

Flora kommune - Artskontoplan 2012

3. ARTSKONTOPLANEN

3.1 Hovedregel og unntak i artsinndelingen

Artene gjenspeiler som hovedregel hvilke produksjons- og innsatsfaktorer (utgifts- og inntektstyper) kommunene og fylkeskommunene benytter i sin virksomhet (prinsippet om "rene" utgifts- og inntektsarter).

I enkelte tilfeller er det gjort unntak fra hovedregelen:

1. Der vesentlige statistiske hensyn krever at utgifter til spesielle aktiviteter kommer fram av regnskapsrapporten til KOSTRA. Eksempler på dette er utgifter til undervisningsmaterieil (art 105) og utgifter til vedlikehold (lønn og materieil, art 070/230/250). På disse områdene spørres det altså om anvendelsesområde, og da overstyrer anvendelsen ressurstypen.
 - Kunnskapsdepartementet har behov for et samlet uttrykk for utgifter som er knyttet direkte til undervisningsaktiviteter (undervisningsmaterieil) og ikke til forvaltning av skolen. Det må derfor skilles mellom eksempelvis matvarer og papir som går til undervisning (art 105) og matvarer til kantinen eller papir til skoleforvaltning/administrasjon.
 - Unntaket innebærer videre at utgifter til lønn knyttet til vedlikeholdsarbeid ("vedlikeholdslønn") skal skilles ut fra andre lønnsutgifter. Dette fordi bygge- og anleggsstatistikken til Statistisk sentralbyrå er avhengig av å få ut samtlige utgifter til vedlikehold av bygg og anlegg, uansett om det er eget personell som utfører vedlikeholdsarbeidet, eller tale om kjøpte vedlikeholdstjenester.
2. Der hensynet til å kunne publisere "konserntall" i KOSTRA krever at transaksjoner mellom ulike regnskapsenheter (eksempelvis "kommunekassa" og et kommunalt foretak) føres på bestemte arter ("elimineringsarter" eller "nettingsarter"), uavhengig av utgifts- og inntektstype. Eksempelvis at kommunekassas kjøp av tjenester fra et (eget) kommunalt foretak skal føres på art 380, selv om kjøpet anses å inngå i kommunens tjenesteproduksjon (jf. artsserie 1/2), samtidig som salget skal inntektsføres i foretaket på art 780. Se nærmere om dette i avsnitt 3.2 – 3.4 og kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner. Riktig artsbruk er avgjørende for at SSB skal kunne publisere "konserntall" på www.kostr.no med tilfredsstillende kvalitet.

3.2 Inndeling i artsserier

Artene er delt inn i ni ulike serier, der hver enkelt serie i utgangspunktet omfatter arter av lik/lignende karakter. Inndelingen av utgifter og inntekter i artsserier skal bidra til en mer effektiv bokføring, og et bedre grunnlag for å publisere relevante utgifts- og inntektsstørrelser. Inndelingen i artsseriene er lagt til grunn for definisjonene av de nøkkeltallene som Statistisk sentralbyrå publiserer på www.kostr.no. **Bruk av art innenfor riktig artsserie har derfor avgjørende betydning for at nøkkeltallene i KOSTRA for den enkelte kommune og fylkeskommune skal bli korrekte.** Spesielt gjelder dette skillet mellom artsserie 1/2 og artsseriene 3 og 4, siden artsserie 3 og 4 ikke inngår i utgiftsbegrepet *korrigerte brutto driftsutgifter* som brukes i nøkkeltallene i KOSTRA. Se kapittel 7 om definisjonen av de ulike utgiftsbegrepene.

