

# KOSTRA publisering 16. mars 2015 - Veiledning til bruker

|      |                                                                                               |    |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.   | Om KOSTRA-publiseringen .....                                                                 | 2  |
| 1A.  | Oppbygning av publiseringen .....                                                             | 2  |
| 1B.  | Enheter i publiseringen.....                                                                  | 3  |
| 1C.  | Faglig innhold og hovedområder .....                                                          | 4  |
| 1E.  | Merknader til enkelte nøkkeltall .....                                                        | 11 |
| 2.   | Regnskapsbegreper brukt i publiseringen.....                                                  | 11 |
| 2A.  | Generelt .....                                                                                | 11 |
| 2B.  | Regnskapsbegreper i nøkkeltall for prioriteringer.....                                        | 12 |
| 2C.  | Regnskapsbegreper i nøkkeltall for produktivitet .....                                        | 13 |
| 2D.  | Regnskapsbegreper brukt i finansielle nøkkeltall .....                                        | 15 |
| 2E.  | Konsern .....                                                                                 | 22 |
| 2F.  | Detaljerte regnskapstall på nivå 3 .....                                                      | 31 |
| 2G.  | Hovedoversikter - Økonomiske oversikter.....                                                  | 34 |
| 2H.  | Bruk av avskrivninger i KOSTRA .....                                                          | 45 |
| 2I.  | Endringer i definisjoner i regnskapsbegrep for regnskapsårene 2000 til 2014 .....             | 46 |
| 3.   | Gruppering av kommuner og fylkeskommuner.....                                                 | 47 |
| 3A.  | Kommunene .....                                                                               | 47 |
| 3B.  | Fylkeskommunene .....                                                                         | 54 |
| 4.   | Skjemaer i KOSTRA .....                                                                       | 55 |
| 5.   | Innrapporterte skjemaer som ligger til grunn for publiseringen .....                          | 55 |
| 6.   | Data fra andre kilder (registre mv.) .....                                                    | 55 |
| 7.   | Bevilgnings- og balanseregnskapet. Inndelingen i funksjoner- og arter, kapitler og sektorer . | 56 |
| 7A.  | Funksjonsinndeling 2014, kommuner, KF og IKS.....                                             | 56 |
| 7B.  | Gruppering av funksjoner i tjenesteområder i KOSTRA – Kommuner.....                           | 58 |
| 7C.  | Funksjonsinndeling 2014, fylkeskommuner, FKF og IKS.....                                      | 60 |
| 7D.  | Gruppering av funksjoner i tjenesteområder i KOSTRA – Fylkeskommuner. ....                    | 62 |
| 7E.  | Artsinndeling regnskapsåret 2014 - kommuner og fylkeskommuner, KF/FKF og IKS                  | 64 |
| 7F.  | Kapittelinnndeling 2014 - kommuner og fylkeskommuner, KF/FKF og IKS .....                     | 67 |
| 7G.  | Sektorinnndeling 2014 - kommuner og fylkeskommuner, KF/FKF og IKS.....                        | 68 |
| 8.   | Henvendelser .....                                                                            | 68 |
| 9.   | Teknisk brukerveiledning for presentasjonen på nivå 1 og 2 .....                              | 70 |
| 9A.  | Valg av startkommune til KOSTRAs faktaark .....                                               | 71 |
| 9B.  | Endring av tabellhodet .....                                                                  | 72 |
| 9C.  | Informasjon om de enkelte nøkkeltall.....                                                     | 73 |
| 9D.  | Navigasjon mellom faktaark og nivåer.....                                                     | 75 |
| 9E.  | Fra Statistikkbanken.....                                                                     | 75 |
| 10.  | Teknisk brukerveiledning for publiseringen på nivå 3 .....                                    | 76 |
| 10A. | Utvelgelse av data.....                                                                       | 76 |
| 10B. | PC-Axis og PX-Map.....                                                                        | 77 |

# 1. Om KOSTRA-publiseringen

## 1A. Oppbygning av publiseringen

Publiseringen har fire deler:

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

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

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

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

Nivå 3 omfatter:

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

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

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

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

For årene 2008-2013 er lagt ut summer for landet på grunnlagstallene. Disse hentes ut ved å velge regionene "Landet" og "Landet uten Oslo". Variable som har fulltelling, dvs. hvor det er levert data fra alle kommuner/fylkeskommuner, summeres opp til sum for landet og landet uten Oslo. For data hvor det mangler rapportering fra kommuner/fylkeskommuner beregnes et anslag for verdien av dette frafallet, slik at en kommer frem til estimert verdi for hele landet og landet uten Oslo.

### **Gjennomsnittsberegninger**

På bakgrunn av de estimerte summene på grunnlagsdataene er alle gjennomsnittene på nøkkeltallene erstattet av estimerte snitt, for årene 2008.. 2013. For de tidligere årgangene er snittberegningene basert på innrapporterte data. Snittberegninger vises for landet, landet uten Oslo, kommunegrupper og fylker. Det er benyttet veid gjennomsnitt for de fleste indikatorene, basert på innbyggertall i aktuell visningsgruppe (fylke/KOSTRA-gruppe/landsgjennomsnitt med mer). For indikatorer i absolutte tall er aritmetisk gjennomsnitt benyttet. For enkelte indikatorer (bl.a. ja/nei spørsmål) er det ikke angitt

gjennomsnitt. Landsgjennomsnitt vises både med og uten Oslo. Snittet uten Oslo vises fordi Osloregnskapet omfatter både kommunale og fylkeskommunale funksjoner, slik at tallene ikke alltid blir sammenliknbare. For enkelte økonomiske nøkkeltall slår dette så kraftig ut at gjennomsnitt inkludert Oslo er prikket.

### **Tidsserier**

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

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

- 1.1.2013 ble 1901 Harstad og 1915 Bjarkøy slått sammen til 1903 Harstad.
- 1.1.2012 ble 1723 Mosvik og 1729 Inderøy slått sammen til 1756 Inderøy.
- 1.1.2008 ble 1556 Frei og 1503 Kristiansund slått sammen til 1505 Kristiansund.
- For Ølen kommune: 2002-tall framkommer ved å velge "1159: Ølen (f.o.m. 2002)". Tall for tidligere år framkommer ved å velge "1214: Ølen (t.o.m. 2001)". (Ølen kommune er fra 2002 flyttet fra Hordaland til Rogaland fylke).
- For Re kommune: Tidsserier kan ikke gis for årene før 2002. Ved forsøk på å få opp tidsserie for Re (tidligere Våle og Ramnes kommuner) vil en for årene 1999-2001 vil en få opp tall for den gamle kommunen Våle. (Dette skyldes at den nye kommunen Re og den tidligere kommunen Våle har samme kommunenummer).
- For Bodø kommune: Bodø beholdt det gamle kommunenummeret også etter kommunen ble slått sammen med Skjerstad 1.1.2005. Tall for 2005 vil derfor være Bodø inkl. Skjerstad, mens tall for 2004 og tidligere vil være for Bodø ekskl. Skjerstad.
- For Skjerstad kommune: Tidsserier kan hentes fram for 2004 og bakover.
- 1.1.2006 ble 1159 Ølen og 1154 Vindafjord slått sammen til 1160 Vindafjord. 1569 Aure og 1572 Tustna ble slått sammen til 1576 Aure. Tall for tidligere år framkommer ved å velge de gamle kommunenumrene.

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

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

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

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

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

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

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

#### **Prioriteringsindikatorene:**

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

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

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

#### **Produktivitetsindikatorene:**

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

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

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

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

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

#### **Dekningsgradsindikatorene:**

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

Nøkkeltallene på nivå 2 omfatter følgende områder:

| <b>Kommuner</b>                                                                 | <b>Fylkeskommuner</b>                                                           |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| A. Finansielle nøkkeltall, administrasjon, styring og fellesutgifter            | A. Finansielle nøkkeltall, administrasjon, styring og fellesutgifter            |
| A1. Konsern - Finansielle nøkkeltall, administrasjon, styring og fellesutgifter | A1. Konsern - Finansielle nøkkeltall, administrasjon, styring og fellesutgifter |
| B. Behovsprofil                                                                 | B. Behovsprofil                                                                 |
| C. Barnehager                                                                   | C. Videregående opplæring                                                       |
| C1. Konsern- Barnehager                                                         | C1. Konsern- Videregående opplæring                                             |
| D. Grunnskoleopplæring                                                          | G. Tannhelsetjenesten                                                           |
| D1. Konsern- Grunnskoleopplæring                                                | G1. Konsern - Tannhelsetjenesten                                                |
| E. Kommunehelse                                                                 | J. Fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø                          |
| E1. Konsern- Kommunehelse                                                       | J1. Konsern - Fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø               |
| F. Pleie- og omsorg                                                             | K. Kultur                                                                       |
| F1. Konsern- Pleie- og omsorg                                                   | K1. Konsern- Kultur                                                             |
| G. Sosialtjeneste                                                               | L. Samferdsel                                                                   |
| G1. Konsern- Sosialtjeneste                                                     | L1. Konsern- Samferdsel                                                         |
| G2. Introduksjonsstønad                                                         | M. Fylkeskommunal næringsforvaltning og konsesjonskraft                         |
| H. Barnevern                                                                    | M1. Konsern- Fylkeskommunal næringsforvaltning og konsesjonskraft               |
| H1. Konsern – Barnevern                                                         | Q. Informasjonsteknologi                                                        |
| I. Avfall og renovasjon                                                         | S. Sysselsetting                                                                |
| I. Avløp                                                                        | S1. Konsern- Sysselsetting                                                      |
| I. Vann                                                                         | U1. Konsern - Klima og energi                                                   |
| J01. Konsern. Plan, bygge-, kartsaker. Funksjon 301, 302, 303, 304 og 305.      | 1. Kjøp av tjenester                                                            |
| J02. Konsern. Kostnadsdekning                                                   | 1.1 Konsern- Kjøp av tjenester                                                  |
| J03. Konsern. Universell utforming                                              | 2. Eiendomsforvaltning for utvalgte fylkeskommunale formålsbygg                 |
| J04. Konsern. Plansaksbehandling. Funksjon 301                                  | 2.1 Konsern- Eiendomsforvaltning for utvalgte fylkeskommunale formålsbygg       |
| J05. Konsern. Innsigelser til planer                                            |                                                                                 |
| J06. Konsern. Bygge-, delesak-, eierseksjonsbehandling. Funksjon 302            |                                                                                 |
| J07. Konsern. Bygge- og delesaksbehandling. Funksjon 304                        |                                                                                 |
| J08. Konsern. Tilsyn med byggesaker                                             |                                                                                 |
| J10. Konsern. Kart og oppmåling. Funksjon 303                                   |                                                                                 |
| J11. Konsern. Miljøforvaltning. Funksjon 335,                                   |                                                                                 |

|                                                                     |  |
|---------------------------------------------------------------------|--|
| 360, 365                                                            |  |
| J12. Konsern. Rekreasjon i tettsted. Funksjon 335                   |  |
| J13. Konsern. Natur- og friluftslivforvaltning. Funksjon 360        |  |
| J14. Konsern. Kulturminneforvaltning. Funksjon 365                  |  |
| J. Fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø              |  |
| J1. Konsern - Fysisk planlegging, kulturminner, natur og nærmiljø   |  |
| K. Kultur                                                           |  |
| K1. Konsern- Kultur                                                 |  |
| L. Kirke                                                            |  |
| M. Samferdsel                                                       |  |
| M1. Konsern – Samferdsel                                            |  |
| N. Bolig                                                            |  |
| N1. Konsern – Bolig                                                 |  |
| O. Kommunal næringsforvaltning og konsesjonskraft                   |  |
| O1. Konsern- Kommunal næringsforvaltning og konsesjonskraft         |  |
| P. Brann og ulykkesvern                                             |  |
| P1. Konsern – Brann- og ulykkesvern                                 |  |
| Q. Informasjonsteknologi                                            |  |
| R. Landbruk                                                         |  |
| S. Sysselsetting                                                    |  |
| S1. Konsern- Sysselsetting                                          |  |
| T. Eiendomsskatt i kommunene <sup>1</sup>                           |  |
| U1. Konsern- Klima og energi                                        |  |
| Psykisk helsearbeid og rusarbeid                                    |  |
| 1. Gebyrer/brukerbetalingar                                         |  |
| 2. Kjøp av tjenester                                                |  |
| 2.1. Konsern- Kjøp av tjenester                                     |  |
| 4. Eiendomsforvaltning for utvalgte kommunale formålsbygg           |  |
| 4.1 Konsern- Eiendomsforvaltning for utvalgte kommunale formålsbygg |  |

<sup>1</sup> Ligger kun under grunnlagsdata (nivå 3)

## **1D. Registertall for personell**

Registertall for personell publiseres på følgende områder:

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

### ***Datagrunnlag***

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

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

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

Vi har derfor justert arbeidstiden i Aa-registeret ved:

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

### **Omfang**

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

Avgrensningen av kommune - kommunekonsern og fylkeskommune - fylkeskonsern er at det som hører under kommune-/fylkeskassen inkluderes i det som er omtalt som kommune/fylkeskommune. I konserntall tas i tillegg med andel av interkommunale selskap (IKS) og andre kommunale/fylkeskommunale foretak (f.eks. KF og FKF) som leverer eget regnskap. Når det gjelder de interkommunale selskapene (IKS) har vi fordelt årsverkene etter eierandelen som er registrert i

Virksomhets- og foretaksregisteret. Vi har ikke fordelt sysselsatte personer, og har derfor ikke lagt inn informasjon om sysselsatte i konsern.

### **Sysselsettingsbegrep**

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

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

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

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

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

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

#### **Før 2003**

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

#### **2002-2005**

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

#### **2006**

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

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

#### **2007**

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

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

1. Referanseuken for statistikken er endret fra uken som inneholder 1. november til tredje uke i november.
2. Opplegget for korrigering av arbeidstid er forbedret.

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

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

## **2008**

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

## **2009**

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

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

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

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

### *Andre endringer i pleie og omsorg*

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

## 2010

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

## 2011

Ingen endringer i produksjonsopplegget.

## 2012

- Oslo kommune ble ikke inkludert i mars 2013 på grunn av kvalitetsproblemer med dataene. Kommunen skiftet et IT-system og hadde problemer høsten 2012 med rapportering til NAVs Aa-register som er det viktigste grunnregisteret for sysselsettingsdataene. I tallene som publiseres i juni er Oslo tatt med selv om det fortsatt er problemer med kvaliteten. Det anslås at totaltallet for ansatte i Oslo kommune ligger fra 2500 til 3500 for lavt. I tillegg er det foretatt endringer i registreringen på de ulike virksomheter som også har gitt feil. Det varierer en del mellom KOSTRA-områdene hvor store feilene er. Grunnskole, videregående skole og barnevern synes særlig å ligge lavt, mens Administrasjon synes å ligge for høyt. Pleie og omsorg viser tilnærmet nullvekst siste år i Oslo, noe som tyder på at tallet ligger noe lavt siden landstallene for resten av landet viser en viss vekst. For nærmere informasjon se <http://www.ssb.no/arbeid-og-lonn/statistikker/komregsys>.
- Foretaket Melås AS er nå inkludert i pleie og omsorg, privat sektor. Foretaket tilbyr disse tjenestene til flere ulike kommuner, men de har i 2012 registrert alle sine ansatte i Leikanger kommune. Dette ville medføre en stor økning i privat pleie og omsorg i denne kommunen, og de ansatte i dette foretaket er derfor fordelt etter sin bostedskommune.

## 2013

- Oslo kommune ble ikke inkludert i publiseringen for statistikkåret 2012 på grunn av kvalitetsproblemer med rapportering til NAVs Aa-register, som er det viktigste grunnregisteret for sysselsettingsdataene. Oslos rapportering til Aa-registeret er nå ajour. Bortsett fra innenfor grunnskole/videregående skole, der det antakelig manglet ca. 300 årsverk, er det mindre endringer i tallene enn forventet, og Oslo er derfor inkludert på vanlig måte igjen.
- Foretaket Melås AS som tilbyr brukerstyrt personlig assistanse ble inkludert i pleie og omsorg, privat sektor i 2012. I 2012 registrerte foretaket alle sine ansatte i Leikanger kommune, og de ansatte ble derfor fordelt etter sin bostedskommune. I 2013 er de ansatte korrekt registrert i sin arbeidsstedskommune.

## 2014

Grunnet mangler i registreringen av ansatte er tannhelsetjenesten i Finnmark falt ut av sysselsettingstallene for fylke og fylkeskonsern til mars 2015. Dette påvirker totaltallene for Finnmark fylkeskommune og landstallet for fylkeskommunene. I 2013 var det registrert om lag 143 avtalte årsverk.

### **Foreløpige tall i mars**

Tallgrunnlaget for den endelige statistikken i juni er bygget på flere registre. Informasjonen om lønnstakere er hentet fra arbeidstakerregisteret til NAV, lønns- og trekkoppgaverregisteret som er administrert av Skattedirektoratet, samt fastlegeregisteret fra NAV og lønnsregister over kommunalt ansatte (PAI).

Til publiseringen i mars er det bare registrene fra NAV som er tilgjengelige. Dei foreløpige tallene i mars er heller ikke revidert, og feil i datagrunnlaget kan forekomme. For enkelte kommuner og fylkeskommuner kan utslaget være betydelig.

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

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

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

For barnehager og skolefritidsordninger (SFO) vil sammenligning av fordelingen mellom finansieringen fra stat og kommune for disse årene være umulig pga. forsøket. Indikatorer for finansiering har ikke vært publisert pga. varierende inntektsføring av statstilskudd til egne og ikke-kommunale barnehager. Den nye ordningen med føring av skjønnsmidler til kommunale barnehager på art 810 forsterker problemet, fordi statstilskudd som skal videreformidles til private barnehager da ikke lenger kan skilles ut.

#### ***Kommunene som var med på forsøket***

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

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

### **2A. Generelt**

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

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

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

Regnskap og balanse rapporteres til KOSTRA fra kommuner, fylkeskommuner og kommunale og fylkeskommunale særbedrifter, som foretak (KF/FKF) og interkommunale selskaper (IKS). Det publiseres faktaark med tall for kommunekassa og fylkeskassa og for kommunale og fylkeskommunale konsern. I konserntallene er kommunekasse og fylkeskassetallene koblet sammen med tall for foretakene og de interkommunale selskapene (se mer om dette i kap. 2E).

**Vi anbefaler at faktaarkene med konserntall benyttes da disse gir et mer helhetlig bilde av den kommunale/fylkeskommunale ressursbruken og tjenesteproduksjonen.** Faktaarkene med tall for kommunekassa/fylkeskassa er mest aktuelle til bruk for kommunene og fylkeskommunene internt.

#### ***Håndtering av konserninterne transaksjoner.***

I kontoplanen finnes det egne "poster" for interne transaksjoner mellom kommunekassa/fylkeskassa og særbedriftene samt lånefond. I konsernarkene nettes for interne kjøp/salg og overføringer mellom kommunekassa/fylkeskassa og særbedriftene og det samme med renter/avdrag/lån, samt fordringer og gjeld slik at konserntallene ikke er "blåst opp" av interne transaksjoner, men viser konsernets eksterntregnskap og balanse. Fra og med publiseringen 17. mars 2014 omfattes også lånefond i konserntall for balansen for årene fra og med 2012.

I kommunekassetallene/fylkeskassetallene inngår de konserninterne transaksjonene som en del av kommunekassa/fylkeskassas utgifter/inntekter, eiendeler/gjeld.

I konserntallene er hovedregelen at konserninterne transaksjoner inngår fra kommunekassa/fylkeskassa, mens korrigeringene gjøres i særbedriftenes regnskap. Konserninterne transaksjoner for fordringer og gjeld i balansen håndteres litt ulikt i de forskjellige begrepene. For mer informasjon henvises til de tekniske definisjonene i kapitlene nedenfor.

De tekniske definisjonene er forklart under hvert regnskapsbegrep.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MVA-kompensasjonsordningen som ble innført i 2004 innebar en reduksjon i nivået på netto driftsutgifter i forhold til 2003, alt annet likt. Reduksjonen er knyttet til at art 729 MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet inngår på inntektssiden.

I perioden 2004-2013 ble MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet (art 728) regnskapsført i driftsregnskapet. For at netto driftsutgifter skulle beholde sin verdi som prioriteringsmål ble denne MVA-kompensasjonen trukket fra begrepet. Fra og med 2014, føres MVA-kompensasjon påløpt investeringsregnskapet på art 729 i investeringsregnskapet, og art 728 utgår. Denne endringen påvirker ikke verdien på variabelen.

