

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

KOSTRA-SPM 09-037

Kan vertskommuner etter § 28 bruke funksjon 290? I så fall bør veilederen oppdateres – her vises det kun til § 27.

Svar:

Svaret er ja, og vi vil oppdatere veilederen.

KOSTRA-SPM 09-036

Har fått spørsmål om føring av utgifter vedr svineinfluensa, egenandeler, vaksine og for noen også lønnsutgifter. Noen av oss har tolket dette vaksineprogrammet til å være en slags kampanje, altså utenom forebyggende i F232. Vi tror det blir riktigere å bruke F233. Er KRD enig?

Svar:

Vi antar flere funksjoner vil være aktuelle når det gjelder utgifter i forbindelse med svineinfluensaen, bl.a. funksjon 232, 233, 241 og 120 (sistnevnte i tilknytning til bruk av bedriftshelsetjenesten for kommunens egne ansatte), og utgiftene må fordeles på de aktuelle funksjonene i tråd med de grunnleggende prinsippene for kontoplanen.

KOSTRA-SPM 09-035

I forbindelse med at vi skal etablere NAV-kontor har det dukket opp et spørsmål om riktig bruk av KOSTRA-art.

Vår NAV-leder er statlig ansatt. Lønnen hennes betales derfor av staten, mens kommunen vil få refusjonskrav på 50 prosent av lønnsutgiftene. Spørsmålet er hvilken art det er riktig å bruke for føringen av denne utgiften. Vi har identifisert 3 aktuelle arter: 270, 300 og 400, men er usikker på hvilken som er best egnet - og kanskje er det en helt annen art vi bør bruke. Setter derfor stor pris på veiledning i dette spørsmålet.

Svar:

Vår vurdering er at refusjonen til staten føres på art 270. Utgiften er knyttet til kjøp av en tjeneste som inngår i kommunens egen tjenesteproduksjon og skal derfor føres derfor ikke føres på artsserie 3 (kjøp av hele tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon) og 4 (utgifter som ikke er knyttet til kjøp eller avtale om leveranse av bestemte tjenester). For å få riktige nøkkeltall må artsserie 1/2 benyttes (korrigerte brutto driftsutgifter ville ha blitt feil ved bruk av artsserie 3 og 4), og art 270 framstår som den mest hensiktsmessige arten.

KOSTRA-SPM 09-034

Hvilken gruppe bygninger (tjenestekode) skal følgende aktivitet føres på:

- Lokaler til Voksenopplæringen
- Lokaler til Kulturskolen

Svar:

Lokaler til voksenopplæring føres på funksjon 213. Lokaler til kulturskolen føres på funksjon 383.

KOSTRA-SPM 09-033

Svineinflensaen *kan* medføre ekstra utgifter for kommunane. Eksempelvis opplevde Gloppen kommune ekstra store utgifter i samband med ein stor 4H-leir og utbrudd av influensaen no i sommar. Vi vil opprette eit eige "ansvar" i internkontoplana vår for å kunne føre ekstrautgifter til svineinflensaen. Men vi er i tvil om kva KOSTRA-funksjon som er rett å bruke. Ein vil oppleve at utgiftene på ein eller fleire funksjonar veks ekstraordinært dette året hvis pandemien slår til og enkelte kommunar kan bli meir råka enn andre og dermed vil KOSTRA-tala bli "usammenlignbare" dette året.

1. Skal vi bruke dei ulike funksjonane som til vanleg vert brukt på tenestene våre i dagleg drift?
2. Skal vi bruke funksjon 233 *Anna førebyggjande helsearbeid* eller 241 *Diagnose, behandling, re-/habilitering*?
3. Vert det oppretta eigen funksjon i KOSTRA i samband med svineinflensapandemien?

Svar:

Prinsipielt sett skal alle utgifter knyttet til årets aktiviteter, også ekstraordinære utgifter, føres direkte på tjenestefunksjonen som er knyttet til aktiviteten. Vi antar både funksjon 233 og funksjon 241 vil kunne være aktuelle funksjoner. Vi ser det ikke nødvendig å opprette en egen funksjon i KOSTRA kun for dette formål (kommunen står selvfølgelig fritt til å gjøre dette i internkontoplanen) og anbefaler å følge prinsippet om å føre på tjenestefunksjon så langt det er mulig.

KOSTRA-SPM 09-032

Det er en kommune som lurer på føringen av kostnader knyttet til utredning av eiendomsskatt. De har brukt konsulenter til utredningsarbeidet i forkant. Er det ok at de bruker funksjon 800 til dette og art 874/875?

Svar:

Alle utgifter knyttet til innføring og innkreving av eiendomsskatt og senere drift skal som hovedregel føres på funksjon 120. Andre utgifter i tilknytning til innføring av eiendomsskatt skal føres på de respektive tjenestefunksjoner når de kan knyttes direkte til disse. F.eks. vil oppdatering av kartgrunnlag og føring av GAB-register tilhøre funksjon 303 *Kart og oppmåling*. Funksjon 800 *Skatt på inntekt og formue* og artene 874/875 skal kun inneholde skatteinntektene.

KOSTRA-SPM 09-031

Har fått noen spørsmål om kulturfunksjonene 377 *Kunstformidling*, 385 *Andre kulturaktiviteter* og 386 *Kommunale kulturbygg*.

Kommunen har tidligere ført det meste på f386.

Tekniske anlegg inngår i henhold til veilederen på funksjon 386. Kommunen ønsket ikke å føre lydanlegg her, men jeg mener at nettopp slike spesielle tekniske anlegg som det er naturlig at bygget har, registreres her. Hva med flygelet? Spesielt materiell i forbindelse med en konkret teaterforestilling (teaterrekvisita etc.) føres på 377 slik jeg vurderer det.

Billettinntekter og utgifter i forbindelse med forestillinger føres på 377, eventuelt 385.

Enig?

Svar:

Tekniske anlegg som er en integrert del av bygget, skal føres på funksjon 386. Hvis lydanlegget er midlertidig anskaffet/innleid i forbindelse med et arrangement, skal det etter vår vurdering ikke føres på en byggfunksjon, men på den aktuelle tjenestefunksjonen. Det samme vil gjelde øvrig materiell. For en teaterforestilling vil funksjon 385 være korrekt funksjon for inntekter og utgifter til forestillingen.

KOSTRA-SPM 09-030

I regnskapsveilederen for 2009, art 270, har det kommet inn to nye strekpunkt: Kjøp av bedriftshelsetjeneste og Kjøp av undervisningstjenester, og jeg har behov for et par avklaringer i den forbindelse.

