

## KOSTRA publisering 15. juni 2011 - Veiledning til bruker

1.	Om KOSTRA-publiseringen .....	2
1A.	Oppbygning av publiseringen.....	2
1B.	Enheter i publiseringen.....	3
1C.	Faglig innhold og hovedområder.....	3
1D.	Registertall for personell .....	6
1E.	Merknader til enkelte nøkkeltall.....	9
2.	Regnskapsbegreper brukt i publiseringen.....	10
2A.	Generelt .....	10
2B.	Regnskapsbegreper i nøkkeltall for prioriteringer.....	10
2C.	Regnskapsbegreper i nøkkeltall for produktivitet .....	11
2D.	Regnskapsbegreper brukt i finansielle nøkkeltall.....	13
2E.	Konsern .....	19
2F.	Detaljerte regnskapstall på nivå 3.....	26
2G.	Hovedoversikter - Økonomiske oversikter .....	29
2H.	Bruk av avskrivninger i KOSTRA .....	35
2I.	Endringer i definisjoner i regnskapsbegrep for regnskapsårene 2000 til 2010.....	35
3.	Gruppering av kommuner og fylkeskommuner .....	36
3A.	Kommunene .....	36
3B.	Fylkeskommunene.....	43
4.	Skjemaer i KOSTRA .....	44
5.	Innrapporterte skjemaer som ligger til grunn for publiseringen .....	44
6.	Data fra andre kilder (registre mv.) .....	44
7.	Bevilgnings- og balanseregnskapet. Inndelingen i funksjoner- og arter, kapitler og sektorer..	45
7A.	Funksjonsinndeling 2010, kommuner, KF og IKS.....	45
7B.	Gruppering av funksjoner i tjenesteområder i KOSTRA – Kommuner. ....	47
7C.	Funksjonsinndeling 2010, fylkeskommuner, FKF og IKS.....	49
7D.	Gruppering av funksjoner i tjenesteområder i KOSTRA – Fylkeskommuner. ....	51
7E.	Artsinndeling regnskapsåret 2010 - kommuner og fylkeskommuner, KF/FKF og IKS. ....	53
7F.	Kapittelinndeling 2010 - kommuner og fylkeskommuner, KF/FKF og IKS.....	55
7G.	Sektorinndeling 2010 - kommuner og fylkeskommuner, KF/FKF og IKS .....	56
8.	Henvendelser .....	57
9.	Teknisk brukerveiledning for presentasjonen på nivå 1 og 2 .....	58
9A.	Valg av startkommune til KOSTRAS faktaark .....	58
9B.	Endring av tabellhodet .....	59
9C.	Informasjon om de enkelte nøkkeltall.....	61
9D.	Navigasjon mellom faktaark og nivåer .....	62
9E.	Fra Statistikkbanken .....	63
10.	Teknisk brukerveiledning for publiseringen på nivå 3 .....	63
10A.	Utvelgelse av data .....	63
10B.	PC-Axis og PX-Map .....	64

# 1. Om KOSTRA-publiseringen

## 1A. Oppbygning av publiseringen

Publiseringen har fire deler:

- Nivå 1 - Utvalgte nøkkeltall
- Nivå 2 - Detaljerte nøkkeltall
- Nivå 3 - Grunnlagsdata og detaljerte data for egne sammenstillinger
- Nivå 4 - Kvalitetsindikatorer

**Nivå 1 - Utvalgte nøkkeltall** er beregnet for administrative og politiske ledere samt andre interesserte som trenger oversikt og hovedtall for kommunen. Nøkkeltallene på nivå 1 gis samlet på ett faktaark for hhv. kommuner og fylkeskommuner.

**Nivå 2 - Detaljerte nøkkeltall** gir grunnlag for å gå dypere inn i de enkelte områder. Her presenteres *alle* nøkkeltallene for området (inkl. de som ligger på nivå 1).

**Nivå 3 - Grunnlagsdata og detaljerte data for egne sammenstillinger** er beregnet på brukere som kan gjennomføre egne analyser. Den tekniske presentasjonen som benyttes på nivå 3 har en del annen funksjonalitet enn det finnes på nivå 1 og 2.

Nivå 3 omfatter:

- Alle tellere og nevnerne i nøkkeltallene. For flere områder presenteres det også et mer omfattende tallmateriale. Rekkefølgen i disse filene er som følger: 1) Økonomitall, 2) Aktivitetstall, 3) Personelltall og 4) Andre tall
- Detaljerte regnskapstall for alle funksjoner (jf. redegjørelse under "Regnskapsbegreper brukt i publiseringen")
- Hovedoversikter / Økonomiske oversikter (jf. redegjørelse under "Regnskapsbegreper brukt i publiseringen")

Data fra nivå 3 kan lastes ned i ulike formater for videre bearbeiding.

**Nivå 4 – Kvalitetsindikatorene** skal vise egenskaper og kjennetegn som tjenesten har som vedrører dens evne til å tilfredsstille (fastsatte) krav eller behov (som er antydnet), og er fokusert på objektivt målbare indikatorer. Indikatorene er vurdert til å beskrive enten resultat-, produkt-, prosess- eller strukturkvalitet, og kan grupperes etter denne inndelingen. Dette blir ytterligere belyst i k-knappen knyttet til indikatoren, i KOSTRAs ordinære publiseringsløsning.

### **Gjennomsnittsberegninger**

Det er benyttet veid gjennomsnitt for de fleste indikatorene, basert på innbyggertall i aktuell visningsgruppe (fylke/KOSTRA-gruppe/landsgjennomsnitt med mer). For indikatorer i absolutte tall er aritmetisk gjennomsnitt benyttet. For enkelte indikatorer (bl.a. ja/nei spørsmål) er det ikke angitt gjennomsnitt. Landsgjennomsnitt vises både med og uten Oslo. Snittet uten Oslo vises fordi Osloregnskapet omfatter både kommunale og fylkeskommunale funksjoner, slik at tallene ikke alltid blir sammenliknbare. For enkelte økonomiske nøkkeltall slår dette så kraftig ut at gjennomsnitt inkludert Oslo er prikket.

### **Estimerte verdier for nasjonale tall**

På de fleste tjenesteområder er det for første gang lagt ut summer for landet på en del av grunnlagstallene. Disse hentes ut ved å velge regionene "Estimat alle kommuner" og "Estimat alle kommuner uten Oslo". Tall hvor det er fulltelling, dvs. hvor det er levert tall fra alle kommuner/fylkeskommuner, summeres opp til sum for landet. For data hvor det mangler rapportering

fra kommuner/fylkeskommuner beregnes et anslag for verdien av dette frafallet, slik at en kommer frem til estimert verdi for hele landet. Denne metoden er ikke egnet til å estimere alle typer data i KOSTRA. Det vil derfor være en del variable som foreløpig ikke har en estimert nasjonal verdi.

### **Tidsserier**

Tidsserier foreligger fom 1999 for de fleste områder, fra det året kommunen kom med i KOSTRA. Av tekniske årsaker kan tidsseriene være kortere for enkelte nøkkeltall, selv om det er rapportert data for tidligere år.

Alle detaljerte nøkktall, grunnlagsdata og kvalitetsindikatorer er også tilgjengelige i Statistikkbanken. Der det har vært endringer i kommuneinndeling/kommunenummer gjelder følgende ang. tidsserier:

- 1.1.2008 ble 1556 Frei og 1503 Kristiansund slått sammen til 1505 Kristiansund.
- For Ølen kommune: 2002-tall framkommer ved å velge "1159: Ølen (f.o.m. 2002)". Tall for tidligere år framkommer ved å velge "1214: Ølen (t.o.m. 2001)". (Ølen kommune er fra 2002 flyttet fra Hordaland til Rogaland fylke).
- For Re kommune: Tidsserier kan ikke gis for årene før 2002. Ved forsøk på å få opp tidsserie for Re (tidligere Våle og Ramnes kommuner) vil en for årene 1999-2001 vil en få opp tall for den gamle kommunen Våle. (Dette skyldes at den nye kommunen Re og den tidligere kommunen Våle har samme kommunenummer).
- For Bodø kommune: Bodø beholdt det gamle kommunenummeret også etter kommunen ble slått sammen med Skjerstad 1.1.2005. Tall for 2005 vil derfor være Bodø inkl. Skjerstad, mens tall for 2004 og tidligere vil være for Bodø ekskl. Skjerstad.
- For Skjerstad kommune: Tidsserier kan hentes fram for 2004 og bakover.
- 1.1.2006 ble 1159 Ølen og 1154 Vindafjord slått sammen til 1160 Vindafjord. 1569 Aure og 1572 Tustna ble slått sammen til 1576 Aure. Tall for tidligere år framkommer ved å velge de gamle kommunenumrene.

### **1B. Enheter i publiseringen**

Publiseringen omfatter kommuner og fylkeskommuner, med publisering på alle nivåer. For Oslo presenteres i tillegg bydelstall på alle nivåer. Innholdet i bydelspubliseringen er noe mindre omfattende enn for den øvrige publiseringen. For videregående opplæring publiseres det også tall på skolenivå.

For årene 2004-2007 var det et forsøk med oppgavedifferensiering som ga kommunene anledning til å overta fylkeskommunale oppgaver. Kommunene Bergen og Trondheim overtok fylkeskommunale oppgaver som gjelder samferdsel, mens Bergen, Kristiansand og Stavanger overtok det fylkeskommunale ansvaret for kulturminner og Båtsfjord overtok ansvaret for videregående opplæring. Disse kommunene ligger derfor inne i faktaarket for fylkeskommunene med nøkkeltall for oppgaver som tidligere ble ivaretatt av fylkeskommunen. Tallene for Vest-Agder, Hordaland, Sør-Trøndelag og Finnmark fylkeskommuner vil omfatte resten av fylkeskommunal samferdsel, kulturminner eller videregående opplæring på området.

Kommunale og fylkeskommunale foretak, interkommunale samarbeider og interkommunale selskaper inngår i en konsernversjon av finansielle nøkkeltall, administrasjon, styring og fellesutgifter, økonomiske oversikter samt i faktaark for tjenesteområdene barnehage, grunnskole, kultur, samferdsel, bolig og brann- og ulykkesvern for kommune og i videregående opplæring og tannhelse for fylkeskommune.

### **1C. Faglig innhold og hovedområder**

Regnskaps- og tjenstedata settes i KOSTRA sammen til nøkkeltall som viser kommunenes:

- Prioriteringer - viser hvordan kommunens frie inntekter er fordelt til ulike formål
- Dekningsgrader - viser tjenestetilbudet i forhold til ulike målgrupper for tilbudet
- Produktivitet/enhetskostnader - viser kostnader/bruk av ressurser i forhold til tjenesteproduksjonen
- Utdypende tjenesteindikatorer - viser nøkkeltall som supplerer indikatorer presentert under prioritering, dekningsgrader og produktivitet/enhetskostnader, men som ikke kan plasseres under disse overskriftene

### **Prioriteringsindikatorene:**

Prioriteringsindikatorene skal si noe om hvor mye av egne penger kommunen ”velger” å bruke til de enkelte tjenesteområdene. En tjeneste kan sies å være høyt prioritert når en kommune bruker en relativt stor andel av sine ressurser på en bestemt tjeneste. I vurderingen av forskjeller i prioritering mellom ulike kommuner er flere elementer som kan bidra til å forklare eventuelle forskjeller:

- Kommunen kan ha et relativt høyt utgiftsbehov knyttet til tjenesten. Dette blir delvis korrigert for ved å se på utgifter per person i målgruppen. Men hvis målgruppen er heterogen (ulike målgrupper har forskjellig behov) blir ikke dette fanget opp fullt ut i KOSTRA.
- Kommunen kan ha prioritert en tjeneste høyt på bekostning av andre tjenester. For å få informasjon om dette kan det være interessant å se på hvor stor andel av utgiftene som går til ulike tjenester, eventuelt korrigert for utgiftsbehov. Det siste kan delvis avhjelpest ved å se på kommuner innenfor samme KOSTRA-gruppe.
- Kommunen kan ha relativt høye inntekter.

Slike elementer bidrar til at forskjeller i utgifter per person i målgruppen ikke utelukkende kan tolkes som et resultat av prioriteringer på lokalt nivå.

### **Produktivitetsindikatorene:**

Produktivitetsindikatorene skal si noe om hva det koster å produsere en enhet av tjenesten.

Produktiviteten kan sies å være høy dersom ressursbruken er lav i forhold til produksjonen.

Når produksjonen blir målt ved antall mottakere blir det imidlertid ikke tatt hensyn til variasjoner i kvaliteten på tjenestene som brukerne mottar. Det blir heller ikke tatt hensyn til variasjoner i brukernes behov eller pleietyngde. Det kan derfor være flere tolkninger av hvorfor en kommune har høye utgifter per mottaker

- Produktiviteten er lav, dvs. at man får lite produksjon igjen i forhold til pengebruken
- Kvaliteten er høy, dvs. at brukerne mottar relativt gode tjenester
- Enhetskostnadene er høye, dvs at det er relativt dyrt å produsere tjenester i den kommunen vi ser på, for eksempel pga. smådriftsulemper, lange reiseavstander eller et høyt lønnsnivå som skyldes mangel på arbeidskraft

Eksempel: Kostnadene per mottaker kan bli høye i kommuner som har brukere med relativt høy pleietyngde/behov. I dette tilfellet kan høye utgifter per mottaker ikke tolkes som et uttrykk for lav produktivitet

### **Dekningsgradsindikatorene:**

En dekningsgrad måler andelen av målgruppen som er mottakere av en tjeneste. Dersom målgruppen er heterogen, kan den med fordel splittes opp slik at vi får separate dekningsgrader for ulike deler av målgruppen. Forskjeller i samlet dekningsgrad mellom kommuner kan derfor skyldes at målgruppen er forskjellig sammensatt, i tillegg til at kommunene har forskjellige inntekter og utgiftsbehov og gjør forskjellige prioriteringer.

Nøkkeltallene på nivå 2 omfatter følgende områder:

<b>Kommuner</b>	<b>Fylkeskommuner</b>
A. Finansielle nøkkeltall, administrasjon, styring og fellesutgifter	A. Finansielle nøkkeltall, administrasjon, styring og fellesutgifter
A1. Konsern - Finansielle nøkkeltall, administrasjon, styring og fellesutgifter	A1. Konsern - Finansielle nøkkeltall, administrasjon, styring og fellesutgifter
B. Behovsprofil	B. Behovsprofil
C. Barnehager	C. Videregående opplæring
C1. Konsern- Barnehager	C1. Konsern- Videregående opplæring
D. Grunnskoleopplæring	G. Tannhelsetjenesten
D1. Konsern- Grunnskoleopplæring	G1. Konsern - Tannhelsetjenesten
E. Kommunehelse	J. Fysisk planlegging, kulturminne, natur og nærmiljø
E1. Konsern- Kommunehelse	K. Kultur
F. Pleie- og omsorg	K1. Konsern- Kultur
F1. Konsern- Pleie- og omsorg	L. Samferdsel
G. Sosialtjeneste	L1. Konsern- Samferdsel
G1. Konsern- Sosialtjeneste	M. Tilrettelegging og bistand for næringslivet
G2. Introduksjonsstønad	M1. Konsern- Tilrettelegging og bistand for næringslivet
H. Barnevern	Q. Informasjonsteknologi
I. Avfall og renovasjon	S. Sysselsetting
I. Avløp	S1. Konsern- Sysselsetting
I. Vann	1. Kjøp av tjenester
J. Fysisk planlegging, kulturminne, natur og nærmiljø	2. Eiendomsforvaltning for utvalgte fylkeskommunale formålsbygg
K. Kultur	2.1 Konsern- Eiendomsforvaltning for utvalgte fylkeskommunale formålsbygg
K1. Konsern- Kultur	
L. Kirke	
M. Samferdsel	
M1. Konsern – Samferdsel	
N. Bolig	
N1. Konsern – Bolig	
O. Tilrettelegging og bistand for næringslivet	
O1. Konsern- Tilrettelegging og bistand for næringslivet	
P. Brann og ulykkesvern	
P1. Konsern – Brann- og ulykkesvern	
Q. Informasjonsteknologi	
R. Landbruk	
S. Sysselsetting	

S1. Konsern- Sysselsetting	
T. Eiendomsskatt i kommunene	
1. Gebyrer/brukerbetalingar	
2. Kjøp av tjenester	
4. Eiendomsforvaltning for utvalgte kommunale formålsbygg	
4.1 Konsern- Eiendomsforvaltning for utvalgte kommunale formålsbygg	

## 1D. Registertall for personell

Registertall for personell publiseres på følgende områder:

- **Pleie og omsorg, fra statistikkåret 2003**
- **Privat og offentlig tannhelsetjeneste, fra statistikkåret 2003**
- **Videregående opplæring, fra statistikkåret 2005**
- **Totalt antall sysselsatte og årsverk i kommune og kommunekonsern, fra statistikkåret 2006**
- **Totalt antall sysselsatte og årsverk i fylkeskommune og fylkeskonsern, fra statistikkåret 2006**
- **Grunnskole, fra statistikkåret 2010**
- **Skole- og helsestasjonstjeneste, fra statistikkåret 2010**

Vi har implementert fire hovedtall i faktaarkene:

- Sysselsatte
- Avtalte årsverk. Beregnet som alle ansatte i referanseuken hvor deltidsansatte er omregnet til heltidsekvivalenter.
- Fravær målt i årsverk, dvs. legemeldt sykefravær og fødselspermisjon. Fravær spesifiseres ikke for små utdanningsgrupper av hensyn til personvernet.
- Avtalte årsverk eksklusive lange fravær. Avtalte årsverk korrigert for tapte årsverk på grunn av legemeldt sykefravær og fødselspermisjon.

Som ved skjemarapporteringen er registertallene for årsverk beregnet ut fra status i 4.kvartal hvert år.

### ***Datagrunnlag***

Registertallene baserer seg i hovedsak på den rapporteringen fylkeskommunene/kommunene gjør til NAV Aa-register. Arbeidsgiverne skal her løpende rapportere tilgang og avgang av personell fordelt på sine bedrifter/virksomheter. Inndelingen i bedrifter skal være i tråd med regelverket for Enhetsregisteret. Det brukes også data fra skattemyndighetenes lønns- og trekkoppgaveregister og fra PAI-registeret til KS og andre lønnsregistre. Dette brukes dels for å kontrollere om noen arbeidsforhold burde vært utmeldt og dels for å legge til arbeidsforhold som skulle vært innmeldt eller var så små at de falt under grensen for å bli innmeldt til arbeidstakerregisteret. Kvaliteten på tallene avhenger likevel en god del av at kommunene/fylkeskommunene er riktig oppdelt i Enhetsregisteret og rapporterer riktig til Aa-registeret.

I den tidligere skjemarapporteringen for pleie- og omsorg og tannhelsetjenesten var det enten den fast ansatte eller vikaren som skulle være inkludert i rapporteringen. Registertallene omfatter i utgangspunktet alle sysselsatte og deres vanlige avtalte arbeidstid, også sysselsatte som er fraværende pga. sykdom mindre enn ett år eller er i fødselspermisjon. I tillegg omfatter registertallene vikarer og deres avtalte arbeidstid.

Arbeidstid som rapporteres til Aa-registeret skal være forventet ukentlig arbeidstid, som for de fleste vil være avtalt arbeidstid. For timearbeidere som er ansatte uten avtalt arbeidstid er det en egen rutine for å registrere arbeidstid. Enkelte kommuner har valgt å la fast ansatte som tilfeldig arbeider ekstra vakter på samme bedrift få definert dette som "timerarbeiderjobb" på toppen av avtalt arbeidstid. Dette har ført til svært høy arbeidstid for en del ansatte i enkelte kommuner og da spesielt i pleie og omsorg.

Vi har derfor justert arbeidstiden i Aa-registeret ved:

- Ingen ansatte i helse- og sosialtjenester i kommunal sektor kan ha en heltidsstilling høyere enn 37,50 timer per uke.
- Ingen ansatte i helse- og sosialtjenester i kommunal sektor kan ha en biarbeidsstilling på mer enn 10 timer per uke når personen også har en heltidsstilling på 37,50 timer.

### **Omfang**

I totaltallene inngår sysselsettingen i de virksomheter som inngår i regnskapene for kommuner og fylkeskommuner.

Avgrensningen av kommune - kommunekonsern og fylkeskommune - fylkeskonsern er at det som hører under kommune-/fylkeskassen inkluderes i det som er omtalt som kommune/fylkeskommune. Mens det i konserntall i tillegg tas med andel av interkommunale selskap (IKS) og andre kommunale/fylkeskommunale foretak (f.eks KF og FKF) som leverer eget regnskap. Når det gjelder de interkommunale selskap (IKS) har vi fordelt årsverkene etter eierandelen som er registrert i Bedrifts- og foretaksregisteret. Vi har ikke fordelt sysselsatte personer, og har derfor ikke lagt inn informasjon om sysselsatte i konsern.

### **Sysselsettingsbegrep**

- Sysselsatte; alle ansatte i kommuner/fylker, også de som bare har en bijobb her.
- Avtalte årsverk. Ansatte i referanseuken hvor den avtalte ukentlige arbeidstiden er omregnet til heltid. Størrelsen er av formidlingshensyn omtalt som årsverk, selv om den bare gjelder en uke og referanseuken ikke kan sies å være representativ for hele kalenderåret.
- Fravær målt i årsverk, dvs. legemeldt sykefravær og fødselspermisjon
- Avtalte årsverk eksklusive lange fravær. Avtalte årsverk korrigert for tapte årsverk på grunn av legemeldt sykefravær og fødselspermisjon.

### ***Kvaliteten på sysselsatte og avtalte årsverk for lærere***

I personellstatistikken er "lærere" en yrkesbetegnelse, og det er etablert en gruppering som skiller lærere mht. om de har en pedagogisk utdanning eller ikke, samt utdanningsnivå.

