



# KOSTRA-rapportering 2020

Oppslagshefte til hjelp ved KOSTRA-rapportering av regnskap

TALL

SOM FORTELLER

NOTATER / DOCUMENTS

2020 / 37

Else Bredeli

I serien Notater publiseres dokumentasjon, metodebeskrivelser, modellbeskrivelser og standarder.

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

Publisert 30. oktober 2020

ISBN 978-82-587-1207-4 (elektronisk)  
ISSN 2535-7271 (elektronisk)

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

## Forord

Notatet «KOSTRA-rapportering 2020» skal være et hjelpemiddel for å sikre at datautvekslingen mellom kommunene/fylkeskommunene og staten blir mest mulig effektiv.

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

Dette notatet omfatter kun informasjon vedrørende rapportering av regnskapsdata.

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

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

Statistisk sentralbyrå, 20. oktober 2020

Lasse Sandberg

## Sammendrag

Notatet «KOSTRA-rapporteringen 2020» er ment å være en samling av informasjon til hjelp i filoppbygging og konvertering av kommunenes interne årsregnskap til årsregnskap i henhold til KOSTRA. Spesielt vil vi i år redegjøre for hvordan konsolidert årsregnskap og regnskap fra interkommunale politiske råd (IPR) og kommunale oppgavefelleskap (KO) skal rapporteres. Erfaringene viser at det er behov for et oppslagsverk som kan brukes til konverteringen av årsregnskapet til KOSTRAs kontoplan, men også for å vise hvilken filstruktur regnskapet skal ha. *Konvertering av årsregnskapet til gyldige koder, samt at filen har korrekt filstruktur er en viktig forutsetning for å få regnskapet godkjent i Statistisk sentralbyrå (SSB).*

Notatet tar sikte på å liste opp de funksjoner og arter, kapitler og sektorer som er gyldige for regnskapsåret 2020. Det er også presisert hvilke kombinasjoner av kontoklasse, funksjon og art i drifts- og/eller investeringsregnskapet som ikke godkjennes. De konkrete kravene som stilles til årsregnskapet før innsending er listet opp i kapitlet "Kontroller av årsregnskapet". Dersom disse krav ikke innfris vil ikke årsregnskapet bli godkjent, noe som er en forutsetning for at den kan sendes inn til SSB.

Informasjon om rapporteringen legges ut 1. november i innrapporteringsportalen på KOSTRA: <http://www.ssb.no/innrapportering/offentlig-sektor/kostra-innrapportering>. I tillegg legges annen generell informasjon om innrapporteringsrutiner, oversikt over institusjonelle sektorkoder (hvilke foretak som tilhører hvilke sektorer), tidligere tilsendt informasjon, KOSTRA-skjemaer og lignende ut der.

Oversikten over institusjonelle sektorkoder som legges ut på nettet 1. november på <http://www.ssb.no/innrapportering/offentlig-sektor/kostra-innrapportering>, er fra et situasjonsuttak i starten av oktober 2020. Fordi det stadig skjer endringer i eierstrukturen, og for å ha en mest mulig oppdatert og korrekt liste, legges det ut en oppdatert versjon per 31.12.2020 i midten av januar 2021. Det er denne versjonen som skal benyttes i forbindelse med innrapportering til SSB.

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

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

**Telefonnummer:** 62 88 51 70

Åpningstid for telefonen er alle hverdager i periodene:

- 2.11. – 20.11. 2020 (for testrapportering) og 04.01. - 15.04. 2021 (for ordinær rapportering). Åpningstid er kl. 08.00 - 15.00

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

## Innhold

<b>Forord</b> .....	<b>3</b>
<b>Sammendrag</b> .....	<b>4</b>
<b>1. Innledning</b> .....	<b>6</b>
1.1. Definisjoner av regnskapsenheter som rapporterer til KOSTRA .....	6
1.2. Hvilke årsregnskap skal leveres for regnskapsåret 2020? .....	6
1.3. Konsolidert årsregnskap .....	7
1.4. Konsernregnskap .....	8
1.5. Aktuelle frister for rapporteringen i 2021 .....	10
1.6. Endringer i kontoplanen fra 2019 til 2020.....	10
1.7. Kontroller av årsregnskapet .....	11
1.8. Kontrollene i kontrollprogrammet .....	12
1.9. Kontroller i SSB.....	13
1.10. Kontroller i (fylkes)kommunene og i de inter(fylkes)kommunale selskapene/samarbeidene .....	13
<b>2. Kommuner</b> .....	<b>14</b>
2.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2020.....	14
2.2. Bevilgningsregnskapet .....	16
2.3. Balanseregnskapet .....	22
<b>3. Fylkeskommuner</b> .....	<b>25</b>
3.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2020.....	25
3.2. Bevilgningsregnskapet .....	27
3.3. Balanseregnskapet .....	33
<b>4. Særbedrifter (kommunale og fylkeskommunale foretak, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid) samt lånefond</b> .....	<b>36</b>
4.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2020.....	36
4.2. Bevilgningsregnskapet .....	39
4.3. Balanseregnskapet .....	47

## 1. Innledning

### 1.1. Definisjoner av regnskapsenheter som rapporterer til KOSTRA

#### Regnskap

Begrepet brukes her om årsregnskap med en oppstilling i kontoklasse, funksjon og art etter KOSTRAS kontoplan. Regnskapet omfatter både bevilgnings- og balanseregnskapet.

#### Kommune/fylkeskommunekasseregnskap

Begrepet brukes her om kommunenes og fylkeskommunenes regnskap eksklusive regnskap for særbedrifter (se definisjon nedenfor).

#### Kommunale foretak

Begrepet brukes her om (fylkes)kommunale foretak etter kommuneloven kapittel 9 (KF, FKF).

#### Inter(fylkes)kommunale samarbeid

Begrepet brukes her som en samlebetegnelse for (fylkes)kommunale oppgavefelleskap etter kommuneloven kapittel 19 (KO), inter(fylkes)kommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 (IPR) og interkommunale styreverv etter gammel kommunelov § 27 som ennå ikke er omdannet i tråd med kommuneloven § 31-2, også omtalt som § 27-samarbeid.

#### Interkommunale selskap

Begrepet brukes her om interkommunale selskap (IKS) etter IKS-loven

#### Særbedrifter

Begrepet brukes her som en samlebetegnelse for (fylkes)kommunale foretak (KF, FKF), inter(fylkes)kommunale samarbeid og interkommunale selskap (IKS).

#### Lånefond

Begrepet brukes her om regnskapet til lånefondet og gjelder for (fylkes)kommuner som har etablert et lånefond til sin låneforvaltning. Fra og med 2020 skal det for lånefond rapporteres både bevilgningsoversikt for investering, økonomisk oversikt etter art for drift samt balanseregnskap. Det er kun kommunene Oslo, Drammen og Bergen samt Trøndelag fylkeskommune som rapporterer inn lånefond til KOSTRA.

#### Konsolidert regnskap

Begrepet brukes om (fylkes)kommunens regnskap som juridisk enhet, og består av (fylkes)kommunekasseregnskapet, regnskapet for KF/FKF, lånefond og regnskapet for inter(fylkes)kommunale samarbeid som ikke er egne rettssubjekt.

#### Konsernregnskap

Begrepet brukes om (fylkes)kommunens konsoliderte regnskap komplettert med regnskap fra IKS og inter(fylkes)kommunale samarbeid som er egne rettssubjekt. For regnskapsåret 2020 vil SSB konstruere konsernregnskapet på samme måte som tidligere år, det vil si ved å slå sammen tall fra innrapporterte regnskap fra (fylkes)kommunekassen, (F)KF, lånefond, IKS og inter(fylkes)kommunale samarbeid.

Disse begrepene blir grundigere definert og forklart videre i notatet.

### 1.2. Hvilke årsregnskap skal leveres for regnskapsåret 2020?

Kommuner og fylkeskommuner skal rapportere årsregnskapene som utarbeides i medhold av kommuneloven til KOSTRA, jf. kommuneloven § 16-1.

Også interkommunale selskap skal rapportere årsregnskapet til KOSTRA, jf. lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) § 42.

Fra og med regnskapsåret 2020 skal følgende årsregnskap rapporteres, jf. KOSTRA-forskriften § 5 første ledd:

- a. kommunens eller fylkeskommunens konsoliderte årsregnskap (NY)
- b. kommunekassens eller fylkeskommunekassens årsregnskap
- c. årsregnskapet til kommunale eller fylkeskommunale foretak (F)KF, med unntak av årsregnskapet til foretak som er rapporteringspliktig etter forskrift 11. mars 1999 nr. 302 om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffen § 2-1<sup>1</sup>
- d. årsregnskapet til lånefond
- e. årsregnskapet til interkommunale politiske råd<sup>2</sup> (NY)
- f. årsregnskapet til kommunale oppgavefelleskap<sup>3</sup> (NY)
- g. årsregnskapet til interkommunale samarbeid etter lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner § 27 (gjelder både § 27 samarbeid som er eget og ikke eget rettssubjekt, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 11-2)<sup>4</sup>
- h. årsregnskapet til interkommunale selskaper.

Kommunale og fylkeskommunale foretak og interkommunale selskaper som utarbeider årsregnskapet etter regnskapsloven og benytter Norsk standard kontoplan NS 4102, må konvertere regnskapet til KOSTRA-kontoplan ved rapportering til KOSTRA, se rundskriv H-30/03.

SSB vil i en overgangsperiode (se kapittel 6.4.2 i rapporteringsveilederen fra KMD), bruke enkeltregnskapene nevnt i b-h, både fra enhetene som er egne rettssubjekt og de som er innenfor kommunen som rettssubjekt, i sammenstillingen til konsern, jamfør kapittel 1.4.

Etter overgangsperioden vil (sannsynligvis) rapporteringsplikten for regnskapene som inngår i det konsoliderte regnskapet utgå, med unntak av (fylkes)kommunekassens regnskap (§ 5b). Da vil SSB koble det konsoliderte årsregnskapet mot de enhetene som er egne rettssubjekter (IKS osv.) til konsern.

Veiledning om innrapportering, filoppsett og kontoplan m.v. for (fylkes)kommunekasseregnskap og konsolidert regnskap nevnt i punktene a og b over her, er gitt i kapittel 1.3 samt i kapittel 2 for kommuner og kapittel 3 for fylkeskommuner.

Utfyllende veiledning om konsolidert årsregnskap er også gitt i kapittel 6.4 i rapporteringsveilederen fra KMD.

Veiledning om innrapportering, filoppsett og kontoplan for regnskapene nevnt i punktene c – h over her, enhetene (F)KF, IKS, lånefond og interkommunale samarbeid (IPR, KO og § 27-samarbeid), er gitt i kapittel 4. Det gjelder både for enhetene som er egne rettssubjekt og de som er innenfor kommunen som rettssubjekt.

### 1.3. Konsolidert årsregnskap

#### Regnskap som skal inngå i konsolidert årsregnskap

Ut fra reglene for konsolidering, slik de er hjemlet i kommuneloven §§ 14-6 og 14-8, Budsjett- og regnskapsforskriften kapittel 10 og KRS 14 Konsolidert årsregnskap, så vil følgende enheter inngå i konsolideringen:

- (fylkes)kommunekasse
- (fylkes)kommunale foretak
- lånefond

<sup>1</sup> Kommunale foretak som er rapporteringspliktig etter forskrift 11. mars 1999 nr. 302 § 2-1 skal ikke rapportere årsregnskapet til KOSTRA.

<sup>2</sup> Enkelte interkommunale samarbeid (interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefelleskap og interkommunale styrer etter kommuneloven av 1992 § 27) kan unnlate å utarbeide eget årsregnskap, og vil da inngå i kontorkommunens årsregnskap, jf. forskrift 7.6.2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 8-3 og § 11-2 tredje ledd. Slike samarbeid skal ikke rapportere eget regnskap til KOSTRA.

<sup>3</sup> Se fotnote 2

<sup>4</sup> Se fotnote 2

- inter(fylkes)kommunale politiske råd (IPR) som utarbeider eget regnskap men som ikke er eget rettssubjekt
- (fylkes)kommunale oppgavefelleskap (KO) som utarbeider eget regnskap men som ikke er eget rettssubjekt
- § 27-samarbeid som utarbeider eget regnskap men som ennå ikke er omdannet til eget rettssubjekt

Enheter som er egne rettssubjekt inngår ikke i det konsoliderte regnskapet.

#### **Tekniske krav til konsolidert regnskap og balanse:**

Pålogging i portalen gjøres med (fylkes)kommunens organisasjonsnummer og pinkode. Konsolidert regnskap og balanse ligger som egne skjema i portalen.

#### Skjemanummer kommuner:

Bevilgningsregnskapet skal rapporteres på skjemanummer 0M

Balanseregnskapet skal rapporteres på skjemanummer 0N

#### Skjemanummer fylkeskommuner:

Bevilgningsregnskapet skal rapporteres på skjemanummer 0P

Balanseregnskapet skal rapporteres på skjemanummer 0Q

#### Kontoklasser:

Driftsregnskapet rapporteres på kontoklasse 3

Investeringsregnskapet rapporteres på kontoklasse 4

Balanseregnskapet rapporteres på kontoklasse 5

Veiledning om filoppsett for konsolidert regnskap og balanse er gitt i kapittel 2.1 for kommuner og 3.1 for fylkeskommuner.

