

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

---

### **KOSTRA-SPM 14-001**

Har et spørsmål til KOSTRA-messig håndtering av finansiell handel av energi.

1. Skal denne komponenten føres på KOSTRA-art for strøm?
2. Skal denne komponenten fordeles på anleggene (målerpunktene), dvs. ut på samme KOSTRA-funksjoner som strømavgifter på byggene føres på?

Har fått vite via kraftselskapet at en annen kommune ønsker separat fakturering av denne komponenten i ett årlig beløp uten fordeling på anleggene (målerpunktene). ”

Det ser ut til at dette spørsmålet er av mer prinsipiell art, som det ikke finnes entydig svar på i KOSTRA-veilederen. Vi ber derfor om at departementet ser på dette.

**Svar:**

Hvis det er snakk om en avtale om fremtidig levering av kraft til avtalt pris som er inngått for å sikre strøm (terminkontrakt), virker det riktig å fordele på funksjoner og benytte KOSTRA art for strøm.

### **KOSTRA-SPM 14-002**

I KOSTRA-veilederen er lønn til vedlikehold og renhold skilt ut som egne KOSTRA-arter. Jeg stusser på at definisjonene ikke er like i forhold til hvilke lønnsutgifter som skal med. På art 070 er både vikar og ekstrahjelp med, mens på art 075 (renhold) er det kun ekstrahjelp som er definert. Burde det ikke vært lik tankegang når lønn til spesielle faggrupper er trukket ut av den vanlige føringen med 010 til fastlønn, 020 til vikar, 030 til ekstrahjelp og 040 til overtid. Er dette en forglemmelse?

**Svar:**

Hensikten med å skille ut renhold i egen regi, er at kommunene skal få nøkkeltall om nettopp renhold. Kommunene skal føre alle utgifter til renhold i egen regi på art 075. Det skulle vært presisert at også vikarer for renholdspersonale i egen regi skulle vært ført på art 075. Vi vil ta dette inn i ved første oppdatering av veilederen.

### **KOSTRA-SPM 14-003**

Jeg viser til veileder for regnskapsrapporteringen i KOSTRA for 2014.

Mva-kompensasjon for anskaffelser i investeringsregnskapet skal nå henføres til funksjon 850. F 850 heter "Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger mv", og er vel ment å skulle omfatte mer enn flyktningetilskudd i ulike former – derfor appendiksen mv.

Det hadde likevel vært en bedre ide å henføre mva-kompensasjonen til F 840 - Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd. Teksten her synes mye bedre tilpasset til bruk for generelle inntekter, som mva-kompensasjonen er forutsatt å være.

**Svar:**

Begge funksjonene er vurdert. Mva-kompensasjon for investeringer skal i sin helhet føres i investeringsregnskapet, og vil på den måten skilles ut fra de øvrige tilskuddene på funksjonen. For øvrig vil ikke dette skillet ha betydning for nøkkeltallene som publiseres i KOSTRA. Vi har på den bakgrunnen besluttet at kompensasjon for merverdiavgift for anskaffelser i investeringsregnskapet henføres til funksjon 850. Vi vil vurdere teksten til funksjonen og/eller eventuelt egen funksjon i forbindelse med oppdatering av KOSTRA-veilederen for 2015.

## **KOSTRA-SPM 14-004**

Nødnett er et aktuelt tema om dagen. Alle kommer vil få utgifter her. Vi har dette på plass i min kommune allerede. Hvilken funksjon hører dette hjemme på?

Nedenfor har jeg sakset litt fra Helsedirektoratet sin nettside.

### **Nødnett**

Nødnettet er den nye sambandsløsningen for brann, politi og helsetjenesten som er under utbygging. Nødnettet skal erstatte det analoge helse-radionettet.

Med nødnett får helsetjenesten et robust, fleksibelt og avlytningssikret kommunikasjonsnett med god dekning og talekvalitet. Den nye teknologien legger til rette for bedre samhandling i helsetjenesten og styrket samvirke med de andre nødetatene.

