



Kostra-forskriften og ny kontoplan

Brukermøte 26.11.19



Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (KOSTRA-forskriften)

➤ Hoveddel

➤ Vedlegg:

- Artskontoer
- Funksjonskontoer for kommuner og kommunale foretak
- Funksjonskontoer for fylkeskommuner og fylkeskommunale foretak
- Balansekapitler

LOVDATA

Søk etter lover, forskrifter, dommer og stortingsvedtak

Rettskilder

Lover

Stortingsvedtak

Sentrale forskrifter

Lokale forskrifter

Norsk Lovtidend

Norges traktater

Dommer

Statens personelhåndbok

Oversatte lover / Translated Acts

Oversatte forskrifter / Translated regulations

Oversatte avgjørelser / Translated decisions

Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (KOSTRA-forskriften)

[Gå til opprinnelig kunngjort versjon](#)

Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (KOSTRA-forskriften)

Dato	FOR-2019-10-18-1412
Departement	Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Ikrafttredelse	01.01.2020
Endrer	FOR-2000-12-15-1425, FOR-2003-10-21-1445
Gjelder for	Norge
Hjemmel	LOV-2018-06-22-83-§16-1, LOV-1999-01-29-6-§42
Kunngjort	28.10.2019 kl. 15.45
Rettet	30.10.2019 (vedlegg 3)
Kortittel	KOSTRA-forskriften

Kapitteloversikt:

[Hoveddel](#)

[Vedlegg 1. Artskontoer](#)

[Vedlegg 2. Funksjonskontoer for kommuner og kommunale foretak mv.](#)

[Vedlegg 3. Funksjonskontoer for fylkeskommuner og fylkeskommunale foretak mv.](#)

[Vedlegg 4. Balansekapitler](#)

Veiledning knyttet til KOSTRA-forskriften



- Veiledningen gir detaljert info om:
 - Funksjonskontoplanen
 - Artskontoplanen
 - Balansen – kapitler og sektorer
 - Eiendomsforvaltning, kapitalkostnader og internhusleie
 - Kjøp mellom kommunekassa, foretak, interkommunale samarbeid og interkommunale selskaper
 - Utgiftsbegrepene og økonomiske oversikter i KOSTRA

<https://www.regjeringen.no/contentassets/bbb36cc4ebcc460b83aedfb68ca95c6d/2020/hovedveileder-2020---endelig.pdf>

Funksjonskontoplanen – Endringer fra 2020

Nye funksjoner

- 534 Design og tradisjonshåndverk (fom høst 2020)
- 535 IKT og mediproduksjon (fom høst 2020)
- 536 Salg, service og reiseliv (fom høst 2020)
- 537 Frisør, blomster- og interiørdesign (fom høst 2020)
- 735 Lufttransport

Endringer eksisterende funksjoner

- Endringer i selve funksjonsbetegnelsen
- Endringer/presiseringer i veiledningens tekst

Funksjoner som utgår

- 190 Interne serviceenheter
- 490 Interne serviceenheter

KOSTRA artskontoplan – endringer fra 2020

Nye arter

- 512 Avdrag på lån til videreutlån
- 522 Videreutlån
- 589 Rapportkontroll (positivt avvik)
- 989 Rapportkontroll (negativt avvik)
- 912 Bruk av lån til videreutlån
- 922 Mottatte avdrag på videreutlån

Endringer eksisterende arter

- Endringer i artsnavn
- Endringer/presiseringer av innhold i arter

Arter som utgår

- 548 Avsetninger til ubundne investeringsfond
- 580 Regnskapsmessig mindreforbruk/ udisponert
- 690 Fordelte utgifter/Internsalg – serviceenheter

Kommunens kontoplan for 2020

Felles for alle virksomheter

- Reduksjon av antall tilgjengelige arter
- Felles navnsetting på alle drifts- og investeringsarter; ikke som nå lokal frihetsgrad for navnsetting
- Valgfritt om arter skal være tilgjengelig i hvert enkelt firma

Nye kontoklasser

- Egne kontoklasser for «interne» transaksjoner drift og investeringer
- Etablert for å kunne avgi konsolidert konsernregnskap

Dagens metode for utarbeidelse av konserntall i KOSTRA:



Fremtidig metode for utarbeidelse av konserntall i KOSTRA:



¹ I kommunens konsoliderte regnskap inngår regnskapene til kommunekassen, kommunale foretak og lånefond, samt regnskapene til interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefellesskap som ikke er egne rettssubjekt.

² Med samarbeid menes her interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefellesskap.

