

**Oslo kommune –
Byrådsavdeling for finans**

**Veiledning
kontoplan**

**Gjeldende for budsjett-
/regnskapsåret 2020**

Innholdsfortegnelse

Innholdsfortegnelse	2
1. Grunnleggende regnskapsprinsipper	4
2. Generelt om felles artskontoplan	5
2.1 Vesentlige endringer i kontoplanen fra og med 2020	6
2.1.1 Felles artskontoplan for hele kommunen	6
2.1.2 Innføring av nye kontoserier for interne konteringer	7
2.1.3 KOSTRA-art 690 ikke lenger i bruk	8
3. Internsalg og viderefordeling av utgifter	9
3.1 Internhusleiefakturerings mellom foretak og bykassevirksomhet	9
3.1.1 Kjøper og selger benytter samme KOSTRA-funksjon	10
3.1.2 Kjøper og selger benytter ikke samme KOSTRA-funksjon	10
3.2 Kjøp/salg av varer og tjenester mellom foretak og bykassevirksomhet og mellom foretak	10
3.2.1 Kjøper og selger benytter samme KOSTRA-funksjon	10
3.2.2 Kjøper og selger benytter ikke samme KOSTRA-funksjon	10
3.3 Barnevern	10
3.4 Kjøp/salg av varer og tjenester mellom bykassevirksomheter	11
3.5 Kjøp/salg internt i virksomhetene	11
3.6 Fordeling av fellesutgifter	11
4. Overgang til felles kontoplan	13
5. Forklaring knyttet til de enkelte KOSTRA-artene	14
6. Fond og tilknyttede kontoer	37
6.1 Regnskapsføring av fond i virksomhetens regnskap	37
6.2 Kontoer knyttet til fond	38
7. Funksjoner	40
7.1 Funksjoner med endringer	40
7.2 Retningslinjer for bruk av funksjon 120/420 administrasjon i Oslo kommune	41
7.3 KOSTRA og statlig regionalt barnevern	42

7.4	Kontering på 4-sifret KOSTRA-funksjon.....	42
-----	--	----

1. Grunnleggende regnskapsprinsipper

De grunnleggende regnskapsprinsippene tar utgangspunkt i at det kommunale regnskapet er finansielt orientert. Arbeidskapitalprinsippet er selve kjernen i det finansielt orientert regnskapssystemet. Bevilgningsregnskapet skal vise årets endring i arbeidskapital. Samtidig skal inntekter og utgifter periodiseres etter anordningsprinsippet. Forsiktighetsprinsippet kommer i tillegg til anordningsprinsippet, og modifierer periodiseringen i forhold til anordningsprinsippet. Et periodisert regnskap innebærer at også usikre størrelse skal regnskapsføres. Dette medfører behov for et prinsipp om regnskapsføring etter beste estimat. Med utgangspunkt i at regnskapet skal vise all tilgang på og bruk av midler er det også et grunnleggende regnskapsprinsipp at alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal regnskapsføres brutto. Årsregnskapet skal videre føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.



2. Generelt om felles artskontoplan

Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (KOSTRA-forskriften) legger grunnlaget for kommunens rapportering av kommunenes rapportering og vil ligge til grunn for oppbygging av den enkeltes kommunes artskontoplan.

Oslo kommune har over mange år hatt en artskontoplan der det har vært tre definerte nivåer;

- **KOSTRA-art:** Felles artskontoplan som gjelder for alle kommuner og fylkeskommuner i Norge. Det er Kommunal – og moderniseringsdepartementet som eier og forvalter denne. Hver enkelt kommune og fylkeskommune er pliktig å legge opp sine egne kontoplaner på en måte som sikrer at man kan rapportere på KOSTRA-artene. KOSTRA-artene er definert som en tresifret kode, der de fleste kan benyttes både i drift og investering. Enkelte KOSTRA-arter kan kun benyttes i henholdsvis drift og investering.
- **Kommart:** Nivå definert av Oslo kommune for å kunne sikre felles anvendelse av regnskapsarter for felles intern rapportering i Oslo kommune. Kommart-nivået har vært en spesifisering av KOSTRA-artene, der det er tillagt et ekstra siffer. Kommart-nivået har blitt forvaltet Byrådsavdeling for finans.
- **Konto:** Kontonivået har det vært opp til hver enkelt virksomhet i Oslo kommune å forvalte. Nivået har vært den enkelte virksomhets mulighet til å spesifisere ulike utgifter og inntekter i tråd med lokale preferanser og behov. Preferansemulighet har vært slik at det siste siffer i Kommartene har det vært opp til hver enkelt virksomhet å definere. Den lokale frihetsgraden har i praksis vært slik at selve opprettelsene av kontoer ivaretas (felles) av Utviklings- og kompetanseetaten (UKE), der virksomhetene har kunnet endre navnet på de kontoene som er opprettet.

Ved innføring av nytt HR-system for noen år siden ble det gjort endringer slik at alle virksomhetene måtte benytte felles kontoplan i det nye systemet. For alle kontoer knyttet til lønn innebar dette også at det ble felles anvendelse også i kommunens økonomisystem.

Det har i lengre tid vært ønskelig å få til en felles anvendelse av øvrige kontoer i drift og investering. Fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020 blir dette realisert.

Fra samme regnskapsår vil det samtidig være ny kommunelov og budsjett- og regnskapsforskrift som gjelder. Ny kommunelov/budsjett- og regnskapsforskrifter har vært medvirkende til at dette blir realisert, uten at dette er den eneste beveggrunnen til dette.

Over tid har det blitt observert at inndelingen på kontonivå har blitt svært ulik i de forskjellige virksomhetene og at innholdsdefinisjonen på hva som inngår i mange av de lokalt forvaltede kontoene ikke lenger henger sammen med den definisjonen som er fastsatt på KOSTRA-art og Kommart-nivå. Dette gjør at kommunens rapportering på KOSTRA-arter ikke har vært nøyaktig.

Ved at hver enkelt virksomhet har egne kontoplaner har det også vært behov for å utarbeide lokale konteringsguider/posteringsveiledninger som hjelp for de som foretar kontering av bilag. Det fremstår som uhensiktsmessig at det parallelt skal vedlikeholdes slike veiledninger i de enkelte virksomhetene når dette kan gjøres samlet for hele kommunen. En felles forvaltning av kontoplan og konteringsveileder vil også være med på å sikre ensartet konteringspraksis i kommunen.

De nye regnskapsforskriftene som gjelder fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020 gir nye krav til konsolidering av årsregnskapet, der ikke lenger kun mellomværende mellom bykassen og foretakene, samt mellomværende mellom foretakene, skal elimineres. Det er nå også krav om at transaksjonene mellom bykassen og foretakene, samt transaksjonene mellom foretakene, skal elimineres i kommunens konsoliderte regnskap. Kravet gjør det nødvendig å foreta endringer i kontoplanen for å sikre at man kan identifisere og eliminere de interne transaksjonene.

2.1 Vesentlige endringer i kontoplanen fra og med 2020

Som vist over er det flere og tungtveiende grunner for å gjennomføre endringer i kontoplanregimet i kommunen. Under følger en oversikt over vesentlige endringer som blir gjort fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020.

2.1.1 Felles artskontoplan for hele kommunen

Fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020 vil det ikke lenger være lokal frihetsgrad til å gjøre definisjoner på siste siffer i drift og investering. Navnsetting på kontoene vil være felles for samtlige virksomheter. Det vil være opp til den enkelte virksomhet å avgjøre om det skal åpnes for å kontere på alle kontoene i den nye kontoplanen. Dette gjøres ved at man setter status til C i økonomisystemet på de kontoene man ikke ønsker skal være synlig for de som konterer. Det understrekes at om man har utgifter som hører hjemme på en definert konto, skal utgiftene føres på denne kontoen uavhengig av om en virksomhet har definert kontoen for aktuell i sin virksomhet. Det vil være den enkelte virksomhets ansvar å sørge for at de nødvendige kontoene er åpne for posteringer i sitt lokale firma i økonomisystemet.

Ved utarbeidelsen av en felles kontoplan har tidligere bruk av kontoer i alle virksomheter blitt lagt til grunn. Eiendomsforetakenes behov for også å kunne ta ut

oversikter i tråd med Norsk Standard 3454 Livssyklus kostnader for byggverk - Prinsipper og klassifikasjon har også vært søkt ivaretatt.

I og med at kontonavn i fremtiden vil være felles for alle virksomhetene vil det nødvendigvis bli slik at navnene ikke vil passe fullt ut for alle virksomheter. Det vil også være slik at det er behov for å opprette nye kontoer for å dekke virksomhetsspesifikke behov. Behov for slike endringer skal meldes inn til UKE, i en overgangsfase pr epost. Ved slike behovsinnmeldinger er det viktig at virksomhetene klart beskriver hvorfor det er nødvendig å opprette den nye kontoen. Selv om målsetningen er å holde antall kontoer så lavt som mulig vil det spesielt i oppstartsfasen bli lagt vekt på å sørge for at de virksomhetsspesifikke behovene skal ivaretas i den felles kontoplanen. Det kan derfor forventes å komme relativt mange endringer i den felles kontoplanen gjennom året i 2020. Det er opprettet en egen siden hos UKE på kommunens intranettsider der den til enhver tid oppdaterte kontoplan, med tilhørende oppdatert veileder, er publisert. Vi anbefaler alle som har behov for oversikt over endringer i kontoplanen om å abonnere på denne siden.

