

KOSTRA-spørsmål 2020

Svarene nedenfor er sortert i kronologisk rekkefølge og ikke etter art og funksjon. Bruk søkefunksjonene til PDF-filen for å søke i dokumentet.

KOSTRA-SPM 20-001

Spørsmål:

I KOSTRA-kontoplanveilederen for 2019 heter kapittel 13 Kortsiktige fordringer. I KOSTRA-kontoplanveilederen for 2020 heter kapittel 13 Kundefordringer, og det er opprettet nytt kapittel 16 Andre kortsiktige fordringer.

Vi tolker det til at kapittel 13 skal brukes til utfakturert til våre kunder, krav som ikke er betalt. Dette er kommunale avgifter, opphold SFO og barnehage mv.

Kapittel 16 omfatter de fleste andre kortsiktige fordringer, som for eksempel:

- Merverdiavgiftskompensasjon
- Inntektsførte, ikke mottatte sykepengerefusjoner fra NAV
- Inntektsført, ikke mottatt øremerket prosjektilskudd fra f.eks. fylkesmannen

I KOSTRA-kontoplanveilederen står det noe forklaring på de to kapitlene, men vi ber om en bekreftelse på om vi tolker det riktig.

Svar:

Kapittel 13 Kundefordringer kan brukes for kommunens fordringer knyttet til tjenester og varer som kommunen leverer/selger til andre. Eksempelvis til private personer, næringsdrivende, andre kommuner o.l.

Kapittel 16 Andre kortsiktige fordringer kan brukes til andre kortsiktige fordringer som ikke hører under kapittel 13.

Kapittel 4.4. i KOSTRA-kontoplanveilederen kan være til hjelp når det gjelder hva som skal rapporteres til KOSTRA på de ulike balansekontoene.

KOSTRA-SPM 20-002

Spørsmål:

Vi har fått en rekke spørsmål fra kommuner som til nå har brukt art 690 og funksjon 190 ved "konserninterne transaksjoner".

I KOSTRA kontoplanveilederen og i veileder om konserninterne transaksjoner er det blant annet vist til hvordan konserninterne transaksjoner kan gjøres mellom enheter i kommunen (som er en del av kommunekassens regnskap) og det kommunale foretaket (KFet).

Eksempelvis benytter et "Eiendomsforvaltning KF" funksjon 222 og aktuelle lønns- og driftsarter for postering av utgifter til kommunens skolebygg. Dernest fakturerer de f.eks. hver enkelt skole for samlet utgift. Skolen fører da utgiften på funksjon 222 og art 380, mens foretaket fører inntekten(e) fra skolen(e) på art 780.

Mitt spørsmål er: Kan man gjøre det på samme måte dersom kommunale enheter fakturerer hverandre, uten at noen av de er organisert som eget foretak. F.eks at eiendomsforvaltningen er egen avdeling, men ikke skilt ut som foretak, og fakturerer skolene i kommunen på samme måte som beskrevet over?

En del kommuner har gitt innspill på at det kan man ikke, hvis ikke enheter er skilt ut som eget foretak.

Svar:

De konserninterne artene kan bare brukes ved transaksjoner mellom enhetene som inngår i KOSTRA-konsern, jf. kapittel 6 i KOSTRA-kontoplanveilederen for 2020. De konserninterne artene kan da ikke brukes ved transaksjoner mellom tjenestesteder innenfor den enkelte regnskapsenhet.

KOSTRA-SPM 20-003

Spørsmål:

- 1) Inntekter fra skjenkebevilling, byggesaksgebyr, Vann- og avløpsgebyrer og andre kommunale gebyrer som faktureres til kommunen selv, skal de fortsatt inntektsføres på art 620/640 ?
Grunnen til at jeg spør er fordi dette jo blir en form for internfakturering?

Hva med om for eksempel Vei og Park fakturerer Oppvekst for plenklipping ved en skole. Her har vi tidligere benyttet art 690, hvordan foreslås det at vi løser dette fra 2020?

