

LOKALT TILPASSA KOSTRA-KONTOPLAN 2024

Innholdet i artene

Endringer i innholdet i artene fra 2023 til 2024 er merket med rød tekst.

Den obligatoriske 3-sifra arten er dei 3 tala i midten av 5, der fyrste siffer avgjer om den høyrer til investering (0) eller drift (1). Femte siffer er lagt til for å kunne ha fleire lokale kontoar inn under den obligatoriske.

Artene er delt inn i ni artsserier, der hver artsserie omfatter arter av lik eller lignende karakter:

Artsserie 0 – Lønn

Artsserie 1 og 2 – Kjøp av varer og tjenester som *inngår* i egen tjenesteproduksjon

Artsserie 3 – Kjøp av varer og tjenester *erstatte* egen tjenesteproduksjon

Artsserie 4 – Overføringer og tilskudd til andre

Artsserie 5 – Finansutgifter mv.

Artsserie 6 – Salgsinntekter

Artsserie 7 – Overføringer fra andre *med* krav om motytelse mv.

Artsserie 8 – Overføringer fra andre *uten* krav om motytelse

Artsserie 9 – Finansinntekter mv.

Artsseriene og de enkelte artene er forklart i punkt 9.2 til 9.10.

I punkt 9.1 gis først en definisjon av begrepene *staten*, *kommuner*, *fylkeskommuner* og *andre*, som benyttes i artsseriene 3, 4 7 og 8.

1.1 Definisjoner

Artene på artsserie 3, 4, 7 og 8 er delt inn etter hvem som er motpart for kjøpet/salget eller overføringen, det vil si om det er *staten*, en annen *kommune*, en annen *fylkeskommune* eller *andre* som er motparten i transaksjonen. Disse er definert/avgrenset som følger:

1.1.1 Staten (artene 300, 400, 700 og 800/810)

Begrepet *staten* omfatter:

1. Departementer, statsforvalteren osv.
Statlige institusjoner. Eksempelvis NAV, Skatteetaten, Tolldirektoratet, politiet, domstolene, Statens kartverk, statlige utdanningsinstitusjoner mv.
Statlige foretak og forvaltningsbedrifter. Eksempelvis helseforetakene, Statsbygg mv.

1.1.2 Fylkeskommuner (artene 330, 430, 730 og 830)

Begrepet *fylkeskommuner* omfatter:

2. Fylkeskommuner (for en fylkeskommune: andre fylkeskommuner), herunder alle virksomheter som er en del av denne fylkeskommunen som rettssubjekt:
 - a. fylkeskommunekassen
 - b. fylkeskommunens foretak etter kommuneloven kapittel 9
 - c. vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kapittel 20 hvor fylkeskommunen er vertskommune.

Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for.¹

Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for.²

¹ Konserninterne arter benyttes ikke, se kapittel 6 punkt 6.3.1 og 6.3.3.

² Konserninterne arter benyttes ikke, se kapittel 6 punkt 6.3.1 og 6.3.3.

1.1.3 Kommuner (artene 350, 450, 750 og 850)

Begrepet *kommuner* omfatter:

3. Kommuner (for en kommune: andre kommuner), herunder alle virksomheter som er en del av denne kommunen som rettssubjekt:
 - d. kommunekassen
 - e. kommunens foretak etter kommuneloven kapittel 9
 - f. vertskommunesamarbeid etter kommuneloven kapittel 20 hvor kommunen er vertskommune.

Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for.³

Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for.⁴

1.1.4 Andre (artene 370, 470, 770 og 890)

Begrepet *andre* omfatter:

1. Interkommunale selskaper (IKS) etter IKS-loven der kommunen eller fylkeskommunen *ikke* er deltaker.
2. Interkommunalt politisk råd etter kommuneloven kapittel 18 som er eget rettssubjekt der kommunen eller fylkeskommunen *ikke* er deltaker.
3. Kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven kapittel 19 som er eget rettssubjekt der kommunen eller fylkeskommunen *ikke* er deltaker.
4. Aksjeselskaper, både kommunalt eller fylkeskommunalt, statlig og privat eide.
5. Samvirkeforetak.
6. Foreninger ol.
7. Stiftelser.
8. Annen privat virksomhet (enkeltpersoner, enkeltmannsforetak etc.).
9. Andre selskaper eller juridiske personer/rettssubjekter som ikke er nevnt over.

³ Konserninterne arter benyttes ikke, se kapittel 6 punkt 6.3.1 og 6.3.3.

⁴ Konserninterne arter benyttes ikke, se kapittel 6 punkt 6.3.1 og 6.3.3.

1.2 Artsserie 0 – Lønn

1.2.1 Om artsserien

Artsserie 0 omfatter lønnsutgifter, pensjonsutgifter og arbeidsgiveravgift.

I artene 010-089 inngår alle utgifter som er både trekk- og opplysningspliktige.

Godtgjørelser og lønn som er trekkpliktig/opplysningspliktig, men ikke arbeidsgiveravgiftspliktig, føres på art 089.

Lønnsutgifter til enkelte typer aktiviteter føres på særskilte arter:

Art 070 – Lønn til vedlikehold

Art 075 – Lønn til renhold

Pensjonsinnskudd (arbeidsgivers andel) og trekkpliktige forsikringsordninger føres på art 090.

Feriepenger og alle andre lov- og avtalefestede tillegg som er tilknyttet stillingen skal følge den enkelte art under 010-090.

På art 099 føres arbeidsgiveravgift av lønnsartene 010-080 og 090.

Sykelønnsrefusjon føres på art 710.

1.2.2 Forklaringer til artene 010 til 099

010 Fastlønn

10. Lønn for fast ansatte i faste stillinger

Lønn for faste stillingshjemler, også vikarer/engasjerte for fast ansatte i ulønnet permisjon/ledig stillingshjemmel

Avtalefestede tillegg til lønn i faste stillinger, f.eks. lørdag/søndags- og helge-/ høytidstillegg m.m (jf. HTA kap. 5)

Svangerskapspermisjon (100 prosent): lønnsutgifter belastes 010 og vikarutgifter 020

Svangerskapspermisjon (80 prosent): lønnsutgifter til vikaren (20 prosent) belastes 010 og 80 prosent på 020

Vaktmestere

Ekstra avtaler med leger om utvidet arbeidstid utover normalarbeidsuke

Fast regulativ lønn tillitsvalgte (HTA)

Samlingsromtillegg (samlingsstyrertillegg)

Lønn til vikarer (inkl. avtalefestede tillegg) skal føres som vikarlønn på art 020 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 010/040.

020 Lønn til vikarer

11. Vikarutgifter som kommer i tillegg til fast lønnsutbetaling for stillingen på art 010

Vikarlønn for personer som har permisjon med lønn

Vikarutgifter for sykefravær, tillitsverv, ombudsverv, svangerskapspermisjon og ferie

Lønn til fast ansatte som vikarierer for personer som har sykefravær

030 Lønn til ekstrahjelp

12. Utgifter til midlertidig stillinger/ansatte utover faste stillinger/stillingshjemler
Sommerhjelp, sesonghjelp

Engasjementer

Andre former for ekstrahjelp

040 Overtidslønn

13. Overtidsbetaling utover fast regulativlønn eller annen bestemt lønn. Det vil si samlet overtidsgodtgjørelse.

Fast overtidsgodtgjørelse

050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser

14. Omsorgsstønad

Sysselsettingstiltak

Lærlinger

Utrykning brannvesen, brannøvelser

Arbeidsgodtgjørelse fosterhjem og besøkshjem ~~Fosterhjems~~godtgjørelse
(arbeidsgodtgjørelsen)

Forskjøvet arbeidstid

Støttekontakter

Turtillegg

Fri avis, telefon

Honorar (trekkpliktig)

Lønn/godtgjørelser tillitsvalgte

Tilsynsfører

Avlastning

Tolketjeneste

Sluttvederlag (fallskjerm)

Trekkpliktige stipend

Lønn ved ettersøk

Overskudd på godtgjørelse, der hvor det er beregnet (ellers på art 160)

070 Lønn til vedlikehold

15. Lønn til vedlikeholdsarbeidere (ikke vaktmestere o.l.).

16. Art 070 benyttes ikke til lønnsutgifter i investeringsregnskapet.

17. Lønn knyttet til arbeid med planlegging eller prosjektering skal ikke føres på art 070, men på annen aktuell lønnsart.

Vikarer og ekstrahjelp ved vedlikeholdsarbeid

Overtid vedlikehold

075 Lønn til renhold

18. Lønn til egne renholdsarbeidere, inkludert renholdsledere

Lønn til vikarer og ekstrahjelp renhold

Overtid til renholdsarbeidere

080 Godtgjørelser til folkevalgte

19. Tappt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri fra arbeid

Lønn til ordfører, varaordfører, eventuelt andre heldagspolitikere

Godtgjørelser til folkevalgte i politiske råd og utvalg

Godtgjørelse til politisk oppnevnte medlemmer i utvalg, råd og styrer

Møtegodtgjørelse

089 Trekkpliktig, opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn

20. Introduksjonsstønad

Kvalifiseringsstønad

Annen opplysningspliktig, men skatte- og avgiftsfri lønn

Dersom kommunen overfører midler til private som etter avtale med kommunen utbetaler introduksjonsstønad på vegne av kommunen, føres hele overføringen fra kommunen til private på art 470.

090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger

21. Pensjonsinnskudd, fellesordninger

Arbeidsgiveravgiftspliktige forsikringsordninger

Kollektive ulykkes- og gruppelivsforsikringer

Pensjonskasser, f.eks. KLP, SPK, egen pensjonskasse

Avtalefestet pensjon (AFP)

Premieavvik pensjoner (utgiftsføring og inntektsføring)

Personforsikringer som ikke er opplysningspliktige føres på art 185

099 Arbeidsgiveravgift

22. Arbeidsgiveravgift av lønnsartene 010-090

Arbeidsgiveravgift av premieavvik (utgiftsføring og inntektsføring)

Konsulenttjenester kan være arbeidsgiveravgiftspliktige dersom vedkommende ikke er selvstendig næringsdrivende.

1.3 Artsserie 1/2 – Kjøp av varer og tjenester som inngår i egen tjenesteproduksjon

1.3.1 Om artsserie 1 og 2

Hovedregel

Artsserie 1/2 benyttes for utgifter til kjøp av varer og tjenester som *inngår* som produksjonsfaktorer i kommunens eller fylkeskommunens egen tjenesteproduksjon.

Varer og tjenester som inngår i egenproduksjon er varer og tjenester som en leverandør yter til kommunen eller fylkeskommunen, der varen/tjenesten er "deltjenester" som er nødvendig for at kommunen eller fylkeskommunen skal kunne levere et "sluttprodukt" (se artsserie 3). Eksempler på dette er kjøp av rengjøring i kommunale bygg, kantinedrift, vedlikeholdstjenester.

Kjøp av materiell og tjenester til enkelte typer aktiviteter føres på særskilte arter:

Art 105 – Undervisningsmateriell

Art 230 – Vedlikeholdstjenester, påkostning, nybygg og nyanlegg

Art 260 – Renholds- og vaskeritjenester

Unntak – art 380

Konserninterne kjøp av varer og tjenester skal rapporteres på art 380 og ikke artsserie 1/2 når *begge parter (både kjøper og selger)* fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt på samme *KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

1.3.2 Forklaringer til artene 100 til 195

100 Kontormateriell

- 23. Utgifter til forbruksmateriell
- 24. Innkjøp og utgifter til rekvisita, kopieringspapir, tonere til maskiner og skrivere (utenfor serviceavtale)
- 25. Driftsutgifter til stiftemaskiner/makuleringsmaskiner utenfor driftsavtale
- 26. Annet kontormateriell
- 27. Abonnementer på aviser og fagtidsskrift
- 28. Faglitteratur (ikke bibliotek)
- 29. Kartverk (kjøp)

105 Undervisningsmateriell

- 30. Kommuner: Bare grunnskolen er pålagt å bruke denne arten, men andre funksjoner kan benytte arten ved behov (eks. barnehager, fritidsklubber og kulturformål)

Fylkeskommuner skal fra 2009 benytte denne arten for læremidler.

Utgifter til innkjøp av læremidler/undervisningsmateriell som elever bruker. Trykte og digitale læremiddel (inklusive lisenser) og digitalt utstyr. Eksempler:

- g. Matvarer til bruk i undervisningen
- h. Elev-Pc'er, Ipad, Nettbrett
- i. Arbeidsmaterialer, materialer til sløyd og tekstiler til bruk i håndarbeid
- j. Klassesett av undervisningsmateriell
- k. Bøker til skolebibliotek (bøker til folkebibliotek på art 200)
- l. Fritt skolemateriell
- m. Lek og sysselsettingsmateriell
- n. Læremidler til integrering
- o. Materiell til musikkundervisning
- p. Læremidler i videregående opplæring

110 Medisinsk forbruksmateriell

- 31. Mindre medisinsk utstyr, rekvisita
- Laboratorierekvisita
- Medisinsk forbruksmateriell
- Kjemikalier til medisinsk bruk
- Røntgenrekvisita
- Surstoff, lystgass, inkontinensartikler mv.

114 Medikamenter

- 32. Innkjøp av medisiner

115 Matvarer

33. Matvarer til bevertning i kommunal regi

Matvarer til bevertning ved møter/utvalg/organisasjoner/råd

Matvarer for hjemkjøring

Drikkevarer

Kioskvarer

Matvarer for servering ved kurs og opplæring

Skolefrukt og grønt

120 Samlepost for annet forbruksmateriell, varer og tjenester

34. Samlepost for varer og tjenester som ikke kan plasseres i en av de øvrige kategoriene.

Sivilarbeidere

Tjenestefrikjøp politikere (refusjon lønnsutgifter til fast arbeidsgiver)

Velferdstiltak ansatte, for eksempel leie av parkeringsplasser

Velferdstiltak brukere

Gaver til ansatte

Kantinetjenester

Annet forbruksmateriell, forbruksvarer

Spesialbekledning, arbeidstøy

Rengjøringsmateriell til forbruk såpe, vaskemidler, tørkepapir

Større rengjøringsutstyr f.eks. rengjøringsmaskiner føres på art 200

Kjemikalier, veisalt

Filmleie til kino

Teaterbilletter

Ikke opplysningspliktig dekning av utgifter til eksterne og egne ansatte (støttekontakter etc.).

Dette inkluderer hotellutgifter som ikke er knyttet til opplæring/kurs (føres på art 150).

Driftsmateriell knyttet til drift av bygg, eksempelvis festeanordninger, filtre, lyskilder,

remmer, pakninger mv. Kjøp av utstyr føres på art 200. Materialer knyttet til vedlikehold av bygg føres på art 250.

Materialer til drift og vedlikehold av maskiner føres på art 170.

Kjøp av kulturtilbud tilknyttet den kulturelle skolesekken (både kjøp til egne elever og kjøp for videreformidling til andre).

130 Post, bank, telefon, internett, bredbånd

35. Betalingsformidling/forvaltningsutgifter

Porto

Abonnement (faste avgifter og utgifter til bruk) internett/bredbånd, telefon, mobiltelefon og telefaks

Personsøker

Bankgebyrer

Finansielle transaksjoner

Bankavtaler

Datakommunikasjon

Eablering/bruk av Internett

Linjeleie

Sambandsleie

140 Annonser, reklame, informasjon

36. Stillingsannonser

Alle typer annonsemedium

Utgivelse/formidling av informasjon

Informasjonsavis

Kommuneguide

Gaver ved representasjon

Kinoannonsering

Annonsering av åpningstider

Trykking, kopiering

Telefonkataloger, teleannonser

150 Opplæring og kurs

37. Omfatter utgifter som ikke er opplysningspliktige.

Faglig veiledning

Utgifter til foreleser/kursholder

Opplæringstiltak for ansatte

Kursavgifter og oppholdsutgifter ved deltagelse på kurs

Opplysningspliktige godtgjørelser i forbindelse med kurs/opplæring føres på art 160/165.

160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil mv. som er opplysningspliktige

38. Reiseutgifter

Skyssgodtgjørelse

Reisegodtgjørelser for kurs

Kjøregodtgjørelser

Kostgodtgjørelser

Losjigodtgjørelse

Andre opplysningspliktige reisegodtgjørelser

165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser

39. Telefongodtgjørelse går under art 050.

40. Verktøygodtgjørelse (som ikke er skattepliktig)

41. Flyttegodtgjørelser

42. Kompensasjon praksisutgifter

43. Uniformsgodtgjørelse (som ikke er skattepliktig)

44. Opplysningspliktige konsulentonorar

45. ~~Utgiftsdekning fosterhjem og besøkshjem Fosterhemsgodtgjørelse (utgiftsgodtgjørelsen)~~

46. Ikke opplysningspliktige reiseutgifter føres på art 170

170 Transport og reise

47. Ikke opplysningspliktige reiseutgifter (tog, buss, fly, taxi, ferge etc.), herunder eksempelvis:

- q. Korttidsleie av transportmidler (enkeltreiser)
- r. Parkeringsavgift
- s. Bompenger

Utgifter til kjøp av transporttjenester som inngår i kommunal og fylkeskommunal egenproduksjon, eksempelvis:

- t. Transport som inngår i kommunale primæroppgaver
- u. Transport av eldre/funksjonshemmede
- v. Transport av dagpasienter
- w. Transport av elever og førskolebarn
- x. Annen transport av personer
- y. Flyttetjenester

Utgifter til drift og vedlikehold av egne og leide transportmidler og anleggsmaskiner o.l., eksempelvis:

- z. Årsavgifter og forsikringer
- æ. Drivstoff, olje og rekvisita
- ø. Strøm til lading av elektriske kjøretøy
- å. Vedlikehold, service og reparasjoner, herunder materiell til transportmidler

Når utgifter til drift og vedlikehold er inkludert i leieavtaler føres utgiften på art 210.

Skyss mellom hjem og skole (skoleskyss): Kommunens utgifter til skoleskyss føres på art 170 (betaling for kjøp av transporttjenester). Fylkeskommunens utgifter til skoleskyss føres også på art 170 dersom skyssen mellom hjem og skole eventuelt utføres av fylkeskommunen selv (utgifter til drift og vedlikehold av egne/leide transportmidler). Fylkeskommunens utgifter til skoleskyss som utføres av andre føres på art 370 (evt. 380) (kjøp som erstatter egenproduksjon), og dette vil eksempelvis omfatte betaling for kontrakter med rutebilselskap, betaling for skyss med drosje e.l., betaling for billetter/reisekort til elever, og refusjon av utlegg til elever som skaffer skyss selv.

180 Strøm

48. Strøm/elektrisk kraft til belysning og oppvarming

Utgifter vedrørende konsesjonskraft eller kraftrettighet som benyttes i (fylkes)kommunens egne anlegg og bygninger (skal fordeles på byggfunksjonene). Merverdiavgift føres som kompensasjon eller inngående avgift, avhengig av bruk av kraften.

181 Fjernvarme og fjernkjøling

49. Energiutgifter fra fjernvarmeanlegg og utgifter knyttet til fjernkjøling

182 Fyringsolje og fyringsparafin

50. Utgifter til fossil olje og parafin til oppvarming

183 Naturgass og andre fossile gasser

51. Energiutgifter der naturgass og andre fossile gasser (LPG, propan, butan) er energikilde

184 Bioenergi

52. Energiutgifter der bioenergi er energikilde (ved, pellets, briketter, biogass, bioolje, etc.)

185 Forsikringer, vakthold og sikring

53. Forsikring av personer og personell i (fylkes)kommunen (ikke trekk- og opplysningspliktige forsikringsordninger, jf. 090 og 165)

Elevforsikring

Yrkesskedeforsikring

Alarmsystemer, vakthold og vektertjenester

Forsikring av bygninger, anlegg, eiendommer, maskiner og utstyr

Tilskudd til Norsk Pasientskadeerstatning

190 Leie av lokaler og grunn

54. Husleie for eiendommer i tjenesteytingen, herunder innleie av utleieboliger fra private. Art 190 benyttes i den utstrekning det følger av punkt 5.5.3. Se også punkt 6.5 og 6.6 om husleie mellom regnskapsenheter innenfor samme KOSTRA konsern.

Leie av grunn, ubebygde eiendommer

Festeavgifter

195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.

55. Kontingenter
56. Eiendomsavgifter
57. Kommunale eiendomsgebyr (vannavgift, kloakkavgift, renovasjonsavgift, feieavgift) som kommunale enheter belastes
58. Byggesaksgebyr
59. TV-lisens
60. Lisenser på dataprogrammer/innkjøp av og oppgradering av dataprogrammer
61. Lisenser til Tono, Bono
62. Kopieringsavtaler (eks .KOPINOR-avgift)
63. Lisens matrikkelen
64. Faste avgifter, lisenser og andre avtaleforpliktelser som gjentar seg (bortsett fra vedlikehold/service, jf. 240).
65. Avgift til staten for slutthåndtering av avfall

1.3.3 Forklaringer til artene 200 til 285

200 Kjøp og finansiell leie av driftsmidler

- 66. Kjøp og finansiell leie av inventar, utstyr og maskiner, inkludert innkjøpsutgifter. Kjøp og leie av transportmidler føres på art 210.
- 67. Alle leieutgifter (faste og variable) og utgifter til drift og vedlikehold som er inkludert i leieavtalen føres på art 200. Drifts- og vedlikeholdsutgifter som ikke er inkludert i leieavtalen føres på aktuell art.
- 68. Eksempler på driftsmidler: inventar, utstyr og maskiner: møbler, kontorutstyr, bøker, instrumenter, kunst, IKT-utstyr, kjøkkenutstyr, redskaper, verktøy, kontormaskiner, rengjøringsmaskiner, anleggsmaskiner og lignende.
- 69. En leieavtale klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold.