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

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

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

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

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

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

Brutto investeringsutgifter viser investeringsutgifter korrigert for fordelte utgifter og internsalg.

*Brutto investeringsutgifter totalt* = kontoklasse 0, alle tjenestefunksjoner (100..790), artene [(010..501) - 690,790].

*Brutto investeringsutgifter på tjenesteområde/funksjon* = kontoklasse 0, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [(010..501) - 690,790].

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

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

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

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

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

- Produktiviteten er lav, dvs. at man får lite produksjon igjen i forhold til pengebruken

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MVA-kompensasjonsordningen som ble innført i 2004 innebar en reduksjon i nivået på korrigerte brutto driftsutgifter i forhold til 2003, alt annet likt. Reduksjonen er knyttet til at det korrigeres for art 729 MVA - kompensasjon påløpt i driftsregnskapet.

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

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

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

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

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

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

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

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

Brutto driftsutgifter brukes på to måter:

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

Definisjonene på de to bruksområdene er forskjellige:

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

For brutto driftsutgifter totalt medførte ikke MVA-kompensasjonsordningen som ble innført i 2004 noen endring i tallene.

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

MVA-kompensasjonsordningen som ble innført i 2004 innebar en reduksjon i nivået på brutto driftsutgifter på tjenesteområde/funksjon i forhold til 2003, alt annet likt. Reduksjonen er knyttet til at det korrigeres for art 729 MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet.

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

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

### ***Lønnsutgifter***

Lønnsutgifter omfatter lønn og sosiale utgifter korrigert for sykelønnsrefusjon.

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

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

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

### ***Akkumulert regnskapsmessig resultat***

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

*Regnskapsmessig merforbruk* = kontoklasse 2, kapittel 5900, sektor (000..999)  
*Regnskapsmessig mindreforbruk* = kontoklasse 2, kapittel 5950, sektor (000..999)

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

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

*Udekket i investeringsregnskapet* = kontoklasse 2, kapittel 5970, sektor (000..999)  
*Udisponert i investeringsregnskapet* = kontoklasse 2, kapittel 5960, sektor (000..999)

#### **Andre driftsinntekter**

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

Definisjon 2001..2013:

*Andre driftsinntekter* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(700..780) + (830..850) + (874,875,877,880,895)], minus kontoklasse 1, funksjon 800, artene 874,875,877, minus kontoklasse 1, funksjon 320, art 890.

Variabelen har hatt feil definisjon for årene 2007..2013 ved at art 875 Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer var uteglemt fra beregningen. Feilen er rettet for alle årene til publiseringen 16.03.2015.

Definisjon fra og med 2014:

Fra og med regnskapsåret 2014 har begrepet endret definisjon ved at inntekter fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg er tatt ut i egen variabel (funksjon 321 kommune og funksjon 711 fylkeskommune):

*Andre driftsinntekter* = kontoklasse 1, funksjonene (100..320,325..710,715..899), artene [(700..780) + (830..850) + (874,875,877,880,895)], minus kontoklasse 1, funksjon 800, artene (874,875,877).

Fra og med regnskapsåret 2014 føres MVA-kompensasjon for investeringer i investeringsregnskapet og ikke i driftsregnskapet, slik det ble i perioden 2004..2013. Dette medfører en økning i variabelverdien mellom 2003 og 2004, og så en reduksjon i variabelverdien mellom 2013 og 2014, alt annet likt.

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

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

#### **Arbeidskapital ex. premieavvik**

Arbeidskapital ex. premieavvik defineres som differansen mellom omløpsmidler ex. premieavvik og kortsiktig gjeld ex. premieavvik, og er et uttrykk for (fylkes)kommunens likviditet. Med likviditet menes evne til å betale forpliktelsene etter hvert som de forfaller. Premieavviket er tatt ut av definisjonen for å kunne gi et bedre uttrykk for likviditeten.

*Omløpsmidler* = kontoklasse 2, kapittel (10..18), sektor (000..999)

*Kortsiktig gjeld* = kontoklasse 2, kapittel (31..34), sektor (000..999)

Data er hentet fra balanseregnskapet.

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

Brutto driftsinntekter omfatter kommunens samlede driftsinntekter, og omfatter således alt av statlige overføringer som f.eks. rammetilskudd og andre driftstilskudd og overføringer, alle driftsinntekter fra

innbyggerne og næringslivet, som f.eks. skatteinntekter og salgs- og leieinntekter, og alle driftsinntekter fra andre kommuner og fylkeskommuner.

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

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

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

For brutto driftsinntekter på **tjenesteområde/funksjon** innebar MVA-kompensasjonsordningen som ble innført i 2004 en økning i nivået i forhold til 2003, alt annet likt. Fra og med regnskapsåret 2014 utgår MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet fra beregningen. Dette gir en reduksjon i variabelverdien mellom 2013 og 2014, alt annet likt.

For brutto driftsinntekter **totalt** medfører MVA-kompensasjonsordningen som ble innført i 2004 ingen endring, da MVA-kompensasjonen motsvares av en tilsvarende reduksjon i rammetilskuddet. Men endringen fra og med regnskapsåret 2014 der MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet utgår fra beregningen, gir en reduksjon i variabelverdien mellom 2013 og 2014, alt annet likt.

### ***Brutto driftsresultat***

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

Brutto driftsresultat = brutto driftsinntekter - brutto driftsutgifter

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

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

Fra og med regnskapsåret 2014 utgår MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet fra beregningen av Brutto driftsinntekter. Dette gir et brudd i tidsserien og medfører at variabelverdien vil bli lavere

### ***Brutto driftsutgifter totalt***

Se under kap. 2C

### ***Brutto investeringsutgifter totalt***

Se under kap. 2B

### ***Disposisjonsfond***

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

*Disposisjonsfond* = kontoklasse 2, kapittel 56, alle sektorer (000..999).

### ***Derivater(OM)***

Derivater(OM) viser verdien av (fylkes)kommunens derivater som er omløpsmidler.

*Derivater (OM)* er kontoklasse 2, kapittel 15, alle sektorer.

### **Derivater (KG)**

Derivater (KG) viser verdien av (fylkes)kommunens derivater som er kortsiktig gjeld.

*Derivater (KG)* er kontoklasse 2, kapittel 34, alle sektorer.

### **Eiendomsskatt**

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

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

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

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

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

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

### **Finansieringskilder for investeringene**

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

De aktuelle finansieringskildene er:

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

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

- Tilskudd, refusjoner og salg av fast eiendom mv. som er ført i investeringsregnskapet. Kan benyttes til investeringer eller reinvesteringer. Primæralsalgsinntektene er salg av anleggsmidler og fast eiendom. *Tilskudd, refusjoner og salg av fast eiendom mv.* = Kontoklasse 0, alle funksjoner (100..899), artene ((600..905)- 690,790) minus kontoklasse 0, funksjonene (800..899), artene (010..501) + (690,790).

MVA-kompensasjonen påløpt i investeringsregnskapet inngår i beregningen av Tilskudd, refusjoner og salg av fast eiendom mv.f.o.m. 2014. Det vil gi høyere variabelverdi enn tidligere, alt annet likt.

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

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

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

*Bruk av lån (netto)* = kontoklasse 0, alle funksjoner (100..899), artene [(910..929)-(510,511,520, 521,529)].

### ***Frie inntekter***

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

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

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

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

### ***Inntekter fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg***

Variabelen viser (fylkes)kommunens inntekter fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg.

*Inntekter fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg* = kontoklasse 1, funksjon 321 (kommuneregnskapet) og 711 (fylkeskommuneregnskapet), artene (600..670,700..780,800..895)

Inntekter fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg forekommer kun i (fylkes)kommuneregnskapet. Variabelen er derfor lik for (fylkes)kommune og (fylkes)kommunekonsern.

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

Se under kap. 2C

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

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

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

MVA-kompensasjonsordningen som ble innført i 2004 innebar en reduksjon i nivået på korrigerte brutto driftsutgifter i forhold til 2003, alt annet likt. Reduksjonen er knyttet til at det korrigeres for art 729 MVA - kompensasjon påløpt i driftsregnskapet.

Korrigerte brutto driftsutgifter totalt vises i kroner per innbygger.

### ***Langsiktig gjeld***

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

*Langsiktig gjeld* = kontoklasse 2, kapittel (40..49), sektor (000..999)

Data er hentet fra balanseregnskapet.

NB! For 2002 er langsiktig gjeld sterkt påvirket av bokføringen av pensjonsforpliktelser. For dette regnskapsåret lar disse seg ikke spesifiseres, da de regnskapsmessig føres sammen med annen type langsiktig gjeld. Dette gjør at langsiktig gjeld for 2002, vanskelig lar seg sammenligne med tidligere

årganger (brudd i tidsserien). Fra og med 2003 er pensjonsforpliktelser spesifisert i eget kapittel i balansen.

### **Netto avdrag**

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

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

### **Netto driftsresultat**

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

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

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

*Resultat eksterne finansieringstransaksjoner* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(900,901,905,909,920,921) - (500,501,509,510,511,520,521)].

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

Fra og med regnskapsåret 2014 utgår MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet fra beregningen av brutto driftsresultat. Dette gir et brudd i tidsserien og medfører at variabelverdien vil bli lavere, både for brutto- og netto driftsresultat.

### **Netto finans**

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

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

*Netto renter* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene ((900..905) - (500,501)).

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

### **Netto finans og avdrag**

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

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

*Netto renter* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene ((900..905) - (500,501)).

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

*Netto avdrag* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene ((920,921) - (510,511)).

### **Netto lånegjeld**

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld fratrasket totale utlån og ubrukte lånemidler.

I langsiktig gjeld i denne sammenhengen inngår ikke pensjonsforpliktelser. I totale utlån inngår formidlingslån og ansvarlige lån.

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

*Totale utlån* = kontoklasse 2, kapittel (22,23), alle sektorer.

*Ubrukte lånemidler* = kontoklasse 2, kapittel (9100,9110) alle sektorer.

Data er hentet fra balanseregnskapet.

### **Netto renter**

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

*Netto renter* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene ((900,901,905) – (500,501))

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

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

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

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

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

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

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

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

*Netto finans* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [(900,901,905,909)-(500,501,509)].

*Netto investeringsutgifter* er Brutto investeringsutgifter = kontoklasse 0, alle tjenestefunksjoner (100..790), artene [(010..501)-690,790]] minus Tilskudd, refusjoner, salgsinntekter m.v.= kontoklasse 0, alle funksjoner (100..899), artene [(600..905)-(690,790)] – kontoklasse 0, funksjonene (800..899), artene [(010..501)+(690,790)].

Fra og med regnskapsåret 2014 endres regnskapsreglene slik at momskompensasjon for investeringer føres i investeringsregnskapet mot tidligere i driftsregnskapet. Isolert sett skal ikke denne endringen føre til noen endring i variabelverdien.

### **Salgs- og leieinntekter**

Begrepet omfatter salgs- og leieinntekter, herunder gebyrer.

Definisjon 2001..2013:

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

Definisjon fra og med 2014:

Begrepet har endret definisjon fra og med regnskapsåret 2014 ved at inntekter fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg er tatt ut i egen variabel (funksjon 321 kommune og funksjon 711 fylkeskommune):

*Salgs- og leieinntekter* = kontoklasse 1, funksjonene (100..320,325..710,715..899), artene (600..670).

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

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

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

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

#### ***Statlige rammeoverføringer***

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

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

## **2E. Konsern**

### ***Om konsern***

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

Konsern i KOSTRA omfatter de organisatoriske enhetene som juridisk sett er definert innenfor (fylkes)kommunen som juridisk person, dvs. (fylkes)kommuneregnskapet og (fylkes)kommunale foretak (KF/FKF). Fra og med regnskapsåret 2012 omfattes også lånefondsbalansene. Og i tillegg disse som ikke er en del av (fylkes)kommunen; Inter(fylkes)kommunale selskap (IKS) samt Inter(fylkes)kommunale samarbeid etter Kommune-lovens § 27, som fører særregnskap.

Særregnskapene rapporteres enkeltvis til SSB og konsolideringen til konsern foretas av SSB. Mellom (fylke)kommunen og KF/FKF er eierforholdet alltid en-til-en, mens IKS eies av flere kommuner/fylkeskommuner sammen. Den enkelte (fylkes)kommunes eierandel i IKS fordeles i hht. registrerte eierandeler i Foretaksregistret i Brønnøysund. § 27-enhetene behandles likt som (fylkes)kommunale foretak. (Fylkes)kommunal virksomhet organisert som aksjeselskaper og stiftelser inngår ikke i konsernbegrepet. Effektivering av konsernfaktaark for de enkelte tjenesteområdene skjer etter hvert.

Ved utgangen av 2014 var det registret 256 Interkommunale selskap med vel 2000 eierforbindelser. Antall kommunale og fylkeskommunale foretak var 227, og dessuten 32 kjente Interkommunale

samarbeid. Kommunene Oslo, Drammen og Bergen og Sør-Trøndelag fylkeskommune har organisert finansforvaltningen i lånefond.

### **Regnskapsbegreper brukt i konsern**

Alle regnskapsbegrepene (knyttet til drifts- og investeringsregnskapet) som benyttes i konsern er korrigert for transaksjoner mellom egen (fylkes)kommune og særbedrift(er), slik at regnskapet ikke blåses opp. Dette gjelder regnskapsbegreper som inneholder utgifts- og inntektsartene 375, 380, 475, 480, 775, 780, 880 og/eller 895. Fra og med regnskapsåret 2012 korrigeres det også for konserninterne renter, avdrag og lån. Dette gjelder regnskapsbegrep som omfatter utgifts- og inntektsartene 501, 511, 521 og 901, 911, 921.

Fra og med regnskapsåret 2012 rapporteres også på egne kapitler for konserninterne fordringer og gjeld i balansen, på kapitlene 2.14/5.14, 2.23/5.23, 2.33/5.33 og 2.47/5.47 samt 2.9110/5.9110 og tilsvarende kapitler i lånefond. Fra og med publiseringen 17. mars 2014 omfattes også transaksjoner mot lånefond i konsernbalansen. De enkelte begrepene er definert forskjellig avhengig av hva de skal vise. For mer informasjon henvises til de tekniske definisjonene nedenfor.

### **Akkumulert regnskapsmessig resultat, konsern**

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

Akkumulert regnskapsmessig resultat = regnskapsmessig merforbruk - regnskapsmessig mindreforbruk

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

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

### **Akkumulert resultat i investeringsregnskapet, konsern**

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

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

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

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

### **Andre driftsinntekter, konsern**

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

Definisjon 2001..2013:

*Andre driftsinntekter, konsern* = kontoklasse 1, alle funksjoner (100..899), artene [((700..780) + ((830..850) + (874..895)))] og kontoklasse 3, alle funksjoner (100..899), artene [((700..770) + ((830..850) + (874,875,877, 890) + (375,380,475,480))] minus kontoklasse 1 og 3, funksjon 800, artene 874,875, 877, minus kontoklasse 1 og 3, funksjon 320, art 890.

Variabelen har hatt feil definisjon for årene 2007-2013 ved at art 875 Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer var uteglemt fra beregningen. Feilen er rettet for alle årene til publiseringen 16.03.2015.

Definisjon fra og med 2014:

*Andre driftsinntekter, konsern* = kontoklasse 1, funksjonene (100..320,325..710,715..899), artene [((700..780) + ((830..850) + (874..895)))] og kontoklasse 3, funksjonene (100..320,325..710,715..899),

artene  $[(700..770) + ((830..850) + (874,875,877, 890) + (375,380,475,480))]$  minus kontoklasse 1 og 3, funksjon 800, artene 874,875, 877.

Variabelen har endret definisjon fra og med 2014 ved at inntekter fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg (funksjon 321 kommuner og funksjon 711 fylkeskommuner) er skilt ut i egen variabel.

Fra og med regnskapsåret 2014 føres MVA-kompensasjon for investeringer i investeringsregnskapet og ikke i driftsregnskapet, slik det ble i perioden 2004..2013. Dette medfører en økning i variabelverdien mellom 2003 og 2004, og så en reduksjon i variabelverdien mellom 2013 og 2014, alt annet likt.

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

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

#### ***Arbeidskapital ekskl. premieavvik, konsern***

Arbeidskapital ex. premieavvik defineres som differansen mellom omløpsmidler ex. premieavvik og kortsiktig gjeld ex. premieavvik, og er et uttrykk for (fylkes)kommunekonsernets likviditet. Med likviditet menes evne til å betale forpliktelsene etter hvert som de forfaller. Premieavviket er tatt ut av definisjonen for å kunne gi et bedre uttrykk for likviditeten.

*Omløpsmidler ex. premieavvik, konsern* er kontoklasse 2, kapittel (10..18), alle sektorer + kontoklasse 5, kapittel (10,11,12,13,15,17,18) alle sektorer + kapitlene (10,13,18), alle sektorer i lånefond.

*Kortsiktig gjeld ex. premieavvik, konsern* er kontoklasse 2, kapittel (31,32,34), alle sektorer + kontoklasse 5, kapitlene (31,32,34), alle sektorer + kapittel 32, alle sektorer i lånefond.

*NB! Definisjonen ble endret til publiseringen 17. mars 2014 for årene 2012 og fremover, på grunn av at lånefondsbalansene inngår fra og med denne publiseringen.*

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

Brutto driftsinntekter omfatter konsernets samlede driftsinntekter, og omfatter således alt av statlige overføringer som f.eks. rammetilskudd og andre driftstilskudd og overføringer, alle driftsinntekter fra innbyggerne og næringslivet, som f.eks. skatteinntekter og salgs- og leieinntekter, og alle driftsinntekter fra andre kommuner, fylkeskommuner og særbedrifter. Begrepet er korrigert for dobbeltføringer som fordelte utgifter og interne overføringer, da disse blåser opp regnskapet. Finansinntekter, som f.eks. renteinntekter og utbytte fra selskaper omfattes ikke av definisjonen.

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

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

For brutto driftsinntekter på **tjenesteområde/funksjon** innebar MVA-kompensasjonsordningen som ble innført i 2004 en økning i nivået i forhold til 2003, alt annet likt. Fra og med regnskapsåret 2014 utgår MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet fra beregningen. Dette gir en reduksjon i variabelverdien mellom 2013 og 2014, alt annet likt.

For brutto driftsinntekter **totalt** medfører MVA-kompensasjonsordningen som ble innført i 2004 ingen endring, da MVA-kompensasjonen motsvares av en tilsvarende reduksjon i rammetilskuddet. Men endringen fra og med regnskapsåret 2014 der MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet utgår fra beregningen, gir en reduksjon i variabelverdien mellom 2013 og 2014, alt annet likt.

#### **Brutto driftsresultat, konsern**

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

Brutto driftsresultat, konsern = brutto driftsinntekter - brutto driftsutgifter.

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

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

Fra og med regnskapsåret 2014 utgår MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet fra beregningen av Brutto driftsinntekter. Dette gir et brudd i tidsserien og medfører at variabelverdien vil bli lavere

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

Brutto investeringsutgifter viser investeringsutgifter korrigert for fordelte utgifter og internsalg.

*Brutto investeringsutgifter totalt, konsern* = kontoklasse 0, funksjonene (100..790), artene [(010..501) - (690,790)], og kontoklasse 4, funksjonene (100..790), artene [((010..500) - (375,380,475,480)) - (690, 790,775,780,880,895,901)].

*Brutto investeringsutgifter fordelt på tjenesteområde, konsern* = kontoklasse 0, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [(010..501) - (690,790)] og kontoklasse 4, funksjonene som gjelder det enkelte tjenesteområdet, artene [((010..500) - (375,380,475,480)) - (690,790,775,780, 880, 895,901)].

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

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

Brutto driftsutgifter brukes på to måter:

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

Definisjonene på de to bruksområdene er forskjellige:

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

For brutto driftsutgifter totalt medførte ikke MVA-kompensasjonsordningen som ble innført i 2004 noen endring i tallene.

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

MVA-kompensasjonsordningen som ble innført i 2004 innebar en reduksjon i nivået på brutto driftsutgifter på tjenesteområde/funksjon i forhold til 2003, alt annet likt. Reduksjonen er knyttet til at det korrigeres for art 729 MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet.

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

#### ***Derivater(OM), konsern***

Derivater(OM), konsern viser verdien av (fylkes)kommunekonsernets derivater som er omløpsmidler.

*Derivater (OM), konsern* er kontoklasse 2 og 5, kapittel 15, alle sektorer.