- 2) Konsernintern husleie (mellom KF og kommune) skal føres på art 380/780. Men kan KFet fakturere kommunen for rådhusbygget på funksjon 130 og kommunen fordele denne fakturaen på 10 ulike funksjoner som holder til i rådhuset? Ref. unntaksreglene om kjøper og selg benytter ulike funksjoner.

Skal KFet i disse tilfellene sende kommunen 10 ulike fakturaer, en pr funksjon som holder til i bygget?

Svar:

- 1) Art 620/640 kan brukes for varer/tjenester der kommunen på samme måte som andre innbyggere betaler for en kommunal tjeneste, eks kommunale gebyrer for VAR.

- 2) Når det gjelder fordeling av utgifter ("internsalg") mellom tjenestesteder i kommunen (intern fordeling i regnskapsenheten), må disse fra 2020 fordeles på en slik måte at det ikke rapporteres på artsgruppe 6. Kapittel 2.4 i KOSTRA-kontoplanveilederen for 2020 gir eksempler på mulige fordelingstekniske løsninger.

De konserninterne artene skal benyttes ved kjøp og salg mellom enhetene som inngår i KOSTRA konsern, når kjøper og selger rapporterer på samme funksjon. Om kjøp og salg mellom enhetene som inngår i KOSTRA konsern føres på ulik funksjon hos kjøper og selger skal ordinære arter (artsgruppe 0/1/ og 6) benyttes.

Når det gjelder konsernintern husleie fra KF til kommunen må funksjonene være like i KFet og kommunen og de konserninterne artene brukes hos begge, slik at innrapporterte tall blir riktige.

Hvordan dette skal løses faktureringsmessig må være opp til KFet i samarbeid med kommunen, så lenge KOSTRA-rapporteringen blir riktig med hensyn til konserninterne transaksjoner.

KOSTRA-SPM 20-004

Spørsmål:

Det er i vårt fylke et økende behov for faglært kompetanse, blant annet på videregående nivå innenfor havbruk. Ved to videregående skoler er det opprettet studietilbud for akvakultur. Det ble i forbindelse med oppstart av disse studietilbudene søkt Fiskeridirektoratet om tillatelse til produksjon av laks/regnbueørret i undervisningsøyemed (undervisningskonsesjon). Den praktiske delen av opplæringen knyttet til studietilbudene for akvakultur foregår på anlegg som er stilt til disposisjon av oppdrettsselskap.

Fylkeskommunen leier derfor ut denne undervisningskonsesjonen til oppdrettsselskapene. Vederlaget for denne utleien er todelt i henhold til avtale mellom fylkeskommunen og oppdrettsselskap; et årlig leibeløp samt at overskuddet av produksjonen tilfaller fylkeskommunen.

Mitt spørsmål er da hvilken funksjon som er riktig å benytte knyttet til inntektene som fylkeskommunen får fra utleie av undervisningskonsesjonen ?

Svar:

Her vurderer vi at inntekten skal føres på samme funksjon som utgiftene til utdanningsprogrammet føres.

KOSTRA-SPM 20-005

Spørsmål:

Fylkeskommunen har vært i dialog med Sticos angående bruk av art 010 vs. art 070. I den forbindelse ber vi om KMD sin vurdering av hvilke typer lønnsutgifter relatert til vedlikehold i driftsregnskapet og nybygg/påbygg/påkostning i investeringsregnskapet som skal bokføres på art 070.

Kan lønn til planlegging/prosjektering føres på art 070?

Svar:

Art 070 skal benyttes for fylkeskommunens lønnsutgifter som er knyttet til arbeid med vedlikehold av bygg/eiendom og ved påkostning av bygg eller nybygg og nyanlegg. Dette omfatter både fastlønn, lønn til vikarer/ekstrahjelp overtid mm. for ovennevnte arbeid, jf. veiledningen til art 070 i KOSTRA-kontoplanveileder. I slike tilfeller skal altså art 070 og ikke art 010, 020 osv. benyttes. Lønn til vaktmestere og lignende skal ikke føres på art 070.

Planlegging, prosjektering o.l. føres på de andre lønnsartene.

KOSTRA-SPM 20-006

Spørsmål:

Vår kommune, og flere andre kommuner, har av beredskapshensyn opprettet egne avdelinger for å ta imot personer som trenger å bli innlagt på grunn av koronasmitte.

