Statistisk sentralbyrå
Statistics Norway

# KOSTRA-rapportering 2026

Oppslagshefte til hjelp ved KOSTRA-rapportering av regnskap

Else Bredeli

TALL SOM FORTELLER
NOTATER / DOCUMENTS
2026/41

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

© Statistisk sentralbyrå

Publisert: 2. november 2026

ISBN 978-82-587-2139-7 (elektronisk)
ISSN 2535-7271 (elektronisk)

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

# Forord

Notatet «KOSTRA-rapportering 2026» 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, 1. oktober 2026

Lasse Sandberg

# Sammendrag

Notatet «KOSTRA-rapporteringen 2026» 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 oppgavefellesskap (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 2026. Det er også presisert hvilke kombinasjoner av kontoklasse, funksjon og art i drifts- og/eller investeringsregnskapet som ikke godkjennes. Kravene som stilles til filene med årsregnskapet er listet opp i kapittel 1.8 "Kontroller ved rapportering". Hvilke kombinasjoner av kontoklasse, funksjon og art som godkjennes, er presisert i kapitlene 2-4. Dersom kravene ikke innfris, vil ikke filene bli godkjent for innsending til SSB.

Oppdatert informasjon om KOSTRA-rapporteringen for 2026 legges ut mandag 2. november på innrapporteringsportalen for KOSTRA. I tillegg vil man finne generell informasjon om innrapporteringsrutiner, oversikt over institusjonelle sektorkoder (hvilke foretak som tilhører hvilke sektorer), tidligere tilsendt informasjon samt KOSTRA-skjema og veiledninger.

Oversikten over institusjonelle sektorkoder er fra et situasjonsuttak i starten av oktober 2026. 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 31.12.2026 i midten av januar 2027.

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 i periodene:

- 2.11.–20.11.2026 (for testrapportering) og 4.1.–15.4.2027 (for ordinær rapportering). Åpningstid er 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 2026? ..... 7
1.3. Konsolidert årsregnskap ..... 8
1.4. Konsernregnskap ..... 10
1.5. Aktuelle frister for rapporteringen i 2027 ..... 11
1.6. Endringer i kontoplanen fra 2025 til 2026 ..... 12
1.7. Kontroller av årsregnskapet ..... 13
1.8. Kontroller ved rapportering ..... 13
1.9. Kontroller i SSB ..... 14
1.10. Kontroller i (fylkes)kommunene og i de inter(fylkes)kommunale selskapene/samarbeidene ..... 14

**2. Kommuner** ..... **16**
2.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2026 ..... 16
2.2. Bevilgningsregnskapet ..... 19
2.3. Balanseregnskapet ..... 25

**3. Fylkeskommuner** ..... **28**
3.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2026 ..... 28
3.2. Bevilgningsregnskapet ..... 31
3.3. Balanseregnskapet ..... 37

**4. Særbedrifter (kommunale og fylkeskommunale foretak, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid) samt lånefond** ..... **40**
4.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2026 ..... 40
4.2. Bevilgningsregnskapet ..... 43
4.3. Balanseregnskapet ..... 53

**Tabellregister** ..... **56**

# 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/sektor 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 oppgavefellesskap etter kommuneloven kapittel 19 (KO) og inter(fylkes)kommunale politiske råd etter kommuneloven kapittel 18 (IPR).

**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 per nå, kun kommunene Oslo, Drammen og Bergen 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 2026 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 2026?

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 2026 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 (F)KF, med unntak av årsregnskapet til foretak som er rapporteringspliktig etter forskrift 11. mars 1999 nr. 302 om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffer § 2-1[1]
d. årsregnskapet til lånefond
e. årsregnskapet til interkommunale politiske råd[2]
f. årsregnskapet til kommunale oppgavefellesskap[3]
g. årsregnskapet til interkommunale selskaper.

Merk at punkt g i forskriften, som gjelder de tidligere «§ 27-samarbeidene», ikke er tatt med i listen her. Dette fordi overgangsperioden på fire år fra høsten 2019 for å omdanne §-27-samarbeidene til kommunale oppgavefellesskap eller interkommunale politiske råd, er utløpt. Jamfør kommuneloven § 31-2 (og 31-1). Punkt h i forskriften er derfor endret til punkt g her.

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 (IPR) og kommunale oppgavefellesskap (KO) 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 2026, bruke enkeltregnskapene nevnt i punktene b-g ved sammenstillingen av regnskapene til et konsernregnskap. Dette omfatter både regnskap fra enheter

[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 og kommunale oppgavefellesskap) 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

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.

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 – g over her, enhetene (F)KF, IKS, lånefond og interkommunale samarbeid (IPR og KO), 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

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.

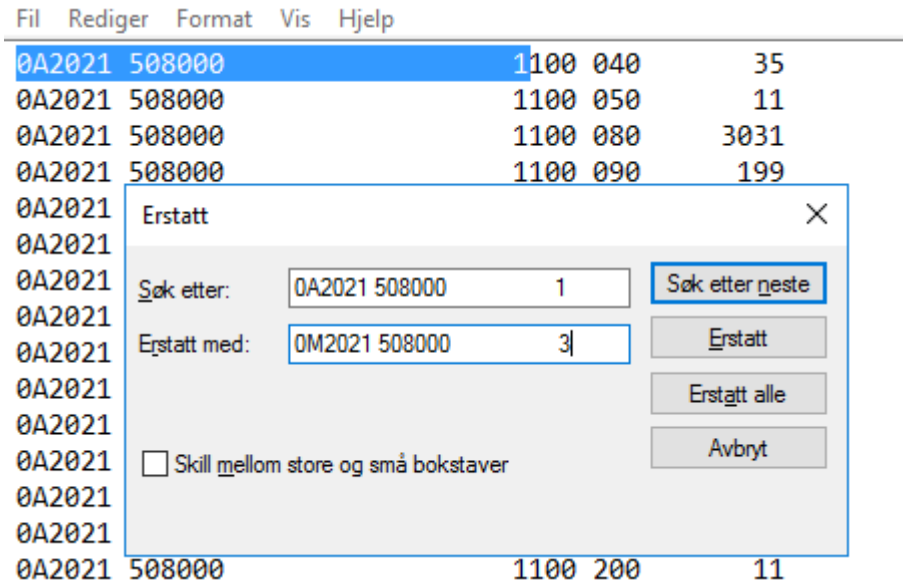
**Interne transaksjoner og mellomværender:**
Interne transaksjoner og mellomværender mellom enheter som inngår i det konsoliderte regnskapet skal elimineres ved konsolideringen. Dette omfatter både transaksjoner og mellomværender mellom kommunekassen/fylkeskassen og særbedrifter, og mellom særbedrifter.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

Gjeldende sektorinndeling skal benyttes, jamfør 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 2026:

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.