Det nærmere skillet mellom finansiell leie og operasjonell leie er Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 8 Leieavtaler, se www.gkrs.no.

209 Medisinsk utstyr

- 70. Kjøp og leie (finansiell og operasjonell) av medisinsk utstyr.

210 Kjøp og leie av transportmidler

- 71. Kjøp og finansiell eller operasjonell leie av transportmidler.
- 72. Alle leieutgifter (faste og variable) og utgifter til drift og vedlikehold som er inkludert i leieavtalen føres på art 210. Drifts- og vedlikeholdsutgifter som ikke er inkludert i leieavtalen føres på aktuell art.
- 73. Ved operasjonell leieavtale føres drifts- og vedlikeholdsutgifter som ikke er inkludert i leieavtalen på art 170 eller annen aktuell art.
- 74. Eksempler på transportmidler er personbil, buss, lastebil, varebil.
- 75. En leieavtale klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold.

Det nærmere skillet mellom finansiell leie og operasjonell leie er omtalt i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 8 Leieavtaler, se www.gkrs.no.

220 Leie av driftsmidler

1. Operasjonell leie av inventar, utstyr og maskiner. Finansiell leie av driftsmidler føres på art 200.

Alle leieutgifter (faste og variable) og utgifter til drift og vedlikehold som er inkludert i leieavtalen føres på art 220. Drifts- og vedlikeholdsutgifter som ikke er inkludert i leieavtalen føres på aktuell art.

Eksempler på driftsmidler: se art 200.

En leieavtale klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold.

Det nærmere skillet mellom finansiell leie og operasjonell leie er omtalt i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 8 Leieavtaler, se www.gkrs.no.

230 Vedlikehold, påkostning nybygg og nyanlegg

2. Art 230 skal kun omfatte innkjøp av varer/tjenester fra andre.

Vedlikehold og vedlikeholdsavtaler anlegg og bygninger, innvendig og utvendig

Vedlikehold og nyanlegg av kummer og rør anlegg

Vedlikehold og nyanlegg av veier

Byggetjenester ifm. påkostning eller nyanlegg/nybygg (rivning, rigging, grunnarbeider, ombygging, utvikling mv)

Rådgivingstjenester som er nødvendige for å gjennomføre konkrete vedlikeholdstiltak/nybygg/nyanlegg (byggeledelse, prosjektering mv)

Under art 230 plasseres alle utgifter knyttet til kjøp av tjenester for vedlikehold av bygg, nybygg, anlegg og nyanlegg, inkl. eksempelvis veier og installasjonstjenester, men ikke inventar og utstyr til nybygg/nyanlegg (jf. art 200). Det kreves ingen oppsplitting av entreprenørfakturaer på eksempelvis arbeid og materialer. Utgiftene føres samlet. Art 230 omfatter ikke vedlikehold av utstyr som ikke er direkte relatert til bygg eller anlegg, dette føres på art 240.

Vedlikehold av vegnettet består av tiltak for å ta vare på og sikre funksjonaliteten på den fysiske infrastrukturen. Dette innebærer tiltak for å opprettholde standarden på veidekker og veifundament, grøfter, bruer, tunneler, støyskjermer, holdeplasser og andre tekniske anlegg i tråd med fastsatte kvalitetskrav.

Art 230 har ulik betydning i drifts- og investeringsregnskapet. I driftsregnskapet gir arten uttrykk for utgifter til vedlikehold. I investeringsregnskapet gir arten uttrykk for utgifter til bygge- eller anleggstjenester ved påkostninger eller investering i nybygg/nyanlegg. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se www.gkrs.no.

240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester

3. Art 240 skal kun omfatte innkjøp av driftstjenester fra andre.

4. Vedlikehold av bygg og anlegg knyttes til art 230 og 250.

Driftsavtaler for brannvarslingsanlegg, heiser og andre eiendeler

Driftsavtaler for teknisk infrastruktur, IT-sentraler og -programmer, kontormaskiner, og annet inventar/utstyr som ikke er direkte byggrelatert.

Skadedyrsforebygging og lignende

Vaktmesteravtaler (kjøp fra andre).

Avtaler for drift av veier (f.eks. brøyting, strøing, feiing, tømning av sandfang og sluk).

(Fylkes)Kommunens lønnsutgifter til egne vaktmestere og eget driftspersonell skal

rapporteres på artsserie 0 i KOSTRA (art 070 skal benyttes for andelen som gjelder

vedlikehold av bygg/eiendom). (fylkes)kommunens utgifter til drift av eget materiell skal

føres på art 170 for transportmateriell.

250 Materialer til vedlikehold, påkostning, nybygg, nyanlegg

5. Utgifter til materialer ved vedlikehold av bygninger/anlegg ved påkostning/investeringer i kommunal regi.

Eksempelvis maling, betong, trevirke, ledninger mv.

Arten har ulik betydning i drifts- og investeringsregnskapet.

Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i

Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se www.gkrs.no.

260 Renholds- og vaskeritjenester

6. Kjøp av renholdstjenester

Vask av tekstiler i kommunal regi

Leie av renholdspersonale

270 Andre tjenester

7. Kjøp av andre tjenester som inngår i egenproduksjon og som ikke hører naturlig under andre arter. For eksempel:

Konsulenttjenester (jf. art 165 for utbetaling av opplysningspliktige konsulentonorarer)

Juridisk bistand

Kontrolloppgaver

Generelle rådgivingstjenester i forbindelse med forvaltning, drift og vedlikehold

Vikartjenester

Kjøp av tanntekniske tjenester

Kjøp av bedriftshelsetjenester

Kjøp av undervisningstjenester

Tolketjenester

Logopedtjenester

Egenandel lege/sykehus

Refusjon til staten for statlige NAV-ansatte der kommunen dekker deler av lønnen

280 Grunnerverv

8. Kjøp av tomt

Kjøp av grunn, salgssummen

Dokumentavgift og tinglysingsgebyr

285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg

9. Kjøp av bygninger salgssummen

Kjøp av anlegg salgssummen

Dokumentavgift og tinglysingsgebyrer

Kjøp av andeler i borettslag og lignende

1.4 Artsserie 3 – Kjøp av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon

1.4.1 Om artsserien

Artsserie 3 benyttes for utgifter til kjøp av tjenester som *erstatte* egen tjenesteproduksjon.

Tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon er tjenester som en leverandør yter direkte til brukerne på vegne av kommunen eller fylkeskommunen etter avtale mellom leverandøren og (kommunen eller fylkeskommunen). Et typisk eksempel på slike «sluttprodukter» er private institusjoner eller selskaper som etter driftsavtale med kommunen yter pleie og omsorgstjenester eller hjemmehjelp. Man kan si at kommunen i slike tilfeller kjøper «hele» sykehjemsplasser eller hjemmehjelpstjenester i stedet for å produsere dette selv.

Dersom avtalen mellom (kommunen eller fylkeskommunen og leverandøren) innebærer at leverandøren står for både infrastruktur og personellinnsats som skal til for å dekke brukernes behov på et funksjonsområde, vil dette som hovedregel regnes som kjøp som erstatter kommunal tjenesteproduksjon. Se også boks 5.1.

Artene 300 til 370 benyttes når kjøpet ikke er konserninternt, se også definisjonene i punkt 9.1.

Konserninterne kjøp av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon, rapporteres på art 380.⁵

Konserninterne kjøp av varer og tjenester som *inngår* i egen tjenesteproduksjon skal *også* rapporteres på art 380 *når begge parter (både kjøper og selger)* fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt *på samme KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

⁵ Slike kjøp og salg vil alltid gå på samme KOSTRA-funksjon, jf. punkt 6.5.1.

Tjenester som erstatter egenproduksjon

Ved kjøp av *individuelle* tjenester føres utgiften på artsserie 3 bare hvis tjenesten dekker alt det vesentlige av en funksjon som er relatert til en enkelt bruker, eksempelvis tjenestene under funksjon ~~258~~ 254. I tillegg kreves det at leverandøren står for alle produksjonsmidler knyttet til tjenesten. Eksempelvis:

- For tjenester som tilbys i brukernes hjem, slik som praktisk hjelp i hjemmet, inkluderer dette arbeidskraft, utstyr, transport mv, men ikke lokaler.
- For institusjonsbaserte tjenester som grunnskole, sykehjem og barnehage inkluderer dette også lokaler.

Ved kjøp av *kollektive* tjenester føres utgiften på artsserie 3 bare hvis tjenesten dekker alt det vesentlige av en funksjon som er relatert til alle innbyggere i (fylkes)kommunen, eventuelt en avgrenset del av (fylkes)kommunen, eksempelvis brannvesen (funksjon 339).

Ved kjøp av *infrastrukturtenester* (slik som vei, vannforsyning osv., altså infrastruktur som ikke knytter seg til individuelle eller kollektive tjenester) føres utgiften på artsserie 3 bare hvis leverandøren står for alle produksjonsmidler knyttet til produksjonen og/eller distribusjonen. For de fleste infrastrukturtenester skilles det dermed mellom distribusjonsapparatet og produksjonsapparatet. Dette gjelder vannforsyning, avløp og avfall, men ikke vei. For eksempel vil vannforsyningsanlegget måtte være eiet av leverandøren for at artsserie 3 skal være aktuell.

Dersom kommunen har avtale om vedlikehold av vannforsyningsanlegget med en privat aktør, benyttes artsserie 1/2. For veier benyttes artsserie 1/2 så lenge veien er kommunal eller fylkeskommunal.

1.4.2 Forklaringer til artene 300 til 380

300 Kjøp fra staten

10. Kjøp av tjenester fra staten som erstatter kommunal eller fylkeskommunal egenproduksjon. Se punkt 9.3.1 og 9.4.1 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3 og punkt 9.1 om begrepet staten. Eksempelvis utgifter for utskrivningsklare pasienter (samhandlingsreformen).
Fakturaer fra Helfo for helsehjelp i annet EØS-land føres her.

330 Kjøp fra fylkeskommuner

11. Kjøp av tjenester fra (andre) fylkeskommuner som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon. Se punkt 9.3.1 og 9.4.1 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3 og punkt 9.1 om begrepet fylkeskommuner. Eksempelvis utgifter for gjesteelever som fylkeskommunen har i annen fylkeskommune.
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon fra:
- aa. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.
 - bb. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.

350 Kjøp fra kommuner

12. Kjøp av tjenester fra (andre) kommuner som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon. Se punkt 9.3.1 og 9.4.1 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3 og punkt 9.1 om begrepet kommuner. Eksempler:
- cc. Gjesteelever i andre kommuners skoler/spesialskoler
 - dd. Kjøp av plass i private barnehager i andre kommuner
- Kjøp av tjenester som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon fra:
- ee. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.
 - ff. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.

370 Kjøp fra andre

13. Kjøp av tjenester fra andre som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon. Se punkt 9.3.1 og 9.4.1 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3 og punkt 9.1 om begrepet andre. Eksempler:
- a. Tilskudd til private barnehager for å styrke den norskspråklige utviklinga for minoritetsspråklige barn i barnehage.
 - b. Kommunenes utgifter til spesialundervisning og skyss ved frittstående skoler godkjent etter friskoleloven.
 - c. Kommunale driftstilskudd til privat drevne eldresenter eller fritidsklubber.
 - d. Utgifter til privat transportfirma som forestår innsamling av husholdningsavfall.
 - e. Utgifter til privat transportfirma som forestår tømming av septiktanker.
 - f. Kjøp av tjenester slutthåndtering av slam.
 - g. Kommunal finansiering av boliger/institusjoner (f.eks. innen pleie- og omsorgstjenestene eller rusmisbrukeromsorg) som er drevet av private organisasjoner som har driftsavtale med kommunen.
 - h. Driftsavtaler og driftstilskudd til leger eller fysioterapeuter.
 - i. Kjøp av tjenester fra aksjeselskap (f.eks. transporttjeneste for eldre, renovasjonstjeneste).
 - j. Tilskudd til lærebedrifter til lærlinger/lærekandidater (funksjon 570).
 - k. Tilskudd til private barnehager til tiltak for å bedre språkforståelsen blant minoritetsspråklige barn i førskolealder.
 - l. Kjøp av tjenester fra private tannleger for arbeid/materiell som erstatter fylkeskommunens ansvar (for eksempel akutt behandling, manglende tilgjengelighet til off. tannlege, behov for særskilt spesialist/kompetanse).
 - m. Betaling veterinærer/veterinærvaktordning.
 - n. Fylkeskommunens utgifter til skyss av elever mellom hjem og skole, når dette ikke utføres av fylkeskommunen selv, jf. art 170.
 - o. **Kjøp av barnevernstiltak fra kommersielle/ideelle private aktører.**

380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern

14. Arten benyttes ved konserninterne kjøp, det vil si ved kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1. Arten benyttes bare når kjøper og selger fører utgiften og tilhørende inntekt på *samme* KOSTRA-funksjon, se punkt 6.5.1.

Dette gjelder både når kjøpet anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. definisjonen av artsserie 1 og 2) og når kjøpet anses som kjøp som erstatter egenproduksjon (jf. definisjonen av artsserie 3).

Når kjøper benytter art 380, benytter selger art 780.

Art 380 benyttes ikke ved konserninterne kjøp når kjøper og selger fører utgiften og tilhørende inntekt på *ulike* KOSTRA-funksjoner. Art 380 benyttes heller ikke ved konserninterne kjøp når kjøper og selger fører utgiften og tilhørende inntekt *i ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes ordinære arter, se punkt 6.6.1 og 6.7.1.

Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 380 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 4, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

1.5 Artsserie 4 – Overføringer og tilskudd til andre

1.5.1 Om artsserien

Artsserie 4 benyttes for overføringer og tilskudd til andre, det vil si utgifter som ikke er knyttet til kjøp eller avtale om leveranse av tjenester til eller på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Med leveranse av tjenester menes her tjenester som inngår i eller erstatter kommunens eller fylkeskommunens egen tjenesteproduksjon.

Videreformidling av tilskudd til andre føres også på artsserie 4.

Artene 400 til 470 benyttes når overføringen eller tilskuddet ikke er konsernintern, se også definisjonene i punkt 9.1.

Konserninterne overføringer og tilskudd rapporteres på art 480 *når begge parter (både overfører og mottaker) fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt på samme KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

Konserninterne overføringer og tilskudd skal i enkelte tilfeller *ikke* rapporteres på art 480. Dette gjelder når:

- p. overfører og mottaker fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt *på ulike KOSTRA-funksjoner*, se kapittel 6 og punkt 6.6.1
- q. overfører og mottaker fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt *i ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*, se kapittel 6 og punkt 6.7.1.

1.5.2 Forklaringer til artene 400 til 480

400 Overføring til staten

15. Overføringer og tilskudd til staten. Se punkt 9.5.1 om artsserie 4 og punkt 9.1 om begrepet staten. Eksempler:

- r. Overføringer til trygdeforvaltningen
- s. Andre overføringer til staten
- t. Skatt
- u. Medfinansiering somatiske tjenester (samhandlingsreformen)
- v. Kommunale egenbetalinger (medfinansiering) av barnevernstiltak som staten (ved Bufetat) er ansvarlig for. ~~Kommunens andel av oppholdsutgifter vedrørende opphold i institusjoner (bufetat)~~
- w. ~~Kommunens egenbetaling for MultiSystemisk Terapi (MST) (bufetat)~~
Avregningsoppgjør fastlegeordningen/fysioterapeuter (tilbakebetaling til staten)
- x. Utgift knyttet til justeringsplikt ved endring i bruk av kapitalvare etter justeringsreglene i merverdiavgiftsloven og merverdiavgiftskompensasjonsloven.

429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon

16. Merverdiavgift på anskaffelser som gir rett til kompensasjon etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner utgiftsføres på art 429 og henføres til funksjonen der merverdikompensasjonsutgiften er påløpt.

Merverdiavgift som kan kreves kompensert etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner, inntektsføres på art 729. Merverdiavgiftskompensasjon for anskaffelser som er utgiftsført i driftsregnskapet, henføres til funksjonen der mva-kompensasjonsutgiften er påløpt. Merverdiavgiftskompensasjon for anskaffelser i investeringsregnskapet henføres til funksjon 841. Merverdiavgiftskompensasjon for anskaffelser i investeringsregnskapet skal benyttes til felles finansiering av investeringer i bygninger, anlegg og andre varige driftsmidler.

430 Overføring til fylkeskommuner

17. Overføringer og tilskudd til (andre) fylkeskommuner. Se punkt 9.5.1 om artsserie 4 og punkt 9.1 om begrepet fylkeskommuner.

Overføringer og tilskudd til:

- y. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.
- z. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.

450 Overføring til kommuner

18. Overføringer og tilskudd til (andre) kommuner. Se punkt 9.5.1 om artsserie 4 og punkt 9.1 om begrepet kommuner. Eksempler:

- æ. Overføring av (deler av) generelt statstilskudd til flyktninger ved flytting av tilskuddsberettigede personer
- ø. Overføring av spillemidler fra fylkeskommunen til kommuner

Overføringer og tilskudd til:

- å. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.
- aa. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.

470 Overføring til andre

19. Overføringer og tilskudd til andre. Se punkt 9.5.1 om artsserie 4 og punkt 9.1 om begrepet andre.
 20. Eksempler:
 - bb. Tap på fordringer og garantier
 - cc. Støtte til organisasjoner/lag, herunder overføring av spillemidler fra kommunen
 - dd. Kjøp av konsesjonskraft, kraftrettighet og annen kraft for videresalg, (merverdiavgift behandles likt som annet kjøp for videresalg)
 - ee. Tilskudd til fritidstiltak, kulturtiltak, velforeninger
 - ff. Tilskudd/utgifter til håndverkere og materiale ifbm med vern av bygninger som kommunen/fylkeskommunen ikke eier selv
 - gg. **Tiltaksutgifter barnevern, som utgifter til livsopphold, boutgifter, andre overføringer/utbetalinger av kostnader som gjelder klient/nettverk, og evt. annet Bidrag-barnevern**
 - hh. Bidrag barnehageopphold og SFO
 - ii. Vedtak fra barnevernet om støtte til oppholdsavgift i barnehage (egen eller privat) eller i SFO
 - jj. Støtte til husleieutgifter, eksempelvis innenfor en Ungbo-ordning
 - kk. Næringstilskudd
 - ll. Kontantstøtte
 - mm. Annen økonomisk stønad til privatpersoner
 - nn. Tilskudd til kirkelig fellesråd, og verdi av tjenesteytingsavtale med fellesrådet
 - oo. Bidrag til redusert foreldrebetaling i private barnehager
 - pp. Erstatninger, herunder ulempestatning og andre erstatninger knyttet til grunnnerv
 - qq. Tilskudd til kraftselskap for subsidiering av energi/strøm til private/innbyggere
 - rr. Dekning av utgifter for personer (eks. transporttjenester, busskort, leie av buss/taxi) når dette er økonomisk stønad gitt etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen §§ 18 og 19.
 - ss. Dekning av utgifter til deltakere i introduksjons- eller kvalifiseringsordningen (utgifter utover introduksjonsstønad/kvalifiseringsstønad) – eksempelvis kjøreopplæring, arbeidsklær, reiseutgifter.
- Tilbakebetaling løyvegebyr (godstransport). Ved innlevering av løyve krediteres art 620.

480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern

21. Arten benyttes ved konserninterne overføringer, det vil si ved overføringer til andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1. Arten benyttes bare når overfører og mottaker fører utgiften og tilhørende inntekt på *samme* KOSTRA-funksjon, se punkt 6.5.1

Når overfører benytter art 480, benytter mottaker art 880.

Art 480 benyttes ikke ved konserninterne overføringer når overfører og mottaker fører utgiften og tilhørende inntekt på *ulike* KOSTRA-funksjoner. Art 480 benyttes heller ikke ved konserninterne overføringer når overfører og mottaker fører utgiften og tilhørende inntekt *i ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes ordinære arter, se punkt 6.6.1 og 6.7.1.

Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 480 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 4, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

1.6 Artsserie 5 – Finansutgifter mv.

1.6.1 Om artsserien

På artene 500 til 529 føres utlån, utgifter som gjelder lån og andre finansutgifter, samt kjøp av aksjer og andeler som er finansielle anleggsmidler.

Utlån rapporteres på art 520, men konserninterne utlån føres på art 521, se kapittel 6 og punkt 6.8.1.

Avdrag rapporteres på art 510, men avdrag på konserninterne lån føres på art 511 (*i investeringsregnskapet*), se kapittel 6 og punkt 6.8.2.2.