Når det gjelder "Kjøp av bedriftshelsetjeneste" tolker jeg det dit hen at art 270 tilhører den bedriftshelsetjenesten som skal føres på F120, mens den bedriftshelsetjenesten som eventuelt skal føres på F233 bør føres på art 470. Er KRD enig i denne vurderingen?

Når det gjelder strekpunktet "Kjøp av undervisningstjenester" under art 270, tenkte jeg at dette er kjøp av eksterne kursholdere/undervisningspersonell som står for opplæring/kursvirksomhet av kommunens egne ansatte. Men legger jeg en slik forståelse til grunn, får jeg problem med å se grensesnittet mellom art 270 og art 150, eventuelt art 165 jf. oppgavepliktige konsulenthonorar. Jeg ber derfor om en tydeliggjøring av hva som menes med begrepet "undervisningstjenester" under art 270, med en eventuell klargjøring av skillet mellom de tre nevnte arter.

Svar:

Når kommunen kjøper bedriftshelsetjeneste for egne ansatte fra eksternt leverandør, vil det være riktig å benytte funksjon 120 og art 270.

Når kommunen har egen bedriftshelsetjeneste og denne selger tjenester til andre bedrifter og kommunen selv, skal inntekter og utgifter til bedriftshelsetjenesten føres på funksjon 233. Den delen av bedriftshelsetjenesten som kommunen benytter, skal føres på funksjon 120 og primært vises ved å benytte riktige arter.

Når det gjelder kjøp av undervisningstjenester under art 270, vil vi peke på at artene er gjennomgående for alle funksjoner. Ved kjøp av andre tjenester som inngår i egenproduksjon og som ikke hører naturlig under andre arter, kan art 270 benyttes. Det vil derfor være naturlig at opplæring og kurs i første rekke føres på art 150 (ikke oppgavepliktige), men hvis det er andre undervisningsformål som ikke passer inn i denne arten, kan en altså benytte art 270. Bakgrunnen for dette tillegg på art 270 er knyttet til en problemstilling i videregående opplæring hvor det kjøpes f.eks. undervisningstimer av en kommunal musikk-skole og undervisningen og hvor dette foregår i fylkeskommunens egne lokaler som en deltjeneste.

KOSTRA-SPM 09-029

Kommunen får tilskot frå Enova til gjennomføring av energi- og klimaplan. Skal den del av tilskotet som vert brukt til planarbeidet førast på funksjon 120 eller ein fagfunksjon (jf. funksjon 301 som vert nytta til kommuneplanarbeid) - og vert tilskotet brukt til direkte tiltak, skal det då fordelast på dei aktuelle funksjonane der tiltaket vert utført?

Svar:

Inntektsføringen av tilskuddet på funksjoner bør følge utgiftene.

Inntekter og utgifter i forbindelse med planarbeid etter plan- og bygningsloven føres på funksjon 301, derunder også arbeidet med planer og retningslinjer som er bindende eller påvirker kommunens beslutninger innenfor spesielle fokusområder som eksempelvis energi og klima, biologisk mangfold, friluftsliv og universell utforming.

Hvis tilskuddet brukes til direkte tiltak, inntektsføres det på de aktuelle funksjonene der tiltaket blir utført.

KOSTRA-SPM 09-028

Vi har fått følgende spørsmål fra et revisjonsselskap:

”Kommunen har avtale med et firma om å tømme septiktanker i kommunen. Septik tømmes inn i kommunens renseanlegg. Jeg oppfatter at dette er en annen tjeneste enn å kjøre bort sluttbehandling av slam fra renseanlegget. Er det riktig å belaste art 370?”

Fylkesmannen har svart:

”Dette hører høyst trolig hjemme på artsserie 1/2. Jeg vil tro at de langt fleste innbyggere i kommunen har kommunalt avløpsanlegg og at septiktankene bare gjelder noen få av innbyggerne? Septiktømming blir derfor bare en del av den totale avløpstjenesten. For

kollektive tjenester er det også et krav at "andre enn kommunen eier alle produksjonsmidler knyttet til produksjonen" (jf. regnskapsveilederen s. 70). At kommunen eier renseanlegget blir derfor også et moment som taler for føring på artserie 1 og 2."

Revisjonen er i utgangspunktet enig med Fylkesmannens svar, men henviser også til KRDs svar 05-025 hvor dere uttaler følgende:

"drift og vedlikehold av helt eller delvis kommunalt eide avløpsanlegg er kommunens ansvar. I dette tilfellet eier og driver kommunen renseanlegget, men restproduktene overføres til et sentralrenseanlegg, organisert som et aksjeselskap, som tar seg av slambehandlingen. Departementets oppfatning er at dette er å anse som et "sluttprodukt" og at utgiften føres på art 370."

Fylkesmannen mener fremdeles at septiktømmingen er en delentreprise i kommunens avløpstjeneste, og at artserie 1 og 2 er korrekt. Vi har imidlertid, i likhet med revisjonen, litt problemer med å se hvor skillet mellom artsserie 1 og 2 vs. artsserie 3 skal trekkes innenfor avløpsområdet, når slambehandlingen er definert som eget "sluttprodukt". Revisjonen anfører at når slambehandling kan defineres som sluttprodukt, kan liksågodt septiktømming være det. Vi ber derfor om en klargjøring fra KRD på dette grensesnittet, ut fra

- 1) hva er det som gjør at slambehandling blir definert som sluttprodukt og ikke en del av avløpstjenesten?
- 2) er det andre tjenester/oppgaver innenfor avløpsområdet KRD anser skal behandles som egne sluttprodukt, ført på 300-artene, og i så fall hvilke?

Svar:

Utgifter til tømming av septiktanker skal føres på funksjon 354. Vår vurderinger er at avtalen med firmaet utgiftsføres på art 370. Vi viser til at innsamling av husholdningsavfall skal føres på art 370 når et privat transportfirma står for innsamlingen, og at det synes fornuftig å håndtere innsamling av hhv husholdningsavfall og septik på samme måte i KOSTRA. Vi viser også til veilederen for 2009 (s. 69) hvor det er angitt at etter hovedregelen vil kjøp som erstatter egenproduksjon (artsserie 3) være tjenester som en leverandør yter direkte til brukerne på vegne av kommunen etter avtale mellom leverandøren og kommunen.

Avgrensningen av hva som bør regnes som "sluttprodukt" i KOSTRA kan arte seg noe forskjellig fra tjeneste til tjeneste. Innsamling av husholdningsavfall (eller tømming av septiktanker) vil fra innbyggernes side kunne oppfattes som selve sluttproduktet – og defineres som det i KOSTRA – selv om innsamlingen fra kommunens ståsted kan anses som en "delentreprise" i produksjonskjeden for avfalls- og avløpshåndteringen.