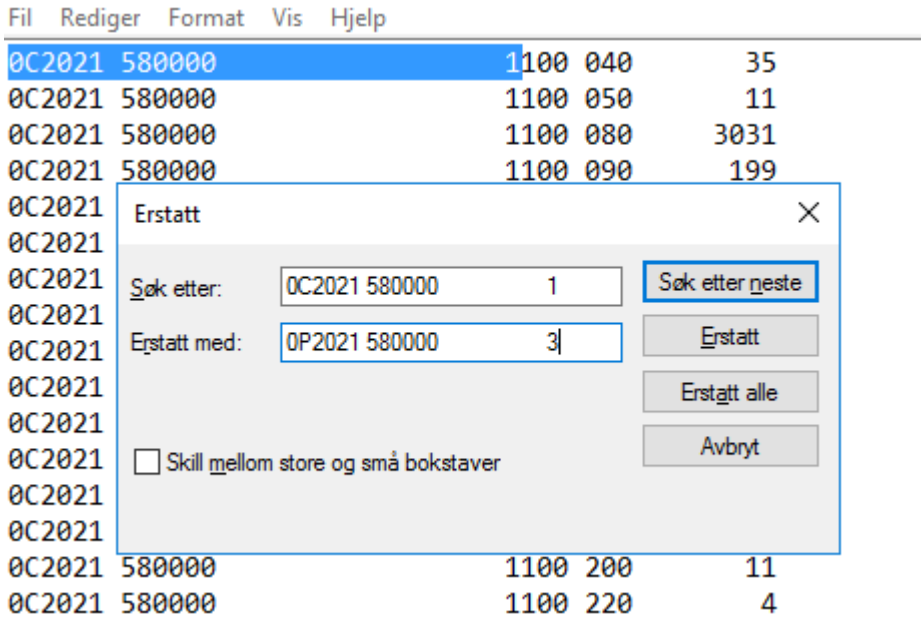

Markèr hele feltet fram til og med kontoklassen (blå markering). Kopier feltet inn i både boksen for «Søk etter:» og boksen for «Erstatt med». Så endrer du bokstaven A til M og tallet for kontoklasse fra 1 til 3 i boksen for «Erstatt med:» Da kan du trygt klikke på knappen for «Erstatt alle», for de 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 2026:

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




Markèr 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.

For IKS og interkommunale samarbeid med både fylkeskommunale og kommunale eiere, må regnskapene som skal sendes inn til KOSTRA, føres enten bare med kommunale funksjoner eller bare fylkeskommunale funksjoner. Størrelsesforholdet mellom fylkeskommunens og kommunenes eierandel samt om det er fylkeskommunale eller kommunale funksjoner som er mest dekkende for aktiviteten for selskapet/samarbeidet, vil kunne være en rettesnor for hvilken funksjonskontoplan man velger å rapportere på. Per i dag, så får vi dessverre ikke med både kommunenes og

fylkeskommunenes utgifter og inntekter på de aktuelle områdene der kommunene og fylkeskommunen har felles eierskap i selskapet/samarbeidet.

(Fylkes)kommunal virksomhet som er organisert som aksjeselskap eller andre organisasjonsformer enn de som er nevnt i punkt c. – g. 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 2027

Kommunene skal rapportere data til statlige myndigheter innen følgende datoer:

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

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

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

## 1.6. Endringer i kontoplanen fra 2025 til 2026

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

For fullstendig oversikt over endringer i kontoplanen fra 2025 til 2026 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.

I brevet nevner departementet også en mer utdypende veiledning tilknyttet funksjon 722 Fylkesveier, der det gis veiledning om bruken av KOSTRA-art 230 som gjelder vedlikehold og KOSTRA-art 240 som gjelder driftsavtaler med videre. Veilederen er utarbeidet av fylkeskommunene gjennom KS sitt fagnettverk for drift- og vedlikehold av fylkesvei og deltakere i KOSTRA-arbeidsgruppen for samferdsel. Den utdypende veilederen er tilgjengelig i fylkeskommunene sine nettverk for samferdselssjefskollegiet, økonomisjefsnettverket og drift- og vedlikeholdsnettverket i KS. Den er også gjort tilgjengelig på departementets nettsider, se Regnskapsrapporteringen i KOSTRA 2026.

### Bevilgningsregnskapet:

**Funksjoner kommuner**
Ingen nye eller utgåtte funksjoner for kommuner i 2026.

**Funksjoner fylkeskommuner**
Ingen nye eller utgåtte funksjoner for fylkeskommuner i 2026.

**Funksjoner som endrer navn:**

- Funksjon 211 endrer navn til «Styrket tilbud til barn i barnehage»
- For funksjonene 244, 251 og 252 som gjelder barnevern gjøres en mindre ordjustering til barnevernstjeneste og barnevernstiltak.
- I funksjon 716 tas naturmangfold med slik at navnet blir «Naturforvaltning, friluftsliv, naturmangfold, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk».

**Arter**

Fra og med 2026 utgår art 270 «Andre tjenester» og blir erstattet av to nye arter:

- Art 271 «Innleie av personell fra private (vikartjenester)»
- Art 272 «Andre tjenester».

