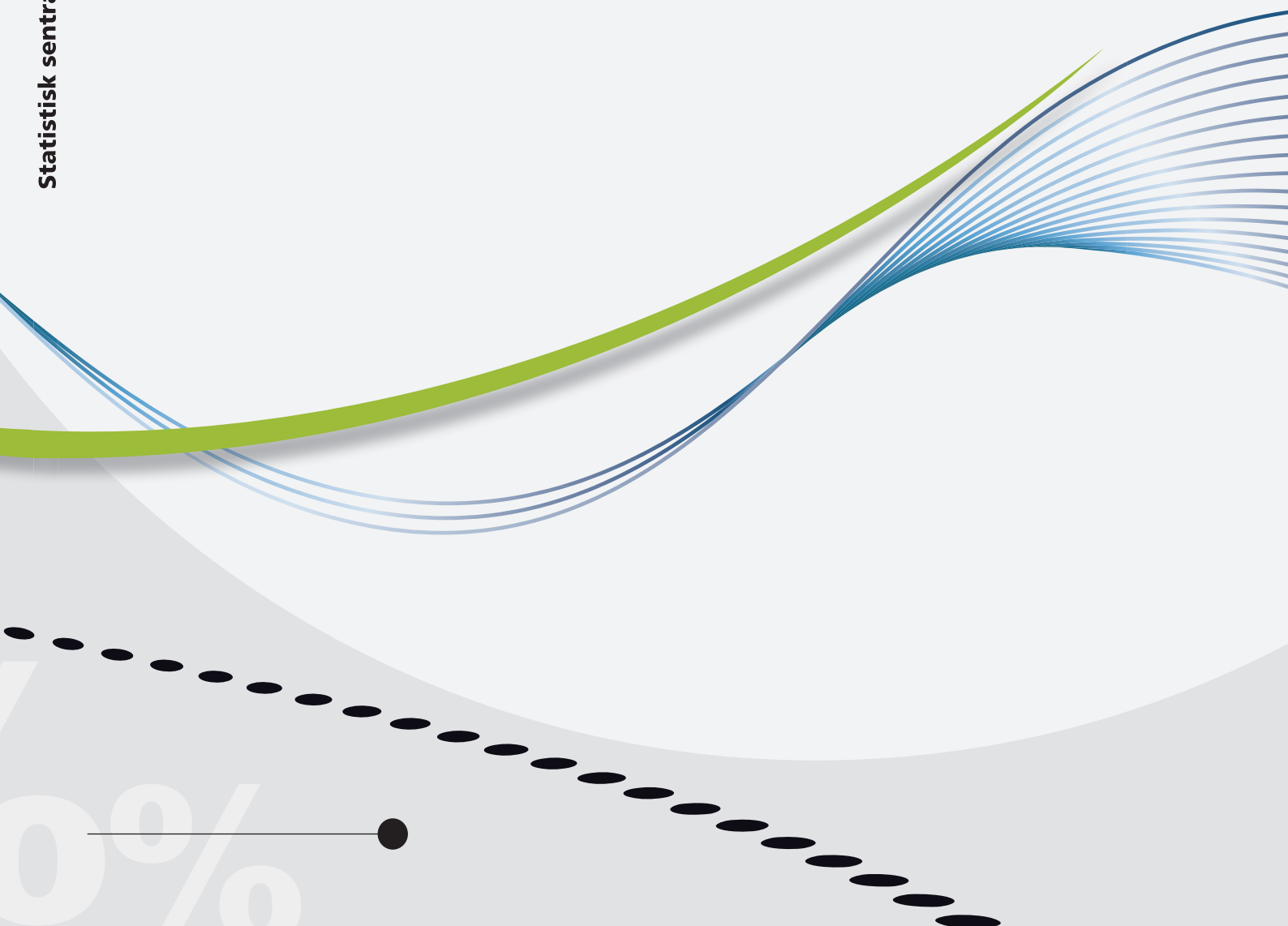




*Else Bredeli*

## **KOSTRA- rapportering 2015**

Oppslagshefte til hjelp ved KOSTRA-  
rapportering av regnskap





*Else Bredeli*

## **KOSTRA- rapportering 2015**

Oppslagshefte til hjelp ved KOSTRA-  
rapportering av regnskap

*Notater:* I denne serien publiseres dokumentasjon, metodebeskrivelser, modellbeskrivelser og standarder.

© Statistisk sentralbyrå  
Ved bruk av materiale fra denne publikasjonen skal Statistisk sentralbyrå oppgis som kilde.

Publisert 2. november 2015

ISBN 978-82-537-9241-5 (elektronisk)

---

<b>Standardtegn i tabeller</b>	<b>Symbol</b>
Tall kan ikke forekomme	.
Oppgave mangler	..
Oppgave mangler foreløpig	...
Tall kan ikke offentliggjøres	:
Null	-
Mindre enn 0,5 av den brukte enheten	0
Mindre enn 0,05 av den brukte enheten	0,0
Foreløpig tall	*
Brudd i den loddrette serien	—
Brudd i den vannrette serien	
Desimaltegn	,

---

## Forord

KOSTRA prosjektet (KOMMUNE-STAT-RApportering) ble iverksatt av Kommunaldepartementet i 1994 som en oppfølging av Stortingsmelding nr. 23 (1992-93) "Om forholdet mellom staten og kommunene". Prosjektperioden ble avsluttet 1.7.2002, og KOSTRA er nå i fullskala drift.

Notatet «KOSTRA-rapportering 2015» skal være et hjelpemiddel for å sikre at datautvekslingen mellom kommunene/fylkeskommunene og staten blir mest mulig effektiv.

De statlige myndigheter henter inn både tjenestedata og økonomidata. Tjenestedataene skal i størst mulig grad innhentes fra offentlige registre og i lokale forvaltningssystemer ute på tjenestestedene. Tjenestedataene kobles sammen med økonomidataene for å fremskaffe indikatorer om kommunal og fylkeskommunal produktivitet, prioriteringer, dekningsgrader samt enkelte kvalitetsindikatorer.

Dette notatet omfatter kun informasjon vedrørende rapportering av økonomidata.

For nærmere opplysninger om KOSTRA henvises til nettstedene <http://www.kostra.dep.no> og <http://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/>.

Notatet er utarbeidet av Statistisk sentralbyrå (SSB) i samråd med Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD)

Statistisk sentralbyrå, 1. oktober 2015

Anna Rømo

## Sammendrag

Notatet «KOSTRA-rapporteringen 2015» er ment å være en samling av informasjon til hjelp i filoppbygging og konvertering av årsregnskapet til regnskapsrapport. Erfaringene viser at det er behov for et oppslagsverk som kan brukes til konverteringen av årsregnskapet til KOSTRAs kontoplan, men også for å vise hvilken filstruktur regnskapsrapporten skal ha. *Konvertering av årsregnskapet til gyldige koder, samt at filen har korrekt filstruktur er en viktig forutsetning for å få regnskapsrapporten godkjent i Statistisk sentralbyrå (SSB).*

Notatet tar sikte på å liste opp de funksjoner og arter, kapitler og sektorer som var gyldige for regnskapsåret 2015. Det er også presisert hvilke kombinasjoner av kontoklasse, funksjon og art i drifts- og/eller investeringsregnskapet som ikke godkjennes. De konkrete kravene som stilles til regnskapsrapporten før innsending er listet opp i kapitlet "Kontroller av regnskapsrapporten". Dersom disse krav ikke innfris vil ikke regnskapsrapporten bli godkjent, noe som er en forutsetning for at den kan sendes inn til SSB.

Informasjon om rapporteringen legges ut i innrapporteringsportalen på KOSTRA sine hjemmesider: <http://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/>. Følg linken "Innrapportering til KOSTRA" på hjemmesiden eller følg direkte link til innrapporteringsssidene: <http://www.ssb.no/innrapportering/offentlig-sektor/kostra-innrapportering>

I tillegg legges annen generell informasjon om innrapporteringsrutiner, oversikt over institusjonelle sektorkoder, tidligere tilsendt informasjon, KOSTRA-skjemaer og lignende ut der.

Det finnes en egen brukertjeneste som kommunene, fylkeskommunene og særbedriftene kan henvende seg til dersom det skulle oppstå problemer med avleveringen av regnskapsrapporten. KOSTRA-support kan nås via telefon og e-post. Vi oppfordrer til bruk av e-post.

**E-postadresse:** [kostra-support@ssb.no](mailto:kostra-support@ssb.no).

**Telefonnummer:** 62 88 51 70

Åpningstid for telefonen er alle hverdager i periodene:

- 02.11. – 30.11. 2015 (for testrapportering) og 04.01. - 15.04. 2016 (for ordinær rapportering).  
Åpningstid er kl. 08.00 - 15.00

Dersom kommunene har spørsmål til det faglige innholdet i regnskapsrapporteringen henvises det til fylkesmannsembetene. Spørsmål fra fylkeskommunene rettes til Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD).

Oversikt over institusjonelle sektorkoder (hvilke foretak som tilhører hvilke sektorer) legges ut på nettet 1. november sammen med øvrig informasjon vedrørende KOSTRA-rapporteringen i skjemaportalen på <http://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra/> og kan også nås fra linken "Innrapportering til KOSTRA". Den utgaven som legges ut 1. november er fra et situasjonsuttak i starten av oktober 2015.

Det skjer stadige endringer i eierstrukturen, og for å ha en mest mulig oppdatert og korrekt liste per 31.12.2015 er det nødvendig å legge ut en ny versjon av denne oversikten. Den nye versjonen vil være tilgjengelig i midten av januar 2016, og det er denne versjonen som skal benyttes i forbindelse med innrapportering til SSB.

# Innhold

<b>Forord</b> .....	<b>3</b>
<b>Sammendrag</b> .....	<b>4</b>
<b>Innhold</b> .....	<b>5</b>
<b>1 Innledning</b> .....	<b>6</b>
1.1 Definisjoner .....	6
1.2 Hvilke regnskapsrapporter skal leveres for regnskapsåret 2015?.....	6
1.3 Aktuelle frister for rapporteringen i 2016.....	7
1.4 Endringer i kontoplanen fra 2014 til 2015.....	7
1.5 Kontroller av regnskapsrapporten .....	8
1.6 Kontrollene i kontrollprogrammet.....	9
1.7 Kontroller i SSB .....	10
1.8 Kontroller i (fylkes)kommunene .....	10
1.9 Konsernregnskap .....	10
<b>2 Kommuner</b> .....	<b>13</b>
2.1 Filbeskrivelse for regnskapsåret 2015 .....	13
2.2 Bevilgningsregnskapet .....	16
2.3 Balanseregnskapet .....	22
<b>3 Fylkeskommuner</b> .....	<b>25</b>
3.1 Filbeskrivelse for regnskapsåret 2015 .....	25
3.2 Bevilgningsregnskapet .....	28
3.3 Balanseregnskapet .....	33
<b>4 Særbedrifter – kommunale og fylkeskommunale foretak samt interkommunale selskaper</b> .....	<b>36</b>
4.1 Filbeskrivelse for regnskapsåret 2015 .....	36
4.2 Bevilgningsregnskapet .....	38
4.3 Balanseregnskapet .....	46

# 1 Innledning

## 1.1 Definisjoner

### *Årsregnskap:*

Begrepet brukes om kommunenes, fylkeskommunenes og særbedriftenes interne regnskaper.

### *Regnskapsrapport:*

Begrepet brukes om de konverterte årsregnskapene, dvs. en oppstilling av årsregnskapet i kontoklasse, funksjon og art.

## 1.2 Hvilke regnskapsrapporter skal leveres for regnskapsåret 2015?

### **Kommuner og fylkeskommuner**

Hjemmel for innhenting av regnskapsopplysninger er kommunelovens (KL) § 49, jf. forskrift av 15. desember 2000 nr. 1425 om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner §§ 1 og 9 og forskrift av 21. oktober 2003 nr. 1445 om rapportering fra interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet §§ 1, 2.ledd og 9.

I 2016, for regnskapsåret 2015, skal følgende rapporteres gjennom KOSTRA:

- ✓ kommunens regnskapsrapporter
- ✓ fylkeskommunens regnskapsrapporter
- ✓ regnskapsrapporter for kommunale og fylkeskommunale foretak

### *Inter(fylkes-)kommunale samarbeid*

Regnskaper fra inter(fylkes)kommunale samarbeid etter KL § 27 skal inngå i årsregnskapet til samarbeidets vertskommune, jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning av 15. desember 2000 § 12, nr. 1425 med kommentarer (regnskapsforskriften). Årsregnskapet integreres dermed i regnskapsrapporten til samarbeidets vertskommune. Unntatt er inter(fylkes)kommunale samarbeid som anses som eget rettssubjekt, og som avlegger særregnskap, jfr. regnskapsforskriften § 1, 3. ledd. Disse skal rapportere egne regnskapsrapporter. All rapportering skal skje etter forskrift av 15. desember 2000 nr. 1425 om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner.

### *Kommunale og fylkeskommunale foretak*

Kommunale og fylkeskommunale foretak, etablert med hjemmel i KLs kapittel 11, skal føre særregnskaper, og skal levere særskilte regnskapsrapporter gjennom KOSTRA. Særregnskapene skal føres i henhold til forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak av 24.08.2006 nr. 1033. Rapporteringen av regnskapsrapporten skal skje etter forskrift av 15. desember 2000 nr. 1425 om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner.