Renter rapporteres på art 500, men konserninterne renter føres på art 501 *når både renteutgiftene og renteinntektene føres i samme regnskap*, se kapittel 6 og punkt 6.8.3.2.

På artene 530 til 570 føres dekning av tidligere års merforbruk/udekket beløp, avsetninger til fond og overføring til investering.

Avskrivninger føres på art 590.

1.6.2 Forklaringer til artene 500 til 590

500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter

22. Lånekostnader

Forsinkelsesrenter

Låneomkostninger

501 Konserninterne renteutgifter

23. Arten benyttes for renter på konserninterne lån, det vil si for renteutgifter til andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1, men bare når rentene føres i samme regnskap, se punkt 6.8.3.2.

Art 501 benyttes også dersom renteutgiftene og renteinntektene eventuelt rapporteres på ulike funksjoner.

Når låntaker benytter art 501, benytter långiver art 901.

Art 501 benyttes ikke ved konserninterne renter når renteutgiftene og renteinntektene føres i *ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes art 500, se punkt 6.8.3.1.

Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 501 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 4, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

509 Tap på finansielle instrumenter

24. Urealisert tap/verdireduksjon på finansielle instrumenter klassifisert som markedsbaserte finansielle omløpsmidler, samt "tilbakeføring" av urealisert gevinst/verdiøkning ved senere verdireduksjon. Urealisert tap/verdireduksjon på finansielle instrumenter (inklusive derivater) klassifisert som omløpsmidler. Urealisert tap/verdiøkning på finansielle instrumenter (inklusive derivater) klassifisert som kortsiktig gjeld.

Realiserte tap ved salg/opphør/avvikling.

510 Avdrag på lån

1. Arten benyttes ved avdrag på eksterne låneopptak, det vil si avdrag på lån til banker mv. og eventuelle andre långivere som ikke inngår i samme KOSTRA konsern.
Arten benyttes også ved konserninterne avdrag når avdraget og det mottatte avdraget føres i *ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*, se art 511.

511 Konserninterne avdrag

2. Arten benyttes for avdrag på konserninterne lån, det vil si for avdragsutgifter til andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1, men bare når avdraget og det mottatte avdraget føres i samme regnskap, se punkt 6.8.2.2.

Art 511 benyttes også dersom avdragsutgiftene og avdragsinntektene eventuelt rapporteres på ulike funksjoner.

Art 511 benyttes enten långiver har finansert det interne utlånet med eksternt innlån eller med egne midler.

Når låntaker benytter art 511, benytter långiver art 921.

Art 511 benyttes ikke ved konserninterne avdrag når avdraget og det mottatte avdraget føres i *ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes art 510, se punkt 6.8.2.1.

Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 511 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 5, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

512 Avdrag på lån til videreutlån

3. Avdrag på lån tatt opp med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd. Art 512 benyttes kun ved avdrag til eksterne långivere på lån som nevnt under art 912.

Avdrag på lån etter Husbankens ordninger føres på funksjon 283. Avdrag på andre videreutlån føres på funksjon 870.

520 Utlån

4. Utlån av egne midler, eksempelvis:

tt. Sosiale utlån

uu. Utlån næringsfond

vv. Forskotteringer som er finansiert med egne midler

ww. Andre utlån til private (selskaper, privatpersoner eller lignende)

Art 520 benyttes kun dersom låntaker er ekstern, det vil si at låntaker ikke inngår samme KOSTRA konsern.

Art 520 benyttes kun ved utlån av egne midler. Dette vil både omfatte

xx. utlån av regnskapsenhets midler, og

yy. utlån av midler som regnskapsenheten har fått overført fra en annen regnskapsenhet innenfor KOSTRA konsern gjennom et konserninternt lån finansiert med egne midler, det vil si der utlånet for kommunens KOSTRA konsern reelt sett er utlån av egne midler (eksempel: kommunekassen låner ut fondsmidler til det kommunale foretaket på art 521, foretaket benytter det interne lånet (art 911) til å finansiere et ekstern utlån på art 520).

Utlån som er finansiert med eksternt låneopptak skal ikke føres på art 520, se art 522 og også 521.

Det vises til skillet mellom utlån og tilskudd til andre, jf. god kommunal regnskapsskikk, se www.gkrs.no.

521 Konserninterne utlån

5. Arten benyttes for konserninterne utlån, det vil si for utlån til andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1 og 6.8.1.

Art 521 benyttes også dersom utlånet og bruken av lånet eventuelt rapporteres på ulike funksjoner.

Art 521 benyttes hvis långiver har finansert det konserninterne utlånet med egne midler og låntaker bruker lånet til:

- zz. anskaffelse av eget anleggsmiddel (egenkapitalfinansiering av egen investering for KOSTRA-konsernet), og
- ææ. utlån til eksterne mottakere (egenkapitalfinansiering av utlån for KOSTRA-konsernet).

Art 521 benyttes også hvis långiver har finansiert det konserninterne utlånet med eksternt innlån, og låntaker bruker lånet til:

- øø. anskaffelse av egen investering med hjemmel i kommuneloven § 14-15 (lånefinansiering av egen investering for KOSTRA-konsernet), og
- videreutlån med hjemmel i kommuneloven § 14-17-første ledd. Långiver fører bruk av lån til finansiering av utlån til videreutlån på art 912 og konserninternt (videre)utlån på art 521. Låntaker fører bruk av konserninternt lån på art 911, og videreutlån på art 522.

Når långiver benytter art 521, benytter låntaker art 911.

Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 521 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 4, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

522 Videreutlån

6. Videreutlån med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd, herunder videreutlån til forskuttering.
7. Art 522 benyttes kun dersom låntaker er ekstern. Det vil si at låntaker ikke inngår samme KOSTRA konsern.

Videreutlån etter Husbankens ordninger føres på funksjon 283.

Andre videreutlån enn de som føres på funksjon 283, føres som utgangspunkt på funksjon 870.

529 Kjøp av aksjer og andeler

8. Arten benyttes ved kjøp av finansielle anleggsmidler. Dette omfatter også egenkapitalinnskudd for eksempel i KLP.

530 Dekning av tidligere års merforbruk og udekket beløp

9. Arten brukes også i investeringsregnskapet ved dekning av udekket.

540 Avsetninger til ubundne fond

10. Arten benyttes ved avsetning til ubundne fond i drift og i investering.

550 Avsetninger til bundne fond

11. Arten benyttes ved avsetning til bundne fond i drift og i investering.

570 Overføring til investering**589 Rapportkontroll (positivt avvik)**

12. Arten brukes når kommunale og fylkeskommunale foretak og interkommunale selskaper utarbeider årsregnskapet etter regnskapsloven. Se kapittel 13 for veiledning om rapportering av årsregnskap etter regnskapsloven og konvertering til obligatorisk KOSTRA-kontoplan.

13. Arten brukes når sum inntekter, lån og egenkapitaldisposisjoner er større enn sum kostnader, lån og egenkapitaldisposisjoner.

590 Avskrivninger

14. Avskrivninger belastes den aktuelle virksomheten/funksjonen. Avskrivningene har motpost art 990 (på funksjon 860).

1.7 Artsserie 6 – Salgsinntekter

1.7.1 Om artsserien

Hovedregel

Artsserie 6 benyttes for brukerbetalinger, gebyrer og avgifter, og salgs- og leieinntekter.

Ved merverdiavgiftspliktig omsetning benyttes artene 630 til 650.

Salg av tjenester til innbyggere mv. og salg av tjenester ("deltjenester") som inngår i andre kommuners eller fylkeskommuners egen tjenesteproduksjon føres på artsserie 6.

Merverdiavgiftspliktige vederlag føres alltid på artsserie 6 og ikke artsserie 7.

Unntak – art 780

Konserninterne salg av varer og tjenester skal rapporteres på art 780 og ikke artsserie 6 når *begge parter (både kjøper og selger)* fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt på samme KOSTRA-funksjon, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

1.7.2 Forklaringer til artene 600 til 670

600 Brukerbetalinger

15. Inntekter av brukerbetaling knyttet til faste avtaler/abonnementer om generelle kommunale tjenester.

Brukerbetaling for hjemmetjenester

Dagopphold

Egenandeler

Vederlag for opphold på institusjon (også den delen av brukerbetalingen som eventuelt refunderes fra NAV når NAV dekker en del av brukerbetalingen)

Oppholdsbetaling i barnehager

Oppholdsbetaling SFO

Foreldrebetaling kultur- og musikkskoler

Vederlag for sykehjemsplasser

620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. som ikke er merverdiavgiftspliktig

16. Kommunale salgs- og leieinntekter (ekskl. husleie) av varierende og «tilfeldig» karakter som er avgiftsfrie (jf. art 650) . Salg av tjenester til andre som ikke er merverdiavgiftspliktige. Eksempler:

åå. Salgs- og skjenkeavgifter alkohol

- Løyvegebyrer. Tilbakebetaling løyvegebyr ved innlevering av løyve (godstransport) debiteres art 620.
- Fylkeskommunens inntekter fra formidling av kulturtilbud til kommunene knyttet til den kulturelle skolesekken
- Bompenginntekter fra egne bommer

Merverdiavgiftsreglene bestemmer hva som skal føres her

629 Billettinntekter

17. Merverdiavgiftspliktige parkeringsbilletter og andre merverdiavgiftspliktige billettinntekter føres på art 650

630 Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter

18. Leieinntekter fra kommunale utleieboliger, eksempelvis trygde-, personal- og gjennomgangsboliger eller Ungbo-boliger. Herunder husleiesubsidier/støtte som ikke utbetales direkte til leietaker, men der støtten overføres direkte (internt) til kommunenes utleieenhet.

Festeavgifter for kommunale tomter

Utleie av lokaler i for eksempel kulturbygg og ungdomsklubber

Merverdiavgiftspliktig husleie skal føres på art 630. Se likevel unntak i punkt 5.5.3 om internhusleie og punkt 6.5 om konserninterne transaksjoner innenfor samme KOSTRA-funksjon.

640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer

19. Kommunale årsgebyrer (vann, avløp, feiing, renovasjon og slamtømming)

Tilknytningsgebyr (vann og avløp)

Art 640 benyttes likevel ikke når det følger av punkt 6.5 om konserninterne transaksjoner innenfor samme KOSTRA-funksjon.

Kommunale gebyrer med fritak for merverdiavgift i følge merverdiavgiftsforskriften § 6-13 punkt 4.

650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester

20. Salg av varer og tjenester til andre som er merverdiavgiftspliktige (salgsinntekter og billetttinntekter som er merverdiavgiftspliktige).

Inntekter ved videresalg av konsesjonskraft, kraftrettighet eller annen kraft.

Art 640 benyttes likevel ikke når det følger av punkt 6.5 om konserninterne transaksjoner innenfor samme KOSTRA-funksjon.

660 Salg av driftsmidler

21. Inntekter fra salg av driftsmidler. Merverdiavgiftspliktig salg av driftsmidler føres også her.

670 Salg av fast eiendom

22. Inntekter fra salg av tomter, bygninger m.m.

Salg av andeler (leiligheter) i borettslag etc.

1.8 Artsserie 7 – Overføringer fra andre med krav om motytelse mv.

1.8.1 Om artsserien

Artsserie 7 benyttes for overføringer og tilskudd fra andre hvor det er knyttet en motytelse til inntekten, eller hvor inntekten knytter seg til bestemte utgifter. Også inntekter hvor det ikke gis en ytelse til den som yter tilskuddet kan inngå her. Artsserien omfatter flere typer inntekter, av litt ulik art, typisk (ikke uttømmende):

Tilskudd til finansiering av bestemte utgifter

Refusjoner av påløpte utgifter eller utlegg som er pådratt for andre

Betaling for "hele" tjenester hvor tjenesten erstatter andre kommuners eller fylkeskommuners egen tjenesteproduksjon (salg eller leveranse av "hele tjenester"/"sluttprodukter", eksempelvis sykehjemsplasser)

Artene 700 til 770 benyttes når overføringen, tilskuddet mv. ikke er konsernintern, se også definisjonene i punkt 9.1.

Konserninterne salg av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon, rapporteres på art 780.⁶

Konserninterne salg av varer og tjenester som *inngår* i kjøpers egen tjenesteproduksjon skal *også* rapporteres på art 780 *når begge parter (både kjøper og selger) fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt på samme KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

⁶ Slike kjøp og salg vil alltid gå på samme KOSTRA-funksjon, jf. punkt 6.5.1.

1.8.2 Forklaringer til artene 700 til 780

700 Refusjon fra staten

23. Overføringer og tilskudd fra staten hvor det er knyttet en motytelse til inntekten, eller hvor inntekten knytter seg til bestemte utgifter. Se punkt 9.8.1 om artsserie 7 og punkt 9.1 om begrepet staten. Eksempler:
- aaa. Toppfinansieringstilskudd ressurskrevende tjenester (tilskuddet fordeles på aktuelle funksjoner)
 - bbb. Refusjon fra NAV-stat (eksempelvis kvalifiseringsprogram)
 - ccc. Refusjon for skyssutgifter til hjemmesykepleie
 - ddd. Fastlønnsstilskudd for leger/fysioterapeuter
 - eee. Avregningsoppgjør fastlegeordningen (utbetaling fra staten)
 - fff. Tilskudd til ekstra språkopplæring av fremmedspråklige elever
 - ggg. Tilskudd til opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere
 - hhh. Tilretteleggingstilskudd NAV-stat
 - iii. Tilskudd som gis ifm. flom, orkaner og lignende føres på art 700
 - jjj. Andre tilskuddsordninger som er knyttet til produksjon av et bestemt antall tjenester defineres som refusjoner
 - kkk. **Inntekt knyttet til justeringsrett ved endring i bruk av kapitalvare etter justeringsreglene i merverdiavgiftsloven og merverdiavgiftskompensasjonsloven.**

710 Sykelønnsrefusjon

24. Sykelønnsrefusjon fra folketrygden
Refusjon for fødselspenger

729 Kompensasjon for merverdiavgift

1. Merverdiavgift som omfattes av generell kompensasjonsordning, og som skal kreves kompensert etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner, jf. art 429.
- Art 729 gjelder anskaffelser foretatt i driftsregnskapet og i investeringsregnskapet.
- Kompensasjon for anskaffelser i driftsregnskapet henføres til funksjonen der merverdiavgiftskompensasjonsutgiften er påløpt.
- Merverdiavgiftskompensasjon for anskaffelser i investeringsregnskapet er frie midler som skal benyttes til felles finansiering av investeringer i bygninger, anlegg og andre varige driftsmidler. Kompensasjon for anskaffelser i investeringsregnskapet henføres til funksjon 841.

730 Refusjon fra fylkeskommuner

2. Overføringer og tilskudd fra (andre) fylkeskommuner hvor det er knyttet en motytelse til inntekten, eller hvor inntekten knytter seg til bestemte utgifter. Se punkt 9.8.1 om artsserie 7 og punkt 9.1 om begrepet fylkeskommuner. Eksempler:
lll. Refusjon av kommunale avgifter i forbindelse med fylkesveier
mmm. Lærlingetilskudd

750 Refusjon fra kommuner

3. Overføringer og tilskudd fra (andre) kommuner hvor det er knyttet en motytelse til inntekten, eller hvor inntekten knytter seg til bestemte utgifter. Se punkt 9.8.1 om artsserie 7 og punkt 9.1 om begrepet kommuner. Eksempler:
nnn. Gjesteelever
ooo. Avtale om sykehjemsplasser
ppp. Barnehageplasser

770 Refusjon fra andre

4. Overføringer og tilskudd fra andre hvor det er knyttet en motytelse til inntekten, eller hvor inntekten knytter seg til bestemte utgifter. Se punkt 9.8.1 om artsserie 7 og punkt 9.1 om begrepet andre. Eksempler:
qqq. Refusjon etter plan- og bygningsloven
rrr. Utbetaling av forsikringsoppgjør
sss. Bompengerinntekter fra bompengeselskap, refundert via Statens vegvesen
ttt. Refusjon av utlegg som er trukket i ansattes lønn
uuu. Refusjon av utlegg som kommunen har pådratt seg for andre

780 Salg til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern

1. Arten benyttes ved konserninterne salg, det vil si ved salg til andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1. Arten benyttes bare når kjøper og selger fører utgiften og tilhørende inntekt på *samme* KOSTRA-funksjon, se punkt 6.5.1. Dette gjelder også når salget er merverdiavgiftspliktig, det vil si at art 780 benyttes i stedet for artene 630⁷ til 650.

Når selger benytter art 780, benytter kjøper art 380.

Art 780 benyttes ikke ved konserninterne salg når kjøper og selger fører utgiften og tilhørende inntekt på *ulike* KOSTRA-funksjoner. Art 780 benyttes heller ikke ved konserninterne salg når kjøper og selger fører utgiften og tilhørende inntekt *i ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes ordinære arter, se punkt 6.6.1 og 6.7.1

Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 780 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 3, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

⁷ Merverdiavgiftspliktig husleie.

1.9 Artsserie 8 – Overføringer fra andre uten krav om motytelse

1.9.1 Om artsserien

Artsserie 8 benyttes for rammetilskudd, skatteinntekter og andre overføringer og tilskudd som kommunen eller fylkeskommunen mottar uavhengig av tjenesteproduksjonen, det vil si at overføringens eller tilskuddets størrelse ikke avhenger av den faktiske tjenesteproduksjonen.

Artene 800 til 870 benyttes når overføringen eller tilskuddet ikke er konsernintern, se også definisjonene i punkt 9.1.

Konserninterne overføringer og tilskudd rapporteres på art 880 *når begge parter (både overfører og mottaker) fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt på samme KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

Konserninterne overføringer og tilskudd skal i enkelte tilfeller *ikke* rapporteres på art 880. Dette gjelder når:

- vvv. overfører og mottaker fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt *på ulike KOSTRA-funksjoner*, se kapittel 6 og punkt 6.6.1
- www. overfører og mottaker fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt *i ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*, se kapittel 6 og punkt 6.7.1

1.9.2 Forklaringer til artene 800 til 890

800 Rammetilskudd

2. Rammetilskudd fra staten, inklusive positiv og negativ inntektsutjevning (skatteutjevning).

810 Andre statlige overføringer

3. Overføringer og tilskudd fra staten. Se punkt 9.9.1 om artsserie 8 og punkt 9.1 om begrepet staten. Eksempler:

- xxx. Vertskommunetilskudd (HVPU)
- yyy. Lønntilskudd til omsorgssektoren
- zzz. Utbedringstilskudd til boliger
- æææ. Integreringstilskudd
- øøø. Tilskudd til bosetting av mindreårige flyktninger
- ååå. Engangstilskudd flyktninger over 60 år
- aaaa. Hjemfallsinntekter
- bbbb. Prosjektskjønnsmidler
- cccc. Statlige tilskudd som gjelder ren videreformidling, herunder innbetaling av spillemidler til fylkeskommunen (også den delen som fylkeskommunen har fått tildelt selv).
- dddd. Tilskudd fra Sametinget til drift og utvikling av tospråk-kommune/fylkeskommune
- eeee. Rente- og avdragskompensasjon
- ffff. Utbetalinger fra Havbruksfondet

830 Overføring fra fylkeskommuner

4. Overføringer og tilskudd fra (andre) fylkeskommuner. Se punkt 9.9.1 om artsserie 8 og punkt 9.1 om begrepet fylkeskommuner. Eksempelvis overføring av spillemidler til kommunen fra fylkeskommunen (også den delen av spillemidlene som kommunen har fått tildelt selv).

Overføringer og tilskudd fra:

- gggg. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.
- hhhh. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som fylkeskommunen (for en fylkeskommune: en annen fylkeskommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.

850 Overføring fra kommuner

5. Overføringer og tilskudd fra (andre) kommuner. Se punkt 9.9.1 om artsserie 8 og punkt 9.1 om begrepet kommuner. Eksempelvis integreringstilskudd ved flytting av flyktninger i integreringsperioden.

Overføringer og tilskudd fra:

- iiii. Interkommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.
- jjjj. Kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt men som kommunen (for en kommune: en annen kommune) er kontorkommune for, jf. punkt 9.1.

870 Skatt på inntekt og formue

6. Skatt på alminnelig inntekt og formue for personlige skattytere. Art 870 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.

871 Eiendomsskatt vannkraftanlegg

7. Eiendomsskatt fra vannkraftanlegg beregnet på grunnlagene fastsatt av Skattedirektoratet. Eiendomsskatt fra kraftnett (kraftlinjer med transformatorstasjoner og koblingsstasjoner) føres på art 876. Art 871 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.

872 Eiendomsskatt vindkraftverk

1. Vindkraftverk med tilhørende grunneiendom. Art 872 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.

873 Eiendomsskatt petroleumsanlegg

2. Anlegg omfattet av særskattereglene for petroleum. Art 873 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.

876 Eiendomsskatt næringseiendom m.m.

3. Kraftnett (kraftlinjer med transformatorstasjoner og koblingsstasjoner), næringseiendom, ubebygde tomter og annen eiendom som ikke dekket av artene 871 – 875. Art 876 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.