Grunnlag for mange posteringer, spesielt på inntektssiden, er knyttet til forsystemer som avgir konteringsinformasjon til økonomisystemet. Innføringen av den nye kontoplanen vil derfor også gi behov for endringer i disse forsystemenes kontoplaner. På samme måte avgir også økonomisystemet informasjon på kontonivå til andre systemer, som følgelig også må oppdatere sitt kodeverk i tråd med den nye kontoplanen. Det vises til pkt. 4 for nærmere informasjon om overgang til felles kontoplan.

2.1.2 Innføring av nye kontoserier for interne konteringer

Det er, som tidligere nevnt, krav om konsolidering av transaksjoner og internt mellomværende mellom bykassen og foretakene, samt mellom de ulike foretakene i kommunens konsoliderte regnskap fra og med regnskapsåret 2020. Det er dermed behov for å identifisere alle føringer som går mellom bykassen og foretakene (inkludert Lånefondet), samt foretakene (inkludert Lånefondet) mellom, slik at det er mulig å gjennomføre den forskriftspålagte elimineringen ved avslutning av regnskapet for 2020.

Hovedregelen er at kjøp og salg mellom bykassen og foretakene samt kjøp og salg mellom foretakene skal gjøres på KOSTRA-artene 380/480 for kjøpende virksomhet og KOSTRA-artene 780/880 for den selgende virksomheten. Forutsetningen for at hovedregelen skal følges er at både kjøper og selger benytter samme KOSTRA-funksjon. Dersom kjøper og selger ikke benytter samme KOSTRA-funksjon skal ordinære utgifts- og inntektsarter benyttes, selv om minst en av partene er et foretak. For å identifisere de interne transaksjonene er det for Oslo kommune besluttet at

interne føringer skal føres på egne kontoserier, 6 for intern drift og 7 for intern investering. For en rekke arter vil det fra 2020 være mulig å føre på fire ulike kontoserier;

- ekstern driftsart, første siffer er 1
- ekstern investeringsart, første siffer er 0
- intern driftsart, første siffer er 6
- intern investeringsart, første siffer er 7

Det er forskriftsmessig kun stilt krav om at transaksjonene mellom foretak og bykasse og mellom foretakene som skal elimineres i konsolidert regnskap for kommunene. Oslo kommune ønsker i tillegg å ha mulighet til å eliminere interne transaksjoner mellom de ulike bykassevirkksomhetene og internt i virksomhetene (etater, bydeler og foretak). De nye kontoseriene, 6 for intern drift og 7 for intern investering, skal også brukes for slike interne transaksjoner. Eksempelvis skal overføring til KF føres på konto 64819 i bykassevirkksomheten og på konto 68820 i det kommunale foretaket. Husleiebetaling fakturert fra KF til bykassevirkksomhet (forutsetter samme KOSTRA-funksjon hos begge parter) skal føres på konto 63814 i bykassevirkksomheten og konto 6782x (er spesifisert på type husleie) hos foretaket.

2.1.3 KOSTRA-art 690 ikke lenger i bruk

Fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020 skal ikke lenger KOSTRA-art 690 benyttes. Dette innebærer at «korrekt» inntektsart skal benyttes for interne salg. Alle interne salg skal føres i de nye kontoklassene, 6 for intern driftsinntekt og 7 for intern investeringsinntekt.

3. Internsalg og viderefordeling av utgifter

Det foregår en rekke former for økonomisk samhandling mellom de ulike virksomhetene i Oslo kommune. Fra og med regnskapsåret 2020 er det forskriftsmessig krav at kommunene skal eliminere transaksjoner mellom det som i forskriften betegnes som «enheter». Dette vil i praksis si at alle transaksjoner mellom bykassen og foretakene (inkludert Lånefondet), samt transaksjoner mellom foretakene (inkludert Lånefondet), skal elimineres i kommunens konsoliderte regnskap.

Hovedregelen for kjøp og salg mellom enhetene er at KOSTRA-artene 380/780 skal benyttes, mens 480/880 benyttes ved overføring mellom enhetene. Det er unntak fra denne hovedregelen dersom enhetene ikke fører på samme KOSTRA-funksjon.

Den interne økonomiske samhandlingen stopper ikke med det som er nevnt over. Det kjøpes og selges varer og tjenester både mellom virksomheter i bykassen og internt i den enkelte virksomhet. Det er i utgangspunktet ulogisk at det ikke stilles krav i forskriften om at også slik økonomisk samhandling skal elimineres i kommunens konsoliderte regnskap og det kan ikke utelukkes om at slike krav kan bli aktuelt i fremtiden. Oslo kommune ønsker å være rede for en slik mulighet, samt at det for kommunens egen del er interessant å kunne eliminere interne transaksjoner.

I tillegg til kjøp/salg foretas det også kostnadsfordelinger mellom og internt i virksomhetene. Flere slike fordelinger må gjøres for å sikre at korrekt KOSTRA-funksjon blir belastet. For slike transaksjoner er det forskriftsmessige krav til eliminering allerede i dag, noe som ikke endres i den nye forskriften.

Under følger en oversikt over noen av de interne samhandlingene som skjer i Oslo kommune, og hvordan disse er tenkt ivaretatt fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020.

3.1 Internhusleiefakturerings mellom foretak og bykassevirksomhet

Det er etablert internhusleieordninger der foretakene fakturerer bykassevirksomhetene for bruk av lokaler. Det vil være to ulike måter dette skal behandles på regnskapsmessig, ut fra om både foretaket og bykassevirksomheten fører på samme KOSTRA-funksjon. Det vil være av avgjørende betydning at kjøpende og selgende virksomhet har oversikt over hvilke KOSTRA-funksjoner som det føres på hos den andre aktøren ved disse transaksjonene.

3.1.1 Kjøper og selger benytter samme KOSTRA-funksjon

I de tilfellende både foretaket og bykassevirksomheten benytter samme KOSTRA-funksjon skal hovedregelen følges, det vil si at KOSTRA-art 380 benyttes hos kjøpende bykassevirksomhet, mens KOSTRA-art 780 benyttes hos selgende foretak. Det er avsatt egen konto 63814 Husleie fra KF for føring av «normal» husleie i bykassevirksomhetene. For foretakene er det etablert flere inntektsarter, slik at ulike elementer i husleieberegningen kan skilles ut på ulike kontoer.

3.1.2 Kjøper og selger benytter ikke samme KOSTRA-funksjon

Når ikke kjøper og selger benytter samme KOSTRA-funksjon skal ikke KOSTRA-art 380/780 benyttes. I disse tilfellene skal «normal» KOSTRA-art benyttes, både hos kjøpende og selgende virksomhet. For selgende virksomhet vil dette si KOSTRA-art 630 Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter (på de artene som starter med 6). Kjøpende virksomhet skal føre dette på konto 62785 Intern leie av lokaler.

3.2 Kjøp/salg av varer og tjenester mellom foretak og bykassevirksomhet og mellom foretak

På samme måte som for internhusleie vil det være to ulike måter å føre dette på, avhengig av om foretak og bykassevirksomhet benytter samme KOSTRA-funksjon.

3.2.1 Kjøper og selger benytter samme KOSTRA-funksjon

Dersom kjøper og selger benytter samme KOSTRA-funksjon skal hovedregelen følges, det vil si at det skal føres på KOSTRA-artene 380/780 og 480/880. 380/780 vil være de artene som i all hovedsak skal benyttes. 480/880 skal kun benyttes i den grad det er rene overføringer mellom virksomhetene.

3.2.2 Kjøper og selger benytter ikke samme KOSTRA-funksjon

I de tilfellene det skjer kjøp og salg av varer/tjenester mellom foretak og bykasse og disse ikke fører på samme KOSTRA-funksjon kan ikke KOSTRA-artene 380/780 eller 480/880 benyttes. For disse utgiftene og inntektene må «korrekte» KOSTRA-arter på artsseriene 1/2 og 6 benyttes.

3.3 Barnevern

Bydelenes kjøp av kommunale institusjonsplasser fra Barne- og familieetaten skal gjennom året bokføres på art 62781 Institusjonsopphold barnevern. Utgifter til private institusjonstiltak skal bokføres på art 13795 Kjøp av private institusjonsplasser barnevern. I forbindelse med årsoppgjøret skal bydelen beregne den kommunale egenandelen for institusjonsplasser. Saldo utover egenandelen skal krediteres art 62781 og debiteres art 62980 Kjøp av plasser fra Barne- og familieetaten. Tilsvarende skal Barne- og familieetaten føre inntekten knyttet til egenandelen til kredit på art 66246 Salg institusjonsplasser barnevern og ompostere

det overskytende beløpet til kredit art 67980 før regnskapsavslutningen. Bydelene finner opplysningene om antall liggedøgn blant dataene som produseres fra Familia i forbindelse med levering av årsstatistikken for Oslo kommune. Det vises for øvrig til Fellesskriv nr 10/2007 Utgifter til institusjonsopphold i barnevernet - Tilpassing til statlig finansieringsordning - Rutine ved årsavslutning og brev fra byrådsavdeling for eldre og sosiale tjenester datert 18.12.2013.