#### ***Derivater (KG), konsern***

Derivater (KG), konsern viser verdien av (fylkes)kommunekonsernets derivater som er kortsiktig gjeld.

*Derivater (KG), konsern* er kontoklasse 2 og 5, kapittel 34, alle sektorer.

#### ***Disposisjonsfond***

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

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

#### ***Eiendomsskatt***

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

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

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

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

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

De aktuelle finansieringskildene er:

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

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

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

*Tilskudd, refusjoner og salg av fast eiendom mv., konsern* = kontoklasse 0, alle funksjonene, artene [(600..905) – (690,790)] + kontoklasse 4, alle funksjonene, artene [(600..670,700..770, 800..877,890,

900..905) – (375,380,475,480,501)] - kontoklasse 0, funksjonene (800..899), artene [(010..501) + (690,790)] - kontoklasse 4, funksjonene (800..899), artene [(010..370, 400..470, 490..500, 775, 780, 880, 895,901) + (690,790)]

MVA-kompensasjonen påløpt i investeringsregnskapet inngår i beregningen av Tilskudd, refusjoner og salg av fast eiendom mv.f.o.m. 2014. Det vil gi høyere variabelverdi enn tidligere, alt annet likt.

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

- Diverse intern finansiering. Omfatter avsetninger til og bruk av forskjellige investeringsfond samt årets og tidligere års udekket/udisponert "resultat" i investeringsregnskapet  
*Diverse intern finansiering, konsern* = kontoklassene 0 og 4, alle funksjoner, artene [(930..960, 980)+(530..560, 580)].

- Bruk av lån (netto). Viser kommunens bruk av lån, inkl. mottatte avdrag på utlån og salg av aksjer og andeler, fratrukket avdragsutgifter, utlån og kjøp av aksjer og andeler.  
*Bruk av lån (netto), konsern* = kontoklasse 0 og 4, alle funksjoner, artene [(910,911,920,921,929) - (510,511,520,521,529)].

### ***Frie inntekter***

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

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

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

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

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

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

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

### ***Langsiktig gjeld, konsern***

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

*Langsiktig gjeld, konsern* = kontoklasse 2, kapittel (40..45), alle sektorer (000..999) + kontoklasse 5, kapittel (40..46), alle sektorer (000..999) + kapittel (41,43,45), alle sektorer (000..999) i lånefond.

NB! Definisjonen ble endret til publiseringen 17. mars 2014 for årene 2012 og fremover, på grunn av at lånefondsbalansene inngår fra og med denne publiseringen.

NB! For årene frem til og med 2011 kan (fylkes)kommuner hvor (fylkes)kommunale foretak (KF/FKF) og interkommunale selskaper (IKS) ha langsiktig gjeld til egen (fylkes)kommune komme ut med for høye tall, da det ikke er korrigert for gjeld mellom (fylkes)kommune og foretak/selskap.

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

#### **Lønnsutgifter, konsern**

Lønnsutgifter omfatter lønn og sosiale utgifter korrigert for sykelønnsrefusjon.

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

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

#### **Netto avdrag, konsern**

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

*Netto avdrag, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene [(920,921)-(510,511)]

#### **Netto driftsresultat, konsern**

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

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

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

*Resultat eksterne finansieringstransaksjoner, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene [(900,901,905,909,920,921) - (500,501,509,510,511,520,521)].

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

Fra og med regnskapsåret 2014 utgår MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet fra beregningen av Brutto driftsinntekter. Dette gir et brudd i tidsserien og medfører at variabelverdien vil bli lavere, både for brutto- og netto driftsresultat.

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

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

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

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

MVA-kompensasjonsordningen som ble innført i 2004 innebar en reduksjon i nivået på netto driftsutgifter i forhold til 2003, alt annet likt. Reduksjonen er knyttet til at art 729 MVA-kompensasjon påløpt i driftsregnskapet inngår på inntektssiden.

I perioden 2004..2013 ble MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet (art 728) regnskapsført i driftsregnskapet. For at netto driftsutgifter skulle beholde sin verdi som prioriteringsmål ble denne MVA-kompensasjonen trukket fra begrepet. Fra og med 2014, føres MVA-kompensasjon påløpt

investeringsregnskapet på art 729 i investeringsregnskapet, og art 728 utgår. Denne endringen påvirker ikke verdien på variabelen.

### **Netto finans, konsern**

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

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

Netto renter, konsern = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene ((900..905)-(500,501)).

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

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

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

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

Netto finans, konsern = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene [(900,901,905,909)-(500,501,509)].

Netto avdrag, konsern = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene [(920,921) – (510,511)].

### **Netto lånegjeld, konsern**

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler.

I langsiktig gjeld i denne sammenhengen inngår ikke pensjonsforpliktelser. I totale utlån inngår formidlingslån og ansvarlige lån.

Langsiktig gjeld eks. pensjonsforpliktelser, konsern = kontoklasse 2, kapittel (41..45), alle sektorer (000..999) + kontoklasse 5, kapittel (41..46), alle sektorer (000..999) + kapittel (41,43,45), alle sektorer (000..999) i lånefond.

Totale utlån, konsern = kontoklasse 2, kapittel 22, alle sektorer (000..999) + kontoklasse 5, kapittel 22, alle sektorer (000..999) + kapittel 22, alle sektorer (000..999) i lånefond.

Ubrukte lånemidler, konsern = kontoklasse 2 og 5, kapittel (9100, 9110), alle sektorer (000..999).

*NB! Definisjonen ble endret til publiseringen 17. mars 2014 for årene 2012 og fremover, på grunn av at lånefondsbalansene inngår fra og med denne publiseringen.*

### **Netto renter, konsern**

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

Netto renter, konsern = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene [(900,901,905) – (500,501)].

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

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

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

**Overskudd før lån og avsetninger, konsern**

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

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

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

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

*Netto finans, konsern* = kontoklasse 1 og 3, alle funksjoner (100..899), artene  $[(900,901,905,909) - (500,501,509)]$ .

*Netto investeringsutgifter, konsern er Brutto investeringsutgifter, konsern* = kontoklasse 0, alle tjenestefunksjonene (100..790), artene  $[(010..501) - (690,790)]$  og kontoklasse 4, alle tjenestefunksjonene (100..790), artene  $[(010..500) - ((690,790,775,780,880,895) - (375,380,475,480))]$  minus *Tilskudd, refusjoner og salg av fast eiendom mv., konsern* = kontoklasse 0, alle funksjonene, artene  $[(600..905) - (690,790)] +$  kontoklasse 4, alle funksjonene, artene  $[(600..670,700..770, 800..877,890, 900..905) - (375,380,475,480,501)] -$  kontoklasse 0, funksjonene (800..899), artene  $[(010..501) + (690,790)] -$  kontoklasse 4, funksjonene (800..899), artene  $[(010..370, 400..470, 490..500, 775, 780, 880, 895,901) + (690,790)]$

Fra og med regnskapsåret 2014 endres regnskapsreglene slik at momskompensasjon for investeringer føres i investeringsregnskapet mot tidligere i driftsregnskapet. Isolert sett skal ikke denne endringen føre til noen endring i variabelverdien.

**Salgs- og leieinntekter, konsern**

Begrepet omfatter salgs- og leieinntekter, herunder gebyrer.

Definisjon 2001..2013:

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

Definisjon fra og med 2014:

Begrepet har endret definisjon fra og med regnskapsåret 2014 ved at inntekter fra konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg er tatt ut i egen variabel (funksjon 321 kommune og funksjon 711 fylkeskommune):

*Salgs- og leieinntekter, konsern* = kontoklasse 1 og 3, funksjonene (100..320,325..710,715..899), artene (600..670)

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

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

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

**Statlige rammeoverføringer**

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

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

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

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

|                                                                                                 |                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Brutto driftsutgifter                                                                           | Kontoklasse 1. Artene (010..480) + 590 – artene (690, 710, 729, 790) |
| Lønnsutgifter                                                                                   | Kontoklasse 1. Artene (010..099)-710                                 |
| - herav sykelønnsrefusjon                                                                       | kontoklasse 1. Art 710                                               |
| - herav pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger                                  | kontoklasse 1. Art 090                                               |
| - herav arbeidsgiveravgift                                                                      | kontoklasse 1. Art 099                                               |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon                             | Kontoklasse 1. Artene (100..290)                                     |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon                                     | Kontoklasse 1. Artene (300..380)                                     |
| - herav kjøp av tjenester fra andre (private)                                                   | Kontoklasse 1. Art 370                                               |
| - herav kjøp av tjenester fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker                  | Kontoklasse 1. Art 375                                               |
| - herav kjøp av tjenester fra foretak og bedrifter i egen (fylkes)kommune som fører særregnskap | Kontoklasse 1. Art 380                                               |
| Overføringer                                                                                    | Kontoklasse 1. Artene (400, 430..480)                                |
| Mva - utgift driftsregnskapet                                                                   | Kontoklasse 1. Art 429                                               |
| Avskrivninger                                                                                   | Kontoklasse 1. Art 590                                               |
| Korreksjon fordelte utgifter og internsalg                                                      | Kontoklasse 1. Artene 690 og 790                                     |
| Finansieringsutgifter og finansieringstransaksjoner (ekskl. avskrivninger)                      | Kontoklasse 1. Artene (500..580)                                     |

|                                                                          |                                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Korrigerte brutto driftsutgifter                                         | Kontoklasse 1. Artene (010..290) + 429, 590 - artene (690, 710, 729, 790) |
| Brutto driftsinntekter                                                   | Kontoklasse 1. Artene (600..895) - artene 690,790                         |
| Brukerbetaling for kommunale tjenester                                   | Kontoklasse 1. Artene 600 + 619                                           |
| Andre salgs- og leieinntekter                                            | Kontoklasse 1. Artene (620..670)                                          |
| Overføringer med krav til motytelse                                      | Kontoklasse 1. Artene (700, 710, 730..780)                                |
| Mva - kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet (for årene 2004-2013) | Kontoklasse 1. Art 728                                                    |
| Mva - kompensasjon påløpt i driftsregnskapet                             | Kontoklasse 1. Art 729                                                    |
| Overføringer uten krav til motytelse                                     | Kontoklasse 1. Artene (800..877, 890)                                     |
| Finansinntekter og finanstransaksjoner (ekskl. motpost avskrivninger)    | Kontoklasse 1. Artene (900..980)                                          |
| Netto driftsutgifter (for årene 2004-2013)                               | Kontoklasse 1. Artene (010..480) +590 - artene [(600..895) - 728]         |
| Netto driftsutgifter (fra og med 2014)                                   | Kontoklasse 1. Artene (010..480) +590 - artene (600..895)                 |

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

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

|                                                                                                 |                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Brutto driftsutgifter                                                                           | Kontoklasse 1. Artene (010..480) + 590 - artene (690, 710, 729, 790) + Kontoklasse 3. Artene (010..370, 400..470) + 590 – artene (690, 710, 729, 790, 775, 780, 880, 895) |
| Lønnsutgifter                                                                                   | Kontoklasse 1 og 3. Artene (010..099) -710                                                                                                                                |
| - herav sykelønnsrefusjon                                                                       | kontoklasse 1 og 3. Art 710                                                                                                                                               |
| - herav pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger                                  | kontoklasse 1 og 3. Art 090                                                                                                                                               |
| - herav arbeidsgiveravgift                                                                      | kontoklasse 1 og 3. Art 099                                                                                                                                               |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon                             | Kontoklasse 1 og 3. Artene (100..290)                                                                                                                                     |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon                                     | Kontoklasse 1 og 3. Artene (300..370)                                                                                                                                     |
| - herav kjøp av tjenester fra andre (private)                                                   | Kontoklasse 1 og 3. Art 370                                                                                                                                               |
| - herav kjøp av tjenester fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker                  | Ikke aktuell for konsernet                                                                                                                                                |
| - herav kjøp av tjenester fra foretak og bedrifter i egen (fylkes)kommune som fører særregnskap | Ikke aktuell for konsernet                                                                                                                                                |
| Overføringer                                                                                    | Kontoklasse 1 og 3. Artene (400, 430..470)                                                                                                                                |

|                                                                            |                                                                                                                                              |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mva - utgift driftsregnskapet                                              | Kontoklasse 1 og 3. Art 429                                                                                                                  |
| Avskrivninger                                                              | Kontoklasse 1 og 3. Art 590                                                                                                                  |
| Korreksjon fordelte utgifter og internsalg                                 | Kontoklasse 1 og 3. Artene 690 og 790                                                                                                        |
| Finansieringsutgifter og finansieringstransaksjoner (ekskl. avskrivninger) | Kontoklasse 1 og 3. Artene (500..580)                                                                                                        |
| Korrigerte brutto driftsutgifter                                           | Kontoklasse 1 og 3. Artene (010..290) + 429, 590 - artene (690, 710, 729, 790)                                                               |
| Brutto driftsinntekter                                                     | Kontoklasse 1. Artene (600..895) - artene (690,790). Kontoklasse 3. Artene (600..670, 700..770, 800..877, 890) - artene (375, 380, 475, 480) |
| Brukerbetaling for kommunale tjenester                                     | Kontoklasse 1 og 3. Artene 600 + 619                                                                                                         |
| Andre salgs- og leieinntekter                                              | Kontoklasse 1 og 3. Artene (620..670)                                                                                                        |
| Overføringer med krav til motytelse                                        | Kontoklasse 1 og 3. Artene (700, 710, 730..780)                                                                                              |
| Mva - kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet (for årene 2004-2013)   | Kontoklasse 1 og 3. Art 728                                                                                                                  |
| Mva - kompensasjon påløpt i driftsregnskapet                               | Kontoklasse 1 og 3. Art 729                                                                                                                  |
| Overføringer uten krav til motytelse                                       | Kontoklasse 1 og 3. Artene (800..877, 890)                                                                                                   |
| Finansinntekter og finanstransaksjoner (ekskl. motpost avskrivninger)      | Kontoklasse 1 og 3. Artene (900..980)                                                                                                        |
| Netto driftsutgifter (for årene 2004-2013)                                 | Kontoklasse 1 og 3. Artene (010..480) +590 - artene [(600..895) - 728]                                                                       |
| Netto driftsutgifter (fra og med 2014)                                     | Kontoklasse 1 og 3. Artene (010..480) +590 - artene (600..895)                                                                               |

### **Endringer fra 2001 til 2014**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ***F.o.m 2012:***

Fra og med publiseringen 17. mars 2014 omfattes lånefondsbalansene fra kommunene Oslo, Drammen og Bergen og fylkeskommunene Vest-Agder og Sør-Trøndelag i Økonomisk oversikt balanse, for årene fra og med 2012. På grunn av dette er definisjonen av de enkelte variablene endret. For mer informasjon henvises til de tekniske definisjonene nedenfor.

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

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

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

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

Kommunale og fylkeskommunale foretak har rapportert egne regnskap gjennom KOSTRA i hele perioden fra 2001, mens interkommunale selskaper har rapportert siden 2003. Rapporteringsprosenten for særbedriftene er bedret i forhold til tidligere rapportering, og kvaliteten på de konsoliderte konsernregnskapene har også blitt bedre.

For å sette fokus på eventuelle feilføringer av konserninterne transaksjoner mellom kommunen/fylkeskommunen og særbedriftene, publiseres det i de økonomiske oversiktene (på konsern) variabler som viser hvor mye konsernregnskapet "blåses opp" pga. feilføringer. Variablene vises nederst i alle de økonomiske oversiktene for hhv. driftsregnskapet, investeringsregnskapet og balansen.

Variablene omfatter eliminering av kjøp/salg/overføringer mellom kommunen/fylkeskommunen og kommunale foretak (KF)/fylkeskommunale foretak (FKF) og eliminering mellom kommunen/fylkeskommune og interkommunale selskap (IKS). I tillegg vises eliminering av renter/avdrag/lån mellom de samme aktørene.

Dersom disse variablene viser verdien 0, er alt riktig ført i de berørte regnskapene/balansene. Dersom verdiene avviker fra 0, skyldes det enten feilføringer eller at ikke alle regnskapene/balansene er levert.

### ***2001 - 2005:***

Økonomiske oversikter på nivå 3 publiseres i to versjoner:

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

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

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

### **Definisjon av obligatoriske oversikter og oppstillinger:**

#### ***Økonomisk oversikt – Drift (kommunekonsern og fylkeskonsern)***

|                                                                     | KOSTRA-art                   |             | L1  |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------|-----|
|                                                                     |                              |             |     |
| Brukerbetalinger                                                    | 600                          |             | L2  |
| Andre salgs- og leieinntekter                                       | SUM (620:670)                |             | L3  |
| Overføringer med krav til motytelse                                 | SUM(700:770)                 |             | L4  |
| Rammetilskudd                                                       | 800                          |             | L5  |
| Andre statlige overføringer                                         | 810                          |             | L6  |
| Andre overføringer                                                  | SUM (830:850, 890)           |             | L7  |
| Skatt på inntekt og formue                                          | 870                          |             | L8  |
| Eiendomsskatt                                                       | 874+875                      |             | L9  |
| Andre direkte og indirekte skatter                                  | 877                          |             | L10 |
| <i>Sum driftsinntekter</i>                                          | A                            | SUM(L2:L10) | L11 |
|                                                                     |                              |             |     |
| Lønnsutgifter                                                       | SUM (010:089;160:165)        |             | L12 |
| Sosiale utgifter                                                    | SUM (090:099)                |             | L13 |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon | SUM (100:285) - SUM(160:165) |             | L14 |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon         | SUM (300:370)                |             | L15 |
| Overføringer                                                        | SUM (400:470,490)            |             | L16 |
| Avskrivninger                                                       | 590                          |             | L17 |

|                                                           |                                                                                                                                                                     |               |      |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------|
| Fordelte utgifter                                         | (neg)690+(290-790)                                                                                                                                                  |               | L18  |
| Sum driftsutgifter                                        | B                                                                                                                                                                   | SUM(L12:L18)  | L19  |
|                                                           |                                                                                                                                                                     |               |      |
| Sum eliminerings av konserninterne kjøp/salg/overføringer | C<br>SUM (kontoklasse og art):<br>((1.380-3.780)+(1.480-3.880)+(3.380-1.780)+(3.480-1.880)+ (1.375-3.775)+(1.475-3.895)+(3.480-1.880)+(3.375-1.775)+(3.475-1.895) ) |               | L 20 |
|                                                           |                                                                                                                                                                     |               |      |
| Brutto driftsresultat                                     | D=A-B-C                                                                                                                                                             | (L11-L19-L20) | L21  |
|                                                           |                                                                                                                                                                     |               |      |
| Renteinntekter, utbytte og eieruttak                      | SUM(900,905)                                                                                                                                                        |               | L22  |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)           | 909                                                                                                                                                                 |               | L23  |
| Mottatte avdrag på utlån                                  | 920                                                                                                                                                                 |               | L24  |
| Sum eksterne finansinntekter                              | E                                                                                                                                                                   | SUM(L22:L24)  | L25  |
|                                                           |                                                                                                                                                                     |               |      |
| Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter        | 500                                                                                                                                                                 |               | L26  |
| Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)               | 509                                                                                                                                                                 |               | L27  |
| Avdragsutgifter                                           | 510                                                                                                                                                                 |               | L28  |
| Utlån                                                     | 520                                                                                                                                                                 |               | L29  |
| Sum eksterne finansutgifter                               | F                                                                                                                                                                   | SUM(L26:L29)  | L30  |
|                                                           |                                                                                                                                                                     |               |      |
| Sum eliminerings av konserninterne renter/avdrag/lån      | G<br>SUM (kontoklasse og art):<br>((1,501-3,901) + (1,511-3,921)+ (1,521-3, 911) + (3,501-1, 901) + (3,511-1,921) + (3,521-1, 911))                                 |               | L31  |
|                                                           |                                                                                                                                                                     |               |      |
| Resultat eksterne finansieringstransaksjoner              | H=E-F-G                                                                                                                                                             | (L25-L30-L31) | L32  |
| Motpost avskrivninger                                     | 990 (i)                                                                                                                                                             |               | L33  |
| Netto driftsresultat                                      | J= D+H+i                                                                                                                                                            | (L21+L32+L33) | L34  |
|                                                           |                                                                                                                                                                     |               |      |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk      | 930                                                                                                                                                                 |               | L35  |
| Bruk av disposisjonsfond                                  | 940                                                                                                                                                                 |               | L36  |
| Bruk av bundne driftsfond                                 | 950                                                                                                                                                                 |               | L37  |
| Bruk av likviditetsreserve                                | 960                                                                                                                                                                 |               | L38  |
| Sum bruk av avsetninger                                   | K                                                                                                                                                                   | SUM(L35:L38)  | L39  |
|                                                           |                                                                                                                                                                     |               |      |
| Overført til investeringsregnskapet                       | 570                                                                                                                                                                 |               | L40  |
| Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk      | 530                                                                                                                                                                 |               | L41  |