**Svar:**

Utgifter kommunene har knyttet til nødnett skal føres på aktuell funksjon. Dette kan for eksempel gjelde funksjon 241 hvis utgiften gjelder legevaktordningen, eller funksjon 339 hvis utgiften gjelder beredskap mot branner og andre ulykker.

## **KOSTRA-SPM 14-006**

Hei, Har et spørsmål ang bruk av funksjon i forhold til KOSTRA. Vi er usikker på hvilken funksjon som skal brukes når det gjelder følgende bygg:

Brannstasjon  
Helsestasjon  
Legevakt  
Krisesenter  
Kulturminner  
PP-tjeneste

Presiserer at spørsmålet gjelder bygget, og ikke tjenestene som leveres i bygget.

**Svar:**

Flere typer lokaler har sine egne funksjoner, og utgifter til drift og vedlikehold mv. av slike lokaler skal føres på aktuell byggfunksjon. For kommunene gjelder dette funksjonene 130, 221, 222, 261, 265, 381 og 386. Bygg som faller utenfor nevnte byggfunksjoner, skal føres på de aktuelle tjenestefunksjonene. I tilfeller der de aktuelle lokalene inneholder flere virksomheter, må kommunene foreta en fordeling av disse utgiftene på funksjonene til de ulike virksomhetene som benytter lokalene. I de fleste tilfellene vil en slik fordeling kunne ta utgangspunkt i enkle fordelingsnøkler, for eksempel:

- Fordeling etter antall kvm (f.eks. ved samlokalisering av helse- og sosialsenter).
- Fordeling etter tidsbruk (f.eks. ved bruk av aktivitetshus til kino og til arrangementer i regi av private organisasjoner).
- Fordeling etter antall besøk (f.eks. ved bruk av svømmehallen til skolen, eldresenter og til publikum generelt).

Brannstasjon skal føres på funksjon 339. Helsestasjon skal føres på funksjon 232. Legevakt skal føres på funksjon 241. Krisesenter skal føres på funksjon 242. Kulturminnevern skal føres på funksjon 365. PP-tjenesten skal knyttes til funksjon for skolelokaler (222).

## **KOSTRA-SPM 14-007**

**Spørsmål:**

Hei

Vi har et spørsmål om KOSTRA-rapportering av skatt på næringsandel for renovasjonsselskaper. Vi har fire konti i regnskapet for 2013 som er nye i år fordi vi er skattepliktige for vår næringsandel.

Kontiene er som følger:

8300 Betalbar skatt ikke utlignet

8320 Endring utsatt skatt/skattefordel

2500 Betalbar skatt - ikke utlignet

1070 Utsatt skattefordel

Jeg finner ingen logiske plasseringer hverken på art eller tjeneste om hvordan jeg skal innrapportere disse. Det står i håndbok for KOSTRA rapportering for 2013 at SSB anser det som ulogisk at art 870 benyttes for IKS og kommunale og fylkeskommunale foretak og da ble jeg usikker. Jeg har søkt etter dette på nett men har ikke lyktes å finne svar på dette.

Ber om svar på hvor jeg skal rapportere dette.

**Svar:**

KOSTRA rapportering knyttet til skatt på næringsandel for renovasjonsselskaper kan løses innenfor gjeldende hovedveileder.

Skattekostnaden rapporteres på funksjon 320.

Betalbar skatt - konto 8300 og Endring skatt/utsatt skattefordel konto - 8320 rapporteres på art 400, jfr. kapittel 3.5.2 og veiledning til art 400 i hovedveilederen.

Utsatt skattefordel - konto 1070 rapporteres på balansekonto 2.13 Kortsiktig fordringer, og Betalbar skatt - konto 2500 rapporteres på balansekonto 2.32 Annen kortsiktig gjeld.