#### Funksjons- og artskontoplanen:

Gjeldende funksjons- og artskontoplan er gjengitt i kapittel 2.2 for kommuner og kapittel 3.2 for fylkeskommuner.

#### Kontoplan for balansekapitler og sektorer:

Gjeldende kontoplan for balansekapitler og sektorer er gjengitt i kapittel 2.3 for kommuner og kapittel 3.3 for fylkeskommuner.

#### Interne transaksjoner og mellomværender:

Interne transaksjoner og mellomværender mellom enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet skal elimineres ved konsolideringen. Dette omfatter både transaksjoner og mellomværender mellom kommunekassen/fylkeskassen og særbedrifter, og mellom særbedrifter. Kapittel 6.4 i rapporteringsveilederen fra KMD gir utfyllende informasjon om behandlingen av disse.

Gjeldende sektorinndeling skal benyttes, jmfør kapittel 2.3 og 3.3. Det er ikke planlagt noen endringer i de eksisterende sektorkodene fremover.

## **1.4. Konsernregnskap**

SSB vil fortsatt utarbeide et (fylkes)kommunalt konsernregnskap. Konsernregnskapet omfatter regnskapene som inngår i det konsoliderte regnskapet som (fylkes)kommunene utarbeider, men har i tillegg med regnskap fra IKS og interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt. Data fra IKS og de interkommunale samarbeidene fordeles på (fylkes)kommunene etter eierandel.

(Fylkes)kommunal virksomhet som er organisert som aksjeselskap eller andre organisasjonsformer enn de som fremgår av punkt c. – h. nevnt i kapittel 1.2, inngår ikke i konsernregnskapet.

Det er av avgjørende betydning for kvaliteten på konsernregnskapet at alle særbedrifter ((F)KF, IKS og interkommunale samarbeid) rapporterer sine regnskap. Foregående år var rapporteringsprosenten fra særbedriftene på ca. 93 prosent.



Konsernregnskapet skal vise de eksterne utgiftene og inntektene. For å unngå at de interne transaksjonene blåser opp konsernregnskapet, må kjøp og salg, overføringer, utlån, avdrag og renter mellom (fylkes)kommunen og særbedriftene elimineres (nettes). Det er derfor svært viktig at disse transaksjonene blir ført på riktige arter og kapitler for interne transaksjoner i de berørte regnskapene (se tabell nedenfor).

Konserninterne transaksjoner mot enheter som er egne rettssubjekt (som IKS, KO og IPR) behandles i henhold til retningslinjene gitt i kapitlene 6.1-6.3 i rapporteringsveilederen fra KMD. Se også en egen veileder om føring av konserninterne transaksjoner fra KMD.

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

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

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

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

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

For nærmere beskrivelse av føring av husleieutgifter henvises til beskrivelsen av art 190 «Leie av lokaler og grunn» i rapporteringsveilederen fra KMD. I veilederens kapittel 5.2 er det gitt nærmere informasjon om internhusleie.

### 1.5. Aktuelle frister for rapporteringen i 2021

Kommunene skal rapportere data til statlige myndigheter innen følgende datoer:

- 15. januar: Sensitive tjenstedata for sosialkontortjenesten, introduksjonsstønad, barnevern og samleskjema for helse- og omsorgstjenester og helse- og omsorgsinstitusjoner
- 15. februar: Resterende tjenstedata
- **22. februar:** **Innsending av årsregnskap**
- 15. april: Innsending av korrigerte årsregnskap og korrigerte tjenstedata

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

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

### 1.6. Endringer i kontoplanen fra 2019 til 2020

Det er gjort en rekke presiseringer i rapporteringsveilederen som gjelder de enkelte funksjoners og arters innhold. Det er også foretatt en del navneendringer. Nedenfor gir vi en kortfattet oversikt over nye og utgåtte arter, funksjoner, kapitler og sektorer.

For fullstendig oversikt over endringer i kontoplanen fra 2019 til 2020 vises til rapporteringsveilederen fra KMD. Departementet har også gitt en oppsummering om endringer i brev til kommunene og fylkeskommunene

#### Bevilgningsregnskapet:

##### Funksjoner kommuner

###### Utgår:

190 Interne serviceenheter

###### Endring for funksjonene 880 og 899:

Fra og med regnskapsåret 2020 skal ikke årsregnskapet avlegges med mindreforbruk eller udisponert beløp, jf. budsjett- og regnskapsforskriften kapittel 4 om avslutningen av årsregnskapet. Funksjonene 880 «Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp» og 899 «Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år» er endret i henhold til dette. I kontoplanen for rapporteringsåret 2020 er det et unntak fra dette ved at funksjon 880 kan benyttes ved disponering av eventuelt mindreforbruk eller udisponert i årsregnskapet for 2019.

## Funksjoner fylkeskommuner

### Funksjoner som utgår:

490 Interne serviceenheter

### Nye funksjoner:

534 Design og tradisjonshåndverk (f.o.m. høst 2020)

535 IKT og medieproduksjon (f.o.m. høst 2020)

536 Salg, service og reiseliv (f.o.m. høst 2020)

537 Frisør, blomster- og interiørdesign (f.o.m. høst 2020)

735 Lufttransport

Endring for funksjonene 880 og 899: som for kommuner nevnt over her

## Arter kommuner og fylkeskommuner

### Arter som utgår:

490 Reserverte bevilgninger/avsetning

548 Avsetninger til ubundne investeringsfond

580 Regnskapsmessig mindreforbruk

690 Fordelte utgifter/Internsalg

948 Bruk av ubundne investeringsfond

958 Bruk av bundne investeringsfond

### Nye arter:

512 Avdrag på lån til videreutlån

522 Videreutlån

912 Bruk av lån til videreutlån

922 Mottatte avdrag på lån til videreutlån

## Balansen:

### Kapitler

#### Kapitler som utgår:

5950 Regnskapsmessig mindreforbruk

5960 Udisponert i investeringsregnskapet

#### Nye kapitler:

16 Andre kortsiktige fordringer

29 Obligasjoner (anleggsmidler)

35 Leverandørgjeld

## Sektorer

Ingen endringer.

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

## 1.7. Kontroller av årsregnskapet

### Generelt

Årsregnskapene avgis til statlige myndigheter via SSBs innrapporteringsportal.

I innrapporteringsportalen er det lagt inn kontroller av årsregnskapene som må tilfredsstilles for at de skal godkjennes, og dermed kunne sendes inn til SSB. Dersom årsregnskapet(ene) ikke blir godkjent, og ny(e) opprettet(e) årsregnskap ikke sendes inn innen de oppgitte frister, kan det ikke publiseres nøkkeltall som inneholder økonomidata. Det er flere krav til både innhold og filoppbygging i årsregnskapene. Kontrollene som foretas av filene listes opp i kapittel 1.8. Kontrollene defineres ut fra kriteriene kritiske feil og advarsel. **Kritiske**

**feil betyr at fila ikke kan sendes inn til SSB og feilene MÅ rettes opp.** Ved advarsel kan fila sendes inn, men det gis en melding om at noe kan være galt. Feilmeldingen(e) vises i skjermbildet og skrives samtidig til en egen rapport.

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

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

## 1.8. Kontrollene i kontrollprogrammet

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

1. Kun recordlengde med 48 posisjoner.
2. Kun gyldig årgang.
3. Kun gyldige kommune- og fylkeskommunennummer.
4. Årsregnskapet skal ikke ha utfylt feltet for kvartalsrapportering.
5. Kun gyldige organisasjonsnummer. Dette gjelder for KF/FKF, inter(fylkes)kommunale samarbeid, lånefond og IKS. Lånefond skal benytte kommunens/fylkeskommunens organisasjonsnummer. Kommune- og fylkeskommunekasseregnskapet og det konsoliderte regnskapet skal ikke ha utfylt organisasjonsnummer.
6. Kun gyldige kontoklasser. Det skilles mellom (fylkes)kommunekasseregnskapet, konsoliderte regnskap, regnskapene til KF/FKF, inter(fylkes)kommunale samarbeid, lånefond og IKS.
7. Kun gyldige funksjoner og kapitler. Det skilles mellom kommunale og fylkeskommunale funksjoner.
8. Kun gyldige arter og sektorer. Artene kontrolleres opp mot drifts- og investeringsregnskapet.
9. Kun gyldige kombinasjoner av kontoklasse, funksjon og art godtas.
10. Dubletter summeres sammen.
11. Drifts- og investeringsregnskapene hver for seg, og bevilgningsregnskapet totalt, skal balansere. Differanser opptil 30' godtas.
12. Skatteinntekter og rammetilskudd
  - i. Kommuner og fylkeskommuner skal ha skatteinntekter og rammetilskudd ført på gyldig kombinasjon av kontoklasse, funksjon og art.
  - ii. KF/FKF, lånefond, inter(fylkes)kommunale samarbeid samt IKS skal ikke ha skatteinntekter og rammetilskudd.
13. Summen av art 570 skal være lik summen av art 970. Differanser opptil 30' godtas.
14. Avskrivninger:
  - i At avskrivningskostnadene er ført og motpostert. Summen av art 590 skal være lik motpost 990 i driftsregnskapet. Differanser opptil 30' godtas.
  - ii At avskrivningskostnadene er ført på tjenestefunksjon.
  - iii At motpost avskrivninger er ført på funksjon 860, art 990. For funksjon 860 er kun art 990 gyldig.
15. Funksjon 290/465 «Inter(fylkes)kommunale samarbeid» skal gå i 0. Differanser opptil 30' godtas.
16. Interne transaksjoner mellom særbedrift og eierkommuner/eierfylkeskommuner skal balansere.
17. I balansen skal aktiva være lik passiva. Avrundingsdifferanser opptil 10' godtas.
18. I balansen skal summen av memoriakonti være lik motkonto for memoriakonti. Avrundingsdifferanser opptil 10' godtas.

Vi gjør allerede nå oppmerksom på at kontrollene for ugyldige/ulogiske kombinasjoner av kontoklasse, funksjon og art utvides f.o.m. rapporteringen av 2021-årsregnskapet i 2022. Nærmere opplysninger om dette gis i kapittel 10 i KMD-veilederen for 2021 som legges ut på [KMD sin nettside for regnskapsrapporteringen](#) i løpet av høsten.

## 1.9. Kontroller i SSB

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

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

Disse kontrollene utføres til publiseringen av reviderte tall i juni.

## 1.10. Kontroller i (fylkes)kommunene og i de inter(fylkes)kommunale selskapene/samarbeidene

(Fylkes)kommunene og de inter(fylkes)kommunale selskapene/samarbeidene har selv ansvar for at dataene som fremkommer i årsregnskapet er av tilstrekkelig kvalitet. Regnskap må rapporteres på nytt hvis dette er nødvendig for å rette opp vesentlige feil, jmfør rapporteringsforskriften § 5, 4. ledd. De har derfor en oppgave i å kontrollere tallene som publiseres i KOSTRA på ssb.no. Tallene brukes nå i større grad til sammenligninger og tidsserier, og derfor er det ekstra viktig at feil korrigeres. Dette gjøres ved å sende inn opprettet årsregnskap, evt. tjensteskjema, alt avhengig av hvor feilen ligger. Opprettede rapporter/skjema kan sendes inn fortløpende. SSB garanterer at rapporter/skjema innsendt innen 15.2 (tjenstedata) og 22.2 (årsregnskap) kommer med i publiseringen av foreløpige tall 15.3, og tilsvarende at rapporter/skjema innsendt innen 15.4 kommer med i publiseringen av reviderte/opprettede tall 15.6. SSB vil i tillegg bestrebe seg på å få med regnskapsdata som rapporteres før innrapporteringsportalen stenges kl.12.00 den 8.3 for publisering 15.3 og 8.6 for publisering 15.6.

## 2. Kommuner

### 2.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2020

#### Kommunekasseregnskap

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

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

#### Layout på overføring

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

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

i) Record fra investeringsregnskap:

```
0A2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^0320^070^^^^^^^^^53
0A2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^0320^670^^^^-8748
```

ii) Record fra driftsregnskap:

```
0A2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^1320^010^^^^99568
0A2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^1320^640^^^^-8748
```

iii) Record fra balanseregnskap:

```
0B2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^210^^000^^^^12466
0B2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^2580^080^^-26580
0B2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^25900080^^-69453
```

<sup>1</sup> Eksempel på riktig oppbygging, se «Layout på overføring».

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

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

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

<sup>5</sup> Blanke posisjoner. Kommuner skal ikke rapportere organisasjonsnummer.

<sup>6</sup> Blanke posisjoner. Kommuner skal ikke rapportere foretaks-/bedriftsnummer.

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

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

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

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

## Konsolidert kommuneregnskap

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

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

### Layout på overføring

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

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

i) Record fra investeringsregnskap:

```
0M2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^4320^070^^^^^^^^^53
0M2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^4320^670^^^^-8748
```

ii) Record fra driftsregnskap:

```
0M2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^3320^010^^^^99568
0M2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^3320^640^^^^-8748
```

iii) Record fra balanseregnskap:

```
0N2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^510^^000^^^^12466
0N2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^5580^080^^^^-26580
0N2020^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^55900080^^^^-69453
```

Spørsmål vedrørende filoppbygging og årsregnskapsrapportering til KOSTRA kan rettes til:

Marit Kringlebotten, tlf. 409 02 469, e-post: [mtk@ssb.no](mailto:mtk@ssb.no)

Anne Brit Thorud, tlf. 409 02 659, e-post: [ath@ssb.no](mailto:ath@ssb.no)

[kostra-kommuneregnskap@ssb.no](mailto:kostra-kommuneregnskap@ssb.no)

<sup>1</sup> Eksempel på riktig oppbygging, se «Layout på overføring».

