

KOSTRA SPØRSMÅL 2021

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-001

Spørsmål:

Vår fylkeskommune har lånefond og det har nå oppstått noe forvirring når det gjelder bruk av art 921 når fylkeskommunen betaler avdrag til lånefondet.

Ifølge Budsjett- og regnskapsforskriften § 9-2, skal avdragene føres i lånefondets driftsregnskap dersom fylkeskommunen har ført sin avdragsutgift til lånefondet i sitt driftsregnskap. Ifølge KOSTRA-veilederen for 2021 (side 212) står det at art 921 skal benyttes når lånefondet og låntaker fører avdraget i samme regnskap. Dersom det føres i ulike regnskap, skal i stedet art 920 benyttes i lånefondet.

I KOSTRA-veilederen side 216 står det at bruk av art 921 på konserninterne avdrag er ugyldige hvis de føres i drift. Slik vi leser dette blir dette noe annet enn det som står på side 212 i KOSTRA-veilederen?

Betyr det at 921 egentlig bare skal brukes når avdraget er ført i investering hos fylkeskommunen og i investering hos lånefondet, mens avdrag som føres i drift hos fylkeskommunen skal føres på art 920?
Eller er det noe vi ikke ser her?

Svar:

Art 510 og 910 skal brukes når konserninterne avdrag på konserninterne lån og mottatte avdrag på konserninterne utlån føres i drift hos den ene parten og i investering hos den andre (ulike regnskap), jf. punkt 6.8.2.1 i veilederen.

Når begge partene fører konserninternt avdrag på konserninterne lån og mottatt avdrag på konserninternt utlån i investering eller i drift når det er lånefond og det følger av budsjett- og regnskapsforskriften § 9-2 første ledd første punktum (samme regnskap), er det art 511 og 921 som skal brukes, jf. punkt 6.8.2.2 i KOSTRA-kontoplanveilederen.

I avsnitt 10 om ugyldige og ulogiske kombinasjoner er det i punkt 10.2.2.1 angitt at art 921 er ugyldig i drift, ettersom mottatte avdrag på konserninterne lån hører under investering. Det kan virke forvirrende at unntaket for lånefond ikke er nevnt i oversikten, dette vil bli endret ved neste endring av veilederen.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-004

Spørsmål:

Kulturetaten forvalter og utbetaler driftstilskudd til kunst- og kulturinstitusjoner. Vi har noen spørsmål knyttet til KOSRA innrapportering på de ulike tilskuddsmottakerne:

1. Grenseoppgang mellom kostra 377 og 231. 377 dekker «tilskudd til kunstnerisk virksomhet på profesjonelt nivå», men hva om dette dreier seg om virksomhet *på profesjonelt* nivå som primært retter seg mot barn og unge – skal det da føres på kode 231 «tiltak som i hovedsak er orientert til barn og unge»?
2. Slik vi forstår det, skal *kunstmuseer* føres på 377, mens andre typer museer skal føres på 375?
3. Virksomhet som er *rettet mot* frivilligheten eller amatørkulturen *i regi av profesjonelle, altså betalte organisasjoner*, som f.eks. musikkråd eller UngOrg, skal dette føres på 385?

4. 373 Kino Kommunal kinovirksomhet, tilskudd til framvisning av film – gjelder dette kun kommunal kinovirksomhet, eller gjelder det også ikke-kommunal fremvisning av film, f.eks. filmfestivaler eller andre typer filmfremvisning? Eller skal disse nevnte føres på 377?

Svar:

I vårt svar nedenfor kan vi ikke gi et eksakt svar om avgrensingene mellom funksjonene du nevner i punkt 1-3. Hvilken funksjon som de ulike tilskuddene hører under må vurderes i det enkelte tilfelle, ut ifra blant annet formålet med tilskuddet, hvilken kulturaktivitet det vedrører, og hvilken brukergruppe det gjelder.

1. Funksjon 377 er, som du nevner, ment for tilskudd til kunstnerisk virksomhet på profesjonelt nivå, og tilskudd til formidling av slik virksomhet.

Funksjon 231 kan være aktuell om det er tiltak som er rettet mot barn og unge. Slike tiltak kan være både i kommunal regi og at kommunen gir tilskudd til andre knyttet til tiltakene (eksempelvis tilskudd til kor eller korps). Det er primært utgifter som bidrar til at barn og unge får tilbud om aktiviteter (i organisert form) som skal rapporteres på funksjonen. Det vil være et viktig vurderingsmoment for om tilskudd til kunstnerisk virksomhet (på profesjonelt nivå) hører under funksjon 231, eller 277. Eksemplene under veiledningen til funksjon 231 i KOSTRA kontoplanveilederen for 2021 kan være til hjelp for å vurdere her.