I praksis oppretter da kommunen en sykehusavdeling utenfor sykehus.

Blir det da riktig å bruke funksjon 285 på kostnadene for denne avdelingen?

Jeg klarer ikke helt å se at drift av en «sykehusavdeling» i kommunen med rette skulle belaste hverken funksjon 241 eller 253.

233 Annet forebyggende helsearbeid har en definisjon i kostraveilederen som heller ikke passer på en slik virksomhet.

Alternativet til å bruke 285 måtte i så fall være å bruke 256 Øyeblikkelig hjelp døgntilbud.

Kan dere gi en avklaring?

Svar:

Aktiviteter knyttet til beredskapshensyn når kommuner oppretter egne avdelinger for å ta imot personer som trenger å bli innlagt, herunder isolasjonsavdeling kan føres på funksjon 256.

KOSTRA-SPM 20-007

Spørsmål:

Jeg har noen spørsmål som jeg håper du kan avklare:

Alarmutrykninger – art 185 eller 240:

Vi har fått henvendelser fra kommuner vedrørende bruk av art 185 vs. art 240 når det gjelder alarmutrykning. Dette kan være både innbruddsalarm, brannalarm og andre alarmer. Fint med en tilbakemelding på når den ene arten er tenkt brukt, i forhold til den andre.

Purregebyr

En kommune som har vært på kurs har fått beskjed om at det blir feil å føre purregebyr på andre arter enn 500. Jeg stusset litt på dette. Kan du bekrefte eller avkrefte om dette helt klart er en finansutgift som skal på art 500?

Tilskudd i forbindelse med Koronakrisen:

Der er det nå en del diskusjoner om hvilke arter og funksjoner som skal benyttes. Når det gjelder økningen i rammetilskuddet som fordeles etter enten innbyggertall eller etter kostnadsnøkkelen i inntektssystemet, antar jeg den er klar og skal på art 800 og funksjon 840. Diskusjonene går på skjønnstilskudd og andre tilskudd i forbindelse med koronakrisen. Kan du hjelpe/tydeliggjøre disse?

Svar:

Alarmutrykninger – art 185 eller 240:

Art 240 skal kun omfatte driftstjenester fra andre, og vil da være aktuell når utrykningstjenesten kjøpes eksternt.

Purregebyr

Art 500 er ment for utgifter til forsinkelsesrenter som i utgangspunktet er en finansutgift, men det er ikke "ulovlig" om noen velger å føre dette på arten som kjøpet vedrører.

Tilskudd i forbindelse med Koronakrisen:

Når det gjelder KOSTRA-rapportering er det slik at inntekter og utgifter knyttet til Koronaviruset skal foretas i henhold til kontoplanen i KOSTRA-forskriften, på lik linje med KOSTRA-rapportering av andre inntekter og utgifter. Dette fordi grunnlaget for KOSTRA-nøkkeltallene skal bli mest mulig riktig.

KOSTRA-SPM 20-008

Spørsmål:

Vi har fått et spørsmål om justering i KOSTRA-veilederen for føring av utgifter til uniformgodtgjørelse, se nedenfor. Det er i veilederen for 2020 presisert at kun uniformgodtgjørelse som ikke er skattepliktig føres på artskonto 165. Jeg forstår det slik at et ev. overskudd av anskaffelsen er skattepliktig? Skal

skatteplikt beløp da skal føres på 050? Det hadde vært kjempefint om du har du mulighet til å ringe meg opp igjen eller svare meg her. Vi er litt nye på feltet og setter stor pris på litt veiledning.

Svar:

Uniformgodtgjørelse som ikke er skattepliktig skal som du nevner føres på art 165. Om slik godtgjørelse er skattepliktig hører den under artsgruppe 0.

Hvilken art godtgjørelsen hører under må vurderes ut ifra hvordan uniformgodtgjørelsen er innrettet. Om det finnes tilfeller der uniformgodtgjørelsen er et avtalefestet tillegg til stillingen kan art 010 - 030 være aktuell. Art 050 kan også være aktuell her.

