



KOSTRA-rapportering 2023

Oppslagshefte til hjelp ved KOSTRA-rapportering av regnskap

TALL

SOM FORTELLER

Else Bredeli

NOTATER / DOCUMENTS

2023/46

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

© Statistisk sentralbyrå

Publisert: 1. november 2023

ISBN 978-82-587-1827-4 (elektronisk)

ISSN 2535-7271 (elektronisk)

Standardtegn i tabeller	Symbol
Ikke mulig å oppgi tall Tall finnes ikke på dette tidspunktet fordi kategorien ikke var i bruk da tallene ble samlet inn.	.
Tallgrunnlag mangler Tall er ikke kommet inn i våre databaser eller er for usikre til å publiseres.	..
Vises ikke av konfidensialitetshensyn Tall publiseres ikke for å unngå å identifisere personer eller virksomheter.	:
Desimaltegn	,

Forord

Notatet «KOSTRA-rapportering 2023» skal være et hjelpemiddel for kommuner og fylkeskommuner ved rapportering av regnskapsopplysninger til KOSTRA – Kommune-Stat-Rapporteringen.

For nærmere opplysninger om KOSTRA henvises til nettstedene [KOSTRA-KDD](#) og [KOSTRA-SSB](#).

Notatet er utarbeidet av Statistisk sentralbyrå (SSB) i samråd med Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD)

Statistisk sentralbyrå, 11.10.2023.

Lasse Sandberg

Sammendrag

Notatet «KOSTRA-rapporteringen 2023» er ment å være en samling av informasjon til hjelp i filoppbygging og konvertering av kommunenes interne årsregnskap til årsregnskap i henhold til KOSTRA. Det redegjøres også for hvordan konsolidert årsregnskap og regnskap fra interkommunale politiske råd (IPR) og kommunale oppgavefelleskap (KO) skal rapporteres. Erfaringene viser at det er behov for et oppslagsverk som kan brukes til konverteringen av årsregnskapet til KOSTRAS kontoplan, men også for å vise hvilken filstruktur regnskapet skal ha. *Konvertering av årsregnskapet til gyldige koder, samt at filen har korrekt filstruktur er en viktig forutsetning for å få regnskapet godkjent i Statistisk sentralbyrå (SSB).*

Notatet tar sikte på å liste opp de funksjoner og arter, kapitler og sektorer som er gyldige for regnskapsåret 2023. Det er også presisert hvilke kombinasjoner av kontoklasse, funksjon og art i drifts- og/eller investeringsregnskapet som ikke godkjennes. De konkrete kravene som stilles til filene med årsregnskapet er listet opp i kapitlet "Kontroller av årsregnskapet". Dersom kravene ikke innfris, vil ikke filene bli godkjent for innsending til SSB.

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

Oversikten over institusjonelle sektorkoder som legges ut på nettet 1. november på <https://www.ssb.no/innrapportering/kostra-innrapportering>, er fra et situasjonsuttak i starten av oktober 2023. Fordi det stadig skjer endringer i eierstrukturen, og for å ha en mest mulig oppdatert og korrekt liste, legges det ut en oppdatert versjon per 31.12.2023 i midten av januar 2024. Det er denne versjonen som skal benyttes i forbindelse med innrapportering til SSB.

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

E-postadresse: kostra-support@ssb.no

Telefonnummer: 62 88 51 70

Åpningstid for telefonen er alle hverdager fra kl. 09.00 – 14.00.

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

Innhold

Forord	3
Sammendrag	4
1. Innledning	6
1.1. Definisjoner av regnskapsenheter som rapporterer til KOSTRA	6
1.2. Hvilke årsregnskap skal leveres for regnskapsåret 2023?	7
1.3. Konsolidert årsregnskap.....	8
1.4. Konsernregnskap.....	10
1.5. Aktuelle frister for rapporteringen i 2024	11
1.6. Endringer i kontoplanen fra 2022 til 2023.....	11
1.7. Kontroller av årsregnskapet.....	12
1.8. Kontrollene i kontrollprogrammet	13
1.9. Kontroller i SSB	14
1.10. Kontroller i (fylkes)kommunene og i de inter(fylkes)kommunale selskapene/ samarbeidene.....	14
2. Kommuner	15
2.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2023	15
2.2. Bevilgningsregnskapet.....	18
2.3. Balanseregnskapet.....	24
3. Fylkeskommuner	27
3.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2023	27
3.2. Bevilgningsregnskapet.....	30
3.3. Balanseregnskapet.....	36
4. Særbedrifter (kommunale og fylkeskommunale foretak, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid) samt lånefond	39
4.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2023	39
4.2. Bevilgningsregnskapet.....	42
4.3. Balanseregnskapet.....	52
Tabellregister	55

1. Innledning

1.1. Definisjoner av regnskapsenheter som rapporterer til KOSTRA

Regnskap

Begrepet brukes her om årsregnskap med en oppstilling i kontoklasse, funksjon/kapittel og art/sector etter [KOSTRAs kontoplan](#). Regnskapet omfatter både bevilgnings- og balanseregnskapet.

Kommune/fylkeskommunekasseregnskap

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

Kommunale foretak

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

Inter(fylkes)kommunale samarbeid

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

Interkommunale selskap

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

Særbedrifter

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

Lånefond

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

Konsolidert regnskap

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

Konsernregnskap

Begrepet brukes om (fylkes)kommunens konsoliderte regnskap komplettert med regnskap fra IKS og inter(fylkes)kommunale samarbeid som er egne rettssubjekt. For regnskapsåret 2023 vil SSB konstruere konsernregnskapet på samme måte som tidligere år, det vil si ved å slå sammen tall fra innrapporterte regnskap fra (fylkes)kommunekassen, (F)KF, lånefond, IKS og inter(fylkes)kommunale samarbeid.

Disse begrepene blir grundigere definert og forklart videre i notatet.

1.2. Hvilke årsregnskap skal leveres for regnskapsåret 2023?

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

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

For regnskapsåret 2023 skal følgende årsregnskap rapporteres, jf. [KOSTRA-forskriften § 5](#) første ledd:

- a. kommunens eller fylkeskommunens konsoliderte årsregnskap
- b. kommunekassens eller fylkeskommunekassens årsregnskap
- c. årsregnskapet til kommunale eller fylkeskommunale foretak (FKF), med unntak av årsregnskapet til foretak som er rapporteringspliktig etter forskrift 11. mars 1999 nr. 302 om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffes § 2-1¹
- d. årsregnskapet til lånefond
- e. årsregnskapet til interkommunale politiske råd²
- f. årsregnskapet til kommunale oppgavefelleskap³
- g. årsregnskapet til interkommunale samarbeid etter lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner § 27 (gjelder både § 27 samarbeid som er eget og ikke eget rettssubjekt, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 11-2)⁴
- h. årsregnskapet til interkommunale selskaper.

Årsregnskapene skal rapporteres etter en standard kontoplan, jf. [KOSTRA-forskriften § 5](#) andre ledd og vedlegg 1 til 4. Standard kontoplan gir enhetlig rapportering av regnskapsdata slik at det kan publiseres enhetlige og sammenlignbare regnskapsdata i KOSTRA.

Kommunale og fylkeskommunale foretak og interkommunale selskaper som utarbeider årsregnskapet etter regnskapsloven og benytter Norsk standard kontoplan NS 4102, må konvertere regnskapet til KOSTRA-kontoplan ved rapportering til KOSTRA, se kapittel 13 i [Veileder til kontoplanen i KOSTRA](#).

Regnskapet til interkommunale politiske råd, oppgavefelleskap og § 27-samarbeid fordeles på alle deltakerkommunene etter eierandel når samarbeidet er eget rettssubjekt. For at dette skal kunne skje, må deltakerkommunene eller samarbeidet **gi melding til SSB om at samarbeidet er eget rettssubjekt og om eierandelene**. Dette skyldes at det ikke finnes registerdata om dette som SSB kan benytte. Dersom SSB ikke har mottatt slik melding, vil det interkommunale samarbeidet bli tilordnet kontorkommunens konsern i sin helhet. **Meldingen kan sendes til e-post kostra-kommuneregnskap@ssb.no**

SSB vil også for regnskapsåret 2023, bruke enkeltregnskapene nevnt i punktene b-h i sammenstillingen til konsern. Dette omfatter både regnskap fra enheter som er egne rettssubjekt og de som er innenfor kommunen som rettssubjekt men som fører eget regnskap. Se nærmere informasjon i kapittel 1.4 Konsernregnskap.

¹ Kommunale foretak som er rapporteringspliktige etter forskrift 11. mars 1999 nr. 302 § 2-1 skal ikke rapportere årsregnskapet til KOSTRA.

² Enkelte interkommunale samarbeid (interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefelleskap og interkommunale styrever for kommuneloven av 1992 § 27) utarbeider ikke eget årsregnskap men inngår i kontorkommunens årsregnskap), jf. forskrift 7.6.2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 8 - 3 og § 11-2 tredje ledd. Slike samarbeid skal ikke rapportere eget regnskap til KOSTRA.

³ Se fotnote 2

⁴ Se fotnote 2

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

Utfyllende veiledning om konsolidert årsregnskap er også gitt i kapittel 6.9 i [Veileder til kontoplanen i KOSTRA](#).