## **KOSTRA-SPM 14-008**

Har to spørsmål angående hvilke funksjoner i KOSTRA følgende skal føres på:

1. Overtredelsesgebyr etter plan- og bygningsloven § 32-8
2. Dekning av saksomkostninger etter forvaltningsloven § 36 (knyttet til for eksempel byggesaker)

Finner ikke svar på dette i regnskapsveilederen.

**Svar:**

Forstår spørsmålet ditt slik at det er snakk om gebyr og brukerbetaling for saksomkostninger knyttet til tiltak etter plan og bygningsloven (dvs. inntekter for kommunen). Slike inntekter skal henføres til tjenestefunksjon. Funksjon 302 benyttes til byggesaksbehandling og eierseksjonering for kommuner med under 20000 innbyggere. Kommuner med over 20000 innbyggere skal benytte funksjon 305. Se veiledningstekst for funksjonene 301 – 305 vedrørende tjenester knyttet til plansaksbehandling, byggesak, eierseksjonering, kart oppmåling.

## KOSTRA-SPM 14-009

Kommunen fører regnskap for en interkommunal spesialskole (kommunen er medeier).

Skolen har både grunnskole, videregående skole og internat.

Hvilke funksjoner blir riktige å bruke?

I dag benyttes følgende funksjoner (både til inntekter og utgifter) :

- **Grunnskole undervisning** : Funksjonene 202-222 og 223
- **Videregående opplæring**: Funksjon 285 (benyttes på opplæring, skyss og lokaler/bygninger).
- **Internat for elever i grunnskole og videregående opplæring**: I mangel av noe bedre har funksjonene F202 og F285 vært benyttet til driften av internatet (lønn, mat etc.).  
Bygget er ført på F222/F285.  
Dette er utgifter som egentlig ikke er knyttet til opplæringsvirksomheten, men er knyttet til at elevene bor ved skolen.

### Svar:

Oppgitt funksjonsbruk ser ut til å være i samsvar med KOSTRA veilederen.

## KOSTRA-SPM 14-010

Jeg har fått et spørsmål fra en kommune om hvilken funksjon utgifter til MOT-prosjekt bør føres.

**MOT** er en holdningsskapende organisasjon som jobber for og med ungdom.

**MOTs** mål er å bidra til robuste ungdommer og trygge ungdomsmiljø.

**MOT** har en helhetlig modell for hvordan lokalsamfunn kan jobbe sammen med ungdom. Helhetsmodellen består av program i ungdomsskolen og videregående skole, samt tiltak på fritidsarena. Gjennom ung til ung formidling, øvelser, historier, dialog og rollespill bevisstgjøres ungdom til å ta egne valg, ta vare på hverandre og vise mot.

Dette er arbeid som foregår i mange kommuner over hele landet, og som det kanskje kan være behov for en sentral avklaring på. Jeg skjønner at kommunene har valgt forskjellige løsninger. Noen bruker funksjon 202, andre bruker 233 og noen bruker 242.

Ut fra beskrivelsen av målet med prosjektet så heller jeg i retning av at utgiftene bør føres på funksjon 242. Ut fra beskrivelsen i KOSTRA-veilederen er flere av tiltakene beskrevet her. (informasjonstiltak, forebyggende rusmiddelarbeid og oppsøkende virksomhet)

Hva mener KMD om saken?

**Svar:**

Dersom kommuner har utgifter til ulike tiltak knyttet til en målgruppe, skal i utgangspunktet utgiftene fordeles på de aktuelle funksjonene.

## **KOSTRA-SPM 14-011**

Jeg har et spørsmål angående Nærmiljøkontor. Hvilken funksjon skal vi bruke på disse? Gjelder både kontorlokaler og ansatte.

Disser kontorene har en fast ansatt nærmiljøleder, og denne er bl.a. sekretær for kommunedelsutvalget på stedet. Kommunedelsutvalget skal ivareta interessene til innbyggerne i saker som er viktig for lokalmiljøet. Det kan for eksempel være saker som omhandler bosetting, samferdsel og næringsutvikling. Kommunedelsutvalget skal være bindeledd mellom den kommunale forvaltningen og innbyggerne.

