres og henføres til tjenestefunksjoner - art 090. Premiefond skal krediteres funksjon 173 - art 090. Dette innebærer at bruk av premiefond ikke skal gå til reduksjon av utgiftsført pensjonspremie på de forskjellige "tjenestefunksjonene". Pensjonspremie og bruk av premiefond rapporteres inn adskilt i KOSTRA for å få mer sammenlignbare data på tjenestenivå, da bruk av premiefond vil kunne variere fra år til år.

I veiledningen til funksjon 290 anbefales det at alle utgifter og inntekter knyttet til §§ 27/28a samarbeid som ikke er egne rettssubjekter og som ikke skal føre særregnskap, men som inngår i vertskommunens regnskap skal henføres til funksjonen. Utgifter tilsvarende finansieringsbidraget fra vertskommunen skal fordeles fra funksjon 290 til riktige funksjoner og arter. For å få mest mulig sammenlignbare data i KOSTRA, er vår vurdering at det er mest hensiktsmessig at funksjon 290 behandles likt som øvrige "tjenestefunksjoner" ved KOSTRA rapportering av pensjonspremie og bruk av premiefond. Det vil si at bruk av premiefond ikke går til fratrukk i utgiftsført pensjonspremie på funksjon 290, men henføres til funksjon 173, slik at pensjonspremien rapporteres inn før fratrukk av bruk av premiefond.

KOSTRA-SPM 16-002

Spørsmål:

Jeg har fått et spørsmål om et KF som følger regnskapsloven og har noen merkverdige føringer som muligens kan ha noe med hensynet til KOSTRA-rapportering å gjøre. Det aktuelle KF-et er så stort at det følger NRS 6, dvs. at de balansefører pensjonsforpliktelsene

og resultatfører pensjonskostnaden. Jeg vet lite om hvordan dette gjøres i praksis og lurer på om det har vært avklaringer av dette eller om dere har noen tanker om problemstillingen.

Av rundskriv H-30/03 fremgår følgende:

I utgangspunktet skal rapporteringen fra IKS foretas ut fra finansiell regnskapsinformasjon (regnskap ført etter anordningsprinsippet). Dette vil gjelde for IKS som følger kommunale regnskapsprinsipper. Det vil være beløpsmessige avvik ved periodisering etter regnskapsloven i forhold til periodisering etter anordningsprinsippet. Ved rapportering fra IKS som følger regnskapsloven er det likevel de inntekter og *kostnader* som inngår i det avlagte resultatregnskapet som skal rapporteres. I tillegg til at denne regnskapsinformasjonen må spesifiseres etter KOSTRAs kontoplan, må det som nevnt over også rapporteres finansiell informasjon som ikke inngår i et resultatregnskap. Regnskapsinformasjon som skal rapporteres, men som ikke føres i et resultatregnskap etter regnskapsloven, er nærmere omtalt i vedlegg B.

Betyr dette at slike virksomheter skal rapportere regnskapsført pensjonskostnad på art 090 (og tilhørende arbeidsgiveravgift på 099)? I tilfelle vil vel funksjon 170 og 171 ikke være aktuelle for KF/IKS som følger regnskapsloven.

Eller er premieavvik og amortisering å regne som «finansiell informasjon som ikke inngår i et resultatregnskap»?

Spørsmålet er for øvrig aktuelt også for KF/IKS som følger regnskapsregler for små foretak (NRS 8) og dermed bare resultatfører pensjonspremiene. Skal disse også rapportere premieavvik, innebærer det for øvrig at de må innhente aktuarberegninger, noe de ellers ikke har behov for.

Svar:

Rundskriv H-30/03 gir nærmere informasjon om hvordan IKS/KF som følger regnskapsloven skal rapportere regnskapsinformasjon til KOSTRA. Rundskrivet og vedleggene omtaler IKS, men det er underforstått at rundskrivet også gjelder for KF som driver næringsvirksomhet og som skal rapportere etter forskrift om rapportering fra interkommunale og kommunale og fylkeskommunale foretak, jf. 3. avsnitt. Det er kostnader som inngår i resultatregnskapet og finansiell informasjon som ikke inngår i resultatregnskapet som skal rapporteres til KOSTRA, i henhold KOSTRAs kontoplan. I vedlegg B til rundskrivet gis det veiledning om innrapportering av regnskapsinformasjon.