I KOSTRA er funksjonene for hhv. vann, avløp og renovasjon delt inn etter de ulike ledd i produksjonskjeden, jf. funksjonene 340-357. Når det gjelder slamhåndtering går dette inn under funksjon 350 for avløpsrensning. I svar 05-025 er det lagt til grunn at det kan skilles mellom rensing av avløp (som resulterer i slam), og håndtering av avløpsslammet. For kommunale infrastrukturtjenester er kravet til føring på 3-serien at andre enn kommunen selv står for alle produksjonsmidler knyttet til produksjonen. Svaret i 05-025 er basert på at det i det aktuelle tilfellet var tale om at et AS sto for alle produksjonsmidler når det gjaldt

slamhåndteringen, slik at slamhåndteringen kan anses som et sluttprodukt fra kommunens side.

KOSTRA-SPM 09-027

I veilederen for KOSTRA-rapportering regnskapsåret for år 2009 står det følgende under funksjon 320 *Kommunal næringsvirksomhet* (utdrag):

"...Kommunal innsamling og behandling av næringsavfall. Innkjøp og salg av søppeldunker, kompostbinger ol. til husholdningsabonnenter er å regne som kommunal næringsvirksomhet, og skal føres på denne funksjonen....."

Mitt spørsmål er om kommunalt eide avfallsdunker som benyttes i forbindelse med innsamlingen av husholdningsavfall skal posteres på KOSTRA-funksjon 320?

I Fredrikstad kommune er det kommunen som eier alle avfallsdunker som utplasseres hjemme hos husholdningsabonnentene. Disse avfallsdunkene i størrelse på 130-660 liter hver. Innkjøp av disse avfallsdunkene posteres i dag på under selvkostområdet KOSTRA-funksjon 355 *Innsamling av husholdningsavfall*. Å postere disse utgiftene på KOSTRA-funksjon 320 *Kommunal næringsvirksomhet* synes for oss å stride mot selvkostprinsippet.

Svar:

Funksjon 355 *Innsamling av husholdningsavfall* omfatter inntekter og utgifter knyttet til selvkostområdet for husholdningsavfall. Innkjøp av søppeldunker som kommunen eier selv og som dekkes inn gjennom renovasjonsgebyrene, hører inn under funksjon 355.

KOSTRA-SPM 09-026

I Håndbok for KOSTRA-rapportering 2004 står artene 280 *Grunnerverv* og 285 *Kjøp av eksisterende bygg og anlegg* oppført som kun gyldige i investeringsregnskapet.

I utredning av Wilberg & Akerhaugen DA, datert desember 2004, skriver de: *"Art 280 Grunnerverv: Denne arten har et innhold som utelukker bruk av driftsregnskap og kontoklasse 1. Dette bør fremgå av arten, da andre arter har slik henvisning."*

Så langt vi kan se av Håndbok for KOSTRA-rapportering, så er disse artene nå gyldige både i driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Stemmer det?

Svar:

Art 280 og 285 vil i de aller fleste tilfeller være knyttet til utgifter i investeringsregnskapet. Artene er imidlertid ikke begrenset til kun å være gyldige i investeringsregnskapet ettersom det unntaksvis vil kunne være tilfeller der utgiften er lavere enn 100 000 kroner og derfor skal føres i driftsregnskapet.

KOSTRA-SPM 09-025

Fylkene har nå fått store tilskudd for å opprettholde sysselsettingen i fylket. Inntektsføringen vil derfor gi betydelige konsekvenser for KOSTRA-rapporteringen for 2009. Noen fylker betrakter dette som et rammetilskudd/andre overføringer fra staten (8-art), mens andre betrakter dette som en overføring/refusjon med klare krav om bestemte gjenytelser (7-art).

Hva mener du er riktig? Så stor beløp bør vel alle føre riktig og likt.

Svar:

Med hensyn til tiltakspakken er det sagt at vedlikeholdstilskuddet skal inntektsføres på KOSTRA-art 700 *Refusjon fra staten* under den KOSTRA-funksjonen som de respektive tiltakene kan henføres til. Anvendelsen av tilskuddet er styrende for inntekts- og utgiftsføringen og for funksjonsbruken. Den delen av tilskuddet som brukes på tiltak som i henhold til forskrift og KRS nr. 4 (F) fra Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) skal utgiftsføres i driftsregnskapet, inntektsføres også i driftsregnskapet. Den delen av tilskuddet som brukes på tiltak som i henhold til forskrift og KRS nr. 4 (F) skal føres i investeringsregnskapet, inntektsføres i investeringsregnskapet. Tiltakene utgiftsføres på de KOSTRA-funksjonene som de respektive tiltakene kan henføres til.

Økningen i rammetilskuddet føres på art 800 og funksjon 840.

KOSTRA-SPM 09-024

KRD har anbefalt en kommune å bruke art 220 når de internt leier maskiner på et investeringsprosjekt, men da stoppes regnskapet i SSBs mottak, fordi art 220 bare er tillatt brukt i driftsregnskapet.

"Ser av veilederen fra regnskapsåret 2009 at det er presisert at art 230 kun skal brukes ved innkjøp av varer/tjenester fra andre. Ski kommune har også brukt denne arten internt ved leie av varebiler/lastebiler/anleggsmaskiner til investeringsprosjekt. Hvilken art skal vi bruke når vi internt leier anleggsmaskiner til investeringsprosjekter. 220 kan bare brukes i drift i følge SSB sin "Kostra håndbok for Kostra rapportering?"

KRD svarte at *"Kommunen skal etter vår vurdering av dette tilfellet benytte arten som gjenspeiler av dette er en leieutgift, dvs. at art 220 benyttes for internleien (mot art 690)."*

Revurderer KRD sitt svar på denne bakgrunn, eller må SSB åpne for lovlig kombinasjon av kontoklasse 0 art 220?

Svar:

Vår vurdering står ved lag. Vi vil underrette SSB om å åpne for lovlig kombinasjon av kontoklasse 0 og art 220.

KOSTRA-SPM 09-023

En kommune leier anleggsmaskiner til et investeringsprosjekt. Maskinene leies fra en annen etat i samme kommune, altså internleie. Tidligere har de ført leieutgiften på art 230. I regnskapsveilederen for 2009 står det at "Art 230 skal kun omfatte innkjøp av varer/tjenester fra andre". Kommunens spørsmål er hvilken art de skal bruke nå.

- 1) Omfatter "andre" i art 230 bare andre juridiske enheter, eller kan det også gjelde andre etater/virksomheter i egen kommune?

Om art 230 bare gjelder andre juridiske enheter, må andre arter vurderes.