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

1.3. Konsolidert årsregnskap

Regnskap som skal inngå i konsolidert årsregnskap

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

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

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

Kommuner og fylkeskommuner som ikke har enheter å konsolidere, må likevel sende inn konsolidert-skjema til SSB. Se nærmere forklaring om hvordan dette kan gjøres til slutt i dette kapittelet.

Tekniske krav til konsolidert regnskap og balanse:

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

Skjemanummer kommuner:

Bevilgningsregnskapet skal rapporteres på skjemanummer 0M

Balanseregnskapet skal rapporteres på skjemanummer 0N

Skjemanummer fylkeskommuner:

Bevilgningsregnskapet skal rapporteres på skjemanummer 0P

Balanseregnskapet skal rapporteres på skjemanummer 0Q

Kontoklasser:

Driftsregnskapet rapporteres på kontoklasse 3

Investeringsregnskapet rapporteres på kontoklasse 4

Balanseregnskapet rapporteres på kontoklasse 5

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

Funksjons- og artskontoplanen:

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

Kontoplan for balansekapitler og sektorer:

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

Interne transaksjoner og mellomværender:

Interne transaksjoner og mellomværender mellom enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet skal elimineres ved konsolideringen. Dette omfatter både transaksjoner og mellomværender mellom kommunekassen/fylkeskassen og særbedrifter, og mellom særbedrifter. Kapittel 6.9 i [Veileder til kontoplanen i KOSTRA](#) gir utfyllende informasjon om behandlingen av disse.

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

Hvordan rapportere konsolidert regnskap når man ikke har enheter å konsolidere?

For **kommuner**, kan man benytte følgende «oppskrift» for å endre i filene 0A og 0B for å få de konsoliderte filene 0M og 0N når man ikke har enheter å konsolidere (tilsvarende eksempel for fylkeskommuner kommer under her). Eksempelet viser årgang 2021 men oppskriften blir den samme når man tar utgangspunkt i 0A og 0B for 2023:

Ved hjelp av «Søk/erstatt»-funksjonaliteten kan man endre skjemanavn fra 0A (null, ikke bokstaven o) til 0M samt endre kontoklasse 1 til 3:

For å få opp Søk/erstatt-boksen, kan man klikke samtidig på tastene Ctrl og H.

Fil	Rediger	Format	Vis	Hjelp
0A2021	508000	1100 040	35	
0A2021	508000	1100 050	11	
0A2021	508000	1100 080	3031	
0A2021	508000	1100 090	199	
0A2021				
0A2021				
0A2021				
0A2021				
0A2021				
0A2021				
0A2021				
0A2021				
0A2021				
0A2021				
0A2021				
0A2021	508000	1100 200	11	

Erstatt ×

Søk etter:

Erstatt med:

Skill mellom store og små bokstaver

Markør hele feltet fram til og med kontoklassen (blå markering). Kopier feltet inn i både boksen for «Søk etter:» og boksen for «Erstatt med». Så endrer du bokstaven A til M og tallet for kontoklasse fra 1 til 3 i boksen for «Erstatt med:» Da kan du trygt klikke på knappen for «Erstatt alle», for de andre ett-tallene som for eksempel i beløpet 199 vil ikke endres når det ikke samtidig har den samme formen som det som ligger markert med blått.

Samme operasjon gjøres for å endre fra kontoklasse 0 til 4.

For balansen kan man benytte samme teknikk, og erstatte 0B med 0N og endre kontoklasse 2 til 5.

For **fylkeskommuner**, kan man benytte tilsvarende «Søk/erstatt»-funksjonalitet for å endre i filene 0C og 0D for å få de konsoliderte filene 0P og 0Q når man ikke har enheter å konsolidere.

Eksempelet viser årgang 2021 men oppskriften blir den samme når man tar utgangspunkt i 0C og 0D for 2023:

For å få opp Søk/erstatt-boksen, kan man klikke samtidig på tastene Ctrl og H.

ØC2021	580000	1100 040	35
ØC2021	580000	1100 050	11
ØC2021	580000	1100 080	3031
ØC2021	580000	1100 090	199
ØC2021	580000	1100 200	11
ØC2021	580000	1100 220	4

Erstatt			
Søk etter:	ØC2021 580000	1	Søk etter neste
Erstatt med:	ØP2021 580000	3	Erstatt
			Erstatt alle
			Avbryt
<input type="checkbox"/>	Skill mellom store og små bokstaver		

Markér hele feltet fram til og med kontoklassen (blå markering). Kopier feltet inn i både boksen for «Søk etter:» og boksen for «Erstatt med:». Så endrer du bokstaven C til P og tallet for kontoklasse fra 1 til 3 i boksen for «Erstatt med:» Da kan du trygt klikke på knappen for «Erstatt alle», for de andre ett-tallene som for eksempel i beløpet 11 vil ikke endres når det ikke samtidig har den samme formen som det som ligger markert med blått.

Samme operasjon gjøres for å endre fra kontoklasse 0 til 4.

For balansen kan man benytte samme teknikk, og erstatte 0D med 0Q og endre kontoklasse 2 til 5.

1.4. Konsernregnskap

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

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

Det er av avgjørende betydning for kvaliteten på konsernregnskapet at alle særbedrifter ((F)KF, IKS og interkommunale samarbeid) rapporterer sine regnskap.

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

Konserninterne transaksjoner mot enheter som er egne rettssubjekt (som IKS, KO og IPR) behandles i henhold til retningslinjene gitt i kapitlene 6.3-6.8 i [Veileder til kontoplanen i KOSTRA](#).

Konserninterne arter

De konserninterne artene for kjøp, salg og overføringer er:

Art 380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern

Art 780 Salg til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern

Art 480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern

Art 880 Overføringer fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern

De konserninterne artene for lån, avdrag og renter er:

Art 501 Konserninterne renteutgifter

Art 901 Konserninterne renteinntekter

Art 511 Konserninterne avdrag

Art 921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån

Art 521 Konserninterne utlån

Art 911 Bruk av konserninterne lån

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

Art 190 «Leie av lokaler og grunn» benyttes i den utstrekning det følger av punkt 5.5.3 i [Veileder til kontoplanen i KOSTRA](#). Se også punkt 6.5 og 6.6 om husleie mellom regnskapsenheter innenfor samme KOSTRA konsern.

1.5. Aktuelle frister for rapporteringen i 2024

Kommunene skal rapportere data til statlige myndigheter innen følgende datoer:

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

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

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

1.6. Endringer i kontoplanen fra 2022 til 2023

Nedenfor gir vi en kortfattet oversikt over nye og utgåtte arter, funksjoner, kapitler og sektorer.

For fullstendig oversikt over endringer i kontoplanen fra 2022 til 2023 vises til [Veileder til kontoplanen i KOSTRA](#). Merk spesielt Kapittel 10 «Ugyldige og ulogiske kombinasjoner av kontoklasse, art og funksjon».

Departementet har også gitt en oppsummering om endringer i [brev til kommunene og fylkeskommunene](#).

Bevilgningsregnskapet:

Funksjoner kommuner

Ingen nye eller utgåtte funksjoner.

Funksjoner fylkeskommuner

Nye funksjoner for 2023 er:

713 Regional planlegging og planveiledning

714 Regionale forsknings- og utviklingsprosjekter.

Funksjon 715 Lokal og regional utvikling utgår.

Arter kommuner

Nye arter er:

871 Eiendomsskatt vannkraftanlegg

872 Eiendomsskatt vindkraftverk

873 Eiendomsskatt petroleumsanlegg

876 Eiendomsskatt næringseiendom m.m.

Art 874 Eiendomsskatt annen eiendom utgår.

Arter fylkeskommuner

Ingen endringer.

Navneendring av eksisterende arter:

Art 200 endres til «Kjøp og finansiell leie av driftsmidler».

Art 220 endres til «Leie av driftsmidler».

Balansen:

Kapitler

Ingen endringer.

Sektorer

Ingen endringer.

I kapittel 11.3 i [Veileder til kontoplanen i KOSTRA](#) gis det en oversikt over hva som normalt er de mest aktuelle kombinasjonene av balansekapittel og sektorkode.

1.7. Kontroller av årsregnskapet

Årsregnskapene avgis til statlige myndigheter via SSBs [innrapporteringsportal](#).

I innrapporteringsportalen er det lagt inn kontroller som må tilfredsstilles for at filene med årsregnskapene skal godkjennes, og dermed kunne sendes inn til SSB. Dersom filene med årsregnskapet(ene) ikke blir godkjent, og ny(e) opprettet(e) filer ikke sendes inn innen de oppgitte frister, kan det ikke publiseres nøkkeltall som inneholder økonomidata. Det er flere krav til både innhold og filoppbygging i årsregnskapene. Kontrollene som foretas av filene listes opp i kapittel 1.8. Kontrollene defineres ut fra kriteriene kritiske feil og advarsel. **Kritiske feil betyr at filen ikke kan sendes inn til SSB og feilene MÅ rettes opp.** Ved advarsel kan filen sendes inn, men det gis en melding om at noe kan være galt. Feilmeldingen(e) vises i skjermbildet og skrives samtidig til en egen rapport.