Nærmiljøkontoret jobber bl.a. med:

- sekretariat for kommunedelsutvalget
- folkemøter/informasjonsmøter som skal sikre innbyggerne medvirkning/-bestemmelse i f.eks. kommunens planarbeid.
- Videre har nærmiljøleder hatt et visst ansvar for utleie av nedlagte skolelokaler i kretsen.
- Spørsmål om ferdsel i utmark.
- Info-skilting langs vei/naturvernområde-skilting

Håper du kan hjelpe meg med en avklaring på dette. Jeg har lett i tidligere KOSTRA-spørsmål på Krd.no, med finner ikke noe som kan gi meg en avklaring.

**Svar:**

Ut i fra informasjon i e-posten ser det ut til at følgende funksjoner kan brukes:

Nærmiljøkontoret jobber bl.a. med:

- sekretariat for kommunedelsutvalget - *funksjon 100*
- folkemøter/informasjonsmøter som skal sikre innbyggerne medvirkning/-bestemmelse i f.eks. kommunens planarbeid - *funksjon 100 om det ikke er knyttet til bestemte tjenester og dermed skal føres på tjenestefunksjon*
- Videre har nærmiljøleder hatt et visst ansvar for utleie av nedlagte skolelokaler i kretsen – *her må dere lese i veilederen og vurdere om dette skal på tjenestefunksjon*

*for skole (222), eller om det hører under andre funksjoner eksempelvis funksjonene for eiendomsforvaltning*

- Spørsmål om ferdsel i utmark – *funksjon 360*
- Info-skilting langs vei/naturvernområde-skilting - *funksjon 360*

## **KOSTRA-SPM 14-014**

De kommunale barnehagene ønsker å ansette en musikkterapeut som et forsterket tilbud utover "basistilbudet".

Tilbudet skal være rettet mot barn som har spesielle behov for tilrettelegging ut fra sine funksjonshemninger. Med funksjonshemmede barn forstår vi i denne sammenheng barn som ikke fungerer aldersadekvat.

Tiltaket med musikkterapeut retter seg spesielt mot barn som ikke fungerer sosialt eller språklig aldersadekvat.

Til grunn for utvelgelse av barn som omfattes av tiltaket med musikkterapi skal det ligge objektive observasjoner og vurderinger. Alle barn i de kommunale barnehagene observeres med ALLE MED to ganger i året. Basert på observasjoner gjort med ALLE MED ønskes det å gi et forsterket tilbud på et tidlig tidspunkt for barn som ikke fungerer aldersadekvat innen språk eller sosial fungering. I tillegg vil musikkterapeuten utøve sitt faglige skjønn, og vurdere hvilke barn som vil ha utbytte av musikkterapi for å trene på språk og sosial fungering vurdert opp mot en normert utvikling på språk og sosial kompetanse.

Som det fremkommer er tiltaket med musikkterapeut et tiltak for å tilrettelegge opplærings- og danningstilbudet til spesielle barnegrupper med utfordringer innen språk og sosial fungering.

Kommunen har organisert tildeling av 211- midler ved at disse midlene tildeles av barnehagemyndigheten. Tiltaket om musikkterapi er ikke søkt spesifikt om til myndigheten, men er et tiltak de kommunale barnehagene tar innenfor egen ramme.

Kan utgiftene til musikkterapeut føres på KOSTRA-funksjon 211?