Yrkesrapporteringen til Aa-registeret er ikke fullstendig og utdanning blir fortsatt brukt i klassifiseringen av en del personer i statistikken. Bedret yrkesrapportering vil dermed føre til flere lærere (uten pedagogisk utdanning) i statistikken framover. For å justere for et slikt brudd mellom 2005 og 2006 ble det lagt ut nye tall for 2005. Yrkeskoden i 2006 ble lagt tilbake til 2005 for personer som var ansatt i skoleverket begge år. Personer som kun var ansatt i 2005 og ikke hadde pedagogisk utdanning har vi ikke kunnet korrigere. Tidsserien for lærere med pedagogisk utdanning skal ikke være påvirket av forbedret yrkesrapportering.

Personellstatistikken i FylkesKOSTRA omfatter fylkeskommunale skoler klassifisert som undervisning i allmennfag og i tekniske og andre yrkesrettede fag på videregående skoles nivå. Spesialskoler/undervisning er ikke inkludert dersom skolen ikke er definert som en enhet på videregående skoles nivå.

## ***Kvaliteten på avtalte årsverk i kommunene - spesielt pleie- og omsorg***

Vi omtaler først de endelige tallene for 2002-2009, deretter tall for 2010

### **Før 2003**

I 2003 gikk man over fra å hente inn tall for pleie- og omsorg ved hjelp av skjema til å bruke tall fra ulike registre. Tall basert på registerdata gav et noe høyere nivåfall.

### **2002-2005**

Det viste seg at registertallene i mange kommuner var beheftet med feil og det skjedde en opprydding i årene 2003-2005. I 2005 var det i tillegg tekniske problemer med meldingsgangen til Aa-registeret. Dette bidro til større usikkerhet rundt hva de reelle endringer var. SSB gjorde anslag for hva dette kunne ha å si for tallene på landsnivå.

### **2006**

Et mindre antall kommuner ble ikke ferdig med oppryddingen i registeret i 2005, men gjennomførte den i 2006. Kommuner med store prosentvise endringstall vil kunne skyldes slike opprettinger. I 2006 leverte alle kommunene meldinger elektronisk til NAV Aa-registeret. En overgang fra papirbasert til elektronisk rapportering av Aa-registeret til NAV kan også ha gitt ikke-reelle endringer. Dette gjaldt f. eks Drammen.

Oslo kommune konkurranseutsatte hjemmetjenestene i flere av bydelene i 2006. Mens registertallene skal dekke private sykehjem, er det ikke fullstendig dekning av privat drevet hjemmetjeneste.

### **2007**

Til publiseringen av foreløpige tall for sysselsatte i kommunesektoren i mars 2007 ble det gjort endringer i produksjonsopplegget for å forbedre kvaliteten på tidsserien. Det nye produksjonsopplegget ble også brukt til å gi nye tall for 2005 og 2006. Endringene som er gjort berører alle områdene under kommunene, men gir bare mindre utslag for andre områder enn pleie og omsorg.

Det er i hovedsak to elementer i produksjonsopplegget som er endret:

1. Referanseuken for statistikken er endret fra uken som inneholder 1. november til tredje uke i november.
2. Opplaget for korrigerende arbeidstid er forbedret.

Begge endringene ble gjort for å få mer sammenlignbare tall, spesielt for avtalte årsverk, fra år til år.

Det var særlig kommunenes rapportering av arbeidstid knyttet til timearbeidere/ekstravakter som har skapt problemer. Ved en referanseuke som dekker 1. november vil referanseuken ha et varierende innslag av dager fra to måneder. I kommunene som rapporterer til NAVs Aa-register (hovedkilden for statistikken) ved filuttrekk fra sitt lønns- og personalsystem vil det at referanseuken dekker dager i to måneder, bety en viss overestimert av arbeidstid for personer som er definert som timearbeidere. Det har vært en kraftig økning av kommuner som rapporterer på denne måten de senere år. Endringen til filuttrekk som rapporteringsmetode er generelt klart positiv for datakvaliteten, men for avtalte årsverk har den bidratt til å redusere kvaliteten noe på endringstall.

### **2008**

Konkurranseutsetting av tjenester gir en viss usikkerhet knyttet til tallene, blant annet for konkurranseutsetting av hjemmetjenester som har økt i omfang.

### **2009**

Ved publiseringen av tall for 2009 tas den nye næringsstandarden i bruk. Overgangen kan man lese mer om her: <http://www.ssb.no/vis/omssb/1gangspubl/art-2009-02-27-01.html>.

Ved produksjon av tallene for 4. kvartal 2009 er utnyttelsen av grunnlagsregistrene forbedret. Dette gir en mer korrekt fordeling på næring for en mindre gruppe av lønnstakere i stat og kommune. For noen kommuner gir dette forskyvninger av sysselsatte mellom næringene offentlig administrasjon, undervisning og helse- og sosialtjenester som er store i forhold til de reelle endringer i næringene.

#### *Endringer i populasjonen for pleie og omsorg*

- Mange kommunale rehabiliteringsvirksomheter er i 2009 ikke lenger inkludert i pleie og omsorg, fordi de ikke utfører pleie og omsorgstjenester. Denne flyttingen medfører en nedgang på anslagsvis 550 avtalte årsverk i kommunal pleie og omsorg. Enhetene er overført til kommunehelsetjenesten.
- Ett privat foretak i Oslo som utfører tjenester både for statlig og kommunal sektor er fjernet fra pleie og omsorg og overført til spesialisthelsetjenesten. Dette foretaket hadde i 2008 noe under 200 avtalte årsverk.
- Foretakene ULOBA og Dialogue, som har arbeidsgiveransvar for brukerstyrte personlige assistenter på vegne av brukerne, er for første gang inkludert i pleie og omsorg, i privat sektor. Disse har ikke tidligere vært inkludert. Disse foretakene medfører en økning i privat pleie og omsorg

#### *Andre endringer i pleie og omsorg*

Personer med renholdsyrker som arbeider i institusjoner i pleie og omsorg er flyttet fra funksjon 253 "Pleie, omsorg, hjelp og re-/habilitering i institusjon" til funksjon 261 "Institusjonslokaler" i tråd med en endring i funksjonsinndelingen i KOSTRA fra 2008.

2010

- Foretaket AssisterMeg as er inkludert i pleie og omsorg, i privat sektor. Foretaket har i likhet med foretakene ULOBA BA og Dialogue BPA as, som ble inkludert ved forrige årgang, arbeidsgiveransvar for brukerstyrte personlige assistenter på vegne av brukerne, Disse foretakene medfører en økning i privat pleie og omsorg.
- Det publiseres årsverkstall med registerbasert personellstatistikk som kilde for områdene grunnskole og skole- og helsestasjonstjeneste for første gang i juni 2010.

## **1E. Merknader til enkelte nøkkeltall**

### ***Forsøk med rammefinansiering (2000-2003)***

I årene 2000-2003 var 20 kommuner med i et forsøk med tildeling av 16 øremerkede tilskudd som rammetilskudd. Der de øremerkede tilskuddene i disse årene inngikk som inntekter i en indikator, vil indikatoren ikke være sammenlignbar mellom forsøkskommunene og resten av kommunene. Utslaget vil gjøre seg gjeldende på indikatorer med netto driftsutgifter på faktaarkene for grunnskole, barnehager og pleie og omsorg.

For barnehager og skolefritidsordninger (SFO) vil sammenligning av fordelingen mellom finansieringen fra stat og kommune for disse årene være umulig pga. forsøket.

Indikatorer for finansiering har ikke vært publisert pga. varierende inntektsføring av statstilskudd til egne og ikke-kommunale barnehager. Den nye ordningen med føring av skjønmidler til kommunale

barnehager på art 810 forsterker problemet, fordi statstilskudd som skal viderefremidles til private barnehager da ikke lenger kan skilles ut.

*Kommunene som var med på forsøket*

0135 Råde, 0215 Frogn, 0239 Hurdal, 0418 Nord-Odal, 0501 Lillehammer, 0542 Nord-Aurdal, 0633 Nore og Uvdal, 0704 Tønsberg, 1018 Søgne, 1103 Stavanger, 1127 Randaberg, 1211 Etne, 1524 Norddal, 1543 Nesset, 1636 Meldal, 1638 Orkdal, 1725 Namdalseid, 1859 Flakstad, 1942 Nordreisa og 2012 Alta.

## **2. Regnskapsbegreper brukt i publiseringen**

### **2A. Generelt**

Regnskapstall inngår i indikatorene på nivå 1 og 2 (finansielle nøkkeltall og nøkkeltall for sektorene) og som grunnlagsdata på nivå 3. På nivå 3 presenteres i tillegg hovedoversikter/økonomiske oversikter og detaljerte regnskapstall.

Et standard sett av regnskapsbegreper (sammenstillinger av regnskapstall) benyttes. Redegjørelse for disse, samt nøyaktige formler, er gitt under.

Regnskapstall rapporteres til SSB i 1000 kr. Beregningen må derfor ganges med 1000 når nøkkeltall skal angis i kroner.

### **2B. Regnskapsbegreper i nøkkeltall for prioriteringer**

Prioriteringsindikatorerne skal si noe om hvor mye av egne penger kommunen ”velger” å bruke til de enkelte tjenesteområdene. En tjeneste kan sies å være høyt prioritert når en kommune bruker en relativt stor andel av sine ressurser på en bestemt tjeneste. I vurderingen av forskjeller i prioritering mellom ulike kommuner er det flere elementer som kan bidra til å forklare eventuelle forskjeller:

- Kommunen kan ha et relativt høyt utgiftsbehov knyttet til tjenesten. Dette blir delvis korrigert for ved å se på utgifter per person i målgruppen. Men hvis målgruppen er heterogen (ulike målgrupper har forskjellig behov) blir ikke dette fanget opp fullt ut i KOSTRA.
- Kommunen kan ha prioritert en tjeneste høyt på bekostning av andre tjenester. For å få informasjon om dette kan det være interessant å se på hvor stor andel av utgiftene som går til ulike tjenester, eventuelt korrigert for utgiftsbehov. Det siste kan delvis avhjelpes ved å se på kommuner innenfor samme KOSTRA-gruppe.
- Kommunen kan ha relativt høye inntekter.

Slike elementer bidrar til at forskjeller i utgifter per person i målgruppen ikke utelukkende kan tolkes som et resultat av prioriteringer på lokalt nivå.

#### ***Netto driftsutgifter totalt og på funksjon/tjenesteområde***

Netto driftsutgifter viser driftsutgiftene inkludert avskrivninger etter at driftsinntektene, som blant annet inneholder øremerkede tilskudd fra staten og andre direkte inntekter, er trukket fra. De resterende utgiftene må dekkes av de frie inntektene som skatteinntekter og rammeoverføringer fra staten.

MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet (art 728) trekkes ut for at begrepet skal beholde sin verdi som prioriteringsmål. Dette gjør at Netto driftsutgifter totalt er høyere enn summen av de frie inntektene.

*Netto driftsutgifter totalt*= kontoklasse 1, alle tjenestefunksjoner (100..790), artene [(010..480) +590 - ((600..895) - 728)]

*Netto driftsutgifter på tjenesteområde/funksjon* = kontoklasse 1, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [(010..480) + 590 - ((600..895) - 728)]

I nøkkeltallene er netto driftsutgifter pr. innbygger i målgruppa for den aktuelle tjenesten eller i prosent av samlede netto driftsutgifter gjennomgående benyttet for å vise kommunenes prioriteringer.

MVA-kompensasjonsordningen vil innebære en reduksjon i nivået på netto driftsutgifter i forhold til 2003, alt annet likt. Reduksjonen vil være knyttet til at art 729 MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet inngår på inntektssiden.

### ***I FylkesKOSTRA – videregående opplæring:***

#### ***Økonomisk belastning ved å drive videregående opplæring***

"Økonomisk belastning ved å drive videregående opplæring" tar utgangspunkt i utgiftsbegrepet netto driftsutgifter, men justerer utgiftsomfanget for gjesteelevsoppgjøret (og vil ha effekt for indikatorene for utgifter til elever i skole totalt, for fagopplæring og for funksjon 520 hvor gjesteelevsoppgjøret føres). Det justerte begrepet innebærer at utgifter og inntekter knyttet til gjesteelever og -læringer ikke inngår i definisjonen. Med dette oppnås et utgiftsbegrep som bare er knyttet til utgifter til elevene i fylkeskommunens skoler (egne elever og gjesteelever fra andre fylker).

*Økonomisk belastning* = kontoklasse 1, tjenestefunksjoner for utdanning i fylkeskommunen (510 ..590), artene [(010..290) + 300 + (350..480) + 590 – artene ((600..710) + 729 + (750..790) + (800..895))].

Nøkkeltall for økonomisk belastning er opprettet for å gi fylkeskommunene nøkkeltall hvor netto driftsutgifter er direkte relatert til brukergruppen, elever i fylkeskommunen. Av samme grunn er indikatorene angitt som kostnader per elev på linje med korrigerede brutto driftsutgifter, slik at indikatorene viser fylkeskommunens enhetskostnader for elever i fylkeskommunens skoler.

#### ***Brutto investeringsutgifter totalt og på funksjon/tjenesteområde***

Brutto investeringsutgifter viser investeringsutgifter korrigert for fordelte utgifter og internsalg.

*Brutto investeringsutgifter totalt* = kontoklasse 0, alle tjenestefunksjoner (100..790), artene [(010..500) - 690,790].

*Brutto investeringsutgifter på tjenesteområde/funksjon* = kontoklasse 0, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [(010..500) - 690,790].

For å vise prioritering av nybygging, større utviklingstiltak og andre investeringer brukes brutto investeringsutgifter pr. innbygger.

## **2C. Regnskapsbegreper i nøkkeltall for produktivitet**

Produktivitetsindikatorene skal si noe om hva det koster å produsere en enhet av tjenesten. Produktiviteten kan sies å være høy dersom ressursbruken er lav i forhold til produksjonen. Når produksjonen blir målt ved antall mottakere blir det imidlertid ikke tatt hensyn til variasjoner i kvaliteten på tjenestene som brukerne mottar. Det blir heller ikke tatt hensyn til variasjoner i brukernes behov eller pleietyngde. Det kan derfor være flere tolkninger av hvorfor en kommune har høye utgifter per mottaker:

- Produktiviteten er lav, dvs. at man får lite produksjon igjen i forhold til pengebruken
- Kvaliteten er høy, dvs. at brukerne mottar relativt gode tjenester

- Enhetskostnadene er høye, dvs at det er relativt dyrt å produsere tjenester i den kommunen vi ser på, for eksempel pga. smådriftsulemper, lange reiseavstander eller et høyt lønnsnivå som skyldes mangel på arbeidskraft

Eksempel: Kostnadene per mottaker kan bli høye i kommuner som har brukere med relativt høy pleietyngde/behov. I dette tilfellet kan høye utgifter per mottaker ikke tolkes som et uttrykk for lav produktivitet.

### ***Korrigerte brutto driftsutgifter totalt***

Korrigerte brutto driftsutgifter omfatter driftsutgiftene ved kommunens *egen* tjenesteproduksjon pluss MVA-utgift og avskrivninger minus dobbeltføringer i de kommunale regnskaper som skyldes viderefordeling av utgifter/internkjøp mv. Dette gjelder artene 690 Fordelte utgifter og 790 Internsalg. Det korrigeres for art 729 MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet.

NB! Det er ikke justert for art 710 Sykelønnsrefusjon ved beregningen av totale korrigerte brutto driftsutgifter som brukes i de finansielle nøkkeltallene.

*Korrigerte brutto driftsutgifter totalt* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [((010..290)+ 429,590)- (690,729,790)].

### ***Korrigerte brutto driftsutgifter på funksjon/tjenesteområde***

Korrigerte brutto driftsutgifter omfatter driftsutgiftene ved kommunens *egen* tjenesteproduksjon pluss MVA-utgift og avskrivninger, minus dobbeltføringer i de kommunale regnskaper som skyldes viderefordeling av utgifter/internkjøp mv. Dette gjelder artene 690 Fordelte utgifter og 790 Internsalg. Art 710 Sykelønnsrefusjon er også trukket fra selv om sistnevnte er en ekstern refusjon fra staten. Det korrigeres for art 729 MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet.

*Korrigerte brutto driftsutgifter*= kontoklasse 1, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene[(010..290) + 429 +590 - (690,710,729,790)].

For å vise kommunenes produktivitet/enhetskostnader for den aktuelle tjenesten er det i nøkkeltallene gjennomgående benyttet korrigerte brutto driftsutgifter pr. kommunal bruker eller produsert enhet.

MVA-kompensasjonsordningen vil innebære en reduksjon i nivået på korrigerte brutto driftsutgifter i forhold til 2003, alt annet likt. Reduksjonen vil være knyttet til at det korrigeres for art 729 MVA - kompensasjon påløpt i driftsregnskapet.

### ***I FylkesKOSTRA – videregående opplæring:***

#### ***Korrigerte brutto driftsutgifter inkludert kjøp fra egne foretak og IKS***

Korrigerte brutto driftsutgifter omfatter driftsutgiftene ved fylkeskommunens egen tjenesteproduksjon pluss avskrivninger minus dobbeltføringer som skyldes viderefordeling av utgifter/internkjøp mv. I dette begrepet er det også inkludert utgifter fra kjøp av tjenester fra egne foretak og IKS. Begrepet er innført for bedre å reflektere kostnadene ved fylkeskommunenes faktiske egenproduksjon, også om den foregår i eget fylkeskommunalt foretak eller interkommunalt selskap.

Indikatorene viser korrigerte brutto driftsutgifter inkludert kjøp av tjenester fra egne foretak og IKS for utdanning i fylkeskommunen samlet, for enkeltfunksjoner og for enkelte samleposter innenfor videregående opplæring. For å beregne enhetskostnader anvendes elevtall i videregående opplæring i fylkeskommunale skoler.

*Korrigerte brutto driftsutgifter inkludert kjøp fra egne foretak og IKS* = kontoklasse 1, funksjonsområdene for utdanning i fylkeskommunen (510..590), artene [(010..290) + 375,380,429,590 – (690,710,729,790)].

Denne indikatoren brukes kun i faktaarket for fylkeskommunen. I konsernarket benyttes ordinær definisjon av Korrigerede brutto driftsutgifter, hvor regnskap fra FKF/IKS inkluderes i begrepet og gir riktig fordeling av utgiftene på art.

### **Brutto driftsutgifter totalt og på funksjon/tjenesteområde**

Brutto driftsutgifter viser de samlede driftsutgiftene inkludert avskrivninger korrigert for dobbeltføringer som blant annet fordelte utgifter og interne overføringer.

Brutto driftsutgifter brukes på to måter:

- 1) Som totale brutto driftsutgifter for kommunen/fylkeskommunen
- 2) I stedet for korrigerede brutto driftsutgifter på de enkelte tjenesteområdene.

Definisjonene på de to bruksområdene er forskjellige:

*Def. 1) Brutto driftsutgifter totalt* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(010..480) + 590 -690,790].

For brutto driftsutgifter totalt vil MVA-kompensasjonsordningen ikke medføre noen endring i tallene.

*Def.2) Brutto driftsutgifter på tjenesteområde/funksjon* = kontoklasse 1, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [(010..480) +590 -(690,710,729,790)].

MVA-kompensasjonsordningen innebærer en reduksjon i nivået på brutto driftsutgifter på tjenesteområde/funksjon i forhold til 2003, alt annet likt. Reduksjonen vil være knyttet til at det korrigeres for art 729 MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet.

Summen av brutto driftsutgifter på tjenesteområder, def. 2, skal ikke stemme overens med totale brutto driftsutgifter, def. 1. Dette fordi art 710, Sykelønnsrefusjon og art 729 MVA-kompensasjon trekkes fra på tjenesteområdene, men ikke i totale brutto driftsutgifter. Finansfunksjonene i 800-serien (for fylkeskommune og kommune) inngår ikke i noen av de definerte tjenesteområdene, men i totale brutto driftsutgifter.

Brutto driftsutgifter pr. kommunal bruker eller produsert enhet benyttes for flere nøkkeltallsområder i stedet for korrigerede brutto driftsutgifter for å vise produktivitet/enhetskostnader. Dette gjøres på områder der kommunene i stor grad kjøper tjenester i stedet for selv å produsere dem. Brutto driftsutgifter pr. innbygger i målgruppa for den aktuelle tjenesten benyttes for områder der vi mangler statistikk for tjenesteproduksjonen.

### **Lønnsutgifter**

Lønnsutgifter omfatter lønn og sosiale utgifter korrigert for sykelønnsrefusjon.

*Lønnsutgifter*= kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(010..099) – 710].

Lønnsutgifter er innført som nøkkeltall for de fleste områdene og vil indikere arbeidsproduktiviteten målt ved lønnsutgiftene pr. bruker eller pr. enhet for den aktuelle tjenesten (alternativt pr. innbygger der det mangler statistikk for tjenesteproduksjonen).

## **2D. Regnskapsbegreper brukt i finansielle nøkkeltall**

### **Akkumulert regnskapsmessig resultat**

Akkumulert regnskapsmessig resultat viser differansen mellom regnskapsmessig merforbruk og regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet.

*Regnskapsmessig merforbruk* = kontoklasse 2, kapittel 5900, sektor (00..99)

*Regnskapsmessig mindreforbruk* = kontoklasse 2, kapittel 5950, sektor (00..99)

### ***Akkumulert resultat i investeringsregnskapet***

Akkumulert resultat i investeringsregnskapet viser differansen mellom udekket og udisponert resultat.

*Udekket i investeringsregnskapet* = kontoklasse 2, kapittel 5970, sektor (00..99)

*Udisponert i investeringsregnskapet* = kontoklasse 2, kapittel 5960, sektor (00..99)

### ***Andre driftsinntekter***

Som andre driftsinntekter regnes refusjon fra staten, inkl. sykelønnsrefusjoner, samt refusjoner og overføringer fra fylkeskommuner, kommuner og andre (private), i tillegg til andre direkte og indirekte skatter.

*Andre driftsinntekter* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene ((700..780) + ((830..850) + 874,877,880,895), minus kontoklasse 1, funksjon 800, artene 874,877, minus kontoklasse 1, funksjon 320, art 890.

Begrepet har endret definisjon siden 2001 da eiendomsskatt og konsesjonskraftinntekter er tatt ut som egne indikatorer.