2. Hvis tilskuddet gjelder formidling av kunst knyttet til kunstmuseer som beskrevet i veiledningen til funksjon 377 hører det hjemme der. Om det er tilskudd til museer, samlinger i museer eller kulturvernarbeid mv. er funksjon 375 aktuell.
3. Utgifter til kulturaktiviteter som er basert på frivillig arbeid, herunder tilskudd til organisasjoner der aktiviteten er basert på frivillighet, kan føres på funksjon 385. Tilskudd profesjonelle aktører, hører under funksjon 377, jf. veiledningen til disse to funksjonene.
4. Funksjon 373 gjelder både kommunal kino, og tilskudd til fremvisning av film av annen virksomhet.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-005

Spørsmål:

Vi har en utfordring i vår fylkeskommune ang vår regiongeolog. Vi er usikre på hvilken funksjon som er helt riktig når det gjelder stillingen.

Geologens hovedoppgaver er:

Kartlegging av kritiske geologiske ressurser i fylket (samarbeider med Norges geologiske undersøkelse).

Bistand/rådgivning til kommuner og industri (eksisterende industri, og planlagt industri).

Utviklingsprosjekter mht mulig utnyttelse av geologiske ressurser som er grunnleggende for det grønne skiftet.

Bistand til kommuner i kommuneplaner og kommunedelplaner.

Samarbeid med ulike forskningsinstitusjoner om geologiske ressurser (utviklingsprosjekter med mulig framtidig interesse for vår region).

Hva er riktig funksjon? 715,716 eller 750?

Svar:

Funksjon 715 er den som er mest egnet.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-006

Spørsmål:

Hvilken art skal føre innkjøpsproveny føres på? Jeg er litt usikker på hva det er, men om det er en form for rabatt som følge av bruk av rammeavtaler, som utbetales med (u)jevne mellomrom på basis av innkjøpt størrelse, ville jeg kreditert kostnadsartene som utgiftene er ført på.

Er det derimot et såkalt samkjøpsproveny, som jeg fant følgende definisjon på i Doffin fra en kommune:

"Oppdragsgiver benytter en aktivitetsbasert finansiering for å dekke kostnader ved forvaltning av innkjøps samarbeidets rammeavtaleportefølje (samkjøpsproveny). Som følge av dette skal leverandøren innbetale 1 % av omsetningen (eksklusiv mva.) på rammeavtalen til Oppdragsgiver i henhold til rammeavtalens punkt om samkjøpsproveny.

Proveny gjelder for alle avrop som foretas på rammeavtalen, også der avropet medfører levering utover rammeavtalens varighet."

Tenker jeg at det mer er snakk om refusjon av kostnader som kommunen/innkjøps samarbeidet har i forbindelse med en rammeavtale. Da vil kanskje en 700-art være mest aktuell, for eksempel art 770.

Svar:

Først litt om innkjøps samarbeid (også kalt samkjøpsavtaler eller fellesavtaler). Innkjøps samarbeid er kort fortalt et samarbeid mellom flere kommuner eller fylkeskommuner, der de samordner sine innkjøp. Innkjøps samarbeidet inngår innkjøpsavtaler med leverandører på vegne av deltakerne, og kan også bidra med planlegging av anskaffelsesprosessen, konkurransegjennomføring og kontraktsoppfølging. Deltakerne i samarbeidet kan da kjøpe varer og tjenester fra leverandørene det er inngått avtaler med, og få bedre innkjøpsvilkår enn de ellers ville ha fått.

Innkjøpsprovenyet (også kalt samkjøpsproveny), skal gå til dekning av innkjøps samarbeidets utgifter til inngåelse og oppfølging av innkjøpsavtalene i samarbeidet. Innkjøpsprovenyet beregnes av leverandørens omsetning på avtalene etter en avtalt prosentsats. Leverandørene innbetaler provenyet til innkjøps samarbeidet, og det blir da en inntekt for mottaker av innkjøpsprovenyet. Deltakerne i innkjøps samarbeidet betaler avtalt pris ved kjøp av varer og tjenester, og innkjøpsprovenyet reduserer ikke utgiftene til kjøper.