<sup>2</sup> 0M for konsolidert bevilgningsregnskap, 0N for konsolidert balanse

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

<sup>4</sup> Kommunenummer. De to siste posisjonene markeres med 00.

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

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

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

<sup>8</sup> Funksjon gjelder bevilgningsregnskapet, kapittel gjelder balansen.

<sup>9</sup> Art gjelder bevilgningsregnskapet, sektor gjelder balansen.

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

## 2.2. Bevilgningsregnskapet

### Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2020

Kommunene skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 1 og 0 for kasseregnskap og kontoklasse 3 og 4 for konsolidert regnskap. Nye funksjoner er merket med uthevet skrift.

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
100	Politisk styring	100 <sup>^</sup>
110	Kontroll og revisjon	110 <sup>^</sup>
120	Administrasjon	120 <sup>^</sup>
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	121 <sup>^</sup>
130	Administrasjonslokaler	130 <sup>^</sup>
170	Årets premieavvik	170 <sup>^</sup>
171	Amortisering av tidligere års premieavvik	171 <sup>^</sup>
172	Pensjon	172 <sup>^</sup>
173	Premiefond	173 <sup>^</sup>
180	Diverse fellesutgifter	180 <sup>^</sup>
201	Barnehage	201 <sup>^</sup>
202	Grunnskole	202 <sup>^</sup>
211	Styrket tilbud til førskolebarn	211 <sup>^</sup>
213	Voksenopplæring	213 <sup>^</sup>
215	Skolefritidstilbud	215 <sup>^</sup>
221	Barnehagelokaler og skyss	221 <sup>^</sup>
222	Skolelokaler	222 <sup>^</sup>
223	Skoleskyss	223 <sup>^</sup>
231	Aktivitetstilbud barn og unge	231 <sup>^</sup>
232	Helsestasjons- og skolehelsetjeneste	232 <sup>^</sup>
233	Annet forebyggende helsearbeid	233 <sup>^</sup>
234	Aktiviserings- og servicetjenester til eldre og personer med funksjonsnedsettelse m.v.	234 <sup>^</sup>
241	Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering	241 <sup>^</sup>
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	242 <sup>^</sup>
243	Tilbud til personer med rusproblemer	243 <sup>^</sup>
244	Barneverntjeneste	244 <sup>^</sup>
251	Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	251 <sup>^</sup>
252	Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet	252 <sup>^</sup>
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	253 <sup>^</sup>
254	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	254 <sup>^</sup>
256	Øyeblikkelig hjelp døgntilbud	256 <sup>^</sup>
261	Institusjonslokaler	261 <sup>^</sup>
265	Kommunalt disponerte boliger	265 <sup>^</sup>
273	Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	273 <sup>^</sup>
275	Introduksjonsordningen	275 <sup>^</sup>
276	Kvalifiseringsordningen	276 <sup>^</sup>
281	Ytelse til livsopphold	281 <sup>^</sup>
283	Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig m.v.	283 <sup>^</sup>
285	Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	285 <sup>^</sup>
290	Interkommunale samarbeid	290 <sup>^</sup>
301	Plansaksbehandling	301 <sup>^</sup>
302	Byggesaksbehandling og eierseksjonering	302 <sup>^</sup>
303	Kart og oppmåling	303 <sup>^</sup>
315	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	315 <sup>^</sup>
320	Kommunal næringsvirksomhet	320 <sup>^</sup>
321	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	321 <sup>^</sup>



Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	325^
329	Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling	329^
330	Samferdsel og transporttiltak	330^
332	Kommunale veier	332^
335	Rekreasjon i tettsted	335^
338	Forebygging av branner og andre ulykker	338^
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	339^
340	Produksjon av vann	340^
345	Distribusjon av vann	345^
350	Avløpsrensing	350^
353	Avløpsnett og innsamling av avløpsvann	353^
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l på små avløpsanlegg	354^
355	Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	355^
360	Naturforvaltning og friluftsliv	360^
365	Kulturminneforvaltning	365^
370	Bibliotek	370^
373	Kino	373^
375	Muséer	375^
377	Kunstformidling	377^
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	380^
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	381^
383	Kulturskoler	383^
385	Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg	385^
386	Kommunale kulturbygg	386^
390	Den norske kirke	390^
392	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	392^
393	Gravplasser og krematorier	393^
800	Skatt på inntekt og formue	800^
840	Rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	840^
841	Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet	841^
850	Statstilskudd til bosetting og integrering av flyktninger og drift av asylmottak	850^
860	Motpost avskrivninger	860^
870	Renter, utbytte og lån	870^
880	Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp	880^
899	Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år	899^

### Utgåtte funksjoner fra 2019 til 2020

Funksjon 190 Interne serviceenheter

### Gyldige funksjoner kun i driftsregnskapet

Følgende funksjoner er kun gyldige i driftsregnskapet:

- Funksjon 800 Skatt på inntekt og formue
- Funksjon 840 Rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd
- Funksjon 860 Motpost avskrivninger

### Gyldige funksjoner kun i investeringsregnskapet

Følgende funksjon er kun gyldig i investeringsregnskapet:

Funksjon 841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet.

**Gyldige arter, regnskapsåret 2020**

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

	<b>Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert</b>	<b>Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert</b>
	DRIFTSREGNSKAP	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 til vedlikehold og påkostning</i>	<i>070 Lønn til nybygg og nyanlegg</i>
	075 Lønn renhold	
	080 Godtgjørelse folkevalgte	
	089 Trekkpliktig/opplysningspliktig, 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 Undervisningsmaterieill	
	110 Medisinsk forbruksmaterieill	
	114 Medikamenter	
	115 Matvarer	
	120 Samlepost for annet forbruksmaterieill, varer og tjenester	
	130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd	
	140 Annonse, reklame, informasjon	
	150 Opplæring og kurs	
	160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige	
	165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser	
	170 Transpor og reise	
	180 Strøm	
	181 Fjernvarme og fjernkjøling	
	182 Fyringsolje og fyringsparafin	
	183 Naturgass og andre fossile gasser	
	184 Bioenergi	
	185 Forsikringer, 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 og leie av transportmidler</i>	<i>210 Kjøp av transportmidler</i>
	220 Leie (operasjonell leasing) av driftsmidler	
	230 Vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg	
	<i>240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester</i>	
	250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg/nyanlegg	

	<b>Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert</b>	<b>Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert</b>
	260 Renholds- og vaskeritjenester	
	270 Andre tjenester	
		280 Grunnerverv
		285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg
<b>Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon</b>	300 Kjøp fra staten	
	330 Kjøp fra fylkeskommuner	
	350 Kjøp fra kommuner	
	370 Kjøp fra andre	
	375 Kjøp fra interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker	
	380 Kjøp fra (fylkes)kommunalt foretak i egen (fylkes)kommune	
<b>Overføringsutgifter</b>	400 Overføring til staten	
	429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon	
	430 Overføring til fylkeskommuner	
	450 Overføring til kommuner	
	470 Overføring til andre	
	475 Overføringer til interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker	
	480 Overføring til kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune	
<b>Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner</b>	500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	
	501 Konserninterne renteutgifter	
	509 <i>Tap på finansielle instrumenter</i>	
	510 Avdrag på lån	
	511 Konserninterne avdrag	
		512 Avdrag på lån til videreutlån
	520 Utlån	
	521 Konserninterne utlån	
		522 Videreutlån
		529 Kjøp av aksjer og andeler
	530 Dekning av tidligere års merforbruk	530 Dekning av tidligere års udekket beløp
	540 Avsetninger til ubundne fond	
	550 Avsetninger til bundne fond	
	570 Overføring til investering	
	590 Avskrivninger	
<b>INNETEKTER</b>		
<b>Salgsinntekter</b>	600 Brukerbetalinger	
	620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet	
	629 Billettinntekter	
	630 Utleie av boliger og lokaler m.v. og festeavgifter	
	640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer	
	650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester	
	660 Salg av driftsmidler	
		670 Salg av fast eiendom

	<b>Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert</b>	<b>Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert</b>
<b>Overføringsinntekter med krav til motytelse</b>	700 Refusjon fra staten	
	710 Sykelønnsrefusjon	
	729 Kompensasjon for merverdiavgift	
	730 Refusjon fra fylkeskommuner	
	750 Refusjon fra kommuner	
	770 Refusjon fra andre	
	775 Salg til interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker	
780 Salg til kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune		
<b>Overføringsinntekter uten krav til motytelse</b>	800 <i>Rammetilskudd</i>	
	810 Andre statlige overføringer	
	830 Overføring fra fylkeskommuner	
	850 Overføring fra kommuner	
	870 <i>Skatt på inntekt og formue</i>	
	874 <i>Eiendomsskatt annen eiendom</i>	
	875 <i>Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger</i>	
	877 <i>Andre direkte og indirekte skatter</i>	
	880 Overføringer fra kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune	
	890 Overføringer fra andre	
	895 Overføringer fra interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker	
<b>Finansinntekter, finansierings-transaksjoner</b>	900 Renteinntekter	
	901 Konserninterne renteinntekter	
	905 Utbytte og eieruttak	
	909 <i>Gevinst på finansielle instrumenter</i>	
		910 <i>Bruk av lån</i>
		911 <i>Bruk av konserninterne lån</i>
		<b>912 <i>Bruk av lån til videreutlån</i></b>
	920 Mottatte avdrag på utlån	
	921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån	
		<b>922 <i>Mottatte avdrag på lån til videreutlån</i></b>
		929 <i>Salg av aksjer og andeler</i>
	930 <i>Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk</i>	930 <i>Bruk av tidligere års udisponert beløp</i>
	940 <i>Bruk av ubundne fond</i>	
	950 <i>Bruk av bundne fond</i>	
		970 <i>Overføringer fra drift</i>
	980 <i>Merforbruk</i>	980 <i>Udekket beløp fremført til inndekning i senere år</i>
	990 <i>Motpost avskrivninger</i>	

**Utgåtte arter fra 2019 til 2020**

Art 490 Reserverte bevilgninger/avsetninger  
Art 548 Avsetninger til bundne investeringsfond  
Art 580 Regnskapsmessig mindreforbruk  
Art 690 Fordelte utgifter/internsalg  
Art 948 Bruk av ubundne investeringsfond  
Art 958 Bruk av bundne investeringsfond

**Nye arter i 2020**

Art 512 Avdrag på lån til videreutlån  
Art 522 Videreutlån  
Art 912 Bruk av lån til videreutlån  
Art 922 Mottatte avdrag på lån til videreutlån

**Gyldige arter i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet**

Følgende arter er kun gyldige i **investeringsregnskapet**

Art 512 Avdrag på lån til videreutlån  
Art 522 Videreutlån  
Art 529 Kjøp av aksjer og andeler

Art 670 Salg av fast eiendom  
Art 910 Bruk av lån  
Art 911 Bruk av konserninterne lån  
Art 912 Bruk av lån til videreutlån  
Art 922 Mottatt avdrag på lån til videreutlån  
Art 929 Salg av aksjer og andeler  
Art 970 Overføring fra drift

Følgende arter er kun gyldige i **driftsregnskapet**

Art 240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester  
Art 509 Tap på finansielle instrumenter  
Art 570 Overføring til investering  
Art 590 Avskrivninger

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

## 2.3. Balanseregnskapet

### Gyldige kapitler, regnskapsåret 2020

Kommunene skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 2 for kasse og 5 for konsolidert. Nye kapitler er merket med uthevet skrift.