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

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

1.8. Kontrollene i kontrollprogrammet

Filene med årsregnskapene må tilfredsstille følgende innholdsmessige krav for å bli godkjent:

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

15. Funksjon 290/465 «Inter(fylkes)kommunale samarbeid» skal gå i 0. Differanser opptil 30' godtas. Det presiseres at funksjonene 290 og 465 bare kan brukes i kommune-/fylkeskommuneregnskapet. KF/FKF eller deltakere i et samarbeid mv. skal ikke føre noe på funksjonen. Dersom kommunen/fylkeskommunen bruker funksjon 290/465 som dummy-funksjon i sitt internregnskap, må de selv sørge for at funksjonen går i 0 og at det ikke rapporteres på funksjonen.
16. Interne transaksjoner mellom særbedrift og eierkommuner/eierfylkeskommuner skal balansere.
17. I balansen skal aktiva være lik passiva. Avrundingsdifferanser opptil 10' godtas.
18. I balansen skal summen av memoriakonti være lik motkonto for memoriakonti. Avrundingsdifferanser opptil 10' godtas.

I kapitlene 2-4 i denne håndboken gir vi en kort oversikt over gyldige funksjoner, arter, kapitler og sektorer samt gyldige kombinasjoner av disse, for kommuner (kapittel 2), fylkeskommuner (kapittel 3) og særbedrifter og lånefond (kapittel 4).

En detaljert gjennomgang gis i kapitlene 7-11 i [Veileder til kontoplanen i KOSTRA](#). **Merk spesielt listen med ugyldige og ulogiske kombinasjoner i kapittel 10 i veilederen.**

1.9. Kontroller i SSB

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

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

Disse kontrollene utføres til publiseringen av reviderte tall i juni.

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

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

2. Kommuner

2.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2023

Kommunekasseregnskap

Hver enkelt record av drifts- og investeringsregnskapet, hhv. kontoklasse 1 og 0, og balanseregnskapet, kontoklasse 2, ønskes organisert slik¹:

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

Layout på overføring

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

¹ Eksempel på riktig oppbygging, se «Layout på overføring».

² 0A for bevilgningsregnskap kommune, 0B for balanse kommune

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

⁴ Kommunenummer. Dersom det ikke rapporteres på bydelsnivå, markeres de to siste posisjoner med 00.

Bydelsrapportering godtas kun fra Oslo.

⁵ Blanke posisjoner. Kommuner skal ikke rapportere organisasjonsnummer.

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

⁷ Kontoklasse markeres med 1 for driftsregnskap, 0 for investeringsregnskap og 2 for balanse.

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

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

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

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

- i) Record fra investeringsregnskap:
 0A2023^380200^0320^070^53
 0A2023^380200^0320^670^-8748
- ii) Record fra driftsregnskap:
 0A2023^380200^1320^010^99568
 0A2023^380200^1320^640^-8748
- iii) Record fra balanseregnskap:
 0B2023^380200^210^000^12466
 0B2023^380200^2580^080^-26580
 0B2023^380200^25900080^-69453

Konsolidert kommuneregnskap

Hver enkelt record av drifts- og investeringsregnskapet, hhv. kontoklasse 3 og 4 og balanseregnskapet, kontoklasse 5, ønskes organisert slik¹:

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

Layout på overføring

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

¹ Eksempel på riktig oppbygging, se «Layout på overføring».

² 0M for konsolidert bevilgningsregnskap, 0N for konsolidert balanse

³ Blank posisjon ved rapportering av årsregnskap.

⁴ Kommunenummer. De to siste posisjonene markeres med 00.

⁵ Blanke posisjoner, kommuner skal ikke rapportere organisasjonsnummer

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

⁷ Kontoklasse markeres med 3 for driftsregnskap, 4 for investeringsregnskap og 5 for balanse.

⁸ Funksjon gjelder bevilgningsregnskapet, kapittel gjelder balansen.

⁹ Art gjelder bevilgningsregnskapet, sektor gjelder balansen.

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

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

- i) Record fra investeringsregnskap:
0M2023^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^4320^070^^^^^^53
0M2023^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^4320^670^^^^-8748
- ii) Record fra driftsregnskap:
0M2023^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^3320^010^^^^99568
0M2023^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^3320^640^^^^-8748
- iii) Record fra balanseregnskap:
0N2023^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^510^000^^^^12466
0N2023^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^5580^080^^^^-26580
0N2023^380200^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^55900080^^^^-69453

Spørsmål vedrørende filoppbygging og årsregnskapsrapportering til KOSTRA kan rettes til:

Else Bredeli, tlf. 409 02 653, e-post: ehf@ssb.no

Anne Brit Thorud, tlf. 409 02 659, e-post: ath@ssb.no

kostra-kommuneregnskap@ssb.no

2.2. Bevilgningsregnskapet

Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2023

Kommunene skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 1 og 0 for kasse-regnskap og kontoklasse 3 og 4 for konsolidert regnskap.

Tabell 2.1 Gyldige funksjoner for kommuner i regnskapsåret 2023

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

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
322	Produksjon, distribusjon og omsetning av kraft	322^
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	325^
329	Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling	329^
330	Samferdsel og transporttiltak	330^
332	Kommunale veier	332^
335	Rekreasjon i tettsted	335^
338	Forebygging av branner og andre ulykker	338^
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	339^
340	Produksjon av vann	340^
345	Distribusjon av vann	345^
350	Avløpsrensing	350^
353	Avløpsnett og innsamling av avløpsvann	353^
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l på små avløpsanlegg	354^
355	Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	355^
360	Naturforvaltning og friluftsliv	360^
365	Kulturminneforvaltning	365^
370	Bibliotek	370^
373	Kino	373^
375	Muséer	375^
377	Kunstformidling	377^
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	380^
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	381^
383	Kulturskoler	383^
385	Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg	385^
386	Kommunale kulturbygg	386^
390	Den norske kirke	390^
392	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	392^
393	Gravplasser og krematorier	393^
800	Skatt på inntekt og formue	800^
840	Rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	840^
841	Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet	841^
850	Statstilskudd knyttet til bosetting og integrering av flyktninger og drift av asylmottak	850^
860	Motpost avskrivninger	860^
870	Renter, utbytte og lån	870^
880	Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp	880^
899	Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år	899^

Funksjoner som er ugyldige i driftsregnskapet

841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet

Funksjoner som er ugyldige i investeringsregnskapet

800 Skatt på inntekt og formue

840 Rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd

850 Statstilskudd for bosetting og integrering av flyktninger og drift av asylmottak

860 Motpost avskrivninger

Funksjoner som er ulogiske i investering

100 Politisk styring

110 Kontroll og revisjon

121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen

170 Årets premieavvik

171 Amortisering av tidligere års premieavvik

Gyldige arter, regnskapsåret 2023

Artene som er skrevet i kursiv i hhv. kolonnen under drifts- og investeringsregnskap er gyldige kun i det regnskapet. Nye arter i kontoplanen for 2023 er skrevet med fet skrift. Det samme gjelder for eksisterende arter med navneendring i 2023. Arter som anses å være ulogiske i enten drifts- eller investeringsregnskapet, er skrevet i grå skrift. Ugyldige og ulogiske arter i drifts- og investeringsregnskapet er også ramset opp etter tabell 2.2. Se også kapittel 10.2 i [Veileder til kontoplanen i KOSTRA](#) for oppstilling av ugyldige og ulogiske arter.

Tabell 2.2. Gyldige arter for kommuner i regnskapsåret 2023

	Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert	Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
UTGIFT/KOSTNAD		
Lønn	010 Fastlønn 020 Lønn til vikarer 030 Lønn til ekstrahjelp 040 Overtidslønn 050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser <i>070 Lønn til vedlikehold</i> 075 Lønn renhold <i>080 Godtgjørelse folkevalgte</i> 089 Trekkpliktig/opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn	
Sosiale utgifter	090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger 099 Arbeidsgiveravgift	
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	100 Kontormateriell 105 Undervisningsmaterieill <i>110 Medisinsk forbruksmaterieill</i> <i>114 Medikamenter</i> 115 Matvarer 120 Samlepost for annet forbruksmaterieill, varer og tjenester 130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd 140 Annonse, reklame, informasjon 150 Opplæring og kurs 160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige 165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser 170 Transport og reise 180 Strøm 181 Fjernvarme og fjernkjøling 182 Fyringsolje og fyringsparafin 183 Naturgass og andre fossile gasser 184 Bioenergi 185 Forsikringer, vakthold og sikring 190 Leie av lokaler og grunn 195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l. 200 Kjøp og finansiell leie av driftsmidler 209 Medisinsk utstyr 210 Kjøp og leie av transportmidler 220 Leie av driftsmidler 230 Vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg	

	Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert	Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
	240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester 250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg/nyanlegg 260 Renholds- og vaskeritjenester 270 Andre tjenester 285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg	280 Grunnerverv 285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	300 Kjøp fra staten 330 Kjøp fra fylkeskommuner 350 Kjøp fra kommuner 370 Kjøp fra andre 380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Overføringsutgifter	400 Overføring til staten 429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon 430 Overføring til fylkeskommuner 450 Overføring til kommuner 470 Overføring til andre 480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner	500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter 501 Konserninterne renteutgifter 509 Tap på finansielle instrumenter 510 Avdrag på lån 511 Konserninterne avdrag 520 Utlån 530 Dekning av tidligere års merforbruk 540 Avsetninger til ubundne fond 550 Avsetninger til bundne fond 570 Overføring til investering 590 Avskrivninger	512 Avdrag på lån til videreutlån 520 Utlån 521 Konserninterne utlån 522 Videreutlån 529 Kjøp av aksjer og andeler 530 Dekning av tidligere års udekket beløp
INNTEKTER		
Salgsinntekter	600 Brukerbetalinger 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet 629 Billettinntekter 630 Utleie av boliger og lokaler m.v. og festeavgifter 640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler	620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler 670 Salg av fast eiendom
Overføringsinntekter med krav til motytelse	700 Refusjon fra staten 710 Sykelønnsrefusjon 729 Kompensasjon for merverdiavgift 730 Refusjon fra fylkeskommuner	

	Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert	Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
	750 Refusjon fra kommuner 770 Refusjon fra andre 780 Salg til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Overføringsinntekter uten krav til motytelse	800 <i>Rammetilskudd</i> 810 Andre statlige overføringer 830 Overføring fra fylkeskommuner 850 Overføring fra kommuner 870 <i>Skatt på inntekt og formue</i> 871 Eiendomsskatt vannkraftanlegg 872 Eiendomsskatt vindkraftverk 873 Eiendomsskatt petroleumsanlegg 875 <i>Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger</i> 876 Eiendomsskatt næringseiendom m.m 877 <i>Andre direkte og indirekte skatter</i> 880 Overføring fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern 890 Overføringer fra andre	
Finansinntekter, finansierings-transaksjoner	900 Renteinntekter 901 Konserninterne renteinntekter 905 Utbytte og eieruttak 909 <i>Gevinst på finansielle instrumenter</i> 920 Mottatte avdrag på utlån 940 Bruk av ubundne fond 950 Bruk av bundne fond 980 <i>Merforbruk</i> 990 <i>Motpost avskrivninger</i>	900 Renteinntekter 910 Bruk av lån 911 Bruk av konserninterne lån 912 Bruk av lån til videreutlån 920 Mottatte avdrag på utlån 921 <i>Mottatte avdrag på konserninterne utlån¹</i> 922 <i>Mottatte avdrag på lån til videreutlån</i> 929 <i>Salg av aksjer og andeler</i> 970 <i>Overføringer fra drift</i> 980 <i>Udekket beløp fremført til inndekning i senere år</i>

¹ Art 921 er gyldig i drift for Lånefond når det følger av [budsjett og regnskapsforskriften § 9-2](#).

Arter som er ugyldige i driftsregnskapet (markert med kursiv i kolonnen for investeringsregnskap i tabell 2.2.2)

280 Grunnerverv

512 Avdrag på videreutlån

521 Konserninterne utlån

522 Videreutlån

529 Kjøp av aksjer og andeler

670 Salg av fast eiendom

910 Bruk av lån

911 Bruk av konserninterne lån

912 Bruk av lån til videreutlån

921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån. Art 921 er likevel gyldig i drift for lånefond når det følger av [budsjett og regnskapsforskriften § 9-2](#)

922 Mottatte avdrag på videreutlån

929 Salg av aksjer og andeler

970 Overføring fra drift

Arter som er ulogiske i driftsregnskapet

285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg

520 Utlån – kun gyldig i drift for sosiale utlån og næringsutlån som finansieres av driftsinntekter.

660 Salg av driftsmidler

920 Mottatte avdrag på utlån – kun gyldig i drift for mottatte avdrag på sosiale utlån og næringsutlån som har blitt finansiert av driftsinntekter.

Arter som er ugyldige i investeringsregnskapet (markert med kursiv i kolonnen for driftsregnskapet i tabell 2.2.2)

070 Lønn vedlikehold

080 Godtgjørelser til folkevalgte

110 Medisinsk forbruksmaterieil

114 Medikamenter

240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester

509 Tap på finansielle instrumenter

570 Overføring til investering

590 Avskrivninger

600 Brukerbetalinger

629 Billettinntekter

630 Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter

640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer

800 Rammetilskudd

870 Skatt på inntekt og formue

871 Eiendomsskatt vannkraftanlegg

872 Eiendomsskatt vindkraftverk

873 Eiendomsskatt petroleumsanlegg

875 Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger

876 Eiendomsskatt næringseiendom m.m.

877 Andre direkte og indirekte skatter

909 Gevinster på finansielle instrumenter

990 Motpost avskrivninger

Arter som er ulogiske i investeringsregnskapet

620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. som ikke er merverdiavgiftspliktig

650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester

900 Renteinntekter

2.3. Balanseregnskapet

Gyldige kapitler for kommuner i regnskapsåret 2023

Kommunene skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 2 for kasse og 5 for konsolidert.

Tabell 2.3. Gyldige kapitler for kommuner i regnskapsåret 2023

Kapittel	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
EIENDELER:		
Omløpsmidler		
10	Bankinnskudd og kontanter	10^^
11	Obligasjoner (omløpsmidler)	11^^
12	Sertifikater	12^^
13	Kundefordringer	13^^
14	Konserninterne kortsiktige fordringer	14^^
15	Derivater	15^^
16	Andre kortsiktige fordringer	16^^
18	Aksjer og andeler (omløpsmidler)	18^^
19	Premieavvik	19^^
Anleggsmidler		
20	Pensjonsmidler	20^^
21	Aksjer og andeler (anleggsmidler)	21^^
22	Utlån (anleggsmidler)	22^^
23	Konserninterne langsiktige fordringer	23^^
24	Utstyr, maskiner og transportmidler	24^^
27	Faste eiendommer og anlegg	27^^
28	Immaterielle eiendeler	28^^
29	Obligasjoner (anleggsmidler)	29^^
GJELD OG EGENKAPITAL:		
Kortsiktig gjeld		
31	Likviditetslån	31^^
32	Annen kortsiktig gjeld	32^^
33	Konsernintern kortsiktig gjeld	33^^
34	Derivater	34^^
35	Leverandørgjeld	35^^
39	Premieavvik	39^^
Langsiktig gjeld		
40	Pensjonsforpliktelse	40^^
41	Obligasjonslån	41^^
42	Obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår	42^^
43	Sertifikatlån	43^^
45	Gjeld til kredittinstitusjoner	45^^
47	Konsernintern langsiktig gjeld	47^^
Egenkapital		
51	Bundne driftsfond	51^^
53	Ubundet investeringsfond	53^^
55	Bundne investeringsfond	55^^
56	Disposisjonsfond	56^^
580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering	580^
581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift	581^
5900	Merforbruk i driftsregnskapet	5900
5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	5970
5990	Kapitalkonto	5990
Memoriakonti		
9100	Ubrukte lånemidler	9100
9110	Ubrukte konserninterne lånemidler	9110
9200	Andre memoriakonti	9200
9999	Motkonto for memoriakonti	9999

Gyldige sektorer, regnskapsåret 2023**Tabell 2.4. Gyldige sektorer for kommuner i regnskapsåret 2023**

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

Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder

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

Tabell 2.5 Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder

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

3. Fylkeskommuner

3.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2023

Fylkeskommunekasseregnskap

Hver enkelt record av drifts- og investeringsregnskapet, hhv. kontoklasse 1 og 0, og balanseregnskapet, kontoklasse 2, ønskes organisert slik¹:

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

Layout på overføring

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

¹ Eksempel på riktig oppbygging, se «Layout på overføring».

² 0C for bevilgningsregnskap fylkeskommune, 0D for balanse fylkeskommune.

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

⁴ Fylkesnummer (fire siffer) etterfulgt av 00.

⁵ Blanke posisjoner, fylkeskommuner skal ikke rapportere organisasjonsnummer.

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

⁷ Kontoklasse markeres med 1 for driftsregnskap, 0 for investeringsregnskap og 2 for balanse.

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

⁹ Art gjelder bevilgningsregnskapet, sector gjelder balansen (se for øvrig gjeldende koder på de påfølgende sider).

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

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

i) Record fra investeringsregnskap:

```
0C2023^540000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^0722^010^^^^^^53
0C2023^540000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^0722^640^^^^-8748
```

ii) Record fra driftsregnskap:

```
0C2023^540000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^1722^010^^^^99568
0C2023^540000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^1722^640^^^^-8748
```

iii) Record fra balanseregnskap:

```
0D2023^540000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^210^000^^^^12466
0D2023^540000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^2580^080^^^^-16580
0D2023^540000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^25900080^^^^-69453
```

Konsolidert fylkeskommuneregnskap

Hver enkelt record av drifts- og investeringsregnskapet, hhv. kontoklasse 3 og 4 og balanseregnskapet, kontoklasse 5, ønskes organisert slik¹:

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

Layout på overføring

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

¹ Eksempel på riktig oppbygging, se «Layout på overføring».

² 0P for konsolidert bevilgningsregnskap, 0Q for konsolidert balanse.

³ Blank posisjon ved rapportering av årsregnskap.