Kommunale og fylkeskommunale foretak som fører særregnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper, jf. § 19 i forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak av 24.08.2006 nr. 1033, rapporterer etter Forskrift av 21. oktober 2003 nr. 1445 om rapportering fra interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet.

### **Interkommunale selskaper**

Hjemmel for innhenting av regnskapsrapportene er Lov om interkommunale selskaper av 29.01.1999 nr. 6 § 42, jf. forskrift av 21. oktober 2003 nr. 1445 om rapportering fra interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet §§ 1, 1.ledd og 9.



I 2016, for regnskapsåret 2015, skal følgende rapporteres gjennom KOSTRA:

- ✓ regnskapsrapporter for Interkommunale selskaper (IKS)

Interkommunale selskap, etter lov om interkommunale selskaper, skal levere regnskapsrapporter gjennom KOSTRA. Rapporteringen av regnskapsrapportene skal skje etter Forskrift av 21. oktober 2003 nr. 1445 om rapportering fra interkommunale selskaper og kommunale og fylkeskommunale foretak som driver næringsvirksomhet.

### 1.3 Aktuelle frister for rapporteringen i 2016

Kommunene skal rapportere data til statlige myndigheter innen følgende datoer:

- 15. januar: Sensitive tjenestedata for sosialkontortjenesten, introduksjonsstønad, kvalifiseringsstønad og barnevern.
- 15. februar: Resterende tjenestedata og regnskapsrapporter
- 15. april: Innsending av korrigerede regnskapsrapporter og korrigerede tjenestedata

Nøkkeltall publiseres på KOSTRAs hjemmeside <http://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra> følgende datoer:

- 15. mars: Foreløpige nøkkeltall
- 15. juni: Reviderte nøkkeltall

### 1.4 Endringer i kontoplanen fra 2014 til 2015

Det er gjort en rekke presiseringer i rapporteringsveilederen som gjelder de enkelte funksjoners og arters innhold. For fullstendig oversikt over endringer i kontoplanen fra 2014 til 2015 vises til KMDs nettsider for KOSTRA: <http://www.kostra.dep.no>. Rapporteringsveilederen ligger under overskriften ”Regnskapsrapporteringen”.

#### Bevilgningsregnskapet:

Generelt (gjelder både for kommuner og fylkeskommuner):

Fra og med 2014 skal mva-kompensasjon knyttet til investeringer regnskapsføres i investeringsregnskapet, og ikke lenger i driftsregnskapet. Fra og med 2015-regnskapsføringen skal mva-kompensasjon for anskaffelser ført i investeringsregnskapet føres på ny funksjon 841 «Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet», og ikke på funksjon 850 «Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.» som tidligere.

Mva-kompensasjon ført i driftsregnskapet skal henføres til samme funksjon som anskaffelsen gjelder.

#### Funksjoner kommuner

- Nye funksjoner:
  - Funksjon 841 «Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet».
- Utgår: Ingen.
- Endring:
  - Funksjon 256 endrer navn til «Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene».
  - Funksjon 365 endrer navn til «Kulturminneforvaltning».

## Funksjoner fylkeskommuner

- Nye funksjoner:
  - Funksjon 701 «Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet» erstatter funksjonene 700 og 705.
  - Funksjon 841 «Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet».
- Utgår:
  - Funksjonene 700 og 705 utgår og erstattes av ny funksjon 701 «Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet».
  - Funksjon 850 «Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.».
- Endring:
  - Funksjon 526 endrer navn til «Helse- og oppvekstfag».
  - Funksjon 750 endrer navn til «Kulturminneforvaltning».

## Arter kommuner og fylkeskommuner

- Nye arter: ingen.
- Utgår: ingen.
- Endring:
  - For artene 089, 120, 150, 160, 165, 170, 185 og 270 endres begrepet «oppgavepliktige», til «opplysningspliktige». Tilsvarende endres begrepet «innberetningspliktige» i art 090 til «opplysningspliktige».
  - Art 181 endrer navn til « Fjernvarme/fjernkjøling».
  - Art 183 endrer navn til «Naturgass og andre fossile gasser».
  - Art 230 endrer navn til «Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg».
  - Art 429 endrer navn til «Merverdiavgift som gir rett til mvkompensasjon».

## Balansen:

### Kapitler

- Det er ingen endringer i kapitler fra 2014 til 2015

### Sektorer

- Det er ingen endringer i sektorkoder fra 2014 til 2015.

I kapittel 4.4 i rapporteringsveilederen fra KMD gis en oversikt over de mest aktuelle kombinasjonene av kapittel og sektor.

## 1.5 Kontroller av regnskapsrapporten

### Generelt

Regnskapsrapportene avgis til statlige myndigheter via SSBs innrapporteringsportal.

I innrapporteringsportalen er det lagt inn kontroller av regnskapsrapportene som må tilfredsstilles for at de skal godkjennes, og dermed kunne sendes inn til SSB. Dersom regnskapsrapporten(e) ikke blir godkjent, og ny(e) opprettet(e) regnskapsrapport(er) ikke sendes inn innen de oppgitte frister, kan det ikke publiseres nøkkeltall som inneholder økonomidata. Det er flere krav til både innhold og filoppbygging i regnskapsrapportene. Kontrollene som foretas av filene listes opp i kapittel 1.6. Kontrollene defineres ut fra kriteriene kritiske feil og advarsel. **Kritiske feil betyr at fila ikke kan sendes inn til SSB og feilene MÅ rettes opp.** Ved advarsel kan fila sendes inn, men det gis en melding om at noe kan være galt. Feilmelding(en) vises i skjermbildet og skrives samtidig til en egen rapport.

Det er mulighet for å kontrollere filene så mange ganger som man ønsker eller har behov for også før de sendes inn. Når regnskapsrapporten sendes inn gis det umiddelbart en tilbakemelding om statusen.

**Kommunene og fylkeskommunene, KF, FKF og IKS har selv ansvar for at regnskapsrapportene blir godkjent i SSB.**

Adressen til innrapporteringsportalen med statussidene er: <http://www.ssb.no/innrapportering/offentlig-sektor/kostra-innrapportering>

## 1.6 Kontrollene i kontrollprogrammet

Regnskapsrapportene må tilfredsstillende disse innholdsmessige kravene for å bli godkjent. Filuttrekk som er mangelfulle eller inneholder feil vil gi en feilmeldingsrapport som forteller hva som er feil. Rapporten vil enten gi en advarsel eller melding om kritisk feil, avhengig av hvor alvorlig feilen er. Ved kontrollene for dubletter, interne transaksjoner mellom særbedrift og eierkommuner/eierfylkeskommuner samt memoria-konti gis advarselsmelding. De andre kontrollene gir melding om kritisk feil og det er ikke mulig å sende inn regnskapsrapporten før disse feilene er rettet opp.

1. Kun recordlengde med 48 posisjoner.
2. Kun gyldig årgang.
3. Kun gyldige kommune- og fylkeskommunennummer.
4. Årsregnskapet skal ikke ha utfylt feltet for kvartalsrapportering.
5. Kun gyldige organisasjonsnummer (for KF/FKF/IKS). Kommune- og fylkeskommuneregnskapet skal ikke ha utfylt organisasjonsnummer.
6. Kun gyldige kontoklasser. Det skilles mellom (fylkes)kommuneregnskapet og regnskapene til kommunale og fylkeskommunale foretak samt Interkommunale selskaper.
7. Kun gyldige funksjoner og kapitler. Det skilles mellom kommunale og fylkeskommunale funksjoner.
8. Kun gyldige arter og sektorer. Artene kontrolleres opp mot drifts- og investeringsregnskapet.
9. Kun gyldige kombinasjoner av kontoklasse, funksjon og art godtas.
10. Dubletter summeres sammen.
11. Drifts- og investeringsregnskapene hver for seg, og bevilgningsregnskapet totalt, skal balansere. Differanser opptil 30' godtas.
12. Skatteinntekter og rammetilskudd
  - i. Kommuner og fylkeskommuner skal ha skatteinntekter og rammetilskudd ført på gyldig kombinasjon av kontoklasse, funksjon og art.
  - ii. Kommunale og fylkeskommunale foretak samt Interkommunale selskaper skal ikke ha skatteinntekter og rammetilskudd.
13. Interne overføringer, art 290 og 790 totalt skal balansere. Differanser opptil 50' godtas.
14. Summen av art 570 skal være lik summen av art 970. Differanser opptil 30' godtas.
15. Avskrivninger:
  - i At avskrivningskostnadene er ført og motpostert. Summen av art 590 skal være lik motpost 990 i driftsregnskapet. Differanser opptil 30' godtas.
  - ii At avskrivningskostnadene er ført på tjenestefunksjon.
  - iii At motpost avskrivninger er ført på funksjon 860, art 990. For funksjon 860 er kun art 990 gyldig.
16. Interne serviceenheter funksjon 190/490 skal gå i 0. Differanser opptil 30' godtas.
17. Interkommunale samarbeid (§§27/28 a-samarbeid) funksjon 290/465 skal gå i 0. Differanser opptil 30' godtas.
18. Reserverte bevilgninger/avsetninger, art 490 skal gå i 0. Dette gjelder drifts- og investeringsregnskapet totalt.
19. Interne transaksjoner mellom særbedrift og eierkommuner/eierfylkeskommuner skal balansere.
20. I balansen skal aktiva være lik passiva. Avrundingsdifferanser opptil 10' godtas.
21. I balansen skal summen av memoriakonti være lik motkonto for memoriakonti. Avrundingsdifferanser opptil 10' godtas.

## 1.7 Kontroller i SSB

Ytterligere kontroller av innrapporterte regnskap gjøres av Seksjon for offentlig finanser, som er ansvarlig for publiseringen av regnskapsstatistikk for kommuner, fylkeskommuner og særbedrifter.

Det kjøres kvalitetskontroller på et utvalg finansielle indikatorer og nøkkeltall hvor regnskap inngår sammen med tjenestedata i KOSTRA. Det kjøres sammenlignende statistiske kontroller for å avdekke enheter (kommuner, fylkeskommuner, særbedrifter) med avvikende observasjoner. Analysene utføres på tidsseriedata og siste års rapporterte data. Enheter med avvikende observasjoner blir gjenstand for oppfølging og det tas eventuelt kontakt med oppgavegiver for å avklare avvikene.

Disse kontrollene utføres til publiseringen av reviderte tall i juni.

## 1.8 Kontroller i (fylkes)kommunene

Kommunene og fylkeskommunene har selv ansvar for at dataene som fremkommer i regnskapsrapporten er av tilstrekkelig kvalitet i henhold til rapporteringsforskriftens § 10, 1. ledd. De har derfor en oppgave i å kontrollere tallene som publiseres i faktaarkene. Tallene brukes nå i større grad til sammenligninger og tidsserier, og derfor er det ekstra viktig at feil korrigeres. Dette gjøres ved å sende inn opprettet regnskapsrapport, evt. tjenesteskjema, alt avhengig av hvor feilen ligger. Opprettede rapporter/skjema kan sendes inn fortløpende. SSB garanterer at rapporter/skjema innsendt innen 15.2 kommer med i publiseringen av foreløpige tall 15.3, og tilsvarende at rapporter/skjema innsendt innen 15.4 kommer med i publiseringen av reviderte/opprettede tall 15.6.

## 1.9 Konsernregnskap

Konsernregnskapet skal vise den samlede (fylkes)kommunale ressursbruk og tjenesteproduksjon i (fylkes)kommunekassa, særbedrifter og/eller samarbeidstiltak, uavhengig av hvordan (fylkes)kommunen har valgt å organisere sin virksomhet. Med særbedrifter menes (fylkes)kommunale foretak organisert etter kommunelovens kapittel 11 og interkommunale selskaper organisert etter lov om interkommunale selskap. Inter(fylkes)kommunale samarbeid etter kommunelovens § 27 skal i sin helhet inngå i verts(fylkes)kommunens regnskap, unntatt inter(fylkes)kommunale samarbeid som regnes som eget rettssubjekt. (Fylkes)kommunale foretak som er organisert som aksjeselskap og andre organisasjonsformer inngår ikke i konsernregnskapene.

Regnskapene fra (fylkes)kommune og særbedrifter skal rapporteres enkeltvis til SSB som så skal sammenstille regnskapene til konsernoppstillinger. Det er av avgjørende betydning for kvaliteten på konsernregnskapet at alle særbedrifter rapporterer sine regnskap. Foregående år var rapporteringsprosenten fra særbedriftene på ca 95 prosent. Spesielt viktig er dette nå som det lages konsernoppstillinger for kommunal og fylkeskommunal eiendomsforvaltning, hvor økonomiske data skal sammenstilles med bruttoareal.