For en nærmere forståelse av de enkelte artene (herunder unntakene fra hovedinndelingen) vises det til beskrivelsen av hovedtrekkene i artsseriene i avsnitt 3.3, og nærmere veiledning i avsnitt 3.4 - 3.6. Se også kapittel 6 om konsern, **samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.**

3.3 Beskrivelse av artsseriene - hovedtrekk

<p>0 Lønn</p> <ul style="list-style-type: none"> • Artsserie 0 omfatter kun lønnsutgifter, pensjonsutgifter og arbeidsgiveravgift. I artene 010-080 inngår alle utgifter som er både trekk- og oppgavepliktige. Pensjonsordninger (inkludert avtalefestet pensjon) føres på art 090. • Feriepenger og alle avtalefestede tillegg som er tilknyttet stillingen skal følge den enkelte art under 010-090. • På art 099 skal arbeidsgiveravgift av lønnsartene 010-090 føres.
<p>1/2 Kjøp av varer og tjenester som inngår i (fylkes)kommunal egenproduksjon</p> <ul style="list-style-type: none"> • Artsserie 1/2 (artene 100-290) omfatter som hovedregel utgifter som er knyttet til kjøp av varer og tjenester som <u>inngår</u> som produksjonsfaktorer i (fylkes)kommunens egen produksjon, jf. avsnitt 3.4. • Unntak: Når det er tale om kjøp mellom (fylkes)kommune og eget (fylkes)kommunalt foretak eller eget inter(fylkes)kommunalt selskap er likevel hovedregelen at artsserie 1/2 <u>ikke</u> skal benyttes, jf. art 375 og 380. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 – 3.6 og i kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner. • Art 290 Internkjøp brukes kun som motpost til 790 Internsalg.
<p>3 Kjøp av tjenester som erstatter (fylkes)kommunal tjenesteproduksjon</p> <ul style="list-style-type: none"> • På artene 300-370 føres alle utgifter som er knyttet til kjøp av tjenester fra andre (utenom egne foretak og IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager) som <u>erstatter</u> (fylkes)kommunal tjenesteproduksjon, jf. avsnitt 3.4. • Det gjelder spesielle regler for art 375 og 380 siden disse har en spesiell betydning for muligheten til å publisere "konserntall" i KOSTRA. Art 375 skal som hovedregel benyttes ved kjøp av varer og tjenester fra "eget" IKS, uavhengig av om kjøpet må anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. artsserie 1/2). Art 380 skal som hovedregel benyttes ved kjøp av varer og tjenester fra egne foretak, uavhengig av om kjøpet må anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. artsserie 1/2). Art 375 og 380 har sitt motstykke i art 775 og 780. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 – 3.6 og i kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner. • "Unntak fra unntaket": Det finnes tilfeller der art 375 og 380 likevel ikke skal brukes. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 - 3.6 og kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.
<p>4 Overføringsutgifter</p> <ul style="list-style-type: none"> • Artene 400-470 inneholder tilskudd og overføringer som ikke er knyttet til kjøp eller avtale om produksjon (leveranse) av konkrete tjenester. Med produksjon (leveranse) av konkrete tjenester menes her tjenester som inngår i (fylkes)kommunens produksjon eller som erstatter (fylkes)kommunens egenproduksjon. • Videreformidling av tilskudd til andre føres også her. • Det gjelder spesielle regler for art 475 og 480 siden disse har en spesiell betydning for

muligheten til å publisere "konserntall" i KOSTRA. Art 475 skal benyttes ved overføring til IKS **der kommunen/fylkeskommunen er deltaker**. Art 480 skal benyttes ved overføring til eget foretak. Art 475 og 480 har sitt motstykke i art 895 og 880. Se mer om dette i kapittel 6, **samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner**.

- "Unntak fra unntaket": Det finnes tilfeller der art 475 og 480 likevel ikke skal brukes. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 - 3.6 og kapittel 6, **samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner**.
- Art 490 skal kun benyttes til budsjettmessige avsetninger. Arten er ikke gyldig i regnskapet.