### ***Andre statlige tilskudd til driftsformål***

*Andre statlige tilskudd til driftsformål* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), art 810.

### ***Arbeidskapital***

Arbeidskapital defineres som differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og er et uttrykk for kommunens likviditet. Med likviditet menes evne til å betale forpliktelsene etter hvert som de forfaller.

*Omløpsmidler* = kontoklasse 2, kapittel (10..19), sektor (00..99)

*Kortsiktig gjeld* = kontoklasse 2, kapittel (31..39), sektor (00..99)

Data er hentet fra balanseregnskapet.

### ***Brutto driftsinntekter totalt og på funksjon/tjenesteområde***

Brutto driftsinntekter omfatter kommunens samlede driftsinntekter, og omfatter således alt av statlige overføringer som f.eks. rammetilskudd og andre driftstilskudd og overføringer, alle driftsinntekter fra innbyggerne og næringslivet, som f.eks. skatteinntekter og salgs- og leieinntekter, og alle driftsinntekter fra andre kommuner og fylkeskommuner.

Begrepet er korrigert for dobbeltføringer som fordelte utgifter og interne overføringer, da disse blåser opp regnskapet. Finansinntekter, som f.eks. renteinntekter og utbytte fra selskaper omfattes ikke av definisjonen.

*Brutto driftsinntekter totalt* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(600..895)-690,790)].

*Brutto driftsinntekter på tjenesteområde/funksjon* = kontoklasse 1, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [(600..895)-690,790)].

For brutto driftsinntekter på **tjenesteområde/funksjon** vil MVA-kompensasjonsordningen innebære en økning i nivået i forhold til 2003, alt annet likt.

For brutto driftsinntekter **totalt** vil MVA-kompensasjonsordningen ikke medføre noen endring, da MVA-kompensasjonen motsvares av en tilsvarende reduksjon i rammetilskuddet.

### **Brutto driftsresultat**

Avskrivninger, som er et uttrykk for verdiforringelsen på kommunale anleggsmidler, føres i driftsregnskapet, men blir eliminert før regnskapsmessig resultat fastsettes. I brutto driftsresultat gis imidlertid avskrivningene resultateffekt, og kan følgelig brukes for sammenligning med det resultatorienterte regnskapssystem, som primært brukes i privat næringsliv.

Brutto driftsresultat = brutto driftsinntekter - brutto driftsutgifter

*Brutto driftsinntekter* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(600..895)-690,790].

*Brutto driftsutgifter* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(010..480)+590-690,790].

### **Brutto driftsutgifter totalt**

Se under kap. 2C

### **Brutto investeringsutgifter totalt**

Se under kap. 2B

### **Disposisjonsfond**

Disposisjonsfond er oppsparte midler som fritt kan benyttes til finansiering både i drifts- og investeringsregnskapet.

*Disposisjonsfond* = kontoklasse 2, kapittel 56, alle sektorer (00..99).

### **Eiendomsskatt**

Eiendomsskatt er en kommunal skatt eller avgift som kan legges på ulike former for eiendom, fastsatt etter reglene i Lov om eiendomsskatt til kommunane, av 1975.06.06, nr 29. Hvorvidt det skal skrives ut eiendomsskatt eller ikke og omfanget av utskrivningen, bestemmes av kommunestyret i den enkelte kommune.

*Eiendomsskatt "annen eiendom"* = kontoklasse 1, funksjon 800, art 874

*Eiendomsskatt "boliger og fritidseiendommer"* = kontoklasse 1, funksjon 800, art 875

Fra og med 2009 har art 874 endret navn fra "Eiendomsskatt verk og bruk" til "Eiendomsskatt annen eiendom". Innholdet er også endret ved at arten nå omfatter næringsbygg og annen fast eiendom i tillegg til verk og bruk.

Fra og med 2009 har art 875 endret navn fra "Eiendomsskatt annen fast eiendom" til "Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer". Innholdet i arten er endret ved at næringsseiendommer og annen fast eiendom er flyttet til art 874 "Eiendomsskatt annen eiendom". Art 875 skal nå kun inneholde eiendomsskatten fra boliger og fritidseiendommer.

Endringene fører til et tidsseriebrudd for disse indikatorene mellom 2008 og 2009. Tidsseriebruddet gjelder ikke for eiendomsskatt totalt.

### **Finansieringskilder for investeringene**

Sammenstillingen viser hvilke kilder som kan ligge til grunn for finansieringen av regnskapsårets investeringer (brutto investeringsutgifter) og hvilket investeringsnivå finansieringskildene til sammen muliggjør.

De aktuelle finansieringskildene er:

- Overføringer fra driftsregnskapet. Viser hvor stor andel av regnskapsårets investeringer som kan finansieres ved hjelp av overføringer fra driftsregnskapet.

*Overføring fra driftsregnskapet* = kontoklasse 0, alle funksjoner (100..899), art 970

- Tilskudd, refusjoner og salg av fast eiendom mv. som er ført i investeringsregnskapet. Kan benyttes til investeringer eller reinvesteringer. Primæralsalgsinntektene er salg av anleggsmidler og fast eiendom. *Tilskudd, refusjoner og salg av fast eiendom mv.* = Kontoklasse 0, alle funksjoner (100..899), artene ((600..905)- 690,790) minus kontoklasse 0, funksjonene (800..899), artene (010..500) + (690,790).

NB! Feil i programmeringen er korrigerert til publiseringen 15.06.2010. Korrigeringen gjelder for alle årene tilbake til 2001.

- Diverse intern finansiering. Omfatter avsetninger til og bruk av forskjellige investeringsfond samt årets og tidligere års udekket/udisponert "resultat" i investeringsregnskapet  
*Diverse intern finansiering* = kontoklassene 0, alle funksjoner, artene [(930..960, 980) + (530..560, 580)].

- Bruk av lån (netto). Viser kommunens bruk av lån, inkl. mottatte avdrag på utlån og salg av aksjer og andeler, fratrukket avdragsutgifter, utlån og kjøp av aksjer og andeler.  
*Bruk av lån (netto)* = kontoklasse 0, alle funksjoner (100..899), artene [(910..929)-(510,520, 529)].

### ***Frie inntekter***

Med frie inntekter menes inntekter som kommunene kan disponere uten andre bindinger enn gjeldende lover og forskrifter. Skatt på inntekt og formue (inkludert naturressursskatt) og rammetilskudd fra staten defineres som frie inntekter.

Summen av de frie inntektene er ikke lik summen av Netto driftsutgifter. Forskjellen består i at Netto driftsutgifter korrigeres for art 728 MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet for at regnskapsbegrepet skal beholde sin verdi som prioriteringsmål. Dette gjør at summen av Netto driftsutgifter er høyere enn de frie inntektene.

*Skatt på inntekt og formue* = kontoklasse 1, funksjoner 800, artene 870, 877.

*Statlige rammetilskudd* = kontoklasse 1, funksjon 840, art 800.

NB! Skatt på inntekt og formue har endret definisjon siden 2001. Naturressursskatt er definert inn i begrepet, da det er å anse som en del av skatteinntektene.

### ***Konsesjonskraftinntekter***

Ved å stille naturressurser til disposisjon for kraftutbygging kan inntil 10 prosent av kraftmengden kreves avstått som konsesjonskraft av utbyggingskommunen. Kommunens uttak av kraft er begrenset til behovet for kraft til alminnelig forsyning. Den enkelte kommunes *konsesjonskraftinntekter* avhenger av konsesjonskraftprisen, markedsprisen på kraft og omfanget av konsesjonskraft. Enkelte kommuner velger å selge kraft til kommunens innbyggere til selvkost, og vil således kunne stå oppført uten konsesjonskraftinntekter, mens andre kommuner kan velge å selge kraften til markedspris.

*Konsesjonskraftinntekter* = kontoklasse 1, funksjon 320, art 890.

### ***Korrigererte brutto driftsutgifter på tjenesteområde/funksjon***

Se under kap. 2C

### ***Korrigererte brutto driftsutgifter totalt***

Korrigererte brutto driftsutgifter omfatter driftsutgiftene ved kommunens *egen* tjenesteproduksjon pluss MVA-utgift og avskrivninger minus dobbeltføringer i de kommunale regnskaper som skyldes viderefordeling av utgifter/internkjøp mv. Dette gjelder artene 690 Fordelte utgifter og 790 Internsalg. Det korrigeres for art 729 MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet. MVA-utgift og MVA-kompensasjon inkluderes i begrepet for å vise den delen av MVA-utgiften som ikke er kompensasjonsberettiget (netto MVA-utgift).

Korrigerte brutto driftsutgifter = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(010..290) + 429 + 590 - (690,729,790)].

MVA-kompensasjonsordningen vil innebære en reduksjon i nivået på korrigerte brutto driftsutgifter i forhold til 2003, alt annet likt. Reduksjonen vil være knyttet til at det korrigeres for art 729 MVA - kompensasjon påløpt i driftsregnskapet.

Korrigerte brutto driftsutgifter totalt vises i kroner per innbygger.

### ***Langsiktig gjeld***

Begrepet viser langsiktig gjeldsbelastning i forhold til ordinære renter og avdrag på lån finansiert av driftsinntektene. Lån beregnet for viderefremidling til andre instanser/innbyggere, såkalte formidlingsutlån, inngår også. Pensjonsforpliktelser inngår fra og med regnskapsåret 2002. Langsiktige lån har normalt lengre løpetid enn ett år.

*Langsiktig gjeld* = kontoklasse 2, kapittel (40..45), sektor (00..99)  
Data er hentet fra balanseregnskapet.

NB! For 2002 er langsiktig gjeld sterkt påvirket av bokføringen av pensjonsforpliktelser. For dette regnskapsåret lar disse seg ikke spesifiseres, da de regnskapsmessig føres sammen med annen type langsiktig gjeld. Dette gjør at langsiktig gjeld for 2002, vanskelig lar seg sammenligne med tidligere årganger (brudd i tidsserien). Fra og med 2003 er pensjonsforpliktelser spesifisert i eget kapittel i balansen.

### ***Netto avdrag***

Begrepet viser avdragsutgiftene knyttet til tilbakebetalingen av eksterne lån minus mottatte avdrag på utlån. Begrepet tar kun hensyn til transaksjonene i driftsregnskapet.

*Netto avdrag* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene (920-510)

### ***Netto driftsresultat***

Netto driftsresultat beregnes ut fra brutto driftsresultat, men tar i tillegg hensyn til resultatet av eksterne finansieringstransaksjoner, dvs. netto renter og netto tap/gevinst på finansielle instrumenter, netto avdrag samt kommunale utlån, utbytter og eieruttak. I tillegg er det korrigert for avskrivninger slik at disse ikke gir resultateffekt. Netto driftsresultat kan enten brukes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk.

Netto driftsresultat = brutto driftsresultat + resultat eksterne finansieringstransaksjoner + motpost avskrivninger

*Brutto driftsresultat* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(600..895)-690,790) - (((010..480)+590)-690,790)].

*Resultat eksterne finansieringstransaksjoner* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(900,905,909,920) - (500,509,510,520)].

*Motpost avskrivninger* = kontoklasse 1, funksjon 860, art 990.

### ***Netto finans***

Begrepet omfatter netto renter og netto tap/gevinst på finansielle instrumenter som er klassifisert som omløpsmidler. Begrepet erstatter det tidligere begrepet netto renter, hvor netto tap/gevinst på finansielle instrumenter inngikk som en integrert del.

Netto finans = netto renter + netto tap/gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)

*Netto renter* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene ((900..905)-500).

*Netto tap/gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene (909-509).

### **Netto finans og avdrag**

Netto finans og avdrag viser driftsinntekter som er bundet opp til tilbakebetaling av lån. Rente- og avdragbelastningen vil avhenge av valgt finansieringsstrategi, f.eks. andelen fremmedkapital, nedbetalingstiden o.l. Dette regnskapsbegrepet tar bare hensyn til transaksjoner i driftsregnskapet.

Netto finans og avdrag = netto renter + netto tap/gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler) + netto avdrag.

*Netto renter* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene ((900..905)-500).

*Netto tap/gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene (909-509).

*Netto avdrag* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene (920-510).

### **Netto lånegjeld**

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I langsiktig gjeld i denne sammenhengen inngår ikke pensjonsforpliktelser. I totale utlån inngår formidlingslån og ansvarlige lån.

*Langsiktig gjeld* = kontoklasse 2, kapittel (41..49), alle sektorer.

*Totale utlån* = kontoklasse 2, kapittel 22, alle sektorer.

*Ubrukte lånemidler* = kontoklasse 2, kapittel 9100, alle sektorer.

Data er hentet fra balanseregnskapet.

### **Netto renter**

Netto renter viser rentebelastningen på eksterne lån. Begrepet tar kun hensyn til rentene som føres i driftsregnskapet. Tap/gevinst på finansielle instrumenter er f.o.m regnskapsåret 2009 skilt ut fra renteutgifter/-inntekter.

*Netto renter* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene ((900,905) – 500)

### **Netto tap/gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)**

Begrepet viser netto tap/gevinst på finansielle instrumenter som er klassifisert som omløpsmidler. Både urealisert kurstap/verdireduksjon og kursgevinst/verdistigning samt realiserte tap/gevinster ved salg omfattes. Tap/gevinst på finansielle instrumenter er f.o.m regnskapsåret 2009 skilt ut fra renteutgifter/-inntekter.

*Netto tap/gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene (909-509).

### **Overskudd før lån og avsetninger**

Overskudd før lån og avsetninger er brutto driftsresultat inkl. motpost avskrivninger fratrukket netto finans og netto investeringsutgifter. Overskudd før lån og avsetninger viser dermed kommunens samlede inntekter fratrukket samlede utgifter, ekskl. låne- og avdragsutgifter. Sammensetningen av inntektene og utgiftene fra både drifts- og investeringsregnskapet, kan vise om det over tid vil bli en økning i nettogjelden i balanseregnskapet.

Overskudd før lån og avsetninger = brutto driftsresultat + motpost avskrivninger - netto finans - netto investeringsutgifter

*Brutto driftsresultat* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(600..895)-690,790) - (((010..480)+590)-690,790)].

*Motpost avskrivninger* = kontoklasse 1, funksjon 860, art 990.

*Netto finans* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(900,905,909)-500,509].  
*Netto investeringsutgifter* er Brutto investeringsutgifter = kontoklasse 0, alle tjenestefunksjoner (100..790), artene [(010..500)-690,790]] minus Tilskudd, refusjoner, salgsinntekter m.v.= kontoklasse 0, alle funksjoner (100..899), artene [(600..905)-(690,790)] – kontoklasse 0, funksjonene (800..899), artene [(010..500)+(690,790)].

NB! Definisjonen er endret til publiseringen 15.06.2010. Endringen består i at det korrigeres for utgifter ført på 800-funksjonene. Endringen gjelder for alle årene tilbake til 2001.

### ***Salgs- og leieinntekter***

Begrepet omfatter salgs- og leieinntekter, herunder gebyrer.

*Salgs- og leieinntekter* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene (600..670).

### ***Skatt på inntekt og formue (inkludert naturressursskatt)***

Begrepet omfatter skatt på alminnelig inntekt og formue fra personlige skattytere og naturressursskatt. Naturressursskatt er skatt fra kraftforetak til den (fylkes)kommunen der de er etablert. Den skal betales av de fleste kraftforetak, og regnes som en del av (fylkes)kommunens skatteinntekter. Skatt på inntekt og formue (inkludert naturressursskatt) inngår sammen med statlige rammeoverføringer i begrepet "frie inntekter".

*Skatt på inntekt og formue* = kontoklasse 1, funksjon 800, artene 870,877.

NB! Skatt på inntekt og formue har endret definisjon siden 2001. Naturressursskatt er definert inn i begrepet da det er å anse som en del av skatteinntektene.

### ***Statlige rammeoverføringer***

Statlig rammetilskudd er tilskudd til finansiering av driftsoppgaver. Tilskuddet kan disponeres fritt innenfor gjeldende lover og forskrifter. Statlige rammeoverføringer inngår sammen med skatt på inntekt og formue (inkludert naturressursskatt) i begrepet "frie inntekter".

*Statlige rammeoverføringer* = kontoklasse 1, funksjon 840, art 800.

## **2E. Konsern**

### ***Om konsern***

Formålet med publiseringen i KOSTRA er å vise ressursbruk og tjenesteproduksjon uavhengig av hvordan denne er organisert i den enkelte (fylkes)kommune. I tillegg til å produsere tjenesten selv kan (fylkes)kommunen velge å organisere hele eller deler av tjenesteproduksjonen innen de enkelte sektorene/tjenestekområdene i egne organisatoriske enheter (særbedrifter). Disse særbedriftene fører egne regnskap og dette innebærer at tallene i KOSTRA i de opprinnelige faktaarkene ikke inkluderer ressursbruken/tjenesteproduksjonen i særbedriftene. For å imøtekomme den økende graden av utskilling av tjenesteproduksjonen i egne enheter er det derfor nødvendig å etablere faktaark for konsern for alle tjenestekområdene i KOSTRA-publiseringen.

Konsern i KOSTRA omfatter de organisatoriske enhetene som juridisk sett er definert innenfor (fylkes)kommunen som juridisk person, dvs (fylkes)kommuneregnskapet, (fylkes)kommunale foretak (KF/FKF). Og i tillegg disse som ikke er en del av (fylkes)kommunen, Inter(fylkes)kommunale selskap (IKS) samt Inter(fylkes)kommunale samarbeid etter Kommunelovens § 27, som fører særregnskap.

Særregnskapene rapporteres enkeltvis til SSB og konsolideringen til konsern foretas av SSB. Mellom (fylke)kommunen og KF/FKF er eierforholdet alltid en-til-en, mens IKS eies av flere

kommuner/fylkeskommuner sammen. Den enkelte (fylkes)kommunes eierandel i IKS fordeles i hht registrerte eierandeler i Foretaksregistret i Brønnøysund. §27-enhetene behandles likt som kommunale foretak. (Fylkes)kommunal virksomhet organisert som aksjeselskaper og stiftelser inngår ikke i konsernbegrepet. Effektivering av konsernfaktaark for de enkelte tjenesteområdene skjer etter hvert.

Ved utgangen av 2010 var det registret 237 Interkommunale selskap med nær 1800 eierforbindelser. Antall kommunale og fylkeskommunale foretak var 224, og dessuten 31 Interkommunale samarbeid.

### ***Regnskapsbegreper brukt i konsern***

Alle regnskapsbegrepene (knyttet til drifts- og investeringsregnskapet) som benyttes i konsern er korrigert for transaksjoner mellom egen kommune og særbedrift(er), slik at regnskapet ikke blåses opp. Dette gjelder regnskapsbegreper som inneholder artene 375, 380, 475, 480, 775, 780, 880 og/eller 895.

### ***Netto driftsutgifter, konsern***

Netto driftsutgifter viser driftsutgiftene inkludert avskrivninger etter at driftsinntektene, som bl.a. inneholder øremerkede tilskudd fra staten og andre direkte inntekter, er trukket fra. De resterende utgiftene må dekkes av de frie inntektene som skatteinntekter, rammeoverføringer fra staten mv.

MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet trekkes ut for at begrepet skal beholde sin verdi som prioriteringsmål. Dette gjør at Netto driftsutgifter totalt er høyere enn summen av de frie inntektene.

*Netto driftsutgifter totalt, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle tjenestefunksjoner (100..790), artene (010..480) + 590 - [(600..895) - 728].

*Netto driftsutgifter fordelt på tjenesteområde, konsern* = kontoklasse 1 og 3, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene (010..480) + 590 - [(600..895) - 728].

MVA-kompensasjonsordningen vil innebære en reduksjon i nivået på netto driftsutgifter i forhold til 2003, alt annet likt. Reduksjonen vil være knyttet til at art 729 MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet inngår på inntektssiden.

### ***Brutto driftsutgifter, konsern***

Brutto driftsutgifter viser de samlede driftsutgiftene inkludert avskrivninger korrigert for dobbeltføring som skyldes viderefordeling av utgifter/internkjøp mv.

Brutto driftsutgifter brukes på to måter:

- 1) Som totale brutto driftsutgifter for kommunen/fylkeskommunen.
- 2) Som brutto driftsutgifter fordelt på de enkelte tjenesteområdene.

Definisjonene på de to bruksområdene er forskjellige:

*Def. 1) Brutto driftsutgifter totalt, konsern* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(010..480)+ 590- (690,790)], og kontoklasse 3, alle funksjoner (100..899), artene [(010..480)- (375,380,475,480)+ 590 - (690,790,775,780,880,895)].

For brutto driftsinntekter totalt vil MVA-kompensasjonsordningen ikke medføre noen endring i tallene.

*Def.2) Brutto driftsutgifter på tjenesteområde/funksjon, konsern* = kontoklasse 1, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [(010..480)+ 590- (690,710,729,790)] og kontoklasse 3, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [(010..480)- (375,380,475,480)+ 590 - (690,710,729,790,775,780,880,895)].

MVA-kompensasjonsordningen innebærer en reduksjon i nivået på brutto driftsutgifter på tjenesteområde/funksjon i forhold til 2003, alt annet likt. Reduksjonen vil være knyttet til at det korrigeres for art 729 MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet.

Summen av brutto driftsutgifter på tjenesteområder, def. 2, skal ikke stemme overens med totale brutto driftsutgifter, def 1. Dette fordi artene 710 (sykelønnsrefusjon) og 729 (Refusjon mva påløpt i driftsregnskapet) trekkes fra på tjenesteområdene, men ikke i totale brutto driftsutgifter. Finansfunksjonene i 800-serien (for fylkeskommune og kommune) inngår ikke i noen av de definerte tjenesteområdene, men inngår i totale brutto driftsutgifter.

#### ***Korrigerte brutto driftsutgifter totalt, konsern***

Korrigerte brutto driftsutgifter omfatter driftsutgiftene ved kommunens *egen* tjenesteproduksjon pluss MVA-utgift og avskrivninger minus dobbeltføringer i de kommunale regnskaper som skyldes viderefordeling av utgifter/internkjøp mv. Dette gjelder artene 690 Fordelte utgifter og 790 Internsalg. Det korrigeres for art 729 MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet.