KOSTRA-SPM 20-010

Spørsmål:

Et sikkerhetssenter drevet av fylkeskommunen driver hovedsakelig med salg til eksterne. Vi benytter også sikkerhetssenteret i undervisningen på noen av de videregående linjene, som en del av lovpålagt virksomhet. Vi er pålagt å beregne markedspris når vi belaster egne skoler siden vi ikke kan subsidiere egen bruk av sikkerhetssentrene basert på ESA-regelverk.

Dette betyr at kursavgift, basert på markedsprisen, inneholder et fortjenesteelement og at vi derfor ikke kan benytte kostraveilederens kostnadsfordelingsmodeller. Dette ville i så fall ha redusert kostnadsartene på konsernnivå med mer enn kostnadene knyttet til sikkerhetskurs. Vi tar mer betalt enn de kostnadene vi har.

Sikkerhetssentrene leverer tjenester i et marked med flere tilbydere, og kjører sine kurs til eksterne hvis de ikke leverer til en skoleklasse. På samme måte kan en skole kjøpe denne opplæringen fra en annen leverandør enn våre egne sikkerhetssentre. Begge parter vil føre dette mot sine respektive kostrafunksjoner uavhengig av hvem de kjøper av eller selger til.

Vi tenker at det vil være riktig av oss å benytte en 620 art og behandle dette som et salg av ikke avgiftspliktig tjeneste på sikkerhetssenterets hånd. Vi har tidligere benyttet 690, men denne er som kjent ikke tillatt fra og med 2020.

Svar:

Det er litt vanskelig å svare presist på spørsmålet, ettersom vi vet for lite om hvordan organiseringen er rundt sikkerhetssenteret. Vi forstår det slik at spørsmålet gjelder maritime sikkerhetskurs.

Dersom sikkerhetssenteret er utskilt i et eget AS eller IKS, fra kommunen som rettssubjekt, trekker det i retning av at levering av sikkerhetskurs til den lovpålagte undervisningen i fylkeskommunens videregående skoler er å anse som eksternt salg som hører under art 620.

Hvis det er slik å forstå at ESA har pålagt sikkerhetssenteret å ta markedspris ved levering av sikkerhetskurs til den lovpålagte undervisningen i fylkeskommunens videregående skoler, kan dette trekke i retning av art 620.

Om sikkerhetskursene i realiteten er en del av den ordinære lovpålagte undervisningen i fylkeskommunen som rettssubjekt (at sikkerhetssenteret ikke er skilt ut), trekker det i retning av at det ved rapportering i KOSTRA er å anse som internt salg, som skal fordeles uten å bruke artsgruppe 6, jf. avsnitt 2.4 om fordelingstekniske løsninger i KOSTRA-veilederen for 2020.

KOSTRA-SPM 20-011

Spørsmål:

Jeg har et spørsmål om livsopphold til flyktninger. Flyktningetjenesten i er organisert utenom Nav i kommunen, men under senter for læring og integrering (SLI). SLI tildeler noen midler utenom introordningen, men det er jo ikke hjemlet i Lov om sosiale tjenester i NAV.

I fjor ble det rapportert 3.6 millioner, men midlene er ikke regnskapsmessig ført eller rapportert på funksjon 281 i kommunen.

Bør midlene fra SLI rapporteres på funksjon 281?

Svar:

Dersom det er snakk om 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, hører utgiften under funksjon 281. Hvis ytelsen ikke hører under funksjon 281 må den føres under den tjenestefunksjonen som ytelsen vedrører. Hvis ingen av tjenestefunksjonene passer, kan funksjon 285 være et alternativ. Kommunen må selv vurdere hvilken funksjon som blir mest riktig ut ifra ytelsen som gis.

KOSTRA-SPM 20-012

Spørsmål:

Jeg har fått spørsmål om Kostra-føring av inntekter fra skjønnsmidler til flomvern.

Midlene ble overført som en del av rammetilskuddet for juli (kolonne 11). Det kan således argumenteres for at det skal føres på art 800, som er vanlig for skjønnsmidler. Men det er en klar føring knyttet til disse midlene, de skal brukes til flomvern og kommunene skal også sende en enkel rapportering på midlene til oss. Dette trekker mot art 700. Hva blir riktig art her?