Ettersom innkjøpsprovenyet er direkte knyttet til innkjøps samarbeidet og skal dekke utgifter der, vurderer vi at inntekten for mottaker av provenyet hører under art 770.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-007

Spørsmål:

Viser til eposten under fra en kommune. Spørsmålet fra kommunen er om utgifter til isolasjons plasser på karantenehotell til personer som ikke er syke og dermed ikke får helsehjelp i særlig grad, skal føres på funksjon 256 eller 233?

Jeg antar 256 er riktig selv om de ikke får helsehjelp, fordi dette er å forstå som en «nyopprettet isolasjonsavdeling». Er det riktig forståelse?

Kommunens problemstilling er at vi har opprettet flere karantenehotellplasser i kommunen. Ved ett av disse hotellene har vi tilgang på en adskilt avdeling som benyttes til isolasjonsrom, primært knyttet til personer i innreisekarantene, som tester positivt på Covid-19. Disse er da ikke syke, men isoleres fra andre av smittevern hensyn. Det ytes ikke helsehjelp i noen særlig grad på hotellet.

Kommunen har egne isolasjonsplasser knyttet til et medisinsk senter hvor de som har behov for helsehjelp får hjelp.

Spørsmålet vårt er om dette ansees som en opprettelse av isolasjonsplasser, og kostnadene skal føres på Funksjon 256 i henhold til punkt 2 i veilederen? Eller skal vi bruke Funksjon 233, da dette er innreise-isolasjon på karantenehotell og personene reiser videre etter å ha testet negativt (etter gjeldende regler og rutiner)?

Svar:

Utgifter til isolasjon skal i utgangspunktet føres på den tjenestefunksjonen der isolasjonen foregår. Funksjon 256 kan være aktuell for isolasjonsavdeling som er opprettet av beredskapshensyn for personer som trenger å bli innlagt.

Etter det vi forstår, har personene i innreisekarantene som er isolert på karantenehotellet ikke behov for å bli innlagt på kommunens isolasjonsavdeling i det medisinske senteret (funksjon 256). De ville da ha vært på karantenehotellet også om de har en negativ test. Det kan tale for at utgiftene føres på funksjon 233 fremfor 256. Ettersom det er snakk om isolasjon av beredskapshensyn kan også funksjon 256 brukes, så kommunen kan selv velge hvilken av de to funksjonene de mener det er best å føre på.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-008

Spørsmål:

En kommune har en problemstilling rundt regnskapsføring av utgifter tilknyttet enslige mindreårige flyktninger. Disse får diverse tjenester fra egen avdeling, men har ikke vedtak på tjenester etter barnevernloven slik at KOSTRA-funksjon 252 er uaktuell. Vedlagt ligger en beskrivelse over hvilke tjenester/aktiviteter personalet gir. Kan dere kan gi oss noen råd om hvilke Kostra-funksjoner som virker mest relevante å benytte jf. den vedlagte beskrivelsen:

Tjenestebeskrivelse Bofellesskap og inkludering – Driftsoppgaver:

BOFIN drifter døgnbemannede bofellesskap for enslige mindreårige flyktninger i alderen 15-20 år + oppfølging på egne hybler for de i siste fase av botiden (18 – 20 år). Flyktningene tildeles kommunen av IMDi og er vi er statlig finansiert (per ungdom vi bosetter). Det er ikke en lovpålagt tjeneste, det vil si at vi vurderer selv kvaliteten og nivået på tjenestene vi leverer og vi har ingen lovpålagte tilsyn. Ansattes oppgaver beskrives nærmere i detalj nedenfor:

- Skolegang:

- o Bistand til å søke skole + rådgivning ved valg av skole
- o Leksehjelp mandag-torsdag aften + ved behov
- o Deltagelse på skoleavslutninger
- o Bistand til å søke lån/stipend
- o Samarbeidsmøter med skole
- o Utviklingssamtaler med kontaktlærer

- Fritidsaktiviteter:

- o Oppfølging av ungdoms deltakelse på individuelle fritidsaktiviteter. Noe transport til/fra. Deltagelse på dugnad, kamper etc.
- o Felles aktiviteter i boligene (kino, bowling, skitur, bading etc.)
- o Deltagelse på ferieturer (vinterferie, sommerferie). Hyttetur/camping etc.
- o Ulike aktiviteter med en eller flere ungdommer på helg/kveld (gå turer, spille fotball) som har som formål og bidra miljøterapeutisk og bygge relasjoner mellom de enkelte