Det er flere viktige forhold man bør være oppmerksom på i forbindelse med konsernregnskapet, blant annet:

- At det benyttes riktige arter og kapitler for konserninterne transaksjoner i de berørte regnskapene (se tabell nedenfor).
- Som hovedregel skal transaksjoner for kjøp/salg mellom (fylkes)kommune og særbedrift føres på disse nettingsartene (se tabellen nedenfor), uavhengig av om det gjelder kjøp/salg av deltjeneste eller hele tjenesten. Disse artene skal imidlertid likevel ikke benyttes dersom det er tale om kjøp/salg av deltjenester hvor kjøper og selger ikke benytter samme funksjon, men har egne definerte funksjoner som virksomheten hører under. Eksempelvis skal kjøp av deltjenester fra VAR-området føres på ordinære arter, og ikke nettingsartene. Det vises til KMDs rapporteringsveileder kapittel 6 og veileder for konserninterne transaksjoner. Disse finnes under ”Regnskapsrapporteringen” på KMDs sider for KOSTRA: <http://www.kostra.dep.no>.
- At det benyttes riktige og samme funksjoner i de berørte regnskapene.
- At funksjon 290 og 465 ”Inter(fylkes)kommunale samarbeid» (verts-kommunesamarbeid i hht. §§ 27/28a) -) IKKE benyttes av særbedrifter (KF/FKF/IKS).
- At art 190 ”Leie av lokaler og grunn” IKKE benyttes ved internhusleie innenfor (fylkes)kommunekonsernet.

Det gjøres også oppmerksom på at alle transaksjoner vedrørende inter(fylkes)kommunale samarbeid etter kommunelovens §§ 27/28a i verts(fylkes)kommunens regnskap skal føres på funksjon 290/465, uavhengig av tjeneste.

Denne oppstillingen er ikke ment å være uttømmende og det henvises til KMDs rapporteringsveileder for nærmere opplysninger. Veilederen finnes på <http://www.kostra.dep.no> under ”Regnskapsrapporteringen”.

Konsernregnskapet skal vise de eksterne utgiftene og inntektene. For å unngå at de interne transaksjonene blåser opp konsernregnskapet, må overføringer og kjøp og salg mellom (fylkes)kommunen og særbedriftene elimineres (nettes). Det er derfor svært viktig at disse transaksjonene blir ført på riktige arter. Det samme gjelder artene for konserninterne renter, avdrag og lån, samt kapitlene for fordringer og gjeld i balansen.

Retningslinjene for føring av transaksjoner for kjøp og salg mellom (fylkes)kommune og særbedrifter er delt med hensyn til kategori, dvs. (fylkes)kommunale foretak eller interkommunale selskaper.

<b>KJØP OG SALG</b>			
<b>(Fylkes)kommunens regnskap</b>			<b>(Fylkes)kommunale foretaks regnskap</b>
ART			ART
<b>380</b>	Kjøp fra foretak i egen (fylkes)kommune	=	<b>780</b> Refusjon fra egen (fylkes)kommune
<b>480</b>	Overføring til foretak i egen (fylkes)kommune	=	<b>880</b> Overføringer fra egen kommune/fylkeskommune
<b>780</b>	Refusjon fra foretak i egen (fylkes)kommune	=	<b>380</b> Kjøp fra egen (fylkes)kommune
<b>880</b>	Overføringer fra foretak i egen (fylkes)kommune	=	<b>480</b> Overføringer til egen (fylkes)kommune
<b>(Fylkes)kommunens regnskap</b>			<b>Inter(fylkes)kommunale selskapers regnskap</b>
ART			ART
<b>375</b>	Kjøp fra IKS der (fylkes)kommunen selv er deltaker	=	<b>775</b> Refusjon fra (fylkes)kommune som er deltager
<b>475</b>	Overføringer til IKS der (fylkes)kommunen selv er deltaker	=	<b>895</b> Overføringer fra (fylkes)kommune som er deltager
<b>775</b>	Refusjon fra IKS der (fylkes)kommunen selv er deltaker	=	<b>375</b> Kjøp fra (fylkes)kommune som er deltager
<b>895</b>	Overføringer fra IKS der (fylkes)kommunen selv er deltaker	=	<b>475</b> Overføringer fra (fylkes)kommune som er deltager

<b>RENTER, AVDRAG OG UTLÅN</b>				
<b>(Fylkes)kommunens regnskap</b>			<b>(Fylkes)kommunale foretak/selskapers regnskap</b>	
ART		=	ART	
<b>501</b>	Konserninterne renteutgifter	=	<b>901</b>	Konserninterne renteinntekter
<b>511</b>	Konserninterne avdrag	=	<b>921</b>	Mottatte avdrag på konserninterne utlån
<b>521</b>	Konserninterne utlån	=	<b>911</b>	Bruk av konserninterne lån
<b>(Fylkes)kommunens regnskap</b>			<b>Inter(fylkes)kommunale foretak/selskapers regnskap</b>	
ART		=	ART	
<b>901</b>	Konserninterne renteinntekter	=	<b>501</b>	Konserninterne renteutgifter
<b>911</b>	Bruk av konserninterne lån	=	<b>521</b>	Konserninterne utlån
<b>921</b>	Mottatte avdrag på konserninterne utlån	=	<b>511</b>	Konserninterne avdrag

<b>FORDRINGER OG GJELD</b>				
<b>(Fylkes)kommunens balanse</b>			<b>Inter(fylkes)kommunale foretak/selskapers balanse</b>	
KONTOKLASSE OG KAPITTEL		=	KONTOKLASSE OG KAPITTEL	
<b>2.14</b>	Konserninterne kortsiktige fordringer	=	<b>5.33</b>	Annen konsernintern kortsiktig gjeld
<b>2.23</b>	Konserninterne langsiktige fordringer	=	<b>5.47</b>	Konsernintern langsiktig gjeld
<b>2.33</b>	Annen konsernintern kortsiktig gjeld	=	<b>5.14</b>	Konserninterne kortsiktige fordringer
<b>2.47</b>	Konsernintern langsiktig gjeld	=	<b>5.23</b>	Konserninterne langsiktige fordringer

Det er SSBs erfaring at det svært ofte ikke er samsvar mellom de konserninterne transaksjonene i (fylkes)kommunens og særbedriftens regnskap, noe som forringer kvaliteten på konsernregnskapstallene. Det oppfordres derfor til at (fylkes)kommune og særbedrift avstemmer disse transaksjonene seg i mellom før rapportering til KOSTRA.

For nærmere beskrivelse av postering av transaksjonene mellom kommunekassa, foretak og IKS henvises det til KMDs rapporteringsveileder kapittel 6 og veileder for konserninterne transaksjoner. Disse finnes under "Regnskapsrapporteringen" på KMDs sider for KOSTRA: <http://www.koetra.dep.no>.

Bruken av funksjoner i forbindelse med de interne transaksjonene må også avstemmes i de berørte regnskapene. Dette gjelder særlig for særbedrifter som ivaretar ulike funksjoner.

Det er også viktig at husleieutgifter ved leie av lokaler/bygninger føres i henhold til retningslinjene:

- Ved leie fra (fylkes)kommunalt foretak føres husleien på art 380 i (fylkes)kommunens regnskap, og inntektsføres på art 780 i foretakets regnskap.
- Ved leie fra inter(fylkes)kommunalt selskap føres husleien på art 375 i (fylkes)kommunens regnskap, og inntektsføres på art 775 i selskapet regnskap.
- Dersom (fylkes)kommunen har en internhusleieordning (leie mellom enheter som inngår i (fylkes)kommunens regnskap), skal faktiske utgifter til drift og vedlikehold komme fram på riktig art/funksjon. Det skal ikke framkomme internhusleie på art 190 eller art 290 i KOSTRA.
- Ved leie fra AS eller andre private føres husleien på art 190.

For nærmere beskrivelse av føring av husleieutgifter henvises til KMDs rapporteringsveileder som finnes under "Regnskapsrapporteringen" på KMDs sider for KOSTRA: <http://www.koetra.dep.no>.

## 2 Kommuner

### 2.1 Filbeskrivelse for regnskapsåret 2015

Hver enkelt record av investerings- og driftsregnskapet, hhv. kontoklasse 0 og 1, og balanseregnskapet, kontoklasse 2, ønskes organisert slik<sup>1</sup>:

Posisjon	Antall siffer	
01 - 02:	2	Type regnskap (bev/bal, kommune/fylke/foretak) <sup>2</sup>
03 - 06:	4	Årgang
07:	1	Kvartal <sup>3</sup>
08 - 13:	6	Region (fylke, kommune, bydel) <sup>4</sup>
14 - 22:	9	Organisasjonsnummer <sup>5</sup>
23 - 31:	9	Foretaks-/bedriftsnummer <sup>6</sup>
32:	1	Kontoklasse <sup>7</sup>
33 - 36:	4	Funksjon/kapittel <sup>8</sup>
37 - 39:	3	Art/sector <sup>9</sup>
40 - 48:	9	Beløpsfelt <sup>10</sup>

---

<sup>1</sup> Eksempel på riktig oppbygging, se neste side

<sup>2</sup> 0A for bevilgningsregnskap kommune, 0B for balanse kommune

<sup>3</sup> Blank posisjon ved rapportering av årsregnskap. Ved rapportering av kvartalsregnskap benyttes kodene: 1 for første kvartal, 2 for andre kvartal, 3 for tredje kvartal, 4 for fjerde kvartal.

<sup>4</sup> Kommunenummer. Dersom det ikke rapporteres på bydelsnivå markeres de to siste posisjoner med 00. Bydelsrapportering godtas kun fra Oslo.

<sup>5</sup> Blanke felt, kommuner skal ikke rapportere organisasjonsnummer

<sup>6</sup> Blanke felt, kommuner skal ikke rapportere foretaks-/bedriftsnummer

<sup>7</sup> Kontoklasse markeres med 0 investeringsregnskap, 1 driftsregnskap, 2 balanse

<sup>8</sup> Funksjon gjelder bevilgningsregnskapet, kapittel gjelder balansen (se for øvrig gjeldende koder på de påfølgende sider)

<sup>9</sup> Art gjelder bevilgningsregnskapet, sektor gjelder balansen (se for øvrig gjeldende koder på de påfølgende sider)

<sup>10</sup> Utgifter (debet) rapporteres i positive verdier, mens inntekter (kredit) rapporteres i negative verdier (med minustegnet i posisjonen foran beløpet). For balansen rapporteres eiendeler i positive verdier, mens gjeld og egenkapital rapporteres i negative verdier (med minustegnet i posisjonen foran beløpet). Beløpet skal gis i 1000 kr og høyrejusteres.

### ***Layout på overføring***

1. Alle records avsluttes med linjeskift \n
2. Beløpet skal gis i 1000 kr og høyrejusteres.
3. Alle koder som gjelder funksjon/kapittel og art/sector og som har færre posisjoner enn feltet avsatt til dette venstrejusteres med blanke posisjoner bak.
4. Inntekter og utgifter skal kun rapporteres på detaljnivå, ikke sumnivå.
5. Utgifter (debet) rapporteres i positive verdier, mens inntekter (kredit) rapporteres i negative verdier. For balansen rapporteres eiendeler i positive verdier, mens gjeld og egenkapital rapporteres i negative verdier. Minustegn for krediteringer markeres i posisjonen rett foran beløpet.

Eksempel på korrekt oppbygging av regnskapsfilen (- = minus i beløpsfeltet, ^ = blanke felt)

i) Record fra investeringsregnskap:

```
0A2015^010600^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^0320^070^^^^^^53
0A2015^010600^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^0320^670^^^^-8748
```

ii) Record fra driftsregnskap:

```
0A2015^010600^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^1320^010^^^^99568
0A2015^010600^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^1320^640^^^^-8748
```

iii) Record fra balanseregnskap:

```
0B2015^010600^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^210^^000^^^^12466
0B2015^010600^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^2580^080^^^^26580
0B2015^010600^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^25950080^^-69453
```





## 2.2 Bevilgningsregnskapet

### Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2015

Kommunene skal rapportere investerings- og driftsregnskapet på hhv. kontoklasse 0 og 1.

Nye funksjoner er merket med uthevet skrift.

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
100	Politisk styring	100^
110	Kontroll og revisjon	110^
120	Administrasjon	120^
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	121^
130	Administrasjonslokaler	130^
170	Årets premieavvik	170^
171	Amortisering av tidligere års premieavvik	171^
172	Pensjon	172^
173	Premiefond	173^
180	Diverse fellesutgifter	180^
190	Interne serviceenheter	190^
201	Førskole	201^
202	Grunnskole	202^
211	Styrket tilbud til førskolebarn	211^
213	Voksenopplæring	213^
215	Skolefritidstilbud	215^
221	Førskolelokaler og skyss	221^
222	Skolelokaler	222^
223	Skoleskyss	223^
231	Aktivitetstilbud barn og unge	231^
232	Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	232^
233	Annet forebyggende helsearbeid	233^
234	Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse	234^
241	Diagnose, behandling, re-/habilitering	241^
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	242^
243	Tilbud til personer med rusproblemer	243^
244	Barneverntjeneste	244^
251	Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	251^
252	Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet	252^
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	253^
254	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	254^
255	Medfinansiering somatiske tjenester	255^
256	Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene	256^
261	Institusjonslokaler	261^
265	Kommunalt disponerte boliger	265^
273	Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	273^
275	Introduksjonsordningen	275^
276	Kvalifiseringsordningen	276^
281	Økonomisk sosialhjelp	281^
283	Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig	283^
285	Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	285^
290	Interkommunale samarbeid (§§ 27/28a- samarbeid)	290^
301	Plansaksbehandling	301^
302	Byggesaksbehandling og eierseksjonering	302^
303	Kart og oppmåling	303^
304	Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelse	304^
305	Eierseksjonering	305^
315	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	315^
320	Kommunal næringsvirksomhet	320^
321	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	321^

325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	325^
329	Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling	329^
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak	330^
332	Kommunale veier	332^
335	Rekreasjon i tettsted	335^
338	Forebygging av branner og andre ulykker	338^
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	339^
340	Produksjon av vann	340^
345	Distribusjon av vann	345^
350	Avløpsrensing	350^
353	Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	353^
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l	354^
355	Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	355^
360	Naturforvaltning og friluftsliv	360^
365	Kulturminneforvaltning	365^
370	Bibliotek	370^
373	Kino	373^
375	Muséer	375^
377	Kunstformidling	377^
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	380^
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	381^
383	Musikk- og kulturskoler	383^
385	Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg	385^
386	Kommunale kulturbygg	386^
390	Den norske kirke	390^
392	Andre religiøse formål	392^
393	Gravplasser og krematorier	393^
800	Skatt på inntekt og formue	800^
840	Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	840^
<b>841</b>	<b>Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet</b>	<b>841^</b>
850	Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.	850^
860	Motpost avskrivninger	860^
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	870^
880	Interne finansieringstransaksjoner	880^
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	899^

### Utgåtte funksjoner fra 2014 til 2015

- Ingen.