5 Finansutgifter mv.

- På artsserie 5 føres utgifter knyttet til opptak av lån, kjøp av og verdiendringer på aksjer/andeler og utlån.
- Avskrivninger, overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet og avsetninger føres også her, sammen med regnskapsmessig mindreforbruk og udisponert i investeringsregnskapet.

6 Salgsinntekter

- På artsserie 6 føres brukerbetalinger, gebyrer, avgifter, husleieinntekter og salgsinntekter. Det er særskilte arter for mva-pliktig omsetning. Eventuelle avgiftspliktige refusjoner skal også føres her. Art 690 kan benyttes ved fordeling av utgifter og internsalg.
- Unntak: Når det er tale om salg mellom (fylkes)kommune og eget (fylkes)kommunalt foretak eller eget inter(fylkes)kommunalt selskap er hovedregelen at artsserie 6 ikke skal benyttes, jf. art 775 og 780. Se nærmere om dette i kapittel 6, **samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner**.
- "Unntak fra unntaket": Det finnes tilfeller der dette unntaket ikke gjelder, der artsserie 6 likevel skal benyttes. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 - 3.6 og kapittel 6, **samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner**.

7 Refusjoner

- Artene 700-770 gjelder som regel der kommunen får betalt for utlegg som den har pådratt seg for andre. Tilskudd som er knyttet til utgifter som kommunen har pådratt seg i forbindelse med produksjon av konkrete tjenester defineres som refusjoner. Eksempel på dette er refusjoner knyttet til egne barnehager og gjesteelever. Kommunens andel av inntekter i forbindelse med samarbeidsavtaler med andre kommuner vil som regel være refusjoner.
- Det gjelder spesielle regler for art 775 og 780 siden disse har en spesiell betydning for muligheten til å publisere "konserntall" i KOSTRA. Art 775 er "motstykket" til art 375, og skal av selgende enhet brukes som inntektsart der kjøp av varer og tjenester er ført på art 375 i kjøpende enhet. Art 780 er "motstykket" til art 380, og skal av selgende enhet brukes som inntektsart der kjøp av varer og tjenester er ført på art 380 i kjøpende enhet. Art 780 skal som hovedregel benyttes ved kjøp av varer og tjenester fra egne foretak. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 – 3.6 og i kapittel 6, **samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner**.
- Det finnes tilfeller der art 775 og 780 likevel ikke skal benyttes. Se nærmere om dette i avsnitt 3.4 - 3.6 og kapittel 6, **samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner**.

8 Overføringsinntekter

- Artene 800-877 og 890 inneholder som regel overføringer og tilskudd som kommunen mottar uavhengig av kommunens konkrete tjenesteproduksjon, dvs at tilskuddets størrelse ikke påvirkes av den faktiske tjenesteproduksjonen.
- Det gjelder spesielle regler for art 880 og 895 siden disse har en spesiell betydning for muligheten til å publisere "konserntall" i KOSTRA. Art 880 er "motstykket" til art 480, og

skal av mottakende enhet brukes som inntektsart der overføringen er ført på art 480 i ytende enhet. Art 895 er "motstykket" til art 475, og skal av mottakende enhet brukes som inntektsart der overføringen er ført på art 480 i ytende enhet.

- Det finnes tilfeller der art 880 og 895 likevel ikke skal benyttes. Se nærmere om dette i kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.

9 Finansinntekter mv.

- På artsserie 9 føres inntekter og innbetalinger knyttet til utlån, opptak av lån (bruk av lån), salg av og verdiendringer på aksjer/andeler, og utbytte/eieruttak.
- Motpost avskrivninger og bruk av avsetninger føres også her, sammen med regnskapsmessig merforbruk og udekket i investeringsregnskapet.

3.4 Skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3

Skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3 må forstås i lys av hvordan utgiftsbegrepene i nøkkeltallene i KOSTRA er definert. Det er avgjørende at todelingen følges ved regnskapsrapporteringen i KOSTRA, slik at nøkkeltallene for produktivitet/enhetskostnader blir korrekt, jf. definisjonen av utgiftsbegrepene for nøkkeltallene omtalt i kapittel 7.