### Balansen:

**Kapitler**
Ingen nye eller utgåtte kapitler i 2026.

**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, eller at man har brukt en kombinasjon av kontoklasse, funksjon og art som regnes som ulogisk, jamfør kapittel 10 i Veileder til kontoplanen i KOSTRA. 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. Kontroller ved rapportering

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 fylkeskommunenummer.
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. Det vil si at utgifter og avsetninger mv. (artene 010..590) som rapporteres på funksjonen skal være lik inntekter og bruk av avsetninger mv. (artene 600..990) som rapporteres på funksjonen. Differanser opptil 30' godtas. 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. Det er også presisert hvilke kombinasjoner av kontoklasse, funksjon og art i drifts- og/eller investeringsregnskapet som ikke godkjennes. Kapittel 2 gjelder for kommuner, kapittel 3 gjelder for fylkeskommuner og kapittel 4 gjelder for særbedrifter og lånefond.

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 tjenestedata i KOSTRA. Det kjøres sammenlignende statistiske kontroller for å avdekke enheter (kommuner, fylkeskommuner og 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 hovedsakelig til publiseringen av reviderte tall i juni. Før publiseringen av foreløpige tall i mars gjøres det kun summariske kontroller på aggregerte data (landstall og hovedstørrelser i regnskapet).

## 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, fjerde 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 15.02 (tjenestedata) og 22.02 (årsregnskap) kommer med i publiseringen av foreløpige tall 15.03, og tilsvarende at rapporter/skjema innsendt innen 15.04 kommer med i publiseringen av reviderte/opprettede tall 15.06. SSB vil i tillegg bestrebe seg på å få med regnskapsdata som rapporteres før innrapporteringsportalen stenges kl.12.00 den 08.03 for publisering 15.03 og 08.06 for publisering 15.06.

# 2. Kommuner

## 2.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2026

### Kommunekasseregnskap

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

| *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] 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:

```
0A2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧0320∧040∧∧∧∧∧∧53
0A2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧0320∧670∧∧∧∧-8748
```

ii) Record fra driftsregnskap:

```
0A2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧1320∧010∧∧∧∧99568
0A2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧1320∧640∧∧∧∧-8748
```

iii) Record fra balanseregnskap:

```
0B2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧210∧∧000∧∧∧∧12466
0B2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧2580∧080∧∧∧-26580
0B2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧25900080∧∧∧-69453
```

## Konsolidert kommuneregnskap

Hver enkelt record av drifts- og investeringsregnskapet, hhv. kontoklasse 3 og 4 og balanseregnskapet, kontoklasse 5, ønskes organisert slik[1]:

| ***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 minus-tegnet 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:

```
0M2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧4320∧040∧∧∧∧∧∧∧53
0M2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧4320∧670∧∧∧∧-8748
```

ii) Record fra driftsregnskap:

```
0M2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧3320∧010∧∧∧∧99568
0M2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧3320∧640∧∧∧∧-8748
```

iii) Record fra balanseregnskap:

```
0N2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧510∧∧000∧∧∧∧12466
0N2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧5580∧080∧∧∧-26580
0N2026∧390300∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧55900080∧∧∧-69453
```

Spørsmål om filoppbygging og årsregnskapsrapportering til KOSTRA kan rettes til
Else Bredeli, tlf. 409 02 653, e-post: ehf@ssb.no eller til kostra-kommuneregnskap@ssb.no.

## 2.2. Bevilgningsregnskapet

### Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2026

Kommunene skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 1 og 0 for kasse-regnskap og kontoklasse 3 og 4 for konsolidert regnskap. Funksjoner med endret navn i 2026 er markert med fet skrift.

**Tabell 2.1 Gyldige funksjoner for kommuner i regnskapsåret 2026**

| 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 **barn i barnehage** | 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 funksjonsnedsettelser 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 | Barnevern**s**tjeneste | 244^ |
| 251 | Barnevern**s**tiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet | 251^ |
| 252 | Barnevern**s**tiltak når barnet er plassert av barnevernet | 252^ |
| 253 | Helse- og omsorgstjenester i institusjon | 253^ |
| 256 | Øyeblikkelig hjelp døgntilbud | 256^ |
| 257 | Hjemmetjenester – personellbase knyttet til bofellesskap/samlokaliserte omsorgsboliger | 257^ |
| 258 | Hjemmetjenester – ambulerende virksomhet med mer | 258^ |
| 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 mv. | 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^ |

| Funksjon | Tekst | Kode i filens posisjon 33-36 |
|---|---|---|
| 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^ |
| 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 2026

Artene som er skrevet i kursiv i hhv. kolonnen under drifts- og investeringsregnskap er gyldige kun i det regnskapet. Nye arter i 2026 er markert 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 2.2. Se også kapittel 10.2 i Veileder til kontoplanen i KOSTRA for opplisting av ugyldige og ulogiske arter.

**Tabell 2.2. Gyldige arter for kommuner i regnskapsåret 2026**

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

| | Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert<br>DRIFTSREGNSKAP | Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert<br>INVESTERINGSREGNSKAP |
|---|---|---|
| | *240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester*<br>250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg/nyanlegg<br>260 Renholds- og vaskeritjenester<br>**271 Innleie av personell fra private (vikartjenester)**<br>**272 Andre tjenester**<br><br>285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg | *280 Grunnerverv*<br>285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon | 300 Kjøp fra staten<br>330 Kjøp fra fylkeskommuner<br>350 Kjøp fra kommuner<br>370 Kjøp fra andre<br>380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern | |
| Overføringsutgifter | 400 Overføring til staten<br>429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon<br>430 Overføring til fylkeskommuner<br>450 Overføring til kommuner<br>470 Overføring til andre<br>480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern | |
| Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner | 500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter<br>501 Konserninterne renteutgifter<br>*509 Tap på finansielle instrumenter*<br>510 Avdrag på lån<br>511 Konserninterne avdrag<br><br>520 Utlån<br><br><br><br>*530 Dekning av tidligere års merforbruk*<br><br>540 Avsetninger til ubundne fond<br>550 Avsetninger til bundne fond<br>*570 Overføring til investering*<br>*590 Avskrivninger* | *512 Avdrag på lån til videreutlån*<br>520 Utlån<br>*521 Konserninterne utlån*<br>*522 Videreutlån*<br>*529 Kjøp av aksjer og andeler*<br>*530 Dekning av tidligere års udekket beløp* |
| INNTEKTER | | |
| Salgsinntekter | *600 Brukerbetalinger*<br>620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet<br><br>*629 Billettinntekter*<br>*630 Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter*<br>*640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer*<br><br><br>650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester<br>660 Salg av driftsmidler | 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet<br><br><br><br>650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester<br>660 Salg av driftsmidler<br>*670 Salg av fast eiendom* |
| Overføringsinntekter med krav til motytelse | 700 Refusjon fra staten<br>710 Sykelønnsrefusjon<br>729 Kompensasjon for merverdiavgift | |

| | Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert<br>DRIFTSREGNSKAP | Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert<br>INVESTERINGSREGNSKAP |
|---|---|---|
| | 730 Refusjon fra fylkeskommuner<br>750 Refusjon fra kommuner<br>770 Refusjon fra andre<br>780 Salg til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern | |
| Overføringsinntekter uten krav til motytelse | *800 Rammetilskudd*<br>810 Andre statlige overføringer<br>830 Overføring fra fylkeskommuner<br>850 Overføring fra kommuner<br>*870 Skatt på inntekt og formue*<br>*871 Eiendomsskatt vannkraftanlegg*<br>*872 Eiendomsskatt vindkraftverk*<br>*873 Eiendomsskatt petroleumsanlegg*<br>***876 Eiendomsskatt kraftnett og næringseiendom m.m***<br>*877 Andre direkte og indirekte skatter*<br>***878 Eiendomsskatt boliger***<br>***879 Eiendomsskatt fritidsboliger***<br>880 Overføring fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern<br>890 Overføringer fra andre | |
| Finansinntekter, finansierings-transaksjoner | 900 Renteinntekter<br>901 Konserninterne renteinntekter<br>905 Utbytte og eieruttak<br>*909 Gevinst på finansielle instrumenter*<br><br><br><br>920 Mottatte avdrag på utlån<br><br><br><br><br><br>940 Bruk av ubundne fond<br>950 Bruk av bundne fond<br><br>*980 Merforbruk*<br><br>*990 Motpost avskrivninger* | 900 Renteinntekter<br><br><br><br>*910 Bruk av lån*<br>*911 Bruk av konserninterne lån*<br>*912 Bruk av lån til videreutlån*<br>920 Mottatte avdrag på utlån<br>*921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån*[1]<br>*922 Mottatte avdrag på lån til videreutlån*<br>*929 Salg av aksjer og andeler*<br><br><br>*970 Overføringer fra drift*<br>*980 Udekket beløp fremført til inndekning i senere år* |

[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)

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)**
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
871 Eiendomsskatt vannkraftanlegg
872 Eiendomsskatt vindkraftverk
873 Eiendomsskatt petroleumsanlegg
876 Eiendomsskatt kraftnett og næringseiendom m.m.
877 Andre direkte og indirekte skatter
878 Eiendomsskatt boliger
879 Eiendomsskatt fritidsboliger
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 2026

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

**Tabell 2.3. Gyldige kapitler for kommuner i regnskapsåret 2026**

| 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^^ |
| 411 | Utestående obligasjonslån med forfall etter neste regnskapsår | 411^ |
| 412 | Utestående obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår | 412^ |
| 431 | Sertifikatlån | 431^ |
| 451 | Lån i kredittinstitusjon med avdragsprofil | 451^ |
| 452 | Avdragsfrie lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller etter neste regnskapsår | 452^ |
| 453 | Avdragsfrie lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller i neste regnskapsår | 453^ |
| 454 | Lån i kredittinstitusjon med sertifikatvilkår – med løpetid inntil 12 måneder | 454^ |
| 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 2026

**Tabell 2.4. Gyldige sektorer for kommuner i regnskapsåret 2026**

| Sektor | Tekst | Kode i filens posisjon 37-39 |
|---|---|---|
| 110 | Statens forretningsdrift og statlig eide aksjeselskaper mv. | 110 |
| 151 | Kommunale foretak med ubegrenset ansvar | 151 |
| 152 | Kommunale aksjeselskaper mv | 152 |
| 200 | Private aksjeselskaper mv., personlige foretak og private produsentorienterte organisasjoner uten profittformål | 200 |
| 320 | Banker | 320 |
| 355 | Kredittforetak og finansieringsselskaper | 355 |
| 395 | Statlige låneinstitutter og Norges Bank | 395 |
| 430 | Verdipapirfond | 430 |
| 450 | Investeringsselskaper og aktive eierfond / PE-fond | 450 |
| 499 | Finansielle holdingselskaper og øvrige finansielle foretak unntatt forsikring | 499 |
| 550 | Livsforsikringsselskaper og pensjonskasser | 550 |
| 570 | Skade forsikringsselskaper | 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 |
| 411 | 080, 900 |
| 412 | 080, 900 |
| 431 | 080, 900 |
| 451 | 320, 355, 395, 900 |
| 452 | 320, 355, 395, 900 |
| 453 | 320, 355, 395, 900 |
| 454 | 320, 355, 395, 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 2026

### Fylkeskommunekasseregnskap

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

| *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 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, sektor 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:

```
0C2026∧560000∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧0722∧010∧∧∧∧∧∧∧53
0C2026∧560000∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧0722∧640∧∧∧∧-8748
```

ii) Record fra driftsregnskap:

```
0C2026∧560000∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧1722∧010∧∧∧∧99568
0C2026∧560000∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧1722∧640∧∧∧∧-8748
```

iii) Record fra balanseregnskap:

```
0D2026∧560000∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧210∧∧000∧∧∧∧12466
0D2026∧560000∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧2580∧080∧∧∧-16580
0D2026∧560000∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧∧25900080∧∧∧-69453
```

**Konsolidert fylkeskommuneregnskap**

Hver enkelt record av drifts- og investeringsregnskapet, hhv. kontoklasse 3 og 4 og balanseregnskapet, kontoklasse 5, ønskes organisert slik[1]:

| ***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/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] 0P for konsolidert bevilgningsregnskap, 0Q for konsolidert balanse.