Kapittel	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
<b>EIENDELER:</b>		
<b>Omløpsmidler</b>		
10	Bankinnskudd og kontanter	10^^
11	Obligasjoner (omløpsmidler)	11^^
12	Sertifikater	12^^
13	Kundefordringer	13^^
14	Konserninterne kortsiktige fordringer	14^^
15	Derivater	15^^
<b>16</b>	<b>Andre kortsiktige fordringer</b>	<b>16^^</b>
18	Aksjer og andeler (omløpsmidler)	18^^
19	Premieavvik	19^^
<b>Anleggsmidler</b>		
20	Pensjonsmidler	20^^
21	Aksjer og andeler (anleggsmidler)	21^^
22	Utlån (anleggsmidler)	22^^
23	Konserninterne langsiktige fordringer	23^^
24	Utstyr, maskiner og transportmidler	24^^
27	Faste eiendommer og anlegg	27^^
<b>29</b>	<b>Obligasjoner (anleggsmidler)</b>	<b>29^^</b>
<b>GJELD OG EGENKAPITAL:</b>		
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
31	Likviditetslån	31^^
32	Annen kortsiktig gjeld	32^^
33	Konsernintern kortsiktig gjeld	33^^
34	Derivater	34^^
<b>35</b>	<b>Leverandørgjeld</b>	<b>35^^</b>
39	Premieavvik	39^^
<b>Langsiktig gjeld</b>		
40	Pensjonsforpliktelse	40^^
41	Obligasjonslån	41^^
42	Obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår	42^^
43	Sertifikatlån	43^^
45	Gjeld til kredittinstitusjoner	45^^
47	Konsernintern langsiktig gjeld	47^^
<b>Egenkapital</b>		
51	Bundne driftsfond	51^^
53	Ubundet investeringsfond	53^^
55	Bundne investeringsfond	55^^
56	Disposisjonsfond	56^^
580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering	580^
581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift	581^
5900	Merforbruk i driftsregnskapet	5900
5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	5970
5990	Kapitalkonto	5990
<b>Memoriakonti</b>		
9100	Ubrukte lånemidler	9100
9110	Ubrukte konserninterne lånemidler	9110
9200	Andre memoriakonti	9200
9999	Motkonto for memoriakonti	9999

**Utgåtte kapitler fra 2019 til 2020:**

5950 Regnskapsmessig mindreforbruk

5960 Udisponert i investeringsregnskapet

**Nye kapitler i 2020:**

16 Andre kortsiktige fordringer

29 Obligasjoner (anleggsmidler)

35 Leverandørgjeld

**Gyldige sektorer, regnskapsåret 2020**

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

### Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder

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

Kapittel	Sektor
10	000, 070, 320, 900
11	110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900
12	110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900
13	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900
14	151, 650
15	200, 320, 550
16	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900
18	110, 152, 200, 320, 355, 430, 499, 550, 570, 900
19	080
20	550, 610
21	110, 152, 200, 320, 355, 430, 499, 550, 570, 900
22	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 430, 450, 499, 550, 570, 890, 900,
23	151, 650
24	080
27	080
29	110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900
31	320, 355
32	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 450, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900
33	151, 650
34	200, 320, 550
35	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 450, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900
39	080
40	080
41	080, 900
42	080, 900
43	080, 900
45	080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 450, 499, 550, 570, 610, 650, 890, 900
47	151, 650
51	080
53	080
55	080
56	080
580	080
581	080
5900	080
5970	080
5990	080
9100	080
9110	080
9200	080
9999	080



### 3. Fylkeskommuner

#### 3.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2020

##### Fylkeskommunekasseregnskap

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

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

##### Layout på overføring

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

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

- i) Record fra investeringsregnskap:
- ```
0C2020^540000^0722^010^53
0C2020^540000^0722^640^-8748
```
- ii) Record fra driftsregnskap:
- ```
0C2020^540000^1722^010^99568
0C2020^540000^1722^640^-8748
```
- iii) Record fra balanseregnskap:
- ```
0D2020^540000^210^000^12466
0D2020^540000^2580^080^-16580
0D2020^540000^25900080^-69453
```

<sup>1</sup> Eksempel på riktig oppbygging, se «Layout på overføring».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Konsolidert fylkeskommuneregnskap

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

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

### Layout på overføring

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

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

i) Record fra investeringsregnskapet:

```
0P2020^110000^4510^070^53
0P2020^110000^4510^670^8748
```

ii) Record fra driftsregnskapet:

```
0P2020^110000^3420^010^99568
0P2020^110000^3510^950^8748
```

iii) Record fra balanseregnskapet:

```
0Q2020^110000^510^000^12466
0Q2020^110000^5580^080^26580
0Q2020^110000^55900080^69453
```

Spørsmål vedrørende filoppbygging og årsregnskapsrapportering til KOSTRA kan rettes til:

Marit Kringlebotten, tlf. 409 02 469, e-post: [mtk@ssb.no](mailto:mtk@ssb.no)

Anne Brit Thorud, tlf. 409 02 659, e-post: [ath@ssb.no](mailto:ath@ssb.no)

[kostra-kommuneregnskap@ssb.no](mailto:kostra-kommuneregnskap@ssb.no)

<sup>1</sup> Eksempel på riktig oppbygging, se «Layout på overføring».

<sup>2</sup> 0P for konsolidert bevilgningsregnskap, 0Q for konsolidert balanse.

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

<sup>4</sup> Fylkeskommunenummer. De to siste posisjonene markeres med 00.

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

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

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

<sup>8</sup> Funksjon gjelder bevilgningsregnskapet, kapittel gjelder balansen.

<sup>9</sup> Art gjelder bevilgningsregnskapet, sector gjelder balansen

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

## 3.2. Bevilgningsregnskapet

### Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2020

Fylkeskommunene skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 1 og 0 for kasseregnskap og kontoklasse 3 og 4 for konsolidert regnskap. Nye funksjoner er merket med uthevet skrift.

| Funksjon   | Tekst                                                                | Kode i filens posisjon 33-36 |
|------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 400        | Politisk styring                                                     | 400^                         |
| 410        | Kontroll og revisjon                                                 | 410^                         |
| 420        | Administrasjon                                                       | 420^                         |
| 421        | Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen                         | 421^                         |
| 430        | Administrasjonslokaler                                               | 430^                         |
| 460        | Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde             | 460^                         |
| 465        | Interfylkeskommunale samarbeid                                       | 465^                         |
| 470        | Årets premieavvik                                                    | 470^                         |
| 471        | Amortisering av tidligere års premieavvik                            | 471^                         |
| 472        | Pensjon                                                              | 472^                         |
| 473        | Premiefond                                                           | 473^                         |
| 480        | Diverse fellesutgifter                                               | 480^                         |
| 510        | Skolelokaler og internatbygninger                                    | 510^                         |
| 515        | Fellesutgifter og støttefunksjoner for videregående opplæring        | 515^                         |
| 520        | Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør | 520^                         |
| 521        | Studiespesialisering                                                 | 521^                         |
| 522        | Bygg- og anleggsteknikk                                              | 522^                         |
| 523        | Elektrofag                                                           | 523^                         |
| 524        | Design og håndverk                                                   | 524^                         |
| 525        | Restaurant- og matfag                                                | 525^                         |
| 526        | Helse- og oppvekstfag                                                | 526^                         |
| 527        | Idrettsfag                                                           | 527^                         |
| 528        | Teknikk og industriell produksjon                                    | 528^                         |
| 529        | Musikk, dans og drama                                                | 529^                         |
| 530        | Medier og kommunikasjon                                              | 530^                         |
| 531        | Naturbruk                                                            | 531^                         |
| 532        | Service og samferdsel                                                | 532^                         |
| 533        | Kunst, design og arkitektur (f.o.m. høst 2016)                       | 533^                         |
| <b>534</b> | <b>Design og tradisjonshåndverk (f.o.m. høst 2020)</b>               | <b>534^</b>                  |
| <b>535</b> | <b>IKT og medieproduksjon (f.o.m. høst 2020)</b>                     | <b>535^</b>                  |
| <b>536</b> | <b>Salg, service og reiseliv (f.o.m. høst 2020)</b>                  | <b>536^</b>                  |
| <b>537</b> | <b>Frisør, blomster- og interiørdesign (f.o.m. høst 2020)</b>        | <b>537^</b>                  |
| 554        | Fagskole                                                             | 554^                         |
| 559        | Landslinjer                                                          | 559^                         |
| 561        | Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste              | 561^                         |
| 562        | Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring                  | 562^                         |
| 570        | Fagopplæring                                                         | 570^                         |
| 581        | Voksenopplæring etter opplæringsloven                                | 581^                         |
| 590        | Andre formål                                                         | 590^                         |
| 660        | Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner                                 | 660^                         |
| 665        | Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling                                | 665^                         |

| Funksjon   | Tekst                                                                                                               | Kode i filens posisjon 33-36 |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 701        | Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet                                          | 701^                         |
| 710        | Fylkeskommunal næringsvirksomhet                                                                                    | 710^                         |
| 711        | Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg                                                     | 711^                         |
| 715        | Lokal og regional utvikling                                                                                         | 715^                         |
| 716        | Friluftsliv, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk                                             | 716^                         |
| 722        | Fylkesveier                                                                                                         | 722^                         |
| 730        | Buss                                                                                                                | 730^                         |
| 731        | Fylkesveiferjer                                                                                                     | 731^                         |
| 732        | Båtruter                                                                                                            | 732^                         |
| 733        | Transportordninger for funksjonshemmede                                                                             | 733^                         |
| 734        | Trikk, bybane og T-bane                                                                                             | 734^                         |
| <b>735</b> | <b>Luftransport</b>                                                                                                 | <b>735^</b>                  |
| 740        | Bibliotek                                                                                                           | 740^                         |
| 750        | Kulturminneforvaltning                                                                                              | 750^                         |
| 760        | Muséer                                                                                                              | 760^                         |
| 771        | Kunstformidling                                                                                                     | 771^                         |
| 772        | Kunstproduksjon                                                                                                     | 772^                         |
| 775        | Idrett                                                                                                              | 775^                         |
| 790        | Andre kulturaktiviteter                                                                                             | 790^                         |
| 800        | Skatt på inntekt og formue                                                                                          | 800^                         |
| 840        | Rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd                                                                     | 840^                         |
| 841        | Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet                                                            | 841^                         |
| 860        | Motpost avskrivninger                                                                                               | 860^                         |
| 870        | Renter, utbytte og lån                                                                                              | 870^                         |
| 880        | Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp | 880^                         |
| 899        | Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år                                                     | 899^                         |

### Utgåtte funksjoner fra 2019 til 2020

Funksjon 490 Interne serviceenheter

### Nye funksjoner i 2020

534 Design og tradisjonshåndverk (f.o.m. høst 2020)

535 IKT og medieproduksjon (f.o.m. høst 2020)

536 Salg, service og reiseliv (f.o.m. høst 2020)

537 Frisør, blomster- og interiørdesign (f.o.m. høst 2020)

735 Luftransport

### Gyldige funksjoner kun i driftsregnskapet

Følgende funksjoner er kun gyldige i driftsregnskapet

Funksjon 800 Skatt på inntekt og formue

Funksjon 840 Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd

Funksjon 860 Motpost avskrivninger

### Gyldige funksjoner kun i investeringsregnskapet

Følgende funksjon er kun gyldig i investeringsregnskapet:

Funksjon 841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet.

**Gyldige arter, regnskapsåret 2020**

Artene som er skrevet i kursiv i hhv. kolonnen for driftsregnskap og investeringsregnskap er kun gyldig i det regnskapet. Alle andre arter benyttes i både drifts- og investeringsregnskap. Nye arter er merket med uthevet skrift.

|                                                                            | <b>Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert</b>                                  | <b>Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                            | DRIFTSREGNSKAP                                                                       | 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 til vedlikehold og påkostning</i>                                        | <i>070 Lønn til nybygg og nyanlegg</i>              |
|                                                                            | 075 Lønn renhold                                                                     |                                                     |
|                                                                            | 080 Godtgjørelse folkevalgte                                                         |                                                     |
|                                                                            | 089 Trekkpliktig/opplysningspliktig, 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 Undervisningsmaterieell                                                          |                                                     |
|                                                                            | 110 Medisinsk forbruksmaterieell                                                     |                                                     |
|                                                                            | 114 Medikamenter                                                                     |                                                     |
|                                                                            | 115 Matvarer                                                                         |                                                     |
|                                                                            | 120 Samlepost for annet forbruksmaterieell, varer og tjenester                       |                                                     |
|                                                                            | 130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd                                 |                                                     |
|                                                                            | 140 Annonse, reklame, informasjon                                                    |                                                     |
|                                                                            | 150 Opplæring og kurs                                                                |                                                     |
|                                                                            | 160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige |                                                     |
|                                                                            | 165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser                                          |                                                     |
|                                                                            | 170 Transpor og reise                                                                |                                                     |
|                                                                            | 180 Strøm                                                                            |                                                     |
|                                                                            | 181 Fjernvarme og fjernkjøling                                                       |                                                     |
|                                                                            | 182 Fyringsolje og fyringsparafin                                                    |                                                     |
|                                                                            | 183 Naturgass og andre fossile gasser                                                |                                                     |
|                                                                            | 184 Bioenergi                                                                        |                                                     |
|                                                                            | 185 Forsikringer, 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 og leie av transportmidler</i>                                           | <i>210 Kjøp av transportmidler</i>                  |
|                                                                            | 220 Leie (operasjonell leasing) av driftsmidler                                      |                                                     |
|                                                                            | 230 Vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg                                      |                                                     |
|                                                                            | <i>240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester</i>                        |                                                     |
|                                                                            | 250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg/nyanlegg                        |                                                     |