Merk at når det gjelder "konserninterne" transaksjoner, for eksempel kjøp av tjenester fra eget (fylkes)kommunalt foretak eller fra et inter(fylkes)kommunalt selskap (IKS) der (fylkes)kommunen selv er deltaker, må hhv. artene 380 og 375 som hovedregel benyttes selv om kjøpet anses som "sluttprodukt" (artsserie 3) eller "deltjeneste" (artsserie 1/2). Artene 375 og 380 benyttes for å kunne eliminere "konserninterne" transaksjoner ved publisering av nøkkeltall for (fylkes)kommunen som konsern. **For at konserntall skal kunne utarbeides, er det derfor avgjørende at disse artene benyttes som forutsatt, se kapittel 6.**

Begreper som "kjerneprodukt", "støttefunksjoner" og "tilleggsytelser" er nærmere omtalt i KRDs retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (publikasjon H-2140), se <http://www.regjeringen.no/upload/kilde/krd/bro/2003/0001/ddd/pdfv/168723-h2140.pdf>.

3.4.1 Artsserie 1/2 - kjøp av tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon

Dette vil etter hovedregelen være tjenester som en leverandør yter til (fylkes)kommunen selv, der tjenesten må anses som "deltjenester" (støttefunksjoner og/eller tilleggsytelser, se H-2140) som er nødvendig for at kommunen skal kunne levere et sluttprodukt, jf. prinsippet for artsserie 1/2 omtalt ovenfor.

Eksempler på dette er kjøp av rengjøring i kommunale bygg, kantinedrift, vedlikeholdstjenester.

Merk at artsserie 1/2 som hovedregel ikke skal benyttes ved kjøp fra egne (fylkes)kommunale foretak eller egne inter(fylkes)kommunale selskaper der (fylkes)kommunen selv er deltaker. Hovedregelen er da art 375 og 380. Dette gjelder selv om kjøp må anses som "deltjenester". Se mer om dette i kapittel 6, samt ny **veileder** om føring av konserninterne transaksjoner.

3.4.2 Artsserie 3 - kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon

Dette vil etter hovedregelen være tjenester som en leverandør yter direkte til brukerne på vegne av (fylkes)kommunen etter avtale mellom leverandøren og (fylkes)kommunen, jf. prinsippet for artsserie 3 omtalt ovenfor.

Et typisk eksempel på slike «sluttprodukter» (kjerneprodukter, se H-2140) er private institusjoner eller selskaper som etter driftsavtale med kommunen yter pleie og omsorgstjenester eller hjemmehjelp. Man kan si at kommunen i slike tilfeller kjøper «hele» sykehjemsplasser eller hjemmehjelpstjenester i stedet for å produsere dette selv.

Dersom avtalen mellom (fylkes)kommunen og leverandøren innebærer at leverandøren står for både infrastruktur og personellinnsats som skal til for å dekke brukeres behov på et funksjonsområde, vil dette som hovedregel innebære at man taler om kjøp som erstatter kommunal tjenesteproduksjon.

Merk at art 375 og art 380 som hovedregel skal benyttes ved kjøp fra egne (fylkes)kommunale foretak eller egne inter(fylkes)kommunale selskaper der (fylkes)kommunen selv er deltaker. Dette gjelder selv om kjøpet må anses som "deltjenester". Se mer om dette i kapittel 6, samt ny **veileder om føring av konserninterne transaksjoner**.