|                                                                           |                     |               |     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|-----|
| Avsetninger til disposisjonsfond                                          | 540                 |               | L42 |
| Avsetninger til bundne driftsfond                                         | 550                 |               | L43 |
| Avsetninger til likviditetsreserven                                       | 560                 |               | L44 |
| Sum avsetninger                                                           | L                   | SUM (L40:L44) | L45 |
|                                                                           |                     |               |     |
| Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk                                  | M=J+K-L             | (L34+L39-L45) | L46 |
|                                                                           |                     |               |     |
| TRANSAKSJONSOVERSIKT<br>ELIMINERINGSARTER:                                |                     |               |     |
|                                                                           |                     |               |     |
| ELIMINERING AV KONSERNINTERNE<br>TRANSAKSJONER<br>KJØP/SALG/OVERFØRINGER: | Kontoklasse og art: |               |     |
| Eliminering av (fylkes)kommunens kjøp fra egne KF                         | (1.380- 3.780)      |               | L47 |
| Eliminering av (fylkes)kommunens kjøp fra egne IKS                        | (1.375- 3.775)      |               | L48 |
| Eliminering av (fylkes)kommunens overføringer til egne KF                 | (1.480- 3.880)      |               | L49 |
| Eliminering av (fylkes)kommunens overføringer til egne IKS                | (1.475-3.895)       |               | L50 |
| Eliminering av KF kjøp fra egen (fylkes)kommune                           | (3.380-1.780)       |               | L51 |
| Eliminering av IKS kjøp fra egen (fylkes)kommune                          | (3.375-1.775)       |               | L52 |
| Eliminering av KF overføringer til egen (fylkes)kommune                   | (3.480-1.880)       |               | L53 |
| Eliminering av IKS overføringer til egen (fylkes)kommune                  | (3.475-1.895)       |               | L54 |
|                                                                           |                     |               |     |
| ELIMINERING AV KONSERNINTERNE<br>TRANSAKSJONER<br>RENTER/AVDRAG/LÅN:      | Kontoklasse og art: |               |     |
| Eliminering av (fylkes)kommunens renteutgifter fra egne KF/FKF og IKS     | (1.501-3.901)       |               | L55 |
| Eliminering av (fylkes)kommunens avdragsutgifter fra egne KF/FKF og IKS   | (1.511-3.921)       |               | L56 |
| Eliminering av (fylkes)kommunens utlån til egne KF/FKF og IKS             | (1.521-3.911)       |               | L57 |
| Eliminering av KF/FKF og IKS renteutgifter fra egen (fylkes)kommune       | (3.501-1.901)       |               | L58 |
| Eliminering av KF/FKF og IKS avdragsutgifter til egen (fylkes)kommune     | (3.511-1.921)       |               | L59 |
| Eliminering av KF/FKF og IKS utlån til egen (fylkes)kommune               | (3.521-1.911)       |               | L60 |

**Hovedoversikt – Drift (kommunekassa og fylkeskassa)**

|  |            |  |    |
|--|------------|--|----|
|  | KOSTRA-art |  | L1 |
|--|------------|--|----|

|                                                                     |                              |               |     |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------|-----|
|                                                                     |                              |               |     |
| Brukerbetalinger                                                    | 600                          |               | L2  |
| Andre salgs- og leieinntekter                                       | SUM (620:660)                |               | L3  |
| Overføringer med krav til motytelse                                 | SUM(700:780)                 |               | L4  |
| Rammetilskudd                                                       | 800                          |               | L5  |
| Andre statlige overføringer                                         | 810                          |               | L6  |
| Andre overføringer                                                  | SUM (830:850; 880:895)       |               | L7  |
| Skatt på inntekt og formue                                          | 870                          |               | L8  |
| Eiendomsskatt                                                       | 874+875                      |               | L9  |
| Andre direkte og indirekte skatter                                  | 877                          |               | L10 |
| <i>Sum driftsinntekter</i>                                          | A                            | SUM(L2:L10)   | L12 |
|                                                                     |                              |               |     |
| Lønnsutgifter                                                       | SUM (010:089;160:165)        |               | L13 |
| Sosiale utgifter                                                    | SUM (090:099)                |               | L14 |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon | SUM (100:285) - SUM(160:165) |               | L15 |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon         | SUM (300:380)                |               | L16 |
| Overføringer                                                        | SUM (400:490)                |               | L17 |
| Avskrivninger                                                       | 590                          |               | L18 |
| Fordelte utgifter                                                   | (neg)690+(290-790)           |               | L19 |
| <i>Sum driftsutgifter</i>                                           | B                            | SUM(L13:L19)  | L20 |
|                                                                     |                              |               |     |
| <i>Brutto driftsresultat</i>                                        | C=A-B                        | (L12 - L20)   | L21 |
|                                                                     |                              |               |     |
| Renteinntekter, utbytte og eieruttak                                | 900+901+905                  |               | L22 |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)                     | 909                          |               | L23 |
| Mottatte avdrag på utlån                                            | 920+921                      |               | L24 |
| <i>Sum eksterne finansinntekter</i>                                 | D                            | SUM(L22:L24)  | L25 |
|                                                                     |                              |               |     |
| Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter                  | 500+501                      |               | L26 |
| Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)                         | 509                          |               | L27 |
| Avdragsutgifter                                                     | 510+511                      |               | L28 |
| Utlån                                                               | 520+521                      |               | L29 |
| <i>Sum eksterne finansutgifter</i>                                  | E                            | SUM(L26:L29)  | L30 |
|                                                                     |                              |               |     |
| <i>Resultat eksterne finansieringstransaksjoner</i>                 | F=D-E                        | (L28 - L30)   | L31 |
| Motpost avskrivninger                                               | 990 (g)                      |               | L32 |
| <i>Netto driftsresultat</i>                                         | H                            | (L21+L31+L32) | L33 |
|                                                                     |                              |               |     |
| Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk                | 930                          |               | L34 |

|                                                      |         |               |     |
|------------------------------------------------------|---------|---------------|-----|
| Bruk av disposisjonsfond                             | 940     |               | L35 |
| Bruk av bundne driftsfond                            | 950     |               | L36 |
| Bruk av likviditetsreserve                           | 960     |               | L37 |
| Sum bruk av avsetninger                              | I       | SUM(L34:L37)  | L38 |
|                                                      |         |               |     |
| Overført til investeringsregnskapet                  | 570     |               | L39 |
| Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk | 530     |               | L40 |
| Avsetninger til disposisjonsfond                     | 540     |               | L41 |
| Avsetninger til bundne driftsfond                    | 550     |               | L42 |
| Avsetninger til likviditetsreserven                  | 560     |               | L43 |
| Sum avsetninger                                      | J       | SUM (L39:L43) | L44 |
|                                                      |         |               |     |
| Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk             | K=H+I-J | (L33+L38-L44) | L45 |

**Økonomisk oversikt – Investering (kommunekonsern og fylkeskonsern)**

|                                                                     |                                                  |              |     |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------|-----|
|                                                                     | KOSTRA - art                                     |              | L1  |
|                                                                     |                                                  |              |     |
| Salg av driftsmidler og fast eiendom                                | SUM (660:670)                                    |              | L2  |
| Andre salgsinntekter                                                | SUM (600:650)                                    |              | L3  |
| Overføringer med krav til motytelse                                 | SUM (700:770)                                    |              | L4  |
| Kompensasjon for merverdiavgift                                     | 729                                              |              | L5  |
| Statlige overføringer                                               | (800+810)                                        |              | L6  |
| Andre overføringer                                                  | SUM (830:870,890)                                |              | L7  |
| Renteinntekter, utbytte og eieruttak                                | (900+905)                                        |              | L8  |
| Sum inntekter                                                       | A                                                | SUM(L2:L8)   | L9  |
|                                                                     |                                                  |              |     |
| Lønnsutgifter                                                       | SUM (010:089) + SUM (160:165)                    |              | L10 |
| Sosiale utgifter                                                    | SUM (090:099)                                    |              | L11 |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon | SUM (100:285) - SUM(160:165)                     |              | L12 |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon         | SUM (300:370)                                    |              | L13 |
| Overføringer                                                        | SUM (400:470,490)                                |              | L14 |
| Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter                  | 500                                              |              | L15 |
| Fordelte utgifter                                                   | (690+(290-790))                                  |              | L16 |
| Sum utgifter                                                        | B                                                | SUM(L10:L16) | L17 |
|                                                                     |                                                  |              |     |
| Sum eliminering av konserninterne kjøp/salg/overføringer            | C<br>SUM kontoklasse og art:<br>((0.380-4.780) + |              | L18 |

|                                                                           |                                                                                                                                   |                  |     |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----|
|                                                                           | (0.480-4. 880) +<br>(4.380-0.780) +<br>(4.480-0.880) +<br>(0.375-4.775) +<br>(0.475-4.895) +<br>(4.375-0.775) +<br>(4.475-0.895)) |                  |     |
| Avdrag på lån                                                             | 510                                                                                                                               |                  | L19 |
| Utlån                                                                     | 520                                                                                                                               |                  | L20 |
| Kjøp av aksjer og andeler                                                 | 529                                                                                                                               |                  | L21 |
| Dekning av tidligere års udekket                                          | 530                                                                                                                               |                  | L22 |
| Avsatt til ubundne investeringsfond                                       | 548                                                                                                                               |                  | L23 |
| Avsatt til bundne investeringsfond                                        | 550                                                                                                                               |                  | L24 |
| Avsetninger til likviditetsreserven                                       | 560                                                                                                                               |                  | L25 |
| <i>Sum finansieringstransaksjoner</i>                                     | D                                                                                                                                 | SUM (L19:L25)    | L26 |
| <i>Finansieringsbehov</i>                                                 | E=(B+D-A+C)                                                                                                                       | (L17+L26-L9+L18) | L27 |
|                                                                           |                                                                                                                                   |                  |     |
| Bruk av lån                                                               | 910                                                                                                                               |                  | L28 |
| Salg av aksjer og andeler                                                 | 929                                                                                                                               |                  | L29 |
| Mottatte avdrag på utlån                                                  | 920                                                                                                                               |                  | L30 |
| Overføringer fra driftsregnskapet                                         | 970                                                                                                                               |                  | L31 |
| Bruk av tidligere års udisponert                                          | 930                                                                                                                               |                  | L32 |
| Bruk av disposisjonsfond                                                  | 940                                                                                                                               |                  | L33 |
| Bruk av bundne driftsfond                                                 | 950                                                                                                                               |                  | L34 |
| Bruk av ubundne investeringsfond                                          | 948                                                                                                                               |                  | L35 |
|                                                                           |                                                                                                                                   |                  |     |
| Bruk av bundne investeringsfond                                           | 956                                                                                                                               |                  | L36 |
| Bruk av likviditetsreserve                                                | 960                                                                                                                               |                  | L37 |
| <i>Sum finansiering</i>                                                   | F                                                                                                                                 | SUM(L28:L37)     | L38 |
| <i>Udekket/udisponert</i>                                                 | G = E - F                                                                                                                         | (L27-L38)        | L39 |
|                                                                           |                                                                                                                                   |                  |     |
| TRANSAKSJONSOVERSIKT<br>ELIMINERINGSARTER                                 |                                                                                                                                   |                  |     |
| ELIMINERING AV KONSERNINTERNE<br>TRANSAKSJONER<br>KJØP/SALG/OVERFØRINGER: | Kontoklasse og art:                                                                                                               |                  |     |
| Eliminering av (fylkes)kommunens kjøp fra egne KF/FKF                     | (0.380-4.780)                                                                                                                     |                  | L40 |
| Eliminering av (fylkes)kommunes kjøp fra egne IKS                         | (0.375-4.775)                                                                                                                     |                  | L41 |
| Eliminering av (fylkes)kommunens overføringer til egne KF/FKF             | (0.480-4.880)                                                                                                                     |                  | L42 |
| Eliminering av (fylkes)kommunens overføringer til egne IKS                | (0.475-4.895)                                                                                                                     |                  | L43 |
| Eliminering av KF/FKF kjøp fra egen (fylkes)kommune                       | (4.380-0.780)                                                                                                                     |                  | L44 |

|                                                                         |                     |  |     |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|--|-----|
| Eliminering av IKS kjøp fra egen (fylkes)kommune                        | (4.375-0.775)       |  | L45 |
| Eliminering av KF/FKF overføringer til egen (fylkes)kommune             | (4.480-0.880)       |  | L46 |
| Eliminering av IKS overføringer til egen (fylkes)kommune                | (4.475-0.895)       |  | L47 |
|                                                                         |                     |  |     |
| ELIMINERING AV KONSERNINTERNE TRANSAKSJONER<br>RENTER/AVDRAG/LÅN:       | Kontoklasse og art: |  |     |
| Eliminering av (fylkes)kommunens renteutgifter fra egne KF/FKF og IKS   | (0.501-4.901)       |  | L48 |
| Eliminering av (fylkes)kommunens avdragsutgifter fra egne KF/FKF og IKS | (0.511-4.921)       |  | L49 |
| Eliminering av (fylkes)kommunens utlån til egne KF/FKF og IKS           | (0.521-4.911)       |  | L50 |
| Eliminering av KF/FKF og IKS renteutgifter fra egen (fylkes)kommune     | (4.501-0.901)       |  | L51 |
| Eliminering av KF/FKF og IKS avdragsutgifter til egen (fylkes)kommune   | (4.511-0.921)       |  | L52 |
| Eliminering av KF/FKF og IKS utlån til egen (fylkes)kommune             | (4.521-0.911)       |  | L53 |

**Hovedoversikt - Investering (kommunekassa og fylkeskassa)**

|                                                                     |                               |              |     |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------|-----|
|                                                                     | KOSTRA - art                  |              | L1  |
|                                                                     |                               |              |     |
| Salg av driftsmidler og fast eiendom                                | SUM (660:670)                 |              | L2  |
| Andre salgsinntekter                                                | SUM (600:650)                 |              | L3  |
| Overføringer med krav til motytelse                                 | SUM (700:780)                 |              | L4  |
| MVA-kompensasjon investeringsregnskapet                             | 729                           |              | L5  |
| Statlige overføringer                                               | SUM (800:810)                 |              | L6  |
| Andre overføringer                                                  | SUM (830:895)                 |              | L7  |
| Renteinntekter, utbytte og eieruttak                                | SUM (900:905)                 |              | L8  |
| Sum inntekter                                                       | A                             | SUM(L2:L8)   | L9  |
|                                                                     |                               |              |     |
| Lønnsutgifter                                                       | SUM (010:089) + SUM (160:165) |              | L10 |
| Sosiale utgifter                                                    | SUM (090:099)                 |              | L11 |
| Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon | SUM (100:285) - SUM(160:165)  |              | L12 |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon         | SUM (300:380)                 |              | L13 |
| Overføringer                                                        | SUM (400:490)                 |              | L1  |
| Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter                  | 500+501                       |              | L15 |
| Fordelte utgifter                                                   | (690+(290-790))               |              | L16 |
| Sum utgifter                                                        | B                             | SUM(L10:L16) | L17 |

|                                          |         |              |     |
|------------------------------------------|---------|--------------|-----|
| Avdragsutgifter                          | 510+511 |              | L18 |
| Utlån                                    | 520+521 |              | L19 |
| Kjøp av aksjer og andeler                | 529     |              | L20 |
| Dekning av tidligere års udekket         | 530     |              | L21 |
| Avsetninger til ubundne investeringsfond | 548     |              | L22 |
| Avsetninger til bundne fond              | 550     |              | L23 |
| Avsetninger til likviditetsreserven      | 560     |              | L24 |
| Sum finansieringstransaksjoner           | C       | SUM(L18:L24) | L25 |
| Finansieringsbehov                       | D=B+C-A | (L17+L25-L9) | L26 |
|                                          |         |              |     |
| Bruk av lån                              | 910+911 |              | L27 |
| Mottatte avdrag på utlån                 | 920+921 |              | L28 |
| Salg av aksjer og andeler                | 929     |              | L29 |
| Bruk av tidligere års udisponert         | 930     |              | L30 |
| Overføringer fra driftsregnskapet        | 970     |              | L31 |
| Bruk av disposisjonsfond                 | 940     |              | L32 |
| Bruk av bundne driftsfond                | 950     |              | L33 |
| Bruk av ubundne investeringsfond         | 948     |              | L34 |
| Bruk av bundne investeringsfond          | 956     |              | L35 |
| Bruk av likviditetsreserve               | 960     |              | L36 |
| Sum finansiering                         | E       | SUM(L27:L36) | L37 |
| Udekket/udisponert                       | F = D-E | (L26-L37)    | L38 |

**Økonomisk oversikt – Balanse (kommunekonsern og fylkeskonsern)**

|     | EIENDELER                             | KAPITLER                                                                                                                    |
|-----|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (A) | Sum Anleggsmidler                     | (2.20,2.21,2.22,2.24,2.27)<br>+(5.20,5.21,5.22,5.24,5.27,5.28)<br>+ kapitlene 21 og 22 i lånefond                           |
|     | Faste eiendommer og anlegg            | 2.27 og 5.27                                                                                                                |
|     | Utstyr, maskiner og transportmidler   | 2.24 og 5.24                                                                                                                |
|     | Utlån                                 | 2.22 og 5.22 + kapittel 22 i lånefond                                                                                       |
|     | Konserninterne langsiktige fordringer | 2.23 og 5.23 + kapittel 23 i lånefond                                                                                       |
|     | Aksjer og andeler                     | 2.21 og 5.21 + kapittel 21 i lånefond                                                                                       |
|     | Pensjonsmidler                        | 2.20 og 5.20                                                                                                                |
|     | Immaterielle eiendeler                | 5.28                                                                                                                        |
| (B) | Sum Omløpsmidler                      | (2.10,2.11,2.12,2.13,2.15,2.18,2.19)<br>+(5.10,5.11,5.12,5.13,5.15,<br>5.17,5.18,5.19) + kapitlene (10,13,18) i<br>lånefond |
|     | Kortsiktige fordringer                | 2.13 og 5.13 + kapittel 13 i lånefond                                                                                       |
|     | Konserninterne kortsiktige fordringer | 2.14 og 5.14 + kapittel 14 i lånefond                                                                                       |