- Økonomi:

- o Råd/veiledning rundt den enkeltes personlige økonomi
- o Sende fakturaer til merkantil avdeling
- o Føre budsjett for boligen (mat + aktiviteter + inventar)
- o Hjelp til med å søke jobber/praksisplasser/lærlingplasser
- o Være med å handle til den enkelte ungdom (særlig rett etter ankomst, da den enkelte skal ha klær og utstyr til rommene sine)

- Huslige aktiviteter (drift av hjem)

- o Vask innendørs
- o Gressklipping
- o Snømåking
- o Mathandling
- o Matlaging + spise mat sammen med ungdommene
- o Vedlikehold generelt
- o Vedlikehold (vask o.l.) av biler tilknyttet boligene
- o Ivareta beplantning

- Administrativt

- o Journalføring i Visma Mindreårige etter hver vakt
- o Deltagelse på ukentlige driftsmøter
- o Utarbeide arbeidsplaner for den enkelte (kvartalsvis)
- o Utarbeide fokusområder til den enkelte
- o Være miljøkontakter for den enkelte (hver ungdom har 2 miljøkontakter/primærkontakter)

- Råd og veiledning etc.:

- o Kontakt med den enkelte ungdoms verge (for de under 18 år)
- o Integreringsarbeid (sørge for at den enkelte har god nok kunnskap om det norske samfunnet til å klare seg på egenhånd etter fylte 20 år)
- o Miljøterapeutisk oppfølging ved særskilte utfordringer (rus, psykisk helseutfordring, utagering)

- Helse:

- o Bistå med transport til/fra lege, tannlege, fysio etc.
- o Bistå hos lege dersom ønskelig
- o Bistå med bestilling av legetimer
- o Oppfølging hos BUP dersom hensiktsmessig og ønskelig

Svar:

Etter det vi forstår er det snakk om ikke lovpålagte tjenester for å bosette og bistå enslige mindreårige flyktninger med hensyn til at de skal bli integrert.

Utgiftene til drift av bofellesskapet kan føres på funksjon 285, da det er snakk om tjenester som faller utenfor det ordinære kommunale ansvarsområdet. Utgifter til tjenester ut over den ordinære driften av bofellesskapet kan føres under aktuell tjenestefunksjon. Kommunen må selv vurdere hvilke funksjoner som er mest aktuelle i så fall.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-009

Spørsmål:

Mange kommuner arrangerer sommerskole for skoleelever 6-16 år, med ymse innhold. I forbindelse med Corona-restriksjoner vil flere kommuner som tidligere har gjort dette mer som et fritidstilbud, ført på funksjon 231, nå legge opp til mer faglig undervisning. Dette for å bøte litt på noe tapt/mangelfull undervisning gjennom året pga. nedstenginger, økt bruk av hjemmeskole etc.

Tilbudet vil vel fortsatt være frivillig for elevene å melde seg på, og vi har mottatt spørsmål om hvorvidt dette kan være å anse som undervisningsutgifter som skal føres på funksjon 202 eller om man fortsatt skal benytte funksjon 231 – Aktivitetstilbud til barn og unge, for slik sommerskole.

Håper du kan gi en tilbakemelding på dette. Greit å vite om evt. økning i kostnad per elev kan skyldes økt bruk av «faglig sommerskole», økte kostnader i ordinær undervisning (skoleåret) som følge av covid19-tiltak og/eller begge deler.

Svar:

Ettersom sommerskolen, etter det vi forstår, ikke er et lovpålagt og foregår utenfor skoleåret, og den ordinære lovpålagte grunnskoleundervisningen, vurderer vi at funksjon 231 er mest egnet.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-010

Spørsmål:

Jeg har fått en feil i et budsjettskjema som ifølge min programleverandør Visma skyldes at det har kommet nye regler vedrørende posterings/disponeringer med artene 520 og 920.

Vi har i alle år brukt disse artene i driftsbudsjett og driftsregnskap.

Men vi skal vel ikke det lenger skjønner vi nå. Hva kan dere si om bruken av disse artene mer spesifikt?

Svar:

Art 520

Art 520 gjelder utlån og forskotteringer som er finansiert av kommunens egne midler (egenkapital/årets inntekter).