3.4.3 Skillet mellom om individuelle, kollektive og infrastrukturtenester.

Skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3 kan videre betraktes noe forskjellig avhengig av om det er tale om individuelle tjenester, kollektive tjenester eller infrastrukturtenester

- a) For individuelle tjenester er det tilstrekkelig for føring på 3-serien at tjenesten dekker *alt det vesentlige* av en funksjon som er relatert til en enkelt bruker, eksempelvis tjenestene under funksjon 254. I tillegg kreves det at andre enn (fylkes)kommunen står for alle produksjonsmidler knyttet til tjenesten. Eksempelvis:
 - For tjenester som tilbys i brukernes hjem, slik som praktisk hjelp i hjemmet, inkluderer dette arbeidskraft, utstyr, transport mv, men ikke lokaler.
 - For institusjonsbaserte tjenester som grunnskole, sykehjem og barnehage inkluderer dette også lokaler.
- b) For kollektive tjenester vil det for føring på 3-serien være påkrevd at tjenesten dekker *alt det vesentlige* av en funksjon som er relatert til alle innbyggere i (fylkes)kommunen, eventuelt en avgrenset del av (fylkes)kommunen, eksempelvis brannvesen (funksjon 339).
- c) For (fylkes)kommunale infrastrukturtenester (dvs. infrastruktur som ikke knytter seg til individuelle tjenester slik som vei, vannforsyning osv.) er kravet for føring på 3-serien at andre enn (fylkes)kommunen står for alle produksjonsmidler knyttet til produksjonen og/eller distribusjonen. For de fleste infrastrukturtenester skilles det dermed mellom distribusjonsapparatet og produksjonsapparatet. Dette gjelder vannforsyning, avløp og avfall, men ikke vei. For eksempel vil vannforsyningsanlegget måtte være eiet av annen enn kommunen for at 3-serien skal være aktuell. Dersom kommunen har avtale om vedlikehold av vannforsyningsanlegget med en privat aktør, benyttes artsserie 1/2. For veier benyttes artsserie 1/2 så lenge veigrunnen er (fylkes)kommunal.

For å sikre at denne avgrensningen gir meningsfulle data oppfordres kommunene og fylkeskommunene til å holde seg oppdatert på artsseriene og innholdet i de enkelte artene.

3.4.4 Skillet mellom artsseriene 1/2/3 og artsserie 4

Tilskudd og overføringer som ikke er knyttet til kjøp eller avtale om produksjon (leveranse) av konkrete tjenester føres på artsserie 4. Med produksjon (leveranse) av konkrete tjenester menes her tjenester som inngår i (fylkes)kommunens produksjon eller som erstatter (fylkes)kommunens egenproduksjon.

Det vil først være tale om "overføringsutgifter" (artsserie 4) når utgiftene ikke er knyttet til kjøp eller avtale om leveranse av bestemte tjenester, jf. hovedprinsippet for artsserie 4. Dersom utgiften er knyttet til kjøp av tjenester benyttes artsserie 1/2 eller artsserie 3.

3.5 Nærmere om innholdet i enkelte arter

3.5.1 Betydningen av artene 375/380/775/780 og 475/480/880/895

Det gjelder spesielle regler for bruk av artene 375/380/775/780 og 475/480/880/895.

Både (fylkes)kommuner ("kommunekassa"), (fylkes)kommunale foretak, inter(fylkes)kommunale samarbeid/selskaper har plikt til å rapportere regnskapet til KOSTRA. Dette fordi det er en målsetting at KOSTRA skal kunne gi nøkkeltall som er uavhengig av organiseringen av virksomheten lokalt. Statistisk sentralbyrå (SSB) har i dag oppgaven med å konsolidere de ulike regnskapene, og publisere "konserntall" på tjenesteområdene (se www.kostr.no).

For at SSB skal kunne konsolidere regnskapene til "kommunekassa" med de ulike "særregnskapene" på en korrekt måte slik at det kan publiseres "konserntall" med tilfredsstillende kvalitet, er det avgjørende at både (fylkes)kommunen, foretakene, samarbeidene og selskapene (etter hovedregelen) benytter bestemte arter for de "konserninterne transaksjonene" i sin rapportering. Dette er etter hovedregelen artene 375/380/775/780 og 475/480/880/895. Det finnes likevel unntak. Nærmere veiledning om bruken av disse artene er gitt i avsnitt 3.6 og kapittel 6, **samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.**

Bakgrunnen for at man må benytte bestemte arter er at konsolideringen i SSB må skje etter forhåndsbestemte definisjoner og metoder.