3.4 Kjøp/salg av varer og tjenester mellom bykassevirksomheter

For kjøp og salg av varer og tjenester mellom bykassevirksomhetene skal «korrekte» utgifts- og inntektskontoer benyttes på artsseriene 1/2 og 6. For en del av disse kjøpene vil det være aktuelt å benytte arter under Kommart 2780 Internt kjøp i bykassen, mens det for andre typer utgifter vil kunne være aktuelt å benytte andre kontoer. Tilsvarende vil det være aktuelt å føre enkelte av de bykasseinterne inntektene på arter under Kommart 6270 Interne salg i kommunen. Alle føringene skal føres på artskontoer som starter på 6 og 7.

3.5 Kjøp/salg internt i virksomhetene

Interne salg internt i den enkelte virksomhet skal benytte «korrekt» utgifts- og inntektsart. Det finnes en egen samlekonto 62793/72793 Internt kjøp i virksomheten for føringar som ikke naturlig hører hjemme på andre utgiftsarter, og en tilsvarende samlekonto på inntektssiden, 66285/76285 Internt salg i virksomheten.

3.6 Fordeling av fellesutgifter

Det vil i enkelte sammenhenger være tilfeller der fakturaer mottas og utgiftene gjelder flere enn en virksomhet, eller utgiftene som mottas skal fordeles på flere funksjoner internt i virksomheten.

KOSTRA-funksjon 190 har tidligere blitt benyttet til slik fordeling. KOSTRA-funksjon 190 er fjernet fra og med budsjett-/regnskapsåret 2020 og kommunen vil ikke kunne rapportere med saldo på noen KOSTRA-arter på KOSTRA-funksjon 190 for 2020.

For den interne fordeling av utgifter er det likevel besluttet å videreføre KOSTRA-funksjon 190 for slik intern fordeling. Det vil være ekstra viktig at man passer på at utgiftsfordelingen gjøres ved å tilbakeføre på korrekt utgiftsart når man skal viderefordre disse utgiftene. Føringen av tilbakeføring av utgift og belastningen i annen virksomhet/funksjon gjøres på kontoer som starter på 6 og 7.

Vi har blitt gjort oppmerksom på det i enkelte sammenhenger gjøres påslag ved viderefordelingen av utgifter. Fra og med regnskapsåret 2020 skal selve viderefordelingen gjøres uten slike påslag. Dersom man har avtalt at virksomheten

som forestår viderefordelingen skal ha dette kompensert må dette gjøres med egne internfakturaer og ikke sammenblandes med selve utgiftsfordelingen.

4. Overgang til felles kontoplan

Utviklings- og kompetanseetaten vil så snart som mulig få lagt opp artskontoer i tråd med den nye kontoplanen. For eksisterende kontoer, der kontoene kun endrer navn, vil konteringsregler beholdes slik de er i dag. For nye kontoer må den enkelte virksomhet gå gjennom og sette ønsket konteringsregel.

Det vil måtte foretas omposteringer fra føringer som allerede er gjort i 2020 etter gammel kontoplan. Omposteringer gjøres ved at alle saldoer på alle kontokombinasjoner nullstilles og omposteres til den nye kontoen. Virksomhetene blir gitt ut periode 202005 med å foreta disse omposteringene.

Overgang til ny kontoplan vil påvirke forsystemene som benyttes i kommunen, både sektorsystemene og de virksomhetsspesifikke systemene. Det må derfor foretas en gjennomgang av alle systemer og gjennomføres nødvendige endringer, slik at ny kontoplan kan tas i bruk i systemene så snart som mulig. Ta kontakt via den opprettede e-postkontoen nevnt under for å avklare eventuelle forhold knyttet til nødvendige tilpasninger i forsystemene.

Vi viser til intranettsiden for ny kontoplan for nærmere informasjon om aktiviteter tilknyttet overgangen til ny feller kontoplan:

<https://felles.intranett.oslo.kommune.no/verktoy-og-systemer/okonomisystemet/felles-kontoplan/>

Alle spørsmål knyttet til overgangen sendes til egen e-postadresse som er opprettet for formålet: info.nykontoplan@uke.oslo.kommune.no

5. Forklaring knyttet til de enkelte KOSTRA-artene

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
100	Kontormateriell	Utgiften tilhørende KOSTRA-arten omfatter utgifter knyttet til kontordrift. Det er foretatt oppsplitting av KOSTRA-arten for ulike typer utgifter.
105	Undervisningsmateriell	KOSTRA-arten er primært knyttet til materiell som benyttes i undervisning ved skolene. Også andre virksomheter skal benytte arten i forbindelse med opplæringsaktiviteter. Det vises til KOSTRA-veilederen for eksempler på hva arten omfatter. Kommunen har valgt å dele inn arten i følgende: • Undervisningsmateriell • Materialer til sløyd, håndarbeid • Bøker til skolebiblioteket • Annet skolemateriell
110	Medisinsk forbruksmateriell	KOSTRA-arten omfatter ulike typer medisinsk forbruksmateriell og mindre medisinsk utstyr. Se KOSTRA-veilederen for eksempler på hvilke typer utgifter som skal føres på arten.
114	Medikamenter	Kjøp av medikamenter føres på denne KOSTRA-arten.
115	Matvarer	Utgifter knyttet til mat, drikke, kioskvarer etc. skal føres på KOSTRA-art 115. Utgifter omfatter matvarer o.l. som inngår i tjenestetilbudet for brukere av kommunale tjenester, i tillegg til kommunens utgifter til matvarer knyttet til ulike type møtevirksomhet og innkjøp knyttet til kantiner, kiosker o.l. Alle Utgifter knyttet til alkoholholdige drikkevarer skal føres på egen art (x1154).
120	Samlepost for annet forbruksmateriell, varer og tjenester	Som navnet tilsier er det ulike typer utgifter, som ikke passer inn i de andre artene som skal føres på KOSTRA-arten. Inkludert i det som tilhører arten er

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		velferdstiltak for ansatte og brukere, samt ulike typer ikke opplysningspliktige utgiftsdekning av ansatte og eksterne. Inkludert i dette er hotellutgifter. Merk dog at eventuelle utleggsutgifter knyttet til hotellutgifter i forbindelse med opplæring/kurs skal føres på KOSTRA-art 150. KOSTRA-veilederen har også på arten definert avgrensninger på hva som skal føres på denne arten i forhold til artene 170, 200 og 250. I tillegg til ulike typer varekjøp, skal også en rekke tjenestekjøp føres på denne KOSTRA-arten. Dette omfatter tjenestekjøp som inngår i kommunens egenproduksjon av tjenester.
130	Post, bank, telefon, internett, bredbånd	Se KOSTRA-veileder for nærmere informasjon om hva som omfattes av arten. Kommunen har valgt å foreta en relativt detaljert oppsplitting på ulike arter for denne KOSTRA-arten, selv om detaljeringsgraden nok for mange virksomheter vil være langt mindre enn tidligere.
140	Annonser, reklame, informasjon	Utgifter knyttet til annonser, reklame og informasjon skal føres på denne KOSTRA-arten. Det er verdt å merke seg at utgifter knyttet til annonsering skal føres på arten, uavhengig av annonsemedium. Utgifter til gaver ved representasjon skal føres på KOSTRA-arten.
150	Opplæring og kurs	KOSTRA-arten omfatter kun utgifter som ikke er opplysningspliktige. Ikke-opplysningspliktige utgifter knyttet til opphold ved deltakelse på kurs skal også føres på denne arten. Materiell knyttet til opplæring/kurs føres på KOSTRA-art 105.

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
160	Utgifter og godtgjørelse for reiser, diett, bil mv. som er opplysningspliktige	Utgiftene som skal føres på arten skal være opplysningspliktige. For bilgodtgjørelse er det egne arter for å skille mellom utgifter som er avgiftspliktige og avgiftsfrie.
165	Andre opplysningspliktige godtgjørelser	Andre opplysningspliktige godtgjørelser skal føres på denne KOSTRA-arten.
170	Transport og reise	På KOSTRA-arten føres driftsutgifter knyttet til egne og leide transportmidler. Utgifter relatert til transport for kommunens tjenestebrukere skal føres på denne arten. Dette omfatter blant annet utgifter til skoleskyss. Skoleskyss på grunnskolenivå skal alltid føres på art 170, mens utgifter knyttet til transport av elever i videregående opplæring kun skal føres på arten om transporten utføres i kommunal regi. Dette innebærer at kjøpte transporttjenester for elever i videregående opplæring skal føres på art 370. Se også KOSTRA-veilederen for ytterligere informasjon om dette. I tillegg skal ikke opplysningspliktige reiseutgifter føres på denne KOSTRA-arten.
180	Strøm	Det er foretatt en inndeling i kommunens artsinndeling for å kunne skille ut strømudgifter som følger: • Ubenyttede eiendommer • Fellesarealer • Benyttede eiendommer Strømudgifter som ikke dekkes innenfor ovennevnte skal føres på den generelle kontoen x1800.
181	Fjernvarme og fjernkjøling	Driftsutgifter knyttet til fjernvarme og fjernkjøling skal føres på denne KOSTRA-arten.
182	Fyringsolje og fyringsparafin	Driftsutgifter knyttet til olje og parafin som benyttes til oppvarming skal føres på denne KOSTRA-arten.
183	Naturgass og andre fossile gasser	Energiutgifter der naturgass og andre fossile gasser er energikilde skal føres på denne KOSTRA-arten.