I utgangspunktet skal alle typer utlån føres og rapporteres til KOSTRA i investering. Det følger av budsjett- og regnskapsforskriften (den nye forskriften av 2019) § 2-2 første ledd bokstav d.

Det eneste unntaket fra dette er at sosiale utlån og næringsutlån som finansieres av løpende inntekter (driftsinntekter) kan føres og da rapporteres til KOSTRA i drift, jf. § 2-7 i budsjett- og regnskapsforskriften.

Art 920

Arten gjelder for mottatte avdrag på utlån av egne midler, og tilbakebetaling av forskotteringer der utlånet er finansiert med egne midler. Også her skal mottatte avdrag på utlån av egne midler som hovedregel føres i investering, og rapporteres til KOSTRA i investering.

Det følger også av § 2-2 første ledd bokstav d. Også her er det eneste unntaket fra dette at mottatte avdrag på sosiale utlån og næringsutlån som finansieres av løpende inntekter skal føres i drift, jf. § 2-7.

Det vil si at i budsjettskjemaene for drift er det kun sosiale utlån og næringsutlån som er finansiert av løpende inntekter, og mottatte avdrag slike lån som kan inngå.

I økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6 skal art 520 i slike tilfeller tilordnes post 13 Overføringer og tilskudd til andre, og art 920 skal i slike tilfeller tilordnes post 6 Overføringer og tilskudd fra andre, jf. Veileder til KOSTRA-kontoplanen for 2021, punkt 12.1.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-011

Spørsmål:

Vår kommune gir et årlig driftstilskudd til Atlanterhavsparken. Det fremgår ikke av KOSTRA-veilederen hvilken funksjon tilskudd til akvarier skal føres på.

Flere funksjoner har vært vurdert, både 325, 375, 377 og 385.

Svar:

Driftstilskuddet kan føres på funksjon 385.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-012

Spørsmål:

Iht. Covid-19-forskriften § 5 f kan statsforvalteren pålegge kommunene i nærheten av grenseovergangene å etablere og drifte koronahotellordninger.

Kommunene inngår avtale med et lokalt hotell om innlosjering /opphold for reisende.

Kommunen vil denne sammenheng ha utgifter til:

- a. påløpt leie av eksklusive deler av hotellene inkludert full pensjon
- b. klargjøring og tilbakeføring av lokalene
- c. transport til hotellene og tilbake til flyplassen/grensepasseringsstedet ved avsluttet karanteneopphold, rengjøring av transport
- d. vakthold og vektertjenester
- e. tolketjenester
- f. andre merutgifter kommunen har hatt knyttet til gjennomføringen av ordningen

Kommunene kan søke refusjon av overnevnte utgifter fratrukket de reisendes egenandel (den enkelte reisende skal i utgangspunktet betale en nærmere bestemt egenandel direkte til hotellet) fra Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB) iht. regelverk gitt av regjeringen/Justis- og beredskapsdepartementet.

Hvilke(n) KOSTRA funksjon(er) og -arter skal utgifter og refusjon knyttet til karantenehotellordningen føres på?

Når det gjelder utgiftene i punkt a. til f. over, kan det variere hva kommunene avtaler med hotellet de inngår avtale med som hotellet sørger for, og hva kommunen selv anskaffer. Trolig vil det være aktuelt at hotellet sørger for punkt a. til c. og muligens også punkt d. Vil det være riktig å benytte art 370 Kjøp fra andre for de varer og tjenester som hotellet fakturerer kommunen for? I Kostraveilederen leser jeg at «Artsserie 3 benyttes for utgifter til kjøp av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon. Tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon, er tjenester som en leverandør yter direkte til brukerne på vegne av kommunen eller fylkeskommunen etter avtale mellom leverandøren og kommunen eller fylkeskommunen.»

Alternativet måtte være å splitte opp i losji (art 190 Leie av lokaler til tjenesteproduksjon), måltider/servering (art 115 Matvarer), transport til (evt. fra) karantenehotellet (art 170 Transport og reise) og vakthold (art ??). Kommunens anskaffelse av og utgifter til tolketjenester tenker jeg det kan være aktuelt å føre på art 270 Andre tjenester, alternativt art 165 Andre opplysningspliktige ytelser.

Til slutt vil også refusjonsinntekter fra DSB måtte posteres i kommuneregnskapet, og her tenker jeg at det art 700 Refusjon fra staten som er aktuell art å bokføre dette på.