NB! Det er ikke justert for art 710 Sykelønnsrefusjon ved beregningen av kommunens samlede driftsutgifter som brukes i de finansielle nøkkeltallene.

*Korrigerte brutto driftsutgifter totalt, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene [(010..290)+ 429,590- (690,729,790)].

#### ***Brutto investeringsutgifter, konsern***

Brutto investeringsutgifter viser investeringsutgifter korrigert for fordelte utgifter og internsalg.

*Brutto investeringsutgifter totalt, konsern* = kontoklasse 0, funksjonene (100..790), artene [(010..500)- (690, 790)] og kontoklasse 4, funksjonene (100..790), artene [(010..500)- (375,380,475,480)) – (690,790,775,780,880,895)].

*Brutto investeringsutgifter fordelt på tjenesteområde, konsern* = kontoklasse 0, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [(010..500)- (690,790)] og kontoklasse 4, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [(010..500)- (375,380,475, 480) – (690,790,775,780,880,895)].

#### ***Lønnsutgifter, konsern***

Lønnsutgifter omfatter lønn og sosiale utgifter korrigert for sykelønnsrefusjon.

*Lønnsutgifter totalt, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene [(010..099) – 710]

*Lønnsutgifter fordelt på tjenesteområde, konsern* = kontoklasse 1 og 3, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [(010..099) – 710]

#### ***Salgs- og leieinntekter, konsern***

Begrepet omfatter salgs- og leieinntekter, herunder gebyrer.

*Salgs- og leieinntekter totalt, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene (600..670)

*Salgs- og leieinntekter fordelt på tjenesteområder, konsern* = kontoklasse 1 og 3, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene (600..670)

#### ***Brutto driftsinntekter totalt og på tjenesteområde/funksjon, konsern***

Brutto driftsinntekter omfatter kommunens samlede driftsinntekter, og omfatter således alt av statlige overføringer som f.eks. rammetilskudd og andre driftstilskudd og overføringer, alle driftsinntekter fra innbyggerne og næringslivet, som f.eks. skatteinntekter og salgs- og leieinntekter, og alle driftsinntekter fra andre kommuner, fylkeskommuner og særbedrifter. Begrepet er korrigert for

dobbeltføringer som fordelte utgifter og interne overføringer, da disse blåser opp regnskapet. Finansinntekter, som f.eks. renteinntekter og utbytte fra selskaper omfattes ikke av definisjonen.

*Brutto driftsinntekter totalt, konsern* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(600..895)-(690,790)] og kontoklasse 3, alle funksjoner (100..899), artene [((600..895)-(775,780,880,895,690,790) - (375,380,475,480)].

*Brutto driftsinntekter på tjenesteområde/funksjon, konsern* = kontoklasse 1, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [(600..895)-(690,790)] og kontoklasse 3, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [((600..895)-(775,780,880,895,690,790) - (375,380,475,480)].

For brutto driftsinntekter **totalt** vil MVA-kompensasjonsordningen ikke medføre noen endring, da MVA-kompensasjonen motsvares av en tilsvarende reduksjon i rammetilskuddet.

### **Brutto driftsresultat, konsern**

Avskrivninger, som er et uttrykk for verdiforingelsen på kommunale anleggsmidler, føres i driftsregnskapet, men blir eliminert før regnskapsmessig resultat fastsettes. I brutto driftsresultat gis imidlertid avskrivningene resultateffekt, og kan følgelig brukes for sammenligning med det resultatorienterte regnskapssystem, som primært brukes i privat næringsliv.

Brutto driftsresultat, konsern = brutto driftsinntekter - brutto driftsutgifter.

*Brutto driftsinntekter, konsern* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(600..895)-690,790] og kontoklasse 3, alle funksjoner (100..899), artene [(600..895) - (775,780,880,895,690,790) - (375,380,475,480)].

*Brutto driftsutgifter, konsern* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [((010..480) + 590 - (690,790)], og kontoklasse 3, alle funksjoner (100..899), artene [(010..480) - (375,380,475,480) + 590 - (690,790, 775,780, 880,895)].

### **Netto driftsresultat, konsern**

Netto driftsresultat beregnes ut fra brutto driftsresultat, men tar i tillegg hensyn til resultatet av eksterne finansieringstransaksjoner, dvs. netto renter og netto tap/gevinst på finansielle instrumenter, netto avdrag samt kommunale utlån, utbytter og eieruttak. I tillegg er det korrigert for avskrivninger slik at disse ikke gir resultateffekt. Netto driftsresultat kan enten brukes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk.

Netto driftsresultat, konsern = brutto driftsresultat + resultat eksterne finansieringstransaksjoner + motpost avskrivninger

*Brutto driftsresultat, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene [((600..895)-690,790) - (((010..480) + 590) - 690,790)].

*Resultat eksterne finansieringstransaksjoner, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene [(900,905,909,920) - (500,509,510,520)].

*Motpost avskrivninger, konsern* = kontoklasse 1 og 3, funksjon 860, art 990

### **Overskudd før lån og avsetninger, konsern**

Overskudd før lån og avsetninger er brutto driftsresultat inkl. motpost avskrivninger fratrukket netto finans og netto investeringsutgifter. Overskudd og avsetninger viser dermed kommunens samlede inntekter fratrukket samlede utgifter, ekskl. låne- og avdragsutgifter. Sammensetningen av inntektene og utgiftene fra både drifts- og investeringsregnskapet, kan vise om det over tid vil bli en økning i nettogjelden i balanseregnskapet.

Overskudd før lån og avsetninger, konsern = brutto driftsresultat + motpost avskrivninger - netto finans - netto investeringsutgifter

*Brutto driftsresultat, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene [((600..895)-690,790) - (((010..480) + 590) - 690,790)].

*Motpost avskrivninger, konsern* = kontoklasse 1 og 3, funksjon 860, art 990.

*Netto finans, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene [(900,905,909) – (500,509)].

*Netto investeringsutgifter, konsern er Brutto investeringsutgifter, konsern* = kontoklasse 0, alle tjenestefunksjonene (100..790), artene [(010..500)-(690,790)] og kontoklasse 4, alle tjenestefunksjonene (100..790), artene [(010..500)-(690,790,775,780,880,895)-(375,380,475,480)] minus *Tilskudd, refusjoner og salg av fast eiendom mv., konsern* = kontoklasse 0, alle funksjonene (100..899), artene [(600..905)-(690,790)] og kontoklasse 4, alle funksjonene (100..899), artene [(600..905)-(690,790,775,780,880,895)-(375,380,475,480)] minus kontoklasse 0, funksjonene (800..899), artene [(010..500) +(690,790)] og kontoklasse 4, funksjonene (800..899), artene [(010..500)+(690,790)-(375,380,475,480)-(775,780,880,895)].

NB! Definisjonen er endret til publiseringen 15.06.2010. Endringen består i at det korrigeres for utgifter ført på 800-funksjonene. Endringen gjelder for alle årene tilbake til 2001.

### ***Netto finans og avdrag, konsern***

Netto finans og avdrag viser driftsinntekter som er bundet opp til tilbakebetaling av lån. Rente- og avdragbelastningen vil avhenge av valgt finansieringsstrategi, f.eks. andelen fremmedkapital, nedbetalingstiden o.l. Dette regnskapsbegrepet tar bare hensyn til transaksjoner i driftsregnskapet.

Netto finans og avdrag, konsern = Netto renter + tap/gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler) + netto avdrag

*Netto finans, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene [(900,905,909)-(500,509)].

*Netto avdrag, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene (920 - 510).

### ***Netto finans, konsern***

Begrepet omfatter netto renter og netto tap/gevinst på finansielle instrumenter som er klassifisert som omløpsmidler. Begrepet erstatter det tidligere begrepet netto renter, hvor netto tap/gevinst på finansielle instrumenter inngikk som en integrert del.

Netto finans, konsern = netto renter + netto tap/gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)

*Netto renter, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene ((900..905)-500).

*Netto tap/gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler), konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene (909-509).

### ***Netto renter, konsern***

Netto renter viser rentebelastningen på eksterne lån. Begrepet tar kun hensyn til rentene som føres i driftsregnskapet. Tap/gevinst på finansielle instrumenter er f.o.m regnskapsåret 2009 skilt ut fra renteutgifter/-inntekter.

*Netto renter, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene ((900,905) – 500)

### ***Netto tap/gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler, konsern)***

Begrepet viser netto tap/gevinst på finansielle instrumenter som er klassifisert som omløpsmidler. Både urealisert kurstap/verdireduksjon og kursgevinst/verdistigning samt realiserede tap/gevinster ved salg omfattes. Tap/gevinst på finansielle instrumenter er f.o.m regnskapsåret 2009 skilt ut fra renteutgifter/-inntekter.

*Netto tap/gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler), konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene (909-509).

**Netto avdrag, konsern**

Begrepet viser avdragsutgiftene knyttet til tilbakebetalingen av eksterne lån minus mottatte avdrag på utlån. Begrepet tar kun hensyn til transaksjoner i driftsregnskapet.

*Netto avdrag, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene (920-510)

**Disposisjonsfond**

Disposisjonsfond er oppsparte midler som fritt kan benyttes til finansiering både i drifts- og investeringsregnskapet.

*Disposisjonsfond, konsern* = kontoklasse 2 og 5, kapittel 56, alle sektorer (00..99).

**Langsiktig gjeld, konsern**

Begrepet viser langsiktig gjeldsbelastning. Pensjonsforpliktelser inngår. Lån beregnet for videreformidling til andre instanser/innbyggere, såkalte formidlingsutlån, inngår også.

*Langsiktig gjeld, konsern* = kontoklasse 2 og 5, kapittel (40..45), alle sektorer (00..99).

NB! Kommuner hvor kommunale foretak (KF) og interkommunale selskaper (IKS) har langsiktig gjeld til egen kommune kan komme ut med for høye tall, da det ikke er korrigert for gjeld mellom kommune og foretak/selskap.

Langsiktig gjeld skal inneholde pensjonsforpliktelser. Føring av pensjoner er ikke konsistent for alle kommuner i 2003. Dette medfører at tall for langsiktig gjeld ikke er direkte sammenlignbare for alle kommuner.

**Arbeidskapital, konsern**

Arbeidskapital defineres som differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og er et uttrykk for kommunens likviditet. Med likviditet menes evne til å betale forpliktelsene etter hvert som de forfaller.

Arbeidskapital = omløpsmidler - kortsiktig gjeld

*Omløpsmidler, konsern* = kontoklasse 2 og 5, kapittel (10..19), alle sektorer (00..99)

*Kortsiktig gjeld, konsern* = kontoklasse 2 og 5, kapittel (31..39), alle sektorer (00..99)

**Akkumulert regnskapsmessig resultat, konsern**

Akkumulert regnskapsmessig resultat viser differansen mellom regnskapsmessig merforbruk og regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet.

Akkumulert regnskapsmessig resultat = regnskapsmessig merforbruk - regnskapsmessig mindreforbruk

*Regnskapsmessig merforbruk, konsern* = kontoklasse 2 og 5, kapittel 5900, alle sektorer (00..99)

*Regnskapsmessig mindreforbruk, konsern* = kontoklasse 2 og 5, kapittel 5950, alle sektorer (00..99)

**Akkumulert resultat i investeringsregnskapet, konsern**

Akkumulert resultat i investeringsregnskapet viser differansen mellom udekket og udisponert resultat.

Akkumulert resultat i investeringsregnskapet = udekket i investeringsregnskapet - udisponert i investeringsregnskapet.

*Udekket i investeringsregnskapet, konsern* = kontoklasse 2 og 5, kapittel 5970, alle sektorer (00..99)

*Udisponert i investeringsregnskapet, konsern* = kontoklasse 2 og 5, kapittel 5960, alle sektorer (00..99)

### **Finansieringskilder for investeringene, konsern**

Sammenstillingen viser hvilke kilder som kan ligge til grunn for finansieringen av regnskapsårets investeringer (brutto investeringsutgifter) og hvilket investeringsnivå finansieringskildene til sammen muliggjør.

De aktuelle finansieringskildene er:

- Overføringer fra driftsregnskapet. Viser hvor stor andel av regnskapsårets investeringer som kan finansieres ved hjelp av overføringer fra driftsregnskapet.

*Overføring fra driftsregnskapet, konsern* = kontoklasse 0 og 4, alle funksjoner (100..899), art 970

- Tilskudd, refusjoner og salg av fast eiendom mv. som er ført i investeringsregnskapet. Kan benyttes til investeringer eller reinvesteringer. Primærsalgsinntektene er salg av anleggsmidler og fast eiendom.

*Tilskudd, refusjoner og salg av fast eiendom mv., konsern* = kontoklasse 0, alle funksjoner (100..899), artene [(600..905)-(690,790)] og kontoklasse 4, alle funksjoner (100..899), artene [600..905) – (690,790,775,780,880,895) – (375,380,475,480)] minus kontoklasse 0, funksjonene (800..899), artene [(010..500)+(690,790)] og kontoklasse 4, funksjonene (800..899), artene [(010..500)+(690,790) – (375,380,475,480)–(775,780,880,895)].

NB! Feil i programmeringen er korrigert til publiseringen 15.06.2010. Korrigeringen gjelder for alle årene tilbake til 2001.

- Diverse intern finansiering. Omfatter avsetninger til og bruk av forskjellige investeringsfond samt årets og tidligere års udekket/udisponert "resultat" i investeringsregnskapet

*Diverse intern finansiering, konsern* = kontoklassene 0 og 4, alle funksjoner, artene [(930..960, 980)+(530..560, 580)].

- Bruk av lån (netto). Viser kommunens bruk av lån, inkl. mottatte avdrag på utlån og salg av aksjer og andeler, fratrukket avdragsutgifter, utlån og kjøp av aksjer og andeler.

*Bruk av lån (netto), konsern* = kontoklasse 0 og 4, alle funksjoner (100..899), artene [(910..929) – (510,520,529)].

### **Skatt på inntekt og formue (inkludert naturressursskatt)**

Begrepet omfatter skatt på alminnelig inntekt og formue fra personlige skattytere og naturressursskatt. Naturressursskatt er skatt fra kraftforetak til den (fylkes)kommunen der de er etablert. Den skal betales av de fleste kraftforetak, og regnes som en del av (fylkes)kommunens skatteinntekter. Skatt på inntekt og formue (inkludert naturressursskatten) inngår sammen med statlige rammeoverføringer i begrepet "frie inntekter". Skatt på inntekt og formue (inkludert naturressursskatt) forekommer kun i kommuneregnskapet. Konsernberegningen er derfor den samme som den ordinære kommuneberegningen.

*Skatt på inntekt og formue* = kontoklasse 1, funksjon 800, artene 870,877.

### **Statlige rammeoverføringer**

Statlig rammetilskudd er tilskudd til finansiering av driftsoppgaver. Tilskuddet kan disponeres fritt innenfor gjeldende lover og forskrifter. Statlige rammeoverføringer inngår sammen med skatt på inntekt og formue (inkludert naturressursskatten) i begrepet "frie inntekter". Statlige rammeoverføringer forekommer kun i kommuneregnskapet. Konsernberegningen er derfor den samme som den ordinære kommuneberegningen.

*Statlige rammeoverføringer* = kontoklasse 1, funksjon 840, art 800.

### **Andre statlige tilskudd til driftsformål, konsern**

*Andre statlige tilskudd til driftsformål, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), art 810.

### **Eiendomsskatt**

Eiendomsskatt forekommer kun i kommuneregnskapet. Konsernberegningen er derfor den samme som den ordinære kommuneberegningen.

*Eiendomsskatt "annen eiendom"* = kontoklasse 1, funksjon 800, art 874

*Eiendomsskatt "boliger og fritidseiendommer"* = kontoklasse 1, funksjon 800, art 875

### **Konsesjonskraftinntekter**

Konsesjonskraftinntekter forekommer kun i kommuneregnskapet. Konsernberegningen er derfor den samme som den ordinære kommuneberegningen.

*Konsesjonskraftinntekter* = kontoklasse 1, funksjon 320, art 890.

### **Andre driftsinntekter, konsern**

Som andre driftsinntekter regnes refusjon fra staten, inkl. sykelønnsrefusjoner, samt refusjoner og overføringer fra fylkeskommuner, kommuner og andre (private), i tillegg til andre direkte og indirekte skatter.

*Andre driftsinntekter, konsern* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene  $(((700..780) + ((830..850) + (874..895))))$  og kontoklasse 3, alle funksjoner (100..899), artene  $(((700..770) + ((830..850) + (874,877, 890) + (375,380,475,480))))$  minus kontoklasse 1 og 3, funksjon 800, artene 874, 877, minus kontoklasse 1 og 3, funksjon 320, art 890

### **Frie inntekter**

Med frie inntekter menes inntekter som kommunene kan disponere uten andre bindinger enn gjeldende lover og forskrifter. Skatt på inntekt og formue (inkludert naturressursskatt) og rammetilskudd fra staten defineres som frie inntekter. "Frie inntekter" forekommer kun i kommuneregnskapet. Konsernberegningen er derfor den samme som den ordinære kommuneberegningen.

*Skatt på inntekt og formue* = kontoklasse 1, funksjoner 800, artene 870,877.

*Statlige rammetilskudd* = kontoklasse 1, funksjon 840, art 800.

### **Netto lånegjeld, konsern**

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I langsiktig gjeld i denne sammenhengen inngår ikke pensjonsforpliktelse. I totale utlån inngår formidlingslån og ansvarlige lån.

*Langsiktig gjeld, konsern* = kontoklasse 2 og 5, kapittel (41..49), alle sektorer (00..99)

*Totale utlån, konsern* = kontoklasse 2 og 5, kapittel 22, alle sektorer (00..99)

*Ubrukte lånemidler, konsern* = kontoklasse 2 og 5, kapittel 9100, alle sektorer (00..99)

## **2F. Detaljerte regnskapstall på nivå 3**

For hver av funksjonene i driftsregnskapet presenteres følgende regnskapstall for **kommunekassa/fylkeskassa**:

Brutto driftsutgifter	Kontoklasse 1. Artene (010..480) + 590 – artene (690, 710, 729, 790)
Lønnsutgifter	Kontoklasse 1. Artene (010..099)-710
- herav sykelønnsrefusjon	kontoklasse 1. Art 710
- herav pensjonsinnskudd og trekkpliktige	kontoklasse 1. Art 090

forsikringsordninger	
- herav arbeidsgiveravgift	Kontoklasse 1. Art 099
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	Kontoklasse 1. Artene (100..290)
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	Kontoklasse 1. Artene (300..380)
- herav kjøp av tjenester fra andre (private)	Kontoklasse 1. Art 370
- herav kjøp av tjenester fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker	Kontoklasse 1. Art 375
- herav kjøp av tjenester fra foretak og bedrifter i egen (fylkes)kommune som fører særregnskap	Kontoklasse 1. Art 380
Overføringer	Kontoklasse 1. Artene (400, 430..480)
Mva - utgift driftsregnskapet	Kontoklasse 1. Art 429
Avskrivninger	Kontoklasse 1. Art 590
Korreksjon fordelte utgifter og internsalg	Kontoklasse 1. Artene 690 og 790
Finansieringsutgifter og finansieringstransaksjoner (ekskl. avskrivninger)	Kontoklasse 1. Artene (500..580)
Korrigerede brutto driftsutgifter	Kontoklasse 1. Artene (010..290) + 429, 590 - artene (690, 710, 729, 790)
Brutto driftsinntekter	Kontoklasse 1. Artene (600..895) - artene 690,790
Brukerbetaling for kommunale tjenester	Kontoklasse 1. Artene 600 + 619
Andre salgs- og leieinntekter	Kontoklasse 1. Artene (620..670)
Overføringer med krav til motytelse	Kontoklasse 1. Artene (700, 710, 730..780)
Mva - kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet	Kontoklasse 1. Art 728
Mva - kompensasjon påløpt i driftsregnskapet	Kontoklasse 1. Art 729
Overføringer uten krav til motytelse	Kontoklasse 1. Artene (800..877, 890)
Finansinntekter og finanstransaksjoner (ekskl. motpost avskrivninger)	Kontoklasse 1. Artene (900..980)
Netto driftsutgifter	Kontoklasse 1. Artene (010..480) +590 - artene [(600..895) - 728]

NB! Brutto driftsutgifter (BDU) minus brutto driftsinntekter (BDI) skal ikke være lik netto driftsutgifter (NDU). På funksjonsnivå skyldes dette at BDU korrigeres for artene 710 Sykelønnsrefusjon og 729 Kompensasjon mva påløpt i driftsregnskapet. Tilsvarende korrigeringer gjøres ikke i BDI. NDU korrigeres for art 728 Kompensasjon mva påløpt i investeringsregnskapet. Korrigeringsene er spesifisert i tabellene ”Detaljerte regnskapstall driftsregnskapet, funksjonsfordelt” for kommunekassa/fylkeskassa og kommunekonsernet/fylkeskonsernet.