~~874 Eiendomsskatt annen eiendom~~— utgått fra og med 2023

875 Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger

4. Art 875 skal kun benyttes i kombinasjon med funksjon 800.

877 Andre direkte og indirekte skatter

5. Konesesjonsavgift

6. Naturressursskatt. Naturressursskatt føres på funksjon 800.
Produksjonsavgift på landbasert vindkraft. Avgiften føres å funksjon 840.
Andre direkte og indirekte skatter under art 877 føres på aktuell tjenestefunksjon.

880 Overføring fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern

7. Arten benyttes ved konserninterne overføringer, det vil si ved overføringer fra andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1, men bare når overfører og mottaker fører utgiften og tilhørende inntekt på *samme* KOSTRA-funksjon, se punkt 6.5.1.

Når mottaker benytter art 880, benytter overfører art 480.

Art 880 benyttes ikke ved konserninterne overføringer når overfører og mottaker fører utgiften og tilhørende inntekt på *ulike* KOSTRA-funksjoner. Art 880 benyttes heller ikke ved konserninterne overføringer når overfører og mottaker fører utgiften og tilhørende inntekt *i ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes ordinære arter, se punkt 6.6.1 og 6.7.1.

Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 880 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 3, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

890 Overføringer fra andre

8. Overføringer og tilskudd fra andre. Se punkt 9.9.1 om artsserie 8 og punkt 9.1 om begrepet andre. Eksempler:
- kkkk. Gaver fra private, herunder ”arv” (testamentariske gaver).
 - llll. Innbetaling på tapsførte fordringer.

1.10 Artsserie 9 – Finansinntekter mv.

1.10.1 Om artsserien

På artene 900 til 929 føres bruk av lån, inntekter som gjelder lån og andre finansinntekter, samt salg av aksjer og andeler som er finansielle anleggsmidler.

Bruk av lån rapporteres på art 910, men bruk av konserninterne lån føres på art 911, se kapittel 6 og punkt 6.8.1.

Mottatte avdrag på utlån rapporteres på art 920, men mottatte avdrag på konserninterne utlån føres på art 921 *når både avdraget og det mottatte avdraget føres i samme regnskap (i investeringsregnskapet)*, se kapittel 6 og punkt 6.8.2.2.

Renter rapporteres på art 900, men konserninterne renter føres på art 901 *når både renteutgiftene og renteinntektene føres i samme regnskap*, se kapittel 6 og punkt 6.8.3.2.

På artene 940 til 970 føres bruk av fond og overføring fra investering.

Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning føres på art 980.

Motpost avskrivninger føres på art 990.

1.10.2 Forklaringer til artene 900 til 990

900 Renteinntekter

9. Renteinntekter, renter på formidlingslån, forsinkelsesrenter

901 Konserninterne renteinntekter

10. Arten benyttes for renter på konserninterne lån, det vil si for renteinntekter fra andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3. men bare når rentene føres i samme regnskap, se punkt 6.8.3.2.

Art 901 benyttes også dersom renteutgiftene og renteinntektene eventuelt rapporteres på ulike funksjoner.

Når långiver benytter art 901, benytter låntaker art 501.

Art 901 benyttes ikke ved konserninterne renter når renteutgiftene og renteinntektene føres i *ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes art 900, se punkt 6.8.3.1.

Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 901 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 3, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

905 Utbytte og eieruttak

909 Gevinst på finansielle instrumenter

11. Urealisert gevinst/verdistigning på finansielle instrumenter klassifisert som markedsbaserte finansielle omløpsmidler, samt "tilbakeføring" av urealisert tap/verdireduksjon ved senere verdiøkning. Tilbakeføring av urealisert tap/verdireduksjon (opp til anskaffelseskost) på finansielle instrumenter (inklusive derivater) klassifisert som omløpsmidler. Tilbakeføring av urealisert tap/verdiøkning (ned til opptakskost) på finansielle instrumenter (inklusive derivater) klassifisert som kortsiktig gjeld.

Realiserte gevinster ved salg/avvikling/opphør.

910 Bruk av lån

12. Arten benyttes ved bruk av eksternt innlån i investeringsregnskapet, det vil si lån fra banker mv. og eventuelle andre långivere som ikke inngår i samme KOSTRA konsern.

911 Bruk av konserninterne lån

13. Arten benyttes for bruk av konserninterne lån, det vil si bruk av lån fra andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1 og 6.8.1.

Art 911 benyttes også dersom utlånet og bruken av lånet eventuelt rapporteres på ulike funksjoner.

Art 911 benyttes hvis långiver har finansert det konserninterne utlånet med egne midler, og låntaker bruker lånet til:

- mmmm. anskaffelse av eget anleggsmiddel (egenkapitalfinansiering av egen investering for KOSTRA-konsernet), og
- utlån til eksterne mottakere (egenkapitalfinansiering av utlån for KOSTRA-konsernet).

Art 911 benyttes også hvis långiver har finansiert det konserninterne utlånet med eksternt innlån, og låntaker bruker lånet til:

- nnnn. anskaffelse av egen investering med hjemmel i kommuneloven § 14-15 (lånefinansiering av egen investering for KOSTRA-konsernet), og
 - videreutlån med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd.
- Långiver fører bruk av lån til finansiering av utlån til videreutlån på art 912 og konserninternt (videre)utlån på art 521. Låntaker fører bruk av konserninternt lån på art 911, og videreutlån på art 522.

Når låntaker benytter art 911, benytter långiver art 521.

Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 911 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 4, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

912 Bruk av lån til videreutlån

14. Arten brukes ved finansiering av videreutlån (bruk av lån) foretatt med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd.

15. Art 912 benyttes kun dersom långiver er ekstern. Det vil si lån fra banker mv. og eventuelle andre långivere som ikke inngår samme KOSTRA konsern.

Videreutlån etter Husbankens ordninger føres på funksjon 283.

Andre videreutlån føres på funksjon 870.

920 Mottatte avdrag på utlån

16. Mottatte avdrag fra eksterne låntakere på utlån av egne midler som nevnt under art 520. Omfatter også tilbakebetaling av forskotteringer der utlånet er finansiert med egne midler, jf. art 520. Mottatte avdrag på utlån som er finansiert med eksternt låneopptak skal ikke føres på art 920.
17. Arten benyttes også ved konserninterne avdrag når avdraget og det mottatte avdraget føres i *ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*, se art 921.

921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån

18. Arten benyttes for mottatte avdrag på konserninterne lån, det vil si for avdragsinntekter fra andre regnskapsenheter som inngår i samme KOSTRA konsern, se punkt 6.3.3.1. Arten benyttes bare når avdraget og det mottatte avdraget føres i samme regnskap, se punkt 6.8.2.2.
19. Art 921 benyttes også dersom avdragsutgiftene og avdragsinntektene eventuelt rapporteres på ulike funksjoner.
20. Art 921 benyttes enten långiver har finansert det interne utlånet med eksternt innlån eller med egne midler.
21. Når långiver benytter art 921, benytter låntaker art 511.
22. Art 921 benyttes ikke ved konserninterne avdrag når avdraget og det mottatte avdraget føres i *ulike regnskap, henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet*. I disse tilfellene benyttes art 920, se punkt 6.8.2.1.
23. Ved rapporteringen av det konsoliderte årsregnskapet er art 921 kun aktuell for visse typer konserninterne transaksjoner mellom det konsoliderte årsregnskapet og visse regnskapsenheter, se punkt 6.9.4 bokstav c. For øvrig gjelder det samme som nevnt over i nr. 1 til 5, se punkt 6.4 og 6.9.3 og 6.9.4.

922 Mottatte avdrag på videreutlån

24. Mottatte avdrag på videreutlån, herunder tilbakebetalinger av forskutninger, foretatt med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd. Art 922 benyttes kun ved mottatte avdrag fra eksterne låntakere på videreutlån som nevnt under art 522.

Videreutlån etter Husbankens ordninger føres på funksjon 283. Andre videreutlån føres på funksjon 870.

929 Salg av aksjer og andeler

25. Arten benyttes ved salg av finansielle anleggsmidler. Dette omfatter også tilbakebetaling av egenkapitalinnskudd KLP.

940 Bruk av ubundne fond

26. Arten benyttes ved bruk av ubundne fond i drift og i investering.

950 Bruk av bundne fond

27. Arten benyttes ved bruk av bundne fond i drift og i investering.

970 Overføring fra drift**980 Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år**

28. Arten brukes også i investeringsregnskapet ved udekket.

Arten kan kun benyttes på funksjon 899.

989 Rapportkontroll (negativt avvik)

29. Arten brukes når kommunale og fylkeskommunale foretak og interkommunale selskaper utarbeider årsregnskapet etter regnskapsloven. Se kapittel 13 for veiledning om rapportering av årsregnskap etter regnskapsloven og konvertering til obligatorisk KOSTRA-kontoplan.

30. Arten brukes når sum inntekter, lån og egenkapitaldisposisjoner er lavere enn sum kostnader, lån og egenkapitaldisposisjoner.

990 Motpost avskrivninger

31. Motpost til alle avskrivninger som de enkelte funksjonene/virksomhetene er belastet med. Inntektsføring av alle avskrivninger skjer på funksjon 860.

Innholdet i funksjonene – kommunene

Endringer i veiledningen i funksjonene fra 2023 til 2024 er markert med rød tekst.

1000 Politisk styring

1. Godtgjørelse til folkevalgte, inkl. utgifter som følger med møteavvikling, representasjonsutgifter, befaringer/høringer m.m. arrangert av folkevalgte organer (utvalg/nemnder/komiteer), partistøtte og utgifter til valgavvikling.
2. Godtgjørelser til folkevalgte oppnevnt/valgt av bystyret/kommunestyret, eksempelvis byråd/kommunalråd og byrådssekretær, føres under funksjon 100.
3. Borgerlige vigsler som utføres av ordfører, varaordfører og folkevalgte.
4. Utgifter til interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefellesskap, med mindre slike er entydig knyttet til bestemte funksjoner (f.eks. regional næringsutvikling som føres på funksjon 325 "Tilrettelegging og bistand for næringslivet").

1100 Kontroll og revisjon

5. Utgifter og inntekter knyttet til kommunens kontrollutvalg etter kommuneloven kapittel 23 og revisjon etter kommuneloven kapittel 24. Herunder møtegodtgjørelser og andre utgifter knyttet til møteavvikling i kontrollutvalget, utgifter knyttet til kontrollutvalgssekretariatet, og utgifter knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.
6. Funksjonen omfatter ikke administrative internkontrollsystemer som er underlagt administrasjonssjefen.
7. Kommunal kontroll i henhold til alkoholloven føres på funksjon 242 med mindre kommunen har lagt disse kontrolloppgavene til kontrollutvalget.
8. Se også funksjon 180 vedrørende kommunale råd mv.

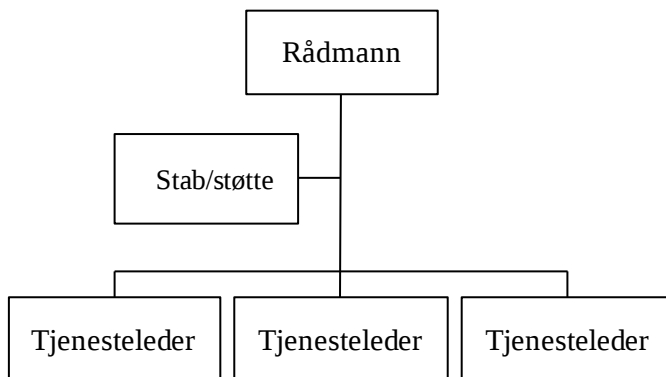
120 Administrasjon

(1) Administrativ ledelse

1. Til funksjon 120 skal det henføres lederressurser som etter KOSTRA er definert å være administrative ledere, og som leder andre administrative ledere. Administrative ledere er definert til å være ledere som har både økonomiske og administrative fullmakter. For å bli definert som administrativ leder, må disse fullmaktene minst omfatte:
 - oooo. Økonomiske fullmakter
 - Delegert budsjettmyndighet i samsvar med et vedtatt reglement eller etter videredelegert myndighet.
 - Disponeringsfullmakt.
 - Administrative fullmakter
 - i. Personalansvar med instruksjonsmyndighet, herunder medarbeideroppfølging/ medarbeidersamtaler.
 - ii. Innstillings- eller beslutningsmyndighet i:
 - iii. Ansettelsessaker
 - iv. Oppsigelses- eller avskjedigelsessaker
 - v. Permisjonssaker
2. En lederfunksjon vil normalt ha flere funksjoner enn innholdet i denne definisjonen. Eksempelvis er faglig ansvar ikke et krav for å bli definert som administrativ leder.
3. I den hierarkiske kjeden av ledere, skal leder på laveste nivå som tilfredsstiller kravene til å bli definert som administrativ leder, henføres til respektiv tjenstefunksjon, mens dennes overordnede administrative ledere skal henføres til funksjon 120. Gjennom dette oppfylles kravet om at administrative ledere som leder andre administrative ledere, blir henført til funksjon 120.
4. Prinsippet om definisjon av administrative ledere gjelder tilsvarende for organisering av kommunale tjenester i foretak, interkommunale samarbeid eller interkommunale selskaper.
5. Dersom en administrativ leder har videredelegert deler av fullmaktene til underordnede ledere, vil ikke disse underordnede lederne betraktes som administrative ledere i KOSTRA. Slike ledere kan være avdelingsledere, teamledere, gruppeledere og lignende. Disse skal henføres til tjenstefunksjon.

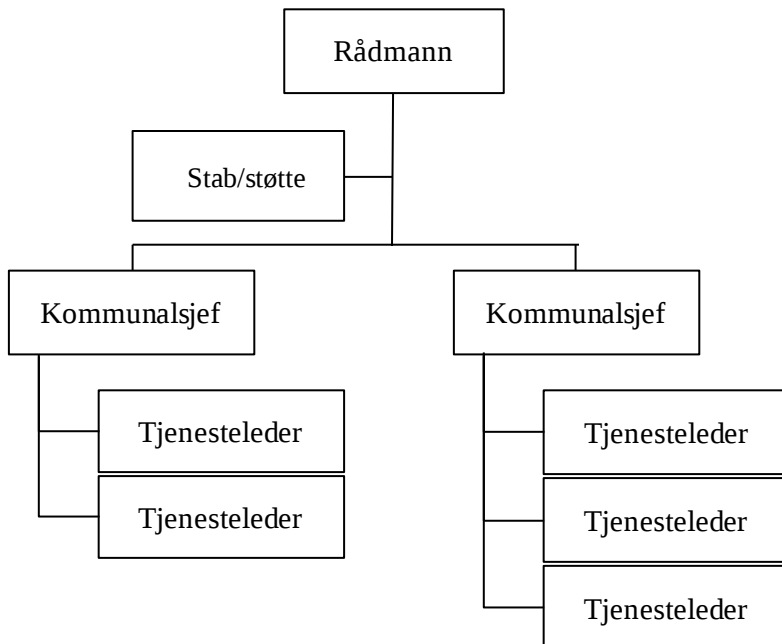
6. Illustrasjoner:

- a. Organisasjon etter 2-nivå modell med stab/støtte (lederne tilfredsstiller kravene til administrative ledere i KOSTRA):



I dette eksemplet vil kommunedirektøren, eventuelt et kommunedirektørteam, være eneste ledernivå som leder andre ledere. Kommunedirektøren henføres til funksjon 120, mens tjenestelederne henføres til sine respektive tjenestefunksjoner.

- Organisasjon etter 3-nivå modell med stab/støtte (lederne tilfredsstiller kravene til administrative ledere i KOSTRA):



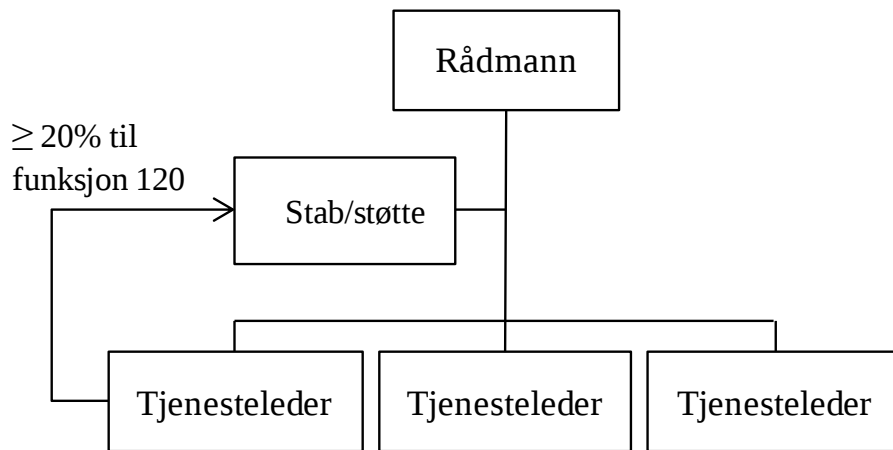
I dette eksemplet vil kommunedirektøren og kommunalsjefene være ledere som leder andre ledere, og som henføres til funksjon 120. Tjenestelederne henføres til sine respektive tjenestefunksjoner.

(2) Fordeling av andel lederstilling

1. Dersom en administrativ leder på funksjon 120 yter tjenester for ett eller flere tjenesteområder, og dette utgjør 20 % av stillingen eller mer, skal denne andelen fordeles til tjenestenivået. Det vises til prinsippene for fordeling av stillinger i KOSTRA-veilederen. En stilling er i denne sammenheng definert som et årsverk.
2. Dersom administrative ledere på laveste nivå yter stabs/støttetjenester for overordnet ledelse, skal stillingen fordeles til funksjon 120 dersom ytelsen utgjør 20 % eller mer av stillingen.

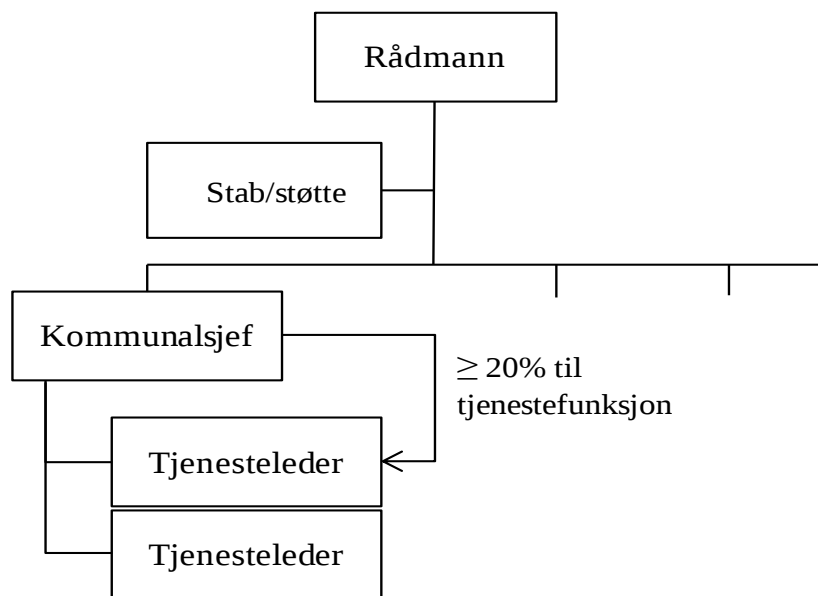
3. Illustrasjoner:

- a. Fordeling av andel laveste nivå til funksjon 120:



I dette eksemplet yter tjenesteleder på det laveste administrative ledernivå, tjenester for stab/støtte eller for overordnet leder i et omfang som utgjør minst 20 % av stillingen. Da skal denne andelen fordeles til funksjon 120.

b. Fordeling av andel laveste nivå til funksjon 120:



Dersom administrativ leder innenfor funksjon 120 utfører tjenester for administrativ leder på laveste nivå eller for tjenesteområdet(ene) i et omfang på minst 20 %, skal denne andelen fordels til tjenestefunksjonen(e). Dette kan dog ikke være oppgaver knyttet til oppfølging av administrativ leder på laveste nivå.