|     |                                                           |                                                                                                                                                                        |
|-----|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Premieavvik                                               | 2.19 og 5.19                                                                                                                                                           |
|     | Aksjer og andeler                                         | 2.18 og 5.18 + kapittel 18 i lånefond                                                                                                                                  |
|     | Sertifikater                                              | 2.12 og 5.12                                                                                                                                                           |
|     | Obligasjoner                                              | 2.11 og 5.11                                                                                                                                                           |
|     | Derivater                                                 | 2.15 og 5.15                                                                                                                                                           |
|     | Kasse, postgiro og bankinnskudd                           | 2.10 og 5.10 + kapittel 10 i lånefond                                                                                                                                  |
|     | Varer                                                     | 5.17                                                                                                                                                                   |
| (C) | SUM EIENDELER (A+B)                                       | (2.10,2.11,2.12,2.13,2.15,2.18,2.19,2.22,2.24,2.27) + (5.10,5.11,5.12,5.13,5.15,5.17,5.18,5.19,5.20,5.21,5.22,5.24,5.27,5.28) + kapitlene (10,13,18,21,22) i lånefond  |
|     | EGENKAPITAL                                               |                                                                                                                                                                        |
| (D) | Sum Egenkapital                                           | (2.51,2.53,2.55,2.56,2.580,2.581,2.5900,2.5950,2.5960,2.5970,2.5990) + (5.51,5.53,5.55,5.56,5.580,5.581,5.5900,5.5950,5.5960,5.5970,5.5990) + kapittel 5990 i lånefond |
|     | Disposisjonsfond                                          | 2.56 og 5.56                                                                                                                                                           |
|     | Bundne driftsfond                                         | 2.51 og 5.51                                                                                                                                                           |
|     | Ubundne investeringsfond                                  | 2.53 og 5.53                                                                                                                                                           |
|     | Bundne investeringsfond                                   | 2.55 og 5.55                                                                                                                                                           |
|     | Regnskapsmessig mindreforbruk                             | 2.5950 og 5.5950                                                                                                                                                       |
|     | Regnskapsmessig merforbruk                                | 2.5900 og 5.5900                                                                                                                                                       |
|     | Udisponert i investeringsregnskapet                       | 2.5960 og 5.5960                                                                                                                                                       |
|     | Udekket i investeringsregnskapet                          | 2.5970 og 5.5970                                                                                                                                                       |
|     | Kapitalkonto                                              | 2.5990 og 5.5990 + kapittel 5990 i lånefond                                                                                                                            |
|     | Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)       | 2.581 og 5.581                                                                                                                                                         |
|     | Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering) | 2.580 og 5.580                                                                                                                                                         |
|     | Likviditetsreserve (utgått)                               | 2.5980 og 5.5980                                                                                                                                                       |
|     | GJELD                                                     |                                                                                                                                                                        |
| (E) | Sum Langsiktig gjeld                                      | (2.40..2.45) + (5.40..5.46) + kapitlene (41,43,45) i lånefond                                                                                                          |
|     | Pensjonsforpliktelse                                      | 2.40 og 5.40                                                                                                                                                           |
|     | Ihendehaverobligasjonslån                                 | 2.41 og 5.41 + kapittel 41 i lånefond                                                                                                                                  |
|     | Sertifikatlån                                             | 2.43 og 5.43 + kapittel 43 i lånefond                                                                                                                                  |
|     | Andre lån                                                 | 2.45 og 5.45 + kapittel 45 i lånefond                                                                                                                                  |
|     | Konsernintern langsiktig gjeld                            | 2.47 og 5.47 + kapittel 47 i lånefond                                                                                                                                  |
|     | Avsetning for forpliktelser                               | 5.46                                                                                                                                                                   |
| (F) | Sum Kortsiktig gjeld                                      | (2.31,2.32,2.34,2.39) + (5.31,5.32,5.34,5.35,5.36,5.37,5.38,5.39) + kapitlene (31,32,34,35,36,37,38,39) i lånefond                                                     |
|     | Kassekredittlån                                           | 2.31 og 5.31                                                                                                                                                           |
|     | Annen kortsiktig gjeld                                    | 2.32 og 5.32 + kapittel 32 i lånefond                                                                                                                                  |

|     |                                                                                                   |                                                                                                                                     |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Konsernintern kortsiktig gjeld                                                                    | 2.33 og 5.33 + kapittel 33 i lånefond                                                                                               |
|     | Derivater                                                                                         | 2.34 og 5.34                                                                                                                        |
|     | Premieavvik                                                                                       | 2.39 og 5.39                                                                                                                        |
| (G) | SUM EGENKAPITAL OG GJELD (D+E+F)                                                                  | (2.31,2.32,2.34,2.39,2.40..2.45,2.51..2.5...<br>+ (5.31,5.32,5.34,5.39,5.40..5.46,5.51...<br>+ kapitlene (32,41,45,5990) i lånefond |
|     | MEMORIAKONTI                                                                                      |                                                                                                                                     |
|     | Memoriakonto                                                                                      | Kap. 2.9 og 5.9                                                                                                                     |
|     | Ubrukte lånemidler                                                                                | 2.9100 og 5.9100                                                                                                                    |
|     | Ubrukte konserninterne lånemidler                                                                 | 2.9110 og 5.9110                                                                                                                    |
|     | Andre memoriakonti                                                                                | 2.9200 og 5.9200                                                                                                                    |
|     | Motkonto for memoriakontiene                                                                      | 2.9999 og 5.9999                                                                                                                    |
|     | ELIMINERING AV KONSERNINTERNE TRANSAKSJONER<br>MELLOM (FYLKES)KOMMUNEKASSA OG SÆRBEDRIFTENE       |                                                                                                                                     |
|     | Eliminering av (fylkes)kommunens konserninterne kortsiktige<br>fordringer på egne KF/FKF og IKS   | 2.14 + 5.33                                                                                                                         |
|     | Eliminering av (fylkes)kommunens konserninterne langsiktige<br>fordringer på egne KF/FKF og IKS   | 2.23 + 5.47                                                                                                                         |
|     | Eliminering av (fylkes)kommunens annen konserninterne kortsiktige<br>gjeld til egne KF/FKF og IKS | 2.33 + 5.14                                                                                                                         |
|     | Eliminering av (fylkes)kommunens annen konserninterne langsiktige<br>gjeld til egne KF/FKF og IKS | 2.14 + 5.23                                                                                                                         |

NB! Til publiseringen 17. mars 2014 er lånefondsbalansene for kommunene Oslo og Bergen samt fylkeskommunene Vest-Agder og Sør-Trøndelag innlemmet i konserndefinisjonen for 2012 og fremover.

#### **Hovedoversikt – Balanse (kommunekassa og fylkeskassa)**

|     |                                       |              |
|-----|---------------------------------------|--------------|
|     | EIENDELER                             |              |
| (A) | Sum Anleggsmidler                     | Kap. 2.2     |
|     | Faste eiendommer og anlegg            | 2.27         |
|     | Utstyr, maskiner og transportmidler   | 2.24         |
|     | Utlån                                 | 2.22         |
|     | Konserninterne langsiktige fordringer | 2.23         |
|     | Aksjer og andeler                     | 2.21         |
|     | Pensjonsmidler                        | 2.20         |
| (B) | Sum Omløpsmidler                      | Kap. 2.1     |
|     | Kortsiktige fordringer                | 2.13         |
|     | Konserninterne kortsiktige fordringer | 2.14 og 5.14 |
|     | Premieavvik                           | 2.19 og 5.19 |
|     | Aksjer og andeler                     | 2.18 og 5.18 |
|     | Sertifikater                          | 2.12 og 5.12 |
|     | Obligasjoner                          | 2.11 og 5.11 |
|     | Derivater                             | 2.15         |

|     |                                                           |              |
|-----|-----------------------------------------------------------|--------------|
|     | Kasse, postgiro og bankinnskudd                           | 2.10 og 5.10 |
| (C) | SUM EIENDELER (A+B)                                       |              |
|     | EGENKAPITAL                                               |              |
| (D) | Sum Egenkapital                                           | Kap. 2.5     |
|     | Disposisjonsfond                                          | 2.56         |
|     | Bundne driftsfond                                         | 2.51         |
|     | Ubundne investeringsfond                                  | 2.53         |
|     | Bundne investeringsfond                                   | 2.55         |
|     | Regnskapsmessig mindreforbruk                             | 2.5950       |
|     | Regnskapsmessig merforbruk                                | 2.5900       |
|     | Udisponert i investeringsregnskapet                       | 2.5960       |
|     | Udekket i investeringsregnskapet                          | 2.5970       |
|     | Kapitalkonto                                              | 2.5990       |
|     | Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)       | 2.581        |
|     | Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering) | 2.580        |
|     | Likviditetsreserve (utgått)                               | 2.5980       |
|     | GJELD                                                     |              |
| (E) | Sum Langsiktig gjeld                                      | Kap. 2.4     |
|     | Pensjonsforpliktelse                                      | 2.40         |
|     | Ihendehaverobligasjonslån                                 | 2.41         |
|     | Sertifikatlån                                             | 2.43         |
|     | Andre lån                                                 | 2.45         |
|     | Konsernintern langsiktig gjeld                            | 2.47         |
| (F) | Sum Kortsiktig gjeld                                      | Kap. 2.3     |
|     | Kassekredittlån                                           | 2.31         |
|     | Annen kortsiktig gjeld                                    | 2.32         |
|     | Konsernintern kortsiktig gjeld                            | 2.33         |
|     | Derivater                                                 | 2.34         |
|     | Premieavvik                                               | 2.39         |
| (G) | SUM EGENKAPITAL OG GJELD (D+E+F)                          |              |
|     | MEMORIAKONTI                                              |              |
|     | Memoriakonto                                              | Kap. 2.9     |
|     | Ubrukte lånemidler                                        | 2.9100       |
|     | Ubrukte konserninterne lånemidler                         | 2.9110       |
|     | Andre memoriakonti                                        | 2.9200       |
|     | Motkonto for memoriakontiene                              | 2.9999       |

## 2H. Bruk av avskrivninger i KOSTRA

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

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

## **2I. Endringer i definisjoner i regnskapsbegrep for regnskapsårene 2000 til 2014**

### **2013 – 2014**

Endringer som er foretatt til 16.03.2015

I perioden 2004-2013 ble MVA-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet (art 728) regnskapsført i driftsregnskapet. Fra og med 2014 føres MVA-kompensasjon påløpt investeringsregnskapet på art 729 i investeringsregnskapet, og art 728 utgår. Der endringen i regnskapsføringen av MVA-kompensasjonen har innvirkning på tallene i 2014 i forhold til perioden 2004-2013, er dette forklart under de enkelte regnskapsbegrepene.

- 

### **2011 – 2012/2013**

Endringer som er foretatt til 17.03.2014

- Lånefond inngår i konsernbalansene fra og med regnskapsåret 2012. På grunn av dette er en del av balansebegrepene omdefinert til publiseringen 17. mars 2014 med virkning for årene fra og med 2012. For nærmere forklaring, se kap. 2E og 2G.

### **2010 – 2011**

Endringer som er foretatt til 15.06.2012

- Konesjonskraftinntekter er fjernet fra publiseringen i faktaarkene for Finansielle nøkkeltall. Definisjonen slik den var omfattet ikke alle inntektene, og det er ikke lenger mulig å definere disse ut fra kommuneregnskapet.
- Langsiktig gjeld, konsern. Feil i programmeringen er korrigert. Endringen er gjort gjeldende f.o.m regnskapsåret 2003. For nærmere forklaring, se kap. 2E.

### **2009 - 2010**

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

### **2008 – 2009**

Definisjoner som er endret til publiseringen 15.06.2010

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

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

### **2007 - 2008**

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

### **2006 - 2007**

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

### **2005 - 2006:**

Definisjon som er endret:

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

Andre endringer:

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

#### **2004 - 2005:**

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

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

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

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

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

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

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

Definisjonene som er endret:

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

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

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

Definisjonene som er endret:

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

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

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

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

**Dataene for 2014 i KOSTRA er oppdatert med ny kommunegruppering. Grupperingen er laget på grunnlag av innbyggertall og kommuneregnskaper for 2013.**

Statistisk sentralbyrå har oppdatert grupperingen av kommunene for 2014. Dataene for 2001-2013 vil fram til neste publisering være gruppert på grunnlag av innbyggertall og kommuneregnskaper for

2008. Beskrivelsen av forrige gruppering av Langørgen og Aaberge (2011) kan benyttes for å gå innsikt i selve tanken bak grupperingen.<sup>2</sup> Kommunene er her gruppert langs tre ulike dimensjoner.

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

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

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

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

Tabellen viser antall kommuner fordelt på grupper i de tidligere grupperingene for 2003 og 2008 samt den nye grupperingen for 2013.

### ***Endringer i kommuneinndelingen fra 2001 til 2013***

#### *Fra 1.1.2002*

- 1159 Ølen ble i 2002 en del av Rogaland fylke, og fikk nytt kommunenummer (Ølen var i 2001 del av Hordaland fylke og hadde kommunenummer 1214).

---

<sup>2</sup> Langørgen, A. og R. Aaberge (2011): Gruppering av kommuner etter folkemengde og økonomiske rammebetingelser 2008. Rapporter 2011/08, Statistisk sentralbyrå.

- En ny kommune, 0716 Re, er etablert ved sammenslåing av kommunene 0716 Våle og 0718 Ramnes. 0716 Re inngår i kommunegruppe 11.
- 0701 Borre har skiftet navn til 0701 Horten.

*Fra 1.1.2005*

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

*Fra 1.1.2006*

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

*Fra 1.1.2008*

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

*Fra 1.1.2012*

- 1723 Mosvik og 1729 Inderøy ble slått sammen til 1756 Inderøy. Den nye kommunen inngår i kommunegruppe 11.

*Fra 1.1.2013*

- 1901 Harstad og 1915 Bjarkøy ble slått sammen til 1903 Harstad. Den nye kommunen inngår i kommunegruppe 13.

| Gruppe | Navn                                                                                         | Antall<br>2003 | Antall<br>2008 | Antall 2013 |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Gr. 1  | Små kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, lave frie disponible inntekter      | 28             | 25             | 21          |
| Gr. 2  | Små kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, middels frie disponible inntekter   | 68             | 62             | 60          |
| Gr. 3  | Små kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, høye frie disponible inntekter      | 32             | 37             | 35          |
| Gr. 4  | Små kommuner med høye bundne kostnader per innbygger, lave frie disponible inntekter         | 0              | 7              | 15          |
| Gr. 5  | Små kommuner med høye bundne kostnader per innbygger, middels frie disponible inntekter      | 46             | 39             | 40          |
| Gr. 6  | Små kommuner med høye bundne kostnader per innbygger, høye frie disponible inntekter         | 59             | 54             | 47          |
| Gr. 7  | Mellomstore kommuner med lave bundne kostnader per innbygger, lave frie disponible inntekter | 34             | 32             | 31          |

|       |                                                                                                    |     |     |     |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|-----|
| Gr.8  | Mellomstore kommuner med lave bundne kostnader per innbygger, middels frie disponible inntekter    | 32  | 27  | 23  |
| Gr.9  | Mellomstore kommuner med lave bundne kostnader per innbygger, høye frie disponible inntekter       | 0   | 0   | 0   |
| Gr.10 | Mellomstore kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, lave frie disponible inntekter    | 20  | 31  | 21  |
| Gr.11 | Mellomstore kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, middels frie disponible inntekter | 48  | 43  | 53  |
| Gr.12 | Mellomstore kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, høye frie disponible inntekter    | 14  | 12  | 19  |
| Gr.13 | Store kommuner utenom de fire største byene                                                        | 39  | 45  | 49  |
| Gr.14 | Bergen, Trondheim og Stavanger                                                                     | 3   | 3   | 3   |
| Gr.15 | Oslo kommune                                                                                       | 1   | 1   | 1   |
| Gr.16 | De ti kommunene med høyest frie disponible inntekter per innbygger                                 | 10  | 10  | 10  |
|       | I alt                                                                                              | 434 | 429 | 428 |

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

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

|                 |            |      |                 |      |          |
|-----------------|------------|------|-----------------|------|----------|
| <b>Gruppe 1</b> |            |      |                 |      |          |
| 0119            | Marker     | 0811 | Siljan          | 1441 | Selje    |
| 0137            | Våler      | 0822 | Sauherad        | 1514 | Sande    |
| 0138            | Hobøl      | 0912 | Vegårshei       | 1523 | Ørskog   |
| 0622            | Krødsherad | 0937 | Evje og Hornnes | 1529 | Skodje   |
| 0631            | Flesberg   | 1111 | Sokndal         | 1551 | Eide     |
| 0723            | Tjøme      | 1211 | Etne            | 1664 | Selbu    |
| 0728            | Lardal     | 1428 | Askvoll         | 1717 | Frosta   |
| <b>Gruppe 2</b> |            |      |                 |      |          |
| 0127            | Skiptvet   | 0817 | Drangedal       | 1525 | Stranda  |
| 0239            | Hurdal     | 0828 | Seljord         | 1543 | Neset    |
| 0423            | Grue       | 0829 | Kviteseid       | 1557 | Gjemnes  |
| 0426            | Våler      | 0911 | Gjerstad        | 1560 | Tingvoll |

|                 |               |      |            |      |            |
|-----------------|---------------|------|------------|------|------------|
| 0429            | Åmot          | 0928 | Birkenes   | 1567 | Rindal     |
| 0430            | Stor-Elvdal   | 1029 | Lindesnes  | 1612 | Hemne      |
| 0438            | Alvdal        | 1112 | Lund       | 1627 | Bjugn      |
| 0439            | Folldal       | 1114 | Bjerkreim  | 1630 | Åfjord     |
| 0511            | Dovre         | 1141 | Finnøy     | 1635 | Rennebu    |
| 0515            | Vågå          | 1142 | Rennesøy   | 1636 | Meldal     |
| 0519            | Sør-Fron      | 1223 | Tysnes     | 1644 | Holtålen   |
| 0520            | Ringebu       | 1231 | Ullensvang | 1724 | Verran     |
| 0540            | Sør-Aurdal    | 1241 | Fusa       | 1744 | Overhalla  |
| 0543            | Vestre Slidre | 1264 | Austerheim | 1818 | Herøy      |
| 0544            | Øystre Slidre | 1419 | Leikanger  | 1822 | Leirfjord  |
| 0616            | Nes           | 1429 | Fjaler     | 1840 | Saltal     |
| 0617            | Gol           | 1430 | Gaular     | 1854 | Ballangen  |
| 0618            | Hemsedal      | 1431 | Jølster    | 1868 | Øksnes     |
| 0621            | Sigdal        | 1433 | Naustdal   | 1913 | Skånland   |
| 0714            | Hof           | 1511 | Vanylven   | 1925 | Sørreisa   |
| <b>Gruppe 3</b> |               |      |            |      |            |
| 0111            | Hvaler        | 1244 | Austevoll  | 1832 | Hemnes     |
| 0432            | Rendalen      | 1251 | Vaksdal    | 1848 | Steigen    |
| 0513            | Sjåk          | 1259 | Øygarden   | 1922 | Bardu      |
| 0514            | Lom           | 1416 | Høyanger   | 1941 | Skjervøy   |
| 0619            | Ål            | 1417 | Vik        | 1942 | Nordreisa  |
| 0620            | Hol           | 1576 | Aure       | 2002 | Vardø      |
| 0833            | Tokke         | 1617 | Hitra      | 2011 | Kautokeino |
| 0834            | Vinje         | 1620 | Frøya      | 2019 | Nordkapp   |
| 1133            | Hjelmeland    | 1711 | Meråker    | 2020 | Porsanger  |
| 1135            | Sauda         | 1736 | Snåsa      | 2021 | Karasjok   |
| 1222            | Fitjar        | 1750 | Vikna      | 2028 | Båtsfjord  |
| 1242            | Samnanger     | 1812 | Sømna      |      |            |
| <b>Gruppe 4</b> |               |      |            |      |            |
| 0121            | Rømskog       | 1413 | Hyllestad  | 1748 | Fosnes     |
| 1021            | Marnardal     | 1444 | Hornindal  | 1816 | Vevelstad  |
| 1027            | Audnedal      | 1545 | Midsund    | 1834 | Lurøy      |
| 1144            | Kvitsøy       | 1622 | Agdenes    | 1857 | Værøy      |
| 1151            | Utsira        | 1718 | Leksvik    | 1928 | Torsken    |
| <b>Gruppe 5</b> |               |      |            |      |            |
| 0118            | Aremark       | 1418 | Balestrand | 1827 | Dønna      |
| 0436            | Tolga         | 1526 | Stordal    | 1835 | Træna      |
| 0441            | Os            | 1546 | Sandøy     | 1836 | Rødøy      |
| 0512            | Lesja         | 1571 | Halsa      | 1851 | Lødingen   |
| 0615            | Flå           | 1613 | Snillfjord | 1852 | Tjeldsund  |
| 0827            | Hjartdal      | 1632 | Roan       | 1859 | Flakstad   |