[3] Blank posisjon ved rapportering av årsregnskap.

[4] Fylkeskommunenummer. 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:

```
0P2026^110000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^4510^070^^^^^^^53
0P2026^110000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^4510^670^^^^-8748
```

ii) Record fra driftsregnskapet:

```
0P2026^110000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^3420^010^^^^99568
0P2026^110000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^3510^950^^^^-8748
```

iii) Record fra balanseregnskapet:

```
0Q2026^110000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^510^^000^^^^12466
0Q2026^110000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^5580^080^^^-26580
0Q2026^110000^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^55900080^^^-69453
```

Spørsmål om filoppbygging og årsregnskapsrapportering til KOSTRA kan rettes til
Else Bredeli, tlf. 409 02 653, e-post: ehf@ssb.no eller til kostra-kommuneregnskap@ssb.no.

## 3.2. Bevilgningsregnskapet

### Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2026

Fylkeskommunene skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 1 og 0 for kasseregnskap og kontoklasse 3 og 4 for konsolidert regnskap. Funksjoner med endret navn i 2026 er markert med fet skrift.

**Tabell 3.1 Gyldige funksjoner for fylkeskommuner i regnskapsåret 2026**

| 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^ |
| 511 | Skolelokaler i videregående opplæring | 511^ |
| 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^ |
| 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^ |
| 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^ |
| 553 | Skolelokaler i høyere yrkesfaglig utdanning | 553^ |
| 554 | Høyere yrkesfaglig utdanning | 554^ |
| 559 | Landslinjer | 559^ |
| 562 | Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring | 562^ |
| 563 | Oppfølgingstjenesten | 563^ |
| 564 | Pedagogisk psykologisk tjeneste | 564^ |
| 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, **naturmangfold**, 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 2026

Artene som er skrevet i kursiv i hhv. kolonnen under drifts- og investeringsregnskap er gyldige kun i det regnskapet. Nye arter i 2026 er markert 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 opplisting av ugyldige og ulogiske arter.

**Tabell 3.2. Gyldige arter for fylkeskommuner i regnskapsåret 2026**

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

| | **Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert**<br>**DRIFTSREGNSKAP** | **Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert**<br>**INVESTERINGSREGNSKAP** |
|---|---|---|
| | 260 Renholds- og vaskeritjenester<br>**271 Innleie av personell fra private (vikartjenester)**<br>**272 Andre tjenester**<br><br>285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg | *280 Grunnerverv*<br>285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon | 300 Kjøp fra staten<br>330 Kjøp fra fylkeskommuner<br>350 Kjøp fra kommuner<br>370 Kjøp fra andre<br>380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern | |
| Overføringsutgifter | 400 Overføring til staten<br>429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon<br>430 Overføring til fylkeskommuner<br>450 Overføring til kommuner<br>470 Overføring til andre<br>480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern | |
| Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner | 500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter<br>501 Konserninterne renteutgifter<br>*509 Tap på finansielle instrumenter*<br>510 Avdrag på lån<br>511 Konserninterne avdrag<br><br>520 Utlån<br><br><br><br>*530 Dekning av tidligere års merforbruk*<br><br>540 Avsetninger til ubundne fond<br>550 Avsetninger til bundne fond<br>*570 Overføring til investering*<br>*590 Avskrivninger* | *512 Avdrag på lån til videreutlån*<br>520 Utlån<br>*521 Konserninterne utlån*<br>*522 Videreutlån*<br>*529 Kjøp av aksjer og andeler*<br>*530 Dekning av tidligere års udekket beløp* |
| INNTEKTER | | |
| Salgsinntekter | *600 Brukerbetalinger*<br>620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet<br><br>*629 Billettinntekter*<br>*630 Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter*<br>*640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer*<br>650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester<br>660 Salg av driftsmidler | 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet<br><br><br><br>650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester<br>660 Salg av driftsmidler<br>*670 Salg av fast eiendom* |
| Overføringsinntekter med krav til motytelse | 700 Refusjon fra staten<br>710 Sykelønnsrefusjon<br>729 Kompensasjon for merverdiavgift | |

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

[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)

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)**

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 2026

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

**Tabell 3.3 Gyldige kapitler for fylkeskommuner i regnskapsåret 2026**

| 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^^ |
| 411 | Utestående obligasjonslån med forfall etter neste regnskapsår | 411^ |
| 412 | Utestående obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår | 412^ |
| 431 | Sertifikatlån | 431^ |
| 451 | Lån i kredittinstitusjon med avdragsprofil | 451^ |
| 452 | Avdragsfrie lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller etter neste regnskapsår | 452^ |
| 453 | Avdragsfrie lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller i neste regnskapsår | 453^ |
| 454 | Lån i kredittinstitusjon med sertifikatvilkår – med løpetid inntil 12 måneder | 454^ |
| 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 2026

**Tabell 3.4 Gyldige sektorer for fylkeskommuner i regnskapsåret 2026**

| Sektor | Tekst | Kode i filens posisjon 37-39 |
|---|---|---|
| 110 | Statens forretningsdrift og statlig eide aksjeselskaper mv. | |
| 151 | Kommunale foretak med ubegrenset ansvar | 110 |
| 152 | Kommunale aksjeselskaper mv. | 151 |
| 200 | Private aksjeselskaper mv., personlige foretak og private produsentorienterte organisasjoner uten profittformål | 152<br>200 |
| 320 | Banker | 320 |
| 355 | Kredittforetak og finansieringsselskaper | 355 |
| 395 | Statlige låneinstitutter og Norges Bank | 395 |
| 430 | Verdipapirfond | 430 |
| 450 | Investeringsselskaper og aktive eierfond / PE-fond | 450 |
| 499 | Finansielle holdingselskaper og øvrige finansielle foretak unntatt forsikring | 499 |
| 550 | Livsforsikringsselskaper og pensjonskasser | 550 |
| 570 | Skadeforsikringsselskaper | 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 |
| 411 | 080, 900 |
| 412 | 080, 900 |
| 431 | 080, 900 |
| 451 | 320, 355, 395, 900 |
| 452 | 320, 355, 395, 900 |
| 453 | 320, 355, 395, 900 |
| 454 | 320, 355, 395, 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 som skal levere filer for lånefond.

