



DET KONGELIGE KOMMUNAL-  
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

---

## Referat

Møte om: KOSTRA regnskapsgruppe

Saksnr.:

Tilstede: Sigmund Engdal, KS  
Anne Brit Thorud, SSB  
Jostein Birkelund, SSB  
Charlotte Herje, KMD  
Arild Kormeseth, KMD  
Elin Nystuen, Troms fylkeskommune (KS)  
Merete Silseth - Vestfold fylkeskommune (KS)  
Arild Bergstrøm, Sykkylven kommune (NKK)  
Aud Steinsland, Time kommune (KS)  
Svein Kvammen, Bergen kommune (KS)

Forfall: Nina Teig (NKK)  
Marit Bråten Homb, Gausdal kommune (KS)  
Knut Erik Lie, NKRF

Dato: 20.08.2019

Møteleder: Charlotte Herje

Referent: Arild Kormeseth

Kopi til:

### Referat fra møtet i KOSTRA regnskapsgruppe 20.08.2019

#### 01/19 Arbeidsgruppene forslag til endringer i arter og funksjoner 2019

Arbeidsgruppene for barnehager, kommunalt disponerte boliger, kultur-/barne- og ungdomstiltak, eiendommer, klima og energi, psykisk helsearbeid og rusarbeid, tannhelsetjenesten, barnevern, brann- og ulykkesvern, kirke og VAR hadde ikke forslag til endringer i kontoplanen.

*Regnskapsgruppen tok disse punktene til orientering.*

***Følgende arbeidsgrupper har forslag til endringer i kontoplanen:***

**Arbeidsgruppen for grunnskole** foreslår en ny funksjon 224 Leirskole, der utgifter til leirskoleopphold skal føres. Begrunnelsen for ny funksjon 224, er kommunene får en lovfestet plikt fra 2020 for kommunene å gi leirskoleopphold eller en annen skoletur med overnatting som del av grunnskoleopplæringen. Tilskuddet til leirskoleopphold vil fra samme tidspunkt innlemmes i rammetilskuddet. Arbeidsgruppen begrunner forslaget med at ny funksjon kan være relevant fordi det kan være interessant å se kostnadssiden for leirskole opp mot antall elever som har deltatt på leirskole registrert i GSI, med nøkkeltall som viser kostnader per elev. Arbeidsgruppa vurderer også at en egen funksjon også kan sikre at friskoler får kostnadene knyttet til leirskole i satsen sin, da denne i beregnes ut fra korrigererte brutto driftsutgifter, der art 370, som opplæringskostnadene til friskoler rapporteres under, ikke er med.

Videre foreslår arbeidsgruppen følgende endringer for art 370 *Kjøp fra andre (private)* til (endring med rød tekst):

Tilskudd til private barnehager **for å styrke den norskspråklige utviklingen for minoritetsspråklige barn i barnehage.**

**Kommunenes utgifter til spesialundervisning og skyss ved frittstående skoler godkjent etter friskoleloven.**

*Regnskapsgruppens vurdering:*

*Når det gjelder utskilling av leirskole som egen funksjon, når det etter opplæringsloven har blitt en plikt for kommunene å gjennomføre, mener regnskapsgruppen at dette vil gi begrenset med styringsinformasjon og ikke bør opprettes.*

*Regnskapsgruppen har ingen innvendinger til de foreslåtte endringene i veiledningsteksten til art 370.*

**Arbeidsgruppen for samferdsel** foreslår følgende endringer i KOSTRA kontoplan knyttet til overføring av nye oppgaver til kommuner og fylkeskommuner f.o.m. 2020:

- **Ny funksjon 735 *Luftransport***, med følgende veiledningstekst

**Inntekter og utgifter knyttet til kjøp av innenlandske flyruter og annen fylkeskommunal støtte til lufthavner og luftransport.**

Arbeidsgruppen foreslår å presisere i veiledningsteksten til funksjonen at:

**Kjøp av innenlandske flyruter føres på art 370 *Kjøp fra andre (private)*, og Tilskudd til ikke-statlige lufthavner føres på art 470 *Overføring til andre (private)*.**

Forslaget er knyttet til overføring av ansvar for henholdsvis kjøp av innenlandske flyruter, og ansvar for tilskudd til ikke-statlige lufthavner til fylkeskommunene f.o.m. 2020.