3.5.2 Avgrensninger mellom artene på artsserie 3,4, 7 og 8

De enkelte artene på artsserie 3,4, 7 og 8 er delt inn etter *hvem* utgiften går til eller inntekten kommer fra. Inndelingen er avgrenset slik:

'Staten' omfatter (jf. art 300, 400, 700 og 800/810)

- Departementer, fylkesmann osv.
- Rene statlige institusjoner som NAV-stat (tidl. trygdekontor, Aetat), skatte-/avgifts-/tollmyndigheter, politi-/rettsvesen, statlige utdanningsinstitusjoner mv.
- Statlige foretak og forvaltningsbedrifter som statlige helseforetak, Statsbygg, Statens kartverk mv.

'Fylkeskommuner' omfatter (jf. art 330, 430, 730 og 830)

- Andre fylkeskommuner
- Fylkeskommunale enheter som anses som en del av en annen fylkeskommune som juridisk person, herunder:
 - Andres fylkeskommunale foretak etter kapittel 11 i kommuneloven
 - Andres interfylkeskommunale samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28

'Kommuner' omfatter (jf. art 350, 450, 750 og 850)

- Andre kommuner
- Kommunale enheter som anses som en del av en annen kommune som juridisk person:
 - Andres kommunale foretak etter kapittel 11 i kommuneloven
 - Andres interkommunale samarbeid etter kommuneloven §§ 27 og 28

'Andre (private)' omfatter (jf. art 370, 470, 770 og 890)

- Privat eide selskaper (AS, ANS osv)
- Kommunale og fylkeskommunale aksjeselskap
- Statlige aksjeselskap
- Stiftelser og gjensidige selskap
- Annen privat virksomhet (enkeltpersoner, enkeltmannsforetak etc)
- Interkommunale/interfylkeskommunale selskaper (IKS) organisert etter lov om interkommunale selskaper, der kommunen eller fylkeskommunen selv ikke er deltager

Artkontoplan med forklaring

Endringer i innholdet i artene frå 2011 til 2012 er markert med rød tekst. I tillegg er det gjort enkelte redigeringsmessige endringer uten betydning for innholdet i artene. Disse er ikkje markert.

010 Fastlønn	
10101 FAST LØN TIL FAST TILSETTE 10102 FAST LØN TIL FAST LÆRARAR 10103 FAST LØN TIL FAST SYKEPLEIERE 10109 Bruttolønsred Leasing PC 10120 LØRDAGS-/SØNDAGSTILLEGG 10121 KVELDS- OG NATTILLEGG 10122 HELGEDAGSTILLEGG 10150 FAST LØN VIKAR FØDSEL/SYKEVIKAR 10160 Løn samlingsstyrar 10199 ANNA LØN I FASTE STILLINGAR	<ul style="list-style-type: none">• Lønn for fast ansatte i faste stillinger• Lønn for faste stillingshjemler, også vikarer/engasjerte for fast ansatte i ulønnet permisjon/ledig stillingshjemmel• Alle avtalefestede tillegg som følger stillingen• Avtalefestede tillegg til lønn i faste stillinger, f.eks. T-trinn, lørdag/søndags- og helge-/høytidstillegg m.m (jf. HTA kap. 5)• Svangerskapspermisjon (100 prosent): lønnsutgifter belastes 010 og vikarutgifter 020• Svangerskapspermisjon (80 prosent): lønnsutgifter til vikaren (20 prosent) belastes 010 og 80 prosent på 020• Vaktmestere• Ekstra avtaler med leger om utvidet arbeidstid utover normalarbeidsuke• Lønn for undervisningspersonell utover 100 prosent-stilling• Fast regulativ lønn tillitsvalgte (HTA)• Samlingsromtillegg (samlingsstyrertillegg) <p><i>Lønn til vikarer (inkl avtalefestede tillegg) skal føres som vikarlønn på art 020 dersom det utbetales lønn både til vikaren og den fast ansatte. Dersom lønn til vikarer kommer i stedet for lønn til fast ansatt, skal lønn til vikarer føres på 010/040.</i></p>
020 Lønn til vikarer	
10201 VIKAR 10202 VIKAR FØDSELSPERMISJONAR 10203 VIKAR MØTEVERKSEMD 10204 VIKAR TILLITSVALDE 10205 VIKAR VELFERDSPERMISJON 10206 VIKAR SJUKDOM 10210 VIKAR, Lørdag/søndag TILLEGG 10211 VIKAR, Kvelds/Natt TILLEG 10212 VIKAR, Helgedags TILLEG 10220 FERIEVIKAR	<ul style="list-style-type: none">• Vikarutgifter (inklusive avtalefestede tillegg) som kommer i tillegg til fast lønnsutbetaling for stillingen på art 010.• Vikarlønn for personer som har permisjon med lønn• Vikarutgifter for sykefravær, tillitsverv, ombudsverv, svangerskapspermisjon og ferie

