



Referat - KOSTRA regnskapsgruppe

Møtedato: 25.8.2025

Tid: 1000 – 1230

Sted: Teams (og R5, møterom 7247)

Tilstede:

Bent Devik

Emil Schmidt

Arild Kormeseth

Even Vaboen (sak 05/25)

Mariann Mariussen

Jostein Birkelund,

Knut Erik Lie

Svein Kvammen

Arne Dahler

Camilla B. Strand

Viggo Hjalmar Døhl

Grete Rødal

Sigmund Engdal

Helge Holthe

Forfall:

Ingen

Sak 05/25 KOSTRA arbeidsgruppens forslag til endringer i KOSTRA kontoplanen for 2026

Arbeidsgruppen for barnehager foreslår flere presiseringer/endringer av veiledningsteksten til funksjonene 201, 211 og 221 (skyss). Forslaget bringer ordlyden mer i tråd med gjeldende lov og forskrifter, men endrer ikke innholdet i funksjonene. Følgende forslag ble lagt fram for regnskapsgruppen:

Funksjon 201 Barnehage

1. Inntekter og utgifter til ordinær barnehagedrift (basistilbud). Administrasjon av den enkelte virksomhet/barnehage (styrer/daglig leder).
2. Tilskudd til ikke-kommunale barnehager føres på art 370 – kjøp av tjenester fra andre (som erstatter kommunal egentjenesteproduksjon).
3. Inntekter og utgifter på kommunenivå til kommunens oppgaver som barnehagemyndighet (unntatt det som faller inn under funksjon 120 og 211).

Funksjon 211 Styrket tilbud til barn i barnehage

1. Inntekter og utgifter knyttet til vedtak om spesialpedagogisk hjelp (inkludert skyss, reisefølge og tilsyn), tegnspråkopplæring og tilrettelegging for barn med nedsatt funksjonsevne. Andre utgifter og materiell anskaffet til enkeltbarn eller grupper av barn med særlige behov.
2. Inntekter og utgifter til styrket språkutvikling for minoritetspråklige barn. Inntekter og utgifter til styrket språkutvikling for samiske barn.
3. Utgifter til pedagogisk-psykologisk tjeneste i barnehage.
4. Utgifter og inntekter som gjelder styrket tilbud for barn i mottaksbarnehage for asylsøkere/flyktninger.
5. Funksjonen omfatter også utgifter og inntekter til barn med vedtak om spesialpedagogisk hjelp, men som ikke har plass i barnehage.
6. Tilskudd til ikke-kommunale barnehager føres på art 370 – kjøp av tjenester fra andre (som erstatter kommunal tjenesteegenproduksjon).

Funksjon 221 Barnehagelokaler og skyss

6. Skyss av barnehagebarn (~~ekskl. skyss som er del av tilrettelegging av tilbudet for funksjonshemmede barn~~) inngår i funksjonen, men skyss som er en del av tilrettelegging av styrket tilbud skal føres på funksjon 211.

Regnskapsgruppen slutter seg til forslaget til endringer fra arbeidsgruppen, med mindre justeringer under funksjon 201, slik det fremkommer som nevnt foran.

Øvrige forslag fra arbeidsgruppen til justeringer i teksten for funksjon 221 som gjelder byggrelaterte utgifter, må imidlertid ses i sammenheng med de andre byggfunksjonene, og bør ikke bare endres for funksjon 221 alene.

Regnskapsgruppen ber om at arbeidsgruppen for eiendomsforvaltning vurderer nærmere om det skal gjøres endringer som foreslått for alle byggfunksjonene.

Arbeidsgruppen for plan, bygg og miljø (PBM) foreslår flere presiseringer/endringer av veiledningsteksten til funksjonene 713, 716 og 775. I korte trekk er forslagene:

- Enkelte presiseringer under funksjon 713
- Presiseringer knyttet til 'naturmangfold' under funksjon 716
- Å flytte 'friluftsliv' fra funksjon 716 til funksjon 775 for idrett
- Å opprette en egen funksjon for saksbehandling og rådgivning innenfor klima, mv.