⁴ Fylkeskommunennummer. De to siste posisjonene markeres med 00.

⁵ Blanke posisjoner, fylkeskommuner skal ikke rapportere organisasjonsnummer.

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

⁷ Kontoklasse markeres med 3 for driftsregnskap, 4 for investeringsregnskap og 5 for balanse.

⁸ Funksjon gjelder bevilgningsregnskapet, kapittel gjelder balansen.

⁹ Art gjelder bevilgningsregnskapet, sektor gjelder balansen

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

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

- i) Record fra investeringsregnskapet:
0P2023^110000^^4510^070^^^^^^^^^53
0P2023^110000^^4510^670^^^^^-8748
- ii) Record fra driftsregnskapet:
0P2023^110000^^3420^010^^^^99568
0P2023^110000^^3510^950^^^^^-8748
- iii) Record fra balanseregnskapet:
0Q2023^110000^^510^^000^^^^12466
0Q2023^110000^^5580^080^^^^-26580
0Q2023^110000^^55900080^^^^-69453

Spørsmål vedrørende filoppbygging og årsregnskapsrapportering til KOSTRA kan rettes til:

Else Bredeli, tlf. 409 02 653, e-post: ehf@ssb.no

Anne Brit Thorud, tlf. 409 02 659, e-post: ath@ssb.no

kostra-kommuneregnskap@ssb.no

3.2. Bevilgningsregnskapet

Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2023

Fylkeskommunene skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 1 og 0 for kasseregnskap og kontoklasse 3 og 4 for konsolidert regnskap. Nye funksjoner i kontoplanen for 2023 er skrevet med fet skrift.

Tabell 3.1 Gyldige funksjoner for fylkeskommuner i regnskapsåret 2023

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
400	Politisk styring	400^
410	Kontroll og revisjon	410^
420	Administrasjon	420^
421	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	421^
430	Administrasjonslokaler	430^
460	Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde	460^
465	Interfylkeskommunale samarbeid	465^
470	Årets premieavvik	470^
471	Amortisering av tidligere års premieavvik	471^
472	Pensjon	472^
473	Premiefond	473^
480	Diverse fellesutgifter	480^
510	Skolelokaler og internatbygninger	510^
515	Fellesutgifter og støttefunksjoner for videregående opplæring	515^
520	Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør	520^
521	Studiespesialisering	521^
522	Bygg- og anleggsteknikk	522^
523	Elektro og datateknologi	523^
524	Design og håndverk	524^
525	Restaurant- og matfag	525^
526	Helse- og oppvekstfag	526^
527	Idrettsfag	527^
528	Teknologi- og industrifag	528^
529	Musikk, dans og drama	529^
530	Medier og kommunikasjon	530^
531	Naturbruk	531^
532	Service og samferdsel	532^
533	Kunst, design og arkitektur	533^
534	Håndverk, design og produktutvikling (f.o.m. høst 2020)	534^
535	Informasjonsteknologi og medieproduksjon (f.o.m. høst 2020)	535^
536	Salg, service og reiseliv (f.o.m. høst 2020)	536^
537	Frisør, blomster, interiør og eksponeringsdesign (f.o.m. høst 2020)	537^
554	Fagskole	554^
559	Landslinjer	559^
561	Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste	561^
562	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	562^
570	Fagopplæring	570^
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	581^
590	Andre formål	590^
660	Tannhelsetjeneste – Fellesfunksjoner	660^
665	Tannhelsetjeneste – Pasientbehandling	665^
701	Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet	701^
710	Fylkeskommunal næringsvirksomhet	710^
711	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	711^
713	Regional planlegging og planveiledning	713^
714	Regionale forsknings- og utviklingsprosjekter	714^

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
716	Naturforvaltning, friluftsliv, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk	716^
722	Fylkesveier	722^
730	Buss	730^
731	Fylkesveiferjer	731^
732	Båtruter	732^
733	Transportordninger for funksjonshemmede	733^
734	Trikk, bybane og T-bane	734^
735	Luftfart	735^
740	Bibliotek	740^
750	Kulturminneforvaltning	750^
760	Muséer	760^
771	Kunstformidling	771^
772	Kunstproduksjon	772^
775	Idrett	775^
790	Andre kulturaktiviteter	790^
800	Skatt på inntekt og formue	800^
840	Rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	840^
841	Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet	841^
860	Motpost avskrivninger	860^
870	Renter, utbytte og lån	870^
880	Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp	880^
899	Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år	899^

Funksjoner som er ugyldige i driftsregnskapet

841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet

Funksjoner som er ugyldige i investeringsregnskapet

800 Skatt på inntekt og formue

840 Rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd

860 Motpost avskrivninger

Funksjoner som er ulogiske i investering

400 Politisk styring

410 Kontroll og revisjon

421 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen

470 Årets premieavvik

471 Amortisering av tidligere års premieavvik

Gyldige arter, regnskapsåret 2023

Artene som er skrevet i kursiv i hhv. kolonnen under drifts- og investeringsregnskap er gyldige kun i det regnskapet. Eksisterende arter med navneendring i 2023 er skrevet med fet skrift. Arter som anses å være ulogiske i enten drifts- eller investeringsregnskapet, er skrevet i grå skrift. Ugyldige og ulogiske arter i drifts- og investeringsregnskapet er også ramset opp etter tabell 3.2. Se også kapittel 10.2 i [Veileder til kontoplanen i KOSTRA](#) for oppstilling av ugyldige og ulogiske arter.

Tabell 3.2. Gyldige arter for fylkeskommuner i regnskapsåret 2023

	Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert	Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
UTGIFT/KOSTNAD		
Lønn	010 Fastlønn 020 Lønn til vikarer 030 Lønn til ekstrahjelp 040 Overtidslønn 050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser <i>070 Lønn til vedlikehold</i> 075 Lønn renhold <i>080 Godtgjørelse folkevalgte</i> 089 Trekkpliktig/opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn	
Sosiale utgifter	090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger 099 Arbeidsgiveravgift	
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	100 Kontormateriell 105 Undervisningsmaterieil <i>110 Medisinsk forbruksmaterieil</i> <i>114 Medikamenter</i> 115 Matvarer 120 Samlepost for annet forbruksmaterieil, varer og tjenester 130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd 140 Annonse, reklame, informasjon 150 Opplæring og kurs 160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige 165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser 170 Transport og reise 180 Strøm 181 Fjernvarme og fjernkjøling 182 Fyringsolje og fyringsparafin 183 Naturgass og andre fossile gasser 184 Bioenergi 185 Forsikringer, vakthold og sikring 190 Leie av lokaler og grunn 195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l. 200 Kjøp og finansiell leie av driftsmidler 209 Medisinsk utstyr 210 Kjøp og leie av transportmidler 220 Leie av driftsmidler 230 Vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg <i>240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester</i> 250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg/nyanlegg	

	Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert	Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
	260 Renholds- og vaskeritjenester 270 Andre tjenester 285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg	280 Grunnerverv 285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	300 Kjøp fra staten 330 Kjøp fra fylkeskommuner 350 Kjøp fra kommuner 370 Kjøp fra andre 380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Overføringsutgifter	400 Overføring til staten 429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon 430 Overføring til fylkeskommuner 450 Overføring til kommuner 470 Overføring til andre 480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner	500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter 501 Konserninterne renteutgifter 509 Tap på finansielle instrumenter 510 Avdrag på lån 511 Konserninterne avdrag 520 Utlån 530 Dekning av tidligere års merforbruk 540 Avsetninger til ubundne fond 550 Avsetninger til bundne fond 570 Overføring til investering 590 Avskrivninger	512 Avdrag på lån til videreutlån 520 Utlån 521 Konserninterne utlån 522 Videreutlån 529 Kjøp av aksjer og andeler 530 Dekning av tidligere års udekket beløp
INNETEKTER		
Salgsinntekter	600 Brukerbetalinger 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet 629 Billettinntekter 630 Utleie av boliger og lokaler m.v. og festeavgifter 640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler	620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler 670 Salg av fast eiendom
Overføringsinntekter med krav til motytelse	700 Refusjon fra staten 710 Sykelønnsrefusjon 729 Kompensasjon for merverdiavgift	

	Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert	Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
	730 Refusjon fra fylkeskommuner 750 Refusjon fra kommuner 770 Refusjon fra andre 780 Salg til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Overføringsinntekter uten krav til motytelse	800 <i>Rammetilskudd</i> 810 Andre statlige overføringer 830 Overføring fra fylkeskommuner 850 Overføring fra kommuner 870 <i>Skatt på inntekt og formue</i> 877 <i>Andre direkte og indirekte skatter</i> 880 Overføring fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern 890 Overføringer fra andre	
Finansinntekter, finansierings-transaksjoner	900 Renteinntekter 901 Konserninterne renteinntekter 905 Utbytte og eieruttak 909 <i>Gevinst på finansielle instrumenter</i> 920 Mottatte avdrag på utlån 940 Bruk av ubundne fond 950 Bruk av bundne fond 980 <i>Merforbruk</i> 990 <i>Motpost avskrivninger</i>	900 Renteinntekter 910 <i>Bruk av lån</i> 911 <i>Bruk av konserninterne lån</i> 912 <i>Bruk av lån til videreutlån</i> 920 Mottatte avdrag på utlån 921 <i>Mottatte avdrag på konserninterne utlån¹</i> 922 <i>Mottatte avdrag på lån til videreutlån</i> 929 <i>Salg av aksjer og andeler</i> 970 <i>Overføringer fra drift</i> 980 <i>Udekket beløp fremført til inndekning i senere år</i>