For hver av funksjonene i driftsregnskapet presenteres følgende regnskapstall for **kommunekonsernet/fylkeskonsernet:**

Brutto driftsutgifter	Kontoklasse 1. Artene (010..480) + 590 - artene (690, 710, 729, 790) + Kontoklasse 3. Artene (010..370, 400..470) + 590 – artene (690, 710,
-----------------------	---

	729, 790, 775, 780, 880, 895)
Lønnsutgifter	Kontoklasse 1 og 3. Artene (010..099)-710
- herav sykelønnsrefusjon	kontoklasse 1 og 3. Art 710
- herav pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger	kontoklasse 1 og 3. Art 090
- herav arbeidsgiveravgift	kontoklasse 1 og 3. Art 099
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	Kontoklasse 1 og 3. Artene (100..290)
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	Kontoklasse 1 og 3. Artene (300..370)
- herav kjøp av tjenester fra andre (private)	Kontoklasse 1 og 3. Art 370
- herav kjøp av tjenester fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker	Ikke aktuell for konsernet
- herav kjøp av tjenester fra foretak og bedrifter i egen (fylkes)kommune som fører særregnskap	Ikke aktuell for konsernet
Overføringer	Kontoklasse 1 og 3. Artene (400, 430..470)
Mva - utgift driftsregnskapet	Kontoklasse 1 og 3. Art 429
Avskrivninger	Kontoklasse 1 og 3. Art 590
Korreksjon fordelte utgifter og internsalg	Kontoklasse 1 og 3. Artene 690 og 790
Finansieringsutgifter og finansieringstransaksjoner (ekskl. avskrivninger)	Kontoklasse 1 og 3. Artene (500..580)
Korrigerte brutto driftsutgifter	Kontoklasse 1 og 3. Artene (010..290) + 429, 590 - artene (690, 710, 729, 790)
Brutto driftsinntekter	Kontoklasse 1. Artene (600..895) - artene (690,790). Kontoklasse 3. Artene (600..670, 700..770, 800..877, 890) - artene (375, 380, 475, 480)
Brukerbetaling for kommunale tjenester	Kontoklasse 1 og 3. Artene 600 + 619
Andre salgs- og leieinntekter	Kontoklasse 1 og 3. Artene (620..670)
Overføringer med krav til motytelse	Kontoklasse 1 og 3. Artene (700, 710, 730..780)
Mva - kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet	Kontoklasse 1 og 3. Art 728
Mva - kompensasjon påløpt i driftsregnskapet	Kontoklasse 1 og 3. Art 729
Overføringer uten krav til motytelse	Kontoklasse 1 og 3. Artene (800..877, 890)
Finansinntekter og finanstransaksjoner (ekskl. motpost avskrivninger)	Kontoklasse 1 og 3. Artene (900..980)
Netto driftsutgifter	Kontoklasse 1 og 3. Artene (010..480) +590 - artene [(600..895) - 728]

Det er gjort følgende endringer f.o.m. 2001:

- Sykelønnsrefusjon er tatt ut av "Korreksjon fordelte utgifter og internsalg", og presenteres som eget regnskapstall.
- "Andre salgs- og leieinntekter" erstatter "Salgsinntekter", hvor definisjonen også omfatter "Brukerbetaling for kommunale tjenester".

Disse dataene for 2001 er beregnet på bakgrunn av definisjonene i 2002, slik at 2001-tallene er direkte sammenlignbare med 2002-tallene.

For å kunne vise fullstendige tidsserier omfatter tabellene også utgåtte funksjoner (fra og med 2001-inndelingen).

Det er gjort følgende spesifiseringer f.o.m 2003:

- - herav Arbeidsgiveravgift vises som eget regnskapstall under Lønnsutgifter
- - herav kjøp av tjenester fra andre (private) vises som eget regnskapstall under Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon
- - herav kjøp av tjenester fra IKS der (fylkes)kommunen selv er deltaker vises som eget regnskapstall under Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon
- - herav kjøp av tjenester fra foretak og bedrifter i egen (fylkes)kommune vises som eget regnskapstall under Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon

Det er gjort følgende endringer f.o.m. 2004:

MVA-utgift (art 429) er tatt ut av "Overføringer", og presenteres som eget regnskapstall.

MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet (art 728), og MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet (art 729), er tatt ut av "Overføringer med krav til motytelse", og presenteres som egne regnskapstall.

## **2G. Hovedoversikter - Økonomiske oversikter**

De økonomiske oversiktene/Hovedoversiktene for hhv. drift, investering og balanse på nivå 3 er utarbeidet i hht. oppsettet i vedleggene 3, 4 og 5 i Forskrift til kommuneloven av 15. desember 2000 om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

### ***F.o.m 2006:***

Hovedoversikter / Økonomiske oversikter på nivå 3 publiseres i to versjoner:

- Hovedoversikter basert på regnskaps- og balansetall innrapportert som filuttrekk fra (fylkes)kommunen, hhv. skjema 0A/0B for kommunen og 0C/0D for fylkeskommunen.
- Økonomiske oversikter der (fylkes)kommunens regnskaps- og balansetall er koblet sammen med innrapporterte særregnskaper. Tall hentes fra innrapporterte filuttrekk, for kommunen kobles skjema 0A/0B sammen med skjema 0I/0J, og for fylkeskommunen kobles tall fra skjema 0C/0D sammen med 0K/0L. Overføringsposter mellom (fylkes)kommunen og særregnskapene nettes.

Egen rapportering av økonomiske oversikter (30-skjemaene) opphørte fra og med regnskapsåret 2006, og tall til de obligatoriske oversiktene og oppsettene iht rapporteringsforskriften hentes heretter fra innrapporterte filuttrekk (se beskrivelse ovenfor). For å markere endringen i hvor data hentes fra, kalles disse faktaarkene for Hovedoversikter f.o.m. regnskapsåret 2006.

Kommunale og fylkeskommunale foretak rapporterer egne regnskap gjennom KOSTRA for niende gang i 2010, mens interkommunale selskaper rapporterer for sjette gang. Rapporteringsprosenten for særbedriftenet er bedret i forhold til tidligere rapportering, og kvaliteten på de konsoliderte konsernregnskapene har også blitt bedre.

For å sette fokus på eventuelle feilføringer av kjøp/salg og overføringer mellom kommunen og særbedriftene, publiserer vi på konsern åtte nøkkeltall som viser hvor mye konsernregnskapet "blåses opp" pga. feilføringer. Fire for eliminerings mellom kommunen og kommunale foretak (KF) og fire for eliminering mellom kommunen og interkommunale selskap (IKS). ("Eliminering av kommunens kjøp fra egne KF (380,780)", "Eliminering av kommunens overføringer til egne KF (480,880)", "Eliminering av KF kjøp fra egen kommune (380, 780)" og "Eliminering av KF overføringer til egen kommune (480,880)", "Eliminering av kommunens kjøp fra egne IKS (375, 775)", "Eliminering av kommunens overføringer til egne IKS (475, 895)", "Eliminering av IKS kjøp fra egen kommune (375,

775)" og "Eliminering av IKS overføringer til egen kommune (475, 895)", samt tilsvarende for fylkeskommunene). Dersom disse indikatorene viser 0, er alt i orden med regnskapet. Dersom indikatorene avviker fra 0, er det feilføringer eller alle regnskapene er ikke levert.

### 2001 - 2005:

Økonomiske oversikter på nivå 3 publiseres i to versjoner:

- En versjon basert på innrapporterte økonomiske oversikter fra kommunen, skjema 30A og 30B (30C og 30D for fylke).
- En konsernversjon der kommunens regnskapstall er koblet sammen med innrapporterte særregnskaper. For å kunne nette ut overføringsposter mellom kommunen og særregnskapene er tallene for kommunen hentet fra skjema 0A og 0B (0C og 0D for fylke).

For å sette fokus på eventuelle feilføringer av kjøp/salg og overføringer mellom kommunen og særbedriftene, publiserer vi på konsern åtte nøkkeltall som viser hvor mye konsernregnskapet "blåses opp" pga. feilføringer. Fire for eliminerings mellom kommunen og kommunale foretak (KF) og fire for eliminering mellom kommunen og interkommunale selskap (IKS). ("Eliminering av kommunens kjøp fra egne KF (380,780)", "Eliminering av kommunens overføringer til egne KF (480,880)", "Eliminering av KF kjøp fra egen kommune (380, 780)" og "Eliminering av KF overføringer til egen kommune (480,880)", "Eliminering av kommunens kjøp fra egne IKS (375, 775)", "Eliminering av kommunens overføringer til egne IKS (475, 895)", "Eliminering av IKS kjøp fra egen kommune (375, 775)" og "Eliminering av IKS overføringer til egen kommune (475, 895)", samt tilsvarende for fylkeskommunene). Dersom disse indikatorene viser 0, er alt i orden med regnskapet. Dersom indikatorene avviker fra 0, er det feilføringer eller alle regnskapene er ikke levert.

Vi gjør oppmerksom på at tallene i de to versjonene kan avvike selv for kommuner uten særbedrifter, da konsernversjonen kalkulerer tall ut i fra skjema 0A og 0B (0C og 0D for fylke), mens den første versjonen henter tall direkte fra skjema 30A og 30B (30C og 30D for fylke). Dette gjelder t.o.m. regnskapsåret 2005.

### Definisjon av obligatoriske oversikter og oppstillinger:

#### *Hovedoversikt/økonomisk oversikt – Drift*

	KOSTRA-art		L1
			L2
Brukerbetalinger	600		L3
Andre salgs- og leieinntekter	SUM (620:660)		L4
Overføringer med krav til motytelse	SUM(700:780)		L5
Rammetilskudd	800		L6
Andre statlige overføringer	810		L7
Andre overføringer	SUM (830:850; 880:895)		L8
Skatt på inntekt og formue	870		L9
Eiendomsskatt	874+875		L10
Andre direkte og indirekte skatter	877		L11
<i>Sum driftsinntekter (B)</i>	B	SUM(L3:L11)	L12
			L13
Lønnsutgifter	SUM (010:089;160:165)		L14
Sosiale utgifter	SUM (090:099)		L15

Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	SUM (100:285) - SUM(160:165)		L16
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	SUM (300:380)		L17
Overføringer	SUM (400:490)		L18
Avskrivninger	590		L19
Fordelte utgifter	(neg)690+(290-790)		L20
<i>Sum driftsutgifter</i>	C	SUM(L15:L20)	L21
			L22
<i>Brutto driftsresultat</i>	D=B-C	L12 - L21	L23
			L24
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	SUM(900:905)		L25
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	909		L26
Mottatte avdrag på utlån	920		L27
<i>Sum eksterne finansinntekter</i>	E	SUM(L25:L27)	L28
			L29
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	500		L30
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	509		L31
Avdragsutgifter	510		L32
Utlån	520		L33
<i>Sum eksterne finansutgifter</i>	F	SUM(L30:L33)	L34
			L35
<i>Resultat eksterne finansieringstransaksjoner</i>	G=E-F	L28 - L34	L36
Motpost avskrivninger	990		L37
<i>Netto driftsresultat</i>	I	L24+L37+L38	L38
			L39
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	930		L40
Bruk av disposisjonsfond	940		L41
Bruk av bundne fond	950		L42
Bruk av likviditetsreserve	960		L43
<i>Sum bruk av avsetninger</i>	J	SUM(L40:L43)	L44
			L45
Overført til investeringsregnskapet	570		L46
Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	530		L47
Avsetninger til disposisjonsfond	540		L48
Avsetninger til bundne fond	550		L49
Avsetninger til likviditetsreserven	560		L50
<i>Sum avsetninger</i>	K	SUM (L46:L50)	L51
			L52
<i>Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk (L=I+J-K)</i>	L=I+J-K	L38+L44-L51	L53

*Hovedoversikt/økonomisk oversikt – Investering*

	KOSTRA - art		L1
			L2
Salg av driftsmidler og fast eiendom	SUM (660:670)		L3
Andre salgsinntekter	SUM (600:650)		L4
Overføringer med krav til motytelse	SUM (700:780)		L5
Statlige overføringer	SUM (800:810)		L6
Andre overføringer	SUM (830:895)		L7
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	SUM (900:905)		L8
<i>Sum inntekter</i>	L	SUM(L3:L8)	L9
			L10
Lønnsutgifter	SUM (010:089) + SUM (160:165)		L11
Sosiale utgifter	SUM (090:099)		L12
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	SUM (100:285) - SUM(160:165)		L13
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	SUM (300:380)		L14
Overføringer	SUM (400:490)		L15
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	500		L16
Fordelte utgifter	(690+(290-790))		L17
<i>Sum utgifter</i>	M	SUM(L11:L17)	L18
			L19
Avdragsutgifter	510		L20
Utlån	520		L21
Kjøp av aksjer og andeler	529		L22
Dekning av tidligere års udekket	530		L23
Avsetninger til ubundne investeringsfond	548		L24
Avsetninger til bundne fond	550		L25
Avsetninger til likviditetsreserven	560		L26
Sum finansieringstransaksjoner	N	SUM(L20:L26)	L27
<i>Finansieringsbehov</i>	O=M+N-L	L18+L27-L9	L28
			L29
Bruk av lån	910		L30
Mottatte avdrag på utlån	920		L31
Salg av aksjer og andeler	929		L32
Bruk av tidligere års udisponert	930		L33
Overføringer fra driftsregnskapet	970		L34
Bruk av disposisjonsfond	940		L35

Bruk av ubundne investeringsfond	948		L36
Bruk av bundne fond	950		L37
Bruk av likviditetsreserve	960		L38
<i>Sum finansiering</i>	R	SUM(L29:L38)	L39
<i>Udekket/udisponert</i>	S = O - R	L28-L39	L40

**Hovedoversikt/økonomisk oversikt - Balanse**

	EIENDELER	
(A)	Anleggsmidler	Kap. 2.2
	Faste eiendommer og anlegg	2.27
	Utstyr, maskiner og transportmidler	2.24
	Utlån	2.22
	Aksjer og andeler	2.21
	Pensjonsmidler	2.20
(B)	Omløpsmidler	Kap. 2.1
	Kortsiktige fordringer	2.13
	Premieavvik	2.19
	Aksjer og andeler	2.18
	Sertifikater	2.12
	Obligasjoner	2.11
	Kasse, postgiro og bankinnskudd	2.10
	SUM EIENDELER (A+B)	
	EGENKAPITAL	
(C)	Egenkapital	Kap. 2.5
	Disposisjonsfond	2.56
	Bundne driftsfond	2.51
	Ubundne investeringsfond	2.53
	Bundne investeringsfond	2.55
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	2.580
	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	2.581
	Regnskapsmessig mindreforbruk	2.5950
	Regnskapsmessig merforbruk	2.5900
	Udisponert i investeringsregnskapet	2.5960
	Udekket i investeringsregnskapet	2.5970
	Likviditetsreserve	2.5980
	Kapitalkonto	2.5990
(D)	GJELD	
	Langsiktig gjeld	Kap. 2.4
	Pensjonsforpliktelse	2.40
	Ihendehaverobligasjonslån	2.41
	Sertifikatlån	2.43
	Andre lån	2.45
	Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3
	Kassekredittlån	2.31
	Annen kortsiktig gjeld	2.3
	Premieavvik	2.39
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD (C+D)	
(E)	MEMORIAKONTI	
	Memoriakonti	Kap. 2.9
	Ubrukte lånemidler	2.9100

Andre memoriakonti	2.9200
Motkonto for memoriakontiene	2.9999

## **2H. Bruk av avskrivninger i KOSTRA**

Bruk av avskrivninger har først og fremst som siktemål å synliggjøre kostnadene ved bruk av anleggsmidler i kommunal tjenesteproduksjon. Håndtering av anleggsmidler representerer i praksis den viktigste forskjellen mellom det finansielt orienterte regnskapssystemet brukt i kommunene, og det resultatorienterte regnskapssystemet benyttet i privat sektor. Gjennom innføring av avskrivninger i KOSTRA gis det en mer enhetlig framstilling av verdien av anleggsmidler som forbrukes i den kommunale tjenesteproduksjon, og dette gjør det videre mulig å få fram et mest mulig reelt bilde av de samlede kostnadene på de ulike tjenestoområdene.

I KOSTRA belastes avskrivninger den enkelte funksjonen. Avskrivningene har en motpost (funksjon 860, art 990), slik at de ikke får resultatvirkning for det totale regnskapet.

## **2I. Endringer i definisjoner i regnskapsbegrep for regnskapsårene 2000 til 2010**

### **2009 - 2010**

Det er ikke gjort noen liknende endringer i definisjoner fra 2009 til 2010.

### **2008 – 2009**

Definisjoner som er endret til publiseringen 15.06.2010

- Tilskudd, refusjoner, salgsinntekter mv. Feil i programmeringen er korrigert.
- Overskudd før lån og avsetninger. Definisjonen er endret ved at delbegrepet Netto investeringsutgifter nå også omfatter utgifter ført på 800-funksjonene.

***Begge endringene er gjort gjeldende f.o.m. regnskapsåret 2001. For nærmere forklaring, se kap. 2D.***

### **2007 - 2008**

Det er ikke gjort noen liknende endringer i definisjoner fra 2007 til 2008.

### **2006 - 2007**

Det er ikke gjort noen liknende endringer i definisjoner fra 2006 til 2007.

### **2005 - 2006:**

Definisjon som er endret:

- Netto lånegjeld er omdefinert til ikke lenger å omfatte pensjonsforpliktelser. Tall etter ny definisjon er gjort gjeldende f.o.m. 2003

Andre endringer:

- Hovedoversikter for hhv. drift, investering og balanse for kommune og fylkeskommune erstatter Økonomiske oversikter. Tall til hovedoversikter hentes f.o.m. 2006 fra innrapporterte filuttrekk (0A/0B for kommune og 0C/0D for fylkeskommune). Egen rapportering av skjema 30A..30D har opphørt. For konsern heter faktaarkene fortsatt Økonomiske oversikter. For nærmere forklaring, se kap. 2G.

### **2004 - 2005:**

Det er ikke gjort noen liknende endringer i definisjoner fra 2004 til 2005.

#### **2003 - 2004:**

Det er fra og med regnskapsåret 2004 innført en generell kompensasjonsordning for merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner. Denne ordningen påvirker regnskapsbegreper som omfatter driftsutgifter og driftsinntekter, og kan føre til brudd i tidsserien fra 2003 til 2004. Det relative størrelsesforholdet mellom driftsutgifter og driftsinntekter på de ulike funksjonene/tjenesteområdene kan endre seg som følge av forskjellig omfang på MVA-kompensasjonsberettigede utgifter/inntekter på de ulike tjenesteområdene.

Der MVA-kompensasjonsordningen har innvirkning på tallene i forhold til 2003, er dette forklart under de enkelte regnskapsbegrepene.

#### **2002 - 2003:**

Det er ikke gjort noen liknende endringer i definisjoner fra 2002 til 2003.

#### **2001 - 2002:**

Definisjonene som er endret:

- Skatteinntekter er omdefinert til også å omfatte naturressursskatt
- Andre driftsinntekter er omdefinert til ikke lenger å inkludere eiendomsskatt og konsesjonskraftinntekter, da disse presenteres spesielt
- Detaljerte regnskapstall, driftsregnskapet (se pkt 2E). Disse dataene for 2001 er beregnet på bakgrunn av definisjonene i 2002, slik at 2001-tallene er direkte sammenlignbare med 2002-tallene.

#### **2000 - 2001:**

Dataene for 2000 er beregnet på bakgrunn av definisjoner i 2001, slik at 2000-tallene er direkte sammenlignbare med 2001-tallene.

Definisjonene som er endret:

- Lønn er korrigert for sykelønnsrefusjon
- Rente- og avdragsbelastning har endret fortegn i tråd med årets hovedoversikt
- Netto driftsresultat, Rente- og avdragsbelastning og Intern finansiering: Bruk av og avsetning til gjeldsavdragsfond er ikke tatt med

### **3. Gruppering av kommuner og fylkeskommuner**

#### **3A. Kommunene**

##### **Gruppering av kommuner etter folkemengde og økonomiske rammebetingelser**

**Dataene for 2010 i KOSTRA er oppdatert med ny kommunegruppering. For tidligere årganger er dataene inndelt etter forrige gruppering.**

Statistisk sentralbyrå har foretatt en gruppering av kommunene i 29 kategorier. Grupperingen er nærmere beskrevet av Langørgen og Aaberge (2011).<sup>1</sup> Kommunene er her gruppert langs tre ulike dimensjoner.

---

<sup>1</sup> Langørgen, A. og R. Aaberge (2011): Gruppering av kommuner etter folkemengde og økonomiske rammebetingelser 2008. Rapporter 2011/08, Statistisk sentralbyrå.

1. Folkemengde, hvor vi skiller mellom små, mellomstore og store kommuner. Små kommuner har færre enn 5000 innbyggere, mellomstore har fra 5000 til 19999 innbyggere, mens store kommuner har 20000 eller flere innbyggere
2. Bundne kostnader per innbygger, som er et mål på kommunenes kostnader for å innfri minstestandarder og lovpålagte oppgaver, og disse kostnadene varierer med demografiske, sosiale og geografiske forhold. For bundne kostnader per innbygger har vi valgt å bruke kvartilgrenser for å foreta en gruppering av kommunene. Kommuner med lave bundne kostnader omfatter de 25% laveste kommunene rangert etter bundne kostnader per innbygger. Kommuner med høye bundne kostnader omfatter de 25% høyeste kommunene rangert etter bundne kostnader per innbygger. De øvrige 50% av kommunene har middels bundne kostnader
3. Frie disponible inntekter per innbygger, som er et mål på hvor mye inntekter kommunene har til disposisjon etter at de bundne kostnadene er dekket, og gir en antydning av kommunenes økonomiske handlefrihet. For frie disponible inntekter per innbygger har vi valgt å bruke kvartilgrenser for å foreta en gruppering av kommunene. Kommuner med lave frie disponible inntekter omfatter de 25% laveste kommunene rangert etter frie disponible inntekter per innbygger. Kommuner med høye frie disponible inntekter omfatter de 25% høyeste kommunene rangert etter frie disponible inntekter per innbygger. De øvrige 50% av kommunene har middels frie disponible inntekter

Klassifiseringen er foretatt på grunnlag av data for 2008. Det er flere av de 29 kategoriene som ikke omfatter noen kommuner. Det er f.eks. ingen av de store kommunene som har høye bundne kostnader per innbygger. Enkelte av kategoriene omfatter bare noen få kommuner. Det viser seg derfor at klassifiseringen kan forenkles ved å utelate tomme kategorier og ved å overføre noen kommuner i de minste gruppene til nabokategorier. Vi står da igjen med en klassifisering som omfatter 16 kategorier. Denne forenklete inndelingen er vist i tabellen nedenfor. I 2008 er det én kategori (foruten Oslo) som bare omfatter 1 kommune. Dette gjelder for gruppe 9. For at denne kommunen skal inngå i en sammenlikningsgruppe har vi valgt å flytte Fauske fra gruppe 9 til gruppe 12. Gruppe 9 blir dermed en tom kategori basert på data for 2008.