For IKS/KF som følger regnskapsloven er det pensjonskostnad i resultatregnskapet som skal rapporteres til KOSTRA på tjenestefunksjon, art 090/099 (arbeidsgiveravgift på pensjon). Jf. avsnittet "Lønnskostnad (kontokodeklasse 5)" i Vedlegg B. Funksjon 170/171 blir da ikke aktuell. For IKS/KF som følger NRS 8, og dermed unnlater å balanseføre forsikrede pensjonsforpliktelser, vil det etter vår vurdering også være pensjonskostnaden i resultatregnskapet som skal rapporteres til KOSTRA.

KOSTRA-SPM 16-006

Spørsmål:

Jeg har ei problemstilling som gjelder bruk av KOSTRA-funksjon for regnskapsføring av renter og avdrag knyttet til kirkeinvesteringer.

I vår kommune er «Netto driftsutgifter, kirke, i % av totale netto driftsutgifter, konsern» langt høyere enn snittet for kommunegruppe 13. Vi har funnet ut at dette trolig har å gjøre med regnskapsføringen av renter og avdrag til kirka.

Det er kirkelige fellesråd selv som står for låneopptak til kirker og kirkegårder, og ikke kommunen. Kommunen dekker fellesrådets rente- og avdragsutgifter gjennom årlig driftstilskudd, som føres på funksjonene 390/393 og art 470. (Renter og avdrag innenfor andre områder som følge av kommunens egne låneopptak føres på funksjon 870.) Det betyr altså at renter og avdrag for kommunen sin del har vært inkludert i nøkkeltallet «Netto driftsutgifter, kirke, i % av totale netto driftsutgifter, konsern».

Vi har spurt noen andre kommuner hvordan de praktiserer dette, og fått tilbakemelding fra samtlige om at de fører renter og avdrag på funksjon 870 også til kirkeinvesteringer. En av kommunene har i tillegg poengtert at de gir investeringstilskudd til fellesrådet på funksjon 390/393, og det er vel sannsynligvis slik mange kommuner praktiserer det. Dvs. at det er kommunene som står for låneopptakene, og ikke fellesrådene.

Resultatet av vår kommunes praksis er at vår kommune ligger høyt på indikatoren «Netto driftsutgifter, kirke, i % av totale netto driftsutgifter, konsern». Samtidig som at vi kommer ut med null på indikatoren «Brutto investeringsutgifter til funksjon 390,393 pr. innbygger», til tross for at det investeres i kirker og kirkegårder (det framkommer i fellesrådets regnskap, og ikke i kommunens regnskap).

Basert på denne analysen vil vi heretter bokføre driftstilskuddet som vi gir til kirka som vedrører renter og avdrag på funksjon 870, og ikke 390/393. Da vil i alle fall nøkkeltallet «Netto driftsutgifter, kirke, i % av totale netto driftsutgifter, konsern» bli mer sammenlignbart med andre kommuner.

Kan KMD gi noen føringer på dette i KOSTRA-veilederen?

Svar:

Kommunen praktiserer at kommunen gir tilskudd til kirkelig fellesråd for dekning av renter og avdrag på lån som fellesrådet har tatt opp. I dette tilfellet vil det være korrekt at utgiftene føres på funksjon 390 og 393, art 470. Ved analyse av KOSTRA-tallene må en ta hensyn til at kommuner kan ha forskjellige avtaler til fellesrådene når en skal tolke resultatene. Det vil ikke gi riktigere regnskapsrapportering om hensynet til mest mulig like KOSTRA-tall være styrende for regnskapsføringen.

Det vises også til notat om regnskapsføring av transaksjoner mellom kommune og kirkesektoren fra GKRS.