For IKS og interkommunale samarbeid med både fylkeskommunale og kommunale eiere, må regnskapene som skal sendes inn til KOSTRA, føres enten bare med kommunale funksjoner eller bare fylkeskommunale funksjoner. Størrelsesforholdet mellom fylkeskommunens og kommunenes eierandel samt om det er fylkeskommunale eller kommunale funksjoner som er mest dekkende for aktiviteten for selskapet/samarbeidet, vil kunne være en rettesnor for hvilken funksjonskontoplan man velger å rapportere på. Per i dag, så får vi dessverre ikke med både kommunenes og fylkeskommunenes utgifter og inntekter på de aktuelle områdene der kommunene og fylkeskommunen har felles eierskap i selskapet/samarbeidet.

## 4.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2026

Hver enkelt record av drifts- og investeringsregnskapet, hhv. kontoklasse 3 og 4, og balanseregnskapet, kontoklasse 5, ønskes organisert slik[1]:

| ***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] 0I 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/sektor og foretaks-/bedriftsnr. som har færre posisjoner enn feltet avsatt til dette, venstrejusteres med blanke posisjoner bak.
4. Inntekter og utgifter skal kun rapporteres på detaljnivå, ikke sumnivå.
5. Utgifter (debet) rapporteres i positive verdier, mens inntekter (kredit) rapporteres i negative verdier. For balansen rapporteres eiendeler i positive verdier, mens gjeld og egenkapital rapporteres i negative verdier. Minustegn for krediteringer markeres i posisjonen rett foran beløpet.

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

i) Record fra investeringsregnskap (kommunale):

```
0I2026∧390300978609562∧∧∧∧∧∧∧∧∧4320∧200∧∧∧∧∧∧∧53
0I2026∧390300978609562∧∧∧∧∧∧∧∧∧4320∧670∧∧∧∧-8748
```

Record fra investeringsregnskap (fylkeskommunale):

```
0K2026∧560000990717834∧∧∧∧∧∧∧∧∧4722∧200∧∧∧∧∧∧∧53
0K2026∧560000990717834∧∧∧∧∧∧∧∧∧4722∧670∧∧∧∧-8748
```

ii) Record fra driftsregnskap (kommunale):

```
0I2026∧390300978609562∧∧∧∧∧∧∧∧∧3320∧010∧∧∧∧99568
0I2026∧390300978609562∧∧∧∧∧∧∧∧∧3320∧640∧∧∧∧-8748
```

Record fra driftsregnskap (fylkeskommunale):

```
0K2026∧560000990717834∧∧∧∧∧∧∧∧∧3722∧010∧∧∧∧99568
0K2026∧560000990717834∧∧∧∧∧∧∧∧∧3722∧640∧∧∧∧-8748
```

iii) Record fra balanseregnskap (kommunale):

```
0J2026∧390300978609562∧∧∧∧∧∧∧∧∧510∧∧000∧∧∧∧12466
0J2026∧390300978609562∧∧∧∧∧∧∧∧∧5580∧080∧∧∧-26580
0J2026∧390300978609562∧∧∧∧∧∧∧∧∧55900080∧∧∧-69453
```