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
184	Bioenergi	Energiutgifter der bioenergi er energikilde skal føres på denne KOSTRA-arten.
185	Forsikringer, vakthold og sikring	Kommunens utgifter knyttet til ulike forsikringer skal føres her. Forsikringene er gruppert slik på Kommarter: • 1850 Ulykkesforsikringer • 1852 Gruppelivsforsikring • 1860 Forsikringer knyttet til brukere • 1870 Forsikring av bygninger, anlegg, eiendommer, maskiner • 1889 Øvrige forsikringer I tillegg til forsikringsutgifter skal også utgifter til vakthold og sikring føres på denne KOSTRA-arten, samt utgifter til innkjøp og drift av alarmsystemer. Inkludert i dette er utgifter knyttet til trygghetsalarmer.
190	Leie av lokaler og grunn	På KOSTRA-arten føres primært leie av lokaler og grunn fra private. Kortsiktige leieforhold av lokal mellom kommunale virksomheter skal også føres på arten, i den grad utleieforholdene ikke inngår i et internhusleiesystem. Eksempelvis skal utgifter til leie av møterom fra en annen virksomhet føres på denne KOSTRA-arten. Ved slike føringer skal kontoklasse 6/7 benyttes. Ved husleiebetaling mellom foretak og virksomheter i bykassen, der begge virksomheter fører på samme KOSTRA-funksjon, skal KOSTRA-art 380 benyttes hos kjøper og KOSTRA-art 780 benyttes hos selger. For annen husleiebetaling mellom kommunale virksomheter, som inngår i et internhusleiesystem skal leieutgiften føres på KOSTRA-art 270 hos kjøper og KOSTRA-art 630 benyttes hos selger. Kontoklasse 6/7 benyttes hos begge aktørene. Se også omtale om temaet husleie i veileder

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		fra KMD og i omtale av bruk av KOSTRA-arten 270 og 380/780 i denne veilederen.
195	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	Ulike typer avgifter, gebyrer, lisenser o.l. føres på KOSTRA-arten, inkludert kommunale eiendomsgebyr. Ved føring av kommunale eiendomsgebyr skal kontoklasse 6/7 benyttes for føringer både hos den som utfakturerer og de som mottar disse fakturaene.
200	Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler	På KOSTRA-arten skal alle utgifter knyttet til kjøp og finansiell leasing av inventar, utstyr og maskiner føres, inkludert innkjøpsutgifter. I kommunens kontoplan er det foretatt en gruppering av de underliggende kontoene: • Kontorinventar, kontorutstyr, mediautstyr • Verktøy, instrumenter, redskaper • Bøker til bibliotek, musikk og videokassetter • Innkjøp av kunst, museumssamling, utsmykking • Innkjøp av IKT-utstyr • Annet inventar og utstyr Alle kontoer knyttet til KOSTRA-arten vil være tilgjengelig i både drift og investering. Det vises til kommunal regnskapsstandard nr 4 om avgrensningen mellom hva som skal føres i henholdsvis drift og investering. Inkludert i det som skal føres på KOSTRA-arten er finansiell leasing. Utgifter knyttet til operasjonell leasing skal ikke føres på denne arten, men på KOSTRA-art 220. Avgrensninger mellom hva som skal anses som henholdsvis finansiell og operasjonell leasing finnes i kommunal regnskapsstandard nr 8 om leieavtaler. Det er verdt å merke seg at finansiell leasing regnes som låneopptak, og kommunens bestemmelser om låneopptak derfor må følges.
209	Medisinsk utstyr	Utgifter til medisinsk utstyr føres på denne KOSTRA-arten, og vil være aktuell både i

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		drift og investering.
210	Kjøp og leie av transportmidler	KOSTRA-arten omfatter kjøp, samt både operasjonell og finansiell leasing, av transportmidler. De fleste kjøp av transportmidler vil høre hjemme i investering, men enkelte innkjøp av transportmidler vil kunne være aktuelle å føre i drift. Avgrensning av hva som skal føres i drift og investering skal gjøres i henhold til kommunal regnskapsstandard nr 4. Når det gjelder leieavtaler skal utgifter ved operasjonell leasing føres i drift, mens utgifter ved finansiell leasing skal føres i investering. Avgrensning mellom operasjonell og finansiell leasing skal gjøres i tråd med kommunal regnskapsstandard nr 8. Det er verdt å merke seg at finansiell leasing regnes som låneopptak, og kommunens bestemmelser om låneopptak derfor må følges. Ved leieavtaler, som inkluderer utgifter til drift og vedlikehold, skal disse utgiftene også på føres på KOSTRA-art 210. Ved leie av transportmidler til enkeltreiser skal ikke denne KOSTRA-arten benyttes, men føres på KOSTRA-art 170 Transport og reise. Dette inkluderer leie av buss for enkeltreiser og utgifter til leiebil ved enkeltreiser.
220	Leie av driftsmidler	Utgifter til leie/operasjonell leasing av inventar, utstyr og maskiner skal føres på KOSTRA-art 220. Se forklaring under KOSTRA-art 210 for avgrensning mellom operasjonell og finansiell leasing. Se også veiledningen fra KMD for KOSTRA-art 220. Normalt vil utgifter til leie av driftsmidler høre hjemme i drift, men det vil også kunne være tilfeller der leieutgiftene i sin helhet er knyttet til investeringsprosjekt. I slike tilfeller skal utgiftene føres i investering, og

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		utgiftene vil også inngå i anskaffelseskost og inngå i grunnlaget for aktivering.
230	Vedlikehold, påkostning nybygg og nyanlegg	På KOSTRA-arten skal det kun føres innkjøp fra andre. Det er foretatt følgende inndeling på ulike Kommarter: • Bygningsmessig vedlikehold og nybygg • Byggetjenester • VVS-arbeider • Elektriske anlegg • Utendørsarbeider • Vedlikehold av utstyr • Faglig bistand vedlikehold, byggetjenester og nybygg • Rådgivningstjenester prosjektering • Rådgivningstjenester byggeledelse Flere av Kommartene har ytterligere detaljering på enkeltarter. KOSTRA-arten har ulikt innhold i drift og investering. For avgrensning om hva som skal føres i henholdsvis drift og investering viser vi til Kommunal regnskapsstandard nr. 4. Det er enkelte rådgivningstjenester knyttet til vedlikehold, påkostninger og nybygg/-anlegg som skal føres på denne KOSTRA-artene. Forutsetningene for at utgiftene skal føres på KOSTRA-art 230 er at utgiftene konkret kan henføres til et spesifikt vedlikeholds-/nybyggsprosjekt. Dersom rådgivningstjenestene ikke kan knyttes til et konkret prosjekt skal utgiftene føres på KOSTRA-art 270. Det vil kunne forekomme at man mottar fakturaer som inneholder utgifter både til arbeid og materialer. Det er ikke nødvendig å foreta oppsplitting av slike fakturaer mellom KOSTRA-artene 230 og 250. I de tilfellene materialene som er innkjøpt til vedlikehold/påkostning som utføres av eksterne skal utgiftene føres på denne

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		KOSTRA-arten.
240	Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester	KOSTRA-arten omfatter kun innkjøp av driftstjenester fra andre. Det vil være stor variasjon i type utgifter som hører hjemme på arten. På Kommart-nivå er det gjort følgende inndeling: • Driftsavtaler kontormaskiner • Driftsavtaler teknisk infrastruktur, IT • Service-/vedlikeholdsavtaler IT • Driftsavtaler IT • Service- og driftsavtaler bygg og anlegg • Kjøp av hele driftstjenester bygg og anlegg Det vil måtte gjøres en vurdering av hva som er en driftsutgift og hva som er en vedlikeholdsutgift knyttet til bygg og anlegg. Normalt vil arbeid som er knyttet til ren drift av anlegget tilhøre KOSTRA-art 240, mens kjøp av reparasjoner/vedlikeholdstjenester føres på 230. Innkjøp av materiell til drift av bygg skal føres på KOSTRA-art 120. Det er altså kjøp av selve driftstjenesten som skal føres på KOSTRA-art 240. KOSTRA-arten er kun aktuell i drift.
250	Materialer til vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg	KOSTRA-arten omfatter alle utgifter knyttet til materialer til vedlikehold av bygninger/anlegg og ved påkostninger/nybygg der arbeidet utføres av kommunens egne ansatte. Dersom arbeidet utføres av andre enn kommunens ansatte skal utgiftene til materialer i sin helhet også føres på KOSTRA-art 230. Avgrensning i forhold til om utgifter skal i henholdsvis drift/investering skal gjøres i forhold til Kommunal regnskapsstandard nr. 4.
260	Renholds- og vaskeritjenester	På denne KOSTRA-arten skal innkjøp av renholds- og vaskeritjenester føres.