|                 |                |      |              |      |           |
|-----------------|----------------|------|--------------|------|-----------|
| 0830            | Nissedal       | 1633 | Osen         | 1867 | Bø        |
| 0935            | Iveland        | 1725 | Namdalseid   | 1874 | Moskenes  |
| 1034            | Hægebostad     | 1738 | Lierne       | 1919 | Gratangen |
| 1145            | Bokn           | 1743 | Høylandet    | 1926 | Dyrøy     |
| 1234            | Granvin        | 1749 | Flatanger    | 1927 | Tranøy    |
| 1265            | Fedje          | 1755 | Leka         | 1929 | Berg      |
| 1411            | Gulen          | 1811 | Bindal       |      |           |
| 1412            | Solund         | 1825 | Grane        |      |           |
| <b>Gruppe 6</b> |                |      |              |      |           |
| 0434            | Engerdal       | 1573 | Smøla        | 1917 | Ibestad   |
| 0541            | Etne           | 1665 | Tydal        | 1920 | Lavangen  |
| 0545            | Vang           | 1739 | Røyrvik      | 1936 | Karlsøy   |
| 0632            | Rollag         | 1740 | Namsskogan   | 1938 | Lyngen    |
| 0633            | Nore og Uvdal  | 1742 | Grong        | 1939 | Storfjord |
| 0831            | Fyresdal       | 1815 | Vega         | 1940 | Kåfjord   |
| 0929            | Åmli           | 1826 | Hattfjelldal | 1943 | Kvænangen |
| 0938            | Bygland        | 1828 | Nesna        | 2014 | Loppa     |
| 0940            | Valle          | 1838 | Gildeskål    | 2015 | Hasvik    |
| 1026            | Åseral         | 1839 | Beiarn       | 2017 | Kvalsund  |
| 1227            | Jondal         | 1845 | Sørfold      | 2018 | Måsøy     |
| 1233            | Ulvik          | 1849 | Hamarøy      | 2022 | Lebesby   |
| 1266            | Masfjorden     | 1850 | Tysfjord     | 2023 | Gamvik    |
| 1422            | Lærdal         | 1853 | Evenes       | 2024 | Berlevåg  |
| 1438            | Bremanger      | 1856 | Røst         | 2025 | Tana      |
| 1524            | Norddal        | 1911 | Kvæfjord     |      |           |
| <b>Gruppe 7</b> |                |      |              |      |           |
| 0135            | Råde           | 0236 | Nes          | 0720 | Stokke    |
| 0136            | Rygge          | 0238 | Nannestad    | 1018 | Søgne     |
| 0211            | Vestby         | 0415 | Løten        | 1119 | Hå        |
| 0214            | Ås             | 0419 | Sør-Odal     | 1120 | Klepp     |
| 0216            | Nesodden       | 0529 | Vestre Toten | 1528 | Sykkylven |
| 0221            | Aurskog-Høland | 0532 | Jevnaker     | 1531 | Sula      |
| 0226            | Sørum          | 0533 | Lunner       | 1638 | Orkdal    |
| 0227            | Fet            | 0624 | Øvre Eiker   | 1653 | Melhus    |
| 0228            | Rælingen       | 0628 | Hurum        | 1657 | Skaun     |
| 0229            | Enebakk        | 0702 | Holmestrand  |      |           |
| 0234            | Gjerdrum       | 0711 | Svelvik      |      |           |
| <b>Gruppe 8</b> |                |      |              |      |           |
| 0124            | Askim          | 1121 | Time         | 1420 | Sogndal   |
| 0215            | Frogn          | 1122 | Gjesdal      | 1432 | Førde     |
| 0402            | Kongsvinger    | 1127 | Randaberg    | 1515 | Herøy     |

|                  |             |      |             |      |                |
|------------------|-------------|------|-------------|------|----------------|
| 0612             | Hole        | 1130 | Strand      | 1621 | Ørland         |
| 0716             | Re          | 1221 | Stord       | 1663 | Malvik         |
| 0814             | Bamble      | 1243 | Os          | 1719 | Levanger       |
| 1002             | Mandal      | 1245 | Sund        | 1721 | Verdal         |
| 1014             | Vennesla    | 1256 | Meland      |      |                |
| <b>Gruppe 10</b> |             |      |             |      |                |
| 0122             | Trøgstad    | 0623 | Modum       | 1260 | Radøy          |
| 0125             | Eidsberg    | 0713 | Sande       | 1449 | Stryn          |
| 0417             | Stange      | 0719 | Andebu      | 1517 | Hareid         |
| 0418             | Nord-Odal   | 0914 | Tvedestrand | 1520 | Ørsta          |
| 0528             | Østre Toten | 1017 | Songdalen   | 1534 | Haram          |
| 0534             | Gran        | 1101 | Eigersund   | 1548 | Fræna          |
| 0536             | Søndre Land | 1253 | Osterøy     | 1648 | Midtre Gauldal |
| <b>Gruppe 11</b> |             |      |             |      |                |
| 0123             | Spydeberg   | 1004 | Flekkefjord | 1566 | Surnadal       |
| 0128             | Rakkestad   | 1032 | Lyngdal     | 1624 | Rissa          |
| 0420             | Eidskog     | 1160 | Vindafjord  | 1634 | Oppdal         |
| 0425             | Åsnes       | 1216 | Sveio       | 1640 | Røros          |
| 0428             | Trysil      | 1219 | Bømlo       | 1662 | Klæbu          |
| 0517             | Sel         | 1224 | Kvinnherad  | 1703 | Namsos         |
| 0521             | Øyer        | 1235 | Voss        | 1751 | Nærøy          |
| 0522             | Gausdal     | 1238 | Kvam        | 1756 | Inderøy        |
| 0538             | Nordre Land | 1401 | Flora       | 1805 | Narvik         |
| 0542             | Nord-Aurdal | 1439 | Vågsøy      | 1813 | Brønnøy        |
| 0807             | Notodden    | 1443 | Eid         | 1860 | Vestvågøy      |
| 0815             | Kragerø     | 1445 | Gloppen     | 1865 | Vågan          |
| 0819             | Nome        | 1516 | Ulstein     | 1866 | Hadsel         |
| 0821             | Bø          | 1519 | Volda       | 1870 | Sortland       |
| 0901             | Risør       | 1532 | Giske       | 1871 | Andøy          |
| 0919             | Froland     | 1535 | Vestnes     | 1924 | Målselv        |
| 0926             | Lillesand   | 1539 | Rauma       | 1933 | Balsfjord      |
| 1003             | Farsund     | 1554 | Averøy      |      |                |
| <b>Gruppe 12</b> |             |      |             |      |                |
| 0437             | Tynset      | 1424 | Årdal       | 1931 | Lenvik         |
| 0516             | Nord-Fron   | 1426 | Luster      | 2003 | Vadsø          |
| 0826             | Tinn        | 1563 | Sunndal     | 2004 | Hammerfest     |
| 1037             | Kvinesdal   | 1820 | Alstahaug   | 2012 | Alta           |
| 1146             | Tysvær      | 1824 | Vefsn       | 2030 | Sør-Varanger   |
| 1228             | Odda        | 1837 | Meløy       |      |                |
| 1263             | Lindås      | 1841 | Fauske      |      |                |
| <b>Gruppe 13</b> |             |      |             |      |                |
| 0101             | Halden      | 0502 | Gjøvik      | 1102 | Sandnes        |

|                  |             |      |              |      |              |
|------------------|-------------|------|--------------|------|--------------|
| 0104             | Moss        | 0602 | Drammen      | 1106 | Haugesund    |
| 0105             | Sarpsborg   | 0604 | Kongsberg    | 1124 | Sola         |
| 0106             | Fredrikstad | 0605 | Ringerike    | 1149 | Karmøy       |
| 0213             | Ski         | 0625 | Nedre Eiker  | 1246 | Fjell        |
| 0217             | Oppegård    | 0626 | Lier         | 1247 | Askøy        |
| 0219             | Bærum       | 0627 | Røyken       | 1502 | Molde        |
| 0220             | Asker       | 0701 | Horten       | 1504 | Ålesund      |
| 0230             | Lørenskog   | 0704 | Tønsberg     | 1505 | Kristiansund |
| 0231             | Skedsmo     | 0706 | Sandefjord   | 1702 | Steinkjer    |
| 0233             | Nittedal    | 0709 | Larvik       | 1714 | Stjørdal     |
| 0235             | Ullensaker  | 0722 | Nøtterøy     | 1804 | Bodø         |
| 0237             | Eidsvoll    | 0805 | Porsgrunn    | 1833 | Rana         |
| 0403             | Hamar       | 0806 | Skien        | 1902 | Tromsø       |
| 0412             | Ringsaker   | 0904 | Grimstad     | 1903 | Harstad      |
| 0427             | Elverum     | 0906 | Arendal      |      |              |
| 0501             | Lillehammer | 1001 | Kristiansand |      |              |
|                  |             |      |              |      |              |
| <b>Gruppe 14</b> |             |      |              |      |              |
| 1103             | Stavanger   | 1201 | Bergen       | 1601 | Trondheim    |
| <b>Gruppe 15</b> |             |      |              |      |              |
| 0301             | Oslo        |      |              |      |              |
| <b>Gruppe 16</b> |             |      |              |      |              |
| 0941             | Bykle       | 1232 | Eidfjord     | 1923 | Salangen     |
| 1046             | Sirdal      | 1252 | Modalen      | 2027 | Nesseby      |
| 1129             | Forsand     | 1421 | Aurland      |      |              |
| 1134             | Suldal      | 1547 | Aukra        |      |              |

### 3B. Fylkeskommunene

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

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

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

|          |      |              |
|----------|------|--------------|
| Gruppe 6 | Oslo | Oslo kommune |
|----------|------|--------------|

#### 4. Skjemaer i KOSTRA

De fleste skjemaene som er brukt i datainnsamlingen til denne publiseringen foreligger i PDF-format under overskrifta *Utskriftsvennlige versjoner av skjemaene – kommune/fylker* ved å følg lenke via <http://www.ssb.no/innrapportering/offentlig-sektor/kostra-innrapportering>

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

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

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

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

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

NAV: Enslige forsørgere, uførepensjonister

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

Vannverksregisteret (Vreg) drevet av Folkehelseinstituttet:

Vannleveranse, ledningsnett, tilknyttede innbyggere osv.

Matrikkelen:

Fritidsboliger, eiendommer, målebrev, godkjent bruksareal

Direktoratet for naturforvaltning:

Registreringer av biologisk mangfold

Riksantikvaren:

Fredete kulturminner i fylkene

Norsk kulturråd:

Folkebibliotek, utlån av bøker og andre medier, bokbestand osv.

Film & Kino:

Kinobesøk, kinosaler osv.

Kirkerådets medlemsregister

Antall medlemmer i Dnk

Vegdirektoratet

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

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

Tunneler

Uderganger

Bruer

Husbanken

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

Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB)

Branner, utrykninger, tilsyn av bygninger, piper osv.

VIGO Fylkeskommunenes administrative register for videregående opplæring:

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

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

### **7A. Funksjonsinndeling 2014, kommuner, KF og IKS**

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

| <b>Funksjon</b> | <b>Tekst</b>                                                                        |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 100             | Politisk styring                                                                    |
| 110             | Kontroll og revisjon                                                                |
| 120             | Administrasjon                                                                      |
| 121             | Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen                                        |
| 130             | Administrasjonslokaler                                                              |
| 170             | Årets premieavvik                                                                   |
| 171             | Amortisering av tidligere års premieavvik                                           |
| 172             | Pensjon                                                                             |
| 173             | Premiefond                                                                          |
| 180             | Diverse fellesutgifter                                                              |
| 190             | Interne serviceenheter                                                              |
| 201             | Førskole                                                                            |
| 202             | Grunnskole                                                                          |
| 211             | Styrket tilbud til førskolebarn                                                     |
| 213             | Voksenopplæring                                                                     |
| 215             | Skolefritidstilbud                                                                  |
| 221             | Førskolelokaler og skyss                                                            |
| 222             | Skolelokaler                                                                        |
| 223             | Skoleskyss                                                                          |
| 231             | Aktivitetstilbud barn og unge                                                       |
| 232             | Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste                                   |
| 233             | Annet forebyggende helsearbeid                                                      |
| 234             | Aktivisering og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse |
| 241             | Diagnose, behandling, re-/habilitering                                              |
| 242             | Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid                                      |

|     |                                                                  |
|-----|------------------------------------------------------------------|
| 243 | Tilbud til personer med rusproblemer                             |
| 244 | Barneverntjeneste                                                |
| 251 | Barneverntiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet       |
| 252 | Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet            |
| 253 | Helse- og omsorgstjenester i institusjon                         |
| 254 | Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende                      |
| 255 | Medfinansiering somatiske tjenester                              |
| 256 | Akutthjelp helse- og omsorgstjenesten                            |
| 261 | Institusjonslokaler                                              |
| 265 | Kommunalt disponerte boliger                                     |
| 273 | Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi                            |
| 275 | Introduksjonsordningen                                           |
| 276 | Kvalifiseringsordningen                                          |
| 281 | Økonomisk sosialhjelp                                            |
| 283 | Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig          |
| 285 | Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde               |
| 290 | Interkommunale samarbeid (§ 27- samarbeid)                       |
| 301 | Plansaksbehandling                                               |
| 302 | Bygge- og delesaksbehandling og seksjonering                     |
| 303 | Kart og oppmåling                                                |
| 304 | Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelser |
| 305 | Eierseksjonering                                                 |
| 315 | Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak                            |
| 320 | Kommunal næringsvirksomhet                                       |
| 321 | Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg  |
| 325 | Tilrettelegging og bistand for næringslivet                      |
| 329 | Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling         |
| 330 | Samferdselsbedrifter/transporttiltak                             |
| 332 | Kommunale veier                                                  |
| 335 | Rekreasjon i tettsted                                            |
| 338 | Forebygging av branner og andre ulykker                          |
| 339 | Beredskap mot branner og andre ulykker                           |
| 340 | Produksjon av vann                                               |
| 345 | Distribusjon av vann                                             |
| 350 | Avløpsrensing                                                    |
| 353 | Avløpsnett/innsamling av avløpsvann                              |
| 354 | Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l                      |
| 355 | Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall |
| 360 | Naturforvaltning og friluftsliv                                  |
| 365 | Kulturminnevern                                                  |
| 370 | Bibliotek                                                        |
| 373 | Kino                                                             |
| 375 | Muséer                                                           |
| 377 | Kunstformidling                                                  |
| 380 | Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg                      |
| 381 | Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg                           |
| 383 | Musikk- og kulturskoler                                          |
| 385 | Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg        |
| 386 | Kommunale kulturbygg                                             |
| 390 | Den norske kirke                                                 |
| 392 | Andre religiøse formål                                           |
| 393 | Gravplasser og krematorier                                       |
| 800 | Skatt på inntekt og formue                                       |
| 840 | Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd          |
| 850 | Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.               |

|     |                                                 |
|-----|-------------------------------------------------|
| 860 | Motpost avskrivninger                           |
| 870 | Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)         |
| 880 | Interne finansieringstransaksjoner              |
| 899 | Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk |

### **Utgåtte funksjoner fra regnskapsåret 2013 til 2014**

Funksjon 357 «Gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall» utgår. Dette tas i stedet med i funksjon 355 som endrer navn til «Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall».

### **Gyldige funksjoner kun i driftsregnskapet**

Følgende funksjoner er kun gyldige i driftsregnskapet:

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

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

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

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

### **ADMINISTRASJON OG STYRING:**

Funksjonene

|     |                                            |
|-----|--------------------------------------------|
| 100 | Politisk styring                           |
| 110 | Kontroll og revisjon                       |
| 120 | Administrasjon                             |
| 121 | Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltning |
| 130 | Administrasjonslokaler                     |

### **BARNEHAGE:**

Funksjonene

|     |                                 |
|-----|---------------------------------|
| 201 | Førskole                        |
| 211 | Styrket tilbud til førskolebarn |
| 221 | Førskolelokaler og skyss        |

### **GRUNNSKOLE:**

Funksjonene

|     |                    |
|-----|--------------------|
| 202 | Grunnskole         |
| 213 | Voksenopplæring    |
| 215 | Skolefritidstilbud |
| 222 | Skolelokaler       |
| 223 | Skoleskyss         |

### **HELSE- OG OMSORG:**

Funksjonene

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

- 234 Aktivisering og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse
- 253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon
- 254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende
- 255 Medfinansiering somatiske tjenester
- 256 Akutthjelp helse- og omsorgstjenesten
- 261 Institusjonslokaler

#### **SOSIALTJENESTEN:**

##### Funksjonene

- 242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid
- 243 Tilbud til personer med rusproblemer
- 273 Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi
- 275 Introduksjonsordningen
- 276 Kvalifiseringsordningen
- 281 Økonomisk sosialhjelp

#### **BARNEVERN:**

##### Funksjonene

- 244 Barneverntjeneste
- 251 Barneverntiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet
- 252 Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet

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

##### Funksjonene

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

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

##### Funksjonene

- 301 Plansaksbehandling
- 302 Bygge- og delesaksbehandling og seksjonering
- 303 Kart og oppmåling
- 304 Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelser
- 305 Eierseksjonering
- 335 Rekreasjon i tettsted
- 360 Naturforvaltning og friluftsliv
- 365 Kulturminnevern

#### **KULTUR:**

##### Funksjonene

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

#### **KIRKE:**

##### Funksjonene

- 390 Den norske kirke

- 392 Andre religiøse formål
- 393 Gravplasser og krematorier

#### **SAMFERDSEL:**

##### Funksjonene

- 330 Samferdselsbedrifter/transporttiltak
- 332 Kommunale veier

#### **BOLIG:**

##### Funksjonene

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

#### **NÆRING:**

##### Funksjonene

- 320 Kommunal næringsvirksomhet
- 321 Konesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg
- 325 Tilrettelegging og bistand for næringslivet
- 329 Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling

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

##### Funksjonene

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

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

##### Funksjon

- 285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde

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

##### Funksjon

- 290 Interkommunale samarbeid (§27 – samarbeid)

Fellesutgifter på funksjonene 170..190 og finansfunksjonene (800- serien) inngår ikke i noen av de definerte utgiftsområdene. Funksjonene inngår i en del ulike regnskapsbegreper brukt i KOSTRA, for beregning av totale brutto driftsutgifter, brutto investeringsutgifter osv.

#### **7C. Funksjonsinndeling 2014, fylkeskommuner, FKF og IKS**

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

| Funksjon | Tekst                                                    |
|----------|----------------------------------------------------------|
| 400      | Politisk styring                                         |
| 410      | Kontroll og revisjon                                     |
| 420      | Administrasjon                                           |
| 421      | Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen             |
| 430      | Administrasjonslokaler                                   |
| 460      | Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde |
| 465      | Interfylkeskommunale samarbeid (§ 27-samarbeid)          |
| 470      | Årets premieavvik                                        |
| 471      | Amortisering av tidligere års premieavvik                |

|     |                                                                       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|
| 472 | Pensjon                                                               |
| 473 | Premiefond                                                            |
| 480 | Diverse fellesutgifter                                                |
| 490 | Interne serviceenheter                                                |
| 510 | Skolelokaler og internatbygninger                                     |
| 515 | Fellesutgifter og støttefunksjoner knyttet til videregående opplæring |
| 520 | Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør  |
| 521 | Studiespesialisering                                                  |
| 522 | Bygg- og anleggsteknikk                                               |
| 523 | Elektrofag                                                            |
| 524 | Design og håndverk                                                    |
| 525 | Restaurant- og matfag                                                 |
| 526 | Helse- og sosialfag                                                   |
| 527 | Idrettsfag                                                            |
| 528 | Teknikk og industriell produksjon                                     |
| 529 | Musikk, dans og drama                                                 |
| 530 | Medier og kommunikasjon                                               |
| 531 | Naturbruk                                                             |
| 532 | Service og samferdsel                                                 |
| 538 | Allmennfaglige studieretninger (gammel ordning)                       |
| 539 | Yrkesfaglige studieretninger (gammel ordning)                         |
| 554 | Fagskole                                                              |
| 559 | Landslinjer                                                           |
| 561 | Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste               |
| 562 | Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring                   |
| 570 | Fagopplæring i arbeidslivet                                           |
| 581 | Voksenopplæring etter opplæringsloven                                 |
| 590 | Andre formål                                                          |
| 660 | Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner                                  |
| 665 | Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling                                 |
| 700 | Tilrettelegging og støttefunksjoner for næringslivet                  |
| 705 | Finansieringsbistand overfor næringslivet                             |
| 710 | Fylkeskommunal næringsvirksomhet                                      |
| 711 | Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg       |
| 715 | Lokal og regional utvikling                                           |
| 716 | Friluftsliv og miljø                                                  |
| 722 | Fylkesveier, miljø- og trafikksikkerhetstiltak                        |
| 730 | Bilruter                                                              |
| 731 | Fylkesveiferjer                                                       |
| 732 | Båtruter                                                              |
| 733 | Transport (ordninger) for funksjonshemmede                            |
| 734 | Sporveier og forstadsbaner                                            |
| 740 | Bibliotek                                                             |
| 750 | Kulturminnevern                                                       |
| 760 | Muséer                                                                |
| 771 | Kunstformidling                                                       |
| 772 | Kunstproduksjon                                                       |
| 775 | Idrett                                                                |
| 790 | Andre kulturaktiviteter                                               |
| 800 | Skatt på inntekt og formue                                            |
| 840 | Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd               |
| 850 | Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.                    |
| 860 | Motpost avskrivninger                                                 |

|     |                                                 |
|-----|-------------------------------------------------|
| 870 | Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)         |
| 880 | Interne finansieringstransaksjoner              |
| 899 | Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk |

### **Utgåtte funksjoner fra regnskapsåret 2013 til 2014**

Funksjon 560 «Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring» utgår og erstattes av funksjonene 561 «Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste» og 562 «Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring».