KOSTRA-SPM 16-007

Spørsmål:

Vi har et spørsmål om føring av lønn til prosjektledere når prosjektet skal overføres til investeringsregnskapet. Frem til 2015 har disse utgiftene blitt ført opp som lønn i artsgruppe 01, og så overført kredit driftsregnskapet art 690 og debet investeringsregnskapet 230. Ut fra vår forståelse av KOSTRA veilederen er ingenting i veien for at posteringen gjøres som tidligere, men vi ønsker en avklaring.

Svar:

Lønnsutgifter for lønn til eget personale som driver arbeid av investeringsmessig karakter (nybygg og påkostninger), skal føres på art 070, kontoklasse 0 og på den aktuelle funksjonen som investeringsprosjektet gjelder.

KOSTRA-SPM 16-008

Spørsmål:

Hvilken art skal benyttes til inntektsføring av garantiprovisjoner i kommunen? Dette er vel en finansinntekt? På side 74 i veilederen under punkt 3.3 «Beskrivelse av artsseriene – hovedtrekk» står det følgende om finansinntekter:

... På artsserie 9 føres *inntekter og innbetalinger knyttet til utlån, opptak av lån (bruk av lån), salg av og verdiendringer på aksjer/andeler, og utbytte/eieruttak*.

Provisjoner er nevnt på art 500 *renteutgifter*:

500 Renteutgifter, *provisjoner* og andre finansutgifter

- Lånekostnader
- Forsinkelsesrenteutgifter
- Låneomkostninger

Provisjoner er ikke nevnt under art 900 Renteinntekter (her står kun «Renteinntekter, renter på formidlingslån, forsinkelsesrenter»). Blir det mest riktig å bruke denne, selv om dette er en finansinntekt knyttet til garantistillelse (og ikke til utlån (Det er jo en del kommuner som har garantiprovisjoner, kan det kanskje være et godt innspill at dette tas inn i veilederen?)).

Vi har også et annet KOSTRA-spørsmål som gjelder bruk av KOSTRA-art for kommuner som kjøper tjenester i interkommunale samarbeid der andre kommuner er vertskommune.

Spørsmålet er knyttet til skillet mellom «innsatsfaktorer» og «sluttprodukter». Kommunen nevner følgende konkrete eksempler:

- Pedagogisk/psykologisk tjeneste (PP-tjeneste). PP-tjenesten gir sakkyndige vurderinger for hvor mye f.eks. spesialundervisning en elev skal ha.

- IKT-tjeneste, drift av selve enheten/de ansatte. I hovedsak blir da dette lønn, men også noe driftsutgifter relatert til de ansatte.
- IKT-tjeneste, refusjon for investeringer. IKT-samarbeidet har en avtale der vertskommunen kjøper og eier alle investeringer. De andre deltakende kommuner betaler til vertskommunen beregnet ut fra renter og avskrivninger på investeringene.
- Kommuneoverlegetjeneste. Kommuneoverlegen har ikke pasienter.

I følge KOSTRA-veilederen er det avgjørende for om kommunen skal føre slike utgifter på artsserie 1-2 eller artsserie 3 om tjenestene er hhv «innsatsfaktorer» eller «sluttprodukter». Kommunen har hittil ført disse utgiftene på artsserie 3, men er i tvil om dette skulle vært ført på artsserie 1-2. *Hva vil ha avgjørende betydning når kommunen skal vurdere om dette er en innsatsfaktor eller om det er et sluttprodukt/en fullverdig tjeneste?*

Svar:

Garantiprovisjoner kan inntektsføres på art 900.

Ved vertskommunesamarbeid skal deltakerkommunene benytte art 350 for finansieringsbidraget.

KOSTRA-SPM 16-009

Spørsmål:

I forbindelse med kvalitetssikring av KOSTRA-tallene våre lurer vi på hvilke kostnader vi skal føre på funksjon for naturbruk (531) og hvilke som vi skal føre på funksjon 590 i forhold til gårdsdrift.