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
270	Andre tjenester	Denne KOSTRA-arten vil være samleart for kjøp av tjenester som ikke inngår i de øvrige tjenestekjøpsartene. Av det som inngår vil være kjøp av ulike typer konsulentttjenester. For en del type konsulentttjenester knyttet til vedlikehold/nybygg/påkostning vil det måtte gjøres avgrensninger i forhold til hva som skal føres på denne arten og på KOSTRA-art 230. Det vises til forklaring til KOSTRA-art 230. KOSTRA-arten omfatter også interne kjøp i kommunen, inkludert interne kjøp i den enkelte virksomheten, som ikke kan henføres til annen art på artsserien 1/2.
280	Grunnerverv	På KOSTRA-arten føres kjøp av tomter og grunn, samt tilhørende kostnader som dokumentavgifter og tinglysningsgebyr. KOSTRA-art 280 skal kun benyttes i investering.
285	Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg	På KOSTRA-arten føres kjøp av eksisterende bygninger og anlegg, samt tilhørende kostnader som dokumentavgifter og tinglysningsgebyr. KOSTRA-art 285 skal kun benyttes i investering.
298	Kjøp av plasser fra BFE	Den eksisterende spesialordningen der Oslo kommune har ført bydelenes kjøp av plasser fra BFE videreføres.
300	Kjøp fra staten	KOSTRA-arten omfatter kjøp av tjenester fra staten/statlige institusjoner som erstatter kommunens egenproduksjon. Det vises til KMDs veileder, spesielt avsnitt 3.4, om skillet mellom hva som skal føres på henholdsvis artsserie 1 /2 og artsserie 3. På Kommart-nivå er det foretatt en oppsplitting mellom driftsavtaler og kjøp av tjenester. Inkludert i kjøp av tjenester er betaling for utgifter for utskrivningsklare pasienter fra sykehus, som er skilt ut på egen konto.
330	Kjøp fra fylkeskommuner	KOSTRA-arten omfatter kjøp av tjenester fra andre fylkeskommuner som erstatter kommunens egenproduksjon. Det vises til

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		KMDs veileder, spesielt avsnitt 3.4, om skillet mellom hva som skal føres på henholdsvis artsserie 1 / 2 og artsserie 3. På Kommart-nivå er det foretatt en oppsplitting mellom driftsavtaler og kjøp av tjenester.
350	Kjøp fra kommuner	KOSTRA-arten omfatter kjøp av tjenester fra andre kommuner som erstatter kommunens egenproduksjon. Det vises til KMDs veileder, spesielt avsnitt 3.4, om skillet mellom hva som skal føres på henholdsvis artsserie 1 / 2 og artsserie 3. På Kommart-nivå er det foretatt en oppsplitting mellom driftsavtaler og kjøp av tjenester.
370	Kjøp fra andre	KOSTRA-arten omfatter kjøp av tjenester fra andre (i all hovedsak private) som erstatter kommunens egenproduksjon. Det vises til KMDs veileder, spesielt avsnitt 3.4, om skillet mellom hva som skal føres på henholdsvis artsserie 1 / 2 og artsserie 3. Merk også forskjellen på hva som skal føres på henholdsvis KOSTRA-artene 370 og 470, som er omtalt i KMDs veileder under avsnitt 3.4.4. På Kommart-nivå er det foretatt en oppsplitting mellom driftsavtaler og kjøp av tjenester. Det finnes også egne KOSTRA-arter for oppgavepliktige driftstilskudd til leger og fysioterapeuter.
375	Kjøp fra interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker	KOSTRA-arten omfatter kjøp av tjenester fra interkommunalt selskap der Oslo kommune selv er deltaker og som erstatter kommunens egenproduksjon.
379	Kjøp av private institusjonsplasser	Dette er en særegen KOSTRA-art som kun benyttes i Oslo kommune til føring av kjøp av private institusjonsplasser innen barnevern.
380	Kjøp fra kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen	KOSTRA-arten skal som hovedregel benyttes ved økonomisk samhandling mellom bykassens virksomheter og de kommunale

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
	fylkeskommune	foretakene. Det er gjort en inndeling på Kommarter for om kjøpet gjøres hos eierkommune (selgende virksomhet er et KF), eller om kjøpet gjøres hos KF (selgende virksomhet er en bykassevirksomhet, eller et annet KF). Den viktigste forutsetningen for at KOSTRA-art 380 skal benyttes er at «kjøpende» og «selgende» virksomhet benytter samme KOSTRA-funksjon. I de tilfellene dette ikke er tilfelle skal «korrekte» utgifts- og inntektsarter benyttes. Samlet for kommunen skal det som er postert på KOSTRA-art 380 være lik det som er postert på KOSTRA-art 780. Det vil være av avgjørende betydning at man ved internfakturering på forhånd avklarer om man benytter samme KOSTRA-funksjon. På fakturaen skal det i tillegg påføres hvilken KOSTRA-funksjon og KOSTRA-art som er benyttet ved inntektsføringen, slik at mottaker kan fange opp eventuelle feil. Oppdages det feil skal selgende virksomhet varsles, slik at feilen kan korrigeres. Alle føringene på KOSTRA-art 380 skal føres på internkontoer (som starter på 6/7).
400	Overføring til staten	På KOSTRA-arten skal ulike typer overføringer til staten føres. Se KMDs veileder punkt 3.4.4 for nærmere informasjon om skillet mellom artsserie 3 og 4.
429	Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon	Kommunen gjennomfører en rekke innkjøp som gir rett til kompensasjon av merverdiavgift. Merverdiutgiften knyttet til disse utgiftene skal fremkomme på KOSTRA-art 429. Det vil i all hovedsak ikke være direkte (manuelle) posteringer på denne kontoen. Det er opprettet en egen konto for de manuelle korreksjoner som skulle være nødvendig.
430	Overføring til fylkeskommuner	På KOSTRA-arten skal overføringer til andre

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		fylkeskommuner føres. Se KMDs veileder punkt 3.4.4 for nærmere informasjon om skillet mellom artsserie 3 og 4.
450	Overføring til kommuner	På KOSTRA-arten skal overføringer til andre kommuner føres. Se KMDs veileder punkt 3.4.4 for nærmere informasjon om skillet mellom artsserie 3 og 4.
470	Overføring til andre	KOSTRA-arten benyttes når kommunen foretar overføringer til andre (det vil i hovedsak si private), som ikke kan betegnes som kjøp som enten inngår i (artsklasse 1) eller erstatter (artsklasse 3) tjenesteproduksjon. Det er foretatt en oppsplitting på Kommart-nivå som følger: • Økonomisk sosialhjelp • Barnevern • Tilskudd til private • Tap og nedskrivninger Hver av kommartene har ytterligere spesifisering på kontonivå.
475	Overføring til interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker	På KOSTRA-arten føres overføringer til IKS der kommunen selv er deltaker.
480	Overføring til kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune	KOSTRA-arten benyttes der det er overføringer mellom de kommunale foretakene og bykassen, eller mellom foretakene. Hovedsakelig skal KOSTRA-art 380 benyttes for kommunekassens kjøp av tjenester fra foretakene. Som for KOSTRA-art 380 er det en forutsetning for å benytte 480 at begge parter fører på samme KOSTRA-funksjon. Se nærmere forklaring om dette under art 480. Alle føringer på KOSTRA-art 480 skal gjøres i kontoklasse 6 og 7.
500	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	Kommunens renteutgifter og utgifter for låneomkostninger skal føres på KOSTRA-art 500. Det er verdt å merke seg at forsinkelsesrenteutgifter/ morarenter skal

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		føres på konto 15009. Det er gjort en inndeling på Kommart-nivå der renteutgifter for lån til videreutlån er skilt ut.
501	Konserninterne renteutgifter	Konserninterne renteutgifter skal føres på KOSTRA-art 501. Føringene skal gjøres i kontoklasse 6 og 7.
509	Tap på finansielle instrumenter	Tap på finansielle instrumenter skal gjøres på KOSTRA-art 509.
510	Avdrag på lån	På KOSTRA-art 510 skal kommunens avdrag på egne innlån føres. På Kommart-nivå er det foretatt skille mellom ordinære og ekstraordinære avdragsutgifter.
511	Konserninterne avdrag	De konserninterne avdragsutgiftene skal føres på KOSTRA-art 511. Hovedsakelig vil dette være snakk om betaling av avdrag fra foretakene og bykassen til lånefondet. For kommunen samlet skal det som er ført på KOSTRA-art 511 samsvare med det som er ført på KOSTRA-art 921. Alle føringer på denne KOSTRA-arten skal være i kontoklasse 6/7.
512	Avdrag på lån til videreutlån	Avdragsutgifter for lån til videreutlån skal føres på KOSTRA-art 512. Det er gjort skille på Kommart-nivå mellom ordinære og ekstraordinære avdrag.
520	Utlån	Kommunens eksterne utgifter til utlån skal føres på KOSTRA-art 520. På Kommart-nivå er det gjort skille mellom sosiale utlån og øvrige utlån. For sosiale utlån er det en videre inndeling i typer sosiale utlån på kontonivå.
521	Konserninterne utlån	Kommunens konserninterne utlån skal føres på KOSTRA-art 521. Hovedsakelig vil det være snakk om utlån fra lånefondet til foretakene eller bykassa. Utgiftene på KOSTRA-art 521 skal føres i kontoklasse 7.
522	Videreutlån	På KOSTRA-art 522 føres kommunens