### **Gyldige funksjoner kun i driftsregnskapet**

Følgende funksjoner er kun gyldige i driftsregnskapet:

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

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

Gruppering av funksjoner i fylkeskommuner brukes i følgende av KOSTRA's tabeller og i statistikkbanken:

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

### **ADMINISTRASJON OG STYRING:**

Funksjonene

|     |                                              |
|-----|----------------------------------------------|
| 400 | Politisk styring                             |
| 410 | Kontroll og revisjon                         |
| 420 | Administrasjon                               |
| 421 | Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen |
| 430 | Administrasjonslokaler                       |

### **VIDEREGÅENDE OPPLÆRING:**

Funksjonene

|     |                                                                      |
|-----|----------------------------------------------------------------------|
| 510 | Skolelokaler og internater                                           |
| 515 | Skoleforvaltning                                                     |
| 520 | Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør |
| 521 | Studiespesialisering                                                 |
| 522 | Bygg- og anleggsteknikk                                              |
| 523 | Elektrofag                                                           |
| 524 | Design og håndverk                                                   |
| 525 | Restaurant- og matfag                                                |
| 526 | Helse- og sosialfag                                                  |
| 527 | Idrettsfag                                                           |
| 528 | Teknikk og industriell produksjon                                    |
| 529 | Musikk, dans og drama                                                |
| 530 | Medier og kommunikasjon                                              |
| 531 | Naturbruk                                                            |
| 532 | Service og samferdsel                                                |
| 554 | Fagskole                                                             |
| 559 | Landslinjer                                                          |

|     |                                                         |
|-----|---------------------------------------------------------|
| 561 | Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste |
| 562 | Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring     |
| 570 | Fagopplæring i arbeidslivet                             |

- 581 Voksenopplæring etter opplæringsloven
- 590 Andre undervisningsformål

#### **TANNHELSETJENESTEN:**

##### Funksjonene

- 660 Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner
- 665 Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling

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

##### Funksjonene

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

#### **KULTUR:**

##### Funksjonene

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

#### **SAMFERDSEL:**

##### Funksjonene

- 722 Fylkesveier, miljø- og trafikksikkerhetstiltak
- 730 Bilruter
- 731 Fylkesveiferjer
- 732 Båtruter
- 733 Transport (ordninger) for funksjonshemmede
- 734 Sporveier og forstadsbaner

#### **NÆRING**

##### Funksjonene

- 700 Tilrettelegging og støttefunksjoner for næringslivet
- 705 Finansieringsbistand overfor næringslivet
- 710 Fylkeskommunal næringsvirksomhet
- 711 Konesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg

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

##### Funksjon

- 460 Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde

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

##### Funksjon

- 465 Interfylkeskommunale samarbeid (§27 – samarbeid)

Fellesutgifter på funksjonene 470..490 og finansfunksjonene (800- serien) inngår ikke i noen av de definerte utgiftsområdene. Funksjonene inngår i en del ulike regnskapsbegreper brukt i KOSTRA, for beregning av totale brutto driftsutgifter, brutto investeringsutgifter osv.

**7E. Artsinndeling regnskapsåret 2014 - kommuner og fylkeskommuner, KF/FKF og IKS**

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

|                                                                            | <b>Kontoklasse 1 og 3</b><br><b>DRIFTSREGNSKAP</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>Kontoklasse 0 og 4</b><br><b>INVESTERINGSREGNSKAP</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>UTGIFT/KOSTNAD</b>                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                          |
| <b>Lønn</b>                                                                | 010 Fastlønn<br>020 Lønn til vikarer<br>030 Lønn til ekstrahjelp<br>040 Overtidslønn<br>050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser<br>070 Lønn vedlikehold                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 070 Lønn vedlikehold/nybygg og nyanlegg                  |
|                                                                            | 075 Lønn renhold<br>080 Godtgjørelse folkevalgte<br>089 Trekkpliktig/oppgavepliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                          |
| <b>Sosiale utgifter</b>                                                    | 090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger<br>099 Arbeidsgiveravgift                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                          |
| <b>Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon</b> | 100 Kontormateriell<br>105 Undervisningsmateriell<br>110 Medisinsk forbruksmateriell<br>114 Medikamenter<br>115 Matvarer<br>120 Samlepost annet forbruksmateriell, råvarer og tjenester<br>130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd<br>140 Annonse, reklame, informasjon<br>150 Opplæring, kurs<br>160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er oppgavepliktige<br>165 Andre oppgavepliktige godtgjørelser<br>170 Transport/drift av egne og leide transportmidler (herunder anleggsmaskiner og lignende)<br>180 Strøm<br>181 Fjernvarme<br>182 Fyringsolje og fyringsparafin<br>183 Naturgass<br>184 Bioenergi<br>185 Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring<br>190 Leie av lokaler og grunn<br>195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l. |                                                          |
|                                                                            | 200 Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler<br>209 Medisinsk utstyr<br>210 Kjøp, leie og leasing av transportmidler                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 210 Kjøp av transportmidler                              |
|                                                                            | 220 Leie (operasjonell leasing) av driftsmidler<br>230 Vedlikehold, byggetjenester og nybygg                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 230 Vedlikehold, byggetjenester og                       |
| nybygg                                                                     | 240 Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester<br>250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 250 Materialer til vedlikehold,                          |
|                                                                            | påkostning og nybygg<br>260 Renholds- og vaskertjenester<br>270 Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                          |
|                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 280 Grunnerverv<br>285 Kjøp av eksisterende              |
| bygg/anlegg                                                                | 290 Internkjøp                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                          |
| <b>Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon</b>             | 300 Kjøp fra staten<br>330 Kjøp fra fylkeskommuner<br>350 Kjøp fra kommuner<br>370 Kjøp fra andre (private)<br>375 Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                          |

|                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                           | 380 Kjøp fra foretak og bedrifter i egen kommune/fylkeskommune som fører særregnskap                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Overføringer</b>                                       | 400 Overføring til staten<br>429 Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon<br>430 Overføring til fylkeskommuner<br>450 Overføring til kommuner<br>470 Overføring til andre (private)<br>475 Overføringer til IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker<br>480 Overføring til foretak og særbedrifter i egen kommune/fylkeskommune<br>(490 Reserverte bevilgninger/avsetninger)                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner</b> | 500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter<br>501 Konserninterne renteutgifter<br>509 <i>Tap finansielle instrumenter</i><br>510 Avdragsutgifter<br>511 Konserninterne avdrag<br>520 Utlån<br>521 Konserninterne utlån                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 529 <i>Kjøp av aksjer og andeler</i><br><br>530 <i>Dekning av tidligere års udekket</i><br><br><i>regnskapsmessige merforbruk</i><br>540 <i>Avsetninger til disposisjonsfond</i><br><br>548 <i>Avsetninger til ubundne investeringsfond</i><br><br>550 Avsetninger til bundne fond<br>570 <i>Overføring til investeringsregnskapet</i><br>580 <i>Regnskapsmessig mindreforbruk</i> 580 <i>Udisponert</i><br>589 <i>Rapportkontroll – positivt avvik (gjelder kun særbedrifter som fører etter regnskapsloven)</i><br>590 <i>Avskrivninger</i> |
| <b>INNTEKTER</b>                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Salgsinntekter</b>                                     | 600 Brukerbetaling for kommunale tjenester<br>620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet<br><br>629 Billettinntekter<br>630 Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler<br>640 Avgiftspliktige gebyrer<br>650 Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester<br>660 Salg av driftsmidler                                                                                                                                                                                                 | 670 <i>Salg av fast eiendom</i><br><br>690 Fordelte utgifter / Internsalg                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Overføringer med krav til motytelse</b>                | 700 Refusjon fra staten<br>710 Sykelønnsrefusjon<br><br>729 Kompensasjon for merverdiavgift<br>750 Refusjon fra kommuner<br>770 Refusjon fra andre (private)<br>775 Refusjon fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker<br>780 Refusjon fra foretak og bedrifter i egen kommune/fylkeskommune som fører særregnskap<br>790 Internsalg                                                                                                                                                                                 | 730 Refusjon fra fylkeskommuner                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Overføringer uten krav til motytelse</b>               | 800 <i>Rammetilskudd</i><br>810 Andre statlige overføringer<br>830 Overføring fra fylkeskommuner<br>850 Overføring fra kommuner<br>870 <i>Skatt på inntekt og formue</i><br>874 Eiendomsskatt annen eiendom<br>875 Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer<br>877 <i>Andre direkte og indirekte skatter</i><br>880 Overføringer fra foretak og bedrifter i egen kommune/fylkeskommune som fører særregnskap<br>890 Overføringer fra andre (private)<br>895 Overføringer fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

**Finansinntekter,  
finansierings-  
transaksjoner**

900 Renteinntekter  
901 Konserninterne renteinntekter  
905 Utbytte og eieruttak  
909 *Gevinst finansielle instrumenter*

*910 Bruk av lån*

920 Mottatte avdrag på utlån  
921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån

930 *Bruk av tidligere års  
regnskapsmessige mindreforbruk*  
940 Bruk av disposisjonsfond

950 Bruk av bundne driftsfond

980 *Regnskapsmessig merforbruk*  
989 *Rapportkontroll – negativt avvik ((gjelder kun særbedrifter som fører etter regnskapsloven)*  
990 *Motpost avskrivninger*

*911 Bruk av konserninterne lån*

929 *Salg av aksjer og andeler*  
930 *Bruk av tidligere års udisponert*

*948 Bruk av ubundne investeringsfond*

958 Bruk av bundne investeringsfond  
970 *Overføringer fra driftsregnskapet*  
980 *Udekket*

**Utgåtte arter fra regnskapsåret 2013 til 2014**

Art 728 «Kompensasjon moms påløpt investeringsregnskapet» utgår. Dette innlemmes i art 729 som endres fra å bare gjelde for driftsregnskapet, til å gjelde både for drifts- og investeringsregnskapet. Art 729 endrer også navn til «Kompensasjon for merverdiavgift».

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

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

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

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

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

Art 509 Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)  
Art 540 Avsetninger til disposisjonsfond  
Art 570 Overføring til investeringsregnskapet  
Art 590 Avskrivninger  
  
Art 800 Rammetilskudd  
Art 870 Skatt på inntekt og formue  
Art 874 Eiendomsskatt "Verk og bruk"  
Art 875 Eiendomsskatt "Annen fast eiendom"  
Art 877 Andre direkte og indirekte skatter  
Art 909 Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)  
Art 990 Motpost avskrivninger

## **7F. Kapittelinnndeling 2014 - kommuner og fylkeskommuner, KF/FKF og IKS**

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

| Kapittel | Tekst |
|----------|-------|
|----------|-------|

### **EIENDELER:**

Omløpsmidler:

|              |                               |
|--------------|-------------------------------|
| 2.10 og 5.10 | Kasse, postgiro, bankinnskudd |
| 2.11 og 5.11 | Obligasjoner                  |
| 2.12 og 5.12 | Sertifikater                  |
| 2.13 og 5.13 | Kortsiktige fordringer        |
| 2.15 og 5.15 | Derivater                     |
| 5.17         | Varer                         |
| 2.18 og 5.18 | Aksjer og andeler             |
| 2.19 og 5.19 | Premieavvik                   |

Anleggsmidler:

|              |                                     |
|--------------|-------------------------------------|
| 2.20 og 5.20 | Pensjonsmidler                      |
| 2.21 og 5.21 | Aksjer og andeler                   |
| 2.22 og 5.22 | Utlån                               |
| 2.24 og 5.24 | Utstyr, maskiner og transportmidler |
| 2.27 og 5.27 | Faste eiendommer og anlegg          |
| 5.28         | Immaterielle eiendeler              |

### **GJELD OG EGENKAPITAL:**

Kortsiktig gjeld:

|              |                        |
|--------------|------------------------|
| 2.31 og 5.31 | Kassekredittlån        |
| 2.32 og 5.32 | Annen kortsiktig gjeld |
| 2.34 og 5.34 | Derivater              |
| 2.39 og 5.39 | Premieavvik            |

Langsiktig gjeld:

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

Egenkapital:

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

Memoriakonti:

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

## 7G. Sektorinndeling 2014 - kommuner og fylkeskommuner, KF/FKF og IKS

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

### Utgåtte kapitler fra regnskapsåret 2013 til 2014

Det er ingen utgåtte kapitler.

### Utgåtte sektorer fra regnskapsåret 2013 til 2014

Det er ingen utgåtte sektorer.

## 8. Henvendelser

|                                                                            |                       |             |                                            |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|--------------------------------------------|
| Finansielle nøkkeltall, administrasjon, styring og fellesutgifter          | Anne Brit Thorud      | 21 09 45 10 | <a href="mailto:ath@ssb.no">ath@ssb.no</a> |
|                                                                            | Corretta Alouch Arodi | 21 09 43 38 | <a href="mailto:cos@ssb.no">cos@ssb.no</a> |
|                                                                            | Anni S. Fretheim      | 21 09 44 05 | <a href="mailto:stf@ssb.no">stf@ssb.no</a> |
|                                                                            | Marte Helliksen Hvamb | 40 90 26 67 | <a href="mailto:mhh@ssb.no">mhh@ssb.no</a> |
| Finansielle nøkkeltall, administrasjon, styring og fellesutgifter, konsern | Anni S. Fretheim      | 21 09 44 05 | <a href="mailto:stf@ssb.no">stf@ssb.no</a> |
|                                                                            | Marte Helliksen Hvamb | 40 90 26 67 | <a href="mailto:mhh@ssb.no">mhh@ssb.no</a> |
|                                                                            | Anne Brit Thorud      | 21 09 45 10 | <a href="mailto:ath@ssb.no">ath@ssb.no</a> |
|                                                                            | Corretta Alouch Arodi | 21 09 43 38 | <a href="mailto:cos@ssb.no">cos@ssb.no</a> |
| Kjøp av tjenester                                                          | Anne Brit Thorud      | 21 09 45 10 | <a href="mailto:ath@ssb.no">ath@ssb.no</a> |
|                                                                            | Marte Helliksen Hvamb | 40 90 26 67 | <a href="mailto:mhh@ssb.no">mhh@ssb.no</a> |
|                                                                            | Corretta Alouch Arodi | 21 09 43 38 | <a href="mailto:cos@ssb.no">cos@ssb.no</a> |
|                                                                            | Anni S. Fretheim      | 21 09 44 05 | <a href="mailto:stf@ssb.no">stf@ssb.no</a> |
| Eiendomsforvaltning, kommunal eiendomsdrift og eiendomsskatt               | Else Bredeli          | 40 90 26 53 | <a href="mailto:ehf@ssb.no">ehf@ssb.no</a> |
|                                                                            | Marte Helliksen Hvamb | 40 90 26 67 | <a href="mailto:mhh@ssb.no">mhh@ssb.no</a> |

|                                                        |                                                                                             |                            |                                                                                          |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Gebyrsatser og brukerbetaling                          | Jon Scheistrøen<br>(barnehagetakster)                                                       | 21 09 42 54                | <a href="mailto:jsc@ssb.no">jsc@ssb.no</a>                                               |
|                                                        | Dag Ragnvald<br>Abrahamsen<br>(pleie og omsorg,<br>egenbetaling for<br>praktisk bistand)    | 21 09 42 11                | <a href="mailto:kommunal-helse-omsorg@ssb.no">kommunal-helse-omsorg@ssb.no</a>           |
|                                                        | Simen Sæterdal<br>(gebyrer, vann, avløp<br>og renovasjon)                                   | 21 09 47 46                | <a href="mailto:sse@ssb.no">sse@ssb.no</a>                                               |
|                                                        | Jørn Kristian<br>Undelstvedt (fysisk<br>planlegging,<br>kulturminner, natur og<br>nærmiljø) | 62 88 50 84                | <a href="mailto:jku@ssb.no">mailto:jku@ssb.no</a>                                        |
|                                                        | Anni S. Fretheim                                                                            | 21 09 44 05                | <a href="mailto:stf@ssb.no">stf@ssb.no</a>                                               |
| Hovedoversikter                                        | Anne Brit Thorud                                                                            | 21 09 45 10                | <a href="mailto:ath@ssb.no">ath@ssb.no</a>                                               |
|                                                        | Corretta Alouch Arodi                                                                       | 21 09 43 38                | <a href="mailto:cos@ssb.no">cos@ssb.no</a>                                               |
| Hovedoversikter, konsern                               | Anni S. Fretheim                                                                            | 21 09 44 05                | <a href="mailto:stf@ssb.no">stf@ssb.no</a>                                               |
|                                                        | Marte Helliksen Hvamb                                                                       | 40 90 26 67                | <a href="mailto:mhh@ssb.no">mhh@ssb.no</a>                                               |
| Barnehager                                             | Elin Såheim Bjørkli                                                                         | 62 88 51 06                | <a href="mailto:ebj@ssb.no">ebj@ssb.no</a>                                               |
|                                                        | Hossein Moafi                                                                               | 62 88 52 71                | <a href="mailto:mho@ssb.no">mho@ssb.no</a>                                               |
| Grunnskoleopplæring                                    | Rachel Ekren                                                                                | 62 88 56 26                | <a href="mailto:rhe@ssb.no">rhe@ssb.no</a>                                               |
|                                                        | Rita Aanerud                                                                                | 62 88 53 15                | <a href="mailto:ria@ssb.no">ria@ssb.no</a>                                               |
| Psykisk helsearbeid og rusarbeid                       | Linda Allertsen<br>Dag Abrahamsen                                                           | 21 09 44 57<br>21 09 42 11 | <a href="mailto:kommunal-helse-omsorg@ssb.no">kommunal-helse-omsorg@ssb.no</a>           |
| Kommunehelse                                           | Trond Ekorud<br>Dag Abrahamsen                                                              | 21 09 43 99<br>21 09 42 11 |                                                                                          |
| Pleie og omsorg                                        | Dag Abrahamsen<br>Brith Sundby                                                              | 21 09 42 11<br>21 09 45 49 |                                                                                          |
| Sosialkontor og kvalifiseringsstønad                   | Torild Irene Kårstad<br>Harald Tønseth                                                      | 21 09 49 26<br>21 09 46 36 | <a href="mailto:tik@ssb.no">tik@ssb.no</a><br><a href="mailto:hat@ssb.no">hat@ssb.no</a> |
| Introduksjonsstønad                                    | Kari Kraakenes                                                                              | 21 09 47 86                | <a href="mailto:kkra@ssb.no">kkra@ssb.no</a>                                             |
| Barnevern                                              | Tone Dyrhaug                                                                                | 21 09 47 71                | <a href="mailto:dyr@ssb.no">dyr@ssb.no</a>                                               |
| Vann, avløp og renovasjon/avfall                       | Eva Vinju<br>(renovasjon/avfall)                                                            | 62 88 54 76                | <a href="mailto:evv@ssb.no">evv@ssb.no</a>                                               |
|                                                        | Gisle Berge (vann og<br>avløp)                                                              | 62 88 53 16                | <a href="mailto:gib@ssb.no">gib@ssb.no</a>                                               |
|                                                        | Manju Chaudhary<br>(selvkost VAR)                                                           | 62 88 53 10                | <a href="mailto:nju@ssb.no">nju@ssb.no</a>                                               |
| Fysisk planlegging, kulturminner, natur<br>og nærmiljø | Jørn Kristian<br>Undelstvedt                                                                | 62 88 50 84                | <a href="mailto:jku@ssb.no">jku@ssb.no</a>                                               |
|                                                        | Svein Homstvedt                                                                             | 21 09 49 66                | <a href="mailto:hom@ssb.no">hom@ssb.no</a>                                               |
| Kultur                                                 | Cato Hernes Jensen                                                                          | 62 88 51 45                | <a href="mailto:cje@ssb.no">cje@ssb.no</a>                                               |

|                                             |                                                                |             |                                                |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------------------------|
|                                             | Liv Taule                                                      | 62 88 53 00 | <a href="mailto:lfo@ssb.no">lfo@ssb.no</a>     |
| Kirke                                       | Liv Taule (skjema 28)                                          | 62 88 53 00 | <a href="mailto:lfo@ssb.no">lfo@ssb.no</a>     |
|                                             | Corretta Aluoch Arodi<br>(skjemaene 31A-31B, filuttrekk 0F-0G) | 21 09 43 38 | <a href="mailto:cos@ssb.no">cos@ssb.no</a>     |
| Samferdsel                                  | Asbjørn Wethal                                                 | 62 88 54 15 | <a href="mailto:aww@ssb.no">aww@ssb.no</a>     |
|                                             | Jan Monsrud                                                    | 62 88 54 07 | <a href="mailto:jam@ssb.no">jam@ssb.no</a>     |
|                                             | Inger Runden                                                   | 62 88 51 78 | <a href="mailto:iru@ssb.no">iru@ssb.no</a>     |
| Bolig                                       | Unni Grebstad                                                  | 21 09 44 36 | <a href="mailto:ugr@ssb.no">ugr@ssb.no</a>     |
| Tilrettelegging og bistand for næringslivet | Corretta Aluoch Arodi                                          | 21 09 43 38 | <a href="mailto:cos@ssb.no">cos@ssb.no</a>     |
| Brann og ulykkesvern                        | Trond Ekornrud                                                 | 21 09 43 99 | <a href="mailto:eko@ssb.no">eko@ssb.no</a>     |
| Fylkeshelsetjeneste: Tannhelsetjenesten     | Trond Ekornrud                                                 | 21 09 43 99 | <a href="mailto:eko@ssb.no">eko@ssb.no</a>     |
| Videregående opplæring                      | Birgit Bjørkeng                                                | 62 88 52 57 | <a href="mailto:bbo@ssb.no">bbo@ssb.no</a>     |
| Informasjonsteknologi                       | Kjell Lorentzen                                                | 62 88 55 01 | <a href="mailto:kjl@ssb.no">kjl@ssb.no</a>     |
| Landbruk                                    | Berit Bjørlo                                                   | 62 88 55 07 | <a href="mailto:bbj@ssb.no">bbj@ssb.no</a>     |
| IPLOS                                       | Dag Abrahamsen                                                 | 21 09 42 11 | <a href="mailto:iplos@ssb.no">iplos@ssb.no</a> |
| Klima og energi                             | Henning Høie                                                   | 21 09 49 43 | <a href="mailto:hei@ssb.no">hei@ssb.no</a>     |
|                                             | Lisbet Høgset                                                  | 21 09 42 53 | <a href="mailto:lho@ssb.no">lho@ssb.no</a>     |
| Lokale folkeavstemninger                    | Anders Grøndahl                                                | 62 88 50 53 | <a href="mailto:agr@ssb.no">agr@ssb.no</a>     |
| Lånefond                                    | Anne Brit Thorud                                               | 21 09 45 10 | <a href="mailto:ath@ssb.no">ath@ssb.no</a>     |
| Fordringer og gjeld overfor utlandet        | Jostein Birkelund                                              | 21 09 42 93 | <a href="mailto:jbi@ssb.no">jbi@ssb.no</a>     |

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

Tall via FAKTAARK eller STATISTIKKBANKEN?