Midlene til kjøp av innenlandske flyruter vil bli overført til fylkeskommunene etter hvert som kontraktene mellom Samferdselsdepartementet og flyselskapene utløper. Det er også mulig for fylkeskommunene å overta avtaleansvaret for gjeldende kontrakter.

Midler til driftstøtte til ikke-statlige lufthavner vil i utgangspunktet bli overført til fylkeskommunenes rammetilskudd f.o.m. 2021, eventuelt fra 2020 etter avtale. Dette gjelder de tre flyplassene Stord, Ørland og Notodden.

Arbeidsgruppen har videre følgende forslag:

- Utvide veiledningen til funksjon 701 *Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet* med følgende kulepunkt under "Funksjonen omfatter også":

**Direkte utgifter og inntekter knyttet til forvaltning av fiskerihavneanlegg og tilskudd til fiskerihavner.**

Fiskerihavnene er i hovedsak kommunale, men staten har investert i og utbedret infrastruktur tilknyttet havnene, som for eksempel moloer og kaianlegg. Disse delene av havnen er eid av staten og overføres til fylkeskommunene i 2020. I tillegg har staten etablert en tilskuddsordning for å delfinansiere kommunale investeringstiltak i fiskerihavnene.

- Endringer i veiledningen til funksjon 722 *Fylkesveier* knyttet til Sams vegadministrasjon, endring med rød skrift:

Funksjonen omfatter kun tiltak som vedrører fylkeskommunal vei, **inkludert oppgaver som følge av overføringen av fylkesvegadministrasjonen (sams vegadministrasjon) til fylkeskommunene f.o.m. 2020.**

Den delen av sams vegadministrasjon som gjelder fylkesvegene vil bli overført fra Statens vegvesen til fylkeskommunene f.o.m. 1. 1. 2020. Det gjelder oppgaver knyttet til utredning, planlegging, bygging, forvaltning, drift og vedlikehold av fylkesveier.

*Regnskapsgruppens vurdering:*

*Regnskapsgruppen har ingen innvendinger til arbeidsgruppens forslag, men foreslår noen justeringer til foreslått veiledningstekst, slik at veiledningen blir slik:*

#### Funksjon 735

*Inntekter og utgifter knyttet til kjøp av innenlandske flyruter og tilskudd til ikke-statlige lufthavner.*

*Kjøp av innenlandske flyruter føres på art 370, og tilskudd til ikke-statlige lufthavner føres på art 470.*

#### Funksjon 701

*Utgifter og inntekter knyttet til forvaltning av fiskerihavneanlegg og tilskudd til fiskerihavner.*

### Funksjon 722

Funksjonen omfatter kun tiltak som vedrører fylkeskommunal vei, inkludert oppgaver knyttet til fylkesvegadministrasjonen (sams vegadministrasjon).

**Arbeidsgruppen for videregående opplæring** foreslår fire nye funksjoner, da det blir nye utdanningsprogram innenfor yrkesfag f.o.m. 2020 (skoleåret 2020-2021):

- 534 Design og tradisjonshåndverk (f.o.m. høst 2020)
- 535 IKT og medieproduksjon (f.o.m. høst 2020)
- 536 Salg, service og reiseliv (f.o.m. høst 2020)
- 537 Frisør, blomster- og interiørdesign (f.o.m. høst 2020)

I tillegg foreslår arbeidsgruppen for funksjon 554 *Fagskole* å presisere i veiledningsteksten at "Tilskudd til fagskoler skal føres på art 810 ". Dette fordi tilskuddet til fagskoler har blitt et øremerket tilskudd i stedet for å inngå i rammetilskuddet.