KOSTRA-art 690 ikke gyldig fra 2020 – hva innebærer det?

Må benytte «korrekt» inntektsart

- På samme måte som det allerede er krav om dette på utgiftssiden

Må samtidig kunne identifisere at det er en intern transaksjon

- Transaksjoner mellom bykassen og foretakene, og transaksjoner mellom foretakene, skal elimineres

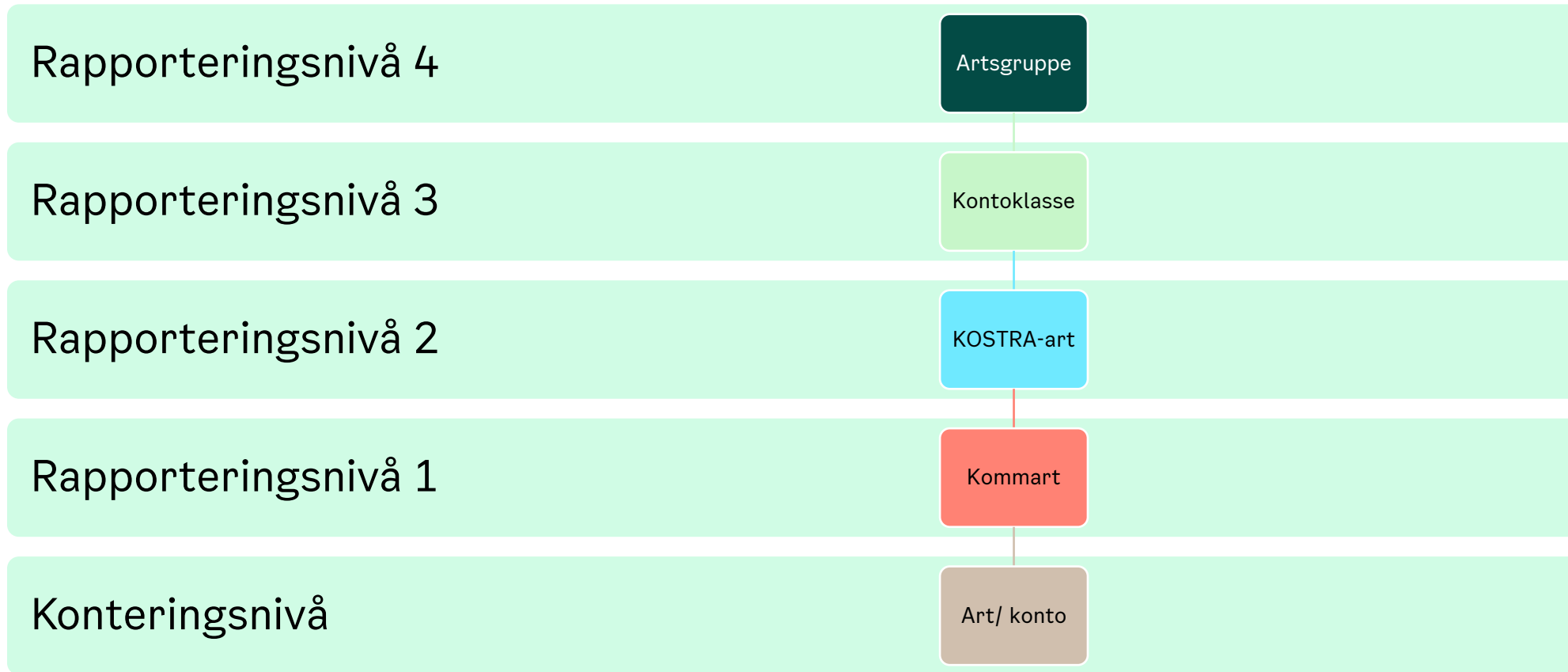
OSLO KOMMUNE
REGNSKAP 2018

VEDLEGG 1 NOTER

1.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift

Note	Beløp i 1000 kr
	Regnskap 2018
Brukerbetalinger	-2 116 297
Andre salgs- og leieinntekter	-4 507 565
Overføringer med krav til motytelse	-4 631 811
3.2 Rammetilskudd	-10 394 845
3.2 Andre statlige overføringer	-3 421 190
Andre overføringer	-2 051 791
3.2 Inntekts- og formueskatt	-33 567 466
3.2 Eiendomsskatt	-1 480 706 ¹
Andre direkte og indirekte skatter	-131
Sum driftsinntekter	-62 171 802
Lønnsutgifter	22 807 152
Sosiale utgifter	7 233 131
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	14 664 397
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	15 695 758
Overføringer	5 875 294
Avskrivninger	1 379 717
Fordelte utgifter	-7 703 615
Sum driftsutgifter	59 951 834
Brutto driftsresultat	-2 219 969