Rammetilskudd inntektsføres normalt på funksjon 840, men dersom riktig art er 700 må vel inntektene føres på den funksjonen som flomverntiltaket hører inn under? Vil riktig funksjon da i så fall være 338?

Svar:

Skjønnsmidler til flomvern rapporteres likt som øvrige skjønnsmidler, dvs. funksjon 840 og art 800.

KOSTRA-SPM 20-013

Spørsmål:

Vi har fått spørsmål fra en kommune som skal bygge opp hovedoversikter etter ny budsjett og regnskapsforskrift.

Kommunen søker boligtilskudd i Husbanken ved kjøp av boliger. Når disse selges, skal tilskuddet tilbakebetales (overføring til Staten). Ved tilbakebetaling har de benyttet Kostra art 400. Linje 14 Overføringer jf. Kostra-veiledning Regnskapsåret 2019.

I ny bevilgningsoversikt (forskriften § 5-5) er denne linjen tatt ut. Dette kommer også fram av Kostra-veileder regnskapsåret 2020.

Benytter de feil art? Hvilken art kan de benytte seg av i tilfelle?

Svar:

Tilbakebetaling av boligtilskudd til Husbanken kan rapporteres på art 400. I bevilgningsoversikt investering, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd, kan den føres på linje 2 *Tilskudd til andres investeringer*.

KOSTRA-SPM 20-014

Spørsmål:

En avdeling i fylkeskommunen forvalter midler til folkehelsearbeid. De deler ut midler til både eksterne og interne (videregående skoler) i form av tilskudd. De eksterne er føres på art 4XX og utbetaling via remittering til tilskuddsmottaker. Men hvilke arter skal brukes når midlene tildeles internt, hhv. den som gir tilskuddet og mottaker av tilskuddet? Jeg har forstått at overførings arter kun benyttes til eksterne, f.eks. til andre fylkeskommuner og ikke til andre virksomheter som f.eks. skoler internt i fylkeskommunen.

Svar:

I utgangspunktet skal inntekter og utgifter som føres på de vanlige KOSTRA artene så langt som mulig gjelde kjøp/salg og overføringer til/fra eksterne, og ikke transaksjoner mellom virksomheter (avdelinger, etater mv.) innenfor

samme regnskapsenhet, jf. kapittel 5 i KOSTRA rapporteringsveileder for 2021.

Vi forstår det slik det er snakk om forvaltning av midler fra staten, der saksbehandling og tildeling av tilskuddet skjer på like vilkår uavhengig hvem som er mottaker av tilskuddet. Videre at tildeling skjer uavhengig av om mottakeren er en ekstern part utenfor fylkeskommunen, eller en videregående skole i egen fylkeskommune. Tildelingen av tilskuddet har slik sett ikke karakter av å være en intern overføring (innenfor en regnskapsenhet) som ikke skal rapporteres til KOSTRA på ordinære arter. Vi vurderer derfor at den videregående skolen i dette tilfellet kan føre dette som en ekstern inntekt, dvs. på art 730.

Når det gjelder avdelingen som gir tilskudd, så må KOSTRA rapportering tilpasses til hvordan den videregående skolen får tilgang til midlene.

KOSTRA-SPM 20-015

Spørsmål:

Hvilken funksjon og art skal tilskuddet som kommunene i tiltakssonen mottar i stedet for reduksjon i arbeidsgiveravgift føres på?

Svar:

Kompensasjon som kommunene i tiltakssonen mottar i stedet for redusert arbeidsgiveravgift skal føres på art 810, funksjon 840.

KOSTRA-SPM 20-017

Spørsmål:

Vi har fått spørsmål fra en kommune om føring av redusert sats for arbeidsgiveravgift i forbindelse med Kovid 19 skal føres på samme funksjon som andre korona-refusjoner fra staten?

Svar:

Redusert arbeidsgiveravgift gir lavere utgifter for kommunene, og håndteres også som det i regnskapet. Ved rapporteringen til KOSTRA må utgiftsreduksjonen fordeles på relevante KOSTRA-funksjoner og ikke rapporteres som inntekt.