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		videreutlån.
529	Kjøp av aksjer og andeler	Kommunens kjøp av aksjer og andeler skal føres på KOSTRA-art 529. Kjøp av aksje- og andelsleiligheter skal ikke føres på KOSTRA-art 529, men på KOSTRA-art 285.
530	Dekning av tidligere års merforbruk og udekket beløp	KOSTRA-arten benyttes i drift til å dekke tidligere års regnskapsmessige merforbruk, mens den i investering benyttes til dekning av tidligere års udekket.
540	Avsetninger til ubundne fond	Avsetninger til ubundne fond føres på KOSTRA-art 540. På Kommarnivå er det foretatt en inndeling mellom avsetninger som skal til driftsfond og de som skal til investeringsfond. Det er gjort en detaljert inndeling på kontonivå for avsetningene til de ulike fondene. Det er et samsvar mellom siste siffer på avsetning og for bruk av de samme fondene. Siste siffer skal også samsvare med selve balansekontoen for fondene. For noen vil det derfor være nødvendig at man også gjør endringer i balansekontoene knyttet til fond. Se eget oppsett for kontoangivelser fond.
550	Avsetninger til bundne fond	Avsetninger til bundne fond føres på KOSTRA-art 550. På Kommarnivå er det foretatt en inndeling mellom avsetninger som skal til driftsfond og de som skal til investeringsfond. Det er gjort en detaljert inndeling på kontonivå for avsetningene til de ulike fondene. Det er et samsvar mellom siste siffer på avsetning og for bruk av de samme fondene. Siste siffer skal også samsvare med selve balansekontoen for fondene. For noen vil det derfor være nødvendig at man også gjør endringer i balansekontoene knyttet til fond. Se eget oppsett for kontoangivelser fond.
570	Overføring til investering	Ved overføring av midler fra drift til

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		investering skal KOSTRA-art 570 benyttes. Det er følgende inndeling på Kommart-nivå: • Overføring til investering, Bystyret • Overføring til investering, bruk av fond • Overføring til investering, virksomhetene Det er fra om med budsjett-/regnskapsåret 2020 ikke tillatt å benytte driftsfond til «direkte» finansiering i investering. Slik finansiering skal gå via overføring til investering, altså på KOSTRA-art 570. Det er som tidligere ikke anledning til å foreta overføring til investering i regnskapet, uten at slik bruk er budsjettet.
590	Avskrivninger	Kommunens avskrivninger skal føres på KOSTRA-art 590. Avskrivninger skal foretas på korrekt KOSTRA-funksjon med motpost på KOSTRA-art 990 og KOSTRA-funksjon 860. Det er foretatt inndeling på kontonivå på de ulike levetidene KOSTRAs avskrivningsbestemmelser fastsetter som maksimale.
600	Brukerbetalinger	Oslo kommune utfører en rekke tjenester det er knyttet brukerbetalinger til. Inntekter fra disse tjenestene skal føres på KOSTRA-art 600. På Kommart-nivå er det foretatt en oppsplitting på følgende typer brukerbetalinger: • Brukerbetalinger eldre • Brukerbetalinger barn og unge • Brukerbetalinger helsetjenester • Andre brukerbetalinger For hver av Kommartene er det foretatt ytterligere inndeling på ulike typer brukerbetalinger.
620	Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. som ikke er merverdiavgiftspliktige	Avgiftsfrie inntekter fra salg av varer og tjenester, som ikke inngår i de øvrige definerte inntektsartene, skal føres på KOSTRA-art 620. Det er foretatt en detaljert

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		oppsplitting på ulike typer inntekter på kontonivå.
629	Billettinntekter	Avgiftsfrie billettinntekter skal føres på KOSTRA-art 629.
630	Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter	Kommunens avgiftsfrie inntekter fra utleie skal føres på KOSTRA-art 630. Det er foretatt en inndeling på Kommarnivå mellom følgende typer utleie: • Husleieinntekter etc, privatpersoner • Husleieinntekter etc, næring. • Utleie av tomt og grunn Det er ytterligere inndeling av inntektene på kontonivå. Det er viktig å merke seg at KOSTRA-art 630 ikke skal benyttes når utleien er merverdiavgiftspliktig. Merverdiavgiftspliktig utleie skal føres på KOSTRA-art 650.
640	Merverdiavgiftspliktige gebyrer	KOSTRA-arten skal benyttes for kommunens gebyrinntekter knyttet til selvkosttjenester. Dette omfatter: • Renovasjon • Vannforsyning • Avløpshåndtering • Tømming fra slamavskillere (septiktanker), privet m.v. • Plan- og byggesaksbehandling • Oppmåling og matrikkelføring • Feietjeneste I tillegg til selvkosttjenester har kommunen i tillegg en rekke inntekter som betegnes som gebyr. Disse inntektene skal ikke føres på KOSTRA-art 640, men på enten KOSTRA-art 620 (om de ikke er merverdiavgiftspliktige) eller KOSTRA-art 650 (om de er merverdiavgiftspliktige).
650	Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester	For avgiftspliktige salg av varer og tjenester som ikke er definert innen annen KOSTRA-art skal føres på KOSTRA-art 650. Som artsnavnet tilsier skal kun merverdiavgiftspliktige salg føres på KOSTRA-arten.

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		Det er foretatt inndeling på Kommart-nivå som følger: • Avgiftspliktige salg av varer • Avgiftspliktige salg av tjenester • Avgiftspliktige leieinntekter • Avgiftspliktige salg av driftsmidler • Avgiftspliktige havnedriftsrelaterte inntekter Det er foretatt ytterligere inndeling på kontonivå for ulike typer inntekter.
660	Salg av driftsmidler	Avgiftsfrie salg av driftsmidler skal føres på KOSTRA-art 660. Normalt skal slike salg føres i investering.
670	Salg av fast eiendom	Kommunens salg av fast eiendom skal føres på KOSTRA-art 670. Som salg av fast eiendom regnes også salg av andels- og aksjeleigheter.
700	Refusjon fra staten	Kommunen mottar en rekke refusjoner fra staten. Refusjonsinntektene skal føres på KOSTRA-art 700. Ved mottak av overføringer fra staten må det foretas en vurdering av om inntektene hører hjemme på artsserie 7 eller 8. Normalt skal betaling for konkret utført tjenesteproduksjon føres på KOSTRA-art 700, mens overføringer der antall produserte tjenester ikke er styrende for tilskuddets størrelse hører hjemme på KOSTRA-art 810. Det er foretatt en oppsplitting på ulike typer refusjoner som mottas fra staten på Kommart-nivå: • Forskutterte/refunderte trygdeytelser • Refusjoner vedrørende skole • Refusjoner tilknyttet lønn/arbeidskraft • Refusjoner medisinsk virksomhet • Refusjoner skyssutgifter • Refusjoner vedrørende barn/unge ekskl. skole • Tilskudd språkopplæring • Refusjoner vedrørende flyktninger og

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		innvandrere Andre statlige tilskudd/refusjoner For de fleste av Kommartene er det foretatt ytterligere spesifisering på kontonivå.
710	Sykelønnsrefusjon	Refundert sykelønn og fødselspenger, inkludert refunderte feriepenger av disse skal føres på KOSTRA-art 710. Føringene knyttet til KOSTRA-art skal komme fra HR-systemet og hører kun hjemme i kontoklasse 1 (drift).
729	Kompensasjon for merverdiavgift	Kommunens kompensasjon for merverdiavgift føres på KOSTRA-art 729. I drift skal kompensasjonsinntekten føres på samme KOSTRA-funksjon som kompensasjonsutgiften. I investering skal kompensasjonsinntekten alltid føres på KOSTRA-funksjon 841. Det vil normalt kun være systemgenererte transaksjoner på KOSTRA-art 729. Det er egen konto for manuelle korreksjoner knyttet til merverdiavgiftskompensasjonen.
730	Refusjon fra fylkeskommuner	Kommunens refunderte inntekter for produksjon av tjenester for andre fylkeskommuner skal føres på KOSTRA-art 730.
750	Refusjon fra kommuner	Kommunens refunderte inntekter for produksjon av tjenester for andre kommuner skal føres på KOSTRA-art 750.
770	Refusjon fra andre	Refusjoner fra andre føres på KOSTRA-art 770. Det er foretatt egen oppsplitting på ulike typer refusjonsinntekter på kontonivå.
780	Salg til kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune	KOSTRA-arten skal som hovedregel benyttes ved økonomisk samhandling mellom bykassens virksomheter og de kommunale foretakene. Det er gjort en inndeling på Kommarter for om salget gjøres av eierkommune (kjøpende virksomhet er et KF), eller om salget gjøres av et KF (kjøpende virksomhet er en bykassevirksomhet, eller et annet KF). Det er gjort en oppsplitting på kontonivå for