Grunnmodell/relasjoner



Kontoplan – mulighet for å kunne eliminere interne transaksjoner

Nye kontoklasser

Kontoklasse 6 –
Drift
Konserninterne
transaksjoner

Kontoklasse 7 –
Investerings
Konserninterne
transaksjoner

KOSTRA-art 150 Opplæring

Komart 1540
Kursavgifter

Komart 1500
Utgifter til foreleser/
kursholder

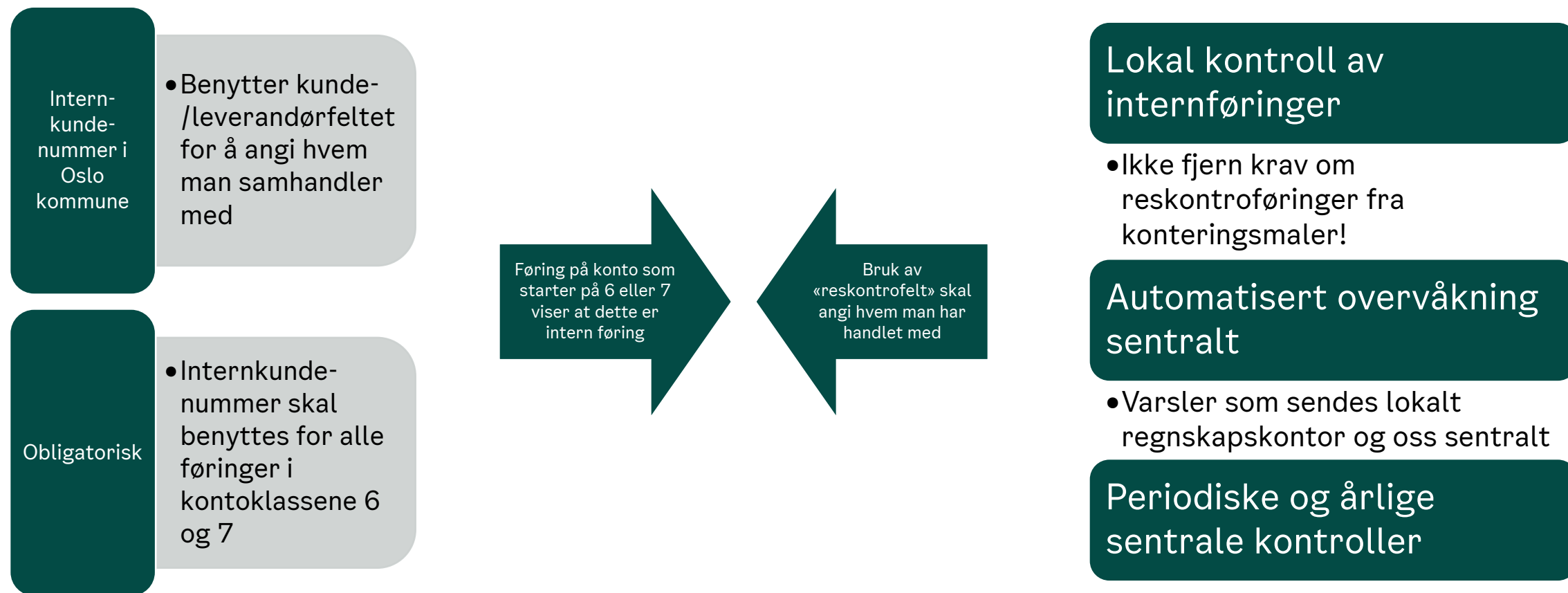
Art 11540
Kursavgifter

Art 61540
Kursavgifter

Art 11500
Utgifter til
foreleser/
kursholder

Art 61500
Utgifter til
foreleser/
kursholder

Identifikasjon av hvem som har handlet med hvem



Nærmere om internt kjøp/salg

Konsernregnskap – krav om konsolidering og
eliminering av interne transaksjoner



Oslo

Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)

§ 14-6. Årsregnskap og bokføring

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.

Trer i kraft 1. jan. 2020



Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Kapittel 10. Konsolidert årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner

§ 10-1. *Konsolidering*

Det konsoliderte årsregnskapet etter kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d skal vise kommunen eller fylkeskommunen som én økonomisk enhet.