### **Svar:**

Ut i fra beskrivelsen kan det se ut som tjenesten inneholder elementer som hører under både funksjon 201 og 211. Dere må mao foreta en konkret vurdering av tjenestens innhold, og sammenholde mot veiledningsbeskrivelsen for funksjonene i hovedveilederen

Hvis dette er snakk om en tjeneste som i realiteten innebærer et styrket tilbud til førskolebarn kan funksjon 211 benyttes. Jfr. veiledningsteksten for funksjon 211:

### ***Styrket tilbud til førskolebarn***

*Tilbud til funksjonshemmede (inkl. skyss, der dette er en del av tilretteleggingen av tilbudet til barnet), spesialtilbud (inkl. PPT), tospråklig assistanse, materiell anskaffet til enkeltbarn eller grupper. Utgifter og inntekter som gjelder styrket tilbud for barn i mottaksbarnehage for asylsøkere/flyktninger*

Hvis tjenesten i realiteten er en del av barnehagetilbudet for alle barnehagebarna, hører tjenesten under funksjon 201. Om tjenesten inneholder elementer som både hører under 201 og 211 vil fordeling mellom funksjonene være aktuelt.

### **KOSTRA-SPM 14-016**

Kommunen har en tolketjeneste. Den utfører tjenester innad i kommunen og til andre offentlige etater og til private. Den koster ikke kommunen noe netto, inntekt fra tjenesten både innad i kommunen og det man mottar fra offentlige etater og fra private dekker opp for kostnadene.

Hva er riktig funksjonsføring, F 285 eller skal den fordeles ift tjenesteoppdrag?

**Svar:**

Utgifter kommunen har til tolk skal føres på de aktuelle funksjonene som benytter tjenestene i kommunen.

### **KOSTRA-SPM 14-018**

I samband med opparbeiding av ny gravplass vert det føreteke arkeologiske utgravingar. Eg er usikker på kva funksjon dette skal førast på

200 Plansaksbehandling

365 Kulturminnevern

393 Gravplasser

Eg meiner at funksjon 365 Kulturminnevern må vere den riktige plassen å føre dette, sjølv om dei kanskje ikkje finn kulturminner som er verdt å bevare. Er du einig i dette?

**Svar:**

Her vil det i praksis fort kunne være snakk om å fordele utgiftene på ulike funksjoner. Kommunens eventuelle utgifter til arkeologiske utgravninger henføres til funksjon 365 *Kulturminnevern*, mens den delen som kun går på opparbeiding av ny gravplass hører hjemme på funksjon 393 *Gravplasser*.

### **KOSTRA-SPM 14-019**

Vi kjøper analyse av drikkevannsprøver for ca. 500 000 pr år. Tjenesten kjøpes fra en privat leverandør.

Kostnaden føres i dag på art 120. Jeg lurer nå på om vi bør flytte dette til en annen art. Hva er riktig art, 120 Samlepost annet forbruksmateriell, råvarer og tjenester – som i dag eller 270 Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon)?

**Svar:**

Art 270 kan benyttes.

### **KOSTRA-SPM 14-020**

I 2014 er det gjort en endring på funksjonen 330 i KOSTRA-veilederen. Under funksjon 330 står det: "Funksjonen omfatter også utgifter og inntekter knyttet til parkeringshus og parkeringsanlegg, og ladestasjoner for el-biler". Kan kommunene legge til grunn at også inntekter fra gateparkering skal på denne funksjonen?

**Svar:**

Funksjon 330 omfatter inntekter og utgifter knyttet til parkeringshus og parkeringsanlegg, også gateparkering.

### **KOSTRA-SPM 14-021**

Skal en e-bok avtale anses å tilhøre gruppe artsserie 1/2 kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon eller artsserie 3 kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon.

Avtalen gjør det mulig for våre brukere å hente ned en app, å låne uavhengig av å være i kontakt med kommunens bibliotek. Alle lån foretatt av "våre" lånere på app'en blir registrert i vår utlånsbase.

**Svar:**

Vi legger til grunn at kommunen har utgifter knyttet til avtale/lisens/abonnement eller lignende. Det vil da være naturlig å føre kommunens utgifter på art 195.