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		ulike typer inntekter. Den viktigste forutsetningen for at KOSTRA-art 780 skal benyttes er at «kjøpende» og «selgende» virksomhet benytter samme KOSTRA-funksjon. I de tilfellene dette ikke er tilfelle skal «korrekte» utgifts- og inntektsarter benyttes. Samlet for kommunen skal det som er postert på KOSTRA-art 380 være lik det som er postert på KOSTRA-art 780. Det er forutsatt at nesten all samhandling mellom bykasse og foretak i de tilfellene man faktisk benytter samme KOSTRA-funksjon skal føres på 380/780 og at 480/780 kun i begrenset utstrekning skal benyttes. Det vil være av avgjørende betydning at man ved internfakturerings på forhånd avklarer om man fører på samme KOSTRA-funksjon. På fakturaen skal det i tillegg påføres hvilken KOSTRA-funksjon og KOSTRA-art som er benyttet ved inntektsføringen, slik at mottaker kan føre dette korrekt hos seg. Alle føringene på KOSTRA-art 780 skal føres på internkontoer (som starter på 6/7).
798	Salgsinntekter barnevern	Kommunens eksisterende spesialordning ved at BFE fører sine salg av barnevernsplasser til bydelene på KOSTRA-art 798 videreføres. Se ellers pkt. 3.3 for nærmere beskrivelse av føringer knyttet til kjøp og salg av barnevernsplasser.
800	Rammetilskudd	Rammetilskuddene som mottas fra staten skal føres på KOSTRA-art 800.
810	Andre statlige overføringer	Kommunen mottar en rekke statlige overføringer, som ikke er knyttet opp mot produksjonsvolum. Slike overføringer skal føres på KOSTRA-art 810, i motsetning til refusjoner gis ut fra omfang av tjenesteproduksjon. Det er på Kommart-nivå foretatt en oppdeling i typer statlige overføringer:

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		• Generelle statstilskudd • Vertskommunetilskudd • Lønntilskudd • Utbedringstilskudd • Tilskudd flyktninger og innvandrere • Hjemfallsinntekter • Bostøtte • Stimuleringstilskudd • Sysselsetningstilskudd • Andre statlige overføringer
830	Overføringer fra fylkeskommuner	Overføringer fra andre fylkeskommuner føres på KOSTRA-art 830.
850	Overføringer fra kommuner	Overføringer fra andre kommuner føres på KOSTRA-art 850.
870	Skatt på inntekt og formue	Kommunens skatteinntekter på inntekt og formue føres på KOSTRA-art 870.
874	Eiendomsskatt annen eiendom	Eiendomsskatt annen eiendom føres på denne KOSTRA-arten.
875	Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger	KOSTRA-art 875 benyttes til å føre eiendomsskatt for boliger og fritidsboliger.
877	Andre direkte og indirekte skatter	Andre direkte og indirekte skatter føres på KOSTRA-art 877.
880	Overføringer fra kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune	KOSTRA-arten benyttes der det er overføringer mellom de kommunale foretakene og bykassen, eller mellom foretakene. Hovedsakelig skal KOSTRA-art 780 benyttes for foretakenes salg av tjenester til bykassen. Dersom det forekommer rene overføringer mellom Som for KOSTRA-art 380 er det en forutsetning for å benytte 480 at begge parter fører på samme KOSTRA-funksjon. Se nærmere forklaring om dette under art 480. Alle føringer på KOSTRA-art 480 skal gjøres i kontoklasse 6 og 7.
890	Overføringer fra andre	Overføringer fra andre føres på KOSTRA-art 890.
900	Renteinntekter	Renteinntekter føres på KOSTRA-art 900. På Kommart-nivå er det gjort skille mellom kommunens renteinntekter på egne utlån og

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		innskudd og renter knyttet til formidlingslån.
901	Konserninterne renteinntekter	Konserninterne renteinntekter føres på KOSTRA-art 901. De fleste konserninterne renteinntektene vil føres i Lånefondet. Det er på kontonivå tildelt egne kontoer til foretakene og bykassen for renter på de interne utlånene.
905	Utbytte og eieruttak	Utbytte og eieruttak skal føres på KOSTRA-art 905. Utdeling av resultater som er opptjent i selskapet i løpet av kommunens levetid skal føres i drift, mens utdeling av innskutt kapital eller verdier som kommunen har betalt vederlag for skal føres i investering.
909	Gevinst finansielle instrumenter	KOSTRA-art 909 skal benyttes til føring av gevinst på finansielle instrumenter klassifisert som markedsbaserte finansielle omløpsmidler.
910	Bruk av lån	Kommunens bruk av eksterne lån til å finansiere investeringene føres på KOSTRA-art 910. I all hovedsak vil bruk av eksterne lån føres i Lånefondets regnskap.
911	Bruk av konserninterne lån	Bykassens og foretakenes bruk av konserninterne lån for å finansiere investeringer føres på KOSTRA-art 911.
912	Bruk av lån til videreutlån	Kommunens bruk av lån til videreutlån føres på KOSTRA-art 912.
920	Mottatte avdrag på utlån	Mottatte avdrag på utlån av egne midler føres på KOSTRA-art 920.
921	Mottatte avdrag på konserninterne utlån	Mottatte avdrag på konserninterne utlån føres på KOSTRA-art 921.
922	Mottatte avdrag på videreutlån	Kommunens mottatte avdrag på videreutlån føres på KOSTRA-art 922.
929	Salg av aksjer og andeler	KOSTRA-art 929 benyttes ved salg av aksjer og andeler klassifisert som finansielle eiendeler. Salg av aksje- og andelsleiligheter skal føres på KOSTRA-art 670.
930	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk og udisponert beløp	KOSTRA-arten vil i 2020 bli benyttet til å føre bruken av det regnskapsmessige mindreforbruket i 2019.

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
940	Bruk av ubundne fond	Kommunens bruk av ubundne fond føres på KOSTRA-art 940. På Kommart-nivå er det gjort skille mellom drifts- og investeringsfond. Det er på kontonivå gjort inndeling på de enkelte fondene. Det vises til egen oversikt over fondsrelaterte kontoer som skal benyttes. Dersom fond klassifisert som driftsfond skal benyttes til å finansiere investeringer skal dette gjøres ved å overføre til investering på KOSTRA-art 570 i driftsregnskapet. Bruken av driftsfondet gjøres på KOSTRA-art 940 i drift, med tilsvarende beløp på KOSTRA-art 570 i drift. Finansieringen av investeringen gjøres deretter ved hjelp av KOSTRA-art 970 i investering.
950	Bruk av bundne fond	Kommunens bruk av bundne fond føres på KOSTRA-art 950. På Kommart-nivå er det gjort skille mellom drifts- og investeringsfond. Det er på kontonivå gjort inndeling på de enkelte fondene. Det vises til egen oversikt over fondsrelaterte kontoer som skal benyttes. Dersom fond klassifisert som driftsfond skal benyttes til å finansiere investeringer skal dette gjøres ved å overføre til investering på KOSTRA-art 570 i driftsregnskapet. Den fulle føringene vil være at bruken av driftsfondet gjøres på KOSTRA-art 950 i drift, med tilsvarende beløp på KOSTRA-art 570 i drift. Finansieringen av investeringen gjøres deretter ved hjelp av KOSTRA-art 970 i investering.
970	Overføring fra drift	Overføringer fra drift føres på KOSTRA-art 970. På Kommart-nivå er det foretatt følgende inndeling: • Overføring fra drift, Bystyret • Overføring fra drift, bruk av driftsfond

Art	Artsnavn	Forklaring til bruk
		• Overføring fra drift, virksomhetene Det kan ikke overføres mer fra drift enn det som er budsjettet.
980	Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år	KOSTRA-art 980 benyttes i drift til å føre et regnskapsmessig merforbruk, mens KOSTRA-arten benyttes i investering til å føre udekket finansiering av de gjennomførte investeringene.
990	Motpost avskrivninger	KOSTRA-art 990 benyttes som motpost for kommunens avskrivninger ført på KOSTRA-art 590. Det er foretatt inndeling på Kommart-nivå i forhold til den økonomiske levetiden på det som avskrives. Alle føringer på KOSTRA-art 990 skal gjøres på KOSTRA-funksjon 860.

6. Fond og tilknyttede kontoer

6.1 Regnskapsføring av fond i virksomhetens regnskap

Noen stikkord i forbindelse med regnskapsføring av tilgang/avsetning og avgang/bruk av fond (gaver):

- Gaver som mottas til bestemte formål, og som ikke brukes i sin helhet i regnskapsåret skal avsettes til bundet driftsfond
- Fondsføringer skal alltid bruttoføres.
- Regnskapsføring av fond skal alltid skje både i bevilgnings- og balanseregnskapet. Dersom dette ikke gjøres vil det oppstå avvik i de grunnleggende sammenhengene i kommuneregnskapet.
- Utgående balanse på fondskontoen skal gjenspeile korrekt restsaldo for den/de aktuelle gaven(e).

Regnskapsføring av bundne driftsfond:

Avsetning / tilgang			Bruk / avgang		
Debet	Bank	2.10	Kredit	Bank	2.10
Kredit	Overføringer fra private	18900	Debet	Utgift	Riktig utg.art
Debet	Avsetning til bundet driftsfond	155*	Kredit	Bruk av bundet driftsfond	195*
Kredit	Bundet driftsfond	2.51	Debet	Bundet driftsfond	2.51

6.2 Kontoer knyttet til fond

Fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020 skal det være entydig balansekonto for det enkelte fond. Virksomheter med behov for ny balansekonto til fond må melde fra behov om dette, på samme måte som ved behov for ny konto i drifts-/investering.