Fylkesmannen mener at art 290/790 ikke bør brukes. Dette fordi disse artene er foreslått fjernet, jf. regnskapsgruppas møte 3.6.2008, og at det i veiledningen til artene står at korrekt art bør brukes "spesielt ved tilfeller der varen eller tjenesten like godt kan leveres fra markedet". Anleggsmaskiner faller vel naturlig innunder denne kategorien.

Vi har også problemer med å se at art 210 kan brukes, ettersom vi oppfatter at arten bare skal inneholde utgiftene ved innkjøp/leie av maskinene til kommunen, ikke ved videreutleie internt i kommunen.

Under art 170 står det "driftsutgifter til egne og leide transportmidler.", og virker derfor naturlig. Men så står det videre, "Utgifter som inngår i leieavtaler føres på art 210".

- 2) Er det da riktig at art 210 skal brukes selv når det gjelder internleie, og det ikke er anskaffelser for varig eie eller bruk for den etaten som leier anleggsmaskinene?
- 3) Hvor strengt er kravet til leieavtale når det gjelder internleie?
- 4) Om verken art 210 eller art 230 blir riktig, er det da art 170 som blir mest korrekt?

Svar:

Kommunen skal etter vår vurdering av dette tilfellet benytte arten som gjenspeiler av dette er en leieutgift, dvs. at art 220 benyttes for internleien (mot art 690).

KOSTRA-SPM 09-022

Jeg har spørsmål vedrørende bruk av KOSTRA-arter for leger. Vi har noe som heter *Basistilskudd leger og Driftsstøtte leger og Kompensasjon TrFr leger*. Hvilken KOSTRA-art skal brukes på disse tre?

Svar:

Basistilskudd og kommunale driftstilskudd til leger innenfor fastlegeordningen skal føres på art 370. For oss er det noe uklart hva slags kompensasjon det er snakk om i dette tilfellet.

KOSTRA-SPM 09-021

Kommunane Leikanger, Sogndal og Luster har felles kulturskule, der Leikanger er vertskommune. Kort fortalt er personene tilsett i Leikanger kommunane som organiserer

tenestene. Sogndal og Luster kjøper tenester av Leikanger, men fakturerer sjølve til sine elever. Skal utgifter og inntekter i samarbeidet først på funksjon 290, medan Leikanger sin ressursbruk til eige tilbod skal på funksjon 383?

Barnevern

Kommunane Balestrand, Leikanger, Sogndal og Luster samarbeider om interkommunalt barnevern. Sogndal er vertskommune og fakturerer dei andre kommunane for tenestekjøp. Er det slik her og at Sogndal må bruke funksjon 290 for samarbeidet, og rett fagfunksjon for tenester dei gjev til barn busett i eigen kommune? Balestrand, Leikanger og Luster brukar rett fagfunksjon for tenestekjøp fakturert av Sogndal.

Svar:

Vi legg til grunn at dette er samarbeid etter kommuneloven §27 og at det ikkje er snakk om eige rettssubjekt. Det vil då vere riktig at Leikanger nyttar funksjon 290 for inntekter og utgifter knytt til heile tenestetilbodet. Leikanger sin del av tilbodet skal i tillegg først på funksjon 383 med dei rette artane som uttrykker ressursinnsatsen i kommunen. Motposten på funksjon 290 blir då art 690 (internsalg).

Når det gjeld barnevern skal Sogndal som vertskommune nytte funksjon 290 for inntekter og utgifter til heile tenestetilbodet. I tillegg skal Sogndal kommune nytte rett funksjon avhengig av kva for tilbod som blir ytt (til dømes funksjon 244 (barnevernsteneste), funksjon 251 (barnevernstiltak i familien) eller funksjon 252 (barnevernstiltak utanfor familien). Kommunen skal nytte rette artar (til løn, driftsutgifter, osv) med motpost art 690 på funksjon 290. Funksjon 290 skal gå i null når rekneskapen avsluttast.

KOSTRA-SPM 09-020

Kultur- og musikkskoler, funksjon 383, er fra 2008 overført til området Kultur i KOSTRA. Dette har medført at vi, i forbindelse med ønske om å utvikle nye indikatorer, har gått litt nærmere inn i området.

Vi har sett litt ulik praksis i føring, bl.a. av brukerbetaling/foreldrebetaling. De fleste kommunene har ført foreldrebetalingen på art 600, men noen har ført på andre arter. Før vi ber disse kommunene ompostere i regnskapet, vil vi for sikkerhets skyld sjekke at dette er korrekt art å føre brukerbetalingen for kultur og musikkskoler på. Det kan i så tilfelle være ønskelig at det kommer inn en presisering om dette i veilederen for 2010 under art 600 *Brukerbetaling for kommunale tjenester*.

Svar:

Riktig art for føring av brukerbetaling/foreldrebetaling på kultur og musikkskoler er art 600.

KOSTRA-SPM 09-019

Vi har virksomheter som har inngått avtale med firmaer f.eks. Anticimex som kommer en til to ganger i året og sjekker bygninger for skadedyr etc. De sjekker bygningene og fyller på beholdere med innhold som skal hindre skadedyrangrep o.l.

Hvilken art er den rette her? I veilederen står det nevnt vedlikeholdsavtaler bygninger under art 230, eller er art 240 den rette? Den vurderer vi mer til bruk på tekniske installasjoner.

Svar:

Departementet er av den oppfatning at dette kan anses som en serviceavtale og dermed at bruk av art 240 er korrekt.

KOSTRA-SPM 09-018

I brev fra KRD til fylkeskommunene og kommunene, datert 28.11.2006 (deres ref. 05/3375-4 BED) framgår bl.a.:

"1.1 Endring i art 429

Arten skal kun benyttes for merverdiavgift på anskaffelser som gir rett til momskompensasjon. Merverdiavgift på anskaffelser som ikke gir rett til momskompensasjon føres sammen med utgiften på relevant art."

Innebærer denne endringen indirekte at KRD har opphevet tidligere retningslinjer (krav) vedrørende bruk av mva-kompensasjonskoder for ikke-kompensasjonsberettigede anskaffelser? Jfr. retningslinjer gitt i brev, datert 21.11.03, fra KRD til kommunene (deres ref. 03/1310-13 TOC) og i brev, datert 19.12.03, fra KRD til Forbundet for kommunal økonomiforvaltning (deres ref. 03/1310-15 TOC).

Eller spørsmålet formulert på en enklere måte: Stiller departementet fortsatt krav om at fylkeskommunene/kommunene skal anvende mva-kompensasjonskoder for ikke-kompensasjonsberettigede anskaffelser?

Svar:

Endringen av innholdet i art 429 innebærer at det i KOSTRA-rapporteringen ikke er nødvendig å skille ut merverdiavgift på ikke-kompensasjonsberettigede anskaffelser.