For funksjon 590 *Andre formål* foreslås disse presiseringene i veiledningsteksten knyttet til oppgaver og ansvar som overføres til fylkeskommunene f.o.m. 2020:

- 18. Tilskudd til etablereropplæring for innvandrere.
- 19. Tilskudd til mentor- og traineeordninger.
- 20. Arbeidsmarkedstiltaket bedriftsintern opplæring.
- 21. Tilskudd til jobbsjansen.

Tilskudd til etablereropplæring for innvandrere skal bl.a. legge til rette for etablereropplæring for innvandrere, bedre tilbud om etablereropplæring, for å øke sysselsetning og vekst.

Tilskudd til mentor- og traineeordninger har som formål at flere personer med innvandrerbakgrunn bl. a. skal få innpass i arbeidslivet.

Arbeidsmarkedstiltaket bedriftsintern opplæring skal bidra til å motvirke utstøting fra arbeidslivet ved å øke kompetansen til ansatte i bedrifter som har omstillingsproblemer og må omstille sin produksjon/etablere seg på nye markeder.

Tilskudd til jobbsjansen skal bidra til at ungdom som har rett til videregående opplæring, men som ikke har nok faglig grunnlag eller har språklige utfordringer, skal få bedre forutsetninger for å fullføre videregående skole.

### *Regnskapsgruppens vurdering:*

*Regnskapsgruppen har ingen innvendinger til forslagene om nye funksjoner og presiseringer i veiledningen til funksjon 590. Når det gjelder tilskudd til fagskoler, legger regnskapsgruppen til grunn at det er søknads- og rapporteringsplikt for å kunne motta tilskudd til fagskoler, og vurderer derfor at tilskuddet skal rapporteres på art 700.*

**Arbeidsgruppen for sosialtjenesten og arbeidsgruppen for helse- og omsorg** foreslår å presisere at utskrivningsklare sykehuspasienter skal føres på funksjon 253, og ikke på funksjon 243, og at utgifter til flyktninger ikke skal føres på funksjon 281. Det medfører følgende forslag til endringer:

- Funksjon 243 *Tilbud til personer med rusproblemer:*  
Nytt avsnitt: **Utskrivningsklare sykehuspasienter (somatikk, psykisk helsevern og spesialisert behandling av rusavhengighet)**, føres på funksjon 253 Helse- og omsorgsinstitusjoner, og art 300 Kjøp fra staten.
- Funksjon 253 *Helse- og omsorgstjenester i institusjon:*  
Nytt avsnitt/kulepunkt (jf. 243 over): **Utskrivningsklare sykehuspasienter (somatikk, psykisk helsevern og spesialisert behandling av rusavhengighet)** føres på funksjon 253, art 300.
- Funksjon 281 *Ytelse til livsopphold:*  
Nytt kulepunkt: **Andre utgifter til flyktninger (og ev. andre grupper) enn hva som følger av dette begrepet livsopphold, skal ikke føres på F281.**

*Regnskapsgruppens vurdering:*

*Regnskapsgruppen har ingen innvendinger til arbeidsgruppens forslag til endringer.*

*Regnskapsgruppen foreslår en mindre justering for funksjon 281 slik at veiledningsteksten blir slik:*

*Andre utgifter til flyktninger (og ev. andre grupper) enn **utgifter til livsopphold**, skal ikke føres på F281*

**Arbeidsgruppen for landbruk** ønsker å gjøre flere presiseringer i veiledningen til funksjon 329 *Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling*, primært for å ivareta endringer i oppgaveporteføljen som følge av kommunereformen, samt noen mindre språklige endringer:

- 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 miljøtilskudd 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.
- Førstelinge for næringsutvikling knyttet til investeringer i ~~tradisjonelt~~ landbruk og **bygdenæringer landbruksbaserte næringer** (for eksempel **småskala lokal** matproduksjon, grønt reiseliiv, 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

~~bygdenæringer~~ landbruksbaserte næringer. Planarbeid som er hjemlet i plan- og bygningsloven skal føres under funksjon 301.