Svar:

I utgangspunktet skal utgifter og inntekter knyttet til korona-epidemien føres på de funksjoner og arter som utgiftene og inntektene vedrører. Utgifter til karantenehotell hører hovedsakelig hjemme på funksjon 233, jf. punkt 1 bokstav c. i veiledningen til funksjonen. Kjøp av denne typen tjenester vil i de fleste tilfeller være å betrakte som tjenester som inngår i kommunenes egenproduksjon, noe som innebærer at art 370 trolig ikke er aktuell. Når det gjelder arter, er det opp til kommunen å vurdere hvilke som er mest aktuelle ut fra hvordan avtalen med hotellet er innrettet. Artene som er nevnt i spørsmålet er aktuelle. Vakthold kan føres på art 180. Refusjonsinntekter fra staten skal føres på art 700.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-013

Spørsmål:

Som revisor i flere kommuner ser eg at kommunens årlege deltakeravgift i eit aksjeselskap blir ulikt handsama når det gjeld bokføring av denne avgifta.

Frå vedtektene til selskapet blir det opplyst at selskapet har som føremål å arbeide for utbygging og standardheving av transportkorridoren E 134 Karmøy – Frogn, RV 36 Seljord – E 18 og sambandet E 134 – Bergen. I tillegg kan selskapet arbeide for å fremje interessene til viktige sidegreiner til denne transportkorridoren når dette styrker arbeidet for korridoren.

Selskapet har 45 aksjonærar, og av ein samla aksjekapital på kr 460 000,- er 82,6 % eigd av kommunar og fylkeskommunar.

Aksjeeigarane betalar kvart år inn ei deltakaravgift, som er vedteke av generalforsamlinga og blir fakturera frå selskapet til dei ulike aksjonæranne.

I kommunar som som eg reviderar ser eg at det er veldig ulik praksis frå kommune til kommune, men også frå år til år, med omsyn til bruk av art og funksjon på denne utgifta. Har også ved førspurnad til kollegaer erfart at her er det mykje ulikhet i rekneskapsføringa av denne deltakaravgifta.

Som eksempel på artar som er nytta kan nemnast: 195 – Avgifter, gebyrer, lisenser, 270 – Andre tenester og 470 – Overføringar til private.

Som eksempel på ulike funksjoner som er nytta kan nemnast : 120, 285, 320 og 325.

Hadde derfor vore fint om vi kunne fått ei svar på kva art og funksjon som vil vera korrekt for ei slik utgift.

Svar:

Deltakeravgiften kan føres på funksjon 285 og art 470. Under artsserie 1 og 2 skal utgifter som er knyttet til kjøp eller avtale om leveranse av tjenester som inngår i kommunens eller fylkeskommunens egen tjenesteproduksjon rapporteres. Etter vår vurdering vil ikke deltakeravgiften anses som en tjeneste som hører under artsserie 1 og 2.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-014

Spørsmål:

Hvilken art skal kjøp eller leie av iPad/nettbrett/laptop til bruk i undervisningen i grunnskolen føres på. Undervisningsmateriell, inkludert digitalt utstyr, som elever bruker skal jo føres på art 105. Omfatter denne formuleringen kjøpte (normalt art 200) og leide driftsmidler (normalt art 220)?

Svar:

Kjøp av it-utstyr til undervisning i grunnskolen slik som iPad, nettbrett eller PC hører under art 105.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-015

Spørsmål:

Vi har fått spørsmål knyttet til hvordan lønn og diverse tillegg (overtid, turnustillegg) for læringer skal føres. I KOSTRA veilederen finner vi at læringer er ført opp under art 050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser. Omfatter dette både fast lønn og variable tillegg, eller skal f.eks. turnustillegg posteres på art 010 og overtid på art 040?

Svar:

Lønn til læringer, både fast lønn og variable tillegg føres på art 050.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-016

Spørsmål:

Hvilke arter skal justeringsinntekt og justeringsutgift i forbindelse med en justeringshendelse føres på? Siden en «justeringsutgift» egentlig er en reduksjon av samlet mva-kompensasjonsinntekt, kan en tenke seg en nettoføring mot art 729 (debitere art 729) men det vil jo by på et periodiseringsproblem og art 429 og 729 vil dermed ikke «gå opp mot hverandre» i regnskapsåret justeringshendelsen skjer. Artsserie 7xx skal jo også være en refusjon for utgift man har pådradd seg, men å debitere denne arten flere år etter at anskaffelsen og dermed mva-utgiften er refundert (kompensert) er dermed ikke helt intuitivt for oss. Skal man da utgiftsføre art 429 med justeringsbeløpet, selv om dette jo er utgiftsført i et tidligere år? Det virker heller ikke helt intuitivt. Da er kanskje art 400 eller 480 mer aktuell? Tilsvarende art 890 Overføring fra andre ved en justeringsinntekt?