### Gyldige funksjoner kun i driftsregnskapet

Følgende funksjoner er kun gyldige i driftsregnskapet:

Funksjon 800 Skatt på inntekt og formue  
 Funksjon 840 Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd  
 Funksjon 860 Motpost avskrivninger

### Gyldige funksjoner kun i investeringsregnskapet

Følgende funksjon er kun gyldig i investeringsregnskapet:

Funksjon 841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet.

## Gyldige arter, regnskapsåret 2015

Artene som er skrevet kursiv i hhv. kolonnen under kontoklasse 1 eller 0 er kun gyldig i det regnskapet. Alle andre arter benyttes i både drifts- og investeringsregnskap. Nye arter er merket med uthevet skrift.

	<b>Kontoklasse 1</b> DRIFTSREGNSKAP	<b>Kontoklasse 0</b> INVESTERINGSREGNSKAP
<b>UTGIFT/KOSTNAD</b>		
<b>Lønn</b>	010 Fastlønn 020 Lønn til vikarer 030 Lønn til ekstrahjelp 040 Overtidslønn 050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser 070 <i>Lønn vedlikehold</i> 075 Lønn renhold 080 Godtgjørelse folkevalgte 089 Trekkpliktig/opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn	070 <i>Lønn nybygg og nyanlegg</i>
<b>Sosiale utgifter</b>	090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger 099 Arbeidsgiveravgift	
<b>Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon</b>	100 Kontormateriell 105 Undervisningsmaterieill 110 Medisinsk forbruksmaterieill 114 Medikamenter 115 Matvarer 120 Samlepost annet forbruksmaterieill, råvarer og tjenester 130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd 140 Annonse, reklame, informasjon 150 Opplæring, kurs 160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige 165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser 170 Transportutgifter og drift av egne og leide transportmidler (herunder anleggsmaskiner o.l.) 180 Strøm 181 Fjernvarme/fjernkjøling 182 Fyringsolje og fyringsparafin 183 Naturgass og andre fossile gasser 184 Bioenergi 185 Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring 190 Leie av lokaler og grunn 195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.  200 Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler 209 Medisinsk utstyr 210 <i>Kjøp, leie og leasing av transportmidler</i> 220 Leie (operasjonell leasing) av driftsmidler 230 <i>Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg</i> 240 <i>Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester</i> 250 <i>Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg</i> 260 <i>Renholds- og vaskertjenester</i> 270 Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon)	210 <i>Kjøp av transportmidler</i>  230 <i>Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester, nybygg/nyanlegg</i>  250 <i>Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg</i>  280 Grunnerverv 285 Kjøp av eksisterende bygg/anlegg
<b>Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon</b>	290 Internkjøp  300 Kjøp fra staten 330 Kjøp fra fylkeskommuner 350 Kjøp fra kommuner 370 Kjøp fra andre (private) 375 Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker 380 Kjøp fra (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune	

Artsinndelingen fortsetter på neste side

	<b>Kontoklasse 1</b> DRIFTSREGNSKAP	<b>Kontoklasse 0</b> INVESTERINGSREGNSKAP
<b>Overføringer</b>	400 Overføring til staten 429 Merverdiavgift som gir rett til mvakompensasjon 430 Overføring til fylkeskommuner 450 Overføring til kommuner 470 Overføring til andre (private) 475 Overføringer til IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker 480 Overføring til (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune (490 Reserverte bevilgninger/avsetninger)	
<b>Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner</b>	500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter 501 Konserninterne renteutgifter 509 <i>Tap finansielle instrumenter</i> 510 Avdrag 511 Konserninterne avdrag 520 Utlån 521 Konserninterne utlån  530 <i>Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk</i> 540 <i>Avsetninger til disposisjonsfond</i>  550 Avsetninger til bundne fond 570 <i>Overføring til investeringsregnskapet</i> 580 <i>Regnskapsmessig mindreforbruk</i> 590 <i>Avskrivninger</i>	529 <i>Kjøp av aksjer og andeler</i> 530 <i>Dekning av tidligere års udekket</i>  548 <i>Avsetninger til ubundne investeringsfond</i>  580 <i>Udisponert</i>
<b>INNTEKTER</b> <b>Salgsinntekter</b>	600 Brukerbetaling for kommunale tjenester 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet 629 Billettinntekter 630 Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler 640 Avgiftspliktige gebyrer 650 Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler  690 Fordelte utgifter / Internsalg	670 <i>Salg av fast eiendom</i>
<b>Overføringer med krav til motytelse</b>	700 Refusjon fra staten 710 Sykelønnsrefusjon  729 Kompensasjon for merverdiavgift 730 Refusjon fra fylkeskommuner 750 Refusjon fra kommuner 770 Refusjon fra andre (private) 775 Salg til IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker 780 Salg til (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune 790 Internsalg	
<b>Overføringer uten krav til motytelse</b>	800 <i>Rammetilskudd</i> 810 Andre statlige overføringer 830 Overføring fra fylkeskommuner 850 Overføring fra kommuner 870 <i>Skatt på inntekt og formue</i> 874 <i>Eiendomsskatt annen eiendom</i> 875 <i>Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer</i> 877 <i>Andre direkte og indirekte skatter</i> 880 Overføringer fra (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune 890 Overføringer fra andre (private) 895 Overføringer fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker	

Artsinndelingen fortsetter på neste side

	<b>Kontoklasse 1</b> DRIFTSREGNSKAP	<b>Kontoklasse 0</b> INVESTERINGSREGNSKAP
<b>Finansinntekter, finansierings- transaksjoner</b>	900 Renteinntekter 901 Konserninterne renteinntekter 905 Utbytte og eieruttak <i>909 Gevinst finansielle instrumenter</i>  920 Mottatte avdrag på utlån 921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån  <i>930 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk</i> 940 Bruk av disposisjonsfond  950 Bruk av bundne driftsfond   <i>980 Regnskapsmessig merforbruk</i> <i>990 Motpost avskrivninger</i>	  <i>910 Bruk av lån</i> <i>911 Bruk av konserninterne lån</i>   <i>929 Salg av aksjer og andeler</i> <i>930 Bruk av tidligere års udisponert</i>   <i>948 Bruk av ubundne investerings- fond</i>   <i>958 Bruk av bundne investeringsfond</i> <i>970 Overføringer fra driftsregnskapet</i> <i>980 Udekket</i>

### Gyldige arter i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet

Følgende arter er kun gyldige i **investeringsregnskapet** (kontoklasse = 0)

Art 529 Kjøp av aksjer og andeler  
 Art 548 Avsetninger til ubundne investeringsfond

Art 670 Salg av fast eiendom  
 Art 910 Bruk av lån  
 Art 911 Bruk av konserninterne lån  
 Art 929 Salg av aksjer og andeler  
 Art 948 Bruk av ubundne investeringsfond  
 Art 958 Bruk av bundne investeringsfond  
 Art 970 Overføring fra driftsregnskapet

Følgende arter er kun gyldige i **driftsregnskapet** (kontoklasse = 1)

Art 509 Tap finansielle instrumenter  
 Art 540 Avsetninger til disposisjonsfond  
 Art 570 Overføring til investeringsregnskapet  
 Art 590 Avskrivninger

Art 800 Rammetilskudd  
 Art 870 Skatt på inntekt og formue  
 Art 874 Eiendomsskatt annen eiendom  
 Art 875 Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer  
 Art 877 Andre direkte og indirekte skatter  
 Art 909 Gevinst finansielle instrumenter  
 Art 990 Motpost avskrivninger



## 2.3 Balanseregnskapet

### Gyldige kapitler, regnskapsåret 2015

Kommunene skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 2.

Kapittel	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
<b><u>EIENDELER:</u></b>		
Omløpsmidler:		
2.10	Kasse og bankinnskudd	10^^
2.11	Obligasjoner	11^^
2.12	Sertifikater	12^^
2.13	Kortsiktige fordringer	13^^
2.14	Konserninterne kortsiktige fordringer	14^^
2.15	Derivater	15^^
2.18	Aksjer og andeler	18^^
2.19	Premieavvik	19^^
Anleggsmidler:		
2.20	Pensjonsmidler	20^^
2.21	Aksjer og andeler	21^^
2.22	Utlån	22^^
2.23	Konserninterne langsiktige fordringer	23^^
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	24^^
2.27	Faste eiendommer og anlegg	27^^
<b><u>GJELD OG EGENKAPITAL:</u></b>		
Kortsiktig gjeld:		
2.31	Kassekredittlån	31^^
2.32	Annen kortsiktig gjeld	32^^
2.33	Annen konsernintern kortsiktig gjeld	33^^
2.34	Derivater	34^^
2.39	Premieavvik	39^^
Langsiktig gjeld:		
2.40	Pensjonsforpliktelse	40^^
2.41	Ihendehaverobligasjonslån	41^^
2.43	Sertifikatlån	43^^
2.45	Andre lån	45^^
2.47	Konsernintern langsiktig gjeld	47^^
Egenkapital:		
2.51	Bundne driftsfond	51^^
2.53	Ubundne investeringsfond	53^^
2.55	Bundne investeringsfond	55^^
2.56	Disposisjonsfond	56^^
2.580	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	580^
2.581	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	581^
2.5900	Regnskapsmessig merforbruk	5900
2.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk	5950
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet	5960
2.5970	Udekket i investeringsregnskapet	5970
2.5990	Kapitalkonto	5990
Memoriakonti:		
2.9100	Memoriakonto for ubrukte lånemidler	9100
2.9110	Memoriakonto ubrukte konserninterne lånemidler	9110
2.9200	Andre memoriakonti	9200
2.9999	Motkonto for memoriakonti	9999



## Gyldige sektorer, regnskapsåret 2015

<b>Sektor</b>	<b>Tekst</b>	<b>Kode i filens posisjon 37 - 39</b>
110	Statens forretningsdrift og statlig eide aksjeselskaper mv.	110
151	Kommunale foretak med ubegrenset ansvar	151
152	Kommunale aksjeselskaper mv	152
200	Private aksjeselskaper mv. personlige foretak og private produsentorienterte organisasjoner uten profittformål	200
320	Banker	320
355	Kredittforetak og finansieringsselskaper	355
395	Statlige låneinstitutter og Norges Bank	395
430	Verdipapirfond	430
450	Investeringselskaper og aktive eierfond / PE-fond	450
499	Finansielle holdingselskaper og øvrige finansielle foretak unntatt forsikring	499
550	Livsforsikringselskaper og pensjonskasser	550
570	Skade forsikring s-selskaper	570
610	Stats- og trygdeforvaltningen	610
640	Sektor for skatteinnkreving	640
650	Fylkeskommuner og kommuner	650
890	Personlig næringsdrivdrivende, borettslag, lønnstakere, pensjonister, trygdede, studenter o.a, samt ideelle organisasjoner	890
900	Utenlandske sektorer i alt	900
000	Kasse	000
070	Ikke disponible bankinnskudd	070
080	Interimskonto	080

## Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder

Nedenfor er det angitt en liste over de kombinasjoner av kapittel og sektor som SSB ser som fornuftige. Vi gjør oppmerksom på at dette ikke er å oppfatte som en uttømmende liste over gyldige kombinasjoner, kun som en hjelp i bruken av sektor i kombinasjon med kapitler.