For KOSTRA-rapporteringen anser vi at det etter endringen ikke vil være nødvendig med egne mva-koder for ikke-kompensasjonsberettigede anskaffelser. Koder for dette må vurderes ut fra interne behov og eventuelt andre kontrollhensyn.

KOSTRA-SPM 09-017

I forbindelse med artene 010 *Lønn faste stillinger*, 020 *Lønn vikarer*, 030 *Lønn ekstrahjelp* og 070 *Lønn vedlikehold* (samt kanskje flere) har vi truffet kunder/kommuner som har ulik tolkning på hvordan avtalefestede tillegg skal føres.

KOSTRA-veiledningen utgitt av KRD nevner avtalefestede tillegg spesielt for artene 010 og 070, men for de andre artene er ikke tillegget nevnt.

Det er to ulike måter dette er tolket på:

- 1) Avtalefestede tillegg føres på 010 eller 070 selv om lønna til vedkommende som får tillegget føres på en annen art
- 2) Avtalefestede tillegg føres på samme art som lønnen til vedkommende blir ført. Det vil si 020 dersom tillegget er gitt til en vikar som lønnes på 020.

Vi har lagt alt. 2 til grunn. Dette begrunner vi bl.a. med setningen som KRD har lagt inn i veiledningen for art 010 (*"Lønn til vikarer skal føres som vikar dersom det utbetales lønn både til vikaren og den fast ansatte. Dersom lønn til vikarer kommer i stedet for lønn til fast ansatt, skal lønn til vikarer føres på 010"*), samt at dersom tillegget både til den fast ansatte som har permisjon med lønn og tillegget til vikaren blir kontert på 010, blir dette er dobbeltbelastning på 010, og et ukorrekt mål på hvor mye ressursene som har utført arbeid har kostet.

Svar:

Vi er enige i deres vurdering. Avtalefestede tillegg føres på samme art som lønnen til vedkommende blir ført.

KOSTRA-SPM 09-016

I forskrifta til årsrekneskapen kan alle lønsarter benyttes både i drift og reknskap (070 har litt ulik betydning i dei ulike kontoklassene). I driftsrekneskapen skilles det på løn som går til direkte vedlikehold av kommunen eiendelar og anna løn. Skal ein ikkje skille desse typane i investeringsrekneskapen (sjølv om alt til syvende og sist vert aktivert som eiendel)? Tenker her på t.d.:

- Jobb med planlegging, forprosjekt og lignende
- Møtegodtgjersle foreldrerep. i byggenemd
- Brannvakter på bygg som ikkje er godkjent

Skal all løn i investeringsrekneskapen knytt til nybygg og nyanlegg førast på 070, eller kan det og nyttast andre artar i investeringsrekneskapen?

Svar:

Artene skal gjenspeile hvilke produksjonsfaktorer som kommunene benytter i sin virksomhet ("rene" utgifts- og inntektsarter). Bare i de tilfellene der statistiske hensyn krever at utgifter til spesielle aktiviteter synliggjøres, brytes prinsippet om "rene arter". Dette er tilfellet når det gjelder 070- arten. Av statistiske hensyn har SSB behov for å skille ut "vedlikeholdslønn" fra "ordinær" lønn ved "lønn vedlikehold" i driftsregnskapet og "lønn vedlikehold nybygg og nyanlegg" i investeringsregnskapet.

I utgangspunktet søkes det å skille på de lønnsutgiftene som er "direkte" arbeider på bygningene, enten det er vedlikehold, oppføring, etc, og lønn som har karakter av å være mer "indirekte", som for eksempel kommunal prosjektleder, og lignende. Lønn som ikke er knyttet til det "direkte" byggrelaterte arbeidet skal føres på andre lønnsposter i investeringsregnskapet.

Når det gjelder teksten i investeringsregnskapet "lønn vedlikehold nybygg og nyanlegg" kan denne oppfattes som noe unyansert da vedlikehold skal føres i driftsregnskapet. Vi vil vurdere dette i revisjonen av veilederen.

KOSTRA-SPM 09-015

Vedrørende system for tømning av toalett-tanker fra bobiler og fritidsbåter: Kan disse utgiftene føres på funksjon 360 (Naturforvaltning og friluftsliv)? I Tønsberg kommune er dette en gratis tjeneste, med bakgrunn i at de er redd for at slike tanker ellers ville blitt tømt andre steder. De ønsker derfor ikke at denne tjenesten skal inngå i selvkostregnskapet, og lurer på om dette kan føres under funksjon 360.

Det andre spørsmålet gjelder miljøtiltak på et avfallsdeponi som drives av kommunen. Dette deponiet benyttes både til næringsavfall og husholdningsavfall. Kommunen lurer på om de kan føre noen av utgiftene til miljøtiltak på deponiet på funksjon 357 (Gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall). De vil da beregne hvor stor del av utgiftene som "tilhører" husholdningsavfallet.

Svar:

Tømning av toalett-tanker fra bobiler og fritidsbåter skal i henhold til veilederen føres på funksjon 354.

Utgifter og inntekter knyttet til kommunal behandling/deponering av næringsavfall skal føres på funksjon 320 (næringsvirksomhet). Utgifter og inntekter knyttet til behandling/deponering av husholdningsavfall skal føres på funksjon 357. Det vil da også være naturlig å fordele utgifter til miljøtiltak ved deponiet på funksjon 320 og 357.

Vi gjør oppmerksom på at inndelingen av funksjoner i KOSTRA ikke tilsvarer avgrensningen av utgifter som kan/skal dekkes av gebyrer. Avgrensningen av hvilke utgifter som rettslig sett kan/skal dekkes av ulike gebyrer må skje ut fra de aktuelle lovbestemmelsene, jf. her forurensningslovens regler.

KOSTRA-SPM 09-014

Et kommunalt foretak rapporterer som KF selv til KOSTRA. Selskapet jobber med å tilrettelegge/koordinere næringsutvikling i kommunen.

De har en leder, en administrasjonssjef, reiselivssjef og prosjektansvarlige (kan være flere til enhver tid).

De har sendt en henvendelse om at de ønsker å bokføre alle sine utgifter og inntekter på funksjon 325. Slik vi leser beskrivelsen på funksjon 120, administrasjon, er vi usikre på om de burde ført deler av sine utgifter og inntekter til 120.

Svar:

Ett av hovedprinsippene i funksjonsinndelingen i KOSTRA er at funksjonsinndelingen er uavhengig av kommunal organisering, og grensedragningene for hva som skal føres på 120 vil være de samme for foretaket som for kommunen. Dette innebærer bl.a. at lederstillinger som leder andre ledere og har koordineringsoppgaver utover ren arbeidsledelse samt stabs- og støttefunksjoner som regnskap og økonomiforvaltning, skal henføres til funksjon 120.