Følgende forslag ble lagt fram for regnskapsgruppen:

Funksjon 713 Regional planlegging og planveiledning

1. Årsverk og økonomiske midler brukt på utarbeiding av regionale samfunns- og arealplaner, inkludert kjøp av regionalt kunnskapsgrunnlag til planprosesser. **Planer som gjelder en spesifikk sektor, skal føres på relevant sektor funksjon ikke her.**
2. **Årsverk og økonomiske midler knyttet til regional planlegging og planveiledning brukt på statistikk, analyse, GIS/kart og arealregnskap. Sektorspesifikk statistikk føres på den relevante sektoren funksjonen, ikke her.**

3. 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.

Regnskapsgruppen slutter seg til dette forslaget til presinger fra arbeidsgruppen, med mindre justeringer slik det fremkommer som nevnt foran.

Funksjon 716 Naturforvaltning, ~~friluftsliv~~, naturmangfold, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk:

1. Saksbehandling **og rådgivning** innenfor naturforvaltning, **naturmangfold**, ~~friluftsliv~~, vannregionmyndighet og forvaltning av høstbare, ikke truede arter av vilt og innlandsfisk., ~~samt veiledning innenfor dette.~~
2. Bistand/uttalelser i forbindelse med kommunal og privat planlegging **og utbyggingsvirksomhet innen plantemaene miljø og naturmangfold**
~~2. Innsamling av miljødata-~~
- ~~3. Bistand/uttalelser i forbindelse med kommunal og privat planlegging~~
3. Innkjøp av undersøkelser, kartlegginger, verktøy til arbeid med miljø og naturmangfold.
- ~~4. Vurdering av konsekvenser av utbyggingsvirksomhet~~
4. ~~Prosjekt, t~~Tilskuddsordninger, kompetansehevende tilbud til kommuner og andre
5. Midler fra statlige tilskuddsposter eller andre eksterne ~~miljø og naturmangfold~~
6. Andre tiltak ~~innen miljø og naturmangfold~~ som ikke er dekt av punktene over

Regnskapsgruppen slutter seg til dette forslaget til endringer fra arbeidsgruppen, med med mindre justeringer slik det fremkommer som nevnt foran.

Videre foreslår arbeidsgruppen å flytte inntekter og utgifter knyttet til 'friluftsliv' fra funksjon 716 til 775, slik:

Punkt 5-7 under funksjon 716 flyttes til funksjon 775 Idrett, som da får navnet **Idrett og friluftsliv**. Da kan punkt 8 slettes.

5. Driftsstøtte til friluftslivsorganisasjoner
6. Oppgaver knyttet til statlige sikrede friluftsområde (fra statsforvalteren), samt deler av Miljødirektoratets forvaltningsansvar for de statlig sikrede friluftsområdene.
7. Oppgaver knyttet til Skjærgårdstjenesten, herunder forvaltning av overførte statlige midler til driftsområdene i Skjærgårdstjenesten. Følge opp bruk og rapportering av disse midlene. Bidra i ulike opplærings- og kompetansehevende tiltak.
- ~~8. Andre former for tilskudd innen friluftsliv som ikke hører under funksjon 775 Idrett~~

Regnskapsgruppen viser til at 'friluftsliv' i dag er plassert sammen med 'naturforvaltning' både for kommunene (funksjon 360) og fylkeskommunene (funksjon 716). Det kan være argumenter for at 'friluftsliv' bør plasseres sammen med idrett. Som utgangspunkt bør imidlertid 'friluftsliv' behandles likt begge steder,

slik at det ikke bør gjøres endringer kun på fylkeskommunesiden. Regnskapsgruppa mener at friluftsliv bør bli værende på funksjon 716 til det ev. er gjort nærmere vurderinger. Regnskapsgruppa ber arbeidsgruppen for PBM og arbeidsgruppen for kultur vurdere forslaget med tanke på om friluftsliv skal flyttes til ny funksjon sammen med idrett. I vurderingene må også kommuneperspektivet tas med. Vurderingene må omfatte hvilken nytte og forbedringer i KOSTRA-nøkkeltallene som en eventuell flytting til ny funksjon vil gi.