For 2008 er én liten kommune (Hareid) med lave bundne kostnader overført til nabokategorien med middels bundne kostnader (gruppe 1). Videre er to mellomstore kommuner (Søndre Land og Vestnes) med høye bundne kostnader overført til nabokategorien med middels bundne kostnader (gruppe 10).

Torsken har ikke levert kommuneregnskap i 2008, og vi har derfor ikke data for frie disponible inntekter i den kommunen. Vi har antatt at Torsken ikke har endret kategori mht. frie disponible inntekter fra 1998 til 2008, slik at Torsken havner i gruppe 6.

Tabellen viser antall kommuner fordelt på grupper i den tidligere grupperingen for 2003 og den nye grupperingen for 2008.

### ***Endringer i kommuneinndelingen fra 2001 til 2008***

#### *Fra 1.1.2002*

- 1159 Ølen ble i 2002 en del av Rogaland fylke, og fikk nytt kommunenummer (Ølen var i 2001 del av Hordaland fylke og hadde kommunenummer 1214).
- En ny kommune, 0716 Re, er etablert ved sammenslåing av kommunene 0716 Våle og 0718 Ramnes. 0716 Re inngår i kommunegruppe 11.
- 0701 Borre har skiftet navn til 0701 Horten.

*Fra 1.1.2005*

- 1842 Skjerstad er slått sammen med 1804 Bodø. Den nye kommunen har beholdt Bodøs gamle kommunenummer og -navn.

*Fra 1.1.2006*

- 1159 Ølen og 1154 Vindafjord slått sammen til 1160 Vindafjord. Den nye kommunen inngår i gruppe 11.
- 1569 Aure og 1572 Tustna ble slått sammen til 1576 Aure. Den nye kommunen inngår i kommunegruppe 3.

*Fra 1.1.2008*

- 1556 Frei og 1503 Kristiansund slått sammen til 1505 Kristiansund. Den nye kommunen inngår i kommunegruppe 13.

Gruppe	Navn	Antall 2003	Antall 2008
Gr. 1	Små kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, lave frie disponible inntekter	28	25
Gr. 2	Små kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, middels frie disponible inntekter	68	62
Gr. 3	Små kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, høye frie disponible inntekter	32	37
Gr. 4	Små kommuner med høye bundne kostnader per innbygger, lave frie disponible inntekter	0	7
Gr. 5	Små kommuner med høye bundne kostnader per innbygger, middels frie disponible inntekter	46	40
Gr. 6	Små kommuner med høye bundne kostnader per innbygger, høye frie disponible inntekter	59	55
Gr. 7	Mellomstore kommuner med lave bundne kostnader per innbygger, lave frie disponible inntekter	34	31
Gr. 8	Mellomstore kommuner med lave bundne kostnader per innbygger, middels frie disponible inntekter	32	27
Gr. 9	Mellomstore kommuner med lave bundne kostnader per innbygger, høye frie disponible inntekter	0	0
Gr. 10	Mellomstore kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, lave frie disponible inntekter	20	32
Gr. 11	Mellomstore kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, middels frie disponible inntekter	48	43

Gr.12	Mellomstore kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, høye frie disponible inntekter	14	12
Gr.13	Store kommuner utenom de fire største byene	39	45
Gr.14	Bergen, Trondheim og Stavanger	3	3
Gr.15	Oslo kommune	1	1
Gr.16	De ti kommunene med høyest frie disponible inntekter per innbygger	10	10
	I alt	434	430

### ***Kommunene fordelt på kommunegrupper***

Excellfil for egen sortering finner du [her](#)

<b>Gruppe 1</b>					
0111	Hvaler	0728	Lardal	1517	Hareid
0119	Marker	0811	Siljan	1529	Skodje
0137	Våler	0817	Drangedal	1627	Bjugn
0138	Hobøl	0822	Sauherad	1644	Holtålen
0239	Hurdal	0937	Evje og Hornnes	1744	Overhalla
0520	Ringebu	1111	Sokndal		
0622	Krødsherad	1112	Lund		
0631	Flesberg	1241	Fusa		
0714	Hof	1441	Selje		
0723	Tjøme	1511	Vanylven		
<b>Gruppe 2</b>					
0127	Skiptvet	1029	Lindesnes	1560	Tingvoll
0426	Våler	1114	Bjerkreim	1612	Hemne
0429	Åmot	1141	Finnøy	1620	Frøya
0430	Stor-Elvdal	1142	Rennesøy	1630	Åfjord
0438	Alvdal	1211	Etne	1635	Rennebu
0511	Dovre	1216	Sveio	1636	Meldal
0513	Skjåk	1222	Fitjar	1664	Selbu
0514	Lom	1223	Tysnes	1717	Frosta
0515	Vågå	1242	Samnanger	1718	Leksvik
0519	Sør-Fron	1260	Radøy	1724	Verran
0521	Øyer	1264	Austrheim	1750	Vikna
0544	Øystre Slidre	1419	Leikanger	1812	Sømna
0616	Nes	1429	Fjaler	1822	Leirfjord
0617	Gol	1430	Gaular	1851	Lødingen

0618	Hemsedal	1431	Jølster	1854	Ballangen
0619	Ål	1433	Naustdal	1868	Øksnes
0621	Sigdal	1514	Sande	1913	Skånland
0828	Seljord	1523	Ørskog	1925	Sørreisa
0829	Kviteseid	1525	Stranda		
0911	Gjerstad	1543	Neset		
0919	Froland	1551	Eide		
0928	Birkenes	1557	Gjemnes		
<b>Gruppe 3</b>					
0439	Folldal	1416	Høyanger	1923	Salangen
0512	Lesja	1417	Vik	1940	Kåfjord
0543	Vestre Slidre	1422	Lærdal	1941	Skjervøy
0620	Hol	1426	Luster	1942	Nordreisa
0633	Nore og Uvdal	1567	Rindal	2002	Vardø
0833	Tokke	1576	Aure	2011	Kautokeino
0834	Vinje	1617	Hitra	2019	Nordkapp
1133	Hjelmeland	1711	Meråker	2020	Porsanger
1134	Suldal	1736	Snåsa	2021	Karasjok
1135	Sauda	1742	Grong	2025	Tana
1244	Austevoll	1818	Herøy	2028	Båtsfjord
1251	Vaksdal	1832	Hemnes		
1259	Øygarden	1922	Bardu		
<b>Gruppe 4</b>					
0118	Aremark	1411	Gulen	1834	Lurøy
0540	Sør-Aurdal	1428	Askvoll	1836	Rødøy
1144	Kvitsøy				
<b>Gruppe 5</b>					
0121	Rømskog	1234	Granvin	1749	Flatanger
0436	Tolga	1265	Fedje	1816	Vevelstad
0441	Os	1412	Solund	1848	Steigen
0541	Etnedal	1413	Hyllestad	1852	Tjeldsund
0615	Flå	1438	Bremanger	1853	Evenes
0827	Hjartdal	1444	Hornindal	1857	Værøy
0912	Vegårshei	1545	Midsund	1859	Flakstad
0929	Åmli	1571	Halsa	1867	Bø
0935	Iveland	1613	Snillfjord	1927	Tranøy
1021	Marnardal	1622	Agdenes	1938	Lyngen
1027	Audnedal	1633	Osen		
1034	Hægebostad	1723	Mosvik		
1145	Bokn	1725	Mandalseid		
1151	Utsira	1743	Høylandet		

1231	Ullensvang	1748	Fosnes		
<b>Gruppe 6</b>					
0432	Rendalen	1755	Leka	1920	Lavangen
0434	Engerdal	1811	Bindal	1926	Dyrøy
0545	Vang	1815	Vega	1928	Torsken
0632	Rollag	1825	Grane	1929	Berg
0830	Nissedal	1826	Hattfjelldal	1936	Karlsøy
0831	Fyresdal	1827	Dønna	1939	Storfjord
0938	Bygland	1828	Nesna	1943	Kvænangen
0940	Valle	1835	Træna	2014	Loppa
1026	Åseral	1838	Gildeskål	2015	Hasvik
1227	Jondal	1839	Beiarn	2017	Kvalsund
1233	Ulvik	1840	Saltdal	2018	Måsøy
1266	Masfjorden	1845	Sørfold	2022	Lebesby
1418	Balestrand	1849	Hamarøy	2023	Gamvik
1524	Norddal	1850	Tysfjord	2024	Berlevåg
1526	Stordal	1856	Røst	2027	Nesseby
1546	Sandøy	1874	Moskenes		
1573	Smøla	1911	Kvæfjord		
1632	Roan	1915	Bjarkøy		
1738	Lierne	1917	Ibestad		
1740	Namskogan	1919	Gratangen		
<b>Gruppe 7</b>					
0125	Eidsberg	0415	Løten	1122	Gjesdal
0135	Råde	0419	Sør-Odal	1243	Os
0216	Nesodden	0427	Elverum	1531	Sula
0221	Aurskog-Høland	0529	Vestre Toten	1638	Orkdal
0226	Sørum	0533	Lunner	1653	Melhus
0227	Fet	0624	Øvre Eiker	1657	Skaun
0228	Rælingen	0628	Hurum	1663	Malvik
0229	Enebakk	0711	Svelvik		
0236	Nes	0926	Lillesand		
0237	Eidsvoll	1002	Mandal		
0238	Nannestad	1018	Søgne		
0402	Kongsvinger	1120	Klepp		
<b>Gruppe 8</b>					
0124	Askim	0815	Kragerø	1420	Sogndal
0136	Rygge	0904	Grimstad	1432	Førde
0211	Vestby	1003	Farsund	1515	Herøy
0214	Ås	1014	Vennesla	1621	Ørland
0215	Frogn	1121	Time	1719	Levanger

0234	Gjerdrum	1127	Randaberg	1721	Verdal
0623	Modum	1130	Strand	1824	Vefsn
0627	Røyken	1221	Stord		
0702	Holmestrand	1256	Meland		
0814	Bamble	1263	Lindås		
<b>Gruppe 10</b>					
0122	Trøgstad	0719	Andebu	1519	Volda
0128	Rakkestad	0720	Stokke	1520	Ørsta
0420	Eidskog	0821	Bø	1528	Sykkylven
0428	Trysil	0914	Tvedestrand	1532	Giske
0528	Østre Toten	1004	Flekkefjord	1535	Vestnes
0532	Jevnaker	1017	Songdalen	1554	Averøy
0534	Gran	1032	Lyngdal	1624	Rissa
0536	Søndre Land	1101	Eigersund	1648	Midtre Gauldal
0538	Nordre Land	1119	Hå	1662	Klæbu
0713	Sande	1445	Gloppen	1729	Inderøy
0716	Re	1449	Stryn		
<b>Gruppe 11</b>					
0123	Spydeberg	1235	Voss	1813	Brønnøy
0417	Stange	1238	Kvam	1820	Alstahaug
0418	Nord-Odal	1245	Sund	1860	Vestvågøy
0423	Grue	1253	Osterøy	1865	Vågan
0425	Åsnes	1401	Flora	1866	Hadsel
0437	Tynset	1439	Vågsøy	1870	Sortland
0516	Nord-Fron	1443	Eid	1871	Andøy
0517	Sel	1516	Ulstein	1924	Målselv
0522	Gausdal	1534	Haram	1933	Balsfjord
0542	Nord-Aurdal	1539	Rauma		
0612	Hole	1548	Fræna		
0807	Notodden	1566	Surnadal		
0819	Nome	1634	Oppdal		
0901	Risør	1640	Røros		
1160	Vindafjord	1703	Namsos		
1219	Bømlo	1751	Nærøy		
1224	Kvinnherad	1805	Narvik		
<b>Gruppe 12</b>					
0826	Tinn	1563	Sunndal	2012	Alta
1037	Kvinesdal	1837	Meløy	2030	Sør-Varanger
1146	Tysvær	1841	Fauske		
1228	Odda	1931	Lenvik		
1424	Årdal	2003	Vadsø		

<b>Gruppe 13</b>					
0101	Halden	0502	Gjøvik	1102	Sandnes
0104	Moss	0602	Drammen	1106	Haugesund
0105	Sarpsborg	0604	Kongsberg	1124	Sola
0106	Fredrikstad	0605	Ringerike	1149	Karmøy
0213	Ski	0625	Nedre Eiker	1246	Fjell
0217	Oppegård	0626	Lier	1247	Askøy
0219	Bærum	0701	Horten	1502	Molde
0220	Asker	0704	Tønsberg	1504	Ålesund
0230	Lørenskog	0706	Sandefjord	1505	Kristiansund
0231	Skedsmo	0709	Larvik	1702	Steinkjer
0233	Nittedal	0722	Nøtterøy	1714	Stjørdal
0235	Ullensaker	0805	Porsgrunn	1804	Bodø
0403	Hamar	0806	Skien	1833	Rana
0412	Ringsaker	0906	Arendal	1901	Harstad
0501	Lillehammer	1001	Kristiansand	1902	Tromsø
<b>Gruppe 14</b>					
1103	Stavanger	1201	Bergen	1601	Trondheim
<b>Gruppe 15</b>					
0301	Oslo				
<b>Gruppe 16</b>					
0941	Bykle	1252	Modalen	1739	Røyrvik
1046	Sirdal	1421	Aurland	2004	Hammerfest
1129	Forsand	1547	Aukra		
1232	Eidfjord	1665	Tydal		

### 3B. Fylkeskommunene

For presentasjonsformål er fylkeskommunene inndelt i fem grupper. Grupperingen er identisk med inndelingen av fylkeskommunene i helseregioner bortsett fra at det er opprettet en egen gruppe for Oslo kommune. Denne gruppen er tatt med for å vise data for fylkeskommunale oppgaver lagt til Oslo kommune.

Gruppe	Navn	Fylkeskommuner som inngår
Gruppe 1	Øst-Norge	Østfold, Akershus, Hedmark og Oppland
Gruppe 2	Sør-Norge	Aust-Agder, Vest-Agder, Buskerud, Vestfold og Telemark
Gruppe 3	Vest-Norge	Rogaland, Hordaland og Sogn og Fjordane
Gruppe 4	Midt Norge	Møre og Romsdal, Sør- og Nord- Trøndelag
Gruppe 5	Nord-Norge	Nordland, Troms og Finnmark

For å vise data for fylkeskommunale oppgaver lagt til Oslo kommune, legges denne kommunen til i egen gruppe.

#### 4. Skjemaer i KOSTRA

De fleste skjemaene som er brukt i datainnsamlingen til denne publiseringen foreligger i PDF-format. Følg lenke via <http://www.ssb.no/kostra/innrapp/2010/kommuneskjema.htmlog>  
<http://www.ssb.no/kostra/innrapp/2010/fylkeskommuneskjema.html>

#### 5. Innrapporterte skjemaer som ligger til grunn for publiseringen

Som hjelp i den enkelte kommunes kvalitetssikring av egne tall har vi lagt ut tabeller som viser antall skjemaer som ligger til grunn for publiseringen for hver kommune. Dette er særlig relevant der nøkkeltallene er basert på institusjons- eller individdata. Ufullstendig rapportering vil der medføre feil i nøkkeltallene.

Vi gjør oppmerksom på at enkelte skjemaer kun skal rapporteres av de kommuner som har aktivitet på området.

#### 6. Data fra andre kilder (registre mv.)

##### **Data som ikke rapporteres via KOSTRA-mottaket som elektroniske skjema eller filuttrekk:**

NAV: Enslige forsørgere, uførepensjonister

GSI: Elever, lærere, timer, grunnskoleopplæring for voksne, kommunale kulturskoler

Vannverksregisteret (Vreg) drevet av Folkehelseinstituttet:

Vannleveranse, ledningsnett, tilknyttede innbyggere osv.

GAB: Fritidsboliger, eiendommer

Riksantikvaren:

Antall fredete kulturminner i fylkene

Statens kartverk:

Kartstatus i kommunene

ABM-utvikling - Statens senter for arkiv, bibliotek og museum:

Utlån av bøker og andre medier, bokbestand osv.

Film & Kino:

Kinobesøk, billettinntekter osv.

Kirkerådets medlemsregister

Antall medlemmer i Dnk

Vegdirektoratet

Veier (kommunale veier, Europa- og riksveier, fylkesveier, private veier, motorveier)

Egenskaper ved veiene (fast dekke, hastighet, aksellast, vegbredde)

Tunneler

Uderganger

Bruer

Husbanken

Opplysninger om antall boliger bygd eller endret/rehabiliteret med støtte fra Husbankens ulike stønads- og finansieringsordninger, samt utbetalt beløp til slike stønader.

Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB)

Branner, utrykninger, tilsyn av bygninger, piper osv.

VIGO Fylkeskommunenes administrative register for videregående opplæring:

Elever og lærlinger i videregående opplæring

Studenter i fylkeskommunal fagskoleutdanning  
 Utdanningsdirektoratet:  
 Søkere og inntak til videregående opplæring (VIGO)  
 Fastlegeregisteret (NAV)  
 Fastlegers listelengde, antall åpne lister, reservekapasitet og andel kvinnelige leger  
 IPLOS (Helsedirektoratet)  
 Pseudonymt individbasert register hvor SSB er databehandler på vegne av Helsedirektoratet.  
 Inneholder mottakere og søkere av kommunale pleie- og omsorgstjenester. Tjenestetildeling  
 og -omfang, brukernes bistandsbehov, alder, kjønn m.m.  
 SSB ellers:  
 Befolknings sammensetning/ -utvikling, statsborgerskap, osv.  
 Enslige, skilte/separerte, innvandrere  
 Bosettingsstruktur (tettstedsbefolkning, reisetid til kommunesenteret, pendlere)  
 Arbeidsmarked (sysselsatte, arbeidsledige)  
 Registerbasert personellrapportering (Aa-registeret)  
 Nasjonal utdanningsdatabase (NUDB)  
 Kystlinje utenom tettsteder (delvis basert på Statens kartverk)  
 Jordbruksbedrifter, jordbruksareal i drift

## 7. Bevilgnings- og balanseregnskapet. Inndelingen i funksjoner- og arter, kapitler og sektorer

### 7A. Funksjonsinndeling 2010, kommuner, KF og IKS

Kommunene skal rapportere investerings- og driftsregnskapet på hhv. kontoklasse 0 og 1.  
 Kommunale foretak (KF) og interkommunale selskaper (IKS) skal rapportere investerings- og driftsregnskapet på hhv. kontoklasse 4 og 3

Funksjon	Tekst
100	Politisk styring
110	Kontroll og revisjon
120	Administrasjon
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen
130	Administrasjonslokaler
170	Årets premieavvik
171	Amortisering av tidligere års premieavvik
180	Diverse fellesutgifter
190	Interne serviceenheter
201	Førskole
202	Grunnskole
211	Styrket tilbud til førskolebarn
213	Voksenopplæring
214	Spesialskoler
215	Skolefritidstilbud
221	Førskolelokaler og skyss
222	Skolelokaler
223	Skoleskyss
231	Aktivitetstilbud barn og unge
232	Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste
233	Annet forebyggende helsearbeid
234	Aktivering og servicetjenester overfor eldre og funksjonshemmede
241	Diagnose, behandling, re-/habilitering
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid
243	Tilbud til personer med rusproblemer
244	Barneverntjeneste

251	Barneverntiltak i familien
252	Barneverntiltak utenfor familien
253	Pleie, omsorg, hjelp og re-/habilitering i institusjon
254	Kjernetjenester knyttet til pleie, omsorg, hjelp til hjemmeboende
261	Institusjonslokaler
265	Kommunalt disponerte boliger
273	Kommunale sysselsettingstiltak
275	Introduksjonsordningen
276	Kvalifiseringsprogrammet
281	Økonomisk sosialhjelp
283	Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig
285	Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde
290	Interkommunale samarbeid (§ 27- samarbeid)
301	Plansaksbehandling
302	Bygge- og delesaksbehandling og seksjonering
303	Kart og oppmåling
315	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak
320	Kommunal næringsvirksomhet
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet
329	Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak
333	Kommunale veier, nyanlegg, drift og vedlikehold
334	Kommunale veier, miljø- og trafikksikkerhetstiltak
335	Rekreasjon i tettsted
338	Forebygging av branner og andre ulykker
339	Beredskap mot branner og andre ulykker
340	Produksjon av vann
345	Distribusjon av vann
350	Avløpsrensing
353	Avløpsnett/innsamling av avløpsvann
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l
355	Innsamling av husholdningsavfall
357	Gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall
360	Naturforvaltning og friluftsliv
365	Kulturminnevern
370	Bibliotek
373	Kino
375	Muséer
377	Kunstformidling
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg
383	Musikk- og kulturskoler
385	Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg
386	Kommunale kulturbygg
390	Den norske kirke
392	Andre religiøse formål
393	Kirkegårder, gravlunder og krematorier
800	Skatt på inntekt og formue
840	Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd
850	Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.
860	Motpost avskrivninger
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)
880	Interne finansieringstransaksjoner
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk

## Utgåtte funksjoner fra regnskapsåret 2009 til 2010

Det er ingen utgåtte funksjoner

## 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

## 7B. Gruppering av funksjoner i tjenesteområder i KOSTRA – Kommuner.

Gruppering av funksjoner i kommuner brukes i følgende av KOSTRAs tabeller og i statistikkbanken:

- A. Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutgifter - Nivå 2 og 3
- A1. Konsern - Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutgifter - Nivå 2 og 3
- Faktaarket for det enkelte tjenesteområdet – Nivå 2 og 3

### ADMINISTRASJON, STYRING OG FELLESUTGIFTER:

Funksjonene

100	Politisk styring
110	Kontroll og revisjon
120	Administrasjon
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltning
130	Administrasjonslokaler
170	Årets premieavvik
171	Amortisering av tidligere års premieavvik
180	Diverse fellesutgifter
190	Interne serviceenheter

### BARNEHAGE:

Funksjonene

201	Førskole
211	Styrket tilbud til førskolebarn
221	Førskolelokaler og skyss

### GRUNNSKOLE:

Funksjonene

202	Grunnskole
213	Voksenopplæring
214	Spesialskoler
215	Skolefritidstilbud
222	Skolelokaler
223	Skoleskyss

### KOMMUNEHELSE:

Funksjonene

232	Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste
233	Annet forebyggende helsearbeid
241	Diagnose, behandling, re-/habilitering

