



Referat – KOSTRA regnskapsgruppe

Møtedato: 31.8.2026

Tid: 1200 – 1500

Sted: Teams (og R5, møterom 7247)

Tilstede:

Mathias J. Hetland, Bent Devik, Emil Schmidt, Arild Kormeseth, Even Vaboen (KDD)

Mariann Mariussen og Jostein Birkelund (SSB)

Sigmund Engdal (KS)

Knut Erik Lie (NKRF)

Svein Kvammen (Bergen kommune)

Arne Dahler (Alta kommune)

Camilla B. Strand (Nordre Follo kommune)

Helge Holthe (Verdal kommune)

Viggo Hjalmar Døhl (Telemark fylkeskommune)

Grete Rødal (Møre og Romsdal fylkeskommune)

Forfall: Ingen

Sak 03/26 KOSTRA arbeidsgruppenes forslag til endringer i KOSTRA kontoplanen for 2027

Forslag fra arbeidsgruppene

Arbeidsgruppen for **kirke og gravplasser** foreslår:

- Å fjerne funksjon 392 tilskudd til tros- og livssynssamfunn utenfor Den norske kirke, siden ansvaret med å utbetale tilskudd til andre tros- og livssynssamfunn ble overført til Statsforvalteren i 2021.
- Å justere veiledningsteksten til funksjon 390 Den norske kirke, på bakgrunn av endringer i bopliktordningen for presteboliger, slik:

«Inntekter og utgifter vedrørende presteboliger som fortsatt eies eller leies av kommunen, og hvor utgiftene dekkes gjennom statlige refusjonsordninger, jf. trossamfunnsloven § 23 fjerde ledd.»

Regnskapsgruppa sluttet seg til forslagene.

Arbeidsgruppen for **eiendomsskatt** foreslår å skille ut eiendomsskatt fra kraftnett og oppdrettsanlegg i sjø i egne arter. Dette ligger i dag på art 876 Eiendomsskatt kraftnett og næringseiendom m.m.. Forslaget til nye arter med veiledningstekst:

Art 868 Eiendomsskatt kraftnett

1. *Eiendomsskatt fra kraftnettet, det vil si kraftlinjer med transformatorstasjoner. Art 868 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.*

Art 869 Eiendomsskatt oppdrettsanlegg i sjø

1. *Eiendomsskatt fra oppdrettsanlegg i sjø. Til slikt anlegg regnes de fysiske installasjonene som merder, flytemodul, føringsmaskin, føringslager, oppholdsrom, sanitæranlegg og liknende, samt anker, lodd o.l. til forankring. Art 869 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.*

Art 876 Eiendomsskatt næringseiendom m.m.

- ~~1. Kraftnett (kraftlinjer med transformatorstasjoner og koblingsstasjoner)~~
2. *Eiendomsskatt fra næringseiendom, ubebygde tomter og annen eiendom som ikke dekket av artene 868, 869, 871 til 873 og 878 til 879.*
3. *Art 876 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.*

Regnskapsgruppa sluttet seg til forslagene til nye arter 868 og 869.

SSB pekte på at endringen av statistiske hensyn også bør medføre at art 876 opphører, og at det som blir liggende igjen etter at kraftnett og oppdrettsanlegg i sjø skilles ut på 868/869, bør videreføres på en egen ny art 867.

Regnskapsgruppa sluttet seg til at art 876 erstattes med ny art 867.

Arbeidsgruppen for **helse og omsorg** foreslår:

- Å oppdatere veiledningen slik at KPR Kommunal Tjenestetildeling erstatter KPR (Kommunalt pasient- og brukerregister).
- Å presisere under F241 at re-/habilitering for hjemmeboende på korttidsopphold på institusjon føres på funksjon 253, og ikke F241.

Regnskapsgruppa sluttet seg til forslagene.

Arbeidsgruppen for **barnevern** foreslår følgende endringer i barnevernsfunksjonene, med bakgrunn i oppdatering av begreper som er endret i barnevernsloven, og tydeliggjøring for enklere og mer ensartet føring mellom funksjonene:

244 Barnevernstjeneste

1. Drift av barnevernstjenesten
2. Saksbehandling som gjennomføres av ansatte eller personell engasjert i barnevernstjenesten
3. Barnevernsberedskap/barnevernsvakt.
4. Utgifter til sakkyndig bistand/advokat til utredning og saksbehandling.
5. Utgifter til tolk
6. Bruk av kommuneadvokat i forbindelse med saker i ~~fylkesnemnda~~ *barneverns- og helsenemnda* uttrykkes ved fordeling av utgifter.
7. Dersom barnevernstjenesten og andre tjenester har felles kontor og stillinger skal utgiftene fordeles mellom aktuelle funksjoner.