Kapittel	Sektor
2.10	000, 070, 320, 900
2.11	110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900
2.12	110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900
2.13	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900
2.14	151, 650
2.15	200, 320, 550
2.18	110, 152, 200, 320, 355, 430, 499, 550, 570, 900
2.19	080
2.20	550, 610
2.21	110, 152, 200, 320, 355, 430, 499, 550, 570, 900
2.22	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 430, 450, 499, 550, 570, 890, 900,
2.23	151, 650
2.24	080
2.27	080
2.31	320, 355
2.32	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 450, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900
2.33	151, 650
2.34	200, 320, 550
2.39	080
2.40	080
2.41	080, 900
2.43	080, 900
2.45	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 450, 499, 550, 570, 610, 650, 890, 900
2.47	151, 650
2.51	080
2.53	080
2.55	080
2.56	080
2.580	080
2.581	080
2.5900	080
2.5910	080
2.5950	080
2.5960	080
2.5970	080
2.5990	080
2.9100	080
2.9200	080
2.9999	080

## 3 Fylkeskommuner

### 3.1 Filbeskrivelse for regnskapsåret 2015

Hver enkelt record av investerings- og driftsregnskapet, hhv. kontoklasse 0 og 1, og balanseregnskapet, kontoklasse 2, ønskes organisert slik<sup>1</sup>:

Posisjon	Antall siffer	
01 - 02:	2	Type regnskap (bev/bal, kommune/fylke/institusjon/foretak) <sup>2</sup>
03 - 06:	4	Årgang
07:	1	Kvartal <sup>3</sup>
08 - 13:	6	Region (fylke, kommune, bydel) <sup>4</sup>
14 - 22:	9	Organisasjonsnummer <sup>5</sup>
23 - 31:	9	Foretaks-/bedriftsnummer <sup>6</sup>
32:	1	Kontoklasse <sup>7</sup>
33 - 36:	4	Funksjon/kapittel <sup>8</sup>
37 - 39:	3	Art/ sektor <sup>9</sup>
40 - 48:	9	Beløpsfelt <sup>10</sup>

---

<sup>1</sup> Eksempel på riktig oppbygging, se neste side

<sup>2</sup> 0C for bevilgningsregnskap fylkeskommune, 0D for balanse fylkeskommune

<sup>3</sup> Blank posisjon ved rapportering av årsregnskap. Ved rapportering av kvartalsregnskaper benyttes disse kodene: 1 for første kvartal, 2 for andre kvartal, 3 for tredje kvartal, 4 for fjerde kvartal.

<sup>4</sup> Fylkesnummer (fire siffer) etterfulgt av 00

<sup>5</sup> Blanke felt, fylkeskommuner skal ikke rapportere organisasjonsnummer

<sup>6</sup> Blanke felt, fylkeskommuner skal ikke rapportere foretaks-/bedriftsnummer

<sup>7</sup> Kontoklasse markeres med 0 for investeringsregnskap, 1 for driftsregnskap, 2 for balanse

<sup>8</sup> Funksjon gjelder bevilgningsregnskapet, kapittel gjelder balansen (se for øvrig gjeldende koder på de påfølgende sider)

<sup>9</sup> Art gjelder bevilgningsregnskapet, sektor gjelder balansen (se for øvrig gjeldende koder på de påfølgende sider)

<sup>10</sup> Utgifter (debet) rapporteres positive verdier, mens inntekter (kredit) rapporteres negative verdier (med minustegn i posisjonene foran beløpet). For balansen rapporteres eiendeler i positive verdier, mens gjeld og egenkapital rapporteres i negative verdier (med minustegn i posisjonene foran beløpet). Beløpet skal gis i 1000 kr og høyrejusteres.

### **Layout på overføring**

1. Alle records avsluttes med linjeskift \n
2. Beløpet skal gis i 1000 kr og høyrejusteres.
3. Alle koder som gjelder funksjon/kapittel og art/sector som har færre posisjoner enn feltet avsatt til dette venstrejusteres med blanke posisjoner bak.
4. Inntekter og utgifter skal kun rapporteres på detaljnivå, ikke sumnivå.
5. Utgifter (debet) rapporteres i positive verdier, mens inntekter (kredit) rapporteres i negative verdier. For balansen rapporteres eiendeler i positive verdier, mens gjeld og egenkapital rapporteres i negative verdier. Minustegn for krediteringer markeres i posisjonen rett foran beløpet.

Eksempel på korrekt oppbygging av regnskapsfilen (- = minus i beløpsfeltet, ^ = blanke felt)

i) Record fra investeringsregnskap:

```
0C2015^160000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^0320^110^^^^^^53
0C2015^160000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^0320^640^^^^-8748
```

ii) Record fra driftsregnskap:

```
0C2015^160000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^1320^110^^^^99568
0C2015^160000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^1320^640^^^^-8748
```

iii) Record fra balanseregnskap:

```
0D2015^160000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^210^^000^^^^12466
0D2015^160000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^2580^080^^^^16580
0D2015^160000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^25950080^^-69453
```



## 3.2 Bevilgningsregnskapet

### Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2015

Fylkeskommunene skal rapportere investerings- og driftsregnskapet på hhv. kontoklasse 0 og 1.

Nye funksjoner er merket med uthevet skrift.

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
400	Politisk styring	400^
410	Kontroll og revisjon	410^
420	Administrasjon	420^
421	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	421^
430	Administrasjonslokaler	430^
460	Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde	460^
465	Interfylkeskommunale samarbeid (§§ 27/28a-samarbeid)	465^
470	Årets premieavvik	470^
471	Amortisering av tidligere års premieavvik	471^
472	Pensjon	472^
473	Premiefond	473^
480	Diverse fellesutgifter	480^
490	Interne serviceenheter	490^
510	Skolelokaler og internatbygninger	510^
515	Fellesutgifter og støttfunksjoner knyttet til videregående opplæring	515^
520	Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør	520^
521	Studiespesialisering	521^
522	Bygg- og anleggsteknikk	522^
523	Elektrofag	523^
524	Design og håndverk	524^
525	Restaurant- og matfag	525^
526	Helse- og oppvekstfag	526^
527	Idrettsfag	527^
528	Teknikk og industriell produksjon	528^
529	Musikk, dans og drama	529^
530	Medier og kommunikasjon	530^
531	Naturbruk	531^
532	Service og samferdsel	532^
554	Fagskole	554^
559	Landslinjer	559^
561	Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste	561^
562	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	562^
570	Fagopplæring i arbeidslivet	570^
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	581^
590	Andre formål	590^
660	Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	660^
665	Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	665^
<b>701</b>	<b>Tilrettelegging, støttfunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet</b>	<b>701^</b>
710	Fylkeskommunal næringsvirksomhet	710^
711	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	711^
715	Lokal og regional utvikling	715^
716	Friluftsliv, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk	716^
722	Fylkesveier, miljø- og trafikksikkerhetstiltak	722^
730	Bilruter	730^
731	Fylkesveiferjer	731^
732	Båtruter	732^
733	Transport (ordninger) for funksjonshemmede	733^
734	Sporveier og forstadsbaner	734^

740	Bibliotek	740^
750	Kulturminneforvaltning	750^
760	Muséer	760^
771	Kunstformidling	771^
772	Kunstproduksjon	772^
775	Idrett	775^
790	Andre kulturaktiviteter	790^
800	Skatt på inntekt og formue	800^
840	Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	840^
<b>841</b>	<b>Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet</b>	<b>841^</b>
860	Motpost avskrivninger	860^
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	870^
880	Interne finansieringstransaksjoner	880^
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	899^

### Utgåtte funksjoner fra 2014 til 2015.

- Funksjonene 700 og 705 utgår og erstattes av funksjon 701.
- Funksjon 850 utgår.

### Gyldige funksjoner kun i driftsregnskapet

Følgende funksjoner er kun gyldige i driftsregnskapet

Funksjon 800 Skatt på inntekt og formue  
 Funksjon 840 Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd  
 Funksjon 860 Motpost avskrivninger

### Gyldige funksjoner kun i investeringsregnskapet

Følgende funksjon er kun gyldig i investeringsregnskapet:

Funksjon 841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet.

## Gyldige arter, regnskapsåret 2015

Artene som er skrevet kursiv i hhv. kolonnen under kontoklasse 1 eller 0 er kun gyldig i det regnskapet. Alle andre arter benyttes i både drifts- og investeringsregnskap. Nye arter er merket med uthevet skrift.

	<b>Kontoklasse 1</b> DRIFTSREGNSKAP	<b>Kontoklasse 0</b> INVESTERINGSREGNSKAP
<b>UTGIFT/KOSTNAD</b>		
<b>Lønn</b>	010 Fastlønn 020 Lønn til vikarer 030 Lønn til ekstrahjelp 040 Overtidslønn 050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser 070 <i>Lønn vedlikehold</i> 075 Lønn renhold 080 Godtgjørelse folkevalgte 089 Trekkpliktig/opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn	070 <i>Lønn nybygg og nyanlegg</i>
<b>Sosiale utgifter</b>	090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger 099 Arbeidsgiveravgift	
<b>Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon</b>	100 Kontormateriell 105 Undervisningsmaterieil 110 Medisinsk forbruksmaterieil 114 Medikamenter 115 Matvarer 120 Samlepost annet forbruksmaterieil, råvarer og tjenester 130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd 140 Annonse, reklame, informasjon 150 Opplæring, kurs 160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige 165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser 170 Transportutgifter og drift av egne og leide transportmidler (herunder anleggsmaskiner o.l.) 180 Strøm 181 Fjernvarme/fjernkjøling 182 Fyringsolje og fyringsparafin 183 Naturgass og andre fossile gasser 184 Bioenergi 185 Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring 190 Leie av lokaler og grunn 195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.  200 Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler 209 Medisinsk utstyr 210 <i>Kjøp, leie og leasing av transportmidler</i> 220 Leie (operasjonell leasing) av driftsmidler 230 <i>Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg</i> 240 <i>Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester</i> 250 <i>Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg</i> 260 <i>Renholds- og vaskertjenester</i> 270 Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon)	210 <i>Kjøp av transportmidler</i> 230 <i>Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg</i> 250 <i>Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg</i> 280 Grunnerverv 285 Kjøp av eksisterende bygg/anlegg
<b>Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon</b>	290 Internkjøp  300 Kjøp fra staten 330 Kjøp fra fylkeskommuner 350 Kjøp fra kommuner 370 Kjøp fra andre (private) 375 Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker 380 Kjøp fra (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune	

Artsinndelingen fortsetter på neste side



	<b>Kontoklasse 1</b> DRIFTSREGNSKAP	<b>Kontoklasse 0</b> INVESTERINGSREGNSKAP
<b>Overføringer</b>	400 Overføring til staten 429 Merverdiavgift som gir rett til mvakompensasjon 430 Overføring til fylkeskommuner 450 Overføring til kommuner 470 Overføring til andre (private) 475 Overføringer til IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker 480 Overføring til foretak og særbedrifter i egen kommune/fylkeskommune (490 Reserverte bevilgninger/avsetninger)	
<b>Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner</b>	500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter 501 Konserninterne renteutgifter 509 <i>Tap finansielle instrumenter</i> 510 Avdrag 511 Konserninterne avdrag 520 Utlån 521 Konserninterne utlån  530 <i>Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk</i> 540 <i>Avsetninger til disposisjonsfond</i>  550 Avsetninger til bundne fond 570 <i>Overføring til investeringsregnskapet</i> 580 <i>Regnskapsmessig mindreforbruk</i> 590 <i>Avskrivninger</i>	529 <i>Kjøp av aksjer og andeler</i> 530 <i>Dekning av tidligere års udekket</i>  548 <i>Avsetninger til ubundne investeringsfond</i>  580 <i>Udisponert</i>
<b>INNETEKTER</b> <b>Salgsinntekter</b>	600 Brukerbetaling for kommunale tjenester 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet 629 Billettinntekter 630 Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler 640 Avgiftspliktige gebyrer 650 Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler  690 Fordelte utgifter / Internsalg	670 <i>Salg av fast eiendom</i>
<b>Overføringer med krav til motytelse</b>	700 Refusjon fra staten 710 Sykelønnsrefusjon  729 Kompensasjon for merverdiavgift 730 Refusjon fra fylkeskommuner 750 Refusjon fra kommuner 770 Refusjon fra andre (private) 775 Salg til IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker 780 Salg til (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune 790 Internsalg	
<b>Overføringer uten krav til motytelse</b>	800 <i>Rammetilskudd</i> 810 Andre statlige overføringer 830 Overføring fra fylkeskommuner 850 Overføring fra kommuner 870 <i>Skatt på inntekt og formue</i> 874 <i>Eiendomsskatt annen eiendom</i> 875 <i>Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer</i> 877 <i>Andre direkte og indirekte skatter</i> 880 Overføringer fra (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune 890 Overføringer fra andre (private) 895 Overføringer fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker	

Artsinndelingen fortsetter på neste side

	<b>Kontoklasse 1</b> DRIFTSREGNSKAP	<b>Kontoklasse 0</b> INVESTERINGSREGNSKAP
<b>Finansinntekter, finansierings-transaksjoner</b>	900 Renteinntekter 901 Konserninterne renteinntekter 905 Utbytte og eieruttak 909 <i>Gevinst finansielle instrumenter</i>  920 Mottatte avdrag på utlån 921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån  930 <i>Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk</i> 940 Bruk av disposisjonsfond  950 Bruk av bundne driftsfond   980 <i>Regnskapsmessig merforbruk</i> 990 <i>Motpost avskrivninger</i>	910 <i>Bruk av lån</i> 911 <i>Bruk av konserninterne lån</i>  929 <i>Salg av aksjer og andeler</i> 930 <i>Bruk av tidligere års udisponert</i>  948 <i>Bruk av ubundne investeringsfond</i>  958 <i>Bruk av bundne investeringsfond</i> 970 <i>Overføringer fra driftsregnskapet</i> 980 <i>Udekket</i>

### Gyldige arter i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet

Følgende arter er kun gyldige i **investeringsregnskapet** (kontoklasse = 0)

Art 529 Kjøp av aksjer og andeler  
 Art 548 Avsetninger til ubundne investeringsfond

Art 670 Salg av fast eiendom  
 Art 910 Bruk av lån  
 Art 911 Bruk av konserninterne lån  
 Art 929 Salg av aksjer og andeler  
 Art 948 Bruk av ubundne investeringsfond  
 Art 958 Bruk av bundne investeringsfond  
 Art 970 Overføring fra driftsregnskapet

Følgende arter er kun gyldige i **driftsregnskapet** (kontoklasse = 1)

Art 509 Tap finansielle instrumenter  
 Art 540 Avsetninger til disposisjonsfond  
 Art 570 Overføring til investeringsregnskapet  
 Art 590 Avskrivninger

Art 800 Rammetilskudd  
 Art 870 Skatt på inntekt og formue  
 Art 874 Eiendomsskatt annen eiendom  
 Art 875 Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer  
 Art 877 Andre direkte og indirekte skatter  
 Art 909 Gevinst finansielle instrumenter  
 Art 990 Motpost avskrivninger

### 3.3 Balanseregnskapet

#### Gyldige kapitler, regnskapsåret 2015

Fylkeskommunene skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 2.

