

KOSTRA-spørsmål 2023

KOSTRA-SPM 23-001

Spørsmål:

Kva er riktig funksjon å bruke for driftsutgifter (strøm osv.) til bygninger som var brukt til kommunale tjenester, men som nå står tom.

Svar:

Det er ingen egen funksjon for bygninger som tidligere har vært i bruk til kommunale tjenester, men som ikke er i bruk lenger. Det må derfor rapporteres ut ifra KOSTRA-kontoplanen.

Dersom bygget har vært brukt til en tjeneste som har egen byggfunksjon, kan driftsutgifter føres på byggfunksjonen. Oversikt over byggfunksjoner finnes i pkt. 5.5.1 i [KOSTRA-kontoplanveilederen for 2023](#).

Dersom det ikke er egen byggfunksjon, kan utgiftene henføres til tjenestefunksjon der bygget har vært brukt.

KOSTRA-SPM 23-002

Spørsmål:

I KOSTRA er det et prinsipp at lønnsutgiftene til administrative ledere som leder andre administrative ledere føres på funksjon 120 *Administrasjon* og ellers på aktuell tjenestefunksjon.

Samtidig er det et prinsipp i KOSTRA at lønnsutgifter som gjelder flere funksjoner skal fordeles på de aktuelle funksjonene.

Jeg forstår det likevel slik at lønnsutgiftene til en barnehagestyrer som for eksempel jobber 50 % med administrativ ledelse på laveste nivå og 50 % med faglig ledelse i sin helhet skal føres på tjenestefunksjon (funksjon 201 Barnehage) heller enn på administrasjon (funksjon 120) siden vedkommende ikke er leder for andre ledere. Stemmer det? Eller skal lønnsutgiftene i et slikt tilfelle fordeles likt mellom administrasjon og tjenestefunksjon?

I KOSTRA-veilederen står følgende: «Dersom administrative ledere på laveste nivå yter stabs/støttetjenester for overordnet ledelse, skal stillingen fordeles til funksjon 120 dersom ytelsen utgjør 20 % eller mer av stillingen.»

Det er noe uklart for meg hva som ligger i ytelse av «stabs/støttefunksjoner» i denne sammenheng. Det at en virksomhetsleder på laveste nivå har administrative oppgaver kan jo i praksis innebære at disse avlaster overordnede administrative ledere.»

Svar:

Lønnsutgifter til en barnehagestyrer skal føres på tjenestefunksjon, så sant vedkommende er leder på laveste administrative ledernivå (jf. definisjonen av administrasjon leder i veiledningen til funksjon 120). Dette gjelder også for administrative oppgaver som ligger til stillingen som barnehagestyrer, dvs. oppgaver

som ikke anses å være stats/støttetjenester ovenfor en overordnet administrativ leder.

Dersom en administrativ leder på laveste nivå yter tjenester som er stabs/støttetjenester ovenfor en leder, og dette utgjør 20 % eller mer av stillingen, skal andelen føres på funksjon 120.

Skillet her går på om oppgaven er knyttet til tjenesteområdet, eller om oppgaven er en stab-/støttetjeneste som utføres for en overordnet administrativ leder.

KOSTRA-SPM 23-003

Spørsmål:

Jeg har et spørsmål knyttet til at funksjon 254 *Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende* utgår og splittes i funksjon 257 *Hjemmetjenester – personellbase knyttet til bofellesskap/samløkaliserte omsorgsboliger* og funksjon 258 *Hjemmetjenester – ambulerende virksomhet med mer*.

For funksjon 257 er det et vilkår at det knyttet til en personallbase. Hvor stor del av døgnet må personalbasen være til stede for at det skal regnes som å være knyttet til en personallbase? Vi har nå bare fra kl. 08-16.00, er det en personallbase?

Svar:

Det er ikke satt noe vilkår for hvor stor del av døgnet personalet skal være til stede på personalbasen for funksjon 257. Vilåret for at utgifter skal føres på funksjon 257 er at det er samlokaliserte boliger/omsorgsboliger som har tilknyttet personellbase på stedet.