### **KOSTRA-SPM 14-024**

Hvor skal rentegarantipremie fra KLP føres? Det står ikke konkret i KOSTRA-veilederen. Noen tolker det slik at rentegarantipremie er en premie kommunene betaler for å være garantert en viss avkastning. Og da er det naturlig at vi bruker samme funksjon som premiefond (for år 2014 altså funksjon 173). Eller skal det på funksjon 172 ?

**Svar:**

På funksjon 172 skal de utgiftene som er beskrevet i veiledningen føres. Andre utgifter skal fordeles og føres på tjenestefunksjoner. På funksjon 173 skal det kun føres bruk av premiefond.

## **KOSTRA-SPM 14-025**

Vi har et spørsmål om rapportering av rente- og avdragsutgifter ved kommunalt havnevesen. Etter Havne- og farvannsloven skal drift av havner være selvfinansierende. På grunn av selvfinansieringsprinsippet er det viktig å kunne skille rente- og avdragsbelastningen på ulike områder innenfor havnevirksomheten.

I henhold til KOSTRA-veilederen skal renter og avdrag føres på fellesfunksjonen F 870. Vi ser at datamaterialet fra flere kommuner med havner viser føring av renter og avdrag (art 500 og art 510) på F330.

Hva er riktig KOSTRA-funksjon for renter og avdrag i havnevirksomhet?

**Svar:**

Renter og avdrag skal rapporteres til KOSTRA i henhold til standard kontoplan, dvs. på funksjon 870. KOSTRA sin kontoplan gjelder uavhengig av om det er selvkostfinansiert virksomhet eller ikke. Det er viktig at rente- og avdragsutgifter for den enkelte kommune fremkommer på riktig funksjon, slik at nøkkeltallene i KOSTRA blir riktige.

Når det gjelder behov for å skille ut rente- og avdragsbelastning innenfor selvkostområder er dette noe som må løses "utenfor" KOSTRA-rapporteringen, for eksempel i internregnskapet.

## **KOSTRA-SPM 14-026**

Det kan se ut som om KOSTRA-veilederen for 2015 og Brevet til kommunene om KOSTRA-veilederen for 2015 sier to ulike ting om bruk av funksjon mot art 729 og 429 (her viser jeg til art 429 - utgiften)

- I veilederen sies at det skal benyttes funksjon 841 for både art 729 og art 429
- I brevet sies det at det skal være ulik funksjon på art 729 og 429

Hva er riktig?

**Svar:**

KOSTRA-veilederen for 2015 og brevet er riktige.

På funksjon 850 (841 fom. 2015) skal kun mvakompensasjon knyttet til anskaffelser i investeringsregnskapet (dvs. selve kompensasjonen for merverdiavgiften) føres. Mvakompensasjonsinntekten føres på art 729.

Mvakompensasjon for anskaffelser i driftsregnskapet (selve kompensasjonen for merverdiavgiften) skal føres på samme funksjon som anskaffelsen er ført ("tjenestefunksjon"), med inntektsføring på art 729. Dette er likt som for tidligere år.

Kompensasjonsberettiget merverdiavgift på anskaffelser (dvs. merverdiavgiften ved kjøp av varer og tjenester) skal føres på samme funksjon som anskaffelsen ("tjenestefunksjon") både i drifts- og investeringsregnskapet, med utgiftsføring på art 429. Dette er også likt som for tidligere år.

**Det vil si at funksjon 850/841 ikke skal brukes i kombinasjon med art 429.**

I veiledningsteksten for art 429 er det først henvist til **merverdiavgift** på anskaffelser som gir rett til kompensasjon (dvs. utgiften). I den videre veiledningsteksten er det også informasjon om at merverdiavgift som kan kreves **kompensert** skal inntektsføres på art 729 på *aktuell funksjon*. Den etterfølgende teksten gir veiledning om hva som er *aktuell funksjon* (knyttet til art 729) for driftsregnskapet, og investeringsregnskapet. Evt. presisering/klargjøring av veiledningsteksten vurderes ved revidering av KOSTRA veilederen for 2016.