KOSTRA-SPM 09-013

Vi har en samekommune i fylket. De mottar ca 3 mill årlig fra Sametinget i øremerket tilskudd for å drifte og utvikle to-språk-kommunen.

Etter det jeg har erfart er det slik at tilsagnsbrev fra ulike departement normalt gir anvisning på hvordan tilskuddet skal bokføres med hensyn til KOSTRA-regler, om tilskuddet er øremerket og skal føres på bundet fond osv. I tilsagnsbrevet fra Sametinget er det ikke gitt slike opplysninger.

Hvilken funksjon og art skal dette føres på i KOSTRA? Mitt forslag til løsning er F840 og A810.

Svar:

Ditt forslag på løsning er ok, F 840 og A 810.

KOSTRA-SPM 09-012

Det gjelder kommunenes føring av norsktilskudd for opplæring av voksne innvandrere på per capita-ordningen under kapittel 653 post 60 i statsbudsjettet. I våre standard tildelingsbrev har vi følgende formulering: *"I kommunerekneskapen skal tilskotet førast til inntekt på funksjon 213 Vaksenopplæring, art 700 Refusjon frå staten."*

Tilskudd som ikke er øremerket, får mer preg av å være et generelt tilskudd, og da passer det bedre å føre det på 800-serien i funksjonsplanen i KOSTRA enn på 213, etter min oppfatning. Regnskapsmessig kan det virke som om vi her har et tilfelle som er analogt med flykningetilskuddet (850). Kanskje teksten kunne endres, slik at også tilskudd til innvandreropplæring kunne føres her?

Så kan en også spørre seg om dette egentlig er en 700-art, slik KOSTRA-veilederen i dag sier, eller om art 810 Andre statlige overføringer ville passe bedre.

Svar:

Tilskudd til opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere (Statsbudsjettets kap. 653, post 60) føres til inntekt på funksjon 213 Vaksenopplæring, art 700 Refusjon fra staten.

Vi ser at det også kunne vært mulig å benytte art 810 Andre statlige overføringer, men vi foreslår at bruken av art 700 opprettholdes.

KOSTRA-SPM 09-011

Spørsmålsstillingen dreier seg om hvorvidt kostnader til kunstnerisk utsmykning skal inn under funksjon 377 *Kunstformidling* eller knyttes til funksjonen for det aktuelle bygget i det enkelte tilfelle som for eksempel 222 *Skolelokaler*. En kommune bruker i likhet med de fleste andre kommuner noe midler hvert år på kunst innenfor:

1. Utsmykning av offentlige bygg.

KORO (Kunst i Offentlig Rom) - forvalter utsmykningsordningen for offentlige bygg i Norge. Kommuner oppfordres til å sette av 1% av huskostnadene som egenandel til statlig støttede utsmykningsordninger. Praksisens omfang varierer fra kommune til kommune. Det er interessant å få ut nøkkeltall på avsetning av midler til offentlige utsmykninger per år.

2. Kommunale kunstsamlinger

Det kjøpes inn billedkunst til kommunal kunstsamling hvert år, - dette er for det meste løskunst som henger på kontorer, venterom, foajeer, gangarealer etc. For at det skal regnes som kunst bør et minimumskrav være at det som kjøpes inn er signerte originalarbeider (maleri, grafikk, kunsthåndverk), og ikke masseproduserte avfotograferinger av kunstverk. Her er det også ulik praksis i kommunene og interessant å ha nøkkeltall på hvor mye som avsettes/investeres til dette per år. Hos oss er det praksis at slike innkjøp føres som løst inventar på det bygget det kjøpes til, evt. 385 *Andre kulturaktiviteter*.

Ber om tydeligere retningslinjer på hvorvidt all investering i/ og produksjon av kunst til offentlige bygg skal samles under 377 eller splittes i to ulike funksjoner (utsmykning og kunstsamling), eller føres under sitt respektive bygg i de tilfeller der det gjelder stedstilpasset kunst.”

Svar:

Vår vurdering er at innkjøp av kunst føres på funksjon 377 når den er kjøpt inn for å inngå i settinger der kunsten står i sentrum, f.eks. ved utstillinger e.l. Innkjøp av kunst som en del av utsmykningen i et bygg er det etter vår vurdering mest naturlig å føre på funksjonen til bygget det kjøpes til, på samme måte som for løst inventar for øvrig.

KOSTRA-SPM 09-010

Så vidt vi har skjønnet er det fylkeskommunene som forvalter spillemidlene fra Norsk Tipping og overfører til kommunene, mens pengene er statlige. Hvilken art er det riktig å inntektsføre spillemidlene på? Er det art 830 som er mest riktig å bruke eller art810?

Ved en liten rundspøring hos noen ASSS-kommuner i fjor, varierer dette noe. Vi har funnet at man også kan vurdere artsserie 7 i de tilfellene man ikke skal videreformidle pengene til andre (idrettslag e.l.) men bruke de på egne eide anlegg? Inntektsføringen varierer altså etter hva pengene skal brukes til. Det samme gjelder også utgiftsføringen, art 470 er mest vanlig dersom tippemidlene skal overføres til andre, for eksempel frivillige lag.

Det hadde vært fint med en liten redegjørelse om hvordan ordningen fungerer og hva som er mest korrekt inntekts- og utgiftsføring?

Svar:

Søknad om spillemidler til idrettsanlegg skal sendes kommunen, som oversender søknadene til fylkeskommunen. Fylkeskommunene kan også søke om spillemidler. Kultur- og kirke departementet fastsetter de fylkesvise rammene for spillemidler. Fylkeskommunene fordeler tildelt ramme på søknadene, og underretter søkerne om resultatet. For utfyllende informasjon om ordningen viser vi til www.spillemidlene.no, og til bestemmelser om tilskudd til anlegg, se http://www.regjeringen.no/upload/KKD/Idrett/V-0732B_web.pdf.

Midler som videreformidles

Kultur- og kirke departementet overfører midlene til fylkeskommunene, jf. bestemmelsene pkt. 6.2.4. Midler som skal videreformidles til andre inntektsføres på artsserie 8. Fylkeskommuner vil her benytte art 810 ved innbetaling av spillemidler fra stat.

Fylkeskommunen overfører midlene til kommunen. Vår vurdering er at art 450 er korrekt art for dette siden det er kommunen som mottar midlene (og ikke art 470 selv om tilskuddsberettiget er andre enn kommunen).

Når kommunen mottar midler fra fylkeskommunen mener vi at art 830 benyttes siden midlene utbetales fra fylkeskommunen (og ikke art 810 selv om midlene i utgangspunktet er statlige). Kommunen foretar deretter utbetaling til den enkelte søker (til andre), jf. bestemmelsene pkt. 6.1.6 og 6.2.4. Vår vurdering er at art 470 da er korrekt art.