*Regnskapsgruppens vurdering:*

*Regnskapsgruppen har ingen innvendinger til arbeidsgruppens forslag til endringer.*

**Arbeidsgruppen for plan, byggesak og miljø (PBM)** foreslår følgende endringer knyttet til flytting av oppgaver til kommuner og fylkeskommuner fra 2020:

- Nytt punkt under funksjon 302 *Byggesaksbehandling og eierseksjonering*:  
Behandle søknad og gi konsesjon til bygging av små vannkraftverk inntil 1 MW, i ikke vernede vassdrag.
- Funksjon 715 *Lokal og regional utvikling*, nytt punkt:  
Arktis 2030
- Funksjon 716 *Friluftsliv*, nye punkter:  
Oppgaver knyttet til statlige sikrede friluftsområde (fra fylkesmannen), samt deler av Miljødirektoratets forvaltningsansvar for de statlig sikrede friluftsområdene.
- Oppgaver knyttet til Skjærgårdstjenesten, herunder forvaltning av overførte statlige midler til driftsområdene i Skjærgårdstjenesten. Følge opp bruk og rapportering av disse midlene. Bidra i ulike opplærings- og kompetansehevende tiltak.

*Regnskapsgruppens vurdering:*

*Regnskapsgruppen har ingen innvendinger til arbeidsgruppens forslag til endringer, men teksten til Arktis 2030 utfylles med Nordområdesatsingen.*

**Arbeidsgruppen for psykisk helse** viser til at Helse- og omsorgsdepartementet planlegger en pilot med overføring av DPS fra helseforetakene til om lag 20 kommuner. Piloten skal etter planen starte opp for noen kommuner i 2019, og det bør vurderes av regnskapsgruppen/KOSTRA-koordineringsforum hvordan dette skal løses med hensyn til føring av regnskap. Arbeidsgruppen tenker at det kan være et behov for å etablere en ny KOSTRA-funksjon.

*Regnskapsgruppens vurdering:*

*Utgangspunktet for KOSTRA er at utgifter og inntekter skal føres på de aktuelle funksjonene som beskrevet i veilederen. Dersom det er oppgaver som andre forvaltningsnivåer enn kommunene har ansvaret for, skal dette føres på funksjon 285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde. En alternativ løsning kan være at det på forhånd legges til rette for at styringsparameterne (aktiviteter/tjenester/organisering/e.l.) fastsettes felles for deltakerkommunene gjennom kommunenes internregnskaper/prosjektregnskaper. På den måten vil piloten kunne gi nødvendig erfaring/praksis både med hensyn til regnskapsføring og rapportering, som igjen kan benyttes til eventuell fremtidige endringer ved en eventuell*

*oppgaveendring. Dersom dette løses i internregnskapet, må dette være koblet til de korrekte funksjonene i KOSTRA. Regnskapsgruppen er skeptisk til etablering av egen funksjon til oppgaver som ikke er løpende.*

## **02/19 Andre forslag til presiseringer og endringer i funksjoner og arter**

### Nye oppgaver kommune- og regionreform

I forbindelse med kommune- og regionreformen får kommuner og fylkeskommuner overført oppgaver, herunder ansvar for tilskuddsordninger f.o.m. 2020. De fleste oppgavene er ikke av slikt omfang at det er naturlig å opprette egne funksjoner, men de kan rapporteres under dagens funksjoner. KOSTRA arbeidsgrupper har behandlet oppgaver under sitt område, og disse er omtalt i sak 01/19. Øvrige oppgaver der det er foretatt presiseringer i KOSTRA rapporteringsveilederen omtales her.

Ikke alle oppgaver og ansvar omtales, da de er av slik art at det følger av dagens veiledningstekst hvor de skal rapporteres. Dette gjelder eksempelvis:

- *Saker knyttet til støy fra motorsportbaner, skytebaner og vindmøller, som primært gir lokale miljøvirkninger, som overføres til kommuner.*
- *Vilt- og innlandsfiskforvaltning. Overføring av fylkeskommunens myndighet til å fastsette utvidet jakttid for enkelte fremmede arter, og til å kunne forby fiske av arter i henhold til innlandsfiskeforskriften til kommunene.*

Disse kan rapporteres på funksjon 360 *Naturforvaltning og friluftsliv.*

- *Sekretariat for nordområdeforum.*

Kan rapporteres på funksjon 715 *Lokal og regional utvikling.*

- *Styrking av regionale forskingsfond.*

Hører under funksjon 715, jf. veiledningen.