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

Funksjonaliteten er forskjellig for de to løsningene:

KOSTRAS faktaark:

Fordeler

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

Ulemper

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

Statistikkbanken

Fordeler

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

Ulemper

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

## 9A. Valg av startkommune til KOSTRAs faktaark

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

Statistisk sentralbyrå  
Statistics Norway

**Velg region**

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

OK

Søk

Når startkommune er valgt vil tabellen vise standardoppsett med 2013-tall for startkommunen i første kolonne, mens de øvrige kolonnene viser gjennomsnittstall for det aktuelle fylket, for den aktuelle kommunegruppen og for landet med og uten Oslo.

|  | Halden | Kostragruppe 13 | Østfold | Landet uten Oslo | Landet |
|--|--------|-----------------|---------|------------------|--------|
|  | 2012   | 2012            | 2012    | 2012             | 2012   |

For fylkeskommunene viser standardoppsettet 2013-tall for start(fylkes-)kommunen i første kolonne, mens de øvrige kolonnene viser gjennomsnittstall for landsdelen og for landet med og uten Oslo.

## 9B. Endring av tabellhodet

### *Endring av innholdet i første kolonne*

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

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



Statistisk sentralbyrå  
Statistics Norway

**Velg rapporteringsår**

2012  
2011  
2010  
2009  
2008  
2007  
2006  
2005  
2004  
2003  
2002  
2001  
2000  
1999

OK

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

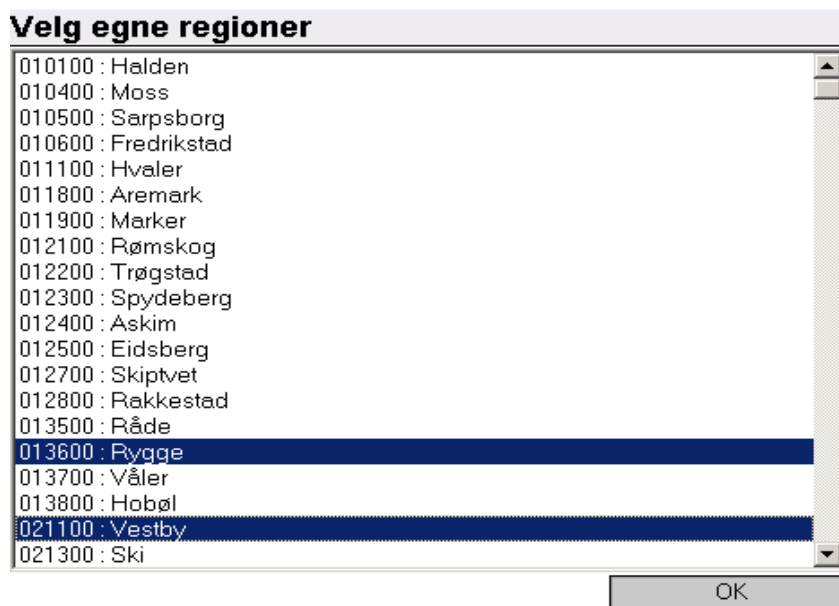
-Tabellhodet kan utvides ved trykke lenken **+** (Legg til ny kolonne). Tabellen (jf. over) med alle kommuner (ev. fylkeskommuner) og "andre områder" blir da vist. En kan så velge en annen (fylkes)kommune som sammenlikningsgrunnlag. Prosessen kan gjentas, slik at en får opp en tabell med flere (fylkes)kommuner.

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

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

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

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



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

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

Man får ikke egendefinerte gjennomsnitt dersom en av de valgte kommunene har estimerte tall. En må velge minimum to kommuner med estimerte tall for å eget gjennomsnitt.

### ***Tilbake til standardoppsett***

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

### **9C. Informasjon om de enkelte nøkkeltall**

Informasjon om det enkelte nøkkeltall (forklaring, datakilder, detaljert beregningsmåte mv.) framkommer ved å trykke på i-knappen **i** bak teksten til nøkkeltallet.

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

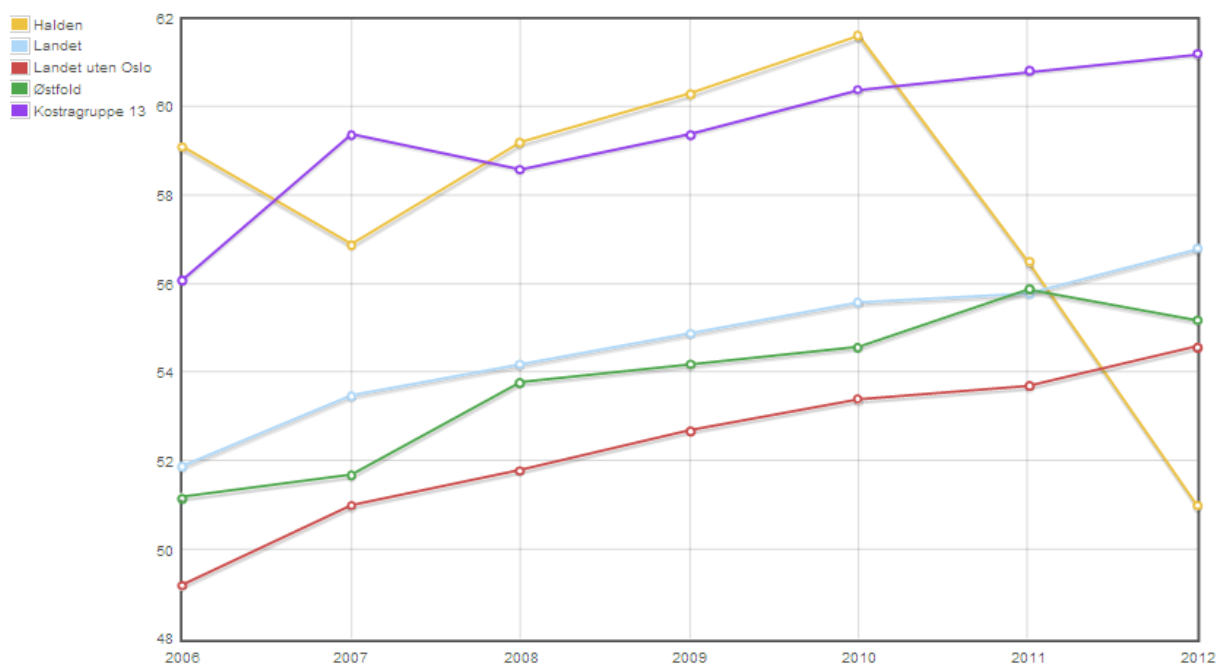
Utskriftsvennlig versjon med oversikt over informasjon/fotnoter til alle nøkkeltall i et faktaark fås ved å trykke på **Informasjon** øverst i arket.

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

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

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

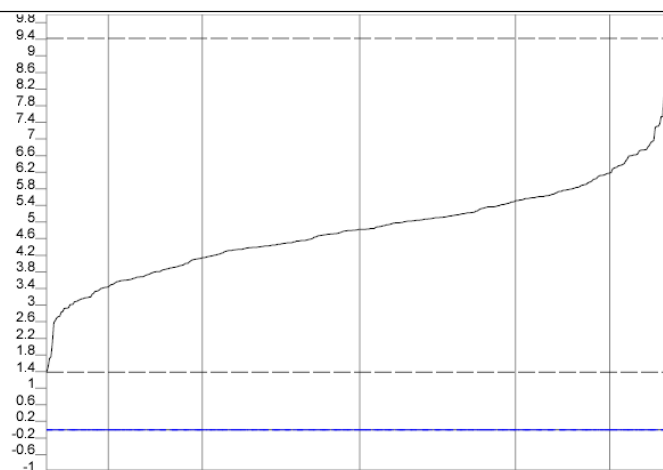
### Tidsserie for Andel elever i kommunal SFO med 100% plass



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

### Netto driftsutgifter til skolelokaler (222), i prosent av samlede netto driftsutgifter, konsern for 2010

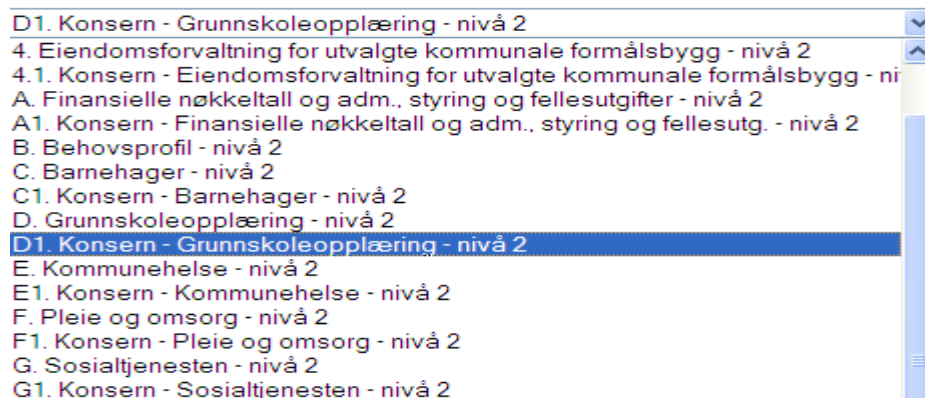
|                      |       |
|----------------------|-------|
| Antall observasjoner | 426.0 |
| Minimumsverdi        | 1.4   |
| 10 Prosentil         | 3.4   |
| 1. Kvantil           | 4.1   |
| Median               | 4.8   |
| 3. Kvantil           | 5.5   |
| 90 Prosentil         | 6.2   |
| Maksimumsverdi       | 9.4   |



|                      |                                                                  |
|----------------------|------------------------------------------------------------------|
| Antall observasjoner | antall kommuner som har sendt inn data                           |
| Minimumsverdi        | den laveste observerte verdi i datamaterialet                    |
| 10 Prosentil         | 10 prosent av observasjonene har den oppgitte verdi eller lavere |
| 1.Kvartil            | 25 prosent av observasjonene har den oppgitte verdi eller lavere |
| Median               | 50 prosent av observasjonene har den oppgitte verdi eller lavere |
| 3.Kvartil            | 75 prosent av observasjonene har den oppgitte verdi eller lavere |
| 90 Prosentil         | 90 prosent av observasjonene har den oppgitte verdi eller lavere |
| Maksimumsverdi       | den høyeste observerte verdi i datamaterialet                    |

## 9D. Navigasjon mellom faktaark og nivåer

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



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

☒ Utvalgte Nøkkeltall ☐ Detaljerte nøkkeltall ☐ Kvalitet ☐ Grunnlagsdata

### Lenker til annen statistikk

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

Det er også lagt inn andre lenker:

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

### Utskrift av faktaarket

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

### Overføring til andre filformater

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

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

## 9E. Fra Statistikkbanken

Statistikkbanken nås fra SSBs hjemmeside, på adressen <http://www.ssb.no/>. KOSTRAs nøkkeltall og grunnlagsdata ligger som en egen fane under Offentlig sektor. Veiledning for bruk av Statistikkbanken ligger på samme siden over statistikkområdene.

## 10. Teknisk brukerveiledning for publiseringen på nivå 3

### 10A. Utvalgelse av data

Nivå 3 kan nås på ulike måter: Gå direkte SSBs hjemmeside og velge KOSTRA/KOSTRA-databasen (faktaarkene)/Grunnlagsdata og detaljerte data for egne sammenstillinger:

#### Kommune-Stat-Rapportering

### KOSTRA-databasen - Nøkkeltall og grunnlagsdata

Publisert: 15. juni 2012

▲ Første gang du åpner nøkkeltallstabellene må du velge en (fylkes) kommune som utgangspunkt for visningen. Du kan søke både på navn og på kommunenummer i søkefeltet.

Reviderte nøkkeltall og grunnlagsdata, 15.06.12

[MER PÅ SSB.NO](#)

[KOSTRA](#)

[Brukerveiledning til KOSTRA-tabellene](#)

Tall for kommuner

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

Tall for fylkeskommuner

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

Tall for bydeler i Oslo

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

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



#### D1. Konsern - Grunnskoleopplæring - nivå 2

Reviderte tall per 17.10.2013

|                                            |                                                        |                                |                                                           |    |                   |                 |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|----|-------------------|-----------------|
| <input type="radio"/> Fylkeskommune        | <input checked="" type="radio"/> Kommune               | <input type="radio"/> Bydel    | <input type="radio"/> Institusjon: Videregående opplæring | OK | Eget gjennomsnitt | Standardoppsett |
| <input type="radio"/> Utvalgte Nøkkeltall  | <input checked="" type="radio"/> Detaljerte nøkkeltall | <input type="radio"/> Kvalitet | <input type="radio"/> Grunnlagsdata                       | OK | Skriv ut          | Informasjon     |
| D1. Konsern - Grunnskoleopplæring - nivå 2 |                                                        |                                |                                                           | OK | Vis linjenummer   |                 |

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



#### Reviderte tall per 17.10.2013

|                                           |                                             |                                |                                                           |    |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|----|
| <input type="radio"/> Fylkeskommune       | <input checked="" type="radio"/> Kommune    | <input type="radio"/> Bydel    | <input type="radio"/> Institusjon: Videregående opplæring | OK |
| <input type="radio"/> Utvalgte Nøkkeltall | <input type="radio"/> Detaljerte nøkkeltall | <input type="radio"/> Kvalitet | <input checked="" type="radio"/> Grunnlagsdata            | OK |

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

- |       |                                                                    |
|-------|--------------------------------------------------------------------|
| 04691 | 1. Gebysatser/brukerbetaling - nivå 3                              |
| 04679 | 2. Kjøp av tjenester - nivå 3                                      |
| 08841 | 2.1. Konsern - Kjøp av tjenester - nivå 3                          |
| 07140 | 4. Eiendomsforvaltning for utvalgte kommunale formålsbygg - nivå 3 |

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

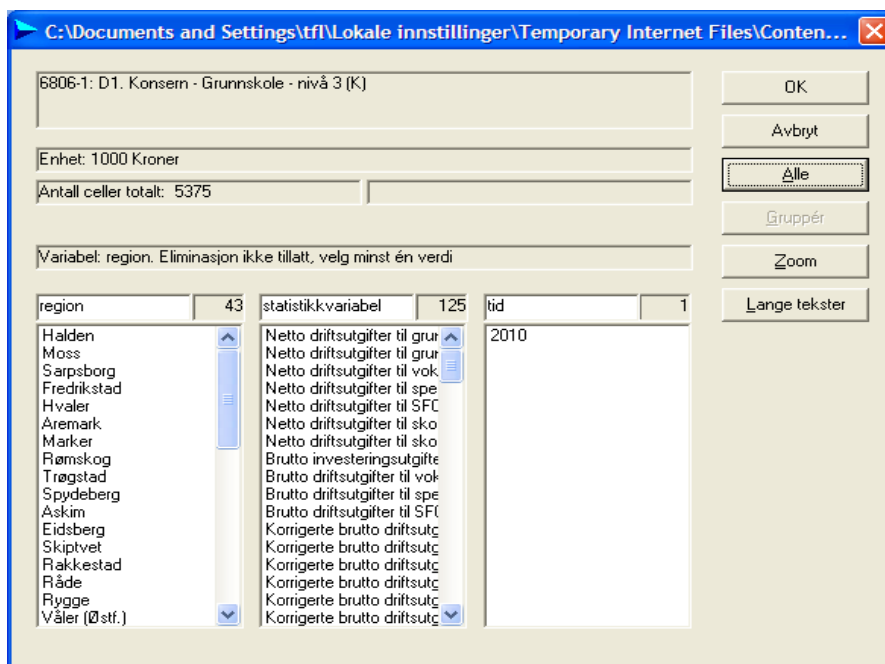


For hjelp til bruk av Statistikkbanken, trykk på lenken [Hvordan velge](#) til høyre over tabellen.

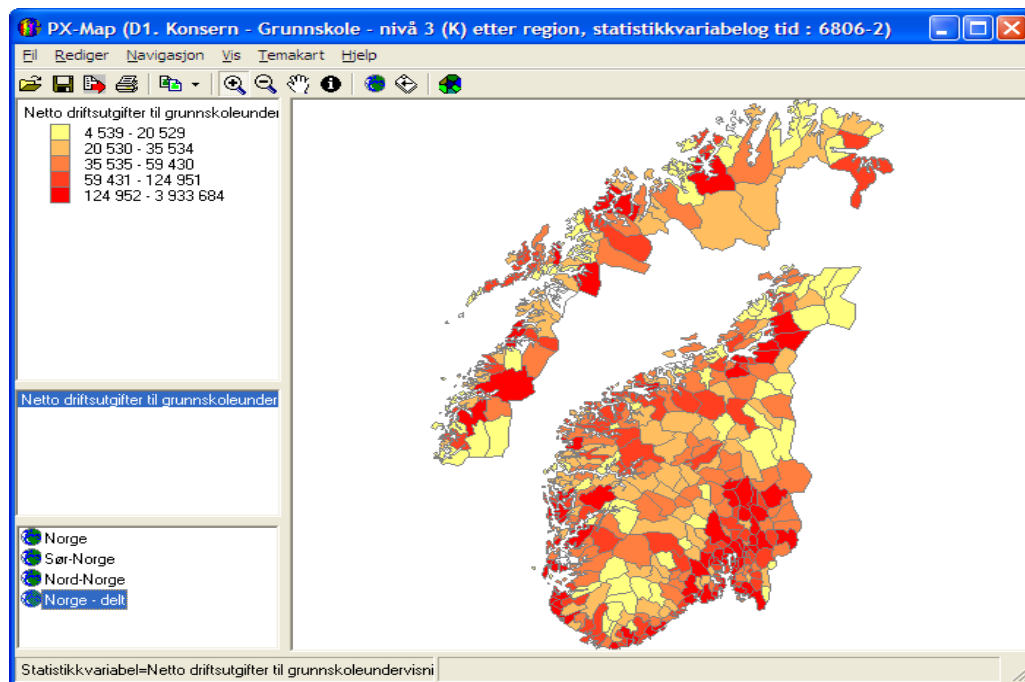
## 10B. PC-Axis og PX-Map

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

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



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



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