Forstår vi det rett at ingen av driftsutgiftene til gårdsdrift skal henføres til 510?

Skal strøm og kommunale avgifter/renovasjon som er knyttet til gård/gartneri føres på funksjon naturbruk eller 590?

Skal utgifter til fôr og inntekter fra salg av gårdsprodukter (egg, melk, planter) føres på naturbruk eller på 590?

Svar:

Drift eller leie av gårdsbruk, fiskebåt og fiskeoppdrettsanlegg, som ikke direkte kan knyttes til undervisningen av elevene på utdanningsprogram for naturbruk skal føres på funksjon 590. Strøm, kommunale avgifter, ol er eksempler på slike avgifter.

Når det gjelder utgifter til fôr og inntekter fra salg av gårdsprodukter, må det gjøres en vurdering om dette anses å være direkte knyttet til utdanningsprogrammet, eller om det er knyttet til gårdsdrift. Om det er knyttet til utdanningsprogrammet vil det være å anse som undervisningsmateriell. Om det er knyttet til gårdsdriften hører utgiften under funksjon 590.

KOSTRA-SPM 16-010

Spørsmål:

IKSet i vår kommunene som leverer IKT tjenester er endret fra et IKS til et Interkommunalt samarbeid.

Skal barnehagenes utgifter til IKT belastes på art 375 i kommunens regnskap (mens det er et IKS?) Hvordan bør dette føres etter at det har blitt et § 27-samarbeid – er det 350-arten, eller bør barnehageutgiftene føres på den riktige arten for slike utgifter (kjøp fra andre)?

Svar:

Kjøp av IKT tjenester fra et IKS føres på art 375 i deltakerkommunenes regnskap.

Kommunens andel av interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 27 som er eget rettssubjekt og dermed som fører særregnskap inngår i KOSTRA- publisering av konserntall.

For transaksjoner med § 27-samarbeid som fører særregnskap skal det brukes samme konserninterne arter som for KF, jfr. KMD's veileder for rapportering av konserninterne transaksjoner. Kjøp av IKT tjenester fra slike samarbeid skal føres på art 380.

For utgifter til IKT kjøpt fra samarbeid som ikke fører særregnskap skal art 350 brukes i deltakerkommunenes regnskap.

Oppfølgingsspørsmål:

Gjelder det du sier om art 375 uavhengig av om de funksjonene som IKS-et fører utgiftene på, samsvarer med funksjonene i kommunenes regnskaper? Spørsmålet om samme funksjon i kommunen og selskapet gjelder også når det er snakk om § 27 som eget rettssubjekt og art 380. Har funksjon noen betydning for § 27 samarbeid som ikke fører særregnskap også?

Svar:

For IKS og § 27 samarbeid som anses som eget rettssubjekt og fører særregnskap, skal konserninterne arter som hovedregel benyttes når kjøper og selger fører på samme funksjon. Om kjøper og selger fører på ulike funksjoner skal ikke de konserninterne artene benyttes.

For samarbeid etter § 27 som ikke er eget rettssubjekt og som ikke fører særregnskap, er ikke de konserninterne artene aktuelle. Der vil vertskommunen føre alle inntekter og utgifter til samarbeidet på funksjon 290, og fordele sin andel fra funksjon 290 til riktige funksjon(er) og arter. Vertskommunene vil føre sine utgifter på riktig funksjon(er) og art 350. Mer informasjon om konserninterne transaksjoner finnes i kapittel 6 i KOSTRA hovedveileder.

KOSTRA-SPM 16-011

Spørsmål:

Vår kommune skal gjennomføre et prosjekt i høst med kantine på skolen. Målgruppen vil selvfølgelig være elevene. Vi tolker det slik at det ikke skal være moms ut til elevene, da det

ikke er avgiftspliktig salg. Hvilken funksjon gjelder for utgiftene og inntektene på dette området?