### PLEIE OG OMSORG:

Funksjonene

234	Aktivisering og servicetjenester overfor eldre og funksjonshemmede
-----	--

- 253 Pleie, omsorg, hjelp og re -/habilitering i institusjon
- 254 Kjernejtenester knyttet til pleie, omsorg, hjelp til hjemmeboende
- 261 Institusjonslokaler

#### **SOSIALTJENESTEN:**

##### Funksjonene

- 242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid
- 243 Tilbud til personer med rusproblemer
- 273 Kommunale sysselsettingstiltak
- 275 Introduksjonsordningen
- 276 Kvalifiseringsordningen
- 281 Økonomisk sosialhjelp

#### **BARNEVERN:**

##### Funksjonene

- 244 Barneverntjeneste
- 251 Barneverntiltak i familien
- 252 Barneverntiltak utenfor familien

#### **VANN, - AVLØP OG RENOVASJON / AVFALL:**

##### Funksjonene

- 340 Produksjon av vann
- 345 Distribusjon av vann
- 350 Avløpsrensing
- 353 Avløpsnett/innsamling av avløpsvann
- 354 Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l
- 355 Innsamling av husholdningsavfall
- 357 Gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall

#### **FYSISK PLANLEGGING / KULTURMINNE / NATUR / NÆRMILJØ:**

##### Funksjonene

- 301 Plansaksbehandling
- 302 Bygge- og delesaksbehandling og seksjonering
- 303 Kart og oppmåling
- 335 Rekreasjon i tettsted
- 360 Naturforvaltning og friluftsliv
- 365 Kulturminnevern

#### **KULTUR:**

##### Funksjonene

- 231 Aktivitetstilbud barn og unge
- 370 Biblioteket
- 373 Kino
- 375 Muséer
- 377 Kunstformidling
- 380 Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg
- 381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg
- 383 Musikk- og kulturskoler
- 385 Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kultur- og idrettsbygg
- 386 Kommunale kulturbygg

#### **KIRKE:**

##### Funksjonene

- 390 Den norske kirke
- 392 Andre religiøse formål
- 393 Kirkegårder, gravlunder og krematorier

#### **SAMFERDSEL:**

##### Funksjonene

- 330 Samferdselsbedrifter/transporttiltak
- 333 Kommunale veier, nyanlegg, drift og vedlikehold
- 334 Kommunale veier, miljø- og trafikksikkerhetstiltak

#### **BOLIG:**

Funksjonene

- 265 Kommunalt disponerte boliger
- 283 Bistand til etablering og opprettholdes av egen bolig
- 315 Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak

#### **NÆRING:**

Funksjonene

- 320 Kommunal næringsvirksomhet
- 325 Tilrettelegging og bistand for næringslivet
- 329 Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling

#### **BRANN - OG ULYKKESVERN:**

Funksjonene

- 338 Forebygging av branner og andre ulykker
- 339 Beredskap mot branner og andre ulykker

#### **TJENESTER UTENFOR ORDINÆRT KOMMUNALT ANSVARSOMRÅDE:**

Funksjon

- 285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde

#### **INTERKOMMUNALE SAMARBEID (§ 27 – SAMARBEID)**

Funksjon

- 290 Interkommunale samarbeid (§27 – samarbeid)

Finansfunksjonene (800- serien) inngår ikke i noen av de definerede utgiftsområdene. Funksjonene inngår i en del ulike regnskapsbegreper brukt i KOSTRA, for beregning av totale brutto driftsutgifter, brutto investeringsutgifter osv.

#### **7C. Funksjonsinndeling 2010, fylkeskommuner, FKF og IKS**

Fylkeskommunene skal rapportere investerings- og driftsregnskapet på hhv. kontoklasse 0 og 1. Kommunale foretak (KF) og interfylkeskommunale selskaper (IKS) skal rapportere investerings- og driftsregnskapet på hhv. kontoklasse 4 og 3.

Funksjon	Tekst
400	Politisk styring
410	Kontroll og revisjon
420	Administrasjon
421	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen
430	Administrasjonslokaler
440	Personal- og rekrutteringspolitiske tiltak
460	Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde
465	Interfylkeskommunale samarbeid (§ 27-samarbeid)
470	Årets premieavvik
471	Amortisering av tidligere års premieavvik
480	Diverse fellesutgifter
490	Interne serviceenheter

510	Skolelokaler og internatbygninger
515	Fellesutgifter og støttefunksjoner knyttet til videregående opplæring
520	Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør
521	Studiespesialisering
522	Bygg- og anleggsteknikk
523	Elektrofag
524	Design og håndverk
525	Restaurant- og matfag
526	Helse- og sosialfag
527	Idrettsfag
528	Teknikk og industriell produksjon
529	Musikk, dans og drama
530	Medier og kommunikasjon
531	Naturbruk
532	Service og samferdsel
538	Allmennfaglige studieretninger (gammel ordning)
539	Yrkesfaglige studieretninger (gammel ordning)
554	Fagskole
559	Landslinjer
560	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring
570	Fagopplæring i arbeidslivet
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven
590	Andre formål
660	Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner
665	Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling
700	Tilrettelegging og støttefunksjoner for næringslivet
705	Finansieringsbistand overfor næringslivet
710	Fylkeskommunal næringsvirksomhet
715	Lokal og regional utvikling
716	Friluftsliv og miljø
720	Fylkesveier - nyanlegg, drift og vedlikehold
721	Fylkesveier - miljø- og trafikksikkerhetstiltak
730	Bilruter
731	Fylkesveiferjer
732	Båtruter
733	Transport (ordninger) for funksjonshemmede
734	Sporveier og forstadsbaner
740	Bibliotek
750	Kulturminnevern
760	Muséer
771	Kunstformidling
772	Kunstproduksjon
775	Idrett
790	Andre kulturaktiviteter
800	Skatt på inntekt og formue
840	Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd
850	Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.
860	Motpost avskrivninger
870	Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)
880	Interne finansieringstransaksjoner
899	Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk

**Utgåtte funksjoner fra regnskapsåret 2009 til 2010**  
Funksjon 538 Allmennfaglige studieretninger (gammel ordning)

Funksjon 539 Yrkesfaglige studieretninger (gammel ordning)

### **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

### **7D. Gruppering av funksjoner i tjenesteområder i KOSTRA – Fylkeskommuner.**

Gruppering av funksjoner i fylkeskommuner brukes i følgende av KOSTRAS tabeller og i statistikkbanken:

- A. Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutgifter
- A1. Konsern - Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutgifter
- Faktaarket for det enkelte tjenesteområde

#### **ADMINISTRASJON, STYRING OG FELLESETGIFTER:**

Funksjonene

400 Politisk styring  
410 Kontroll og revisjon  
420 Administrasjon  
421 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen  
430 Administrasjonslokaler  
440 Personal- og rekrutteringspolitiske tiltak  
470 Årets premieavvik  
471 Amortisering av tidligere års premieavvik  
480 Diverse fellesutgifter  
490 Interne serviceenheter

#### **VIDEREGÅENDE OPPLÆRING:**

Funksjonene

510 Skolelokaler og internater  
515 Skoleforvaltning  
520 Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør  
521 Studiespesialisering  
522 Bygg- og anleggsteknikk  
523 Elektrofag  
524 Design og håndverk  
525 Restaurant- og matfag  
526 Helse- og sosialfag  
527 Idrettsfag  
528 Teknikk og industriell produksjon  
529 Musikk, dans og drama  
530 Medier og kommunikasjon  
531 Naturbruk  
532 Service og samferdsel  
554 Fagskole  
559 Landslinjer  
560 Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring  
570 Fagopplæring i arbeidslivet  
581 Voksenopplæring etter opplæringsloven  
590 Andre undervisningsformål

#### **TANNHELSETJENESTEN:**

#### Funksjonene

- 660 Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner
- 665 Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling

#### **FYSISK PLANLEGGING, KULTURMINNE, NATUR OG NÆRMILJØ:**

##### Funksjonene

- 715 Lokal og regionalutvikling
- 716 Friluftsliv og miljø
- 750 Kulturminnevern

#### **KULTUR:**

##### Funksjonene

- 740 Biblioteket
- 760 Muséer
- 771 Kunstformidling
- 772 Kunstproduksjon
- 775 Idrett
- 790 Andre kulturaktiviteter

#### **SAMFERDSEL:**

##### Funksjonene

- 720 Fylkesveier - nyanlegg, drift og vedlikehold
- 721 Fylkesveier – miljø- og trafiksikkerhetstiltak
- 730 Bilruter
- 731 Fylkesveiferjer
- 732 Båtruter
- 733 Transport (ordninger) for funksjonshemmede
- 734 Sporveier og forstadsbaner

#### **NÆRING**

##### Funksjonene

- 700 Tilrettelegging og støttefunksjoner for næringslivet
- 705 Finansieringsbistand overfor næringslivet
- 710 Fylkeskommunal næringsvirksomhet

#### **TJENESTER UTENFOR ORDINÆRT FYLKESKOMMUNALT ANSVARSOMRÅDE**

##### Funksjon

- 460 Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde

#### **INTERFYLKESKOMMUNALE SAMARBEID (§ 27 – SAMARBEID)**

##### Funksjon

- 465 Interfylkeskommunale samarbeid (§27 – samarbeid)

Finansfunksjonene (800- serien) inngår ikke i noen av de definerede utgiftsområdene. Funksjonene inngår i en del ulike regnskapsbegreper brukt i KOSTRA, for beregning av totale brutto driftsutgifter, brutto investeringsutgifter osv.

## 7E. Artsinndeling regnskapsåret 2010 - kommuner og fylkeskommuner, KF/FKF og IKS

Artene som er skrevet kursiv i hhv. kolonnen under kontoklasse 1 og 3 eller 0 og 4 er kun gyldig i det regnskapet. Alle andre arter benyttes i både drifts- og investeringsregnskap.

	<b>Kontoklasse 1 og 3</b> DRIFTSREGNSKAP	<b>Kontoklasse 0 og 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>	<i>070 Lønn vedlikehold/nybygg og nyanlegg</i>
	080 Godtgjørelse folkevalgte 089 Trekkpliktig/oppgavepliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn	
<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 oppgavepliktige 165 Andre oppgavepliktige godtgjørelser 170 Transport/drift av egne og leide transportmidler (herunder anleggsmaskiner og lignende) 180 Energi 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>	<i>210 Kjøp av transportmidler</i>
	220 Leie (operasjonell leasing) av driftsmidler 230 Vedlikehold, byggetjenester og nybygg <i>240 Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester</i>	230 Vedlikehold, byggetjenester og nybygg
	<i>250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg</i>	<i>250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg</i>
	<i>260 Renholds- og vaskeritjenester</i> 270 Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon) 280 Grunnerverv 285 Kjøp av eksisterende bygg/anlegg 290 Internkjøp	
<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 IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker 380 Kjøp fra foretak og bedrifter i egen kommune/fylkeskommune som fører særregnskap	
<b>Overføringer</b>	400 Overføring til staten 429 Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon 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)	

	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
<b>Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner</b>	500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	
	509 <i>Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)</i>	
	510 Avdragsutgifter	
	520 Utlån	
		529 <i>Kjøp av aksjer og andeler</i>
	530 <i>Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk</i>	530 <i>Dekning av tidligere års udekket</i>
	540 <i>Avsetninger til disposisjonsfond</i>	
		548 <i>Avsetninger til ubundne investeringsfond</i>
	550 Avsetninger til bundne fond	
	560 Avsetninger til likviditetsreserven	
570 <i>Overføring til investeringsregnskapet</i>		
580 <i>Regnskapsmessig mindreforbruk</i>	580 <i>Udisponert</i>	
589 <i>Rapportkontroll – positivt avvik (gjelder kun særbedrifter som fører etter regnskapsloven)</i>		
590 <i>Avskrivninger</i>		
<b>INNETEKTER 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	
		670 <i>Salg av fast eiendom</i>
	690 Fordelte utgifter / Internsalg	
<b>Overføringer med krav til motytelse</b>	700 Refusjon fra staten	
	710 Sykelønnsrefusjon	
	728 <i>Kompensasjon moms påløpt i investeringsregnskapet</i>	
	729 <i>Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet</i>	
	730 Refusjon fra fylkeskommuner	
	750 Refusjon fra kommuner	
	770 Refusjon fra andre (private)	
	775 Refusjon fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker	
	780 Refusjon fra foretak og bedrifter i egen kommune/fylkeskommune som fører særregnskap	
	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 Eiendomsskatt annen eiendom	
	875 Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer	
	877 <i>Andre direkte og indirekte skatter</i>	
	880 Overføringer fra foretak og bedrifter i egen kommune/fylkeskommune som fører særregnskap	
	890 Overføringer fra andre (private)	
895 Overføringer fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker		
<b>Finansinntekter, finansierings-transaksjoner</b>	900 Renteinntekter	
	905 Utbytte og eieruttak	
	909 <i>Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)</i>	910 <i>Bruk av lån</i>
	920 Mottatte avdrag på utlån	
		929 <i>Salg av aksjer og andeler</i>
	930 <i>Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk</i>	930 <i>Bruk av tidligere års udisponert</i>
	940 <i>Bruk av disposisjonsfond</i>	
		948 <i>Bruk av ubundne investeringsfond</i>
	950 <i>Bruk av bundne fond</i>	
	960 <i>Bruk av likviditetsreserve</i>	
	970 <i>Overføringer fra driftsregnskapet</i>	
980 <i>Regnskapsmessig merforbruk</i>	980 <i>Udekket</i>	

### Utgåtte arter fra regnskapsåret 2009 til 2010

Art 560 Avsetninger til likviditetsreserven

Art 960 Bruk av likviditetsreserve

### 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 929 Salg av aksjer og andeler  
Art 948 Bruk av ubundne investeringsfond  
Art 970 Overføring fra driftsregnskapet

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

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

Art 728 Kompensasjon moms påløpt i investeringsregnskapet  
Art 729 Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet  
Art 800 Rammetilskudd  
Art 870 Skatt på inntekt og formue  
Art 874 Eiendomsskatt ”Verk og bruk”  
Art 875 Eiendomsskatt ”Annen fast eiendom”  
Art 877 Andre direkte og indirekte skatter  
Art 909 Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)  
Art 990 Motpost avskrivninger

## 7F. Kapittelinndeling 2010 - kommuner og fylkeskommuner, KF/FKF og IKS

Kommunene skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 2. Kommunale foretak (KF), fylkeskommunale foretak (FKF) og interkommunale selskaper (IKS) skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 5.

Kapittel \_\_\_\_\_ Tekst

### EIENDELER:

Omløpsmidler:

2.10 og 5.10 Kasse, postgiro, bankinnskudd  
2.11 og 5.11 Obligasjoner  
2.12 og 5.12 Sertifikater  
2.13 og 5.13 Kortsiktige fordringer  
5.17 Varer  
2.18 og 5.18 Aksjer og andeler  
2.19 og 5.19 Premieavvik

Anleggsmidler:

2.20 og 5.20 Pensjonsmidler  
2.21 og 5.21 Aksjer og andeler  
2.22 og 5.22 Utlån  
2.24 og 5.24 Utstyr, maskiner og transportmidler

2.27 og 5.27 Faste eiendommer og anlegg  
5.28 Immaterielle eiendeler

### **GJELD OG EGENKAPITAL:**

#### Kortsiktig gjeld:

2.31 og 5.31 Kassekredittlån  
2.32 og 5.32 Annen kortsiktig gjeld  
2.39 og 5.39 Premieavvik

#### Langsiktig gjeld:

2.40 og 5.40 Pensjonsforpliktelse  
2.41 og 5.41 Ihendehaverobligasjonslån  
2.43 og 5.43 Sertifikatlån  
2.45 og 5.45 Andre lån  
5.46 Avsetning for forpliktelser

#### Egenkapital:

2.51 og 5.51 Bundne driftsfond  
2.53 og 5.53 Ubundne investeringsfond  
2.55 og 5.55 Bundne investeringsfond  
2.56 og 5.56 Disposisjonsfond  
2.580 og 5.580 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)  
2.581 og 5.581 Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)  
2.5900 og 5.5900 Regnskapsmessig merforbruk  
2.5950 og 5.5950 Regnskapsmessig mindreforbruk  
2.5960 og 5.5960 Udisponert i investeringsregnskapet  
2.5970 og 5.5970 Udekket i investeringsregnskapet  
2.5990 og 5.5990 Kapitalkonto

#### Memoriakonti:

2.9100 og 5.9100 Memoriakonto for ubrukte lånemidler  
2.9200 og 5.9200 Andre memoriakonti  
2.9999 og 5.9999 Motkonto for memoriakonti

## **7G. Sektorinndeling 2010 - kommuner og fylkeskommuner, KF/FKF og IKS**

Sektor	Tekst
00	Kasse
10	Stats- og trygdeforvaltningen
14	Sektor for skatteinnkreving
15	Norges Bank
19	Statlige låneinstitutter
20	Forretnings- og sparebanker inkl. Postbanken
31	Kredittforetak og finansieringsselskaper
38	Verdipapirfond
39	Andre finansielle foretak ekskl. hjelpeforetak. Finansielle holdingsselskaper
41	Livsforsikring mv. (inkludert kommunale pensjonsfond og -kasser)
47	Skadeforsikring
49	Finansielle hjelpeforetak
50	Kommuneforvaltningen (egen kommune og andre kommuner og fylkeskommuner)
63	Statlig eide foretak
66	Kommunal forretningsdrift (egne og andre kommuners og fylkeskommuners særbedrifter)
68	Selvstendige kommuneforetak (egne og inter(fylkes) -kommunale aksjeselskaper og andelslag)
70	Private foretak med begrenset ansvar (hovedsakelig private aksjeselskaper og andelslag)
75	Husholdninger (inklusive private næringsdrivende)
90	Utlandet
98	Ikke disponible bankinnskudd (skattetrekk mv.)
99	Interimskonti

## Utgåtte kapitler fra regnskapsåret 2009 til 2010

Kapittel 2.5980 og 5.5980 Likviditetsreserve

## Utgåtte sektorer fra regnskapsåret 2009 til 2010

Det er ingen utgåtte sektorer

### 8. Henvendelser

All kommunal tjenesterapportering	Fylkesmannen		
Regnskap	Fylkesmannen/ KRD		
Kirke	Liv Taule (skjema 28) Corretta Aluoch Arodi (skjemaene 31A-31B) (filuttrekk 0F-0G)	62 88 53 00 21 09 43 38	<a href="mailto:lfo@ssb.no">lfo@ssb.no</a> <a href="mailto:cos@ssb.no">cos@ssb.no</a>
IPLOS	Bjørn Gabrielsen	21 09 44 26	<a href="mailto:iplos@ssb.no">iplos@ssb.no</a>
Fylkeshelsetjeneste: Tannhelsetjensten	Trond Ekornrud	21 09 43 99	<a href="mailto:eko@ssb.no">eko@ssb.no</a>
Videregående opplæring	Manju Chaudhary Birgit Bjørkeng	62 88 53 10 62 88 52 57	<a href="mailto:nju@ssb.no">nju@ssb.no</a> <a href="mailto:bbo@ssb.no">bbo@ssb.no</a>
Samferdsel, fylke	Jan Monsrud	62 88 54 07	<a href="mailto:jam@ssb.no">jam@ssb.no</a>
Informasjonsteknologi	Kjell Lorentzen	62 88 55 01	<a href="mailto:kjl@ssb.no">kjl@ssb.no</a>
Landbruk	Berit Bjørlo	62 88 55 07	<a href="mailto:bbj@ssb.no">bbj@ssb.no</a>
Tekniske problemer?	KOSTRA-support	62 88 51 70	<a href="mailto:kostra-support@ssb.no">kostra-support@ssb.no</a>

## 9. Teknisk brukerveiledning for presentasjonen på nivå 1 og 2

Tall via FAKTAARK eller STATISTIKKBANKEN?

KOSTRAS nøkkeltall publiseres både i egne faktaark/tabeller og i tabeller i Statistikkbanken.

Funksjonaliteten er forskjellig for de to løsningene:

KOSTRAS faktaark:

Fordeler

- God oversikt over alle nøkkeltallene i den tabellen du velger
- Tall for en kommune, sammenlignet med snitt for kommunegruppen, fylket og landet
- Informasjon om hvordan nøkkeltallet er definert og hvor dataene er hentet fra
- Egen knapp viser spredningstall for alle kommuner som har rapportert
- Stolpediagram for de valgte regionene med tidsserie
- Valgte regioner vil bli "husket" og komme opp som valgte regioner ved neste gangs bruk av faktaarkene

Ulemper

- Endringer i region må gjøres for en kolonne om gangen
- Endringer i tid må gjøres for en kolonne om gangen

Statistikkbanken

Fordeler

- Fleksibel mht valg av antall kommuner
- Fleksibel mht valg av antall år
- Mulig å lagre søk, for eksempel av valgte variabler eller regioner.

Ulemper

- Mindre oversikt over mulige nøkkeltall/variable
- Informasjonen ligger mer gjemt
- Snitt må velges spesielt (krever kunnskap om hvilken kommunegruppe som er aktuell å sammenligne kommunene med)

### 9A. Valg av startkommune til KOSTRAS faktaark

Første gang en åpner nøkkeltallstabellene må det velges start(fylkes)kommune. I søkefeltet kan det søkes både på (fylkes)kommunenummer og på (fylkes)kommunenavn. Figuren viser det bildet som kommer opp når brukeren går inn på kommuner. Startkommune velges enten direkte ved å klikke på kommune under "Region" eller ved å skrive kommunenummer, alternativt kommunenavn i feltet til venstre for >>søk. Klikk deretter på søk, marker kommunen som kommer opp under "Region" og klikk >>ok.