251 Barnevernstiltak Hjelpetiltak når barnet barn og unge (0-24 år) ikke er plassert av barnevernet har opphold i fosterhjem, kommunale botiltak med døgnbemanning eller institusjon som barnevernstiltak

1. ~~Inntekter og utgifter til hjelpetiltak når det er vedtak etter barnevernsloven, når for barnet og unge som ikke er plassert av barnevernet har opphold i fosterhjem, kommunale botiltak med døgnbemanning eller institusjon fra barnevernet, herunder:~~
 - a. ~~Utgifter til hjelpetiltak for barn og familier~~
 - b. ~~Utgifter til plasser i sentre for foreldre og barn~~
 - c. ~~Tiltaksstillinger i barnevernstjenesten~~

252 Barnevernstiltak ~~når for barnet og unge (0-24 år) er plassert av barnevernet med opphold i fosterhjem, kommunale botiltak med døgnbemanning eller institusjon~~

1. ~~Inntekter og utgifter til tiltak når det er vedtak etter barnevernsloven, når barnet har plasseringstiltak om opphold i fosterhjem, beredskapshjem, kommunale botiltak med døgnbemanning eller institusjon fra barnevernet, herunder:~~
 - a. ~~Utgifter til tiltak som fosterhjem, akutt plasseringer, institusjon, kommunale botiltak med opphold utenfor foreldrehjemmet. Det vil si hovedtiltakskategoriene 1-15.2 Institusjon, 2-15.1 Fosterhjem, samt tiltakskategoriene og 8-415.4.2 Kommunale botiltak med døgnbemanning og 8-5 Kommunale botiltak uten døgnbemanning i KOSTRA-statistikken for barnevern.~~
 - b. ~~Utgifter til hjelpetiltak iverksatt i tillegg til tiltak om opphold i fosterhjem, kommunale botiltak med døgnbemanning eller institusjonplassering~~
 - c. ~~Tilsynsfører Tilsynsperson i fosterhjem~~

Regnskapsgruppa sluttet seg til forslagene, men tittelen på funksjon 251 og 252 må kortes ned. KDD er dialog med arbeidsgruppa om dette.

Andre forslag til presiseringer fra KDD

KDD foreslår at det presiseres i veiledningen til art 271 at:

- Utgifter til innleie av personell til renholdstjenester skal føres på art 260 Renholds- og vaskeritjenester.
- Utgifter til innleie av personell til vaktmestertjenester skal føres på art 240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester.

Regnskapsgruppa sluttet seg til forslagene. Samme presisering bør også foretas i veiledningen til art 240 og 260.

KDD viste videre til veilederen punkt 10.2.3.6 om funksjon 850 og tok opp om også art 850 Overføring fra kommuner (og ikke bare art 450) er en logisk art i kombinasjon med funksjon 850 Statstilskudd for bosetting og integrering av flyktninger mv. Regnskapsgruppa pekte imidlertid på at IMDI har endret praksis slik at hverken art 450 eller art 850 er aktuelle på funksjon 850 lenger. KDD undersøker saken nærmere.

Sak 04/26 Besøksbidrag (overnattingsavgift og cruiseavgift)

Som følge av innføringen av [besøksbidragsloven](#) vil enkelte kommuner fra 2027 kunne få inntekter fra besøksbidrag (fordelt på hhv. overnattingsavgift og ev. cruiseavgift). Det er behov for å avklare hvordan disse *inntektene* skal rapporteres i KOSTRA (funksjon og art).

Det legges til grunn at inntekter fra besøksbidrag i sin helhet føres i *driftsregnskapet*. Det legges også til grunn at *utgiftene* til tiltak som finansieres av besøksbidraget fordeles og rapporteres på aktuell tjenestefunksjon itråd med de ordinære prinsippene i KOSTRA om fordeling, og at det ikke opprettes en egen funksjon for utgiftene.

Regnskapsgruppa drøftet først spørsmålet om hvilken funksjon inntektene fra besøksbidrag skal føres på, eventuelt om det må opprettes en egen funksjon. Regnskapsgruppa la til grunn at inntektene fra besøksbidrag må føres på en samlet sentral funksjon, særlig fordi bruken av disse inntektene vil fordele seg på en rekke ulike funksjoner avhengig av lokale prioriteringer. Det vil være praktisk krevende å fordele inntektene på tjenestefunksjonen etter bruken, noe som også vil medføre risiko for feil i KOSTRA-tallene.