- *Oppgaver på kulturminneområdet overføres fra Riksantikvaren til fylkeskommuner, gradvis overføring i perioden 2020-2022.*

Hører under funksjon 750 *Kulturminneforvaltning*, jf. veiledningen.

- *Fylkeskommunene får større ansvar for bosetting av flyktninger i kommunene i fylket, og regional samordning av integreringspolitikk (overført fra IMDI).*

Regnskapsgruppen avventer angivelse av funksjon til oppgavene har blitt konkretisert nærmere.

## *Endringer og presiseringer i funksjonskontoplanen*

### *Funksjon 120 Administrasjon*

Tillegg: **Enkle notarialforretninger.**

### *Funksjon 480 Diverse fellesutgifter*

Utgifter knyttet til *ansvar for tilskudd til friskliv, læring og mestring*, og *tilskudd til tverrfaglig innsats på rusfeltet*. Begge omtales under punktet om *Regionalt folkehelsearbeid* med følgende tekst:

**Forvaltning av tilskudd til friskliv, læring og mestring.**

**Tilskudd til tverrfaglig innsats på rusfeltet.**

### *Funksjon 701 Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet:*

- ***Oppdragsgiveransvar for næringspolitiske virkemidler.***
- ***Forvaltning av prosjektmidler til tilskudd til kystskogbruk.***
- ***Tilskudd til utrednings- og tilretteleggingstiltak i landbruket***

### *715 Lokal og regional utvikling*

- **Forvaltning av tilskudd til utbygging av bredbånd.**

Støtteordningen skal finansiere bredbåndsutbygging i områder hvor de kommersielle aktørene ikke finner det lønnsomt å bygge ut bredbånd. Ordningen har vært forvaltet av Nasjonal kommunikasjonsmyndighet (Nkom) i samspill med fylkeskommunene, men de nye regionene vil overta ansvaret fra 2020.

**Sekretariat for nordområdeforum.**

### *790 Andre kulturaktiviteter*

- **Forvaltning av tilskudd til kvensk språk og kultur.**

Funksjonen hører under arbeidsgruppen for kultur, barne- og ungdomstiltak. Arbeidsgruppen mener at oppgaven ikke hører under funksjoner innenfor arbeidsgruppens område. Årsaken er at tilskuddet overføres til fylkeskommunene fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet og ikke Kulturdepartementet. *Regnskapsgruppen vurderer likevel at funksjon 790 er den funksjon som passer best innenfor kontoplanen.*

### *Endringer i andre funksjoner*

- Veiledningsteksten til funksjonene 290 og 465 *Inter(fylkes)kommunale samarbeid* er oppdatert i henhold til interkommunale samarbeid etter ny kommunelov §§ 18-1, 19-2 og 20-1.



- Veiledningsteksten til funksjon 870 *Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)*, er forenklet og harmonisert med budsjett- og regnskapsforskriftens skille mellom utlån av egne midler og videreutlån.
- For funksjonene 880 *Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp* og 889 *Fremført til inndekning i senere år (merforbruk, udekket beløp)*, er veiledningsteksten harmonisert budsjett- og regnskapsforskriften kapittel 4 *Avslutning av årsregnskapet*.

*Regnskapsgruppen støtter forslagene til endringer i funksjonene, med presiseringer i teksten over.*

### Endringer og presiseringer i artskontoplanen

#### *Avsetning og bruk av fond*

Art 548 *Avsetninger til ubundne investeringsfond*, utgår f.o.m. 2020. Art 540 endrer navn til avsetning til *Ubundne fond*, og brukes til avsetning av ubundne fond både i drift og investering f.o.m. 2020.

For art 550 *Avsetning til bundne fond*, er det presisert at den skal benyttes ved avsetning til bundne fond både i drift og i investering. Dette innebærer ingen realitetsendring.

948 *Bruk av ubundne fond* og 958 *Bruk av bundne investeringsfond* utgår f.o.m. 2020.