### Velg region

010100 : Halden
010400 : Moss
010500 : Sarpsborg
010600 : Fredrikstad
011100 : Hvaler
011800 : Aremark
011900 : Marker
012100 : Rømskog
012200 : Trøgstad
012300 : Spydeberg
012400 : Askim
012500 : Eidsberg
012700 : Skiptvet
012800 : Rakkestad
013500 : Råde
013600 : Rygge
013700 : Våler
013800 : Hobøl
021100 : Vestby
021300 : Ski

OK

Når startkommune er valgt vil tabellen vise standardoppsett med 2007-tall for startkommunen i første kolonne, mens de øvrige kolonnene viser gjennomsnittstall for det aktuelle fylket, for den aktuelle kommunegruppen og for landet med og uten Oslo.

Halden	Gj. snitt kommunegruppe 13	Gj. snitt Østfold	Gj. snitt landet utenom Oslo	Gj. snitt alle kommuner
2007 + x	2007 + x	2007 + x	2007 + x	2007 + x

For fylkeskommunene viser standardoppsettet 2007-tall for start(fylkes-)kommunen i første kolonne, mens de øvrige kolonnene viser gjennomsnittstall for landsdelen og for landet med og uten Oslo.

## 9B. Endring av tabellhodet

### *Endring av innholdet i første kolonne*

Første kolonne kan skiftes ut med en annen (fylkes)kommune. Trykk på kommunenavnet i tabellhodet, og velg kommune. Trykk på **Standardoppsett** for å få opp kommunegruppen og fylket som den nye startkommunen tilhører. Tilsvarende prosedyre følges for fylkeskommunene.

Innholdet i første kolonne kan også byttes ut med data for tidligere år. Tidsserier foreligger fom. 1999 for de fleste områder, fra det år kommunen kom med i KOSTRA. Trykk på årstallet i tabellhodet og velg år.

### Velg rapporteringsår

2006  
2005  
2004  
2003  
2002  
2001  
2000  
1999

OK

### Utvidelse av / endringer i tabellhodet - Sammenlikning av flere kommuner - Tidsserier - Egne kommunegrupper

-Tabellhodet kan utvides ved trykke lenken **+** (Legg til ny kolonne). Tabellen (jf. over) med alle kommuner (ev. fylkeskommuner) og "andre områder" blir da vist. En kan så velge en annen (fylkes)kommune som sammenlikningsgrunnlag. Prosessen kan gjentas, slik at en får opp en tabell med flere (fylkes)kommuner.

-En kan også legge til nye kolonner med gruppegjennomsnitt og fylkesgjennomsnitt. Disse velges fra "andre områder" i tabellen.

-Tidsserier kan legges inn i tabellen ved å legge til ny kolonne og velge samme kommune som står oppe fra før. Trykk så på årstallet i tabellhodet, og velg år.

-Gjennomsnitt for egendefinerte kommunegrupper kan utarbeides ved å trykke på **Eget gjennomsnitt**

Marker de kommunene som skal med i gruppegjennomsnittet i listen og trykk **OK** for å velge dem.

### Velg egne regioner

010100 : Halden  
010400 : Moss  
010500 : Sarpsborg  
010600 : Fredrikstad  
011100 : Hvaler  
011800 : Aremark  
011900 : Marker  
012100 : Rømskog  
012200 : Trøgstad  
012300 : Spydeberg  
012400 : Askim  
012500 : Eidsberg  
012700 : Skiptvet  
012800 : Rakkestad  
013500 : Råde  
013600 : Rygge  
013700 : Våler  
013800 : Hobøl  
021100 : Vestby  
021300 : Ski

OK

-Hvilke kommuner som er med i en gjennomsnittsberegning framkommer ved å trykke **?** i kolonneoverskriften.

-Kolonner kan slettes ved å trykke på kryssknappen **x** ved siden av årstallet.

### Tilbake til standardoppsett

Ved å trykke "Standardoppsett" kommer en tilbake til standardoppsettet for den (fylkes)kommunen som står i første kolonne.

### 9C. Informasjon om de enkelte nøkkeltall

Informasjon om det enkelte nøkkeltall (forklaring, datakilder, detaljert beregningsmåte mv.)

framkommer ved å trykke på i-knappen **i** bak teksten til nøkkeltallet.

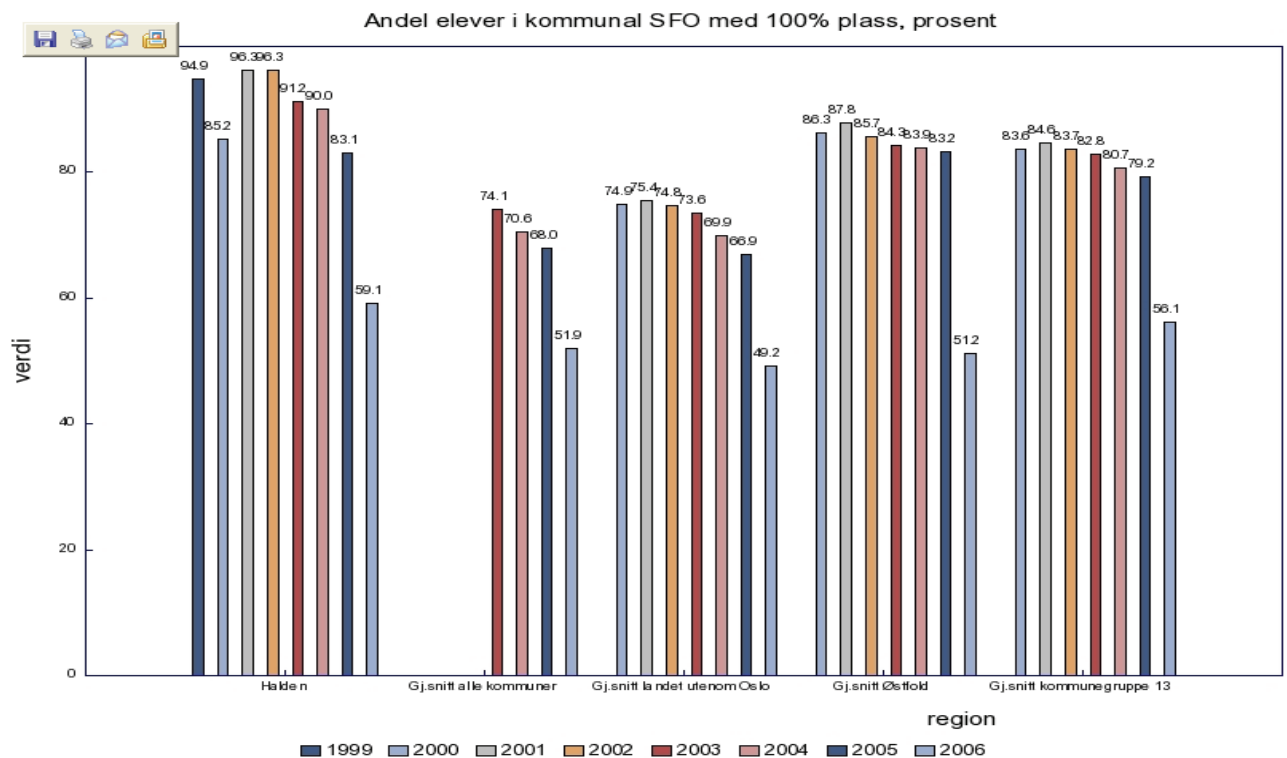
Fotnoter til enkelte nøkkeltall framkommer ved å trykke på f-knappen **f** bak teksten til nøkkeltallet.

Utskriftsvennlig versjon med oversikt over informasjon/fotnoter til alle nøkkeltall i et faktaark fås ved å trykke på **Informasjon** øverst i arket.

I enkelte tilfeller er det lagt inn viktig informasjon som gjelder flere nøkkeltall nederst i faktaarket.

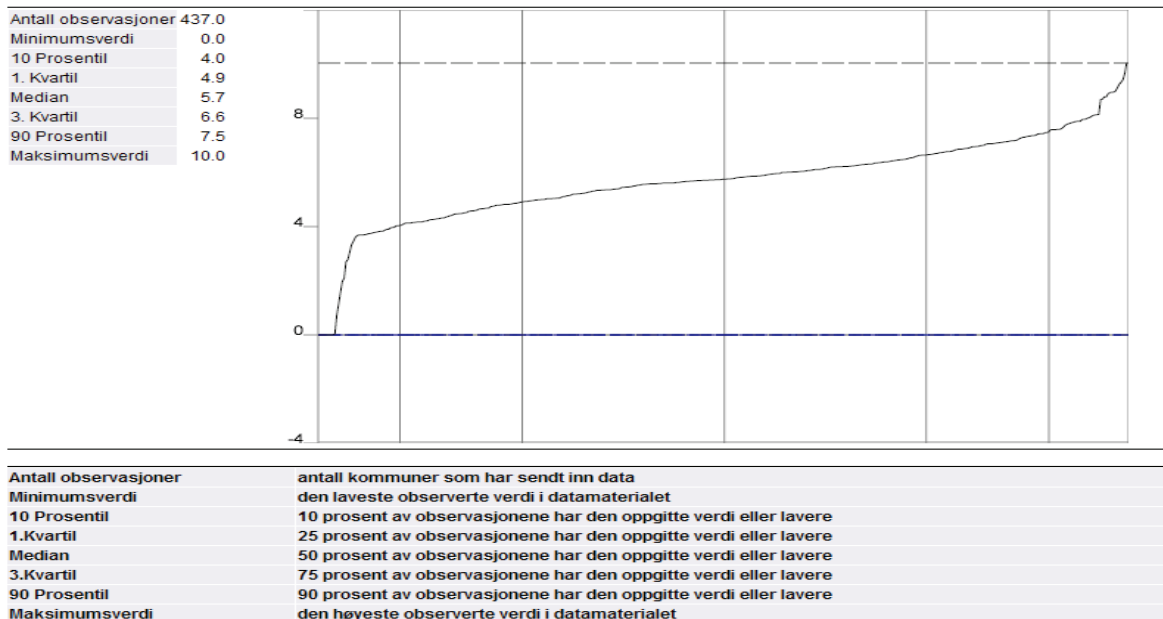
Figur som viser tidsserie for det enkelte nøkkeltall kommer opp ved å trykke **s**. Tidsserien vil omfatte de kolonner som er hentet opp i tabellen.

Alle kvalitetsindikatorene er merket med en informasjonsknapp **k**. Her framgår det hvilken gruppe indikatoren tilhører, og det er det lagt inn en forklaring på hva indikatoren sier om kvalitet, sterke og svake sider og hva den kan benyttes til.



Figur som viser spredningen på dataene for hvert nøkkeltall kommer opp ved å trykke **d**. Grafen vil vise antall observasjoner, høyeste og laveste rapporterte verdi, median og hvilke verdier hhv 50 og 80 prosent av kommunene ligger innenfor.

## Netto driftsutgifter til skolelokaler og skyss, i prosent av samlede netto driftsutgifter for 2006



### 9D. Navigasjon mellom faktaark og nivåer

Nøkkeltallene på nivå 2 er delt inn i områder. Trykk på pilknappen øverst på siden for å velge ønsket område fra rullegardinmeny.

D. Grunnskoleopplæring - nivå 2

- A. Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutgifter - nivå 2
- A1. Konsern - Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutg. - nivå 2
- B. Behovsprofil - nivå 2
- C. Barnehager - nivå 2
- D. Grunnskoleopplæring - nivå 2**
- E. Kommnehelse - nivå 2
- F. Pleie og omsorg - nivå 2
- G. Sosialtjenesten - nivå 2
- H. Barnevern - nivå 2
- I. Avfall og renovasjon - nivå 2
- I. Avløp - nivå 2

Trykk på radioboksene øverst på siden for å skifte mellom nivåene:

Utvalgte Nøkkeltall  Detaljerte nøkkeltall  Kvalitet  Grunnlagsdata

### Lenker til annen statistikk

Nederst i faktaarkene på nivå 2 er det lagt inn lenker til annen relevant statistikk.

Det er også lagt inn andre lenker:

- Veiledning: Gir direkte tilgang til veiledningssidene
- Standardtegn i tabeller: Gir opplysninger om innholdet i de brukte standardtegn
- Programvare for videre bearbeiding: Gir tilgang til gratis nedlasting av PC-Axis og PX-Map.

### Utskrift av faktaarket

For å få en utskriftsvennlig versjon av faktaarket trykkes **Skriv ut** øverst i høyre hjørne. Dersom det er valgt flere kolonner enn det er plass til på ett ark, vil utskriften likevel fordele seg på flere sider.

### Overføring til andre filformater

Nederst i faktaarkene ligger det også muligheter for å laste ned faktaarket i andre filformater. Velg filformat og årgang fra rullegardinmenyen og lagre tabellen. Ved nedlasting av *alle regioner* til PC-Axis eller Excel kan ulike årganger velges. Ved nedlasting av gjeldende faktaark med de kolonner som er hentet fram kan kun årstall som er valgt i faktaarket tidligere velges.

Filformat	PC-Axis (.px)
Velg regioner	Denne tabellen
Velg tid	Denne tabellen

**Lagre tabell**

### 9E. Fra Statistikkbanken

Statistikkbanken nås fra SSBs hjemmeside, på adressen <http://www.ssb.no/>, via lenken under overskriften "Andre innganger". KOSTRAS nøkkeltall og grunnlagsdata ligger som en egen fane under de ulike statistikkområdene. Veiledning for bruk av Statistikkbanken ligger på samme siden til høyre for statistikkområdene.

## 10. Teknisk brukerveiledning for publiseringen på nivå 3

### 10A. Utvelgelse av data

Nivå 3 kan nås på ulike måter: Gå direkte fra siden bak "Til tallene" og velge Grunnlagsdata og detaljerte data for egne sammenstillinger:

Statistisk sentralbyrå  
Statistics Norway

Søk   Avansert søk [A-Å](#) | [Hjelp](#) | [Kontakt](#)

Statistikkområder Publikasjoner Forskning Om SSB

» Forsiden » Statistikkområder » 00 » 00 » 20 Regionale oversikter

**KOSTRA**  
Til tallene  
Flere tall i Statistikkbanken  
Om statistikken  
Kontaktpersoner  
Arkiv

**KOSTRA - Kommune-Stat-Rapportering, faktaark**  
**Opprettede nøkkeltall og grunnlagsdata, 15.06.07**  
Om du har et lagret oppsett for KOSTRA fra før, må du velge 2006 i faktaarket, for å se de nye tallene.  
For rettelser som er gjort fra 15. juni, se Rettellogg nederst på denne siden.

**Tall for kommuner**

- [Utvalgte nøkkeltall](#)
- [Detaljerte nøkkeltall](#)
- [Kvalitet](#)
- [Grunnlagsdata og detaljerte data for egne sammenstillinger](#)

Eller kryss av oppe i hodet i et faktaark for ønsket region og nivå 3:

Statistisk sentralbyrå  
Statistics Norway

**D. Grunnskoleopplæring - nivå 2**  
**Ureviderte tall per 16.03.2009**

Fylkeskommune  Kommune  Bydel  Institusjon: Videregående opplæring  
 Utvalgte Nøkkeltall  Detaljerte nøkkeltall  Kvalitet  Grunnlagsdata

Begge valgene vil føre til en side med lenker til alle nivå 3-ark valgte region:

**Ureviderte tall per 16.03.2009**

Fylkeskommune 
  Kommune 
  Bydel 
  Institusjon: Videregående opplæring 
  Statlig: Familievern

Utvalgte Nøkkeltall 
  Detaljerte nøkkeltall 
  Kvalitet 
  Grunnlagsdata

Statistikkbanktabell Faktaark: Trykk på lenken for å velge variabler, kommuner og årgang

04691                    1. Gebysatser/brukerbetaling - nivå 3  
 04679                    2. Kjøp av tjenester - nivå 3  
 04680                    3. Kommunal eiendomsdrift - nivå 3  
 04681                    A. Finansielle nøkkeltall og adm., styring og fellesutgifter - nivå 3

I alle faktaark med detaljerte nøkkeltall, kommer en også direkte til nivå 2 eller 3 for dette tjenesteområdet i Statistikkbanken ved å trykke på lenken nederst (under selve faktaarket):

**Forebygging av brann**

Årsgebyr for feiing (rapporteringsår + 1) Enhet : Kroner

[Vis denne tabellen i statistikkbanken](#)

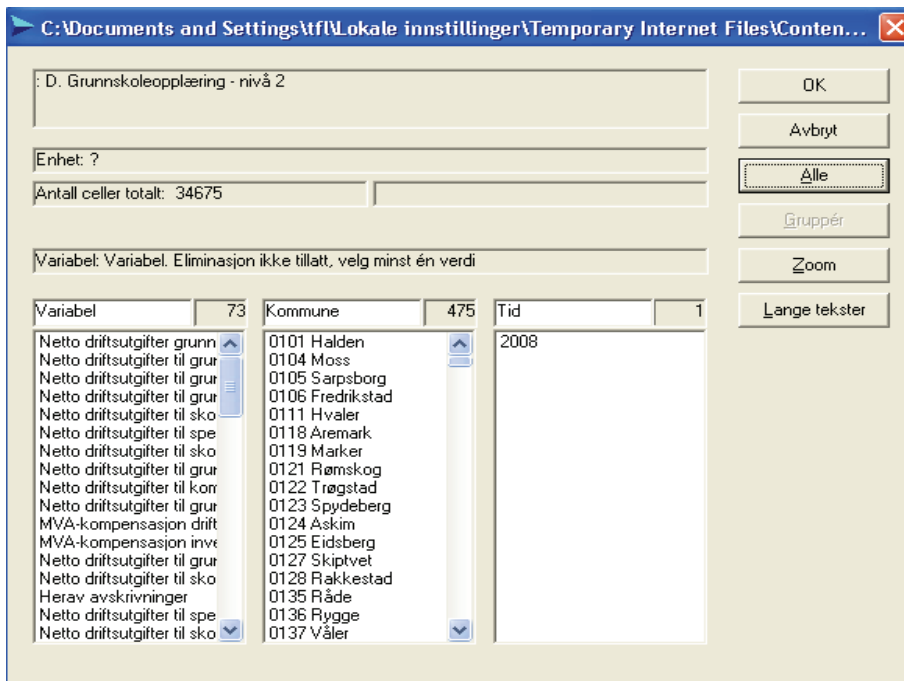
[Vis grunnlagstallene for denne tabellen i statistikkbanken](#)

For hjelp til bruk av Statistikkbanken, trykk på lenken [Hvordan velge»](#) til høyre over tabellen.

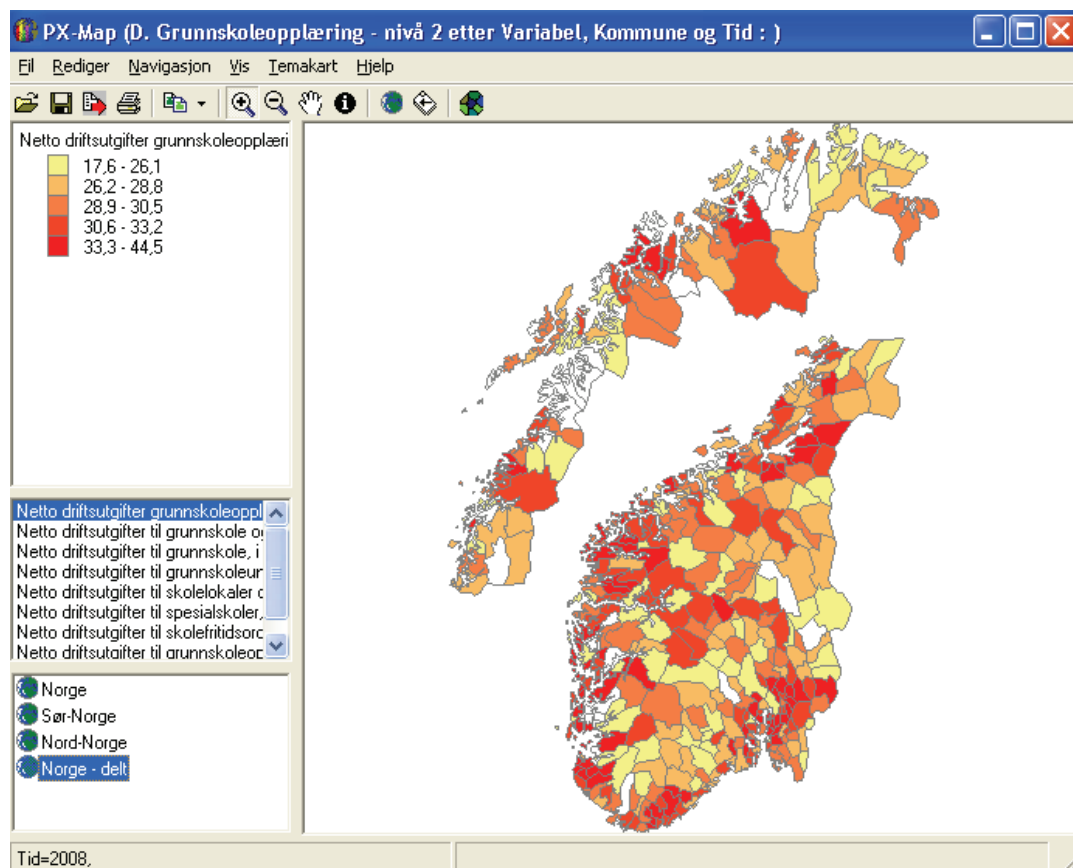
**10B. PC-Axis og PX-Map**

PC-Axis har flere likhetstrekk med Excel, men har en del annen funksjonalitet for behandling av statistiske data. Det er bl.a. enkelt å pivotere tabeller, og å utarbeide grafiske presentasjoner.

Ved nedlasting til PC-Axis er det ikke de samme begrensningene for tabellstørrelse som for PX-Web-tabeller. En kan lagre hele tabellen som PC-Axis-tabell, og deretter sortere ut de indikatorer, regioner og årganger en vil ha med i enkelttabeller.



PC-Axis-tabeller kan dessuten benyttes til å lage temakart, ved hjelp av programvaren PX-Map. Det er tilrettelagt for temakart over fylker, kommuner og bydeler. Visningen vil fokusere på valgte regioner.



Programvarene PC-Axis og PX-Map kan gratis lastes ned fra SSB, se nederst i faktaarket:  
[Programvare for videre bearbeiding](#)