Svar:

Justeringsplikt og justeringsrett knyttet til mva og mva-kompensasjon er regnskapsmessig å anse som henholdsvis utgift eller inntekt, jf. GKRS sitt notat *Justering av inngående merverdiavgift og mva-kompensasjon – regnskapsmessig behandling*. Ved rapportering til KOSTRA, skal det da rapporteres som utgift eller inntekt.

Når det gjelder mva, kan justeringsplikt (utgift) rapporteres på art 400 og justeringsrett (inntekt) kan rapporteres på art 700.

Når det gjelder mva-kompensasjon, kan det nok være lik ulik praksis i kommunesektoren, der enkelte fører på artene 429/729, mens andre bruker artene 400/700. Vi heller nok til art 400 og 700 også for mva-kompensasjon.

Justeringsinntekt hører ikke under artsserie 8. Artsserie 8 benyttes for inntekter der kommunen ikke trenger å utføre en motytelse for å få inntekten. Sagt med andre ord, en inntekt som kommunen mottar helt uavhengig de tjenestene som kommunen yter. Justeringsinntekt knytter seg til anskaffelse og bruk av en kapitalvare innen kommunens tjenesteproduksjon/virksomhet, og er dermed ikke en inntekt som mottas uavhengig av tjenesteproduksjonen.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-017

Spørsmål:

Vi har spørsmål om hvilken funksjon utgifter til eiendomsskattekontor og møtegodtgjørelse til medlemmene av sakkyndig nemd og klagenemd for eiendomsskatt skal føres på.

I veilederen for 2021 under funksjon 120 punkt 5 Fellesutgifter, står det i underpunkt 8:

8. Utgifter knyttet til innføring og administrasjon av eiendomsskatt.

Tolker vi det rett at utgifter til eiendomsskattekontoret føres på funksjon 120?

Når det gjelder godtgjørelser til medlemmer av sakkyndig nemd og klagenemd, er vi mer usikre på hvilken funksjon som er riktig. I [Eiendomsskatteleva § 20](#) ser vi at det står: «*Klage vert avgjort av ei nemnd som kommunestyret vel, dersom ikkje kommunen tar klagen til følge. Kommunestyret kan anten opprette ei eiga nemnd til å ta seg av oppgåvene eller leggje oppgåvene til ei anna kommunal nemnd.*»

Vi er ikke kjent med om det er folkevalgte og/eller ikke folkevalgte (f.eks. noen fra administrasjonen) som blir oppnevnt og valgt til å fungere i slike nemder. Dersom folkevalgte sitter i nemdene, skal godtgjørelse til disse føres på F100, mens godtgjørelse til nemndmedlemmer som ikke er folkevalgte skal føres på F120?

Svar:

Utgifter knyttet til innføring og administrasjon av eiendomsskatt skal føres som en fellesutgift på funksjon 120.

Utgifter til sakkyndig nemd og klagenemd kan føres på funksjon 180.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-018

Spørsmål:

I vår fylkeskommune har vi nå økt fokus på KOSTRA-funksjoner og ser nærmere på om vi har korrekt fordeling av utgifter.

I den forbindelse har vi noen spørsmål rundt fordeling av utgifter til felles IKT-løsninger. I veiledningen til funksjon 420 punkt 4 om Fellesfunksjoner, er det angitt at fellesfunksjoner skal på 420, men skal fordeles dersom ledelse og medarbeidere yter tjenestespesifikke oppgaver som samlet utgjør minst 20% av en stilling til virksomhetsledere. Som fellesfunksjoner er bl.a. opplistet lønns- og regnskapsfunksjon og felles IKT-løsninger. For å illustrere spørsmålet kan vi for eksempel ta utgifter til Office365 og økonomi- og lønssystem (Visma Enterprise). I vår IT-seksjon er flere ansatte tilordnet tjenesteområdene, da flere jobber spesifikt mot tjenesteområder, mens ansatte på lønn og regnskap i sin helhet er tilordnet 420. Office365 er budsjettert og utgiftsført hos IT-seksjonen, mens økonomi- og lønssystem er budsjettert og utgiftsført i økonomiseksjonen. Begge er system som betjener og benyttes av alle ansatte i fylkeskommunen. Skal vi da tolke veiledningen slik at Office365 skal fordeles i henhold til fordeling av de ansatte i IT-seksjonen, mens økonomi- og lønssystemet ikke skal fordeles? Og om utgiften til økonomi- og lønssystem hadde vært budsjettert og utgiftsført hos IT-seksjonen, skulle den da vært fordelt?