Art 940 endrer navn til *Bruk av ubundne fond*, og brukes til avsetning av ubundne fond både i drift og investering f.o.m. 2020. Det samme gjelder for art 950 som da endrer navn til *Bruk av bundne fond*.

Årsaken til endringene er at budsjett- og regnskapsforskriften ikke lenger gir anledning til å bruke ubundne og bundne driftsfond direkte i investering. All overføring fra drift til investering må skje via postene "overføring til/fra investering" som rapporteres på egne arter i KOSTRA. Endringen gjør at det ikke lenger er behov for å skille ut bruk og avsetning av bundne og ubundne fond i drift og investering på ulike arter f.o.m. 2020. Avsetning og bruk av fond i henholdsvis drift og investering vil fremgå av kontoklasse.

#### *Andre endringer*

Artene 589 *Rapportkontroll (positivt avvik)* og 989 *Rapportkontroll (negativt avvik)* er tatt inn i KOSTRA rapporteringsveileder, ettersom høringsutkast til ny rapporteringsforskrift også omfatter rapportering fra interkommunale selskaper.

Art 490 *Reserverte bevilgninger/avsetninger* går ut f.o.m. 2020. Art 490 er ment for budsjetter og bevilgninger, og arten skal ikke brukes ved KOSTRA rapportering. KOSTRA kontoplanen skal i utgangspunktet kun omfatte arter som skal rapporteres til KOSTRA. Budsjettmessige disposisjoner bør heller løses i internkontoplanen til den enkelte kommune.

Artene 580 *Regnskapsmessig mindreforbruk/udisponert* og 930 *Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk/bruk av tidligere års udisponert* utgår, da årsregnskapet f.om. 2020 ikke lenger kan avlegges med regnskapsmessig mindreforbruk eller udisponert, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 4-3 andre ledd og § 4-6 andre ledd. For kommuner og fylkeskommuner som avlegger årsregnskap for 2019 med mindreforbruk, kan det være behov for å bruke art 930 ved disponering av mindreforbruket i regnskaps- og rapporteringsåret 2020. KMD vil komme nærmere tilbake til hvordan dette skal løses ved KOSTRA rapportering.

*Regnskapsgruppen støtter forslagene til endringer i artene.*

#### *Forslag til endringer i balansen*

Kapittel 5950 *Regnskapsmessig mindreforbruk* og 5960 *Udisponert i investeringsregnskapet* går ut f.o.m. 2020, da årsregnskapet f.om. 2020 ikke lenger kan avlegges med regnskapsmessig mindreforbruk eller udisponert, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 4-3 andre ledd og § 4-6 andre ledd.

*Regnskapsgruppen støtter forslagene til endringer i artene.*

#### **Sak 03/19 Avvikling av funksjon 190/490 og art 690**

Saken har blitt behandlet i sakene 03/15 og 06/18.

Målet med forslaget er å forbedre kvaliteten på KOSTRA-dataene og rendyrke KOSTRA som et rent eksterntregnskap. En avvikling av funksjon 190/490 og art 690 vil føre til at kommunene benytter sitt internregnskap til fordeling av interne utgifter og inntekter. Dette kan føre til en mindre omlegging internt i kommunene, da de interne fordelingene må skje før henføringen/koblingen til KOSTRA. I KOSTRA vil kommunene bli "tvunget" til å føre utgifter og inntekter direkte på korrekte funksjoner og arter, uten at en har anledning til å benytte fordelingsfunksjoner i eksterntregnskapet. Oslo og Bergen kommuner har vært de største brukerne av funksjon 190/490 og art 690. Oslo og Bergen har blitt forelagt problemstillingene, og disse kommunene vil kunne håndtere en omlegging uten nevneverdige problemer.