Det konsoliderte årsregnskapet utarbeides ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå i konsolideringen. Transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene skal ikke tas med. Årsregnskapet til kommunale og fylkeskommunale foretak som fører regnskap etter regnskapsloven, skal omarbeides før konsolideringen så langt det er nødvendig etter god kommunal regnskapsskikk.

Reglene om årsavslutning i kapittel 4 gjelder ikke for det konsoliderte årsregnskapet.

Trer i kraft 1 jan 2020.

Kjøp/salg bykasse og foretak - hovedregel

(Fylkes)kommunens regnskap

Art

380	Kjøp fra foretak i egen (fylkes)kommune
480	Overføring til foretak i egen (fylkes)kommune
780	Refusjon fra foretak i egen (fylkes)kommune
880	Overføringer fra foretak i egen (fylkes)kommune

(Fylkes)kommunale foretaks regnskap

Art

780	Refusjon fra egen (fylkes)kommune
880	Overføringer fra egen (fylkes)kommune
380	Kjøp fra egen (fylkes)kommune
480	Overføringer til egen (fylkes)kommune



- Hovedregelen er at artene 375/380/775/780 og 475/480/880/895 benyttes ved konserninterne kjøp/overføringer
- Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger fører sine utgifter ved kjøpet og inntekter ved salget på samme funksjon

Kjøp/salg bykasse og foretak - Unntak

- Unntaket fra hovedregelen gjelder for konserninterne kjøp/salg av tjenester når utgiften hos kjøper føres på én funksjon, mens inntekten hos selger føres på en annen funksjon
- Når konserninterne kjøp/salg skjer mellom ulike funksjoner hos kjøper og selger, gjelder altså ikke hovedregelen
- I disse tilfellene må både kjøper og selger benytte ordinære arter (art 1/2 og 6).
 - NB! Setter krav til årvåkenhet hos kjøper og selger!

Differanse internt kjøp/salg 201812

	Kostart	Kostart(T)	Beløp
1	298	KJØP AV PLASSER FRA BFE	171 744 619,47
2	380	KJØP FRA FORETAK I EGEN KOMM. SOM FØRER SÆRREGNSK.	4 700 656 942,59
3	480	OVERF. TIL FORETAK I EGEN KOMM. SOM FØRER SÆRREGN.	3 114 877 600,18
4	780	REF. FRA FORETAK I EGEN KOMM. SOM FØRER SÆRREGNSK.	-4 792 814 850,55
5	798	SALGSINNTEKTER BARNEVERN	-172 239 273,00
6	880	FRA FORETAK I EGEN KOMMUNE SOM FØRER SÆRREGNSKAP	-3 094 271 374,26
Σ			-72 046 335,57

Viderefordeling av utgifter

Ved intern fordeling av utgifter belastes bruker (det vil si de enhetene/funksjonene som faktisk har benyttet de aktuelle ressursene) på korrekt art (art 0/1/2).

Funksjon 190 benyttes i virksomheten som viderefordeler.

Eksempel:

Etat mottar ekstern faktura fra leverandør som gjelder telefonutgifter. Denne skal viderefordelles på flere virksomheter. Faktura remitteres og utgiftsføres. I dette tilfelle foretas det en utgiftsføring på KOSTRA-art 130. Fordi utgiften skal fordeles, føres denne på funksjon 190. Når utgiften fordeles skal opprinnelig utgift og funksjon krediteres, men mottakende virksomhet utgiftsfører på KOSTRA art 130 og relevant funksjon.

NB! Alle disse føringene skal gjøres i kontoklasse 1 (konto 11300)

Skulle ikke funksjon 190 utgå fra 2020?

Jo, funksjon 190 utgår fra rapporteringen i 2020

- Vi kan fortsatt benytte funksjonen for føringer gjennom året

Ved årsavslutningen for 2020 kan det ikke være saldo på kombinasjonen funksjon/art for 190.

- Alle arter må være i null på funksjonen, hvis ikke får ikke kommunen godkjent innsending av KOSTRA-fil.

Nytt 2020

- ▶ Kostra art 690 og funksjon 190 utgår
- ▶ Behov for å identifisere internt kjøp/salg på transaksjonsnivå
- For å identifisere internt kjøp/salg kan det for disse transaksjonene benyttes første siffer 6 (drift) og 7 (investering)
- For eksempel:
 - 66xxx Salg av plasser for eldre (Kredit)
 - 62780 Kjøp av plasser for eldre (Debet)
- Krever relasjon til ordinær art for art som begynner på 6 og 7