Svar:

Felles IKT-løsninger for hele kommunen, slik som lønn- og økonomisystem, og Office 365 skal føres på funksjon 420. Dette inkluderer også utgifter til drift, vedlikehold, brukerstøtte og lønnsutgifter til ansatte knyttet til de felles IKT-løsningene, også om brukerstøtte utføres mot tjenesteområdene. Hvis ansatte i IT-seksjonen arbeider mot tjenesteområdene på IKT-løsninger som ikke er knyttet til fellesløsninger, men på tjenesteområdet kan disse fordeles om utgiftene samlet utgjør minst 20 %.

KOSTRA-SPØRSMÅL 21-019

Spørsmål:

Jeg har tre spørsmål knyttet til artsbruk.

1. Art 400 kontra art 470.
Fylkeskommuner overfører årlig tilskudd til Innovasjon Norge knyttet til det regionale oppdraget. Innovasjon Norge er en særlovsbedrift som eies 51% av staten og 49% av fylkeskommunene i Norge.
Faller fylkeskommunens tilskudd til Innovasjon Norge inn under begrepet «stat» og dermed art 400 overføring til staten, eller faller det inn under begrepet «andre» og dermed art 470 overføring til andre?
2. Art 020 kontra art 040
Lærere i 100% stilling blir i mange tilfeller satt inn som vikar for personer som har sykefravær. Dette utløser overtidsbetaling i lønssystemet. Ifølge KOSTRA-veileder skal «lønn til fast ansatte som vikarierer for personer som har sykefravær» føres på art 020 lønn til vikarer. Men KOSTRA-veilederen slår også fast at «overtidsbetaling utover fast regulativlønn eller annen bestemt lønn» skal føres på art 040 overtidslønn. På hvilken art skal overtidsbetalingen til en lærer i 100% stilling som vikarierer for personer som har sykefravær føres?
3. Hovedpost 6 kontra hovedpost 7.
 - Voksne pasienter ved fylkeskommunale tannklinikker må betale for tannhelsetjenester. Dette anses da som salgsinntekter og inntektsføres på

hovedpost 6. Salg av tannhelsetjenester er ikke mva-pliktig og beløpsmessig vil salget variere etter pasientens konkrete behov for tannhelsehjelp.

- Er salg av tannhelsetjenester ved de fylkeskommunale tannklinikker å anses som art 600 brukerbetalinger eller som art 620 annet salg av varer og tjenester o.l. som ikke er mva-pliktig?
- Hovedregelen er at voksne personer må betale tannlegeregningen selv, men så finnes det tilfeller/tilstander som gir rett til stønad/refusjon fra HELFO. Fylkeskommunen og HELFO har avtale om at tannklinikken/behandler sender inn krav om refusjon på vegne av pasient. Vedtak utstedes av HELFO i pasientens navn, men stiles til fylkeskommunen v/tannklinikken. Utbetalingen skjer også til den aktuelle fylkeskommune.
 - Den del av omsetningen ved fylkeskommunale tannklinikker som er relatert til pasienter hvor fylkeskommunen sender inn refusjonskrav til HELFO – skal denne omsetningen føres på hovedpost 7 som art 700 refusjon fra staten eller skal den på hovedpost 6 salgsinntekter?

Svar:

- 1) Tilskuddet til Innovasjon Norge kan føres på art 470.
- 2) Dersom utbetalingen er lønn til en fast ansatt som er vikar for person med sykefravær, og der personen som har sykefravær er fast ansatt og lønnen føres på art 010, vurderer vi at dette hører under art 020.

Art 040 er ment for overtidbetaling som kommer i tillegg til lønnen den fast ansatte får knyttet til sin arbeidskontrakt, og ikke til arbeid som utføres som vikar for en annen person med sykefravær.

- 3) Salg av tannhelsetjenester til voksne kan rapporteres på art 620. Refusjon som utbetales til fylkene fra Helfo kan rapporteres på art 700.