030 Lønn til ekstrahjelp	
10301 EKSTRAHJELPER 10302 TERMINALPLEIE 10303 OPPLÆRING OMSORGSPÆRSONALE 10310 EKSTRAHJELP, Lørd/Sønd TILLEGG 10311 EKSTRAHJELP, Kvelds/Natt TILLEGG 10312 EKSTRAHJELP, Helgedags TILLEG	<ul style="list-style-type: none"> • Utgifter til midlertidig stillinger/ansatte utover faste stillinger/stillingshjemler (inklusive avtalefestede tillegg som følger stillingen). • Sommerhjelp, sesonghjelp • Engasjementer • Andre former for ekstrahjelp
040 Overtidslønn	
10401 OVERTID	<ul style="list-style-type: none"> • Overtidsbetaling utover fast regulativlønn eller annen bestemt lønn. Det vil si samlet overtidsgodtgjørelse (ordinær timesats og tillegg). • Fast overtidsgodtgjørelse

050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	
10501 ANNA LØN OG TREKKPL. GODTGJ. 10502 LØN FORSKJØVET ARBEIDSTID 10503 LØN AVLASTNING 10504 LØN TILSYNSFØRAR 10505 TOLKETENESTE 10506 TIMELØNTE 10507 FRI AVIS 10510 LØN FORSTERHEIMSGODTGJERSLE 10511 OMSORGLØN 10512 STØTTEKONTAKTAR 10513 Løn BPA 10530 LØN SYSSELSETTINGSTILTAK 10531 LØN SIVILARBEIDARAR 10532 LØN LÆRLINGAR 10540 LØN UTRYKNING BRANN, BRANNØVELSER 10550 HONORAR 10552 Følgeteneste jordmor 10561 LØN LEIRSKULAR	<ul style="list-style-type: none"> • Omsorgslønn • Sysselsettingstiltak • Lærlinger • Utrykning brannvesen, brannøvelser • Fosterhjemsgodtgjørelse (arbeidsgodtgjørelsen) • Forskjøvet arbeidstid • Støttekontakter • Turtillegg • Fri avis, telefon • Honorar (trekkpliktig) • Lønn/godtgjørelser tillitsvalgte • Tilsynsfører • Avlastning • Tolketjeneste • Sluttvederlag (fallskjerm) • Trekkpliktige stipend • Lønn ved ettersøk • Overskudd på godtgjørelse, der hvor det er beregnet (ellers på art 160)