|                                                                | <b>Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert</b>                                                    | <b>Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert</b> |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                | 260 Renholds- og vaskeritjenester                                                                      |                                                     |
|                                                                | 270 Andre tjenester                                                                                    |                                                     |
|                                                                |                                                                                                        | 280 Grunnerverv                                     |
|                                                                |                                                                                                        | 285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg        |
|                                                                |                                                                                                        |                                                     |
| <b>Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon</b> | 300 Kjøp fra staten                                                                                    |                                                     |
|                                                                | 330 Kjøp fra fylkeskommuner                                                                            |                                                     |
|                                                                | 350 Kjøp fra kommuner                                                                                  |                                                     |
|                                                                | 370 Kjøp fra andre                                                                                     |                                                     |
|                                                                | 375 Kjøp fra interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker                 |                                                     |
|                                                                | 380 Kjøp fra (fylkes)kommunalt foretak i egen (fylkes)kommune                                          |                                                     |
|                                                                |                                                                                                        |                                                     |
| <b>Overføringsutgifter</b>                                     | 400 Overføring til staten                                                                              |                                                     |
|                                                                | 429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon                                        |                                                     |
|                                                                | 430 Overføring til fylkeskommuner                                                                      |                                                     |
|                                                                | 450 Overføring til kommuner                                                                            |                                                     |
|                                                                | 470 Overføring til andre                                                                               |                                                     |
|                                                                | 475 Overføringer til interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker         |                                                     |
|                                                                | 480 Overføring til kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune |                                                     |
|                                                                |                                                                                                        |                                                     |
| <b>Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner</b>      | 500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter                                                 |                                                     |
|                                                                | 501 Konserninterne renteutgifter                                                                       |                                                     |
|                                                                | <i>509 Tap på finansielle instrumenter</i>                                                             |                                                     |
|                                                                | 510 Avdrag på lån                                                                                      |                                                     |
|                                                                | 511 Konserninterne avdrag                                                                              |                                                     |
|                                                                |                                                                                                        | <b>512 Avdrag på lån til videreutlån</b>            |
|                                                                | 520 Utlån                                                                                              |                                                     |
|                                                                | 521 Konserninterne utlån                                                                               |                                                     |
|                                                                |                                                                                                        | <b>522 Videreutlån</b>                              |
|                                                                |                                                                                                        | <i>529 Kjøp av aksjer og andeler</i>                |
|                                                                | <i>530 Dekning av tidligere års merforbruk</i>                                                         | <i>530 Dekning av tidligere års udekket beløp</i>   |
|                                                                | 540 Avsetninger til ubundne fond                                                                       |                                                     |
|                                                                | 550 Avsetninger til bundne fond                                                                        |                                                     |
|                                                                | <i>570 Overføring til investering</i>                                                                  |                                                     |
|                                                                | <i>590 Avskrivninger</i>                                                                               |                                                     |
|                                                                |                                                                                                        |                                                     |
| <b>INNETEKTER</b>                                              |                                                                                                        |                                                     |
| <b>Salgsinntekter</b>                                          | 600 Brukerbetalinger                                                                                   |                                                     |
|                                                                | 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet                              |                                                     |
|                                                                | 629 Billettinntekter                                                                                   |                                                     |
|                                                                | 630 Utleie av boliger og lokaler m.v. og festeavgifter                                                 |                                                     |
|                                                                | 640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer                                                                    |                                                     |
|                                                                | 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester                                            |                                                     |
|                                                                | 660 Salg av driftsmidler                                                                               |                                                     |
|                                                                |                                                                                                        | <i>670 Salg av fast eiendom</i>                     |

|                                                     | Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert                                                             | Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert                 |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>Overføringsinntekter med krav til motytelse</b>  | 700 Refusjon fra staten                                                                                  |                                                              |
|                                                     | 710 Sykelønnsrefusjon                                                                                    |                                                              |
|                                                     |                                                                                                          |                                                              |
|                                                     | 729 Kompensasjon for merverdiavgift                                                                      |                                                              |
|                                                     | 730 Refusjon fra fylkeskommuner                                                                          |                                                              |
|                                                     | 750 Refusjon fra kommuner                                                                                |                                                              |
|                                                     | 770 Refusjon fra andre                                                                                   |                                                              |
|                                                     | 775 Salg til interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker                   |                                                              |
|                                                     | 780 Salg til kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune         |                                                              |
|                                                     |                                                                                                          |                                                              |
| <b>Overføringsinntekter uten krav til motytelse</b> | 800 Rammetilskudd                                                                                        |                                                              |
|                                                     | 810 Andre statlige overføringer                                                                          |                                                              |
|                                                     | 830 Overføring fra fylkeskommuner                                                                        |                                                              |
|                                                     | 850 Overføring fra kommuner                                                                              |                                                              |
|                                                     | 870 Skatt på inntekt og formue                                                                           |                                                              |
|                                                     | 877 Andre direkte og indirekte skatter                                                                   |                                                              |
|                                                     | 880 Overføringer fra kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune |                                                              |
|                                                     | 890 Overføringer fra andre                                                                               |                                                              |
|                                                     | 895 Overføringer fra interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker           |                                                              |
|                                                     |                                                                                                          |                                                              |
| <b>Finansinntekter, finansierings-transaksjoner</b> | 900 Renteinntekter                                                                                       |                                                              |
|                                                     | 901 Konserninterne renteinntekter                                                                        |                                                              |
|                                                     | 905 Utbytte og eieruttak                                                                                 |                                                              |
|                                                     | 909 <i>Gevinst på finansielle instrumenter</i>                                                           |                                                              |
|                                                     |                                                                                                          | 910 <i>Bruk av lån</i>                                       |
|                                                     |                                                                                                          | 911 <i>Bruk av konserninterne lån</i>                        |
|                                                     |                                                                                                          | 912 <i>Bruk av lån til videreutlån</i>                       |
|                                                     | 920 Mottatte avdrag på utlån                                                                             |                                                              |
|                                                     | 921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån                                                              |                                                              |
|                                                     |                                                                                                          | 922 <i>Mottatte avdrag på lån til videreutlån</i>            |
|                                                     |                                                                                                          | 929 <i>Salg av aksjer og andeler</i>                         |
|                                                     | 930 <i>Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk</i>                                          | 930 <i>Bruk av tidligere års udisponert beløp</i>            |
|                                                     | 940 <i>Bruk av ubundne fond</i>                                                                          |                                                              |
|                                                     | 950 <i>Bruk av bundne fond</i>                                                                           |                                                              |
|                                                     |                                                                                                          | 970 <i>Overføringer fra drift</i>                            |
|                                                     | 980 <i>Merforbruk</i>                                                                                    | 980 <i>Udekket beløp fremført til inndekning i senere år</i> |
|                                                     | 990 <i>Motpost avskrivninger</i>                                                                         |                                                              |

**Utgåtte arter fra 2019 til 2020**

Art 490 Reserverte bevilgninger/avsetninger  
Art 548 Avsetninger til bundne investeringsfond  
Art 580 Regnskapsmessig mindreforbruk  
Art 690 Fordelte utgifter/internsalg  
Art 948 Bruk av ubundne investeringsfond  
Art 958 Bruk av bundne investeringsfond

**Nye arter i 2020**

Art 512 Avdrag på lån til videreutlån  
Art 522 Videreutlån  
Art 912 Bruk av lån til videreutlån  
Art 922 Mottatte avdrag på lån til videreutlån

**Gyldige arter i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet**

Følgende arter er kun gyldige i **investeringsregnskapet**

Art 512 Avdrag på lån til videreutlån  
Art 522 Videreutlån  
Art 529 Kjøp av aksjer og andeler

Art 670 Salg av fast eiendom  
Art 910 Bruk av lån  
Art 911 Bruk av konserninterne lån  
Art 912 Bruk av lån til videreutlån  
Art 922 Mottatt avdrag på lån til videreutlån  
Art 929 Salg av aksjer og andeler  
Art 970 Overføring fra drift

Følgende arter er kun gyldige i **driftsregnskapet**

Art 240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester  
Art 509 Tap på finansielle instrumenter  
Art 570 Overføring til investering  
Art 590 Avskrivninger

Art 800 Rammetilskudd  
Art 870 Skatt på inntekt og formue  
Art 877 Andre direkte og indirekte skatter  
Art 909 Gevinst på finansielle instrumenter  
Art 990 Motpost avskrivninger



### 3.3. Balanseregnskapet

#### Gyldige kapitler, regnskapsåret 2020

Fylkeskommunene skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 2 for kasse og 5 for konsolidert. Nye kapitler er merket med uthevet skrift.

| Kapittel                     | Tekst                                                         | Kode i filens posisjon 33 - 36 |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>EIENDELER:</b>            |                                                               |                                |
| <b>Omløpsmidler</b>          |                                                               |                                |
| 10                           | Bankinnskudd og kontanter                                     | 10^^                           |
| 11                           | Obligasjoner (omløpsmidler)                                   | 11^^                           |
| 12                           | Sertifikater                                                  | 12^^                           |
| 13                           | Kundefordringer                                               | 13^^                           |
| 14                           | Konserninterne kortsiktige fordringer                         | 14^^                           |
| 15                           | Derivater                                                     | 15^^                           |
| <b>16</b>                    | <b>Andre kortsiktige fordringer</b>                           | <b>16^^</b>                    |
| 18                           | Aksjer og andeler (omløpsmidler)                              | 18^^                           |
| 19                           | Premieavvik                                                   | 19^^                           |
| <b>Anleggsmidler</b>         |                                                               |                                |
| 20                           | Pensjonsmidler                                                | 20^^                           |
| 21                           | Aksjer og andeler (anleggsmidler)                             | 21^^                           |
| 22                           | Utlån (anleggsmidler)                                         | 22^^                           |
| 23                           | Konserninterne langsiktige fordringer                         | 23^^                           |
| 24                           | Utstyr, maskiner og transportmidler                           | 24^^                           |
| 27                           | Faste eiendommer og anlegg                                    | 27^^                           |
| <b>29</b>                    | <b>Obligasjoner (anleggsmidler)</b>                           | <b>29^^</b>                    |
| <b>GJELD OG EGENKAPITAL:</b> |                                                               |                                |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>      |                                                               |                                |
| 31                           | Likviditetslån                                                | 31^^                           |
| 32                           | Annen kortsiktig gjeld                                        | 32^^                           |
| 33                           | Konsernintern kortsiktig gjeld                                | 33^^                           |
| 34                           | Derivater                                                     | 34^^                           |
| <b>35</b>                    | <b>Leverandørgjeld</b>                                        | <b>35^^</b>                    |
| 39                           | Premieavvik                                                   | 39^^                           |
| <b>Langsiktig gjeld</b>      |                                                               |                                |
| 40                           | Pensjonsforpliktelse                                          | 40^^                           |
| 41                           | Obligasjonslån                                                | 41^^                           |
| 42                           | Obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår                | 42^^                           |
| 43                           | Sertifikatlån                                                 | 43^^                           |
| 45                           | Gjeld til kredittinstitusjoner                                | 45^^                           |
| 47                           | Konsernintern langsiktig gjeld                                | 47^^                           |
| <b>Egenkapital</b>           |                                                               |                                |
| 51                           | Bundne driftsfond                                             | 51^^                           |
| 53                           | Ubundet investeringsfond                                      | 53^^                           |
| 55                           | Bundne investeringsfond                                       | 55^^                           |
| 56                           | Disposisjonsfond                                              | 56^^                           |
| 580                          | Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering | 580^                           |
| 581                          | Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift       | 581^                           |
| 5900                         | Merforbruk i driftsregnskapet                                 | 5900                           |
| 5970                         | Udekket beløp i investeringsregnskapet                        | 5970                           |
| 5990                         | Kapitalkonto                                                  | 5990                           |
| <b>Memoriakonti</b>          |                                                               |                                |
| 9100                         | Ubrukte lånemidler                                            | 9100                           |
| 9110                         | Ubrukte konserninterne lånemidler                             | 9110                           |
| 9200                         | Andre memoriakonti                                            | 9200                           |
| 9999                         | Motkonto for memoriakonti                                     | 9999                           |

**Utgåtte kapitler fra 2019 til 2020**

Kapittel 5950 Regnskapsmessig mindreforbruk

Kapittel 5960 Udisponert i investeringsregnskapet

**Nye kapitler i 2020**

Kapittel 16 Andre kortsiktige fordringer

Kapittel 29 Obligasjoner (anleggsmidler)

Kapittel 35 Leverandørgjeld

**Gyldige sektorer, regnskapsåret 2020**

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

**Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder**

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

| Kapittel | Sektor                                                                              |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 10       | 000, 070, 320, 900                                                                  |
| 11       | 110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900                          |
| 12       | 110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900                          |
| 13       | 080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900 |
| 14       | 151, 650                                                                            |
| 15       | 200, 320, 550                                                                       |
| 16       | 080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900 |
| 18       | 110, 152, 200, 320, 355, 430, 499, 550, 570, 900                                    |
| 19       | 080                                                                                 |
| 20       | 550, 610                                                                            |
| 21       | 110, 152, 200, 320, 355, 430, 499, 550, 570, 900                                    |
| 22       | 080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 430, 450, 499, 550, 570, 890, 900,               |
| 23       | 151, 650                                                                            |
| 24       | 080                                                                                 |
| 27       | 080                                                                                 |
| 29       | 110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900                          |
| 31       | 320, 355                                                                            |
| 32       | 080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 450, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900      |
| 33       | 151, 650                                                                            |
| 34       | 200, 320, 550                                                                       |
| 35       | 080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 450, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900      |
| 39       | 080                                                                                 |
| 40       | 080                                                                                 |
| 41       | 080, 900                                                                            |
| 42       | 080, 900                                                                            |
| 43       | 080, 900                                                                            |
| 45       | 080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 450, 499, 550, 570, 610, 650, 890, 900 |
| 47       | 151, 650                                                                            |
| 51       | 080                                                                                 |
| 53       | 080                                                                                 |
| 55       | 080                                                                                 |
| 56       | 080                                                                                 |
| 580      | 080                                                                                 |
| 581      | 080                                                                                 |
| 5900     | 080                                                                                 |
| 5970     | 080                                                                                 |
| 5990     | 080                                                                                 |
| 9100     | 080                                                                                 |
| 9110     | 080                                                                                 |
| 9200     | 080                                                                                 |
| 9999     | 080                                                                                 |

## 4. Særbedrifter (kommunale og fylkeskommunale foretak, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid) samt lånefond

Merk at det kun er kommunene Oslo, Drammen og Bergen, samt Trøndelag fylkeskommune som skal levere filer for lånefond.