Videre foreslår arbeidsgruppen en ny egen funksjon for arbeid med klima, klimatilpasning og energi, slik:

71X Klima, klimatilpasning og energi

1. Saksbehandling og rådgivning innenfor klima, klimatilpasning og energi
2. Bistand/uttalelser i forbindelse med kommunal og privat planlegging og utbyggingsvirksomhet innen plantemaene klima, klimatilpasning og energi
3. Innkjøp av undersøkelser, kartlegginger, verktøy til arbeid med klima, klimatilpasning og energi, inkludert ev. midler fra statlige tilskuddsposter
4. Prosjekt, tilskuddsordninger, utgifter til kompetansehevende tilbud til kommuner og andre
5. Midler fra statlige tilskuddsposter eller andre innen eksterne miljø og naturmangfold
6. Andre tiltak innen klima, klimatilpasning og energi som ikke er dekt av punktene over. Intern klimaledning skal føres på 4200 Administrasjon.

Regnskapsgruppen viser også her til en må se kommunene og fylkeskommunene i sammenheng, slik at det ikke bør innføres en slik ny funksjon nå kun for fylkeskommunene. Temaet er aktuelt. Det kan stilles spørsmål om det er «godt» at denne typen utgifter i dag går på funksjon 120/420, og eventuelle nye funksjoner kan gi grunnlag for sammenligninger i ressursbruk som det kan være interesse for, selv om det kan være snakk om relativt små beløp (jf. for eksempel at konkrete tiltak ved investeringer i bygg, busser og båter føres på aktuell tjenestefunksjon). For enkelte kommuner kan det imidlertid utgjøre en noe større andel, men dette vil variere. Arbeidsgruppen for PBM bør derfor jobbe videre med saken og gjøre en bredere vurdering som også omfatter kommunesiden. Arbeidsgruppen må herunder arbeide videre med hvordan eventuelle nye funksjoner skal avgrensnes, slik at det ikke oppstår uklarheter/tvetydigheter mellom funksjonene, eks. mot funksjon 120/420 eller mot naturmangfold på funksjon 713. Også for eventuelle nye funksjoner for klima mv., er det sentralt at funksjonene gir grunnlag for relevante KOSTRA-nøkkeltall.

Arbeidsgruppen for vann, avløp og renovasjon (VAR) foreslår presiseringer for føring av inntekter ved salg av vann og inntekter fra mottak av avløpsvann, slik:

Funksjon 345 Distribusjon av vann

1. Pumpestasjoner
2. Trykkbassenger
3. Ledningsnett
4. Gebyrer for kommunal vannforsyning
5. **Inntekter fra salg av vann til nabokommuner**

Funksjon 353 Avløpsnett og innsamling av avløpsvann

1. Pumpestasjoner
2. Regnvannsoverløp
3. Ledningsnett (spill- og overvannsnett)
4. Gebyrinntekter på kommunal avløpstjeneste
5. **Inntekter fra andre kommuner som leverer avløpsvann på kommunens eget renseanlegg**

Regnskapsgruppen slutter seg til forslagene til endringer fra arbeidsgruppen, men ber om at departementet ser nærmere på presieringer for avgrensningen mot bruk av funksjon 290 i de tilfellene det er snakk om et interkommunalt samarbeid.

Arbeidsgruppen for helse og omsorg foreslår en justering på art 370:

Kommunal finansiering av boliger/institusjoner (f.eks. innen pleie- og omsorgstjenestene eller **rusmisbrukeromsorg psykisk helse- og rustjenester**) som er drevet av private organisasjoner som har driftsavtale med kommunen.