Kapittel	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
<b><u>EIENDELER:</u></b>		
Omløpsmidler:		
2.10	Kasse og bankinnskudd	10^^
2.11	Obligasjoner	11^^
2.12	Sertifikater	12^^
2.13	Kortsiktige fordringer	13^^
2.14	Konserninterne kortsiktige fordringer	14^^
2.15	Derivater	15^^
2.18	Aksjer og andeler	18^^
2.19	Premieavvik	19^^
Anleggsmidler:		
2.20	Pensjonsmidler	20^^
2.21	Aksjer og andeler	21^^
2.22	Utlån	22^^
2.23	Konserninterne langsiktige fordringer	23^^
2.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	24^^
2.27	Faste eiendommer og anlegg	27^^
<b><u>GJELD OG EGENKAPITAL:</u></b>		
Kortsiktig gjeld:		
2.31	Kassekredittlån	31^^
2.32	Annen kortsiktig gjeld	32^^
2.33	Annen konsernintern kortsiktig gjeld	33^^
2.34	Derivater	34^^
2.39	Premieavvik	39^^
Langsiktig gjeld:		
2.40	Pensjonsforpliktelse	40^^
2.41	Ihendehaverobligasjonslån	41^^
2.43	Sertifikatlån	43^^
2.45	Andre lån	45^^
2.47	Konsernintern langsiktig gjeld	47^^
Egenkapital:		
2.51	Bundne driftsfond	51^^
2.53	Ubundne investeringsfond	53^^
2.55	Bundne investeringsfond	55^^
2.56	Disposisjonsfond	56^^
2.580	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	580^
2.581	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	581^
2.5900	Regnskapsmessig merforbruk	5900
2.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk	5950
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet	5960
2.5970	Udekket i investeringsregnskapet	5970
2.5990	Kapitalkonto	5990
Memoriakonti:		
2.9100	Memoriakonto for ubrukte lånemidler	9100
2.9110	Memoriakonto ubrukte konserninterne lånemidler	9110
2.9200	Andre memoriakonti	9200
2.9999	Motkonto for memoriakonti	9999

## Gyldige sektorer, regnskapsåret 2015

Sektor	Tekst	Kode i filens posisjon 37 - 39
110	Statens forretningsdrift og statlig eide aksjeselskaper mv.	110
151	Kommunale foretak med ubegrenset ansvar	151
152	Kommunale aksjeselskaper mv	152
200	Private aksjeselskaper mv. personlige foretak og private produsentorienterte organisasjoner uten profittformål	200
320	Banker	320
355	Kredittforetak og finansieringsselskaper	355
395	Statlige låneinstitutter og Norges Bank	395
430	Verdipapirfond	430
450	Investeringsselskaper og aktive eierfond / PE-fond	450
499	Finansielle holdingselskaper og øvrige finansielle foretak unntatt forsikring	499
550	Livsforsikringsselskaper og pensjonskasser	550
570	Skade forsikring s-selskaper	570
610	Stats- og trygdeforvaltningen	610
640	Sektor for skatteinnkreving	640
650	Fylkeskommuner og kommuner	650
890	Personlig næringsdrivdrivende, borettslag, lønnstakere, pensjonister, trygdede, studenter o.a, samt ideelle organisasjoner	890
900	Utenlandske sektorer i alt	900
000	Kasse	000
070	Ikke disponible bankinnskudd	070
080	Interimskonto	080

## Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder

Nedenfor er det angitt en liste over de kombinasjoner av kapittel og sektor som Statistisk sentralbyrå ser som fornuftige. Vi gjør oppmerksom på at dette ikke er å oppfatte som en uttømmende liste over gyldige kombinasjoner, kun som en hjelp i bruken av sektor i kombinasjon med kapitler.

Kapittel	Sektor
2.10	000, 070, 320, 900
2.11	110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900
2.12	110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900
2.13	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900
2.14	151, 650
2.15	200, 320, 550
2.18	110, 152, 200, 320, 355, 430, 499, 550, 570, 900
2.19	080
2.20	550, 610
2.21	110, 152, 200, 320, 355, 430, 499, 550, 570, 900
2.22	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 430, 450, 499, 550, 570, 890, 900,
2.23	151, 650
2.24	080
2.27	080
2.31	320, 355
2.32	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 450, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900
2.33	151, 650
2.34	200, 320, 550
2.39	080
2.40	080
2.41	080, 900
2.43	080, 900
2.45	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 450, 499, 550, 570, 610, 650, 890, 900
2.47	151, 650
2.51	080
2.53	080
2.55	080
2.56	080
2.580	080
2.581	080
2.5900	080
2.5910	080
2.5950	080
2.5960	080
2.5970	080
2.5990	080
2.9100	080
2.9200	080
2.9999	080

## 4 Særbedrifter – kommunale og fylkeskommunale foretak samt interkommunale selskaper

### 4.1 Filbeskrivelse for regnskapsåret 2015

Hver enkelt record av drifts- og investeringsregnskapet, hhv. kontoklasse 3 og 4, og balanseregnskapet, kontoklasse 5, må organiseres slik<sup>1</sup>:

Posisjon	Antall siffer	
01 - 02:	2	Type regnskap (bev/bal, kommune/fylke/foretak) <sup>2</sup>
03 - 06:	4	Årgang
07:	1	Kvartal <sup>3</sup>
08 - 13:	6	Region (fylke, kommune, bydel) <sup>4</sup>
14 - 22:	9	Organisasjonsnummer <sup>5</sup>
23 - 31:	9	Foretaks-/bedriftsnummer <sup>6</sup>
32:	1	Kontoklasse <sup>7</sup>
33 - 36:	4	Funksjon/kapittel <sup>8</sup>
37 - 39:	3	Art-/sektor <sup>9</sup>
40 - 48:	9	Beløpsfelt <sup>10</sup>

---

<sup>1</sup> Eksempel på riktig oppbygging, se neste side

<sup>2</sup> 0I for bevilgningsregnskap og 0J for balanseregnskap for kommunale særbedrifter, 0K for bevilgningsregnskap og 0L for balanseregnskap for fylkeskommunale særbedrifter

<sup>3</sup> Blank posisjon ved rapportering av årsregnskap

<sup>4</sup> Kommunenummer etterfulgt av 00 eller fylkesnummer (fire siffer) etterfulgt av 00, alt etter om det er kommunalt eller fylkeskommunalt eid.

<sup>5</sup> KF/FKF og IKS skal rapportere organisasjonsnummer

<sup>6</sup> Blanke felt, foretak skal ikke rapportere foretaks- eller bedriftsnummer

<sup>7</sup> Kontoklasse markeres med 3 for driftsregnskap, 4 for investeringsregnskap og 5 for balanseregnskap.

<sup>8</sup> Funksjoner gjelder bevilgningsregnskapet, kapittel gjelder balanseregnskapet. (se for øvrig gjeldende koder på de påfølgende sider)

<sup>9</sup> Arter gjelder bevilgningsregnskapet, sektor gjelder balanseregnskapet. (se for øvrig gjeldende koder på de påfølgende sider)

<sup>10</sup> Utgifter (debet) rapporteres i positive verdier, mens inntekter (kredit) rapporteres i negative verdier (med minustegnet i posisjonen foran beløpet). For balansen rapporteres eiendeler i positive verdier, mens gjeld og egenkapital rapporteres i negative verdier (med minustegnet i posisjonen foran beløpet). Beløpet skal gis i 1000 kr og høyrejusteres.

### **Layout på overføring**

1. Alle records avsluttes med linjeskift \n
2. Beløpet skal gis i 1000 kr. og høyrejusteres.
3. Alle koder som gjelder funksjon/kapittel, art/sector og foretaks-/bedriftsnr. som har færre posisjoner enn feltet avsatt til dette venstrejusteres med blanke posisjoner bak.
4. Inntekter og utgifter skal kun rapporteres på detaljnivå, ikke sumnivå.
5. Utgifter (debet) rapporteres i positive verdier, mens inntekter (kredit) rapporteres i negative verdier. For balansen rapporteres eiendeler i positive verdier, mens gjeld og egenkapital rapporteres i negative verdier. Minustegn for krediteringer markeres i posisjonen rett foran beløpet.

Eksempel på korrekt oppbygging av regnskapsfilen (- = minus i beløpsfeltet, ^ = blanke felt)

i) Record fra investeringsregnskap (kommunale):

```
0I2015^010600974125879^^^^^^^^4320^200^^^^^^53
0I2015^010600974125879^^^^^^^^4320^670^^^^-8748
```

Record fra investeringsregnskap (fylkeskommunale):

```
0K2015^010000971041994^^^^^^^^4320^200^^^^^^53
0K2015^010000971041994^^^^^^^^4320^670^^^^-8748
```

ii) Record fra driftsregnskap (kommunale):

```
0I2015^010600974125879^^^^^^^^3320^010^^^^99568
0I2015^010600974125879^^^^^^^^3320^640^^^^-8748
```

Record fra driftsregnskap (fylkeskommunale):

```
0K2015^010000971041994^^^^^^^^3320^010^^^^99568
0K2015^010000971041994^^^^^^^^3320^640^^^^-8748
```

iii) Record fra balanseregnskap (kommunale):

```
0J2015^010600974125879^^^^^^^^510^^000^^^^12466
0J2015^010600974125879^^^^^^^^5580^080^^^^26580
0J2015^010600974125879^^^^^^^^55950080^^^^-69453
```

Record fra balanseregnskap (fylkeskommunale):

```
0L2015^010000971041994^^^^^^^^510^^000^^^^12466
0L2015^010600974125879^^^^^^^^5580^080^^^^26580
0L2015^010000971041994^^^^^^^^55950080^^^^-69453
```

## 4.2 Bevilgningsregnskapet

### Funksjoner for kommunale foretak og interkommunale selskaper

#### Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2015

Kommunale særbedrifter skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 3 og 4.

Nye funksjoner er merket med uthevet skrift.

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
100	Politisk styring	100^
110	Kontroll og revisjon	110^
120	Administrasjon	120^
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	121^
130	Administrasjonslokaler	130^
170	Årets premieavvik	170^
171	Amortisering av tidligere års premieavvik	171^
172	Pensjon	172^
173	Premiefond	173^
180	Diverse fellesutgifter	180^
190	Interne serviceenheter	190^
201	Førskole	201^
202	Grunnskole	202^
211	Styrket tilbud til førskolebarn	211^
213	Voksenopplæring	213^
215	Skolefritidstilbud	215^
221	Førskolelokaler og skyss	221^
222	Skolelokaler	222^
223	Skoleskyss	223^
231	Aktivitetstilbud barn og unge	231^
232	Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	232^
233	Annet forebyggende helsearbeid	233^
234	Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse	234^
241	Diagnose, behandling, re-/habilitering	241^
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	242^
243	Tilbud til personer med rusproblemer	243^
244	Barneverntjeneste	244^
251	Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	251^
252	Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet	252^
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	253^
254	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	254^
255	Medfinansiering somatiske tjenester	255^
256	Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene	256^
261	Institusjonslokaler	261^
265	Kommunalt disponerte boliger	265^
273	Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	273^
275	Introduksjonsordningen	275^
276	Kvalifiseringsordningen	276^
281	Økonomisk sosialhjelp	281^
283	Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig	283^
285	Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	285^
301	Plansaksbehandling	301^
302	Byggesaksbehandling og eierseksjonering	302^
303	Kart og oppmåling	303^
304	Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelser	304^
305	Eierseksjonering	305^
315	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	315^
320	Kommunal næringsvirksomhet	320^
321	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	321^



325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	325^
329	Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling	329^
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak	330^
332	Kommunale veier	332^
335	Rekreasjon i tettsted	335^
338	Forebygging av branner og andre ulykker	338^
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	339^
340	Produksjon av vann	340^
345	Distribusjon av vann	345^
350	Avløpsrensing	350^
353	Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	353^
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l	354^
355	Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	355^
360	Naturforvaltning og friluftsliv	360^
365	Kulturminneforvaltning	365^
370	Bibliotek	370^
373	Kino	373^
375	Muséer	375^
377	Kunstformidling	377^
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	380^
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	381^
383	Musikk- og kulturskoler	383^
385	Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg	385^
386	Kommunale kulturbygg	386^
390	Den norske kirke	390^
392	Andre religiøse formål	392^
393	Gravplasser og krematorier	393^
800	Skatt på inntekt og formue	800^
840	Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	840^
<b>841</b>	<b>Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet</b>	<b>841^</b>
850	Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.	850^
860	Motpost avskrivninger	860^
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	870^
880	Interne finansieringstransaksjoner	880^
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	899^

#### Utgåtte funksjoner fra 2014 til 2015

- Ingen.