Regnskapsgruppa mente at det bør opprettes en egen ny funksjon for inntekter fra besøksbidrag: ny funksjon 842 med navn 'Lokale skatter'. Det ble vist til at eksisterende funksjon 800 Skatt på inntekt og formue og funksjon 840 Rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd omfatter inntekter som er frie for kommunen. Inntekter fra besøksbidrag kommer derimot med bindinger på bruken, jf. besøksbidragsloven § 1-1, og slike inntekter bør ikke blandes inn på funksjon 800 og 840. Regnskapsgruppa pekte også på at behov for å identifisere

årlige inntekter fra besøksbidrag taler for at det opprettes en ny funksjon. Regnskapsgruppa legger til grunn at avsetninger av ubrukte midler fra besøksbidrag avsettes under funksjon 842. Også bruk av tidligere avsetninger/bundet fond går under funksjon 842.

Regnskapsgruppa drøftet videre spørsmålet om hvilken artsserie besøksbidraget tilhører (artsserie 6, 7 eller 8), og hvilken art som bør benyttes, herunder om det må opprettes en eller to ny(e) art(er) for besøksbidrag. Regnskapsgruppa drøftet seg frem til at inntekter fra besøksbidrag best hører hjemme på artserie 8 og art 877 for direkte og indirekte skatter. Det ble lagt til grunn at besøksbidrag er en type skatt, og at det hverken er en typisk salgsinntekt el. under artserie 6 eller en typisk refusjon el. under artsserie 7.

Regnskapsgruppa drøftet også om det i stedet for å bruke art 877, skal opprettes to nye arter for henholdsvis overnattingsavgift og cruiseavgift. Det ble lagt til grunn besøksbidraget i stort først og fremst vil gjelde enkelte kommuner og at beløpene i stort vil være begrenset. Når det opprettes en egen funksjon, kan samlede inntekter fra besøksbidrag uansett identifiseres per kommune og for sektoren samlet.

Regnskapsgruppas tilrådning: Det opprettes en ny funksjon 842 for lokale skatter, og besøksbidrag føres på art 877.

KDD ser nærmere på utforming av veiledningstekst til ny funksjon, oppdaterer veiledningen til 877 og veiledningen om gyldige kombinasjoner av funksjoner og arter.

Sak 05/26 Art 511 og 921 (konserninterne avdrag)

Basert på erfaringer med rapporteringen har SSB stilt spørsmål om det bør presiseres om/når art 511 Konserninterne avdrag er en ugyldig art i drift for å unngå feil bruk av art 511 i KOSTRA.

KDD viste til at art 511 kun er gyldig i drift når en annen regnskapsenhet benytter art 911 Mottatte avdrag på konserninterne utlån i drift. Det vil i praksis si at det kun er kommuner med lånefond som kan benytte art 511 i drift, når lånefondet benytter art 921 i drift. KDD foreslo at det gjøres flere presiseringer i veilederen:

I punkt 10.2.2.1 om ugyldige kombinasjoner av art og kontoklasse – arter som er ugyldige i drift:

- *Art 921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån. **Arten er likevel** gyldig i drift **kun** for lånefondets regnskap når det følger av budsjett- og regnskapsforskriften § 9-2.*
- *Art 511 Konserninterne avdrag. **Arten er likevel** gyldig i drift for kommuner med lånefond, det vil si for avdrag til lånefondet i regnskapet til kommunekassen, kommunale foretak og samarbeid som er en del av*

kommunen når lånefondet fører mottatt avdrag på 921 i drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 9-2.

I punkt 6.8.2.2 om konserninterne avdrag:

- *Konserninterne avdrag på konserninterne utlån og mottatte avdrag på slike utlån rapporteres på de konserninterne artene 511 og 921 når både avdraget og det mottatte avdraget føres i samme regnskap (i investeringsregnskapet, eventuelt i driftsregnskapet for kommuner med lånefond).*

KDD foreslo også tilhørende presiseringer i veiledningen til art 511 og 921.

Regnskapsgruppa sluttet seg til forslagene.

SSB har videre stilt spørsmål ved om hvilken post art 921 tilhører i økonomisk oversikt drift etter § 5-6, jf. KOSTRA-veilederen tabell 12.1

KDD viste til at oversikten i tabell 12.1 kun er ment å vise tilordninger av arter i standard økonomisk oversikt. Når lånefondet ved utarbeidelsen av årsregnskapet skal stille opp driftsregnskapet, må denne oppstillingen tilpasses lånefondet. Flere regnskapslinjer kan/bør da utelates, og (minst) må det tilføyes en regnskapslinje for mottatte avdrag fra konserninterne avdrag. Det er ikke behov for at departementet gir «lånefondskommunene» nærmere veiledning om hvordan de skal løse dette ved utarbeidelsen av årsregnskapet til lånefondet, hverken i veilederen til budsjett- og regnskapsforskriften eller i KOSTRA-veilederen. Tabellen endres derfor ikke.