4. Eksempler:

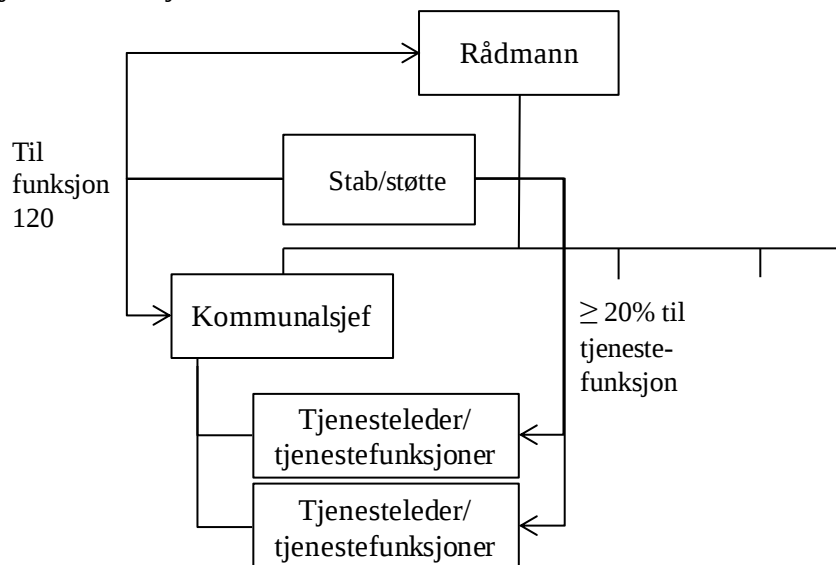
- a. En leder for tekniske tjenester som er definert å være administrativ leder på funksjon 120, skal fordele andel av sin stilling dersom vedkommende også ivaretar oppgave som brannsjef og inngår i en beredskapsvakt, gitt at disse oppgavene til sammen utgjør minst 20 % av stillingen. Dersom leder for tekniske tjenester er laveste administrative ledernivå, skal hele funksjonen på tjenesteytende funksjoner, men kan også ha fordeling til flere funksjoner avhengig av oppgavene som utføres.
- b. Et annet eksempel kan være en kommunalsjef som er administrativ leder på funksjon 120, også er bestyrer på ett av kommunens sykehjem. Dersom denne oppgaven utgjør mer enn 20 % av kommunalsjefens stilling, skal det foretas fordeling til funksjonen for sykehjemmet.
- c. En leder av et servicetorg som er definert som laveste ledernivå, skal henføres til tjenestefunksjon(er). Servicetorget ivaretar fellesfunksjoner som er definert som funksjon 120 i KOSTRA, samt at det ytes brukerrettede tjenester (eksempelvis råd og veiledning knyttet til plan-, bygg- og oppmålingssaker eller saksbehandling knyttet til søknader om pleie- og omsorgstjenester). Dersom servicetorget yter brukerrettede tjenester på minst 20 % av samlet ressursbruk, skal leder av servicetorget også fordele sin andel av stillingen tilsvarende denne andelen. Den resterende andel av stillingen blir henført til funksjon 120 som følge av at disse tjenestene er fellesfunksjoner og definert som funksjon 120.
- d. Et eksempel kan også være en IKT-leder som betjener både fellessystemer og fagsystemer. Arbeid som vedrører felles IKT løsninger for hele kommunen føres på funksjon 120. Andel av arbeid vedrørende fagsystemer som utgjør minimum 20 % skal henføres til respektive funksjoner

(3) Stab-/støttefunksjoner

1. Stabs-/støttefunksjoner knyttet til planlegging, oppfølging og styring av hele kommunen eller av et administrativt ledernivå knyttet til funksjon 120, er i utgangspunktet en del av funksjon 120. Dette omfatter blant annet oppgaver knyttet til økonomiforvaltning, personalforvaltning, informasjonsarbeid, kommuneadvokat/-jurist, utvikling av lokalsamfunn og næring, samt arbeid knyttet til organisasjonen eller organisasjonsutvikling.
2. Prinsippet om fordeling av andel av oppgaver som utgjør minst 20 % av én stilling gjelder også for disse stab-/støttefunksjonene. På den måten vil stabs-/støttefunksjonens oppgaver for det laveste administrative ledernivå eller direkte for tjenesten bli henført til tjenestefunksjonen
3. Overordnet planarbeid, hvor planen dekker mer enn et enkelt tjenesteområde, føres på funksjon 120. Unntatt fra dette er arbeid med kommuneplan (både samfunnsdelen og arealdelen) som skal føres på funksjon 301.

4. Illustrasjon:

Stab-/støttefunksjon for administrative ledere og for tjenesteledere/
tjenestefunksjoner:



Stab-/støttefunksjon er oftest eller primært for administrativ ledelse, og henføres til funksjon 120. Dersom andelen av støttefunksjon for laveste ledernivå og/eller for tjenestefunksjonene minimum utgjør 20 % av én stilling, skal dette fordeles til tjenestefunksjon. Det er summen av arbeid som stab-/støttefunksjonen yter som skal vurderes i forhold til én stilling, ikke hver enkelt stillings andel.

Eksempler:

- a. Kommunen har rådgivere i stab-/støttefunksjonen som hovedsakelig (mer enn 50 % av stilling) yter tjenester for tjenesteenhetene. Denne andelen blir henført til tjenestefunksjonene. Kommunen omorganiserer virksomheten, og rådgiverne blir kommunalsjefer som et mellomledernivå mellom kommunedirektøren og tjenestelederne. Kommunalsjefene får også utvidede fullmakter slik at de blir definert som administrative ledere som leder andre ledere som henføres til funksjon 120. Dersom disse kommunalsjefene fortsatt hovedsakelig yter tjenester for tjenesteenhetene, skal fortsatt denne andelen henføres til tjenestefunksjonene dersom andelen er minst 20 %. Eksemplet viser at i begge tilfellene blir en større eller mindre andel av stillingene henført til tjenestefunksjonene, men det kan bli lavere når det innføres et nytt ledernivå. Omorganiseringen har trolig sammenheng med økt behov for administrativ ledelse i kommunen, og dermed vil denne organisering også medføre økte utgifter til funksjon 120.
- b. Kommunen har tre økonomirådgivere i stab-/støttefunksjonen. Disse bruker 10 % av sine stillinger hver til økonomirådgivning ovenfor tjenesteområdene. I sum bruker disse rådgiverne 30 % av én stilling, og skal fordeles. Fordelingen skjer med den andelen på tjenesteområdet som ytelsen representerer, eksempelvis en andel til pleie- og omsorg, til skole og til tekniske tjenester.
- c. Et annet eksempel er at kommunen inngår i et interkommunalt selskap (IKS) om regnskapstjenester, dvs. en fellesfunksjon som skal henføres til funksjon 120. Dersom IKSet utfører regnskapstjenester for andre tjenestefunksjoner, skal prinsippet om fordeling av utgifter på tjenestefunksjoner benyttes, dersom andelen minst er på 20 % av en stilling. Likeledes skal inntektene (kommunenes betaling for regnskapstjenestene) fordeles tilsvarende utgiftsfordelingen (administrasjon og tjenestefunksjoner). Dette medfører at IKSet må spesifisere på fakturaen til kommunen hvor mye som skal henføres til de ulike tjenestefunksjonene, og inntektsføre dette på art 780 i IKSet. Kommunene skal utgiftsføre beløpene fra IKSet på tilsvarende funksjoner, men benytte art 380. Tilsvarende gjelder dersom regnskapstjenestene var organisert i eget kommunalt foretak.
- d. Kommuneplanen består av både en arealdel og samfunnsdel. Arealdelen utarbeides av teknisk "etat", mens samfunnsdelen hovedsakelig utarbeides kommunedirektørens stab. Staben, som i utgangspunktet er henført til funksjon 120, må derfor henføre arbeidet med samfunnsdelen til funksjon 301.
- e. Borgerlige vigsler som utføres av ansatte i kommunen.
- f. Enkle notarialforretninger.

(4) Fellesfunksjoner

1. Fellesfunksjonene skal i utgangspunktet føres på funksjon 120, men skal fordeles dersom ledelse og medarbeidere yter tjenestespesifikke oppgaver som samlet utgjør minst 20 % av

én stilling til tjenesteledere (laveste administrative ledernivå) eller direkte til tjenestefunksjonene. Se også eksemplet nedenfor.

Fellesfunksjoner er:

Funksjoner for administrative ledere/medarbeidere som er knyttet til funksjonene 100 Politisk styring eller 120 Administrasjon, slik som resepsjon, sentralbord og andre velferdstiltak.

Felles post- og arkivfunksjon. Tjenestespesifikke post- og arkivfunksjoner skal henføres til tjenestefunksjonen.

Felles lønns- og regnskapsfunksjon, herunder fakturering og innfordring. Lønns- og regnskapsfunksjoner som ivaretar overordnede oppgaver for hele kommunen føres på funksjon 120. Lønns- og regnskapsoppgaver som gjelder tjenestested henføres til tjenestefunksjon.

Hustrykkeri. Innkjøp av papir/kontormateriell som hustrykkeriet foretar for tjenestefunksjonene/-enhetene, belastes de aktuelle tjenestefunksjonene.

Felles IKT-løsninger for hele kommunen. Dette inkluderer anskaffelse, drift og vedlikehold inkludert brukerstøtte til fellessystemer. Utgifter knyttet til "fagsystemer" (pleie- og omsorgssystemer, sosialsystemer, system for barnehageopptak, geografiske informasjonssystemer til reguleringsplanlegging og forvaltning av eiendommer og anlegg m.m.) henføres til de funksjonene som systemene betjener. Også arbeid knyttet til "fagsystemer" som samlet utgjør minst 20 % av én stilling, skal fordeles.

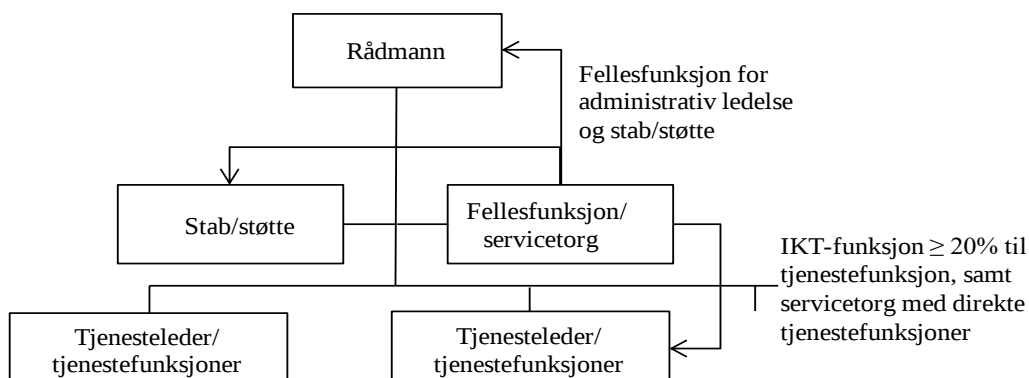
Har kommunen organisert støttefunksjoner vedrørende IKT i eget kommunalt foretak, skal samme fordeling mellom funksjon 120 og tjenestefunksjonene gjøres når det gjelder fellessystemer og fagsystemer.

Har kommunen organisert IKT-tjenesten i samarbeid med andre kommuner (for eksempel i interkommunalt selskap eller kommunalt oppgavefellesskap), skal kommunens andel som vedrører fellessystemer, eksempelvis lønns- og regnskapssystem, til funksjon 120.

Kommunens andel som vedrører fagsystemer, skal til tjenestefunksjon. Kommunens andel er nettoutgiften i samarbeidsløsningen som vedrører kommunen.

Illustrasjon:

Fellesfunksjoner og servicetorg med fordeling:



Illustrasjonen viser at kommunen har organisert sine fellesfunksjoner i en enhet (servicetorg, kundetorg). Fellesfunksjoner for administrativ ledelse og stab/støtte henføres til funksjon 120, mens fellesfunksjonen IKTs utgifter til "fagsystemer", som utgjør minst 20 % av én stilling, skal henføres til tjenestefunksjonene for fagsystemene. Ressurser på servicetorget som ivaretar tjenesterettede funksjoner, dvs. ikke fellesfunksjoner, skal i sin helhet henføres til tjenestefunksjonene. Dette kan være råd og veiledning knyttet til plan-, bygg- og oppmålingstjenestene.

(5) Fellesutgifter

1. Fellesutgifter som føres på funksjon 120, er bla :
2. Kantine (nettoutgift).
3. Sekretariat for politisk ledelse.
4. Bedriftshelsetjeneste for kommunens ansatte
5. Overordnet HMS-arbeid.
6. Kontingent til KS
7. Frikjøp av hovedtillitsvalgte. Frikjøp av tillitsvalgte på tjenestestedene føres på aktuell tjenestefunksjon.
8. Utgifter knyttet til innføring og administrasjon av eiendomsskatt.

1210 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen

1. Her føres utgifter knyttet til forvaltning av kommunens bygg og eiendom (forvaltning av alle typer bygg og eiendom). Dette omfatter alle utgifter til aktiviteter som defineres som forvaltning, det vil si utgifter knyttet til aktiviteter som ligger i kostnadsklassifikasjon 23 i NS3454 om livssyklus-kostnader for bygg. Dette omfatter aktiviteter i eiendomsforvaltningen knyttet til eiendomsledelse og administrasjon, forsikringer av bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til bygg, og som typisk er forbruksuavhengig av om bygg er i drift eller ikke.
2. Skatter og avgifter som inngår her er typisk eiendomsskatt, eller andre pålagte offentlige (forbruksuavhengige) avgifter som man har også når bygg ikke er i bruk. Årsgebyrer for VAR inngår ikke her, men føres på relevant byggfunksjon (regnes som driftsutgifter også når gebyrene er fast utmålt for eksempel etter areal), jf. NS3454.
3. Forsikringer som inngår her er skade-, brann- og innbruddsforsikringer på bygg, og forsikringer av utstyr knyttet til drift av bygg og eiendom (for eksempel driftsutstyr og renholdsutstyr). Forsikring av tekniske anlegg på VAR-området føres på respektive VAR-funksjon, jf. NS3454.
4. Videre omfattes utgifter til eiendomsledelse og administrasjon, eksempelvis administrasjon av leieforhold (unntatt boligforvaltning som skal føres på funksjon 283), husleie og de arealer som forvaltningsavdeling og driftsavdeling benytter, administrasjon av fagsystemer, service/brukerkontakt, markedsføring, forretningsførsel, internkontroll mv, jf. NS3454. Utgifter knyttet til aktiviteter som ligger i kostnadsklassifikasjon 23 i NS3454 føres her, og ikke på funksjon 120, eksempelvis administrativ leder (som leder andre ledere) i eiendomsforvaltningen og stab/støttefunksjoner.

1300 Administrasjonslokaler

1. Utgifter til drift og vedlikehold av lokaler (med tilhørende tekniske anlegg og utendørsanlegg) som benyttes til oppgaver under funksjonene 100, 110, 120 og 121. (Dette betyr at utgifter til fellesbygg må fordeles - f.eks. må sosialkontorets andel av utgiftene til kontorlokaler i rådhuset knyttes til den aktuelle funksjonen - 242). Dette omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til administrasjonslokaler. Avskrivninger av egne bygg omfattes også.

Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se www.gkrs.no.

Forvaltningsutgifter knyttet til administrasjonslokaler (administrasjon, forsikring av slike bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til administrasjonsbygg) føres på funksjon 121.

Investeringer i og påkostning av administrasjonslokaler.

Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av administrasjonslokaler/bygninger. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.

Inventar og utstyr (innbo og løsøre) knyttet til tjenesteproduksjon under funksjon 100, 110, 120 og 121 føres ikke her, men henføres til aktuell funksjon.

1700 Årets premieavvik

1. Inntektsføring/utgiftsføring av beregnet premieavvik for året samt beregnet arbeidsgiveravgift av premieavviket.

1710 Amortisering av tidligere års premieavvik

1. Resultatføring (amortisering) av premieavvik fra tidligere år knyttes til funksjon 171.

1720 Pensjon

1. Følgende utgifter knyttet til pensjon føres på funksjon 172 (også arbeidsgiveravgift knyttet til utgiftene skal føres på funksjon 172)
 - a. Tilskudd/kontingent til pensjonskontoret (art 195)
 - b. Sikringsordningstilskudd (art 090) og administrasjonstilskudd iht. overføringsavtalen (art 185)
 - c. Utgifter til egenkapitalinnskudd KLP eller egen pensjonskasse (art 529).
Tilbakebetaling av egenkapitalinnskudd (art 929)
- Øvrige pensjonsutgifter (ordinære premier, reguleringspremier, andre engangspremier, AFP) føres ikke på funksjon 172, men fordeles og utgiftsføres på tjenestefunksjonene. Det er bruttopremie før fratrekk for bruk av premiefond, som skal fordeles på tjenestefunksjonene.

1730 Premiefond

1. Bruk av premiefond krediteres funksjon 173 (art 090).

1800 Diverse fellesutgifter

1. Funksjon 180 skal ikke brukes for å unngå fordeling av utgifter som hører hjemme i andre funksjoner.
2. Funksjonen omfatter eldreråd, ungdomsråd, forliksråd, kommunalt råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne sivilforsvaret, tilfluktsrom, politi og rettspleie, tiltak til styrking av samisk språk og kultur.
3. Utbetaling av erstatninger/forsikringer/regresskrav knyttet til brukere eller egne ansatte føres på funksjon 180, med mindre utgiftene med rimelighet kan knyttes til utførelse av de oppgaver som inngår i aktuell tjenestefunksjon. Erstatningsordninger barnehjemsbarn føres på funksjon 285.
4. Etterbetaling av lønn til ansatte for tidligere år føres ikke på funksjon 180 men på aktuell funksjon der den ansatte hadde tilknytning.

2010 Barnehage

1. Aktivitet i barnehager basert på grunnbemanning («basistilbud»), ordinære driftsutgifter (inkl. utgifter til turer, mat, leker osv.). Inventar og utstyr. Administrasjon av den enkelte virksomhet/barnehage (styret/daglig leder).

Tilskudd til drift av ikke-kommunale barnehager føres på art 370.

Funksjon 201 omfatter ikke tiltak som er knyttet til integrering av barn med spesielle behov og tiltak for å tilrettelegge tilbudet til spesielle barnegrupper (jf. funksjon 211).

2020 Grunnskole

1. Undervisning i grunnskolen (all undervisning, inkl. delingstimer, spesialundervisning, vikarer m.m., jf. GSI: årstimer).

Funksjonen omfatter videre:

- a. administrasjon på den enkelte virksomhet/skole, rådgiver på ungdomstrinnet, kontaktlærer, samlingsstyrer og etterutdanning for lærere og avtalefestede ytelser (reduert leseplikt, virkemiddelordninger mv.),
- b. pedagogisk-psykologisk tjeneste (ekskl. PPTs innsats i barnehager og voksenopplæring), assistenter, morsmålundervisning, skolebibliotekar, kontorteknisk personale/kontordrift. Funksjonen omfatter også assistenter som utfører praktisk bistand for elever med nedsatt funksjonsevne der vedtak har hjemmel i opplæringsloven. Funksjon ~~258~~ 254 benyttes om vedtaket har hjemmel i helselovgivningen.
- c. skolemateriell, undervisningsmateriell og -utstyr m.m
- d. utgifter til ekskursjoner som ledd i undervisning,
- e. transportutgifter til og fra aktiviteter
- f. leksehjelp, fysisk aktivitet
- g. utgifter og inntekter knyttet til aktiviteter i forbindelse med den kulturelle skolesekken som foregår som en del av det pedagogiske opplegget innenfor den ordinære grunnskoleundervisningen,
- h. bredbåndsutgifter (abonnement, drifts- og serviceavtaler).
- i. samtlige utgifter knyttet til spesialundervisning ved skoler som har forsterket avdeling for spesialundervisning, samt evt. utgifter til elever i statlige kompetansesentre

Skoleskyss (transport mellom hjem og skole) føres på funksjon 223.

2110 Styrket tilbud til førskolebarn

1. Tilbud til funksjonshemmede (inkl. skyss, der dette er en del av tilretteleggingen av tilbudet til barnet), spesialtilbud (inkl. PPT), særskilt språkstimulering eller minoritetsspråklige barn, materiell anskaffet til enkeltbarn eller grupper. Utgifter og inntekter som gjelder styrket tilbud for barn i mottaksbarnehage for asylsøkere/flyktninger. Funksjonen omfatter også barn som mottar tiltak, men som ikke har plass i barnehage.

2130 Voksenopplæring

1. Opplæring for innvandrere (inkl. norskopplæring for deltakerne i introduksjonsprogrammet).

Grunnskoleopplæring for innvandrere 16-20 år.

Grunnskoleopplæring for voksne.

Spesialundervisning for voksne.

Voksenopplæring etter opplæringsloven (ekskl. grunnskoleopplæring til personer over 15 år i spesialskoler). Inklusive. evt. styrkingstilbud til disse elevene (spesialundervisning, PPT mv.).

Lokaler til voksenopplæring

Skyssutgifter til voksenopplæring føres også på funksjon 213

Tilskudd til opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere føres på funksjon 213

2150 Skolefritidstilbud

1. Skolefritidsordninger, fritidshjem. Utgifter til lokaler føres på funksjon 222.

2210 Barnehagelokaler og skyss

1. Utgifter til drift og vedlikehold av barnehagelokaler (med tilhørende tekniske anlegg og utendørsanlegg/lekeareal). Dette omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til barnehagelokaler. Dessuten avskrivninger av egne bygg. Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se www.gkrs.no.
2. Forvaltningsutgifter knyttet til barnehagelokaler (administrasjon, forsikringer av bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til barnehagelokaler) føres på funksjon 121.
3. Investeringer i og påkostning av barnehagelokaler.
4. Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av barnehagelokaler/bygninger. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.
5. Inventar og utstyr (innbo/løsøre) knyttet til aktiviteten i barnehagen inngår ikke her, men føres på funksjon 201 eller 211.

Skyss av barnehagebarn (ekskl. skyss som er del av tilrettelegging av tilbudet for funksjonshemmede barn) inngår i funksjonen.

2220 Skolelokaler

1. Utgifter til drift og vedlikehold av skolelokaler, SFO-lokaler, leirskole og internatbygninger (med tilhørende tekniske anlegg og utendørsanlegg/skolegård). Dette omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til skolelokaler. Dessuten avskrivninger av egne bygg. Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se www.gkrs.no.