*Regnskapsgruppen støtter avviklingen av funksjon 190/490 og art 690. Regnskapsgruppen ber om at eksemplene i saken kan inngå i hovedveiledningen*

#### **Sak 04/19 Lån til videreutlån etter ny kommunelov § 14-17 og KOSTRA-rapportering**

I forskrift av FOR-2019-07-06-714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 2-2 bokstav d), skal utlån føres i investering, jf. dog unntak for sosiale utlån og næringsutlån i § 2-7. Med utlån siktes det både til utlån av egne midler og til utlån finansiert med lån (videreutlån) etter kommuneloven § 14-17. Etter § 5-5 første ledd Bevilgningsoversikt - investering, skal utlån som finansieres av egne midler og lån til videreutlån stilles opp i separate poster. Transaksjonene knyttet til utlån og lån til videreutlån

skal rapporteres til KOSTRA, og det er lagt til grunn at SSB skal utarbeide og publisere Bevilgningsoversikt – investering, jf. KOSTRA rapporteringsveileder pkt. 7.2.

Det ble skissert tre alternative forslag til løsninger:

1. *Egne arter for lån til videre utlån*
2. *Bruke dagens arter og skille mellom utlån og lån til videreutlån på funksjon (funksjonene 283 og 870)*
3. *Egen funksjon og bruke dagens arter*

*Regnskapsgruppen vurderte at det vil være mest entydig og klart om lån/videreutlån skilles ut med egen art, altså alternativ 1.*

### **Sak 05/19 Forslag til endringer i regnskapsvariabler og annet i publiseringen**

Følgende nøkkeltall ble vurdert:

- *Korrigert netto driftsresultat. Regnskapsgruppen viser til diskusjon i TBU og vil avvende TBUs vurderinger før en vurderer et nøkkeltall nærmere.*
- *Avdragsutgifter i forhold til minimumsavdrag. Regnskapsgruppa vurderer det som litt for tidlig å vurdere et slik nøkkeltall da det er elementer i dagens rapportering som gjør at nøkkeltallet ikke blir helt korrekt slik det er intendert. Regnskapsgruppen ønsker en sak til møtet i 2020 om muligheten for beregning av minimumsavdrag.*
- *Netto langsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter. I tabellen "utvalgte nøkkeltall" (tabell 12134) ligger det to indikatorer for gjeld, hhv. langsiktig gjeld eks. pensjonsforpliktelser og netto rentekspensering. Regnskapsgruppen mener det er tilstrekkelig i en hovedtabell.*
- *Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter. Regnskapsgruppen er positiv til et slikt nøkkeltall fra 2020 rapporteringen. Dagens "Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)" bør inkludere både mer- og mindreforbruk. SSB korrigerer dette.*
- *Arbeidskapital ekskl. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter.: Regnskapsgruppen foreslår at dette beholdes.*
- *Frie inntekter per innbygger. Regnskapsgruppen foreslår at dette beholdes.*
- *Egenfinansiering av investeringene i prosent av brutto investeringsutgifter: Regnskapsgruppen ser at et slikt nøkkeltall kan være nyttig, men at det med dagens oppstillinger ikke får fram et entydig uttrykk for dette. Regnskapsgruppen ber derfor om en egen sak i 2020 når avdragene på videreutlån føres på egen art om det er mulig å fram informasjon om investeringer i varige driftsmidler. I saken bør det også drøftes et alternativ som er lånefinansiering som andel av investering i varige driftsmidler, med avgrensninger til investeringer som ikke kan lånefinansieres (egenkapitalinnskudd, aksjekjøp, o.l.)). Regnskapsgruppen oppfordret SSB til å endre definisjonenn ved å ta ut bruk av lån til formidlingslån (funksjon 283, art 910) fra beregningen. I tillegg bør en ta med videreutlån under finansielle nøkkeltall slik at det blir komplett i en oversikt.*

**Sak 06/19 Orientering om tekniske krav til rapportering av nye enheter**

*I nye forskrifter til den nye kommuneloven skal det konsoliderte årsregnskapet til kommunen/fylkeskommunen, de nye organisatoriske enhetene interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap, samt for § 27-enheter som ikke er omdannet etter kommunelovens § 31-2 rapporteres. SSB orienterte om nye tekniske krav til rapportering i form av skjemanummer og kontoklasser.*

*Regnskapsgruppen tok saken til orientering.*