### 4.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2020

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

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

<sup>1</sup> Eksempel på riktig oppbygging, se «Layout på overføring».

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

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

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

<sup>5</sup> KF/FKF, IKS, KO, IPR og lånefond skal alle rapportere organisasjonsnummer. Særbedriftene benytter eget organisasjonsnummer mens for lånefond benyttes (fylkes)kommunens organisasjonsnummer.

<sup>6</sup> Blanke posisjoner. Særbedrifter og lånefond skal ikke rapportere foretaks- eller bedriftsnummer.

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

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

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

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

**Layout på overføring**

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

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

## i) Record fra investeringsregnskap (kommunale):

```
0I2020^380200974125879^^^^^^^^4320^200^^^^^^53
0I2020^380200974125879^^^^^^^^4320^670^^^^-8748
```

## Record fra investeringsregnskap (fylkeskommunale):

```
0K2020^540000971041994^^^^^^^^4722^200^^^^^^53
0K2020^540000971041994^^^^^^^^4722^670^^^^-8748
```

## ii) Record fra driftsregnskap (kommunale):

```
0I2020^380200974125879^^^^^^^^3320^010^^^^99568
0I2020^380200974125879^^^^^^^^3320^640^^^^-8748
```

## Record fra driftsregnskap (fylkeskommunale):

```
0K2020^540000971041994^^^^^^^^3722^010^^^^99568
0K2020^540000971041994^^^^^^^^3722^640^^^^-8748
```

## iii) Record fra balanseregnskap (kommunale):

```
0J2020^380200974125879^^^^^^^^510^^000^^^^12466
0J2020^380200974125879^^^^^^^^5580^080^^^^-26580
0J2020^380200974125879^^^^^^^^55900080^^^^-69453
```

## Record fra balanseregnskap (fylkeskommunale):

```
0L2020^540000971041994^^^^^^^^510^^000^^^^12466
0L2020^540000974125879^^^^^^^^5580^080^^^^-26580
0L2020^540000971041994^^^^^^^^55900080^^^^-69453
```

**Nærmere om konstruksjon av KOSTRA-regnskapsfil**

Det er viktig at KOSTRA-regnskapsfilene er bygd opp etter mønsteret som er beskrevet over. Noen særbedrifter vil kunne bygge dette i sine regnskapssystem og ha mulighet for automatisk filuttrekk fra systemet. For særbedrifter med små regnskap og som ikke har slike regnskapssystem, vil det være mulig å konstruere en KOSTRA-regnskapsfil manuelt og rapportere filen elektronisk til SSB gjennom [innrapporteringsportalen](#).

SSB anbefaler bruk av programmet "Notisblokk" (eller tilsvarende) ved konstruksjon av KOSTRA-regnskapsfil.

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

Etter at man har tastet inn den første raden i filen, kan man kopiere denne for det antall posteringer man har i regnskapet. Deretter kan man fylle inn de riktige kombinasjoner av kontoklasse, funksjon, art og beløp for hver linje. Det gjøres oppmerksom på at det for blanke posisjoner må benyttes 'SPACE' (mellomrom) og ikke 'tabulator'.

## Eksempler på konstruerte KOSTRA-regnskapsfiler.

| Posisjon | 133100987654321 | 3333 | 010 | 3369  |
|----------|-----------------|------|-----|-------|
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 010 | 3369  |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 030 | 4     |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 040 | 40    |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 080 | 53    |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 090 | 522   |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 099 | 549   |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 100 | 35    |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 115 | 26    |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 130 | 20    |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 150 | 117   |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 160 | 41    |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 195 | 34    |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 200 | 21    |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 270 | 29    |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 380 | 30    |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 540 | 82    |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 710 | -199  |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 780 | -4671 |
| 012004   | 133100987654321 | 3333 | 940 | -102  |
| 012004   | 133100987654321 | 4333 | 100 | 210   |
| 012004   | 133100987654321 | 4333 | 200 | 562   |
| 012004   | 133100987654321 | 4333 | 660 | -81   |
| 012004   | 133100987654321 | 4333 | 940 | -691  |

  

| Posisjon | 133100987654321 | 510 | 610 | 264  |
|----------|-----------------|-----|-----|------|
| 012012   | 133100987654321 | 510 | 610 | 264  |
| 012012   | 133100987654321 | 510 | 320 | 264  |
| 012012   | 133100987654321 | 510 | 080 | 65   |
| 012012   | 133100987654321 | 510 | 650 | 232  |
| 012012   | 133100987654321 | 513 | 070 | 475  |
| 012012   | 133100987654321 | 511 | 650 | 38   |
| 012012   | 133100987654321 | 512 | 650 | 150  |
| 012012   | 133100987654321 | 518 | 430 | 49   |
| 012012   | 133100987654321 | 518 | 610 | 5    |
| 012012   | 133100987654321 | 519 | 610 | 33   |
| 012012   | 133100987654321 | 556 | 320 | -10  |
| 012012   | 133100987654321 | 510 | 080 | 15   |
| 012012   | 133100987654321 | 519 | 320 | 150  |
| 012012   | 133100987654321 | 513 | 650 | 150  |
| 012012   | 133100987654321 | 520 | 550 | 100  |
| 012012   | 133100987654321 | 527 | 080 | 50   |
| 012012   | 133100987654321 | 531 | 320 | -350 |
| 012012   | 133100987654321 | 540 | 550 | -860 |
| 012012   | 133100987654321 | 545 | 320 | -670 |
| 012012   | 133100987654321 | 556 | 080 | -150 |

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

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

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

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

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

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

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

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

Her vises det til første rad i eksempelet:

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

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

Posisjon 36: **blank**

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

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

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

Den ferdige konstruerte filen lagres og gis navn (merkes) etter beskrivelsen gitt i kapittel 4.1 «Filbeskrivelse for regnskapsåret 2020», og den skal sendes inn til SSB på samme måte som om filen var automatisk trukket ut fra et regnskapssystem.

Spørsmål vedrørende filoppbygging og årsregnskapsrapportering til KOSTRA kan rettes til:

Marit Kringlebotten, tlf. 409 02 469, e-post: [mtk@ssb.no](mailto:mtk@ssb.no)

Anne Brit Thorud, tlf. 409 02 659, e-post: [ath@ssb.no](mailto:ath@ssb.no)

[kostra-kommuneregnskap@ssb.no](mailto:kostra-kommuneregnskap@ssb.no)

## 4.2. Bevilgningsregnskapet

### Funksjoner for kommunale foretak, interkommunale selskap, interkommunale samarbeid samt kommunale lånefond

#### Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2020

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

| Funksjon | Tekst                                                                                  | Kode i filens<br>posisjon 33-36 |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 100      | Politisk styring                                                                       | 100 <sup>^</sup>                |
| 110      | Kontroll og revisjon                                                                   | 110 <sup>^</sup>                |
| 120      | Administrasjon                                                                         | 120 <sup>^</sup>                |
| 121      | Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen                                           | 121 <sup>^</sup>                |
| 130      | Administrasjonslokaler                                                                 | 130 <sup>^</sup>                |
| 170      | Årets premieavvik                                                                      | 170 <sup>^</sup>                |
| 171      | Amortisering av tidligere års premieavvik                                              | 171 <sup>^</sup>                |
| 172      | Pensjon                                                                                | 172 <sup>^</sup>                |
| 173      | Premiefond                                                                             | 173 <sup>^</sup>                |
| 180      | Diverse fellesutgifter                                                                 | 180 <sup>^</sup>                |
| 201      | Barnehage                                                                              | 201 <sup>^</sup>                |
| 202      | Grunnskole                                                                             | 202 <sup>^</sup>                |
| 211      | Styrket tilbud til førskolebarn                                                        | 211 <sup>^</sup>                |
| 213      | Voksenopplæring                                                                        | 213 <sup>^</sup>                |
| 215      | Skolefritidstilbud                                                                     | 215 <sup>^</sup>                |
| 221      | Barnehagelokaler og skyss                                                              | 221 <sup>^</sup>                |
| 222      | Skolelokaler                                                                           | 222 <sup>^</sup>                |
| 223      | Skoleskyss                                                                             | 223 <sup>^</sup>                |
| 231      | Aktivitetstilbud barn og unge                                                          | 231 <sup>^</sup>                |
| 232      | Helsestasjons- og skolehelsetjeneste                                                   | 232 <sup>^</sup>                |
| 233      | Annet forebyggende helsearbeid                                                         | 233 <sup>^</sup>                |
| 234      | Aktiviserings- og servicetjenester til eldre og personer med funksjonsnedsettelse m.v. | 234 <sup>^</sup>                |
| 241      | Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering                                   | 241 <sup>^</sup>                |
| 242      | Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid                                         | 242 <sup>^</sup>                |
| 243      | Tilbud til personer med rusproblemer                                                   | 243 <sup>^</sup>                |
| 244      | Barneverntjeneste                                                                      | 244 <sup>^</sup>                |
| 251      | Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet                            | 251 <sup>^</sup>                |
| 252      | Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet                                 | 252 <sup>^</sup>                |
| 253      | Helse- og omsorgstjenester i institusjon                                               | 253 <sup>^</sup>                |
| 254      | Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende                                            | 254 <sup>^</sup>                |
| 256      | Øyeblikkelig hjelp døgntilbud                                                          | 256 <sup>^</sup>                |
| 261      | Institusjonslokaler                                                                    | 261 <sup>^</sup>                |
| 265      | Kommunalt disponerte boliger                                                           | 265 <sup>^</sup>                |
| 273      | Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi                                                  | 273 <sup>^</sup>                |
| 275      | Introduksjonsordningen                                                                 | 275 <sup>^</sup>                |
| 276      | Kvalifiseringsordningen                                                                | 276 <sup>^</sup>                |
| 281      | Ytelse til livsopphold                                                                 | 281 <sup>^</sup>                |
| 283      | Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig m.v.                           | 283 <sup>^</sup>                |
| 285      | Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde                                     | 285 <sup>^</sup>                |
| 301      | Plansaksbehandling                                                                     | 301 <sup>^</sup>                |
| 302      | Byggesaksbehandling og eierseksjonering                                                | 302 <sup>^</sup>                |
| 303      | Kart og oppmåling                                                                      | 303 <sup>^</sup>                |
| 315      | Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak                                                  | 315 <sup>^</sup>                |

| Funksjon | Tekst                                                                                                               | Kode i filens posisjon 33-36 |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 320      | Kommunal næringsvirksomhet                                                                                          | 320^                         |
| 321      | Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg                                                     | 321^                         |
| 325      | Tilrettelegging og bistand for næringslivet                                                                         | 325^                         |
| 329      | Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling                                                            | 329^                         |
| 330      | Samferdsel og transporttiltak                                                                                       | 330^                         |
| 332      | Kommunale veier                                                                                                     | 332^                         |
| 335      | Rekreasjon i tettsted                                                                                               | 335^                         |
| 338      | Forebygging av branner og andre ulykker                                                                             | 338^                         |
| 339      | Beredskap mot branner og andre ulykker                                                                              | 339^                         |
| 340      | Produksjon av vann                                                                                                  | 340^                         |
| 345      | Distribusjon av vann                                                                                                | 345^                         |
| 350      | Avløpsrensing                                                                                                       | 350^                         |
| 353      | Avløpsnett og innsamling av avløpsvann                                                                              | 353^                         |
| 354      | Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l på små avløpsanlegg                                                     | 354^                         |
| 355      | Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall                                                    | 355^                         |
| 360      | Naturforvaltning og friluftsliv                                                                                     | 360^                         |
| 365      | Kulturminneforvaltning                                                                                              | 365^                         |
| 370      | Bibliotek                                                                                                           | 370^                         |
| 373      | Kino                                                                                                                | 373^                         |
| 375      | Muséer                                                                                                              | 375^                         |
| 377      | Kunstformidling                                                                                                     | 377^                         |
| 380      | Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg                                                                         | 380^                         |
| 381      | Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg                                                                              | 381^                         |
| 383      | Kulturskoler                                                                                                        | 383^                         |
| 385      | Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg                                                           | 385^                         |
| 386      | Kommunale kulturbygg                                                                                                | 386^                         |
| 390      | Den norske kirke                                                                                                    | 390^                         |
| 392      | Tilskudd til tros- og livssynssamfunn                                                                               | 392^                         |
| 393      | Gravplasser og krematorier                                                                                          | 393^                         |
| 841      | Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet                                                            | 841^                         |
| 860      | Motpost avskrivninger                                                                                               | 860^                         |
| 870      | Renter, utbytte og lån                                                                                              | 870^                         |
| 880      | Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp | 880^                         |
| 899      | Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år                                                     | 899^                         |
| 899      | Avviksrapport/rapportkontroll. Gjelder for regnskap ført etter regnskapsloven                                       | 899^                         |

### Utgåtte funksjoner fra 2019 til 2020

Funksjon 190 Interne serviceenheter

### Gyldige funksjoner kun i driftsregnskapet

Følgende funksjon er kun gyldige i driftsregnskapet:

- Funksjon 860 Motpost avskrivninger

### Gyldige funksjoner kun i investeringsregnskapet

Følgende funksjon er kun gyldig i investeringsregnskapet:

- Funksjon 841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet.