SSB vurderer om de skal legge inn en forklaring til KOSTRA- tabell 13551 Økonomisk oversikt konsern som sier hvordan art 921 er håndtert ved SSBs utarbeidelse av KOSTRA-konserntall for «lånefondskommunene». Art 921 er ikke aktuell i KOSTRA-tabell 13543 for kommunekassen og konsolidert.

Sak 06/26 Art 520 og 920 (sosiale utlån og næringsutlån)

Basert på erfaringer med rapporteringen har SSB stilt spørsmål om det bør presiseres om art 520 Utlån og art 920 Mottatte avdrag på utlån i drift kun er gyldig i drift i kombinasjon med funksjonene 281 Ytelse til livsopphold, 325 Tilrettelegging og bistand for næringslivet og 701 Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet. Dette for å unngå bruk av andre tjenestefunksjoner hvor sosiale utlån eller næringsutlån ikke framstår riktig, og for å unngå at utlån i drift havner på funksjon 870 slik at utlån og mottatte avdrag ikke kommer med i nøkkeltallen for driftsutgifter på tjenestefunksjonene.

I dag har SSB satt opp i kontrollprogrammet slik at art 520 og 920 kun er logisk i drift i kombinasjon med funksjonene 281, 325 og 701. KDD foreslo at dette kommer eksplisitt fram av veilederen, og at det også vises til budsjett- og regnskapsforskriftens regler om utlån i drift.

Forslag til endringer i veilederen punkt 10.2.2.2 om ugyldige kombinasjoner av art og kontoklasse – arter som er ulogiske i drift:

- Art 520 Utlån. *Arten er kun gyldig i drift for utlån (herunder forskotteringer) som regnes som sosiale utlån eller som næringsutlån som finansieres av driftsinntekter, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 2-7. Andre utlån, herunder forskotteringer, skal føres i investering, jf. forskriften § 2-2.*
- 920 Mottatte avdrag på utlån. *Arten er kun gyldig i drift for mottatte avdrag på sosiale utlån og for næringsutlån som har blitt finansiert av driftsinntekter (mottatte avdrag på utlån, herunder tilbakebetaling av forskotteringer, som har vært utgiftsført i drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 2-7). Andre mottatte avdrag, herunder tilbakebetaling av forskotteringer, skal føres i investering, jf. forskriften § 2-2.*

Forslag til endringer i veilederen nytt punkt 10.2.3.7 om ugyldige kombinasjoner av art og funksjon:

Art 520 og 920 i drift er kun logisk i kombinasjon med følgende funksjoner, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 2-7:

- 281 Ytelse til livsopphold,
- 325 Tilrettelegging og bistand for næringslivet
- 701 Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet.

Regnskapsgruppa sluttet seg til dette.

Regnskapsgruppa drøftet også om det i stedet skal legges til grunn at art 520 og 920 kun er gyldig (og ikke bare ulogisk) i kombinasjon med funksjon 281, 325 og 701. Det ble vist til at det er vanskelig å utelukke fullt og helt at andre funksjoner kan være aktuelle, selv om funksjon 281, 325 og 701 i all hovedsak vil være de aktuelle funksjonene. Det legges derfor ikke en ugyldighetsperre for art 520/920 i kobinasjon med andre tjenestefunksjoner. Regnskapsgruppa mente imidlertid at disse artene ikke skal kunne benyttes i drift på funksjon 870, siden utlån og mottatte avdrag knyttet til sosialutlån og næringsutlån skal være inkludert i nøkkeltallene for tjenestefunksjonene. Det legges derfor også inn i veilederen nytt punkt 10.2.3.7 at

- *Art 520 og 920 i drift er ugyldig i kombinasjon med funksjon 870.*

Sak 07/26 Arbeidsavgift ved bruk av premiefond (funksjon 173 og 473)

KDD har i svar på spørsmål lagt til grunn at arbeidsgiveravgift knyttet til bruk av premiefond også skal føres å funksjon 173/473, slik (eksempel):

Dersom kommunen betaler en brutto premie på 100 og bruk av premiefond på -10, gir dette følgende føringer (gitt aga-sats 14,1%):

<i>art</i>	<i>funksjon</i>	<i>Beløp</i>
090	fordeles	100
090	173/473	-10
099	fordeles	14,1
099	173/473	-1,41

Alternativet vil være at «netto arbeidsgiveravgift» (-12,69) fordeles på tjenestefunksjon, og at det ikke føres arbeidsgiveravgift på funksjon 173/473.

Regnskapsgruppa sluttet seg til «bruttoløsningen» som vist i tabellen over.

Sak 08/26 Eventuelt

Ingen eventueltsaker