Record fra balanseregnskap (fylkeskommunale):

```
0L2026∧560000990717834∧∧∧∧∧∧∧∧∧510∧∧000∧∧∧∧12466
0L2026∧560000990717834∧∧∧∧∧∧∧∧∧5580∧080∧∧∧-26580
0L2026∧560000990717834∧∧∧∧∧∧∧∧∧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.

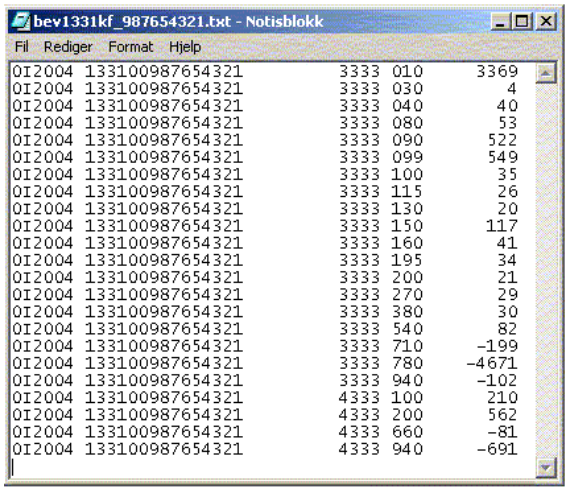
SSB anbefaler bruk av programmet "Notisblokk" (eller tilsvarende) ved konstruksjon av KOSTRA-regnskapsfiler.

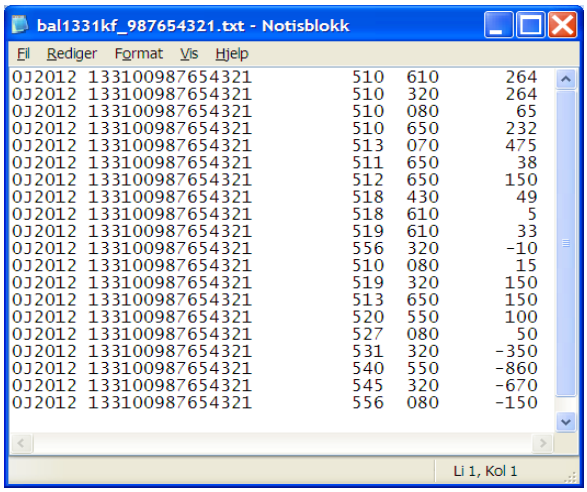
Den konstruerte filen vil bestå av flere rader, en rad for hver kombinasjon av kontoklasse, funksjon og art som er benyttet i særbedriftens bevilgningsregnskap, og for hver kombinasjon av konto-klasse, kapittel og sektor i særbedriftens balanseregnskap. De 31 første posisjonene vil være like for alle radene. Disse posisjonene inneholder: type regnskap, årgang, kvartal, region, organisasjons-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

posteringene i regnskapet. Det er viktig at blanke posisjoner settes av slik at hver rad får riktig lengde, til sammen 48 posisjoner.

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

Eksempler på konstruerte KOSTRA-regnskapsfiler.




Ut fra den venstre filen (bev1331kf_987654321) kan man lese:

Posisjon 01-02: **0I** - dette er et bevilgningsregnskap fra en kommunal særbedrift
Posisjon 03-06: **2004** - dette eksempelet gjelder regnskapsåret 2004
Posisjon 07: **blank** - særbedrifter skal ikke angi kvartal, men ha en blank posisjon i KOSTRA-filen
Posisjon 08-11: **1331** - særbedriften tilhører kommune 1331 (eksempel kommune)
Posisjon 12-13: **00** - særbedrifter skal ikke rapportere på bydel, og skal derfor postere 00
Posisjon 14-22: **987654321** - regnskapet tilhører særbedriften 987654321 (eksempel særbedrift)
Posisjon 23-31: **blanke** - særbedrifter skal ikke oppgi foretaks- eller bedriftsnummer, men ha blanke posisjoner i KOSTRA-filen
Her vises det til første rad i eksempelet:
Posisjon 32: **3** - dette er driftsregnskapet til særbedriften. Eventuelt investeringsregnskap (kontoklasse 4) skal inngå i samme KOSTRA-fil som driftsregnskapet.
Posisjon 33-35: **333** - funksjon
Posisjon 36: **blank**
Posisjon 37-39: **010** - art
Posisjon 40-48: **3369** – beløp (OBS hele kr. 1000,-). Beløpsfeltet har 9 posisjoner til disposisjon. Beløpene skal høyrejusteres, dvs. beløp med færre enn 9 siffer skal ha blanke posisjoner foran beløpet, slik at blanke posisjoner og antall siffer i beløpet summeres opp til 9 posisjoner.

Den høyre filen viser et eksempel på et balanseregnskap (bal1331kf_987654321).

Den ferdige konstruerte filen lagres og sendes inn til SSB på samme måte som om filen var automatisk trukket ut fra et regnskapssystem.

Spørsmål om filoppbygging og årsregnskapsrapportering til KOSTRA kan rettes til Else Bredeli, tlf. 409 02 653, e-post: ehf@ssb.no eller til kostra-kommuneregnskap@ssb.no.

## 4.2. Bevilgningsregnskapet

### Gyldige funksjoner for kommunale foretak, interkommunale selskap, interkommunale samarbeid samt kommunale lånefond i regnskapsåret 2026

Kommunale særbedrifter og lånefond skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 3 og 4. Funksjoner med endret navn er markert med fet skrift.

**Tabell 4.1 Gyldige funksjoner for kommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2026**

| 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 **barn i barnehage** | 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 funksjonsnedsettelser 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 | Barnevern**s**tjeneste | 244^ |
| 251 | Barnevern**s**tiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet | 251^ |
| 252 | Barnevern**s**tiltak når barnet er plassert av barnevernet | 252^ |
| 253 | Helse- og omsorgstjenester i institusjon | 253^ |
| 256 | Øyeblikkelig hjelp døgntilbud | 256^ |
| 257 | Hjemmetjenester – personellbase knyttet til bofellesskap/samlokaliserte omsorgsboliger | 257^ |
| 258 | Hjemmetjenester – ambulerende virksomhet med mer | 258^ |
| 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 mv. | 283^ |
| 285 | Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde | 285^ |
| 290 | Interkommunale samarbeid | 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[1] | 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 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 2026

Fylkeskommunale særbedrifter og lånefond skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 3 og 4. Funksjoner med endret navn i 2026 er markert med fet skrift.

**Tabell 4.2 Gyldige funksjoner for fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2026**

| 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^ |
| 511 | Skolelokaler i videregående opplæring | 511^ |
| 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^ |
| 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^ |
| 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^ |
| 553 | Skolelokaler i høyere yrkesfaglig utdanning | 553^ |
| 554 | Høyere yrkesfaglig utdanning | 554^ |
| 559 | Landslinjer | 559^ |
| 562 | Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring | 562^ |
| 563 | Oppfølgingstjenesten | 563^ |
| 564 | Pedagogisk psykologisk tjeneste | 564^ |
| 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, **naturmangfold**, 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^ |

### 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 2026

Artene som er skrevet i kursiv i hhv. kolonnen under drifts- og investeringsregnskap er gyldige kun i det regnskapet. Nye arter er markert 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 opplisting 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 2026**

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

| | **Kontoklasse 3**<br>**DRIFTSREGNSKAP** | **Kontoklasse 4**<br>**INVESTERINGSREGNSKAP** |
|---|---|---|
| | 200 Kjøp og finansiell leie av driftsmidler<br>209 Medisinsk utstyr<br>210 Kjøp og leie av transportmidler<br>220 Leie av driftsmidler<br>230 Vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg<br>*240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester*<br>250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg/nyanlegg<br>260 Renholds- og vaskeritjenester<br>**271 Innleie av personell fra private (vikartjenester)**<br>**272 Andre tjenester**<br><br>285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg | *280 Grunnerverv*<br>285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg |
| Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon | 300 Kjøp fra staten<br>330 Kjøp fra fylkeskommuner<br>350 Kjøp fra kommuner<br>370 Kjøp fra andre<br>380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern | |
| Overføringsutgifter | 400 Overføring til staten<br>429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon<br>430 Overføring til fylkeskommuner<br>450 Overføring til kommuner<br>470 Overføring til andre<br>480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern | |
| Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner | 500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter<br>501 Konserninterne renteutgifter<br>*509 Tap på finansielle instrumenter*<br>510 Avdrag på lån<br>511 Konserninterne avdrag<br><br>520 Utlån<br><br><br><br>*530 Dekning av tidligere års merforbruk **(K)***<br><br>540 Avsetninger til ubundne fond<br>550 Avsetninger til bundne fond<br>*570 Overføring til investering **(K)***<br>589 Rapportkontroll (positivt avvik) **(R)**<br>*590 Avskrivninger* | *512 Avdrag på lån til videreutlån*<br>520 Utlån<br>*521 Konserninterne utlån*<br>*522 Videreutlån*<br>*529 Kjøp av aksjer og andeler*<br>*530 Dekning av tidligere års udekket beløp **(K)*** |
| INNTEKTER | | |
| Salgsinntekter | *600 Brukerbetalinger*<br>620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet<br><br>*629 Billettinntekter* | 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet |

| | Kontoklasse 3<br>DRIFTSREGNSKAP | Kontoklasse 4<br>INVESTERINGSREGNSKAP |
|---|---|---|
| | *630 Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter*<br>*640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer*<br>650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester<br>660 Salg av driftsmidler | 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester<br>660 Salg av driftsmidler<br>*670 Salg av fast eiendom* |
| Overføringsinntekter med krav til motytelse | 700 Refusjon fra staten<br>710 Sykelønnsrefusjon<br>729 Kompensasjon for merverdiavgift<br>730 Refusjon fra fylkeskommuner<br>750 Refusjon fra kommuner<br>770 Refusjon fra andre<br>780 Salg til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern | |
| Overføringsinntekter uten krav til motytelse | 810 Andre statlige overføringer<br>830 Overføring fra fylkeskommuner<br>850 Overføring fra kommuner<br>880 Overføring fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern<br>890 Overføringer fra andre | |
| Finansinntekter, finansierings-transaksjoner | 900 Renteinntekter<br>901 Konserninterne renteinntekter<br>905 Utbytte og eieruttak<br>*909 Gevinst på finansielle instrumenter*<br>920 Mottatte avdrag på utlån<br>940 Bruk av ubundne fond<br>950 Bruk av bundne fond<br>*980 Merforbruk **(K)***<br>989 Rapportkontroll (negativt avvik) **(R)**<br>*990 Motpost avskrivninger* | 900 Renteinntekter<br>*910 Bruk av lån*<br>*911 Bruk av konserninterne lån*<br>*912 Bruk av lån til videreutlån*<br>920 Mottatte avdrag på utlån<br>*921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån[1]*<br>*922 Mottatte avdrag på lån til videreutlån*<br>*929 Salg av aksjer og andeler*<br>*970 Overføringer fra drift **(K)***<br>*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 4.3)**
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 4.3)**
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 2026

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 2026**

| 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^^ |
| 411 | Utestående obligasjonslån med forfall etter neste regnskapsår | 411^ |
| 412 | Utestående obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår | 412^ |
| 431 | Sertifikatlån | 431^ |
| 451 | Lån i kredittinstitusjon med avdragsprofil | 451^ |
| 452 | Avdragsfrie lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller etter neste regnskapsår | 452^ |
| 453 | Avdragsfrie lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller i neste regnskapsår | 453^ |
| 454 | Lån i kredittinstitusjon med sertifikatvilkår – med løpetid inntil 12 måneder | 454^ |
| 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 2026

**Tabell 4.5 Gyldige sektorer for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2026**

| Sektor | Tekst | Kode i filens posisjon 37-39 |
|---|---|---|
| 110 | Statens forretningsdrift og statlig eide aksjeselskaper mv. | 110 |
| 151 | Kommunale foretak med ubegrenset ansvar | 151 |
| 152 | Kommunale aksjeselskaper mv | 152 |
| 200 | Private aksjeselskaper mv., personlige foretak og private produsentorienterte organisasjoner uten profittformål | 200 |
| 320 | Banker | 320 |
| 355 | Kredittforetak og finansieringsselskaper | 355 |
| 395 | Statlige låneinstitutter og Norges Bank | 395 |
| 430 | Verdipapirfond | 430 |
| 450 | Investeringsselskaper og aktive eierfond / PE-fond | 450 |
| 499 | Finansielle holdingselskaper og øvrige finansielle foretak unntatt forsikring | 499 |
| 550 | Livsforsikringsselskaper og pensjonskasser | 550 |
| 570 | Skadeforsikringsselskaper | 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 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 |
| 411 | 080, 900 |
| 412 | 080, 900 |
| 431 | 080, 900 |
| 451 | 320, 355, 395, 900 |
| 452 | 320, 355, 395, 900 |
| 453 | 320, 355, 395, 900 |
| 454 | 320, 355, 395, 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 2026 ..... 19
Tabell 2.2. Gyldige arter for kommuner i regnskapsåret 2026 ..... 21
Tabell 2.3. Gyldige kapitler for kommuner i regnskapsåret 2026 ..... 25
Tabell 2.4. Gyldige sektorer for kommuner i regnskapsåret 2026 ..... 26
Tabell 2.5 Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder ..... 27
Tabell 3.1 Gyldige funksjoner for fylkeskommuner i regnskapsåret 2026 ..... 31
Tabell 3.2. Gyldige arter for fylkeskommuner i regnskapsåret 2026 ..... 33
Tabell 3.3 Gyldige kapitler for fylkeskommuner i regnskapsåret 2026 ..... 37
Tabell 3.4 Gyldige sektorer for fylkeskommuner i regnskapsåret 2026 ..... 38
Tabell 3.5 Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder ..... 39
Tabell 4.1 Gyldige funksjoner for kommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2026 ..... 43
Tabell 4.2 Gyldige funksjoner for fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2026 ..... 46
Tabell 4.3 Gyldige arter for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2026 ..... 48
Tabell 4.4 Gyldige kapitler for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2026 ..... 53
Tabell 4.5 Gyldige sektorer for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2026 ..... 54
Tabell 4.6 Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder ..... 55