Svar:

Vi oppfatter dette som et kantinetilbud til elever i grunnskolen, hvor det er snakk om innkjøp av matvarer og eventuelt ansatte som tilrettelegger og selger mat til elevene. Utgifter og inntekter kan da føres på funksjon 202. Art på utgiftssiden vil være avhengig av hva som benyttes som innsatsfaktorer. Dersom det er innkjøp av matvarer skal dette føres på art 115. Dersom kommunen lønner egne ansatte skal utgiftene føres på artsserie 0. Inntektene skal føres på artsserie 6.

KOSTRA-SPM 16-012

Spørsmål:

Jeg har et spørsmål knyttet til funksjon 338. I KOSTRA-veilederen står det følgende om denne tjenesten:

338 Forebygging av branner og andre ulykker

- Feiervesen.
- Andre tiltak som skal forebygge brann, samt brann og eksplosjonsartede ulykker.

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.

Jeg har hatt inntrykk av at denne funksjonen skal brukes for brannforebyggende tiltak kommunen foretar som offentlig myndighet. Det omfatter feiervesen samt branntilsyn i bygg og boliger. Nå har jeg fått forståelsen av at også bygningsmessig tiltak for å forebygge brann i kommunens egne bygg (altså som bygningseier) også skal posteres her. Det kan være innsetting av branndører, etablering av branncelle, utskiftning til brannhemmende materialer, etc. Dette kan jo være omfattende kostnader. Jeg tenkte opprinnelig at slike kostnader hørte hjemme samme sted som drifts- og vedlikeholdskostnadene ble postert; f.eks. 222 for skolebygg, 261 for institusjonsbygg, etc.

Er dette riktig forståelse av dette funksjonsområde at også brannforebyggende kostnader vi har som bygningseier skal posteres på 338 ?

Svar:

Bygningsmessig tiltak for å forebygge brann i kommunens egne bygg (som bygningseier), slik som innsetting av branndører, etablering av branncelle, utskiftning til brannhemmende materialer mm skal **ikke** føres på funksjon 338. Utgiftene føres på samme funksjon som drifts- og vedlikeholdspostene, dvs. "byggfunksjonene".

KOSTRA-SPM 16-012a

Spørsmål:

I veiledning til regnskapsrapportering i KOSTRA for funksjon 710 Fylkeskommunal næringsvirksomhet står det blant annet:

- Inntekter og utgifter som er knyttet til fylkeskommunal næringsvirksomhet
- Investering i selskap (kjøp av aksjer/eierandeler) med sikte på langsiktig eierskap (aksjer/andeler klassifisert som finansielle anleggsmidler ihht GKRS), samt **utbytte**.

I veiledning til regnskapsrapportering i KOSTRA for funksjon 870 Renter/utbytte og lån (innlån og utlån) nevnes ikke utbytte foruten i overskriften.

Jamfør utledning over tenker vi det kan være usikkerhet rundt hvilken funksjon utbytte skal føres på. Vi ønsker tilbakemelding på om 710 eller 870 er riktig funksjon for å føre utbytte fra aksjeselskap og lignende.

Svar:

Utbytte fra aksjeselskap skal føres på funksjon 710.

KOSTRA-SPM 16-014

Spørsmål:

Ein fast tilsett gjekk ut i svangerskapspermisjon. Lønn fast tilsett blir ført på 010. Kommunen fekk inn ein vikar i stillinga og lønn til vikaren vert ført på 020 (lønn til vikarar). Det har vore behov for å fortsetje med vikaren, og det har no gått så lang tid at vikaren har rett på fast tilsetjing. Vikaren blir altså fast tilsett men går fortsatt i eit vikariat. Skal lønna no førast på 010 eller fortsatt på 020?

Eit anna døme på litt av den same problemstillinga:

Tre fast tilsette i kommunen frå andre avdelingar, blir overført til sjukeheimen for midlertidig å dekke opp eit behov då fleire fast tilsette er ute i midlertidig sjukmelding. Dette gjer dei for at arbeidspresset på sjukeheimen ikkje skal bli for stort på dei som er att på jobb, og for å unngå meir langvarige sjukmeldingar. Korleis skal ein føre lønn til desse tre personane i den perioden dei vikarierer på sjukeheimen – som fast tilsette på sin eigen avdeling eller som vikarar/ekstrahjelp på sjukeheimen?