Hjemmetjenester som hører under funksjon 257 skiller seg ut i forhold til ambulerende virksomheter når det gjelder transporttid og nærhet til brukeren ved akutt behov for bistand. I de fleste tilfellene vil også personellbaser tilknyttet samlokaliserte boliger også innebære færre tjenesteytere å forholde seg til for beboerne, og generelt nærmere kontakt mellom tjenesteyter og brukere.

Vi viser også til veiledningen til funksjonene 257 og 258 i Veilederen til kontoplanen i KOSTRA, herunder illustrasjonen på side 110 som viser skillet mellom funksjon 257 og 258.

KOSTRA-SPM 23-004

Spørsmål:

I forbindelse med innføring av de to nye KOSTRA-funksjonene 257 *Hjemmetjenester – personellbase knyttet til bofellesskap/samløkaliserte omsorgsboliger* og funksjon 258 *Hjemmetjenester – ambulerende virksomhet med mer*. Vi har vi nå en gjennomgang av budsjettet 2024 for hvordan det skal splittes på de nye KOSTRA-funksjonene. De fleste tjenester er uproblematisk å fordele ut i fra hvordan KOSTRA-kontoplanveilederen beskriver forskjellene på hvor i fra tjenestene er gitt, enten fra samlokalisert personellbase eller som en ambulerende tjenester. Men vi er usikre på hvor vi skal plassere privat avlastning og behandling/samtale terapi av psykisk syke. Privat avlastning er tjenester som i all hovedsak gis til barn under 18 år, ved at de for eksempel er ei helg i måneden i det private hjemmet til avlasteren og dens familie eller det er en form for «inn på tunet»-tjenestene, hvor også brukeren flytter inn for en kortere, men regelmessig periode.

Ut ifra en fortolkning av figuren til funksjonene mener vi at det da blir riktig å plassere denne tjenesten under funksjon 257 fordi tjenesten gis i «personellbasen». Det er ingen som «rykker ut», selv om brukeren da er flyttet ut av hjemmet. For selv om dette er barn under 18 år så mener vi det blir feil å plassere det i funksjon 253 fordi det er ikke en institusjon. Den samme fortolkningen gjør vi også av en av tjenestene som enheten Psykisk helse og rustjenesten gir som er samtaleterapi/behandling, som gis hos enheten i deres kontorlokaler hvor da brukere kommer dit.

Svar:

Det er flott dere er godt i gang med å tilpasse dere de nye KOSTRA-funksjonene. I vurderingen av om en tjeneste skal være på funksjon 257 eller 258, er det viktig at en aller først ser på hovedforskjellene. Funksjon 257 gjelder Helse- og omsorgstjenester fra personellbase til **brukere i bofellesskap eller samlokaliserte omsorgsboliger**, der personellbasen og omsorgsboligen er lokalisert på samme sted. Det er altså ikke nok at personell(basen) har nærhet til brukeren. Brukeren skal bo i bofellesskap eller samlokaliserte omsorgsboliger, og personellbasen skal være tilknyttet og tilpasset aktuelle brukere i boenhetene.

Ambulerende tjenester **og alle øvrige hjemmetjenester** skal føres på 258.

De videre punktene for begge funksjoner er mer å anse som presiseringer til hovedformålet eller unntak fra dette.

Siden verken privat avlastning eller terapisaamtaler/behandling på kontor gjelder tjenester gitt fra personellbase tilknyttet brukere i bofellesskap eller samlokaliserte omsorgsboliger, skal funksjon 258 brukes. Dersom «inn på tunet» har flere samtidige plasser for avlastning, er det å regne som avlastningsbolig og dermed funksjon 253. Kun om det er et flertall mer permanente boenheter, slik at vi kan snakke om et bofellesskap eller samlokaliserte omsorgsboliger

KOSTRA-SPM 23-005

Spørsmål:

Vi har fått spørsmål om føring av utgifter for vertskommunesamarbeid, samarbeid som ikke er egne rettssubjekter og ikke har egne regnskap. Hvordan skal vertskommunen føre husleie og administrative kostnader for samarbeid som ikke har egne regnskap?

Slik jeg forstår veilederen er det Funksjon 290 *Interkommunale samarbeid* som skal benyttes for samlet føring av utgifter og inntekter for denne type samarbeid, men hvordan blir dette ført i praksis ut fra eksemplene nedenfor?