Forvaltningsutgifter knyttet til skolelokaler (administrasjon, forsikringer av bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til skolelokaler) føres på funksjon 121.

Investeringer i og påkostning av skolelokaler.

Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av skolelokaler/bygninger. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.

Inventar og utstyr (innbo/løsøre) knyttet til undervisningen i skolen eller SFO-tilbudet inngår ikke her, men føres på funksjon 202, 213 eller 215. Investeringer, drift og vedlikehold av infrastruktur (faste tekniske installasjoner) knyttet til IKT inngår imidlertid på funksjon 222.

Skyss av skolebarn inngår ikke i funksjonen, men skal føres på funksjon 223.

2230 Skoleskyss

1. Utgifter til skoleskyss mellom hjem og skole (inkl. skyss som er del av tilrettelegging av tilbudet for funksjonshemmede barn). Utgifter til skoleskyss for elever i kommunens skoler skal alltid føres på art 170. Transportutgifter vedrørende aktiviteter i grunnskolen føres under funksjon 202.

2310 Aktivitetstilbud til barn og unge

1. Tiltak som i hovedsak er orientert til barn og unge. Omfatter bla. barneparker, fritidsklubber, barne- og ungdomsorganisasjoner, kor, korps, klubber og festivaler. Omfatter både virksomhet i kommunal regi og tilskudd til andre. Omfatter ikke drift av og investeringer i kommunale bygg, som føres på funksjon 386.

2320 Helsestasjons- og skolehelsetjeneste

1. All helsestasjonstjeneste, også helsestasjon for ungdom, og all skolehelsetjeneste (grunn- og videregående skole). Dette omfatter foreldreveiledningsgrupper, annen grupperettet helsestasjonstjeneste, jordmortjeneste og svangerskapskontroll samt barselomsorg. Jf. helse- og omsorgstjenestelovens § 3-2 første ledd nr. 1 og 2.

Vaksiner på helsestasjon og skolehelsetjenesten (som gis til barn og unge som del av ordinært vaksineprogram).

2330 Annet forebyggende helsearbeid

1. Annet forebyggende helsearbeid enn helsestasjons- og skolehelsetjeneste:
 - a. Miljørettet helsevern, bedriftshelsetjeneste og annet forebyggende arbeid etter helse- og omsorgsloven § 3-3 og folkehelseloven § 8.
 - b. Programmer/kontroller (screening), teknisk/hygienisk personell, opplysning/kampanjer.
 - c. Smittevernberedskap og tiltak som f.eks. smittesporing, kjøp av smittevernutstyr, testing, karantenehotell (lagt til 15.12.20) og telefontjeneste. Utgifter til isolering føres på den funksjonen isoleringen skjer, ev. på funksjon 256 for nyopprettet isolasjonsavdeling.
 - d. Reisevaksiner og andre vaksiner som folkehelseinstituttet mv. anbefaler til befolkningen eller utsatte grupper av befolkningen.
 - e. Helsestasjon for eldre.
 - f. Helsestasjon for innvandrere
 - g. Frisklivssentraler

Bedriftshelsetjeneste: Utgifter og inntekter for kommunalt organisert bedriftshelsetjeneste som gjelder andre arbeidstakere enn kommunens eget personale føres under funksjon 233. Bruk av bedriftshelsetjenesten til kommunens eget personale belastes funksjon 120. Dersom bedriftshelsetjenesten bare brukes til kommunale arbeidstakere, føres alle utgifter på funksjon 120.

2340 Aktiviserings- og servicetjenester til eldre og personer med funksjonsnedsettelse mv.

1. Aktiviserings- og servicetjenester til eldre, personer med funksjonsnedsettelse, psykiske lidelser, utviklingshemming, personer med rusproblemer mv.:
 - a. Eldresentre og dagsentre for hjemmeboende,
 - b. aktivitetssentre for personer med utviklingshemming m.m
 - c. aktivisering av barn med funksjonsnedsettelse utover aktivisering i forbindelse med grunnskoleundervisning,
 - d. andre dagaktivitetstilbud
 - e. transporttjenester,
 - f. støttekontakt,
 - g. mat til hjemmeboende, herunder utkjøring og matombringing,
 - h. velferdsteknologiske innretninger som trygghetsalarm, lokaliseringsteknologi (GPS), elektronisk medisineringsstøtte og digitalt tilsyn (kjøp, installering, vedlikehold og drift av teknologien, men ikke utgifter som er knyttet til utrykninger, som føres på funksjon 258 254),
 - i. vaktmester,
 - j. vask av tøy for hjemmeboende utført av institusjon eller privat foretak,
 - k. ferietilbud og andre velferdstiltak for eldre og personer med funksjonsnedsettelse,
 - l. frisør og fotpleie til eldre og personer med funksjonsnedsettelse.

Eldresentre/dagsentre er aktivitetstilbud der brukerbetaling ikke er hjemlet i forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester. Utgifter til dagopphold på institusjon, dvs. tjenester innvilget ved enkeltvedtak, med betaling/egenandel hjemlet i denne forskriften kapittel 1 om egenandeler for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon mv. føres på funksjon 253.

Vertskommunetilskudd HVPU skal inntektsføres på funksjon 840.

2410 Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering

1. Utgifter til allmennmedisin:

- a. Basistilskudd fastleger per capita tilskudd
- b. eventuelle kommunale legekantor inkludert sykepleiere og annet personell på helsesenter/legekantor
- c. legevakt
- d. fengselshelsetjenesten
- e. turnusleger (for eksempel tilskudd og utgifter til veiledning)
- f. fysioterapi (med avtale og kommunalt ansatte i fysioterapipraksis)
- g. ergoterapi
- h. hjelpefunksjoner til fysioterapeuter og ergoterapeuter.
- i. formidling av hjelpemidler (ekskl. arbeidsinnsats knyttet til vurdering/utplassering av hjelpemidler som utføres av personell knyttet til funksjonene 234, 253, 257 eller 258 254)
- j. tilskudd til Norsk Pasientskadeerstatning

For fysioterapeuter eller ergoterapeuter som kun arbeider med en bestemt målgruppe f.eks. i helsestasjon eller aldersinstitusjon, benyttes relevant funksjon, jf. punkt 5.3 om fordeling. Tilsvarende vil legers arbeidstid tilknyttet offentlige tilsynsoppgaver høre hjemme på respektive funksjoner (f.eks. 232, 253 osv.). Merk dog at utgifter og årsverksinnsats knyttet til re-/habilitering for hjemmeboende brukere, av leger, fysioterapeuter, ergoterapeuter og andre personellgrupper hvis tjenester ikke rapporteres registreres med antall timer per uke til **Kommunalt Pasient- og brukerregister (KPR) IPLØS**, skal føres i sin helhet på funksjon 241, og ikke på funksjon 257 eller 258 254. Praksiskompensasjon*, reiseutgifter og ev. husleietilskudd som er avtalt med den enkelte lege, føres på samme funksjon som legens lønn. De samfunnsmedisinske oppgavene legene ivaretar som f.eks. miljørettet helsevern vil i stor grad høre hjemme på funksjon 233. *) Den kompensasjon legen tildeles som følge av tapt arbeidsfortjeneste ved å utføre en offentlig oppgave framfor å være i egen privat praksis.

2420 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid

1. Sosialkontortjeneste.

Informasjonstiltak.

Gjeldsrådgivning

Hjemkonsulent.

Flyktningkonsulent, koordinering av flyktningebosetting og -integrering.

Sosialt forebyggende arbeid (som bevillingsfunksjon/skjenkekontroll, forebyggende rusmiddelarbeid, krisesenter).

Lønn til ansatte i utekontakten (og annen oppsøkende virksomhet) som arbeider med administrative oppgaver, skal føres på funksjon 242.

Sosialkontortjeneste inkluderer også personellets arbeidsinnsats i forbindelse med utbetaling av økonomisk sosialhjelp.

Delte stillinger som arbeider med oppgaver relatert til flere funksjoner skal fordeles, eksempelvis delte stillinger på sosialkontor- og barneverntjenesten fordeles mellom funksjonene 242 og 244.

Stillinger i sosialtjenesten som er knyttet til etablering og opprettholdelse av bolig skal føres på funksjon 283. Drift og vedlikehold av boliger skal føres på funksjon 265.

Koordinering av bosetting og integrering av flyktninger: Bare selve koordineringsfunksjonen (f.eks. flyktningkonsulent) føres på funksjon 242. De enkelte tiltakene som brukes i integreringsarbeidet føres under de respektive funksjonene der tiltaket hører hjemme.

Ansatte som arbeider med direkte klientrettet virksomhet i utekontakten (uavhengig av hvilke etat i kommunen som har ansvar for tjenestene) skal føres på 243 Tilbud til personer med rusproblemer.

Tiltak hjemlet i helse- og omsorgstjenesteloven føres på en av de andre relevante funksjonene i KOSTRA.

Pleie- og omsorgstjenester som ytes beboerne føres på funksjon **257 eller 258 254**.

Alle lønnsutgifter tilknyttet introduksjonsordningen for innvandrere og kvalifiseringsordningen skal føres på henholdsvis funksjon 275 og 276.

2430 Tilbud til personer med rusproblemer

1. Utgifter til tiltak for rusmiddelmisbrukere, bl.a.
 - a. Institusjonsopphold, kommunale og private
 - b. behandlingstiltak for rusmisbrukere,
 - c. ettervern
 - d. Institusjon med heldøgns helse- og omsorgstjenester for rusmiddelavhengige

Inkludert stillinger i sosialtjenesten med ansvar for oppfølging av rusmisbrukere, samt tilsvarende stillinger ved NAV-kontoret dersom disse er lønnet av kommunen.

Direkte klientrettet virksomhet i utekontakten. Administrative årsverk i utekontakten føres derimot på funksjon 242.

Årsverk (lønnsutgifter) og utgifter til hjemmetjenester skal føres på funksjon **257 eller 258 254**.

For rusmisbrukere som bor i egen eller kommunalt tildelt bolig («hjemmeboende»), skal tiltak som faller inn under **helsetjenester i hjemmet** ~~hjemmesykepleie~~, praktisk bistand og avlastning registreres under funksjon **257 eller 258 254**. Det minnes om **rapportering til Kommunalt pasient- og brukerregister (KPR)** ~~registrering i ILOS~~ av brukere som får hjemmetjeneste i egen bolig. Utgifter til støttekontakt skal føres på funksjon 234. Aktiviserings- og servicetjenester for personer med rusproblemer skal føres på funksjon 234.

Utskrivningsklare sykehuspasienter (somatikk, psykisk helsevern og spesialisert behandling av rusavhengighet), føres på funksjon 253 Helse- og omsorgsinstitusjoner, og art 300.

2440 Barneverntjeneste

1. Drift av barnevernstjenesten

Saksbehandling som gjennomføres av ansatte eller personell engasjert i barnevernstjenesten Barnevernsberedskap/barnevernsvakt.

Utgifter til sakkyndig bistand/advokat til utredning og saksbehandling.

Utgifter til tolk

Bruk av kommuneadvokat i forbindelse med saker i fylkesnemnda uttrykkes ved fordeling av utgifter.

Dersom barnevernstjenesten og andre tjenester har felles kontor og stillinger skal utgiftene fordeles mellom aktuelle funksjoner.

2510 Barneverntiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet

1. Inntekter og utgifter til tiltak når det er vedtak etter barnevernloven, når barnet ikke er plassert av barnevernet, herunder:

- a. Utgifter til hjelpetiltak for barn og familier
- b. Utgifter til plasser i sentre for foreldre og barn
- c. Tiltaksstillinger i barnevernstjenesten

2520 Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet

1. Inntekter og utgifter til tiltak når det er vedtak etter barnevernloven, når barnet har plasseringstiltak fra barnevernet, herunder:

- a. Utgifter til tiltak som fosterhjem, akutt plasseringer, institusjon, bofellesskap. Det vil si hovedtiltakskategoriene 1-Institusjon, 2-Fosterhjem, samt tiltakskategori 8.2 Bolig med oppfølging (inkluderer også bofellesskap) i KOSTRA-statistikken for barnevern (skjema 15 Barnevern).
- b. Utgifter til hjelpetiltak iverksatt i tillegg til plassering
- c. Tilsynsfører i fosterhjem

2530 Helse- og omsorgstjenester i institusjon

1. Direkte brukerrettede oppgaver i forbindelse helse- og omsorgstjenester i institusjon, jf. helse- og omsorgstjenesteloven §3-2 første ledd nr. 6 bokstav c) og forskrift om kommunal helse- og omsorgsinstitusjon § 1 bokstavene a, c og d (institusjon med heldøgns helse- og omsorgstjenester for barn og unge under 18 år som bor utenfor foreldrehjemmet som følge av behov for tjenester (barnebolig), herunder avlastningsbolig, aldershjem og sykehjem).
2. Inntekter fra egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon, jf. forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester kapittel 1.
3. I tillegg til døgnopphold inkluderer dette også dag- og nattopphold, samt tidsbegrenset opphold på slike institusjoner, f.eks. re-/habilitering og avlastning. Omfatter også servicefunksjoner som:
 - a. husøkonom,
 - b. kjøkken,
 - c. kantine/kiosk,
 - d. vaskeri,
 - e. aktivitør.
4. Dersom institusjonens servicefunksjoner (for eksempel kjøkken og vaskeri) yter tjenester overfor hjemmeboende, skal disse utgiftene fordeles mellom funksjon 253 og funksjon 234. Utgifter og inntekter til mat overfor hjemmeboende, herunder brukere i bofellesskap, personer innunder tjenestetilbud for rus, personer med tjenestetilbud innen psykiatri, mv. skal føres på funksjon 234. Renhold, drift og vedlikehold av institusjonslokaler føres på funksjon 261.
5. Utskrivningsklare sykehuspasienter (somatikk, psykisk helsevern og spesialisert behandling av rusavhengighet), føres på funksjon 253, art 300.
6. Funksjonen omfatter videre:
 - a. medisinske forbruksvarer,
 - b. tekniske hjelpemidler,
 - c. inventar og utstyr,
 - d. administrasjon/ledelse av institusjonen (forutsetningen er at eventuelle ledere ved avdelinger/poster ikke har fullstendig lederansvar),
 - e. inntekter av oppholdsbetaling,
 - f. utgifter til hjelp i og betjening av avlastningsboliger,
 - g. betalinger utskrivningsklare sykehuspasienter.
7. Kommunale institusjoner knyttet til rusomsorg føres på funksjon 243.
8. For bokstavene b og e i forskrift om kommunal helse- og omsorgsinstitusjon gjelder følgende:
 - a. Bokstav b: Institusjon med heldøgns helse- og omsorgstjenester for rusmiddelavhengige føres på funksjon 243.
 - Bokstav e: Døgnplasser som kommunen oppretter for å sørge for tilbud om døgnopphold for øyeblikkelig hjelp føres på funksjon 256.

254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende Utgår fra og med 2024

Funksjon 254 inngår i nye funksjon 257 og funksjon 258

- ~~1. Praktisk bistand og opplæring~~
- ~~2. Brukerstyrt personlig assistanse~~
- ~~3. Avlastning utenfor institusjon~~
- ~~4. Omsorgsstønad~~
- ~~5. Helsetjenester i hjemmet, herunder sykepleie (hjemmesykepleie) og psykisk helsetjeneste~~
- ~~6. Tiltak til rusmisbrukere som bor i egen eller kommunalt tildelt bolig («hjemmeboende») som faller inn under hjemmesykepleie, praktisk bistand og avlastning.~~
- ~~7. Inntekter fra egenandel for praktisk bistand og opplæring, jf. forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester kapittel 2.~~
- ~~8. Avlastningsopphold i avlastningsbolig eller på institusjon registreres under funksjon 253.~~
- ~~9. Vertskommunetilskudd HVPU skal inntektsføres på funksjon 840.~~

2560 Øyeblikkelig hjelp døgntilbud

1. Utgifter til tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene iht. helse- og omsorgstjenesteloven § 3-5. Funksjonen omfatter hjelp til brukere med somatisk sykdom og sykdom innenfor psykisk helse- og rusområdet, jf. forskrift om kommunenes plikt til å sørge for øyeblikkelig hjelp døgntilbud § 2 andre ledd.
2. Funksjonen inkluderer aktiviteter knyttet til beredskapshensyn når kommuner oppretter egne avdelinger for å ta imot personer som trenger å bli innlagt, herunder isolasjonsavdeling.
3. Utgifter til drift og vedlikehold av lokaler for akutt døgnopphold føres på funksjon 261.

2570 Hjemmetjenester – personellbase knyttet til bofellesskap/samløkaliserte omsorgsboliger

1. Helse- og omsorgstjenester fra personellbase til brukere i bofellesskap eller samløkaliserte omsorgsboliger, der personellbasen og omsorgsboligen er lokalisert på samme sted.

Funksjonen kan omfatte følgende hjemmetjenester:

- a. Helsetjenester i hjemmet, herunder sykepleie (hjemmesykepleie) og psykisk helse- og rusarbeid
- b. Praktisk bistand og opplæring
- c. Brukerstyrt personlig assistanse (BPA)
- d. Avlastning utenfor institusjon

Presiseringer:

2. Dersom en personellbase gir hjemmetjenester til brukere utenfor de tilknyttede samløkaliserte omsorgsboligene/bofellesskapet, skal utgiftene knyttet til dette føres på funksjon 258.
3. Dersom brukere i bofellesskap eller samløkaliserte omsorgsboliger med personellbase mottar hjemmetjenester fra andre virksomheter enn den tilknyttede personellbasen, skal utgiftene knyttet til dette føres på funksjon 258.
4. Utgifter knyttet til hjemmetjenester fra en personellbase som er opprettet for én enkelt bruker (som er 18 år eller eldre), skal føres på funksjon 258.
5. Utgifter til heldøgns helse- og omsorgstjenestetilbud utenfor foreldrehjemmet for barn og unge som har behov for tjenester på grunn av funksjonshemminger, skal føres på funksjon 253.
6. Utgifter til bygningsdrift og vedlikehold av kommunalt disponerte boliger og tilhørende fasiliteter, der det er en leiekontrakt mellom brukeren og kommunen, skal føres på funksjon 265.
7. Husleieinntekter fra beboere i kommunalt disponerte boliger skal føres på funksjon 265.
8. Utgifter til virksomheter som gir tjenester både til brukere i omsorgsboliger som er lokalisert samme sted som personellbasen og til brukere utenfor disse omsorgsboligene, skal fordeles forholdsmessig mellom henholdsvis funksjon 257 og funksjon 258.

2580 Hjemmetjenester – ambulerende virksomhet mv.

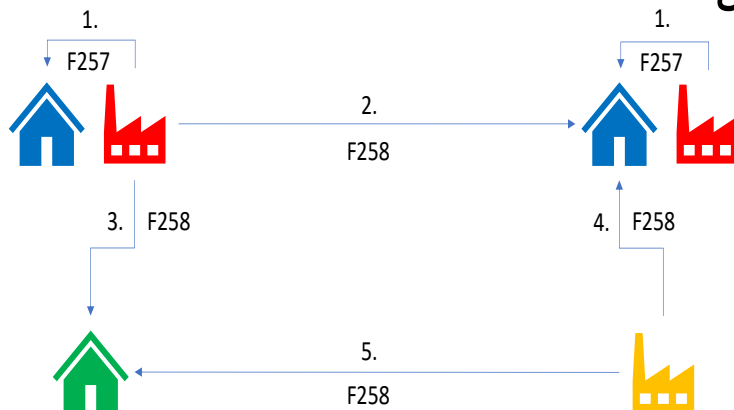
1. Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende brukere, der tjenesten gis fra personellbase som ikke er lokalisert på samme sted som brukerens bolig.
2. Funksjonen kan omfatte følgende hjemmetjenester:
 - a. Helsetjenester i hjemmet, herunder sykepleie (hjemmesykepleie) og psykisk helse- og rusarbeid
 - b. Praktisk bistand og opplæring
 - c. Brukerstyrt personlig assistanse (BPA)
 - d. Avlastning utenfor institusjon
 - e. Omsorgsstønad
3. Hjemmetjenester fra en personellbase som er opprettet for én enkelt bruker (som er 18 år eller eldre).

Presiseringer:

4. Utgifter til hjemmetjenester fra personellbase til brukere i et bofellesskap eller samlokaliserte omsorgsboliger, som er lokalisert samme sted som personellbasen, skal føres på funksjon 257.
5. Utgifter til virksomheter som gir tjenester både til brukere i omsorgsboliger som er lokalisert samme sted som personellbasen og til brukere utenfor disse omsorgsboligene, skal fordeles forholdsmessig mellom henholdsvis funksjon 257 og funksjon F258.

Illustrasjon:

Personellbase vs brukers lokalisering



Personell fra sykehjem og andre institusjoner, som gir helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende personer, regnes også som personellbaser i denne figuren.