Svar:

Så lenge personen går i et vikariat til en fast stilling, skal utgiften føres på art 020. Når vikariatet opphører skal utgiften føres på art 010. De ansatte som skal dekke opp for sykemeldinger, skal føres på art 020. Dersom ansettelsen på sykehjemmet kommer som en midlertidig styrking utover en normalsituasjon, forstår vi dette som ekstrahjelp og da skal lønnen føres på art 030.

KOSTRA-SPM 16-015

Spørsmål:

Jeg har et spørsmål angående studieforberevende formgiving. Hvor er det tenkt at dette skal være ført frem til høsten 2016? Vi har ført dette på 521 Studiespesialisering, men etter å ha lest brevet om endringer i KOSTRA-veilederen lurer jeg på om dette skulle vært ført på 524 Design og Håndverk? Ellers forstår jeg ikke hva som blir endringen på 524 i forhold til de nye utdanningsprogrammene som er kommet. Men gitt at det skulle vært ført på 524 så ville man ikke klart å skille yrkesfaglige og studieforberevende utdanningsprogram fra hverandre, noe som er årsaken til at vi har ført det på 521.

Den samme utfordringen med å skille mellom yrkesfaglige og studieforberevende er det også med føringen av den gamle medier og kommunikasjon (530). For slik jeg tolker brevet skal også den nye ordningen med medier og kommunikasjon føres på samme funksjon som den gamle yrkesfaglige, og da klarer man heller ikke her å skille mellom yrkesfaglige og studieforberevende fag. Er det rett tolkning av brevet eller er det noe vi har misforstått?

Svar:

Utgifter og inntekter skal på funksjonen som tilhører utdanningsprogrammet eleven har startet på (startet opp før høst 2016 eller nye fom. høsten 2016). Dette betyr at regnskapstallene for nytt utdanningsprogram (kunst, design og arkitektur) skal føres på ny funksjon 533 fra høsten 2016. Regnskapstallene for *studiespesialisering, design og håndverk* og *medier og kommunikasjon* skal fortsatt føres på henholdsvis funksjon 521, 524 og 530, avhengig av gjeldende ordning. Dette vil berøre utgifter knyttet til yrkesfagene som ble flyttet fra utdanningsprogram for medier og kommunikasjon til studieprogram for design og håndverk f.om høsten 2016. Eksempelvis skal utgifter til fotograf-elever startet i utdanning før høsten 2016 føres på funksjon 530, mens utgifter til fotograf-elever startet i utdanning høst 2016 eller senere føres på funksjon 524.

KOSTRA-SPM 16-016

Spørsmål:

For KOSTRA art **120 «Samlepost annet forbruksmaterieell, råvarer og tjenester»** står det følgende på ett av punktene: *«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).*

For KOSTRA art **190 «Leie av lokaler og grunn»** står det følgende:

- *Husleie for eiendommer i tjenesteytingen, herunder innleie av utleieboliger fra private. - I KOSTRA-rapporteringen skal det på art 190 kun fremkomme beløp som gjelder husleie for eiendommer i tjenesteytingen som leies fra private, det vil si leie fra alle typer aksjeselskaper, interkommunale selskaper der en ikke er deltaker, andre private selskaper/foretak og lignende eller andre private utleiere, jf. avsnitt 5.1.1.*