## Funksjoner for fylkeskommunale foretak, interfylkeskommunale selskap, interfylkeskommunale samarbeid samt fylkeskommunale lånefond

### Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2020

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

| Funksjon   | Tekst                                                                      | Kode i filens posisjon 33-36 |
|------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 400        | Politisk styring                                                           | 400 <sup>^</sup>             |
| 410        | Kontroll og revisjon                                                       | 410 <sup>^</sup>             |
| 420        | Administrasjon                                                             | 420 <sup>^</sup>             |
| 421        | Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen                               | 421 <sup>^</sup>             |
| 430        | Administrasjonslokaler                                                     | 430 <sup>^</sup>             |
| 460        | Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde                   | 460 <sup>^</sup>             |
| 465        | Interfylkeskommunale samarbeid                                             | 465 <sup>^</sup>             |
| 470        | Årets premieavvik                                                          | 470 <sup>^</sup>             |
| 471        | Amortisering av tidligere års premieavvik                                  | 471 <sup>^</sup>             |
| 472        | Pensjon                                                                    | 472 <sup>^</sup>             |
| 473        | Premiefond                                                                 | 473 <sup>^</sup>             |
| 480        | Diverse fellesutgifter                                                     | 480 <sup>^</sup>             |
| 510        | Skolelokaler og internatbygninger                                          | 510 <sup>^</sup>             |
| 515        | Fellesutgifter og støttefunksjoner for videregående opplæring              | 515 <sup>^</sup>             |
| 520        | Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør       | 520 <sup>^</sup>             |
| 521        | Studiespesialisering                                                       | 521 <sup>^</sup>             |
| 522        | Bygg- og anleggsteknikk                                                    | 522 <sup>^</sup>             |
| 523        | Elektrofag                                                                 | 523 <sup>^</sup>             |
| 524        | Design og håndverk                                                         | 524 <sup>^</sup>             |
| 525        | Restaurant- og matfag                                                      | 525 <sup>^</sup>             |
| 526        | Helse- og oppvekstfag                                                      | 526 <sup>^</sup>             |
| 527        | Idrettsfag                                                                 | 527 <sup>^</sup>             |
| 528        | Teknikk og industriell produksjon                                          | 528 <sup>^</sup>             |
| 529        | Musikk, dans og drama                                                      | 529 <sup>^</sup>             |
| 530        | Medier og kommunikasjon                                                    | 530 <sup>^</sup>             |
| 531        | Naturbruk                                                                  | 531 <sup>^</sup>             |
| 532        | Service og samferdsel                                                      | 532 <sup>^</sup>             |
| 533        | Kunst, design og arkitektur (f.o.m. høst 2016)                             | 533 <sup>^</sup>             |
| <b>534</b> | <b>Design og tradisjonshåndverk (f.o.m. høst 2020)</b>                     | <b>534<sup>^</sup></b>       |
| <b>535</b> | <b>IKT og medieproduksjon (f.o.m. høst 2020)</b>                           | <b>535<sup>^</sup></b>       |
| <b>536</b> | <b>Salg, service og reiseliv (f.o.m. høst 2020)</b>                        | <b>536<sup>^</sup></b>       |
| <b>537</b> | <b>Frisør, blomster- og interiørdesign (f.o.m. høst 2020)</b>              | <b>537<sup>^</sup></b>       |
| 554        | Fagskole                                                                   | 554 <sup>^</sup>             |
| 559        | Landslinjer                                                                | 559 <sup>^</sup>             |
| 561        | Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste                    | 561 <sup>^</sup>             |
| 562        | Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring                        | 562 <sup>^</sup>             |
| 570        | Fagopplæring                                                               | 570 <sup>^</sup>             |
| 581        | Voksenopplæring etter opplæringsloven                                      | 581 <sup>^</sup>             |
| 590        | Andre formål                                                               | 590 <sup>^</sup>             |
| 660        | Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner                                       | 660 <sup>^</sup>             |
| 665        | Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling                                      | 665 <sup>^</sup>             |
| 701        | Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet | 701 <sup>^</sup>             |
| 710        | Fylkeskommunal næringsvirksomhet                                           | 710 <sup>^</sup>             |
| 711        | Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg            | 711 <sup>^</sup>             |

| Funksjon   | Tekst                                                                                                               | Kode i filens posisjon 33-36 |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 715        | Lokal og regional utvikling                                                                                         | 715^                         |
| 716        | Friluftsliv, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk                                             | 716^                         |
| 722        | Fylkesveier                                                                                                         | 722^                         |
| 730        | Buss                                                                                                                | 730^                         |
| 731        | Fylkesveiferjer                                                                                                     | 731^                         |
| 732        | Båtruter                                                                                                            | 732^                         |
| 733        | Transportordninger for funksjonshemmede                                                                             | 733^                         |
| 734        | Trikk, bybane og T-bane                                                                                             | 734^                         |
| <b>735</b> | <b>Luftransport</b>                                                                                                 | <b>735^</b>                  |
| 740        | Bibliotek                                                                                                           | 740^                         |
| 750        | Kulturminneforvaltning                                                                                              | 750^                         |
| 760        | Muséer                                                                                                              | 760^                         |
| 771        | Kunstformidling                                                                                                     | 771^                         |
| 772        | Kunstproduksjon                                                                                                     | 772^                         |
| 775        | Idrett                                                                                                              | 775^                         |
| 790        | Andre kulturaktiviteter                                                                                             | 790^                         |
| 841        | Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet                                                            | 841^                         |
| 860        | Motpost avskrivninger                                                                                               | 860^                         |
| 870        | Renter, utbytte og lån                                                                                              | 870^                         |
| 880        | Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp | 880^                         |
| 899        | Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år                                                     | 899^                         |
| 899        | Avvikspost/rapportkontroll. Gjelder for regnskap ført etter regnskapsloven                                          | 899^                         |

### Utgåtte funksjoner fra 2019 til 2020

Funksjon 490 Interne serviceenheter

### Nye funksjoner i 2020

534 Design og tradisjonshåndverk (f.o.m. høst 2020)

535 IKT og medieproduksjon (f.o.m. høst 2020)

536 Salg, service og reiseliv (f.o.m. høst 2020)

537 Frisør, blomster- og interiørdesign (f.o.m. høst 2020)

735 Luftransport

### Gyldige funksjoner kun i driftsregnskapet

Følgende funksjoner er kun gyldige i driftsregnskapet

- Funksjon 860 Motpost avskrivninger

### Gyldige funksjoner kun i investeringsregnskapet

Følgende funksjon er kun gyldig i investeringsregnskapet:

- Funksjon 841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet.

**Gyldige arter for særbedrifter og lånefond, regnskapsåret 2020**

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

|                                                                            | <b>Kontoklasse 3</b>                                                                 | <b>Kontoklasse 4</b>                   |  |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--|
|                                                                            | DRIFTSREGNSKAP                                                                       | INVESTERINGSREGNSKAP                   |  |
| <b>UTGIFT/KOSTNAD</b>                                                      |                                                                                      |                                        |  |
| <b>Lønn<br/>Sosiale utgifter</b>                                           | 010 Fastlønn                                                                         |                                        |  |
|                                                                            | 020 Lønn til vikarer                                                                 |                                        |  |
|                                                                            | 030 Lønn til ekstrahjelp                                                             |                                        |  |
|                                                                            | 040 Overtidslønn                                                                     |                                        |  |
|                                                                            | 050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser                                        |                                        |  |
|                                                                            | <i>070 Lønn til vedlikehold og påkostning</i>                                        | <i>070 Lønn til nybygg og nyanlegg</i> |  |
|                                                                            | 075 Lønn renhold                                                                     |                                        |  |
|                                                                            | 080 Godtgjørelse folkevalgte                                                         |                                        |  |
|                                                                            | 089 Trekkpliktig/opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn            |                                        |  |
|                                                                            | 090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger                           |                                        |  |
|                                                                            | 099 Arbeidsgiveravgift                                                               |                                        |  |
|                                                                            |                                                                                      |                                        |  |
| <b>Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon</b> | 100 Kontormateriell                                                                  |                                        |  |
|                                                                            | 105 Undervisningsmaterieill                                                          |                                        |  |
|                                                                            | 110 Medisinsk forbruksmaterieill                                                     |                                        |  |
|                                                                            | 114 Medikamenter                                                                     |                                        |  |
|                                                                            | 115 Matvarer                                                                         |                                        |  |
|                                                                            | 120 Samlepost for annet forbruksmaterieill, varer og tjenester                       |                                        |  |
|                                                                            | 130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd                                 |                                        |  |
|                                                                            | 140 Annonse, reklame, informasjon                                                    |                                        |  |
|                                                                            | 150 Opplæring og kurs                                                                |                                        |  |
|                                                                            | 160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige |                                        |  |
|                                                                            | 165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser                                          |                                        |  |
|                                                                            | 170 Transpor og reise                                                                |                                        |  |
|                                                                            | 180 Strøm                                                                            |                                        |  |
|                                                                            | 181 Fjernvarme og fjernkjøling                                                       |                                        |  |
|                                                                            | 182 Fyringsolje og fyringsparafin                                                    |                                        |  |
|                                                                            | 183 Naturgass og andre fossile gasser                                                |                                        |  |
|                                                                            | 184 Bioenergi                                                                        |                                        |  |
|                                                                            | 185 Forsikringer, 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 og leie av transportmidler</i>                                           | <i>210 Kjøp av transportmidler</i>     |  |
|                                                                            | 220 Leie (operasjonell leasing) av driftsmidler                                      |                                        |  |
|                                                                            | 230 Vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg                                      |                                        |  |
|                                                                            | <i>240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester</i>                        |                                        |  |
|                                                                            | 250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg/nyanlegg                        |                                        |  |
|                                                                            | 260 Renholds- og vaskeritjenester                                                    |                                        |  |

|                                                                | Kontoklasse 3                                                                                          | Kontoklasse 4                                         |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
|                                                                | 270 Andre tjenester                                                                                    |                                                       |
|                                                                |                                                                                                        | 280 Grunnerverv                                       |
|                                                                |                                                                                                        | 285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg          |
|                                                                |                                                                                                        |                                                       |
| <b>Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon</b> | 300 Kjøp fra staten                                                                                    |                                                       |
|                                                                | 330 Kjøp fra fylkeskommuner                                                                            |                                                       |
|                                                                | 350 Kjøp fra kommuner                                                                                  |                                                       |
|                                                                | 370 Kjøp fra andre                                                                                     |                                                       |
|                                                                | 375 Kjøp fra interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker                 |                                                       |
|                                                                | 380 Kjøp fra (fylkes)kommunalt foretak i egen (fylkes)kommune                                          |                                                       |
|                                                                |                                                                                                        |                                                       |
| <b>Overføringsutgifter</b>                                     | 400 Overføring til staten                                                                              |                                                       |
|                                                                | 429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon                                        |                                                       |
|                                                                | 430 Overføring til fylkeskommuner                                                                      |                                                       |
|                                                                | 450 Overføring til kommuner                                                                            |                                                       |
|                                                                | 470 Overføring til andre                                                                               |                                                       |
|                                                                | 475 Overføringer til interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker         |                                                       |
|                                                                | 480 Overføring til kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune |                                                       |
|                                                                |                                                                                                        |                                                       |
| <b>Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner</b>      | 500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter                                                 |                                                       |
|                                                                | 501 Konserninterne renteutgifter                                                                       |                                                       |
|                                                                | <i>509 Tap på finansielle instrumenter</i>                                                             |                                                       |
|                                                                | 510 Avdrag på lån                                                                                      |                                                       |
|                                                                | 511 Konserninterne avdrag                                                                              |                                                       |
|                                                                |                                                                                                        | <i>512 Avdrag på lån til videreutlån</i>              |
|                                                                | 520 Utlån                                                                                              |                                                       |
|                                                                | 521 Konserninterne utlån                                                                               |                                                       |
|                                                                |                                                                                                        | <i>522 Videreutlån</i>                                |
|                                                                |                                                                                                        | <i>529 Kjøp av aksjer og andeler</i>                  |
|                                                                | <i>530 Dekning av tidligere års merforbruk (K)</i>                                                     | <i>530 Dekning av tidligere års udekket beløp (K)</i> |
|                                                                | 540 Avsetninger til ubundne fond                                                                       |                                                       |
|                                                                | 550 Avsetninger til bundne fond                                                                        |                                                       |
|                                                                | <i>570 Overføring til investering (K)</i>                                                              |                                                       |
|                                                                | 589 Rapportkontroll (positivt avvik) (R)                                                               |                                                       |
|                                                                | <i>590 Avskrivninger</i>                                                                               |                                                       |
|                                                                |                                                                                                        |                                                       |
| <b>INNEKTER</b>                                                |                                                                                                        |                                                       |
| <b>Salgsinntekter</b>                                          | 600 Brukerbetalinger                                                                                   |                                                       |
|                                                                | 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet                              |                                                       |
|                                                                | 629 Billettinntekter                                                                                   |                                                       |
|                                                                | 630 Utleie av boliger og lokaler m.v. og festeavgifter                                                 |                                                       |
|                                                                | 640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer                                                                    |                                                       |
|                                                                | 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester                                            |                                                       |
|                                                                | 660 Salg av driftsmidler                                                                               |                                                       |
|                                                                |                                                                                                        | <i>670 Salg av fast eiendom</i>                       |
|                                                                |                                                                                                        |                                                       |