1. Husleie

Vertskommunesamarbeid innen regnskap og barnevern leier av vertskommunen, og mottar faktura for leieutgifter fra vertskommunen. Husleieutgiften og øvrige utgifter skal fordeles mellom de to deltakerkommunene ved årsslutt. Vi har sett at en vertskommune fører husleien på funksjon 120 *Administrasjon* og art 630 *Utleie av boliger, lokaler mv. og festeavgifter*. Blir det riktig ført?

2. Administrative kostnader

For administrative tjenester, ser vi at det er forskjell hvordan utgifter føres i vertskommunen og deltakerkommunene.

Vertskommunesamarbeid nr. 1 - lønn- og personaltjenester:

- Inntekt vertskommunen: Funksjon 180 *Diverse fellesutgifter* og art 750 *Refusjon fra kommuner*
- Utgift deltakerkommunen: Funksjon 290 *Interkommunale samarbeid* og art 350 *Kjøp fra kommuner*.

Vertskommunesamarbeid nr. 2 - lønn- og personaltjenester:

- Inntekt vertskommunen: Funksjon 120 *Administrasjon* og art 650 *Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester*
- Utgift deltakerkommunen Funksjon 120 *Administrasjon* og art 270 *Andre tjenester*

Svar:

Hovedregel for føring av utgifter og inntekter for vertskommunesamarbeid

I *deltakerkommunen* føres utgifter og evt. inntekter knyttet til kjøp, overføringer og salg med vertskommunesamarbeidet på den funksjonen og arten som utgiften og inntekten vedrører.

I *vertskommunen* føres alle utgifter og inntekter som vedrører vertskommunesamarbeidet på funksjon 290, på riktig art (010:285). Eksempelvis vil finansieringsbidrag fra deltakerkommune være en overføringsinntekt på art 750. Vertskommunen fordeler sin andel av utgiftene i vertskommunesamarbeidet fra funksjon 290 til riktig (tjeneste)funksjon og på riktige arter (artene 010:285). Ved fordelingen krediteres samtidig funksjon 290 for den interne fordelingen av utgiftene. Funksjon 290 skal da gå i 0, og utgifter tilsvarende vertskommunens andel blir da fordelt til riktig funksjon og riktige arter i regnskapet til vertskommunen.

Funksjon 290 kan også brukes av kontorkommunen ved andre samarbeid uten eget regnskap, j. veiledningen til funksjon 290 i [Veilederen til kontoplanen i KOSTRA](#) for nærmere informasjon.

Husleie

Det er lett å tenke at det i vertskommunesamarbeid mellom kommuner skal inngå et husleieelement ved utleie av lokaler fra kontorkommune til vertskommunesamarbeidet.

Art 190 *Leie av lokaler og grunn* og art 630 er i utgangspunktet ment for eksterne leieavtaler. Dersom det ikke er snakk om ekstern leie av lokaler, så tenker vi at disse utgiftene kan behandles etter hovedregelen. Det innebærer at vertskommunen fører utgifter til drift og vedlikehold mv. av bygget på funksjon 290 på riktige arter og finansieringsbidraget (finansieringsbidraget inkludert husleien) fra deltakerkommunene på funksjon 290 og art 750.

Finansieringsbidraget fra vertskommunen (inkludert utgiftene drift og vedlikehold mv. til lokalet) fordeles fra funksjon 290 på tjenestefunksjonene (uten å bruke arter for husleie) på aktuelle funksjoner, og funksjonen skal da gå i 0.

Administrative kostnader

I vertskommunens regnskap føres administrasjonsutgiftene på funksjon 290 og riktige arter (010:285 Deltakerkommunens sitt finansieringsbidrag knyttet til administrasjonsutgiftene føres også på funksjon 290 og art 750. Vertskommunen sin kostnadsandel fordeles fra 290 til funksjon 120 på riktige arter, og funksjonen skal da gå i 0.

I deltakerkommunens regnskap blir finansieringsbidraget knyttet til administrasjonsutgifter en overføringsutgift på funksjon 120 og art 350.