- Det skal i KOSTRA ikke fremkomme beløp på art 190 som gjelder internhusleie (leie mellom enheter som inngår i (fylkes)kommunens regnskap).
 - Kommuner og fylkeskommuner som har et internhusleiesystem vil ha behov for en utgiftsart for internhusleien i internregnskapet. Det presiseres at internhusleie kan føres på art 190 slik at interhusleieutgiften synliggjøres som husleie på det enkelte ansvarsområdet i kommunens eller fylkeskommunens interne budsjett og regnskap. Det vil imidlertid i den enkelte kommune og fylkeskommune være nødvendig å håndtere dette regnskapsteknisk på en slik måte at det i regnskapsrapporten til KOSTRA likevel ikke fremkommer beløp på art 190 som gjelder internhusleie (bruk av art 190 i internregnskapet elimineres i KOSTRA-rapporten), slik at de faktiske utgiftene som ligger i internhusleien fordeles på riktige arter som får frem skillet mellom utgifter til henholdsvis drift og vedlikehold, se kapittel 5.
 - Det vil imidlertid være tillatt å rapportere beløp på art 190 som gjelder leie av lokaler mellom kommunale enheter, så lenge det ikke er tale om leieforhold etablert i et internhusleiesystem (det vil si et avtalebasert, etablert/langsiktig leieforhold mellom bruker/leietaker og eiendomsforvalter/utleier). Eksempelvis vil art 190 kunne benyttes til leie av lokaler mellom kommunale enheter hvor leien er av tidsbegrenset/tilfeldig karakter, for eksempel leie av møterom.
- Leie av grunn, ubebygde eiendommer

- Festeavgifter

Når fylkeskommunen leier et lokale til allmannamøter (informasjonsmøte til ansatte), konferanser, seminarer, valg forum etc. så mener vi at denne leien skal føres på KOSTRA art 120, og opplæring/kurs på KOSTRA art 150. KOSTRA art 190 skal kun benyttes ved langtidsleie og avtalefestede leieforhold. Men vi stusser allikevel over ordlyden, se teksten markert i rødt ovenfor. Kan dere utdype.

Det er i vårt tilfelle er snakk om sporadisk/tilfeldig leie etter behov.

Svar:

Leie av lokaler til møter, konferanser, etc. kan føres på art 190.

KOSTRA-SPM 16-017

Spørsmål

Har fått henvendelser fra flere kommuner vedrørende KOSTRA-funksjon for regnskapsføring av lønn mv til koordinatorene og tildelingskontor innenfor helse- og omsorgsområdet.

Det ene dreier seg om et «Tildelingskontor» som vurderer behov og tildeler pleie- og omsorgstjenester for eldre, funksjonshemmede og innbyggere med behov for psykisk helsehjelp. Skal disse i sin helhet på funksjon 241, eller er det andre funksjoner som er mer aktuelle her?

Det andre er koordinatorfunksjonen, som blant annet har ansvar for individuell plan og koordinere de ulike tjenestene som tilbys den enkelte.

Vi klarer ikke lese dette ut av veilederen eller KOSTRA-spørsmål og svar fra 2009-2015.

Svar:

Hvilken funksjon utgiftene til tildelingskontoret skal føres på, må vurderes ut fra hvilke tjenester som utføres/tildeles, samt om det er noe enkeltvedtak knyttet til tjenesten.

Med tanke på pleie- og omsorgstjenester for eldre og funksjonshemmede framstår en fordeling mellom funksjon 253 og 254 som det mest aktuelle.

Innen området psykisk helse og psykisk helsevern kan tjenestene ofte være sammensatte, og da vil flere funksjoner kunne være aktuelle.

Det samme vil gjelde for koordinatorfunksjonen. Prinsippet vil være at dette skal fordeles på de aktuelle tjenestefunksjonene.

Noen aktuelle funksjoner vil f.eks. kunne være:

- 234 Aktiviserings- og servicetjenester
- 241 Diagnose, behandling, re-/habilitering
- 253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon
- 254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende
- 283 Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig

KOSTRA-SPM 16-019

Spørsmål:

Jeg har et spørsmål om artsbruken i KOSTRA knyttet til plenklipping og beskjæring av trær. Bør vi bruke art 230 eller 240?

Svar:

Klipping av plen og beskjæring av trær er mer å regne som en vaktmestertjeneste eller driftstjeneste, og ikke vedlikehold av bygg og anlegg. Hvis tjenesten kjøpes fra andre skal det føres på art 240. Hvis det er kommunens eget personell som utfører arbeidet hører det under lønnsutgifter (010 etc.).