#### Gyldige funksjoner kun i driftsregnskapet for kommunale foretak og interkommunale selskaper

Følgende funksjon er kun gyldige i driftsregnskapet

Funksjon 860 Motpost avskrivninger

#### Gyldige funksjoner kun i investeringsregnskapet for kommunale foretak og interkommunale selskaper

Følgende funksjon er kun gyldig i investeringsregnskapet:

Funksjon 841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet.

## Funksjoner for fylkeskommunale foretak og interkommunale selskaper

### Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2015

Fylkeskommunale særbedrifter skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 3 og 4. Nye funksjoner er merket med uthevet skrift.

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
400	Politisk styring	400^
410	Kontroll og revisjon	410^
420	Administrasjon	420^
421	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	421^
430	Administrasjonslokaler	430^
460	Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde	460^
465	Interfylkeskommunale samarbeid (§§ 27/28a-samarbeid)	465^
470	Årets premieavvik	470^
471	Amortisering av tidligere års premieavvik	471^
472	Pensjon	472^
473	Premiefond	473^
480	Diverse fellesutgifter	480^
490	Interne serviceenheter	490^
510	Skolelokaler og internatbygninger	510^
515	Fellesutgifter og støttefunksjoner knyttet til videregående opplæring	515^
520	Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør	520^
521	Studiespesialisering	521^
522	Bygg- og anleggsteknikk	522^
523	Elektrofag	523^
524	Design og håndverk	524^
525	Restaurant- og matfag	525^
526	Helse- og oppvekstfag	526^
527	Idrettsfag	527^
528	Teknikk og industriell produksjon	528^
529	Musikk, dans og drama	529^
530	Medier og kommunikasjon	530^
531	Naturbruk	531^
532	Service og samferdsel	532^
554	Fagskole	554^
559	Landslinjer	559^
561	Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste	561^
562	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	562^
570	Fagopplæring i arbeidslivet	570^
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	581^
590	Andre formål	590^
660	Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	660^
665	Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	665^
<b>701</b>	<b>Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet</b>	<b>701^</b>
710	Fylkeskommunal næringsvirksomhet	710^
711	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	711^
715	Lokal og regional utvikling	715^
716	Friluftsliv, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk	716^
722	Fylkesveier, miljø- og trafikksikkerhetstiltak	722^
730	Bilruter	730^
731	Fylkesveiferjer	731^
732	Båtruter	732^
733	Transport (ordninger) for funksjonshemmede	733^
734	Sporveier og forstadsbaner	734^
740	Bibliotek	740^

750	Kulturminneforvaltning	750^
760	Muséer	760^
771	Kunstformidling	771^
772	Kunstproduksjon	772^
775	Idrett	775^
790	Andre kulturaktiviteter	790^
800	Skatt på inntekt og formue	800^
840	Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	840^
<b>841</b>	<b>Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet</b>	<b>841^</b>
860	Motpost avskrivninger	860^
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	870^
880	Interne finansieringstransaksjoner	880^
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	899^

### Utgåtte funksjoner fra 2014 til 2015.

- Funksjonene 700 og 705 utgår og erstattes av funksjon 701
- Funksjon 850 utgår.

### Gyldige funksjoner kun i driftsregnskapet

Følgende funksjoner er kun gyldige i driftsregnskapet

Funksjon 860 Motpost avskrivninger

### Gyldige funksjoner kun i investeringsregnskapet

Følgende funksjon er kun gyldig i investeringsregnskapet:

Funksjon 841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet.

## Gyldige arter, regnskapsåret 2015

Artene som er skrevet kursiv i hhv. kolonnen under kontoklasse 3 eller 4 er kun gyldig i det regnskapet. Alle andre arter benyttes i både drifts- og investeringsregnskap. Arter merket (K) og (R) har begrenset gyldighet, jf. forklaring nedenfor. Nye arter er merket med uthevet skrift.

	<b>Kontoklasse 3</b> DRIFTSREGNSKAP	<b>Kontoklasse 4</b> INVESTERINGSREGNSKAP
<b>UTGIFT/KOSTNAD</b>		
<b>Lønn</b>	010 Fastlønn 020 Lønn til vikarer 030 Lønn til ekstrahjelp 040 Overtidslønn 050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser <i>070 Lønn vedlikehold</i> 075 Lønn renhold 080 Godtgjørelse folkevalgte 089 Trekkpliktig/opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn	<i>070 Lønn vedlikehold/nybygg og nyalegg</i>
<b>Sosiale utgifter</b>	090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger 099 Arbeidsgiveravgift	
<b>Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon</b>	100 Kontormateriell 105 Undervisningsmaterieil 110 Medisinsk forbruksmaterieil 114 Medikamenter 115 Matvarer 120 Samlepost annet forbruksmaterieil, råvarer og tjenester 130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd 140 Annonse, reklame, informasjon 150 Opplæring, kurs 160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige 165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser 170 Transportutgifter og drift av egne og leide transportmidler (herunder anleggsmaskiner o.l.) 180 Strøm 181 Fjernvarme/fjernkjøling 182 Fyringsolje og fyringsparafin 183 Naturgass og andre fossile gasser 184 Bioenergi 185 Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring 190 Leie av lokaler og grunn 195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.  200 Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler 209 Medisinsk utstyr <i>210 Kjøp, leie og leasing av transportmidler</i> 220 Leie (operasjonell leasing) av driftsmidler <i>230 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg</i> <i>240 Serviceavtaler og reparasjoner og vaktmestertjenester</i> <i>250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg</i>  <i>260 Renholds- og vaskeritjenester</i> 270 Andre tjenester som inngår i egenproduksjon  290 Internkjøp	<i>210 Kjøp av transportmidler</i> <i>230 Vedlikehold, bygg-/anleggstjenester og nybygg/nyanlegg</i> <i>250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg</i>  280 Grunnerverv 285 Kjøp av eksisterende bygg/anlegg
<b>Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon</b>	300 Kjøp fra staten 330 Kjøp fra fylkeskommuner 350 Kjøp fra kommuner 370 Kjøp fra andre (private) 375 Kjøp fra deltagerkommunene/deltagerfylkeskommunene 380 Kjøp fra egen kommune/fylkeskommune	

Artsinndelingen fortsetter på neste side

	<b>Kontoklasse 3</b> DRIFTSREGNSKAP	<b>Kontoklasse 4</b> INVESTERINGSREGNSKAP
<b>Overføringer</b>	400 Overføring til staten 429 Merverdiavgift som gir rett til mvakompensasjon 430 Overføring til fylkeskommuner 450 Overføring til kommuner 470 Overføring til andre (private) 475 Overføringer fra deltagerkommunene/deltagerfylkeskommunene 480 Overføringer til egen kommune/fylkeskommune (490 Reserverte bevilgninger/avsetninger)	
<b>Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner</b>	500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter 501 Konserninterne renteutgifter 509 <i>Tap finansielle instrumenter</i> 510 Avdrag 511 Konserninterne avdrag 520 Utlån 521 Konserninterne utlån  530 <i>Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk (K)</i> 540 <i>Avsetninger til disposisjonsfond</i>  550 Avsetninger til bundne fond 570 <i>Overføring til investeringsregnskapet (K)</i> 580 <i>Regnskapsmessig mindreforbruk (K)</i> 589 <i>Rapportkontroll – positivt avvik (R)</i> 590 <i>Avskrivninger</i>	529 <i>Kjøp av aksjer og andeler</i> 530 <i>Dekning av tidligere års udekket (K)</i>  548 <i>Avsetninger til ubundne investeringsfond(K)</i>  580 <i>Udisponert (K)</i>
<b>INNETEKTER</b>		
<b>Salgsinntekter</b>	600 Brukerbetaling for kommunale tjenester 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet 629 Billetinntekter 630 Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler 640 Avgiftspliktige gebyrer 650 Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler  690 Fordelte utgifter / Internsalg	670 <i>Salg av fast eiendom</i>
<b>Overføringer med krav til motytelse</b>	700 Refusjon fra staten 710 Sykelønnsrefusjon  729 Kompensasjon for merverdiavgift 730 Refusjon fra fylkeskommuner 750 Refusjon fra kommuner 770 Refusjon fra andre (private) 775 Salg til deltakerkommune/deltagerfylkeskommune 780 Salg til egen kommune/fylkeskommune 790 Internsalg	
<b>Overføringer uten krav til motytelse</b>	800 <i>Rammetilskudd</i> 810 Andre statlige overføringer 830 Overføring fra fylkeskommuner 850 Overføring fra kommuner 870 <i>Skatt på inntekt og formue</i> 874 <i>Eiendomsskatt annen eiendom</i> 875 <i>Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer</i> 877 <i>Andre direkte og indirekte skatter</i> 880 Overføringer fra egen kommune/fylkeskommune 890 Overføringer fra andre (private) 895 Overføringer deltagerkommunene/deltagerfylkeskommunene	

Artsinndelingen fortsetter på neste side

	<b>Kontoklasse 3</b> DRIFTSREGNSKAP	<b>Kontoklasse 4</b> INVESTERINGSREGNSKAP
<b>Finansinntekter, finansierings- transaksjoner</b>	900 Renteinntekter 901 Konserninterne renteinntekter 905 Utbytte og eieruttak 909 <i>Gevinst finansielle instrumenter</i>  920 Mottatte avdrag på utlån 921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån  930 <i>Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk (K)</i> 940 Bruk av disposisjonsfond  950 Bruk av bundne driftsfond  980 <i>Regnskapsmessig merforbruk (K)</i> 989 <i>Rapportkontroll – negativt avvik (R)</i> 990 <i>Motpost avskrivninger</i>	  910 <i>Bruk av lån</i> 911 <i>Bruk av konserninterne lån</i>  929 <i>Salg av aksjer og andeler</i> 930 <i>Bruk av tidligere års udisponert (K)</i>  948 <i>Bruk av ubundne investeringsfond (K)</i>  958 <i>Bruk av bundne investeringsfond</i> 970 <i>Overføringer fra driftsregnskapet (K)</i> 980 <i>Udekket (K)</i>

**Arter merket (K) i oversikten gjelder kun for regnskap som føres etter kommunelovens prinsipper. Dette gjelder følgende arter:**

Kontoklasse 3 – Driftsregnskapet:

Art 530 Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk  
 Art 570 Overføring til investeringsregnskapet  
 Art 580 Regnskapsmessig mindreforbruk  
 Art 930 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk  
 Art 980 Regnskapsmessig merforbruk

Kontoklasse 4 – Investeringsregnskapet:

Art 530 Dekning av tidligere års udekket  
 Art 548 Avsetninger til ubundne investeringsfond  
 Art 580 Udisponert  
 Art 930 Bruk av tidligere års udisponert  
 Art 948 Bruk av ubundne investeringsfond  
 Art 970 Overføringer fra driftsregnskapet  
 Art 980 Udekket

**Arter merket (R) i oversikten gjelder kun for regnskap som føres etter regnskapslovens prinsipper. Dette gjelder følgende arter:**

Kontoklasse 3 – Driftsregnskapet:

Art 589 Rapportkontroll – positivt avvik  
 Art 989 Rapportkontroll – negativt avvik

Kontoklasse 4 – Investeringsregnskapet:

Art 589 Rapportkontroll – positivt avvik  
 Art 989 Rapportkontroll – negativt avvik

## Gyldige arter i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet

Følgende arter er kun gyldige i **investeringsregnskapet** (kontoklasse = 4)

Art 529 Kjøp av aksjer og andeler  
Art 548 Avsetninger til ubundne investeringsfond

Art 670 Salg av fast eiendom  
Art 910 Bruk av lån  
Art 911 Bruk av konserninterne lån  
Art 929 Salg av aksjer og andeler  
Art 948 Bruk av ubundne investeringsfond  
Art 958 Bruk av bundne investeringsfond  
Art 970 Overføring fra driftsregnskapet

Følgende arter er kun gyldige i **driftsregnskapet** (kontoklasse = 3)

Art 509 Tap finansielle instrumenter  
Art 540 Avsetninger til disposisjonsfond  
Art 570 Overføring til investeringsregnskapet  
Art 580 Regnskapsmessig mindreforbruk  
Art 590 Avskrivninger

Art 800 Rammetilskudd  
Art 870 Skatt på inntekt og formue  
Art 874 Eiendomsskatt annen eiendom  
Art 875 Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer  
Art 877 Andre direkte og indirekte skatter  
Art 909 Gevinst finansielle instrumenter  
Art 990 Motpost avskrivninger

SSB anser det som ulogisk at kommunale og fylkeskommunale foretak og interkommunale selskaper benytter seg av artene 800, 870, 874, 875 og 877.