Følgende kontoer skal benyttes knyttet til fond:

Fond	Avsetning	Bruk	Balansekonto
Ubundne driftsfond			
Fond for avvikling av midlertidige barnehager	15404	19404	2569904
Parkeringsfondet	15407	19407	2569907
Vintervedlikeholdsfond	15410	19410	2569910
%-fremføring mer-/mindreforbruk	15413	19413	2569913
Energigjenvinningsfond	15414	19414	2569914
Fond for vandreutstilling Fjordbyen	15415	19415	2569915
Fond for investeringer MOS	15416	19416	2569916
Fond driftsmidler	15417	19417	2569917
Fond for særskilt overførbare kommunale midler	15418	19418	2569918
Fond for samferdselsformål	15419	19419	2569919
Energigjenvinningsfond husholdningsfond	15421	19421	2569921
Fond for eldresatsingen	15423	19423	2569923
Fond for dekning av premieavvik	15424	19424	2569924
Fond for tap på lånegarantier	15425	49425	2569925
Bufferfond eiendomsskatt	15426	19426	2569926
UBF - Disposisjonsfond	15451	19451	2569951
UBF - Rentefond	15452	19452	2569952
BBY - Disposisjonsfond	15453	19453	2569953
BBY - Disposisjonsfond bomiljøtiltak	15454	19454	2569954
OBY - Disposisjonsfond	15455	19455	2569955
HAV - Disposisjonsfond	15456	19456	2569956
KID - Disposisjonsfond	15457	19457	2569957
Ubundne investeringsfond			
Ubundet investeringsfond	05481	09481	2539981
Investeringsfond Fornebuprosjektet	05482	09482	2539982
BBY - Ubundet investeringsfond	05491	09491	2539991
OBY - Ubundet investeringsfond	05492	09492	2539992
HAV - Ubundet investeringsfond	05493	09493	2539993
Bundne driftsfond			
Fond for særskilte overføringer i driftsregnskapet	15501	19501	2519901
Skogavgiftsfondet	15502	19502	2519902
Fond for Vigelandsanlegget	15503	19503	2519903

Fond	Avsetning	Bruk	Balansekonto
Fond kollektivtransport	15504	19504	2519904
Fond for spillemidler	15505	19505	2519905
Selvkostfond Feiervesenet	15506	19506	2519906
Klima- og energifond	15507	19507	2519907
Tapsfond	15508	19508	2519908
Selvkostfond Renovasjon	15509	19509	2519909
Selvkostfond Vann	15510	19510	2519910
Selvkostfond Avløp	15511	19511	2519911
Fond Oslopakke 3 bompenger	15512	19512	2519912
Belønningsfond kollektivtransport	15513	19513	2519913
BBY - Bomiljøtiltaksfond	15551	19551	2519951
OBY - Bundne driftsfond	15552	19552	2519952
OBY - Fond for EU-midler	15553	19553	2519953
HAV - Bundne driftsfond	15554	19554	2519954
BRE - Bundne driftsfond for IUA	15555	19555	2519955
BRE - Fond for "Brannløfte"	15556	19556	2519956
GFE - Fond for Restmidler fra gravstell	15557	19557	2519957
MUM - Fond for forskning og formidling	15558	19558	2519958
SYE - Bundne driftsfond Gaver	15559	19559	2519959
BSH - Bunde driftsfond	15560	19560	2519960
BYM - Småbåtfondet	15561	19561	2519961
BYM - Viltfondet	15562	19562	2519962
BYM - Jegerprøvefondet	15563	19563	2519963
BOS - Bundne driftsfond Gaver	15564	19564	2519964
BAL - Bundne driftsfond	15565	19565	2519965
BVA - Bundne driftsfond	15566	19566	2519966
BUN - Bundne driftsfond	15567	19567	2519967
EHA - Bundne driftsfond	15568	19568	2519968
Bundne investeringsfond			
Fond for særskilte overføringer investering	05580	09580	2559980
Fond for offentlige tilfluktsrom	05581	09581	2559981
Avdragsfond	05582	09582	2559982
BBY - Bundet investeringsfond EU-midler	05590	09590	2559990
BBY - Bundet investeringsfond Kjøpstilskudd	05591	09591	2559991
OBY - Bundne investeringsfond	05592	09592	2559992
HAV - Ren Oslofjord	05593	09593	2559993
HAV - Investeringsfond Bro Filipstad	05594	09594	2559994

7. Funksjoner

7.1 Funksjoner med endringer

Under følger oversikt over funksjoner med endringer i navn, eller innholdsmessige endringer. De fleste endringer gjelder mindre innholdsmessige eller forklaringsmessige endringer. Detaljene finnes i KMDs veiledning, som alle som fører på de følgende funksjoner anbefales å gå gjennom.

232 Helsestasjons- og skolehelsetjeneste

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

241 Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering

243 Tilbud til personer med rusproblemer

253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon

256 Øyeblikkelig hjelp døgntilbud

281 Ytelse til livsopphold

283 Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig mv.

285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde

290 Interkommunalt samarbeid

302 Byggesaksbehandling og eierseksjonering

329 Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling

330 Samferdsel og transporttiltak

332 Kommunale veier

353 Avløpsnett og innsamling av avløpsvann

360 Naturforvaltning og friluftsliv

465 Interfylkeskommunalt samarbeid

515 Fellesutgifter og støttefunksjoner for videregående opplæring

590 Andre formål

701 Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet

710 Fylkeskommunal næringsvirksomhet

715 Lokal og regional utvikling

716 Friluftsliv, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk

722 Fylkesveier

733 Transportordninger for funksjonshemmede

734 Trikk, bybane og T-bane

790 Kulturminneforvaltning

790 Andre kulturaktiviteter

840 Rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd

870 Renter, utbytte og lån

880 Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekking av merforbruk og udekket beløp

899 Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år

850 Statstilskudd knyttet til bosetting og integrering av flyktninger og drift av asylmottak

870 Renter, utbygge og lån

880 Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring av drift til investering og inndekking av merforbruk og udekket beløp

899 Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år

7.2 Retningslinjer for bruk av funksjon 120/420 administrasjon i Oslo kommune

På grunn av Oslos størrelse og kompleksitet vil det være mest korrekt å trekke en grense under virksomhetsleder (etatsdirektør, bydelsdirektør eller administrerende direktør i KF), slik at virksomhetsleder og dennes merkantile funksjoner i utgangspunktet anses som administrasjon, mens den øvrige virksomhetsledelsen i utgangspunktet skal henføres til tjenestefunksjoner. Grensen er altså ikke absolutt, men for å fravike den må virksomheten begrunne og dokumentere dette.

Fellesfunksjoner og fellesutgifter som henføres til administrasjonsfunksjonene er avgrenset til å gjelde fellesutgifter og fellesfunksjoner for hele kommunen. I virksomhetenes regnskap skal disse fordeles på tjenestefunksjonene.

7.3 KOSTRA og statlig regionalt barnevern

I barnevernslovens § 2-3a er det tatt inn en særbestemmelse for Oslo hvor statlig regional myndighets oppgaver og myndighet innenfor det regionale barnevernet legges til kommunen. Dette ivaretas av Barne- og familieetaten. For å skille Barne- og familieetatens utgifter til oppgaver innen det regionale barnevernet fra kommunens ordinære barnevernsutgifter er det etablert 4 KOSTRA-funksjoner:

- 691 Fosterhjem
- 692 Barnevernsinstitusjoner
- 693 Hjemmebaserte barneverntiltak
- 694 Barnevernstjeneste
- 696 Fosterhjemstjenesten

Disse funksjonene skal kun benyttes av Barne- og familieetaten.

7.4 Kontering på 4-sifret KOSTRA-funksjon

Fra 2006 ble bruk av 4. siffer i KOSTRA-funksjon innført for enkelte funksjoner. Endringen ble gjort gjeldende for alle virksomheter. I 2020 skal det på kap. 001-015 benyttes 4. siffer ved kontering på følgende KOSTRA-funksjoner:

234 Aktivisering eldre og funksjonshemmede

- 2341 Aktivisering eldre og funksjonshemmede under 67 år
- 2342 Aktivisering eldre og funksjonshemmede 67 år og eldre

253 Pleie, omsorg, hjelp i institusjon

- 2531 Pleie, omsorg, hjelp i institusjon under 67 år
- 2532 Pleie, omsorg, hjelp i institusjon 67 år og eldre

261 Institusjonslokaler

2611 Institusjonslokaler under 67 år

2612 Institusjonslokaler 67 år og eldre

Det er ikke er krav om kontering på 4. siffer for funksjon 254 og 265, men dersom det er et ønske om å benytte det for egen informasjon er det anledning til dette.

I forbindelse med ASSS-samarbeidet er det innført obligatorisk 4. siffer for KOSTRA-funksjon 254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende:

2541 Boligbaser for utviklingshemmede og utviklingsforstyrrelser

2542 Boligbaser for eldre (består av «Fysisk begrensning 67 +» og «Demens»)

2543 Boligbase for psykisk syke og rus

2544 Boligbase for yngre 0-67 år med fysiske begrensninger

2545 Ambulerende tjenester (for alle målgrupper)

2548 Økonomi-, regnskaps-, lønns- og stabsfunksjoner samt IKT kostnader etc.

(Inndelingen på funksjon 254.8 skal benyttes til internt styringsformål i Oslo kommune.)

2549 Andre tjenester/funksjoner (eks. bestillerkontor)