|                                                     | Kontoklasse 3                                                                                            | Kontoklasse 4                                                    |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>Overføringsinntekter med krav til motytelse</b>  | 700 Refusjon fra staten                                                                                  |                                                                  |
|                                                     | 710 Sykelønnsrefusjon                                                                                    |                                                                  |
|                                                     |                                                                                                          |                                                                  |
|                                                     | 729 Kompensasjon for merverdiavgift                                                                      |                                                                  |
|                                                     | 730 Refusjon fra fylkeskommuner                                                                          |                                                                  |
|                                                     | 750 Refusjon fra kommuner                                                                                |                                                                  |
|                                                     | 770 Refusjon fra andre                                                                                   |                                                                  |
|                                                     | 775 Salg til interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker                   |                                                                  |
|                                                     | 780 Salg til kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune         |                                                                  |
| <b>Overføringsinntekter uten krav til motytelse</b> | 810 Andre statlige overføringer                                                                          |                                                                  |
|                                                     | 830 Overføring fra fylkeskommuner                                                                        |                                                                  |
|                                                     | 850 Overføring fra kommuner                                                                              |                                                                  |
|                                                     | 880 Overføringer fra kommunalt foretak i egen kommune eller fylkeskommunalt foretak i egen fylkeskommune |                                                                  |
|                                                     | 890 Overføringer fra andre                                                                               |                                                                  |
|                                                     | 895 Overføringer fra interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker           |                                                                  |
| <b>Finansinntekter, finansierings-transaksjoner</b> | 900 Renteinntekter                                                                                       |                                                                  |
|                                                     | 901 Konserninterne renteinntekter                                                                        |                                                                  |
|                                                     | 905 Utbytte og eieruttak                                                                                 |                                                                  |
|                                                     | 909 <i>Gevinst på finansielle instrumenter</i>                                                           |                                                                  |
|                                                     |                                                                                                          | 910 <i>Bruk av lån</i>                                           |
|                                                     |                                                                                                          | 911 <i>Bruk av konserninterne lån</i>                            |
|                                                     |                                                                                                          | 912 <i>Bruk av lån til videreutlån</i>                           |
|                                                     | 920 Mottatte avdrag på utlån                                                                             |                                                                  |
|                                                     | 921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån                                                              |                                                                  |
|                                                     |                                                                                                          | 922 <i>Mottatte avdrag på lån til videreutlån</i>                |
|                                                     |                                                                                                          | 929 <i>Salg av aksjer og andeler</i>                             |
|                                                     | 930 <i>Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk (K)</i>                                      | 930 <i>Bruk av tidligere års udisponert beløp(K)</i>             |
|                                                     | 940 <i>Bruk av ubundne fond</i>                                                                          |                                                                  |
|                                                     | 950 <i>Bruk av bundne fond</i>                                                                           |                                                                  |
|                                                     |                                                                                                          | 970 <i>Overføringer fra drift (K)</i>                            |
|                                                     | 980 <i>Merforbruk (K)</i>                                                                                | 980 <i>Udekket beløp fremført til inndekning i senere år (K)</i> |
|                                                     | 989 <i>Rapportkontroll (negativt avvik) (R)</i>                                                          |                                                                  |
|                                                     | 990 <i>Motpost avskrivninger</i>                                                                         |                                                                  |

### Utgåtte arter fra 2019 til 2020

- Art 490 Reserverte bevilgninger/avsetninger
- Art 548 Avsetninger til bundne investeringsfond
- Art 580 Regnskapsmessig mindreforbruk
- Art 690 Fordelte utgifter/internsalg
- Art 948 *Bruk av ubundne investeringsfond*
- Art 958 *Bruk av bundne investeringsfond*

### Nye arter i 2020

- Art 512 *Avdrag på lån til videreutlån*
- Art 522 *Videreutlån*

Art 912 Bruk av lån til videreutlån  
Art 922 Mottatte avdrag på lån til videreutlån

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

Kontoklasse 3 – Driftsregnskapet:

Art 530 Dekning av tidligere års merforbruk  
Art 570 Overføring til investering  
Art 930 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk  
Art 980 Merforbruk

Kontoklasse 4 – Investeringsregnskapet:

Art 530 Dekning av tidligere års udekket beløp  
Art 930 Bruk av tidligere års udisponert beløp  
Art 970 Overføring fra drift  
Art 980 Udekket beløp fremført til inndecking i senere år

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

Kontoklasse 3 – Driftsregnskapet:

Art 589 Rapportkontroll (positivt avvik)  
Art 989 Rapportkontroll (negativt avvik)

Kontoklasse 4 – Investeringsregnskapet:

Art 589 Rapportkontroll (positivt avvik)  
Art 989 Rapportkontroll (negativt avvik)

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

**Gyldige arter i henholdsvis drifts- og investeringsregnskapet**

Følgende arter er kun gyldige i **investeringsregnskapet**

Art 512 Avdrag på lån til videreutlån  
Art 522 Videreutlån  
Art 529 Kjøp av aksjer og andeler  
  
Art 670 Salg av fast eiendom  
Art 910 Bruk av lån  
Art 911 Bruk av konserninterne lån  
Art 912 Bruk av lån til videreutlån  
Art 922 Mottatt avdrag på lån til videreutlån  
Art 929 Salg av aksjer og andeler  
Art 970 Overføring fra drift

Følgende arter er kun gyldige i **driftsregnskapet**

Art 240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester  
Art 509 Tap på finansielle instrumenter  
Art 570 Overføring til investering  
Art 590 Avskrivninger  
  
Art 909 Gevinst på finansielle instrumenter  
Art 990 Motpost avskrivninger

### 4.3. Balanseregnskapet

#### Gyldige kapitler, regnskapsåret 2020

Kommunale og fylkeskommunale foretak, interkommunale selskap, interkommunale samarbeid og lånefond skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 5. Kapitler merket (K) og (R) har begrenset gyldighet, jf. forklaring nedenfor. Nye kapitler er skrevet med uthevet skrift.

| Kapittel                     | Tekst                                          | Kode i filens posisjon 33 - 36 |
|------------------------------|------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>EIENDELER:</b>            |                                                |                                |
| <b>Omløpsmidler</b>          |                                                |                                |
| 10                           | Bankinnskudd og kontanter                      | 10^^                           |
| 11                           | Obligasjoner (omløpsmidler)                    | 11^^                           |
| 12                           | Sertifikater                                   | 12^^                           |
| 13                           | Kundefordringer                                | 13^^                           |
| 14                           | Konserninterne kortsiktige fordringer          | 14^^                           |
| 15                           | Derivater                                      | 15^^                           |
| <b>16</b>                    | <b>Andre kortsiktige fordringer</b>            | <b>16^^</b>                    |
| 17                           | Varer <b>(R)</b>                               | 17^^                           |
| 18                           | Aksjer og andeler (omløpsmidler)               | 18^^                           |
| 19                           | Premieavvik <b>(K)</b>                         | 19^^                           |
| <b>Anleggsmidler</b>         |                                                |                                |
| 20                           | Pensjonsmidler <b>(K)</b>                      | 20^^                           |
| 21                           | Aksjer og andeler (anleggsmidler)              | 21^^                           |
| 22                           | Utlån (anleggsmidler)                          | 22^^                           |
| 23                           | Konserninterne langsiktige fordringer          | 23^^                           |
| 24                           | Utstyr, maskiner og transportmidler            | 24^^                           |
| 27                           | Faste eiendommer og anlegg                     | 27^^                           |
| 28                           | Immaterielle eiendeler <b>(R)</b>              | 28^^                           |
| <b>29</b>                    | <b>Obligasjoner (anleggsmidler)</b>            | <b>29^^</b>                    |
| <b>GJELD OG EGENKAPITAL:</b> |                                                |                                |
| <b>Kortsiktig gjeld</b>      |                                                |                                |
| 31                           | Likviditetslån                                 | 31^^                           |
| 32                           | Annen kortsiktig gjeld                         | 32^^                           |
| 33                           | Konsernintern kortsiktig gjeld                 | 33^^                           |
| 34                           | Derivater                                      | 34^^                           |
| <b>35</b>                    | <b>Leverandørgjeld</b>                         | <b>35^^</b>                    |
| 39                           | Premieavvik <b>(K)</b>                         | 39^^                           |
| <b>Langsiktig gjeld</b>      |                                                |                                |
| 40                           | Pensjonsforpliktelse                           | 40^^                           |
| 41                           | Obligasjonslån                                 | 41^^                           |
| 42                           | Obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår | 42^^                           |
| 43                           | Sertifikatlån                                  | 43^^                           |
| 45                           | Gjeld til kredittinstitusjoner                 | 45^^                           |
| 46                           | Avsetning for forpliktelser <b>(R)</b>         | 46^^                           |
| 47                           | Konsernintern langsiktig gjeld                 | 47^^                           |

| Kapittel            | Tekst                                                                    | Kode i filens<br>posisjon 33 - 36 |
|---------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Egenkapital</b>  |                                                                          |                                   |
| 51                  | Bundne driftsfond                                                        | 51^^                              |
| 53                  | Ubundne investeringsfond <b>(K)</b>                                      | 53^^                              |
| 55                  | Bundne investeringsfond <b>(K)</b>                                       | 55^^                              |
| 56                  | Disposisjonsfond                                                         | 56^^                              |
| 580                 | Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering <b>(K)</b> | 580^                              |
| 581                 | Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift <b>(K)</b>       | 581^                              |
| 5900                | Merforbruk i driftsregnskapet <b>(K)</b>                                 | 5900                              |
| 5970                | Udekket beløp i investeringsregnskapet <b>(K)</b>                        | 5970                              |
| 5990                | Kapitalkonto <b>(K)</b>                                                  | 5990                              |
| <b>Memoriakonti</b> |                                                                          |                                   |
| 9100                | Ubrukte lånemidler <b>(K)</b>                                            | 9100                              |
| 9110                | Ubrukte konserninterne lånemidler <b>(K)</b>                             | 9110                              |
| 9200                | Andre memoriakonti <b>(K)</b>                                            | 9200                              |
| 9999                | Motkonto for memoriakonti <b>(K)</b>                                     | 9999                              |

### Utgåtte kapitler fra 2019 til 2020

Kapittel 5950 Regnskapsmessig mindreforbruk

Kapittel 5960 Udisponert i investeringsregnskapet

### Nye kapitler i 2020

Kapittel 16 Andre kortsiktige fordringer

Kapittel 29 Obligasjoner (anleggsmidler)

Kapittel 35 Leverandørgjeld



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

|      |                                                               |
|------|---------------------------------------------------------------|
| 19   | Premieavvik                                                   |
| 20   | Pensjonsmidler                                                |
| 39   | Premieavvik                                                   |
| 53   | Ubundne investeringsfond                                      |
| 55   | Bundne investeringsfond                                       |
| 580  | Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering |
| 581  | Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift       |
| 5900 | Merforbruk i driftsregnskapet                                 |
| 5970 | Udekket beløp i investeringsregnskapet                        |
| 5990 | Kapitalkonto                                                  |
| 9100 | Ubrukte lånemidler                                            |
| 9110 | Ubrukte konserninterne lånemidler                             |
| 9200 | Andre memoriakonti                                            |
| 9999 | Motkonto for memoriakonti                                     |

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

|    |                             |
|----|-----------------------------|
| 17 | Varer                       |
| 28 | Immaterielle eiendeler      |
| 46 | Avsetning for forpliktelser |

### Gyldige sektorer, regnskapsåret 2020

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

### Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder

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

| Kapittel | Sektor                                                                              |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 10       | 000, 070, 320, 900                                                                  |
| 11       | 110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900                          |
| 12       | 110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900                          |
| 13       | 080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900 |
| 14       | 151, 650                                                                            |
| 15       | 200, 320, 550                                                                       |
| 16       | 080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900 |
| 17       | 080                                                                                 |
| 18       | 110, 152, 200, 320, 355, 430, 499, 550, 570, 900                                    |
| 19       | 080                                                                                 |
| 20       | 550, 610                                                                            |
| 21       | 110, 152, 200, 320, 355, 430, 499, 550, 570, 900                                    |
| 22       | 080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 430, 450, 499, 550, 570, 890, 900,               |
| 23       | 151, 650                                                                            |
| 24       | 080                                                                                 |
| 27       | 080                                                                                 |
| 28       | 080                                                                                 |
| 29       | 110, 151, 152, 200, 320, 355, 499, 550, 570, 610, 650, 900                          |
| 31       | 320, 355                                                                            |
| 32       | 080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 450, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900      |
| 33       | 151, 650                                                                            |
| 34       | 200, 320, 550                                                                       |
| 35       | 080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 450, 499, 550, 570, 610, 640, 650, 890, 900      |
| 39       | 080                                                                                 |
| 40       | 080                                                                                 |
| 41       | 080, 900                                                                            |
| 42       | 080, 900                                                                            |
| 43       | 080, 900                                                                            |
| 45       | 080, 110, 151, 152, 200, 320, 355, 395, 430, 450, 499, 550, 570, 610, 650, 890, 900 |
| 46       | 080                                                                                 |
| 47       | 151, 650                                                                            |
| 51       | 080                                                                                 |
| 53       | 080                                                                                 |
| 55       | 080                                                                                 |
| 56       | 080                                                                                 |
| 580      | 080                                                                                 |
| 581      | 080                                                                                 |
| 5900     | 080                                                                                 |
| 5970     | 080                                                                                 |
| 5990     | 080                                                                                 |
| 9100     | 080                                                                                 |
| 9110     | 080                                                                                 |
| 9200     | 080                                                                                 |
| 9999     | 080                                                                                 |