Regnskapsgruppen slutter seg til forslaget. For øvrige forslag fra arbeidsgruppen for helse og omsorg, se sak 06/25.

Sak 06/25 Forslag fra arbeidsgruppen helse og omsorg om ny art for 'vikartjenester'

Art 270

Arbeidsgruppen for helse og omsorg har foreslått å opprette en ny art for innleie av personell (vikartjenester). I dag ligger innleie av vikartjenester på art 270 andre tjenester som er en samlepost for kjøp av flere tjenester. Det er derfor ikke mulig å få ut spesifikk informasjon om kommunenes innleie av vikartjenester.

Departementet har arbeidet videre med et forslag til innholdet i en slik ny art (art 271) og avgrensningen mot kjøp av andre tjenester (i dag art 270, men som blir ny art 272), slik:

271 Innleie av personell fra private (vikartjenester)

1. Innleie av personell fra private bemanningsforetak/vikarbyrå, enkeltpersonforetak, andre kommuner, eller lignende som inngår i kommunens eller fylkeskommunens egenproduksjon.
2. Innleie av personell med fagkompetanse, for eksempel juridisk kompetanse, som utfører saksbehandling og uttaler seg på vegne av kommunen skal føres på art 271. Kjøp av juridiske tjenester fra et advokatfirma som uttaler seg på vegne av et advokatfirma vil være kjøp av juridiske tjenester som skal føres på art 272.
3. Kjøp av konsulent tjenester og andre tjenester som uttaler seg på vegne av eget firma, for eksempel gjennom en konsulentrapport, vil være kjøp av andre tjenester som skal føres på art 272.

4. Innleie av personell til en tjeneste der hele tjenesten erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon skal føres på art 370.

272 Andre tjenester

1. Kjøp av andre tjenester som inngår i egenproduksjon og som ikke hører naturlig under andre arter. For eksempel:
2. Konsulenttjenester (jf. art 165 for utbetaling av opplysningspliktige konsulentonorarer)
3. Juridisk bistand
4. Kontrolloppgaver, for eksempel prøvetakning av drikke- og spillvann
5. Generelle rådgivingstjenester i forbindelse med forvaltning, drift og vedlikehold
6. Kjøp av tanntekniske tjenester
7. Kjøp av bedriftshelsetjenester
8. Kjøp av undervisningstjenester
9. Tolketjenester
10. Logopedtjenester
11. Egenandel lege/sykehus
12. Refusjon til staten for statlige NAV-ansatte der kommunen dekker deler av lønnen
13. Innleie av personell med fagkompetanse, for eksempel juridisk kompetanse, som utfører saksbehandling og uttaler seg på vegne av kommunen skal føres på art 271. Kjøp av juridiske tjenester fra et advokatfirma som uttaler seg på vegne av et advokatfirma vil være kjøp av juridiske tjenester som skal føres på art 272.
14. Kjøp av konsulenttjenester og andre tjenester som uttaler seg på vegne av eget firma, for eksempel gjennom en konsulentrapport, vil være kjøp av andre tjenester som skal føres på art 272.
15. Innleie av personell til en tjeneste der hele tjenesten erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon skal føres på art 370

Regnskapsgruppen slutter seg til forslaget. Departementet må imidlertid se nærmere på forholdet til art 165 og gjøre presiseringer om dette, slik at det blir klart at opplysningspliktige godtgjørelser fortsatt skal føres på art 165 (og ikke 271). Departementet ser også på omtalen av dette under art 165 (hvor det i dag kun er 'konsulentonorarer' som er nevnt). Departementet ser også på om og hvordan en ev. kan presisere at art 271 (og 272) gjelder innleie der kommunen har styringsrett overfor innleid personell og ikke et fullt og direkte arbeidsgiveransvar.