¹ Art 921 er gyldig i drift for Lånefond når det følger av [budsjett og regnskapsforskriften § 9-2](#)

Arter som er ugyldige i driftsregnskapet (markert med kursiv i kolonnen for investeringsregnskap i tabell 3.2.2)

280 Grunnerverv

512 Avdrag på videreutlån

521 Konserninterne utlån

522 Videreutlån

529 Kjøp av aksjer og andeler

670 Salg av fast eiendom

910 Bruk av lån

911 Bruk av konserninterne lån

912 Bruk av lån til videreutlån

921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån. Art 921 er likevel gyldig i drift for lånefond når det følger av [budsjett og regnskapsforskriften § 9-2](#)

922 Mottatte avdrag på videreutlån

929 Salg av aksjer og andeler
970 Overføring fra drift

Arter som er ulogiske i driftsregnskapet

285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg
520 Utlån – kun gyldig i drift for sosiale utlån og næringsutlån som finansieres av driftsinntekter.
660 Salg av driftsmidler
920 Mottatte avdrag på utlån – kun gyldig i drift for mottatte avdrag på sosiale utlån og næringsutlån som har blitt finansiert av driftsinntekter.

Arter som er ugyldige i investeringsregnskapet (markert med kursiv i kolonnen for driftsregnskapet i tabell 3.2.2)

070 Lønn vedlikehold
080 Godtgjørelser til folkevalgte
110 Medisinsk forbruksmateriell
114 Medikamenter
240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester
509 Tap på finansielle instrumenter
570 Overføring til investering
590 Avskrivninger
600 Brukerbetalinger
629 Billettinntekter
630 Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter
640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer
800 Rammetilskudd
870 Skatt på inntekt og formue
877 Andre direkte og indirekte skatter
909 Gevinster på finansielle instrumenter
990 Motpost avskrivninger

Arter som er ulogiske i investeringsregnskapet

620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. som ikke er merverdiavgiftspliktig
650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester
900 Renteinntekter

3.3. Balanseregnskapet

Gyldige kapitler, regnskapsåret 2023

Fylkeskommunene skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 2 for kasse og 5 for konsolidert.

Tabell 3.3 Gyldige kapitler for fylkeskommuner i regnskapsåret 2023

Kapittel	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
EIENDELER:		
Omløpsmidler		
10	Bankinnskudd og kontanter	10^^
11	Obligasjoner (omløpsmidler)	11^^
12	Sertifikater	12^^
13	Kundefordringer	13^^
14	Konserninterne kortsiktige fordringer	14^^
15	Derivater	15^^
16	Andre kortsiktige fordringer	16^^
18	Aksjer og andeler (omløpsmidler)	18^^
19	Premieavvik	19^^
Anleggsmidler		
20	Pensjonsmidler	20^^
21	Aksjer og andeler (anleggsmidler)	21^^
22	Utlån (anleggsmidler)	22^^
23	Konserninterne langsiktige fordringer	23^^
24	Utstyr, maskiner og transportmidler	24^^
27	Faste eiendommer og anlegg	27^^
28	Immaterielle eiendeler	28^^
29	Obligasjoner (anleggsmidler)	29^^
GJELD OG EGENKAPITAL:		
Kortsiktig gjeld		
31	Likviditetslån	31^^
32	Annen kortsiktig gjeld	32^^
33	Konsernintern kortsiktig gjeld	33^^
34	Derivater	34^^
35	Leverandørgjeld	35^^
39	Premieavvik	39^^
Langsiktig gjeld		
40	Pensjonsforpliktelse	40^^
41	Obligasjonslån	41^^
42	Obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår	42^^
43	Sertifikatlån	43^^
45	Gjeld til kredittinstitusjoner	45^^
47	Konsernintern langsiktig gjeld	47^^
Egenkapital		
51	Bundne driftsfond	51^^
53	Ubundet investeringsfond	53^^
55	Bundne investeringsfond	55^^
56	Disposisjonsfond	56^^
580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering	580^
581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift	581^
5900	Merforbruk i driftsregnskapet	5900
5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	5970
5990	Kapitalkonto	5990
Memoriakonti		
9100	Ubrukte lånemidler	9100
9110	Ubrukte konserninterne lånemidler	9110
9200	Andre memoriakonti	9200
9999	Motkonto for memoriakonti	9999

Gyldige sektorer, regnskapsåret 2023**Tabell 3.4 Gyldige sektorer for fylkeskommuner i regnskapsåret 2023**

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

Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder

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

Tabell 3.5 Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder

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

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

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

4.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2023

Hver enkelt record av drifts- og investeringsregnskapet, hhv. kontoklasse 3 og 4, og balanseregnskapet, kontoklasse 5, ønskes organisert slik¹:

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

¹ Eksempel på riktig oppbygging, se «Layout på overføring».

² 01 for bevilgningsregnskap og 0J for balanseregnskap for kommunale særbedrifter og lånefond, 0K for bevilgningsregnskap og 0L for balanseregnskap for fylkeskommunale særbedrifter og lånefond.

³ Blank posisjon ved rapportering av årsregnskap.

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

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

⁶ Blanke posisjoner. Særbedrifter og lånefond skal ikke rapportere foretaks- eller bedriftsnummer.

⁷ Kontoklasse markeres med 3 for driftsregnskap, 4 for investeringsregnskap og 5 for balanseregnskap.

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

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

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

Layout på overføring

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

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

- i) Record fra investeringsregnskap (kommunale):
 0I2023^380200974125879^^^^^^^^^4320^200^^^^^^53
 0I2023^380200974125879^^^^^^^^^4320^670^^^^-8748
- Record fra investeringsregnskap (fylkeskommunale):
 0K2023^540000971041994^^^^^^^^^4722^200^^^^^^53
 0K2023^540000971041994^^^^^^^^^4722^670^^^^-8748
- ii) Record fra driftsregnskap (kommunale):
 0I2023^380200974125879^^^^^^^^^3320^010^^^^99568
 0I2023^380200974125879^^^^^^^^^3320^640^^^^-8748
- Record fra driftsregnskap (fylkeskommunale):
 0K2023^540000971041994^^^^^^^^^3722^010^^^^99568
 0K2023^540000971041994^^^^^^^^^3722^640^^^^-8748
- iii) Record fra balanseregnskap (kommunale):
 0J2023^380200974125879^^^^^^^^^510^^000^^^^12466
 0J2023^380200974125879^^^^^^^^^5580^080^^^^-26580
 0J2023^380200974125879^^^^^^^^^55900080^^^^-69453
- Record fra balanseregnskap (fylkeskommunale):
 0L2023^540000971041994^^^^^^^^^510^^000^^^^12466
 0L2023^540000974125879^^^^^^^^^5580^080^^^^-26580
 0L2023^540000971041994^^^^^^^^^55900080^^^^-69453

Nærmere om konstruksjon av KOSTRA-regnskapsfil

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

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

Den konstruerte filen vil bestå av flere rader, en rad for hver kombinasjon av kontoklasse, funksjon og art som er benyttet i særbedriftens bevilgningsregnskap, og for hver kombinasjon av konto-klasse, kapittel og sektor i særbedriftens balanseregnskap. De 31 første posisjonene vil være like for alle radene. Disse posisjonene inneholder: type regnskap, årgang, kvartal, region, organisasjon-nummer og foretaks-/bedriftsnummer. Vi gjør oppmerksom på at noen av disse posisjonene skal være blanke for særbedriftene. Det er de resterende 17 posisjonene som vil oppgi de ulike

4.2. Bevilgningsregnskapet

Gyldige funksjoner for kommunale foretak, interkommunale selskap, interkommunale samarbeid samt kommunale lånefond i regnskapsåret 2023

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

Tabell 4.1 Gyldige funksjoner for kommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2023

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
100	Politisk styring	100^
110	Kontroll og revisjon	110^
120	Administrasjon	120^
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	121^
130	Administrasjonslokaler	130^
170	Årets premieavvik	170^
171	Amortisering av tidligere års premieavvik	171^
172	Pensjon	172^
173	Premiefond	173^
180	Diverse fellesutgifter	180^
201	Barnehage	201^
202	Grunnskole	202^
211	Styrket tilbud til førskolebarn	211^
213	Voksenopplæring	213^
215	Skolefritidstilbud	215^
221	Barnehagelokaler og skyss	221^
222	Skolelokaler	222^
223	Skoleskyss	223^
231	Aktivitetstilbud barn og unge	231^
232	Helsestasjons- og skolehelsetjeneste	232^
233	Annet forebyggende helsearbeid	233^
234	Aktiviserings- og servicetjenester til eldre og personer med funksjonsnedsettelse mv.	234^
241	Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering	241^
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	242^
243	Tilbud til personer med rusproblemer	243^
244	Barneverntjeneste	244^
251	Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	251^
252	Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet	252^
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	253^
254	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	254^
256	Øyeblikkelig hjelp døgntilbud	256^
261	Institusjonslokaler	261^
265	Kommunalt disponerte boliger	265^
273	Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	273^
275	Introduksjonsordningen	275^
276	Kvalifiseringsordningen	276^
281	Ytelse til livsopphold	281^
283	Bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig m.v.	283^
285	Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	285^
290	Interkommunale samarbeid ¹	290^