Linje	Beskrivelse	Funksjon
1	Fra personellbase til egen samlokalisert bolig	257
2	Fra personellbase til annen bolig med samlokalisert personellbase	258
3	Fra personellbase med samlokalisert bolig til bolig uten personellbase	258
4	Fra personellbase uten samlokalisert bolig til bolig med samlokalisert personellbase	258
5	Fra personellbase uten samlokalisert bolig til bolig uten personellbase	258

2610 Institusjonslokaler

1. Utgifter til drift og vedlikehold av institusjoner (hjemlet i helse- og omsorgstjenesteloven, jf. funksjon 253 og forskrift om kommunale helse- og omsorgsinstitusjoner) med tilhørende tekniske anlegg og utendørsanlegg. Driftsutgifter for boliger vedrørende tjenester regulert etter ovennevnte lov skal føres under funksjon 261 uavhengig av valgt løsning på boform. Dette omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til institusjonslokaler. Dessuten avskrivninger av egne bygg. Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Renhold av institusjonslokaler (dette føres ikke lenger på funksjon 253). Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se www.gkrs.no
Forvaltningsutgifter knyttet til institusjonslokaler (administrasjon, forsikringer av bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til institusjonslokaler) føres på funksjon 121.
Investeringer i og påkostning av institusjonslokaler.
Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av institusjonslokaler. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.
Inventar og utstyr (innbo/løsøre) knyttet til pleie- og omsorgstilbudet inngår ikke her, men føres på funksjon 253.

2650 Kommunalt disponerte boliger

1. Utgifter til bygningsdrift og vedlikehold av kommunalt disponerte boliger der det inngås leiekontrakt, inkludert omsorgsboliger og andre boliger til pleie- og omsorgsformål, boliger til flyktninger (også mindreårige), personalboliger, gjennomgangsboliger mv (med tilhørende tekniske anlegg og utendørsanlegg.

Driftsutgifter for institusjoner regulert etter helse- og omsorgstjenestelovens § 3-2 første ledd nr. 6 bokstav c, føres ikke her, men under funksjon 261. Jf. også forskrift om kommunal helse- og omsorgsinstitusjon § 1.

Boliger der det inngås husleiekontrakt med beboer, skal rapporteres som bolig i skjema 13, med tilhørende regnskapsføring av bygningsdrift og vedlikehold på funksjon 265, selv om boligen har døgnkontinuerlig bemanning. Beboere i slike boliger rapporteres som mottakere av tjenesten "bolig som kommunen disponerer til helse og omsorgsformål" til Kommunalt pasient- og brukerregister (KPR). ~~tjenestene omsorgsbolig/annen bolig i IPLOS.~~ Her angis også bemanningsgraden. Utgifter til bygningsdrift og vedlikehold av kommunalt disponerte boliger omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til boligene. Dessuten avskrivninger av egne bygg. Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se www.gkrs.no

Forvaltningsutgifter knyttet til boligene (administrasjon, forsikringer av bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til byggene) føres på funksjon 121. Funksjon 121 er knyttet til den overordnede eiendomsforvaltningen i kommunen. Utgifter til forvaltning av virkemidler i forbindelse med bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig skal ikke føres på funksjon 121, men på funksjon 283.

Investeringer i og påkostning av boligene.

Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av lokaler/boliger. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.

Utgifter til framskaffelse av kommunalt disponerte boliger. Vedlikehold og tilrettelegging av privat bolig (tilskudd, hjelpemidler og utbedring).

Utgifter knyttet til tjenester ytt i boligene skal ikke føres på funksjon 265, men på funksjon hvor tiltaket hører hjemme, eksempelvis 258 Hjemmetjenester – ambulerende virksomhet med mer. ~~254 Pleie, omsorg, hjelp i hjemmet.~~ Inventar og utstyr (innbo/løsøre) knyttet til pleie- og omsorgstilbudet inngår ikke her, men føres på funksjon 257 eller 258 ~~254~~.

Klientbaserte utgifter/støtte til hospits og liknende som er hjemlet i lov om sosiale tjenester i NAV skal føres på funksjon 281 Ytelse til livsopphold. Dersom kommunen selv drifter hospits og har bygningsrelaterte utgifter (investeringer, drift og vedlikehold) eller inntekter til dette formålet skal utgiftene føres på funksjon 265.

2730 Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi

1. Organisering av sysselsettingstiltak for arbeidsledige og for yrkes- og utviklingshemmede. Praksisplasser, tilskudd til bedrifter (inkl. ASVO-bedrifter).

Direkte tiltaksutgifter belastes den funksjonen som sysselsettingsplassene brukes til.

Funksjonen omfatter tiltak organisert av kommunen selv eller der hvor kommunen er bidragsyter enten med bevilgninger/tilskudd eller bemanning. Dette omfatter arbeidstreningstiltak, tiltak rettet mot mennesker med fysisk og psykisk funksjonshemming og eventuelt andre rent kommunale sysselsettingstiltak. I en del tilfeller har kommunen samarbeid med andre enn NAV om sysselsettingstiltak, det kan eksempelvis være foreninger eller organisasjoner som AOF. Funksjon 273 omfatter også tiltaket "Jobbsjansen".

Utgifter knyttet til lærlinger føres på den funksjonen som lærlingens tjenestested tilhører.

Inntektsføring av refusjoner fordeles tilsvarende.

Norskopplæringen for deltakerne i introduksjonsordningen knyttes til funksjon 213

Voksenopplæring.

2750 Introduksjonsordningen

1. Inntekter og utgifter som er knyttet til introduksjonsloven, med unntak av utgifter til norskopplæring. Norskopplæringen for deltakerne i introduksjonsordningen knyttes til funksjon 213 Voksenopplæring. I tillegg til selve stønaden, vil dette være kommunens utgifter til organisering, tilrettelegging, utbetaling og oppfølging av introduksjonsordningen.

Tjenesten kan være ulikt organisert fra kommune til kommune. Alle kommunale stillinger som arbeider med organisering, tilrettelegging, utbetaling og oppfølging av ordningen knyttes til funksjon 275.

Selve stønaden som utbetales til deltakerne i ordningen knyttes til art 089 Trekkpliktig, opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn.

Økonomisk stønad til personer som ikke er hjemlet i introduksjonsloven skal ikke føres på denne funksjonen.

2760 Kvalifiseringsordningen

1. Inntekter og utgifter som er knyttet til §§ 29 og 35 i lov om sosiale tjenester i NAV. I tillegg til selve kvalifiseringsstønaden som utbetales til deltakerne av kvalifiseringsprogrammet, vil inntekter og utgifter knyttet til programmet være kommunens utgifter til organisering, tilrettelegging, utbetaling, tiltaks- og oppfølgingsutgifter.

Programmet er lagt inn under NAV-kontoret. Kommunale stillinger som arbeider med organisering, tilrettelegging, utbetaling, tiltaks- og oppfølgingsutgifter, samt personell som driver med råd og veiledning, knyttes til denne funksjonen.

Selve kvalifiseringsstønaden som utbetales til deltakerne i programmet knyttes til art 089 Trekkpliktig, opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn.

Økonomisk stønad til personer som ikke er hjemlet i lovens §§ 29 og 35 skal ikke føres på denne funksjonen.

2810 Ytelse til livsopphold

1. Alle utgifter til økonomisk sosialhjelp (lån og bidrag) som er hjemlet i lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen §§ 18 og 19 føres på funksjon 281. Dette omfatter kontantytelser og andre ytelser etter §§ 18 og 19, herunder ytelser som gis i form av reduserte brukerbetalinger eller gratis tjenester der det er brukerbetaling. Dekning av utgifter til husleie, barnehage, SFO etc. vises som utgift (art 470) under funksjon 281 når utgiftsdekningen er vedtatt etter §§ 18 og 19. Den "selgende" tjenesten (barnehage, boligkontor mv.) inntektsfører bidraget fra sosialkontoret.

Ytelser til livsopphold som gis etter kommunalt reglement, der mottaker ville hatt rett på tilsvarende ytelser etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen §§ 18 og 19 skal utgiftsføres under funksjon 281.

Forskudd i påvente av vedtak om stønad fra NAV. Forskuddet til mottaker føres på art 520, og tilbakebetalingen (direkte fra mottaker eller fra NAV etter refusjon/motregning) føres på art 920.

Utgifter knyttet til §§ 29 og 35 i lov om sosiale tjenester i arbeids og velferdsforvaltningen (kvalifiseringsordningen) føres på funksjon 276.

Andre utgifter til flyktninger (og ev. andre grupper) enn hva som følger av dette begrepet livsopphold, skal ikke føres på F281.

Personell på sosialkontoret som driver med råd, veiledning og utbetalinger av økonomisk hjelp føres under funksjon 242.

Utgifter knyttet til rusomsorg skal føres på 243, utgifter til sosialkontortjenester (råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid) skal føres på funksjon 242.

Klientbaserte utgifter/støtte til bolig som er hjemlet i §§ 18 og 19, eller tilsvarende utgifter/støtte til bolig som er hjemlet etter kommunalt reglement, der mottaker ville hatt rett på tilsvarende ytelser etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen §§ 18 og 19, skal føres på 281, mens driftsutgifter o.l. til bolig skal føres på funksjon 265 Kommunalt disponerte boliger.

Introduksjonsstønad knyttes til funksjon 275 Introduksjonsordningen. Kvalifiseringsstønad knyttes til funksjon 276.

2830 Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig mv.

1. Boligformidling og bostøtteordninger.

Botilskudd til pensjonister, kommunal tilleggstrygd, kommunale boligtilskudd og subsidiering av kommunale avgifter, telefon m.m. for pensjonister.

Husbankens virkemidler, for eksempel etableringslån, formidlingslån, bostøtte, tilskudd til utbedring av bolig og lignende.

Lån til videreutlån, videreutlån, avdrag på lån til videreutlån og mottatte avdrag på lån til videreutlån med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd, samt renteutgifter og renteinntekter tilknyttet formidlingslån. Føres på artene 512 Avdrag på lån til videreutlån, art 522 Videreutlån, art 912 Bruk av lån til videreutlån og art 922 Mottatte avdrag på videreutlån.

Behandling av søknader om kommunal bolig, samt annen boligformidling.

Stillinger i sosialtjenesten som er knyttet til etablering og opprettholdelse av bolig. Drift og vedlikehold av kommunalt disponerte boliger skal føres på funksjon 265.

Utgifter knyttet til forvaltning av virkemidler ifbm. bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig, eksempelvis lønnsutgifter knyttet formidling av startlån.

Planarbeid knyttet til funksjonen føres også her, for eksempel utarbeidelse av lokale boligsosiale handlingsplaner.

Bomiljøarbeid

Funksjon 283 har blitt utvidet til å gjelde alle som får bistand til bolig, både kommunal og statlig. Men omfatter ikke støtte til boutgifter gitt ved vedtak fra sosialkontor, hjemlet i lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen §§ 18 og 19, dette føres som vanlig på funksjon 281 Ytelse til livsopphold.

2850 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde

1. Tjenester som ikke inngår i det ordinære kommunale ansvarsområdet, f.eks. dersom kommunen driver fylkeskommunale eller statlige tiltak (barnevern- eller rusmisbrukerinstitutioner, psykiatriske 2.linjetjenester/institutioner mv.) etter avtale med fylkeskommune/stat eller andre. Refusjon fra annen forvaltningsenhet føres på art 700, 730, osv.

Utgifter og inntekter knyttet til drift av asylmottak i kommunene. Tilskudd til kommunenes drift av asylmottak er refusjon og føres på art 700. Øvrig kommunal tjenesteproduksjon for beboere på asylmottak knyttes til aktuell tjenestefunksjon.

Investeringer i fylkeskommunal vei eller riksvei, jf. omtale under funksjon 332.

Forskutteringer vedrørende fylkeskommunal vei eller riksvei der kommunen har krav på tilbakebetaling føres i investeringsregnskapet som et utlån, se www.gkrs.no.

Utgifter til veilys på riks- eller fylkesveier som er satt opp av hensyn til trafikksikkerheten, inkludert tilfeller der stat eller fylke tilbakebetaler refusjon for disse utgiftene.

Egenkapitalinnskudd i bompengeselskap som gjelder fylkesvei/riksvei.

Tilskudd til opparbeiding /vedlikehold av privat vei.

Utbetaling av erstatninger til tidligere barnehjemsbarn og fosterbarn som har opplevd overgrep etc., samt utgifter knyttet til administrasjon av erstatningsordningen.

Investeringer, drift og vedlikehold av bredbånd eller energiforsyningsanlegg (eksempelvis gassrørledninger) til kommunens innbyggere. Investeringer, drift og vedlikehold av bredbånd eller energiforsyningsanlegg til kommunenes egen tjenesteproduksjon føres på funksjon 180 ("hovedledning") og på aktuell tjenestefunksjon ("stikkledning").

Bidrag til innsamlingsaksjoner.

Kommunens utlegg for statlig andel av utgifter til drift av felles NAV-kontor, og statlig refusjon for kommunens utlegg (art 700).

Utgifter til kommunal kontantstøtte.

Statlige forsøksordninger

Kommunal aktivitet som kommunen selv har det ordinære ansvaret for, skal ikke knyttes til funksjon 285. Dette gjelder uavhengig av om aktiviteten som utføres er sjelden, og av beløpenes størrelse.

2900 Interkommunale samarbeid

1. Funksjonen anbefales benyttet av kontorkommunen for samlet føring av alle utgifter og inntekter knyttet til interkommunale politiske råd etter kommuneloven § 18-1 og kommunale oppgavefellesskap etter kommuneloven § 19-1 som ikke skal utarbeide eget årsregnskap, men som skal inngå i kontorkommunens årsregnskap, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 8-3.
2. Funksjonen anbefales benyttet tilsvarende av vertskommunesamarbeid etter kommuneloven § 20-1.

Funksjonen anbefales også benyttet av interkommunale styrever for etter kommuneloven av 1992 § 27, som ennå ikke er omdannet til interkommunalt politisk råd eller kommunalt oppgavefellesskap, som ikke skal utarbeide eget årsregnskap, men som skal inngå i kontorkommunens regnskap, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 11-2 tredje ledd.

Finansieringsbidrag fra samarbeidskommuner inntektsføres som refusjon (art 750) på funksjon 290.

Utgifter tilsvarende finansieringsbidraget fra kontorkommunen fordeles fra funksjon 290 til korrekt funksjon på korrekt arter (artene 010..285) samtidig som funksjon 290 krediteres for intern fordeling av utgifter (jf. punkt 5.2 og 5.3 om fordeling).

Funksjonen skal «gå i null».

3010 Plansaksbehandling

1. Utarbeiding, behandling, kontroll og konsekvensutredninger av planer etter plan- og bygningsloven. Gjelder både arbeid med reguleringsplan, kommuneplanens samfunnsdel og arealdel.

3020 Byggesaksbehandling, opprettelse og endring av eiendom og eierseksjonering

1. Saksbehandling og kontroll knyttet til søknader om tiltak etter plan- og bygningsloven (byggesaksbehandling), herunder
 - a. behandling av søknader som krever dispensasjon fra byggesaksreglene,
 - b. behandling av søknader om oppretting eller endring av eiendom (delingstillatelse),
 - c. ekspropriasjon,
 - d. behandling av søknader om ansvarsrett og klagesaksbehandling

Saksbehandling etter lov om eierseksjoner.

Saksbehandling av utslippstillatelse etter forurensningsloven.

Behandle søknad og gi konsesjon til bygging av små vannkraftverk inntil 1 MW, i ikke vernede vassdrag.

Funksjonen omfatter føring av opplysninger i matrikkelen som skjer som ledd i kommunens saksbehandling av byggesak eller eierseksjonering.

3030 Kart og oppmåling

1. Etablering og drift av kommunens kartgrunnlag og geodetiske grunnlag.

Føring av matrikkelen.

Oppmålingsforretninger etter matrikkelloven.

Adresseforvaltning og annen saksbehandling etter matrikkellova, med følgende unntak:

- a. føring av opplysninger i matrikkelen som skjer som ledd i kommunens saksbehandling av byggesak eller eierseksjonering
- b. forvaltning av geografisk informasjon for bestemte tjenester, f.eks. ledningskart for vann og avløp (funksjon 345 og 353), som føres under aktuell funksjon
- c. oppmålingsarbeid i forbindelse med bestemte tjenester, f.eks. utstikning av kommunal vei (funksjon 332) som føres under aktuell funksjon.

3150 Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak

1. Utbyggingsområder/utgifter til boligformål og fysiske bomiljøtiltak, for eksempel
 - a. kommunal egenandel knyttet til boligkvalitetstilskudd,
 - b. byfornyelse og lignende,
 - c. samt ordinære tilskudd/lån til boligbygging fra Husbanken som forblir i kommunen (ikke videreformidling).

Investeringer. Investeringer i boliger som planlegges videresolgt.

Inntekter festeavgifter boligtomter.

Vern av boligbebyggelse, f.eks. rassikring, elveforebygging, snøskjermer e.l.

3200 Kommunal næringsvirksomhet

1. Inntekter og utgifter som er knyttet til kommunal næringsvirksomhet.

Drift av kommunale jordbrukseieendommer, kommunale skoger, el-forsyning.

Kommunal innsamling og behandling av næringsavfall. Innkjøp og salg av søppeldunker, kompostbinger ol. til husholdningsabonnenter er å regne som kommunal næringsvirksomhet dersom søppeldunkene etc. eies av abonnentene selv, og skal føres på denne funksjonen.

Felleskjøkken – andel av utgifter og inntekter i felleskjøkkenet som er knyttet til ”cateringvirksomhet”/leveranser til andre enn egne institusjoner, dvs. mva-pliktig omsetning.

Investering i selskap (kjøp av aksjer/eierandeler) med sikte på langsiktig eierskap (aksjer/andeler klassifisert som finansielle anleggsmidler iht. god kommunal regnskapsskikk), samt utbytte av aksjer/andeler klassifisert som finansielle anleggsmidler.

Utgifter og inntekter knyttet kommunalt eide lokaler hvor lokalene eies og leies ut primært med formål om økonomisk gevinst for kommunen. Utgifter og inntekter knyttet til kommunalt eide utleielokaler som ikke benyttes til opprinnelig tiltenkt formål, eksempelvis utleie av skolebygg eller institusjonslokaler som kommunen ikke lenger benytter i egen tjenesteproduksjon. Inntektene fra utleie av lokaler som primært ellers benyttes til kommunens egen tjenesteproduksjon knyttes til den funksjonen som disponerer og bærer utgiftene på bygget. Leieinntekter fra et skolebygg (i bruk) vil eksempelvis føres på funksjon 222. Dersom kommunen leier ut en kommunalt disponert bolig, vil utgifter og inntekter knyttet til disse måtte føres på funksjon 265.

Skatt på næringsinntekt. Skatt på næringsinntekt knyttet til konsesjonskraft, kraftrettigheter eller annen kraft føres under funksjon 321.

En rekke kommunale tiltak kan ha næringskarakter. Dette gjelder eksempelvis kino eller havnevesen. (Områder som er knyttet til kommunal infrastruktur (samferdsel) eller som innebærer tjenesteyting (eksempelvis under kulturfunksjonene) som inngår i andre kommunale funksjoner skal ikke tas med her).

3210 Konesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg

1. Inntekter og utgifter knyttet til henholdsvis konesjonskraft, kraftrettighet, hjemfallsavgift eller annen kraft for videresalg. Konesjonsavgifter som er bundet til næringsformål føres under funksjon 325.

Konesjonskraftsinntekter, som kan benyttes fritt til dekning av kommunale utgifter.

Kontingent til LVK (Landssamanslutninga av vasskraftkommunar).

Utgifter for konesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft som benyttes i kommunens egne bygninger og anlegg føres ikke på 321, men henføres til bygg-/tjenestefunksjon.

Skatt på næringsinntekt knyttet til konesjonskraft, kraftrettigheter eller annen kraft.

3220 Produksjon, distribusjon og omsetning av kraft

1. Utgifter og inntekter knyttet til produksjon, distribusjon og omsetning av (elektrisk) kraft.
2. Funksjonen benyttes ikke for konesjonskraft mv. som skal rapporteres på funksjon 321.
3. Funksjonen benyttes ikke for annen næringsvirksomhet. Annen næringsvirksomhet, eksempelvis fiber og fjernvarme, rapporteres på funksjon 320.
4. Funksjonen benyttes heller ikke for øvrig virksomhet knyttet til andre kommunale tjenestefunksjoner.
5. Funksjonen er primært aktuell for inntekter og utgifter i kommunale foretak som er som er rapporteringspliktig etter forskrift 11. mars 1999 nr. 302 om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffer § 2-1.

3250 Tilrettelegging og bistand for næringslivet

1. Utbyggingsområder for næringsvirksomhet.

Drift/tilskudd til utleielokaler for næringsvirksomhet. Utgifter og inntekter knyttet til kommunalt eide utleielokaler hvor formålet primært er tilrettelegging/bistand for næringsvirksomhet

Direkte næringsstøtte/tilskudd til andre med kommersielt formål, bl.a. næringsfond og konsesjonsavgifter som er bundet (avsetninger og disponering av fond), tiltaksarbeid. Utlån og avdrag til næringsfond. Renteinntekter næringsfond.

Råd/veiledning og servicetjenester for næringslivet (tiltaksarbeid, turistinformasjon m.m.).

Inntekter festeavgifter næringstomter.

Elveforebygging/sikring av næringsareal.

3290 Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling

1. Saksbehandling, kontroll og veiledning etter jordlov, konsesjonslov, skogbrukslov, odelslov, forpaktingslov og andre landbruksrelaterte lover, samt viltloven (høstbare viltressurser).