Regnskapsgruppa drøftet også kort om det er enkelte av tjenestene under dagens funksjon 270 (ny funksjon 272) som også bør skilles ut i en egen art. Regnskapsgruppa er imidlertid negative til en slik detaljeringsgrad i kontoplanen.

Art 010 og 030

Videre var det spørsmål om grensedragningen mellom art 010 fastlønn og art 030 ekstrahjelp. Spørsmålet er når bruk av ekstrahjelp til å dekke et midlertidig behov går over til å bli en permanent oppgave som skal føres på art 010 fastlønn. Departementet pekte på alternative løsninger for presiseringer av art 030, men viste til at for eksempel å sette en ettårsgrense eller en treårsgrense for hva som hører under art 030 skaper nye problemstillinger i avgrensningen mot art 010 og art 020.

En justering/presiering av art 030 bør derfor først ev. gjennomføres etter en grundigere gjennomgang av avgrensningene mellom de ulike lønnsartene.

Regnskapsgruppen sluttet seg til at det ikke foretas enkeltvise presiseringer under art 030 nå. Ev. endringer/justeringer i lønnsartene bør gjennomføres samlet etter en grundigere gjennomgang.

Regnskapsgruppa sluttet seg imidlertid til et forslag om å presisere at art 010 omfatter **‘lønn til timelønnede arbeidere i turnus når deres timer inngår i å dekke opp arbeid som inngår i ordinær fastsatt turnus’**.

Regnskapsgruppa ber om at arbeidsgruppa for eiendomsforvaltning ser på om det kan komme bedre fram av veilederen at lønn til ‘vaktmestere’ (eller ‘driftsteknikere’) skal føres på art 070 når det er snakk om lønn ved vedlikeholdsarbeid.

Sak 07/25 Forsinkelsesrenter

Departementet har arbeidet videre med et forslag til hvordan forsinkelsesrenter skal håndteres. Forslaget innebærer at forsinkelsesrenter ved salg av varer og tjenester mv. ikke skal fordeles på tjenestefunksjon, da dette kan være en krevende fordelingsjobb. I stedet føres slike forsinkelsesrenter samlet på funksjon 870. På utgiftssiden foretas det ikke endringer, slik at forsinkelsesrenter ved for sen betaling på innkjøp fortsatt følger prinsippet om fordeling på tjenestefunksjon, slik:

Art 500 holdes uendret. Omfatter:

1. Renteutgifter på lån
2. Forsinkelsesrenter. Forsinkelsesrenter på innkjøp/anskaffelser følger aktuell tjenestefunksjon.
3. Låneomkostninger. Omfatter alle kostnader knyttet til å ta opp et lån, dvs. alt som inngår i beregning av effektiv rente. Gjelder også kostnader knyttet til å ta opp obligasjons- og sertifikatlån.

Art 900 justeres. Omfatter:

1. Renteinntekter fra utlån (herunder formidlingslån/videreutlån).
2. Forsinkelsesrenter. Forsinkelsesrenter ved salg av varer og tjenester mv. **følger aktuell tjenestefunksjon føres på funksjon 870.**

Funksjon 870 justeres. Omfatter:

1. Under denne funksjonen føres renter, avdrag, utlån og bruk av lån:
 - a. Renteutgifter og renteinntekter på lån, herunder rente og avdragskompensasjon. Forsinkelsesrenter **på innkjøp/anskaffelser eller ved** salg av varer og tjenester mv. **føres på funksjon 870. Forsinkelsesrenter på innkjøp/anskaffelser** følger aktuell tjenestefunksjon.
 - b. Avdrag på lån
 - c. ...

Regnskapsgruppen sluttet seg til forslaget.

Sak 08/25 Eventuelt

Det ble pekt på at KOSTRA-tallene viser at mange kommuner fører integreringstilskuddet feil på tjenestefunksjon. Departementet bør presisere at dette skal føres «sentralt» på funksjon 850.