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
301	Plansaksbehandling	301^
302	Byggesaksbehandling, opprettelse og endring av eiendom og eierseksjonering	302^
303	Kart og oppmåling	303^
315	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	315^
320	Kommunal næringsvirksomhet	320^
321	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	321^
322	Produksjon, distribusjon og omsetning av kraft	322^
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	325^
329	Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling	329^
330	Samferdsel og transporttiltak	330^
332	Kommunale veier	332^
335	Rekreasjon i tettsted	335^
338	Forebygging av branner og andre ulykker	338^
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	339^
340	Produksjon av vann	340^
345	Distribusjon av vann	345^
350	Avløpsrensing	350^
353	Avløpsnett og innsamling av avløpsvann	353^
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l på små avløpsanlegg	354^
355	Innsamling, gjenvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	355^
360	Naturforvaltning og friluftsliv	360^
365	Kulturminneforvaltning	365^
370	Bibliotek	370^
373	Kino	373^
375	Muséer	375^
377	Kunstformidling	377^
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	380^
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	381^
383	Kulturskoler	383^
385	Andre kulturaktiviteter og tilskudd til andres kulturbygg	385^
386	Kommunale kulturbygg	386^
390	Den norske kirke	390^
392	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	392^
393	Gravplasser og krematorier	393^
841	Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet	841^
850	Statstilskudd knyttet til bosetting og integrering av flyktninger og drift av asylmottak ²	850^
860	Motpost avskrivninger	860^
870	Renter, utbytte og lån	870^
880	Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp	880^
899	Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år	899^

¹ Funksjon 290 anbefales brukt av kontorkommunen ved interkommunale samarbeid. KF eller deltakere i et samarbeid mv. skal ikke føre noe på funksjonen. Dersom kommunene bruker funksjon 290 som dummy-funksjon i sitt internregnskap, må de selv sørge for at funksjonen går i 0 og at det ikke rapporteres på funksjonen.

² Funksjon 850 er ikke gyldig for lånefond

Funksjoner som er ugyldige i driftsregnskapet

841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet

Funksjoner som er ugyldige i investeringsregnskapet

850 Statstilskudd for bosetting og integrering av flyktninger og drift av asylmottak

860 Motpost avskrivninger

Funksjoner som er ulogiske i investering

100 Politisk styring

110 Kontroll og revisjon

121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen

170 Årets premieavvik

171 Amortisering av tidligere års premieavvik

Gyldige funksjoner for fylkeskommunale foretak, interkommunale selskap, interkommunale samarbeid samt fylkeskommunale lånefond i regnskapsåret 2023

Fylkeskommunale særbedrifter og lånefond skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 3 og 4. Nye funksjoner i kontoplanen for 2023 er skrevet med fet skrift.

Tabell 4.2 Gyldige funksjoner for fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2023

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
400	Politisk styring	400^
410	Kontroll og revisjon	410^
420	Administrasjon	420^
421	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	421^
430	Administrasjonslokaler	430^
460	Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde	460^
465	Interfylkeskommunale samarbeid ¹	465^
470	Årets premieavvik	470^
471	Amortisering av tidligere års premieavvik	471^
472	Pensjon	472^
473	Premiefond	473^
480	Diverse fellesutgifter	480^
510	Skolelokaler og internatbygninger	510^
515	Fellesutgifter og støttefunksjoner for videregående opplæring	515^
520	Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør	520^
521	Studiespesialisering	521^
522	Bygg- og anleggsteknikk	522^
523	Elektro og datateknologi	523^
524	Design og håndverk	524^
525	Restaurant- og matfag	525^
526	Helse- og oppvekstfag	526^
527	Idrettsfag	527^
528	Teknologi- og industrifag	528^
529	Musikk, dans og drama	529^
530	Medier og kommunikasjon	530^
531	Naturbruk	531^
532	Service og samferdsel	532^
533	Kunst, design og arkitektur	533^
534	Håndverk, design og produktutvikling (f.o.m. høst 2020)	534^
535	Informasjonsteknologi og medieproduksjon (f.o.m. høst 2020)	535^
536	Salg, service og reiseliv (f.o.m. høst 2020)	536^
537	Frisør, blomster, interiør og eksponeringsdesign (f.o.m. høst 2020)	537^
554	Fagskole	554^
559	Landslinjer	559^
561	Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste	561^
562	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	562^
570	Fagopplæring	570^
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	581^
590	Andre formål	590^
660	Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	660^
665	Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	665^
701	Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet	701^
710	Fylkeskommunal næringsvirksomhet	710^
711	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	711^
713	Regional planlegging og planveiledning	713^
714	Regionale forsknings- og utviklingsprosjekter	714^

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
716	Naturforvaltning, friluftsliv, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk	716^
722	Fylkesveier	722^
730	Buss	730^
731	Fylkesveiferjer	731^
732	Båtruter	732^
733	Transportordninger for funksjonshemmede	733^
734	Trikk, bybane og T-bane	734^
735	Luftfart	735^
740	Bibliotek	740^
750	Kulturminneforvaltning	750^
760	Muséer	760^
771	Kunstformidling	771^
772	Kunstproduksjon	772^
775	Idrett	775^
790	Andre kulturaktiviteter	790^
841	Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet	841^
860	Motpost avskrivninger	860^
870	Renter, utbytte og lån	870^
880	Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp	880^
899	Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år	899^

¹ Funksjon 465 anbefales brukt av kontorfylkeskommunen ved interfylkeskommunale samarbeid. FKF eller deltakere i et samarbeid mv. skal ikke føre noe på funksjonen. Dersom fylkeskommunene bruker funksjon 465 som dummy-funksjon i sitt internregnskap, må de selv sørge for at funksjonen går i 0 og at det ikke rapporteres på funksjonen.

Funksjoner som er ugyldige i driftsregnskapet

841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet

Funksjoner som er ugyldige i investeringsregnskapet

860 Motpost avskrivninger

Funksjoner som er ulogiske i investering

400 Politisk styring

410 Kontroll og revisjon

421 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen

470 Årets premieavvik

471 Amortisering av tidligere års premieavvik

Gyldige arter for særbedrifter og lånefond, regnskapsåret 2023

Artene som er skrevet i kursiv i hhv. kolonnen under drifts- og investeringsregnskap er gyldige kun i det regnskapet. Eksisterende arter med navneendring i 2023 er skrevet med fet skrift. Arter som anses å være ulogiske i enten drifts- eller investeringsregnskapet, er skrevet i grå skrift. Ugyldige og ulogiske arter i drifts- og investeringsregnskapet er også ramset opp etter tabell 4.3. Se også kapittel 10.2 i [Veileder til kontoplanen i KOSTRA](#) for oppstilling av ugyldige og ulogiske arter.

Arter merket (K) og (R) har begrenset gyldighet, jf. forklaring nedenfor.

Tabell 4.3 Gyldige arter for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2023

	Kontoklasse 3	Kontoklasse 4
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
UTGIFT/KOSTNAD		
Lønn	010 Fastlønn 020 Lønn til vikarer 030 Lønn til ekstrahjelp 040 Overtidslønn 050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser <i>070 Lønn til vedlikehold</i> 075 Lønn renhold <i>080 Godtgjørelse folkevalgte</i> 089 Trekkpliktig/opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn	
Sosiale utgifter	090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger 099 Arbeidsgiveravgift	
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	100 Kontormateriell 105 Undervisningsmaterieil <i>110 Medisinsk forbruksmaterieil</i> <i>114 Medikamenter</i> 115 Matvarer 120 Samlepost for annet forbruksmaterieil, varer og tjenester 130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd 140 Annonse, reklame, informasjon 150 Opplæring og kurs 160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige 165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser 170 Transport og reise 180 Strøm 181 Fjernvarme og fjernkjøling 182 Fyringsolje og fyringsparafin 183 Naturgass og andre fossile gasser 184 Bioenergi 185 Forsikringer, vakthold og sikring 190 Leie av lokaler og grunn 195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	

	Kontoklasse 3	Kontoklasse 4
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
	200 Kjøp og finansiell leie av driftsmidler 209 Medisinsk utstyr 210 Kjøp og leie av transportmidler 220 Leie av driftsmidler 230 Vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg 240 <i>Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester</i> 250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg/nyanlegg 260 Renholds- og vaskeritjenester 270 Andre tjenester 285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg	280 Grunnerverv 285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	300 Kjøp fra staten 330 Kjøp fra fylkeskommuner 350 Kjøp fra kommuner 370 Kjøp fra andre 380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Overføringsutgifter	400 Overføring til staten 429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon 430 Overføring til fylkeskommuner 450 Overføring til kommuner 470 Overføring til andre 480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner	500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter 501 Konserninterne renteutgifter 509 <i>Tap på finansielle instrumenter</i> 510 Avdrag på lån 511 Konserninterne avdrag 520 Utlån 530 <i>Dekning av tidligere års merforbruk (K)</i> 540 Avsetninger til ubundne fond 550 Avsetninger til bundne fond 570 <i>Overføring til investering (K)</i> 589 Rapportkontroll (positivt avvik) (R) 590 <i>Avskrivninger</i>	512 <i>Avdrag på lån til videreutlån</i> 520 Utlån 521 <i>Konserninterne utlån</i> 522 <i>Videreutlån</i> 529 <i>Kjøp av aksjer og andeler</i> 530 <i>Dekning av tidligere års udekket beløp (K)</i>
INNTEKTER		
Salgsinntekter	600 <i>Brukerbetalinger</i> 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet 629 <i>Billettinntekter</i>	620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet

	Kontoklasse 3	Kontoklasse 4
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
	630 Utleie av boliger og lokaler m.v. og festeavgifter 640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler	650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler 670 Salg av fast eiendom
Overføringsinntekter med krav til motytelse	700 Refusjon fra staten 710 Sykelønnsrefusjon 729 Kompensasjon for merverdiavgift 730 Refusjon fra fylkeskommuner 750 Refusjon fra kommuner 770 Refusjon fra andre 780 Salg til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Overføringsinntekter uten krav til motytelse	810 Andre statlige overføringer 830 Overføring fra fylkeskommuner 850 Overføring fra kommuner 880 Overføring fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern 890 Overføringer fra andre	
Finansinntekter, finansierings-transaksjoner	900 Renteinntekter 901 Konserninterne renteinntekter 905 Utbytte og eieruttak 909 <i>Gevinst på finansielle instrumenter</i> 920 Mottatte avdrag på utlån 940 Bruk av ubundne fond 950 Bruk av bundne fond 980 Merforbruk (K) 989 Rapportkontroll (negativt avvik) (R) 990 Motpost avskrivninger	900 Renteinntekter 910 Bruk av lån 911 Bruk av konserninterne lån 912 Bruk av lån til videreutlån 920 Mottatte avdrag på utlån 921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån ¹ 922 Mottatte avdrag på lån til videreutlån 929 Salg av aksjer og andeler 970 Overføringer fra drift (K) 980 Udekket beløp fremført til inndekning i senere år (K)

1) Art 921 er gyldig i drift for Lånefond når det følger av [budsjett og regnskapsforskriften § 9-2](#).

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

Kontoklasse 3 – Driftsregnskapet:

Art 530 Dekning av tidligere års merforbruk

Art 570 Overføring til investering

Art 980 Merforbruk

Kontoklasse 4 – Investeringsregnskapet:

Art 530 Dekning av tidligere års udekket beløp

Art 970 Overføring fra drift

Art 980 Udekket beløp fremført til inndekning i senere år

Arter merket (R) i oversikten gjelder kun for regnskap som føres etter regnskapslovens prinsipper. Dette gjelder følgende arter:Kontoklasse 3 – Driftsregnskapet:

Art 589 Rapportkontroll (positivt avvik)

Art 989 Rapportkontroll (negativt avvik)

Kontoklasse 4 – Investeringsregnskapet:

Art 589 Rapportkontroll (positivt avvik)

Art 989 Rapportkontroll (negativt avvik)

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

Art 530 Dekning av tidligere års merforbruk og udekket beløp anses å være ulogisk i regnskap ført etter regnskapsloven.

Arter som er ugyldige i driftsregnskapet (markert med kursiv i kolonnen for investeringsregnskap i tabell 4.2.3)

280 Grunnerverv

512 Avdrag på videreutlån

521 Konserninterne utlån

522 Videreutlån

529 Kjøp av aksjer og andeler

670 Salg av fast eiendom

910 Bruk av lån

911 Bruk av konserninterne lån

912 Bruk av lån til videreutlån

921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån. Art 921 er likevel gyldig i drift for lånefond når det følger av [budsjett og regnskapsforskriften § 9-2](#)

922 Mottatte avdrag på videreutlån

929 Salg av aksjer og andeler

970 Overføring fra drift

Arter som er ulogiske i driftsregnskapet

285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg

520 Utlån – kun gyldig i drift for sosiale utlån og næringsutlån som finansieres av driftsinntekter.

660 Salg av driftsmidler

920 Mottatte avdrag på utlån – kun gyldig i drift for mottatte avdrag på sosiale utlån og næringsutlån som har blitt finansiert av driftsinntekter.

Arter som er ugyldige i investeringsregnskapet (markert med kursiv i kolonnen for driftsregnskapet i tabell 4.2.3)

070 Lønn vedlikehold

080 Godtgjørelser til folkevalgte
110 Medisinsk forbruksmateriell
114 Medikamenter
240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester
509 Tap på finansielle instrumenter
570 Overføring til investering
590 Avskrivninger
600 Brukerbetalinger
629 Billettinntekter
630 Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter
640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer
909 Gevinster på finansielle instrumenter
990 Motpost avskrivninger

Arter som er ulogiske i investeringsregnskapet

620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. som ikke er
 merverdiavgiftspliktig
650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester
900 Renteinntekter

4.3. Balanseregnskapet

Gyldige kapitler, regnskapsåret 2023

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

Tabell 4.4 Gyldige kapitler for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2023

Kapittel	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
EIENDELER:		
Omløpsmidler		
10	Bankinnskudd og kontanter	10^^
11	Obligasjoner (omløpsmidler)	11^^
12	Sertifikater	12^^
13	Kundefordringer	13^^
14	Konserninterne kortsiktige fordringer	14^^
15	Derivater	15^^
16	Andre kortsiktige fordringer	16^^
17	Varer (R)	17^^
18	Aksjer og andeler (omløpsmidler)	18^^
19	Premieavvik (K)	19^^
Anleggsmidler		
20	Pensjonsmidler	20^^
21	Aksjer og andeler (anleggsmidler)	21^^
22	Utlån (anleggsmidler)	22^^
23	Konserninterne langsiktige fordringer	23^^
24	Utstyr, maskiner og transportmidler	24^^
27	Faste eiendommer og anlegg	27^^
28	Immaterielle eiendeler	28^^
29	Obligasjoner (anleggsmidler)	29^^
GJELD OG EGENKAPITAL:		
Kortsiktig gjeld		
31	Likviditetslån	31^^
32	Annen kortsiktig gjeld	32^^
33	Konsernintern kortsiktig gjeld	33^^
34	Derivater	34^^
35	Leverandørgjeld	35^^
39	Premieavvik (K)	39^^
Langsiktig gjeld		
40	Pensjonsforpliktelse	40^^
41	Obligasjonslån	41^^
42	Obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår	42^^
43	Sertifikatlån	43^^
45	Gjeld til kredittinstitusjoner	45^^
46	Avsetning for forpliktelser (R)	46^^
47	Konsernintern langsiktig gjeld	47^^
Egenkapital		
51	Bundne driftsfond	51^^
53	Ubundne investeringsfond	53^^
55	Bundne investeringsfond	55^^
56	Disposisjonsfond	56^^
580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering (K)	580^
581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift (K)	581^
5900	Merforbruk i driftsregnskapet (K)	5900
5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet (K)	5970
5990	Kapitalkonto (K)	5990
Memoriakonti		
9100	Ubrukte lånemidler (K)	9100
9110	Ubrukte konserninterne lånemidler (K)	9110
9200	Andre memoriakonti (K)	9200
9999	Motkonto for memoriakonti (K)	9999

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

19	Premieavvik
39	Premieavvik
580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering
581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift
5900	Merforbruk i driftsregnskapet
5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet
5990	Kapitalkonto
9100	Ubrukte lånemidler
9110	Ubrukte konserninterne lånemidler
9200	Andre memoriakonti
9999	Motkonto for memoriakonti

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

17	Varer
46	Avsetning for forpliktelser

Gyldige sektorer, regnskapsåret 2023

Tabell 4.5 Gyldige sektorer for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2023

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

Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder

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

Tabell 4.6 Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder

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

Tabellregister

Tabell 2.1	Gyldige funksjoner for kommuner i regnskapsåret 2023	18
Tabell 2.2.	Gyldige arter for kommuner i regnskapsåret 2023.....	20
Tabell 2.3.	Gyldige kapitler for kommuner i regnskapsåret 2023	24
Tabell 2.4.	Gyldige sektorer for kommuner i regnskapsåret 2023.....	25
Tabell 2.5	Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder	26
Tabell 3.1	Gyldige funksjoner for fylkeskommuner i regnskapsåret 2023	30
Tabell 3.2.	Gyldige arter for fylkeskommuner i regnskapsåret 2023.....	32
Tabell 3.3	Gyldige kapitler for fylkeskommuner i regnskapsåret 2023	36
Tabell 3.4	Gyldige sektorer for fylkeskommuner i regnskapsåret 2023	37
Tabell 3.5	Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder	38
Tabell 4.1	Gyldige funksjoner for kommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2023.....	42
Tabell 4.2	Gyldige funksjoner for fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2023	45
Tabell 4.3	Gyldige arter for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2023	47
Tabell 4.4	Gyldige kapitler for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2023	52
Tabell 4.5	Gyldige sektorer for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2023	53
Tabell 4.6	Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder	54