Midler som fylkeskommunen/kommunen har fått tildelt selv

Dersom kommunen eller fylkeskommunen skal benytte spillemidler til (fylkes)kommunale anlegg oppstår spørsmålet om artsserie 7 eller 8 skal benyttes. Departementets vurdering er at artsserie 8 benyttes for denne type investeringstilskudd.

Det vil si at fylkeskommunen også benytter art 810 ved utbetaling fra staten for den delen av spillemidlene som fylkeskommunen har fått tildelt selv.

Tilsvarende er vår vurdering at kommunen benytter art 830 ved utbetaling fra staten for den delen av spillemidlene som kommunen har fått tildelt selv.

Dette innebærer at hhv. art 810/830 skal benyttes for hele utbetalingen fra hhv. stat/fylkeskommune, uavhengig av om kommunen eller fylkeskommunen er tildelt en andel av midlene til egne anlegg.

KOSTRA-SPM 09-009

Har eit spørsmål vedrørende KOSTRA-art 810, 830 og 850 overføring frå stat, fylkeskommune og kommune. I Møre og Romsdal har vi slått saman fylkesmann og

fylkeskommune til enhetsfylke. Skal då overføringar frå stat via fylkesmann til oss bokføres som overføringar frå stat eller frå fylke?

Vi har i dag også fleire interkommunale prosjekt der ei kommune står som mottakar av t.d. skjønnsmidlar frå stat/ fylkesmann. Når desse pengane blir vidareført frå ei kommune til ei anna; er dette då overføring frå kommune eller frå stat?

Svar:

Tilskuddene som tildeles fra enhetsfylket til kommunene, skal splittes i henhold til kilden for tildelingene. En må her tenke seg at enhetsfylket har to roller; (1) fylkeskommune og (2) fylkesmann. Ordinære skjønnsmidler som forvaltes av fylkesmannen skal føres på art 810, mens eksempelvis tippemidler som forvaltes av fylkeskommunene skal føres på art 830.

Overføringer fra andre kommuner skal inntektsføres på art 850.

KOSTRA-SPM 09-008

Har fått spørsmål om lønnsutgifter vedrørende utdeling av startlån funksjon 283. Skal lønna på F283 eller kan vi tenke parallelt i funksjon 242? Tror kanskje mange fører lønna vedr formidling av lån på sosialkontoret F242.

Svar:

Lønnsutgifter knyttet til forvaltning av virkemidler i forbindelse med bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig, skal føres på funksjon 283. Lønnsutgifter kan unnlates å fordeles så lenge stillingsandelen ikke utgjør 20 prosent eller mer.

KOSTRA-SPM 09-007

Skal bygg som inneholder musikk-og kulturskoler føres som kulturbygg F386?

Svar:

Inntekter og utgifter til bygg som inneholder musikk- og kulturskoler føres på den funksjonen som primært disponerer og bærer utgiftene på bygget. Dersom bygget til musikk- og kulturskolen leies, skal utgiftene føres på F 383.

KOSTRA-SPM 09-006

1. Vi har et IKS (Trondheimfjorden interkommunale havn IKS) som betaler eiendomsskatt til Trondheim kommune. IKSet betaler også kommunale avgifter til kommunen (for bl.a. renovasjonstjenester). Vi har foreløpig tolket det dithen at det her ikke blir aktuelt å bruke noen av nettingsartene. Blir det riktig?

2. Vi har et IKS (Trøndelag brann- og redningstjenesten) som betaler leie for lokaler til et foretak i Malvik kommune. Hvordan skal man håndtere overføringer mellom IKS og foretak? Blir det da aktuelt å bruke noen av nettingsartene?

Svar:

1. Vår vurdering er at det ikke er riktig/nødvendig å benytte "nettingsarter" i denne sammenhengen. Når kommunen krever inn avgifter og gebyrer fra egne enheter, vil det etter vårt syn være mest riktig at dette føres til inntekt som inntekter fra andre. IKS'et skal da føre sine utgifter til eiendomsskatt på art 195 avgifter, gebyrer, lisenser o.l. Kommunen skal videre inntektsføre inntekter fra eiendomsskatt på funksjon 800, artene 875 eller 874 avhengig av om det er boliger og fritidseiendommer eller annen eiendom.
2. Kontoplanen tar utgangspunkt i transaksjoner mellom kommuner og foretak og interkommunale selskaper der kommunene selv er deltaker. Dette er også utgangspunktet for konsolideringen av regnskapene mellom enhetene (konsern). Det er kjent at det finnes noen "eierformer" som avviker fra dette. Ideelt sett krever det egne nettingsarter for transaksjoner mellom andre organisatoriske enheter og kommunen for å ivareta denne problemstillingen, men dette er det ikke lagt til rette for i kontoplanen. I tilfellet hvor et IKS leier et bygg av et foretak i en annen kommune, er det derfor vår vurdering at dette bør behandles som en ekstern leie. Det interkommunale selskapet skal da føre leieutgiftene på art 190, mens foretaket skal føre inntektene på art 630.

KOSTRA-SPM 09-005

Troms fylkeskommune driver Sikkerhetsopplæring for fiskere (SOFF) og Havarivernsenteret i Tromsø, organisert som avdelinger ved Tromsø Maritime skole. Begge avdelingene rapporterer til KOSTRA-funksjon 590 *Andre undervisningsformål*.

SOFF

Sikkerhetsopplæringen for fiskere (SOFF) er landsomfattende og foregår på store deler av kysten. Det er et samarbeid mellom fiskerimyndighetene, Norges Fiskarlag og Norsk Sjømannsforbund. Sikkerhetskurs for fiskere er iht. Sjøfartsdirektoratets forskrift obligatorisk for alle manntallsførte fiskere. Opplæringen finansieres hovedsakelig av statlig tilskudd (egen post på statsbudsjettet) og kursinntekter (fra kursdeltakerne/fiskerne).

Vi mener at sikkerhetsopplæringen for fiskere ikke er en ordinær fylkeskommunal oppgave. Vi antar derfor at funksjon 460 blir riktig å benytte.

Havarivernsenteret i Tromsø

Senteret skal dekke tre hovedområder for sikkerhetsopplæring;

- 1) for skipsfarten gjennom STCW-95-konvensjonen,
- 2) offshoreindustriens behov gjennom krav fra Oljeindustriens landsforening,
- 3) samt diverse landbasert industri og foretak.

Skipsfarten er senterets største kunde. Senteret skal i utgangspunktet finansieres fullt ut av kursinntektene, men det har vist seg at fylkeskommunen har vært nødt til å støtte virksomheten økonomisk for å få det til å gå rundt. Ny organisering er under utredning (herunder vurderes omgjøring til AS).