Forvaltning og kontroll av de økonomiske virkemidlene i landbruket, herunder produksjonstilskudd, miljøvirkemidler, tilskudd til tiltak i beiteområder, skogfond, nærings- og miljøtiltakstilskudd i skogbruket, utvalgte kulturlandskap i jordbruket og verdensarvområdene Vegaøyan og Vestnorsk fjordlandskap, velferds- og erstatningsordninger mv.

Arbeid knyttet til landbruk og jordvern i saker etter plan- og bygningsloven.

Saksbehandling og veiledning knyttet til landbruksrelatert miljø- og klimaarbeid.

Førstelinje for næringsutvikling knyttet til investeringer i landbruk og landbruksbaserte næringer (for eksempel lokal matproduksjon, grønt reiseliv, bioenergi, Inn på tunet og annen landbruksbasert tjeneste produksjon).

Plan-, utviklings- og tilretteleggingsarbeid for landbruk og landbruksbasert næringsvirksomhet, herunder jord- og skogbruk og økologisk landbruk, samt landbruksbaserte næringer. Planarbeid som er hjemlet i plan- og bygningsloven skal føres under funksjon 301.

Arbeid knyttet til sikring av en tilfredsstillende tilgang på tjenester fra dyrehelsepersonell, herunder klinisk veterinærvakt. Godtgjøring veterinærvakt.

3300 Samferdsel og transporttiltak

1. Havnevesen.

Kaier og brygger til transportformål (jf. imidlertid småbåthavner under funksjon 360).

Tilskudd eller drift av lokale transporttiltak (lokale ruter), ferger m.m.

Tilskudd til flyplasser/flyruter.

Funksjonen omfatter også utgifter og inntekter knyttet til parkeringshus og parkeringsanlegg, og ladestasjoner for el-biler **når ladestasjoner er oppført på offentlige parkeringsplasser, ved offentlig vei, eller andre steder som er åpne for allmenheten. Utgifter og inntekter knyttet til ladestasjoner for el-biler som er oppført utenfor kommunale bygg føres på aktuell bygg- eller tjenestefunksjon**

Finansiering og organisering av transporttiltak for spesielle grupper føres ikke her. Jf. skoleskyss som skal føres under 223, mens transporttjenester for eldre og funksjonshemmede er plassert under funksjon 234.

3320 Kommunale veier

1. Utgifter og inntekter knyttet til drift, vedlikehold, påkostning og anlegging av kommunale veilenker, gang- og sykkelstier, vei- og gatelys, samt andre tiltak/konstruksjoner for kjørende og tiltak/konstruksjoner for å ivareta miljø og trygghet for mye trafikanter. Herunder planlegging, prosjektering, forvaltning og administrasjon.

Funksjonen omfatter kun tiltak som vedrører kommunal vei. Tiltak som vedrører riksveier, fylkesveier og private veier plasseres under funksjon 285. Avgrensningen mellom kommunale veier og andre typer veier er gitt i veglova.

Dersom kommunen har utgifter til veilys på riks- eller fylkesveier som er satt opp av hensyn til trafiksikkerheten skal dette føres på funksjon 285. I tilfeller der stat eller fylke tilbakebetaler refusjon for disse utgiftene skal dette også føres på funksjon 285.

Ved investeringer i vei som kommunen foretar, er det en forutsetning for aktivering som varig driftsmiddel, at investeringen er vesentlig og til kommunens varige eie, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 3-1. Kun investeringer som er definert som kommunens vei gir grunnlag for aktivering og avskrivninger som skal komme til uttrykk under funksjon 332. Dersom veien ikke er i kommunens eie, skal kommunens utgifter til dette komme fram på funksjon 285.

Dersom det er inngått avtale om full refusjon når kommunen foretar investering i fylkesvei eller riksvei, føres dette i investeringsregnskapet som utlån under funksjon 285. Dersom det ikke er inngått avtale om full refusjon, regnes investeringsutgiftene som tilskudd til andre som skal føres i driftsregnskapet, se www.gkrs.no. Regnskapsføringen foretas under funksjon 285.

Mottatt forskuttering fra fylkeskommune eller stat, til investering i kommunal vei, der det er inngått avtale om full refusjon, behandles som opptak av lån. Om det ikke er inngått avtale om full refusjon regnes inntekten som tilskudd fra andre som etter bruttoprinsippet skal inntektsføres, se www.gkrs.no.

3350 Rekreasjon i tettsted

1. Opparbeidelse, drift og vedlikehold av offentlige plasser og torg, parker/grøntanlegg og turveier i bebygde strøk, samt offentlige toaletter.

3380 Forebygging av branner og andre ulykker

1. Feiervesen.

Andre tiltak som skal forebygge brann, samt brann og eksplosjonsartede ulykker.

Utgifter og inntekter knyttet til forebygging og beredskap skal fordeles på henholdsvis funksjon 338 og 339. Funksjonen skal ikke omfatte utgifter knyttet til beredskap. Slike utgifter føres på funksjon 339.

3390 Beredskap mot branner og andre ulykker

1. Brannvesen, oljevernberedskap, samt annen beredskap mot brann- og eksplosjonsrelaterte ulykker mv.

Utgifter og inntekter knyttet til forebygging og beredskap skal fordeles på henholdsvis funksjon 338 og 339. Funksjonen skal ikke omfatte utgifter knyttet til forebygging. Slike utgifter skal føres på funksjon 338.

3400 Produksjon av vann

1. Vanninntak, filtrering/rensing

Eventuelt kjøp av vann

Filtrering/rensing

Vannprøver

3450 Distribusjon av vann

1. Pumpestasjoner

Trykkbassenger

Ledningsnett

Gebyrer for kommunal vannforsyning

3500 Avløpsrensing

1. Renseanlegg og utløp

Vannprøver av avløpsvannet (på- og/eller utslipp)

Håndtering av restprodukter (slam og vann).

Eventuelt kjøp av rensing

NB! Kostnadene med behandling av septik skal føres på funksjon 354 og ikke under funksjon 350. Dersom septik/slam fra privat avløpsanlegg leveres kommunens eget rensesanlegg, skal inntektene føres på funksjon 350 og kostnadene på funksjon 354.

3530 Avløpsnett og innsamling av avløpsvann

1. Pumpestasjoner

Regnvannsoverløp

Ledningsnett (spill- og overvannsnett)

Gebyrinntekter på kommunal avløpstjeneste

3540 Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l. på små avløpsanlegg

1. Tømming og behandling av slam fra av slamavskillere (septiktank)

Samlekummer for avslamming av sanitært avløpsvann og overvann

Oppsamlingstanker med ubehandlet sanitært avløpsvann

Privet i tettbygde og spredtbygde strøk

Anlegg for tømming av avløpsvann fra bobiler, fritidsbåter m.m.

Tømmegebyr for små avløpsanlegg

3550 Innsamling , gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall

1. Oppsamlingsordninger, innsamling/henting av avfall. Avfallsgebyrer (renovasjonsgebyrer). Innkjøp av søppeldunker etc. til kommunalt eie. Sortering, gjenvinning, forbrenning (med og uten energiutnyttning), eksport og deponering av husholdningsavfall.

Funksjonen omfatter kun husholdningsavfall, dvs. kun inntekter og utgifter knyttet til selvkostområdet for husholdningsavfall. Næringsavfall, gjenvinning og sluttbehandling av næringsavfall føres under funksjon 320.

3600 Naturforvaltning og friluftsliv

1. Funksjoner knyttet til koordinering av miljøvernarbeidet og naturressursforvaltning i kommunen.

Sikring, opparbeiding og forvaltning av frilufts- og utmarksområder som skal være tilgjengelig for allmennheten, inkl. badeplasser, rasteplasser, småbåthavner, fortøynings- og bryggeplasser, elveforebygging, bekkeåpninger, blågrønne infrastrukturer osv., samt andre tiltak rettet mot utøvelse av friluftslivet.

Fisk- og viltforvaltning, viltnevd.

Prosjekter som går ut over løpende forvaltnings-, verne- og tilretteleggingsoppgaver (f.eks. miljøbyprosjekt, lokale byggeskikkprosjekter ut over kulturminneområdet m.m.)

Kartlegging av naturmangfold etter gjeldende kartleggingsmetodikk.

Tiltak for å opprettholde naturverdier i kartlagte områder.

Sikring, forvaltning, tilrettelegging og skjøtsel av områder vernet til naturvernformål etter plan- og bygningsloven § 12-5 andre ledd. Forvaltning av kulturmiljøer føres under 365.

Saker knyttet til støy fra motorsportbaner, skytebaner og vindmøller, som primært gir lokale miljøvirkninger.

Vilt- og innlandsfiskforvaltning. Myndighet til å fastsette utvidet jakttid for enkelte fremmede arter, og til å kunne forby fiske av arter i henhold til innlandsfiskeforskriften.

Forvaltning av motorferdselslov og tilhørende forskrift.

3650 Kulturminneforvaltning

1. Forvaltning og tiltak knyttet til faste kulturminner og kulturmiljøer som er regulert til hensynssone bevaring, jf. plan- og bygningsloven § 12-5 andre ledd.

Tiltak for å bevare spor etter menneskelig aktivitet eller tidligere tiders byggeskikk/levesett (for eksempel gamle steinbruer, murer, veifar, kaiområde og lignende som ikke er regulert).

3700 Bibliotek

1. Utgifter til folkebibliotek og annen lovhemlet bibliotekvirksomhet.

3730 Kino

1. Kommunal kinovirksomhet, tilskudd til framvisning av film.

3750 Muséer

1. Tilskudd til museer og samlinger, og til kulturvernarbeid. Omfatter tilskudd til profesjonelle og frivillige, til kystkultur og til lokalhistoriske publikasjoner, bygdebøker og stedsnavn. Kulturvernkonsulent. Avgrenses mot kulturminnevernoppgaver som føres på funksjon 365.

3770 Kunstformidling

1. Tilskudd til kunstnerisk virksomhet på profesjonelt nivå, og til formidling av slik virksomhet. Omfatter bla. scenekunst, musikk, billedkunst, kunsthåndverk, film, kunstmuseer og kunstgallerier og kulturbasert næring. Tilskudd til kulturhus og arena omfattes ikke av funksjonen. Innkjøp av kunst til kommunale kunstsamlinger og utstillinger etc. føres her. Innkjøp av kunst til utsmykking av bygg føres på aktuell byggfunksjon.

3800 Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg

1. Utgifter og inntekter knyttet til idrettsaktiviteter i kommunal regi, herunder utgifter til inventar og utstyr som benyttes til aktivitetene.
 2. Drifts- og anleggsstøtte til idrettsorganisasjoner.
 - a. Støtte til drift, vedlikehold og investeringer i idrettsanlegg eid av andre,
 - b. støtte til idrettsarrangementer.
- Alle utgifter til drift, vedlikehold og påkostning av kommunale idrettsanlegg føres på funksjon 381

3810 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg

1. Utgifter til drift og vedlikehold av kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg (inklusive tilhørende tekniske anlegg og utendørs idrettsanlegg). Dette omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til idrettsbygg og idrettsanlegg. Dessuten avskrivninger av egne bygg og anlegg. Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se www.gkrs.no.

Forvaltningsutgifter knyttet til idrettsbygg og idrettsanlegg (administrasjon, forsikringer av bygg/anlegg og pålagte skatter og avgifter knyttet til bygg/anlegg) føres på funksjon 121.

Investeringer i og påkostning av idrettsbygg og idrettsanlegg.

Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av idrettsbygg/-anlegg. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.

Inventar og utstyr (innbo/løsøre) knyttet til idrettsbygg og idrettsanlegg inngår ikke her, men føres på relevant tjenestefunksjon.

3830 Kulturskole

1. Drift av kommunale kulturskoler. Her føres også utgifter og inntekter knyttet til kulturskoletimen.

3850 Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg

1. Utgifter og inntekter knyttet til kulturaktiviteter i kommunal regi, herunder utgifter til inventar og utstyr som benyttes til kulturaktivitetene.

Tilskudd til organisasjoner, aktiviteter, markeringer, kulturdager og hendelser som drives av eller baseres på frivillighet, inkludert frivilligsentraler

Tilskudd til drift/vedlikehold av og investeringer i andres kulturbygg.

Kulturkonsulent/kulturkontor (funksjoner som i hovedsak arbeider utadrettet mot kommunens kulturorganisasjoner og kulturtiltak).

Fagkonsulenter som hører inn under andre kulturfunksjoner føres der (idrett, kunstformidling, kulturvern osv).

Tilskudd til kulturaktiviteter som er rettet mot barn og unge føres på funksjon 231

Aktivitetstilbud barn og unge.

Funksjonen avgrenses også mot funksjon 377 Kunstformidling.

Alle utgifter til drift, vedlikehold og påkostning av kommunale bygg føres på funksjon 386, herunder utgifter til kommunale kino-, museums- og bibliotekbygg.

3860 Kommunale kulturbygg

1. Utgifter til drift og vedlikehold av kommunale kulturbygg (med tilhørende tekniske anlegg og utendørsanlegg), herunder kino-, museums- og bibliotekbygg. Dersom musikk- og kulturskoler holder til i egne bygg regnes disse som kulturbygg under denne funksjonen. Dette omfatter lønn mv. til eget drifts-/vedlikeholdspersonell, innkjøp av materiell og utstyr til drift og vedlikehold, og kjøp av drifts-/vedlikeholdstjenester (eksempelvis vaktmestertjenester, snøryddingsavtaler, renholdsavtaler, serviceavtaler på tekniske anlegg, avtaler om vakthold og tilsyn mv.) som er knyttet til kulturbygg. Dessuten avskrivninger av egne bygg . Som driftsaktiviteter regnes løpende drift, renhold, vakthold, sikring, energi og vann, avløp og renovasjon. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, se www.gkrs.no.

Inventar/utstyr/anlegg som er innleid/midlertidig anskaffet i forbindelse med et arrangement føres ikke her, men på aktuell tjenestefunksjon, eksempelvis funksjon 385.

Forvaltningsutgifter knyttet til kulturbygg (administrasjon, forsikringer av bygg og pålagte skatter og avgifter knyttet til byggene) føres på funksjon 121.

Investeringer i og påkostning av kulturbygg.

Husleieutgifter og -inntekter ved leie/utleie av kulturbygg, herunder leie av kino-, museums- og bibliotekbygg samt lokaler til musikk- og kulturskoler. Se art 190 og punkt 5.5.3, samt punkt 6.5 og 6.6, om bruk av art for leieutgifter og leieinntekter.

Inventar og utstyr (innbo/løsøre) knyttet til kulturtilbudet inngår ikke her, men føres på relevant tjenestefunksjon.

3900 Den norske kirke

1. Inntekter og utgifter vedrørende presteboliger.
2. Kommunens overføringer til kirken, jf. § 15 i kirkeloven . Drifts- og investeringstilskudd føres på art 470 (tilskudd til kirkelig fellesråd) i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet. Driftstilskudd til kirkelig fellesråd som skal dekke renter og avdrag på lån tatt opp av Kirkelig fellesråd føres på funksjon 390, art 470.
3. Kommunens utgifter når det er inngått tjenesteytingsavtale mellom kommunen og fellesrådet, i stedet for en finansiell bevilgning/pengeoverføring jf. kirkeloven § 15 fjerde ledd. Utgiftene føres på art 470.
4. Tilskudd eller andel av tjenesteytingsavtale til kirkelig fellesråd som gjelder gravplasser mv. føres på funksjon 393 . Det samme gjelder om tilskuddet er til dekning av renter og avdrag på låneopptak foretatt av kirkelig fellesråd som er knyttet til gravplasser.

3920 Tilskudd til tros- og livssynssamfunn

1. Tilskudd til livssynsorganisasjoner.

3930 Gravplasser og krematorier

1. Utgifter og inntekter der forvaltnings- og driftsansvaret på området er overført fra fellesrådet til kommunen etter avtale med kirkelig fellesråd og etter godkjenning av departementet, jf. gravferdsloven § 23.
2. Utgifter og inntekter der kommunen har driftsansvar for gravplasser selv om kommunen ikke formelt har overtatt forvaltningsansvaret etter gravferdsloven § 23.
3. En andel av kommunens tilskudd til kirkelig fellesråd eller andel av tjenesteytingsavtale til kirkelig fellesråd som gjelder utgifter til gravplasser mv. Driftstilskudd til kirkelig fellesråd som skal dekke renter og avdrag på lån tatt opp av kirkelig fellesråd knyttet til gravplasser mv. føres her. Utgiftene føres på art 470.
4. Utgifter når kommunen har plikt til å besørge gravferd etter gravferdsloven § 9, 5. ledd.

8000 Skatt på inntekt og formue

1. Skatt på alminnelig inntekt og formue for personlige skattytere, og eiendomsskatt. Funksjon 800 skal kun benyttes i kombinasjon med artene 870, 871, 872, 873, 875 og 876. Naturressursskatt under art 877 skal også føres på funksjon 800. Andre direkte og indirekte skatter under art 877 føres på aktuell tjenestefunksjon.

8400 Rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd

1. Statlig rammetilskudd
2. Øvrige generelle statstilskudd som ikke skal henføres til tjenestefunksjon
3. Funksjonen omfatter også tilskudd fra Sametinget til drift og utvikling av tospråk-fylkeskommune
4. Vertskommunetilskudd HVPU
5. Positiv og negativ inntektsutjevning (skatteutjevning)
6. Utbetalinger fra havbruksfondet
7. Produksjonsavgift på landbasert vindkraft. Avgiften føres på art 877.
8. Statlig rammetilskudd føres på art 800, mens andre generelle statstilskudd føres på art 810 (men ikke nødvendigvis på funksjon 840).

8410 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet

1. Kompensasjon for merverdiavgift for anskaffelser i investeringsregnskapet.
- Kompensasjon for merverdiavgift for anskaffelser i driftsregnskapet skal henføres til samme funksjon som anskaffelsen.

8500 Statstilskudd knyttet til bosetting og integrering av flytninger og drift av asylmottak

1. Statstilskudd vedr. flyktninger føres på art 810 (andre statlige overføringer)
- Integreringstilskudd og Særskilt tilskudd ved bosetting av enslige mindreårige flyktninger. Vertskommunetilskudd knyttet til asylmottak.
- Overføring av integreringstilskudd til/fra andre kommuner ved flytting av tilskuddsberettigede flyktninger.
- Tilskudd til opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere føres på funksjon 213.
- All bruk av midler inkludert fondsavsetninger føres på relevante funksjoner (sosialkontortjeneste, sysselsetting, opplæring, bolig osv.).

8600 Motpost avskrivninger

1. Avskrivninger er gjort obligatorisk i kommunenes driftsregnskap. Dette betyr at summen av alle avskrivninger som er utgiftsført på art 590 på de «tjenesteytende» funksjonene, inntektsføres på art 990 på denne funksjonen.

8700 Renter, utbytte og lån

1. Under denne funksjonen føres renter, avdrag, utlån og bruk av lån:
 - a. Renteutgifter (ekskl. forsinkelsesrenter) og renteinntekter, herunder rente og avdragskompensasjon.
 - b. Avdrag på lån
 - c. Bruk av lån
 - d. Utlån av egne midler, og mottatte avdrag på utlån av egne midler. Det vises til skillet mellom utlån og tilskudd til andre, jf. kommuneloven § 14-9 og budsjett- og regnskapsforskriften kapittel 2 og god kommunal regnskapsskikk, se www.gkrs.no. Sosiale utlån skal føres på funksjon 281. Utlån og avdrag til næringsfond føres på funksjon 325 Tilrettelegging/bistand for næringslivet.
 - e. Lån til videre utlån med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd og mottatte avdrag på lån til videre utlån, føres på artene 512 Avdrag på lån til videreutlån, art 522 Videreutlån, art 912 Bruk av lån til videreutlån og art 922 Mottatte avdrag på videreutlån.
 - f. Avsetning til bundne investeringsfond (mottatte avdrag på utlån).

Inntekter og utgifter knyttet til formidlingslån fra Husbanken skal føres på funksjon 283.

All bruk av lån og utgifter til avdrag bør føres på funksjon 870. Det er likevel anledning å føre på tjenestefunksjon.

Driftstilskudd til kirkelig fellesråd til dekning av renter og avdrag på låneopptak foretatt av Kirkelig fellesråd skal føres under henholdsvis funksjon 390 og 393 på art 470.

Utbytte fra annet enn aksjer/andeler som er klassifisert som finansielle anleggsmidler.

8800 Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp

2. Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet er obligatoriske poster på denne funksjonen. Det samme gjelder for dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet. Overføringer til investeringsregnskapet bør føres på funksjon 880. Det samme gjelder avsetninger til og bruk av ubundne fond.

8990 Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år

1. Funksjon 899 skal kun benyttes mot art 980.

8990 Avvikspost/rapportkontroll

1. Funksjonen brukes når kommunale og kommunale foretak og interkommunale selskaper utarbeider årsregnskapet etter regnskapsloven. Se rundskriv H-30/03 for veiledning om rapportering av årsregnskap etter regnskapsloven og konvertering til obligatorisk KOSTRA-kontoplan.