Artene 580 og 980 skal ikke forekomme i samme regnskap som artene 589 og 989. Artene 580 og 980 gjelder for regnskaper som følger kommunale regnskapsprinsipper, mens artene 589 og 989 skal benyttes av de som konverterer til KOSTRA fra regnskapsloven (for resultatorienterte regnskap).

## 4.3 Balanseregnskapet

### Gyldige kapitler, regnskapsåret 2015

Kommunale og fylkeskommunale foretak og interkommunale selskaper skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 5. Kapitler merket (K) og (R) har begrenset gyldighet, jf. forklaring nedenfor.

Kode i filens  
posisjon 33 - 36

Kapittel      Tekst

#### **EIENDELER:**

Omløpsmidler:

5.10	Kasse og bankinnskudd	10^^
5.11	Obligasjoner	11^^
5.12	Sertifikater	12^^
5.13	Kortsiktige fordringer	13^^
5.14	Konserninterne kortsiktige fordringer	14^^
5.15	Derivater	15^^
5.17	Varer (R)	17^^
5.18	Aksjer og andeler	18^^
5.19	Premieavvik (K)	19^^

Anleggsmidler:

5.20	Pensjonsmidler (K)	20^^
5.21	Aksjer og andeler	21^^
5.22	Utlån	22^^
5.23	Konserninterne langsiktige fordringer	22^^
5.24	Utstyr, maskiner og transportmidler	24^^
5.27	Faste eiendommer og anlegg	27^^
5.28	Immaterielle eiendeler (R)	28^^

#### **GJELD OG EGENKAPITAL:**

Kortsiktig gjeld:

5.31	Kassekredittgjeld	31^^
5.32	Annen kortsiktig gjeld	32^^
5.33	Annen konsernintern kortsiktig gjeld	33^^
5.34	Derivater	34^^
5.39	Premieavvik (K)	39^^

Langsiktig gjeld:

5.40	Pensjonsforpliktelse	40^^
5.41	Ihendehaverobligasjonslån	41^^
5.43	Sertifikatlån	43^^
5.45	Andre lån	45^^
5.46	Avsetning for forpliktelser (R)	46^^
5.47	Konsernintern langsiktig gjeld	47^^

Egenkapital:

5.51	Bundne driftsfond	51^^
5.53	Ubundne investeringsfond (K)	53^^
5.55	Bundne investeringsfond (K)	55^^
5.56	Disposisjonsfond	56^^
5.580	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering) (K)	580^
5.581	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) (K)	581^
5.5900	Regnskapsmessig merforbruk (K)	5900
5.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk (K)	5950
5.5960	Udisponert i investeringsregnskapet (K)	5960
5.5970	Udekket i investeringsregnskapet (K)	5970
5.5990	Kapitalkonto (K)	5990

Memoriakonti:

5.9100	Memoriakonto for ubrukte lånemidler (K)	9100
5.9110	Memoriakonto ubrukte konserninterne lånemidler (K)	9110
5.9200	Andre memoriakonti (K)	9200
5.9999	Motkonto for memoriakonti (K)	9999



**Kapitler merket (K) i oversikten gjelder kun for regnskap som føres etter kommunelovens prinsip-  
per. Dette gjelder følgende kapitler:**

5.19	Premieavvik
5.20	Pensjonsmidler
5.39	Premieavvik
5.53	Ubundne investeringsfond
5.55	Bundne investeringsfond
5.580	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)
5.581	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)
5.5900	Regnskapsmessig merforbruk
5.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk
5.5960	Udisponert i investeringsregnskapet
5.5970	Udekket i investeringsregnskapet
5.5990	Kapitalkonto
5.9100	Memoriakonto for ubrukte lånemidler
5.9110	Memoriakonto ubrukte konserninterne lånemidler
5.9200	Andre memoriakonti
5.9999	Motkonto for memoriakonti

**Kapitler merket (R) i oversikten gjelder kun for regnskap som føres etter regnskapslovens prinsip-  
per. Dette gjelder følgende kapitler:**

5.17	Varer
5.28	Immaterielle eiendeler
5.46	Avsetning for forpliktelser

**Gyldige sektorer, regnskapsåret 2015**

Sektor	Tekst	Kode i filens posisjon 37 - 39
110	Statens forretningsdrift og statlig eide aksjeselskaper mv.	110
151	Kommunale foretak med ubegrenset ansvar	151
152	Kommunale aksjeselskaper mv	152
200	Private aksjeselskaper mv. personlige foretak og private produsentorienterte organisasjoner uten profittformål	200
320	Banker	320
355	Kredittforetak og finansieringsselskaper	355
395	Statlige låneinstitutter og Norges Bank	395
430	Verdipapirfond	430
450	Investeringselskaper og aktive eierfond / PE-fond	450
499	Finansielle holdingselskaper og øvrige finansielle foretak unntatt forsikring	499
550	Livsforsikringsselskaper og pensjonskasser	550
570	Skade forsikring s-selskaper	570
610	Stats- og trygdeforvaltningen	610
640	Sektor for skatteinnkreving	640
650	Fylkeskommuner og kommuner	650
890	Personlig næringsdrivdrivende, borettslag, lønnstakere, pensjonister, trygdede, studenter o.a, samt ideelle organisasjoner	890
900	Utenlandske sektorer i alt	900
000	Kasse	000
070	Ikke disponible bankinnskudd	070
080	Interimskonto	080

## Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder

Nedenfor er det angitt en liste over de kombinasjoner av kapittel og sektor som Statistisk sentralbyrå ser som fornuftige. Vi gjør oppmerksom på at dette ikke er å oppfatte som en uttømmende liste over gyldige kombinasjoner, kun som en hjelp i bruken av sektor i kombinasjon med kapitler.

Kapittel	Sektor
5.10	000, 070, 320, 900
5.11	110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900
5.12	110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900
5.13	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900
5.14	151, 650
5.15	200, 320, 550
5.18	110, 152, 200, 320, 355, 430, 499, 550, 570, 900
5.19	080
5.20	550, 610
5.21	110, 152, 200, 320, 355, 430, 499, 550, 570, 900
5.22	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 430, 450, 499, 550, 570, 890, 900,
5.23	151, 650
5.24	080
5.27	080
5.31	320, 355
5.32	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 450, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900
5.33	151, 650
5.34	200, 320, 550
5.39	080
5.40	080
5.41	080, 900
5.43	080, 900
5.45	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 450, 499, 550, 570, 610, 650, 890, 900
5.46	080
5.47	151, 650
5.51	080
5.53	080
5.55	080
5.56	080
5.580	080
5.581	080
5.5900	080
5.5910	080
5.5950	080
5.5960	080
5.5970	080
5.5990	080
5.9100	080
5.9200	080
5.9999	080

## Konstruksjon av KOSTRA-regnskapsfil

For særbedrifter med små regnskap og som ikke har regnskapssystemer med mulighet for automatisk filuttrekk, vil det være mulig å konstruere en KOSTRA-regnskapsfil, for å kunne rapportere regnskapet elektronisk til SSB gjennom innrapporteringsportalen.

Det er viktig at KOSTRA-regnskapsfilene er bygd opp etter mønsteret som er beskrevet i kapittel 4.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2015.

Den konstruerte filen vil bestå av flere linjer, en linje for hver kombinasjon av kontoklasse, funksjon og art som er benyttet i særbedriftens bevilgningsregnskap, og for hver kombinasjon av kontoklasse, kapittel og sektor i særbedriftens balanseregnskap. De 31 første posisjonene vil være like for alle linjene. Disse posisjonene inneholder: type regnskap, årgang, kvartal, region, organisasjonsnummer og foretaks-/bedriftsnummer. Vi gjør oppmerksom på at noen av disse posisjonene skal være blanke for særbedriftene. Det er de resterende 17 posisjonene som vil oppgi de ulike posteringene i regnskapet. Det er viktig at blanke posisjoner settes av slik at filen får riktig lengde, til sammen 48 posisjoner.

SSB anbefaler bruk av programmet "Notisblokk" (eller tilsvarende) ved konstruksjon av KOSTRA-regnskapsfil. Etter at man har tastet inn den første linjen i filen, kan man kopiere denne for det antall posteringer man har i regnskapet. Deretter kan man fylle inn de riktige kombinasjoner av kontoklasse, funksjon, art og beløp for hver linje. Det gjøres oppmerksom på at det for blanke posisjoner må benyttes 'SPACE' (mellomrom) og ikke 'tabulatorer'.

Eksempler på konstruerte KOSTRA-regnskapsfiler.

0I2004	133100987654321	3333	010	3369
0I2004	133100987654321	3333	030	4
0I2004	133100987654321	3333	040	40
0I2004	133100987654321	3333	080	53
0I2004	133100987654321	3333	090	522
0I2004	133100987654321	3333	099	549
0I2004	133100987654321	3333	100	35
0I2004	133100987654321	3333	115	26
0I2004	133100987654321	3333	130	20
0I2004	133100987654321	3333	150	117
0I2004	133100987654321	3333	160	41
0I2004	133100987654321	3333	195	34
0I2004	133100987654321	3333	200	21
0I2004	133100987654321	3333	270	29
0I2004	133100987654321	3333	380	30
0I2004	133100987654321	3333	540	82
0I2004	133100987654321	3333	710	-199
0I2004	133100987654321	3333	780	-4671
0I2004	133100987654321	3333	940	-102
0I2004	133100987654321	4333	100	210
0I2004	133100987654321	4333	200	562
0I2004	133100987654321	4333	660	-81
0I2004	133100987654321	4333	940	-691

0J2012	133100987654321	510	610	264
0J2012	133100987654321	510	320	264
0J2012	133100987654321	510	080	65
0J2012	133100987654321	510	650	232
0J2012	133100987654321	513	070	475
0J2012	133100987654321	511	650	38
0J2012	133100987654321	512	650	150
0J2012	133100987654321	518	430	49
0J2012	133100987654321	518	610	5
0J2012	133100987654321	519	610	33
0J2012	133100987654321	556	320	-10
0J2012	133100987654321	510	080	15
0J2012	133100987654321	519	320	150
0J2012	133100987654321	513	650	150
0J2012	133100987654321	520	550	100
0J2012	133100987654321	527	080	50
0J2012	133100987654321	531	320	-350
0J2012	133100987654321	540	550	-860
0J2012	133100987654321	545	320	-670
0J2012	133100987654321	556	080	-150

Ut fra den venstre filen (bev1331kf\_987654321) kan man lese:

Posisjon 01-02: **0I** - dette er et bevilgningsregnskap fra en kommunal særbedrift

Posisjon 03-06: **2004** - dette eksempelet gjelder regnskapsåret 2004

Posisjon 07: **blank** - særbedrifter skal ikke angi kvartal, men ha en blank posisjon i KOSTRA-filen

Posisjon 08-11: **1331** - særbedriften tilhører kommune 1331 (eksempel kommune)

Posisjon 12-13: **00** - særbedrifter skal ikke rapportere på bydel, og skal derfor postere 00

Posisjon 14-22: **987654321** - regnskapet tilhører særbedriften 987654321 (eksempel særbedrift)

Posisjon 23-31: **blanke** - særbedrifter skal ikke oppgi foretaks- eller bedriftsnummer, men ha blanke posisjoner i KOSTRA-filen

Her vises det til første linje i eksempelet:

Posisjon 32: **3** - dette er driftsregnskapet til særbedriften. Eventuelt investeringsregnskap (kontoklasse 4) skal inngå i samme KOSTRA-fil som driftsregnskapet.

Posisjon 33-35: **333** - funksjon

Posisjon 36: **blank**

Posisjon 37-39: **010** - art

Posisjon 40-48: **3369** – beløp (OBS hele kr. 1000,-). Beløpsfeltet har 9 posisjoner til disposisjon. Beløpene skal høyrejusteres, dvs. beløp med færre enn 9 siffer skal ha blanke posisjoner foran beløpet, slik at blanke posisjoner og antall siffer i beløpet summeres opp til 9 posisjoner.

Den høyre filen viser et eksempel på et balanseregnskap (bal1331kf\_987654321).

Den ferdige konstruerte filen lagres og gis navn (merkes) etter beskrivelsen gitt i kapittel 4.1 Filbeskrivelse for regnskapsåret 2015, og den skal sendes inn til SSB på samme måte som om filen var automatisk trukket ut fra et regnskapssystem.

Spørsmål vedrørende manuell konstruksjon av KOSTRA-regnskapsfiler kan rettes til:

Marte Helliksen Hvamb, tlf. 40 90 26 67, e-post: [mhh@ssb.no](mailto:mhh@ssb.no)

Olav Solli, tlf. 40 90 26 54, e-post: [oas@ssb.no](mailto:oas@ssb.no)

Anni Fretheim, tlf. 40 90 26 57, e-post: [stf@ssb.no](mailto:stf@ssb.no)



## Statistisk sentralbyrå

Postadresse:  
Postboks 8131 Dep  
NO-0033 Oslo

Besøksadresse:  
Akersveien 26, Oslo  
Oterveien 23, Kongsvinger

E-post: [ssb@ssb.no](mailto:ssb@ssb.no)  
Internett: [www.ssb.no](http://www.ssb.no)  
Telefon: 62 88 50 00

ISBN 978-82-537-9241-5 (elektronisk)



**Statistisk sentralbyrå**  
Statistics Norway