Vi mener at det blir feil å innrapportere virksomheten på funksjon 590. Havarivernsenteret tilbyr sikkerhetskurs i konkurranse med andre sentre (hovedsakelig offentlig eid). I utgangspunktet mener vi at funksjon 460 også her synes å være riktig. Ett alternativ kan også være KOSTRA-funksjon 710 *Fylkeskommunal næringsvirksomhet*. Vi antar at fylkeskommunen ikke anser virksomheten for å være næringsvirksomhet. ESA har imidlertid dette senteret og andre sentre som driver kursopplæring i et marked til vurdering i forbindelse med mulig kryssubsidiering. Havarivernsenteret får ikke momskompensasjon pga. at de konkurrerer i et marked. Vi ber om departementets vurdering.

Svar:

Vi oppfatter det slik at SOFF er en virksomhet uten et økonomisk formål og som knytter seg til opplæring, selv om det ikke kan henføres til den lovpålagte opplæringsvirksomheten som fylkeskommunen har ansvaret for. Tjenesten gjennom forskrift obligatorisk for alle manntallsførte fiskere, og hovedsakelig finansiert gjennom tilskudd fra staten samt en viss egenbetaling i form av kursavgift. Ansvaret for å drive tjenesten er imidlertid ikke lagt til et bestemt forvaltningsnivå, men organiseres gjennom et samarbeid mellom fiskerimyndighetene, Norges Fiskarlag og Norsk Sjømannsforbund. Vår vurdering er at utgifter og inntekter knyttet til sikkerhetsopplæringen derfor bør føres på funksjon 590 og at funksjon 460 i første rekke er tiltenkt for oppgaver som fylkeskommunen utfører på vegne av andre forvaltningsnivåer.

Som hovedregel er vår vurdering at fylkeskommunale tjenester knyttet til undervisning og opplæring bør føres på funksjon 590 dersom de ikke hører inn under en av de øvrige undervisningsfunksjonene, også i de tilfeller der det kan ha et økonomisk formål. Vår vurdering er derfor at også utgifter og inntekter knyttet til ovennevnte virksomhet ved havarivernsenteret kan føres på funksjon 590.

KOSTRA-SPM 09-004

I veilederen er funksjonene 538/539 fremdeles med. Jeg mente at disse ikke skulle benyttes etter skoleåret 2007/08, dvs. 1. halvår 2008? Kan du gi meg tilbakemelding på dette?

Svar:

Funksjonene for utdanningsprogrammene (521-532) skal benyttes så langt det passer. KOSTRA-arbeidsgruppen for videregående opplæring vil i løpet av våren 2009 vurdere å avvikle funksjonene 538 og 539. Funksjonene vil da eventuelt bli fjernet f.o.m. rapporteringsåret 2010.

KOSTRA-SPM 09-003

I tabellen har vi oppsummert praksisen til noen storkommuner når det gjelder bruk av funksjon 120.

I tabellen nedenfor er "administrasjonsfunksjonen" slippet opp i tre. Den første kategorien består av stabsmedarbeidere som jobber med koordinerings- og utviklingsarbeid mot skole,

barnehage, eldreomsorg osv. Den andre kategorien er stabsansatte som jobber med økonomi (og personal) saker i stabsfunksjoner under direktørene. Den siste kategorien gjelder ansatte som jobber med økonomioppfølging og støttefunksjoner innenfor personalsaker hovedsakelig mot enhetene/tjenesteområdene.

Som du ser er det store forskjeller mellom kommunene - og vi har behov for å bli enig om en praksis.

Oversikt over føring av stabsfunksjoner på KOSTRA-funksjoner:

	Bergen	Stavanger	Kr.sand
1. Faglige stabsmedarbeider	Foretar ny gjennomgang	Vil splitte opp årsv. her på tjen. funk.	Foretar ny gjennomgang
2. Økonomimedarbeidere i fagstab	Foretar ny gjennomgang	Føres på funksjon 120	Foretar ny gjennomgang
3. Økonomistyring/pers.arb mot enhetene	Foretar ny gjennomgang	Føres på funksjon 120	Foretar ny gjennomgang

	Bærum	Trondheim[1][1]	Fredrikstad	Sandnes
1. Faglige stabsmedarbeider	Fordelt mellom tjen.funk. og funksjon 120	Føres på funksjon 120	Føres på tjen. funksjoner	Foretar ny gjennomgang
2. Økonomimedarbeidere i fagstab	Føres på funksjon 120	Føres på funksjon 120	Føres på funksjon 120	Foretar ny gjennomgang
3. Økonomistyring/pers.arb mot enhetene	Føres på tjen. funksjoner	Føres på funksjon 120	Føres på tjen. funksjoner	Foretar ny gjennomgang

Svar:

Ett av hovedprinsippene i funksjonsinndelingen i KOSTRA er at funksjonsinndelingen ikke er knyttet til en bestemt modell for organisering. I prinsippet skal en person som er plassert i en stabs- eller støttefunksjon under administrasjonssjefen (og utgiftene føres på funksjon 120) også føres på samme funksjon om oppgavene omorganiseres slik at de ligger i stabs- eller støttefunksjon under en tjenesteleder.

Kommunenes økonomiforvaltning er en stabs- og støttefunksjon som i hovedsak skal føres på funksjon 120. Dersom økonomiforvaltningen (f eks pga kommunens størrelse) er desentralisert, skal fortsatt utgifter og inntekter knyttet til økonomiforvaltningen i de desentraliserte enhetene føres på funksjon 120.

KOSTRA-SPM 09-002

I år har ny funksjon 121 blitt opprettet. I den forbindelse lurer jeg på om utgifter tilknyttet forsikring av høydebasseng, pumpeanlegg og andre bygninger/eiendommer tilknyttet VAR-sektoren skal føres på denne funksjonen?

Svar:

[1][1] Nåsituasjon, ønsker å endre dette i regnskapet for 2008

I utgangspunktet er funksjon 121 skilt ut fra funksjon 120. Etter vår vurdering skal utgifter til forsikring av høydebasseng, pumpeanlegg osv. tilknyttet VAR-sektoren føres på respektive VAR-funksjoner.

KOSTRA-SPM 09-001

Kopinor-avgift har jeg alltid betraktet som en utgift som hører hjemme på 195-art. Ved et av mine kurs i høst var det en kommune som tok denne på 105-art. Begrunnelsen var at de betraktet Kopinor-avgiften som fritt skolemateriell. Jeg ber om KRD sin vurdering av denne tolkningen.

Svar:

Kopinor-avgiften skal føres på art 195.