070 Lønn vedlikehold/ lønn nybygg og nyanlegg	
10701 LØN VEDLIKEHALD 10710 LØN TILSYNSMENN 10720 LØN VIKARAR 10750 OVERTID VEDLIKEHALD 10760 AVTALEFESTA TILLEGG	<ul style="list-style-type: none"> • Lønn til vedlikeholdsarbeidere (ikke vaktmestere o.l) • I investeringsregnskapet brukt for lønn til eget personale som driver arbeid av investeringsmessig karakter (nybygg og påkostninger). • Lønnsutgifter vedrørende vedlikehold, nedrivning/oppføring av bygningsmessig art. • Vedlikehold tekniske vikarer/ekstrahjelp. • Overtid vedlikehold • Feriepenger for alle ovennevnte lønnsutgifter • Avtalefestede tillegg som følger stillingen <i>(Arbeidsgiveravgift og pensjonsinnskudd til personale som arbeider med vedlikehold/nybygg og nyanlegg føres på 099/090. Statistisk Sentralbyrå vil anslå samlede lønns- og sosiale utgifter til vedlikehold/nybygg og nyanlegg ved prosentvis påslag på direkte lønnsutgifter som er ført på 070.)</i>
080 Godtgjørelse folkevalgte	
10801 GODTGJERDSLE ORDFØRAR 10802 GODTGJERDSLE VARAORDFØRAR 10803 GODTGJERDSLE UTVALSFORMANN 10804 MØTEGODTGJERDSLE FASTE RÅD OG UTVAL 10805 GODTGJERSLE ANDRE UTVAL 10806 TAPT ARBEIDSFORTENESTE	<ul style="list-style-type: none"> • Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri fra arbeid • Lønn til ordfører, varaordfører, eventuelt andre heldagspolitikere • Godtgjørelser til folkevalgte i politiske råd og utvalg • Godtgjørelse til politisk oppnevnte medlemmer i utvalg, råd og styrer • Møtegodtgjørelse
089 Trekkpliktig/oppgavepliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn	
10891	<ul style="list-style-type: none"> • Introduksjonsstønad • Kvalifiseringsstønad <p><i>Dersom kommunen overfører midler til private som etter avtale med kommunen utbetaler introduksjonsstønad på vegne av kommunen, føres hele overføringen fra kommunen til private på art 470.</i></p>

090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger

10901 PENSJONSINNSKOT KLP 10902 PENSJONSINNSKOT SYKEPLEIERE 10903 PENSJONSINNSKOT STP 10910 GRUPPELIVSFORSIKRING 10920 Yrkeskade-/ULYKKESFORSIKRING 10930 ENGANGSPREMIE ETTERLATEPENSJON 10931 AFP SERVICEPENSJON OG EIGENANDEL 10932 Tilskot pensjonskontoret KLP ikkje av	<ul style="list-style-type: none">• Pensjonsinnskudd, fellesordninger• Arbeidsgiveravgiftspliktige forsikringsordninger• Kollektive ulykkes- og gruppelivsforsikringer• Pensjonskasser, f.eks KLP, SLP, egen pensjonskasse• Avtalefestet pensjon (AFP)• Premieavvik pensjoner (utgiftsføring og inntektsføring) <p><i>(Personforsikringer som ikke er innberetningspliktige føres på art 185)</i></p>
--	--

099 Arbeidsgiveravgift

10991 ARBEIDSGJEVARAVGIFT	<ul style="list-style-type: none">• Arbeidsgiveravgift av lønnsartene 010-090• Arbeidsgiveravgift av premieavvik (utgiftsføring og inntektsføring) <p><i>Konsulenttenester kan være arbeidsgiveravgiftspliktige dersom vedkommende ikke er selvstendig næringsdrivende.</i></p>
---------------------------	--

100 Kontormateriell

11001 KONTORMATERIELL 11002 KONTORUTGIFTER 11010 KOPIPAPIR 11011 PAPIR 11015 ABONNEMENT(AVISER/FAGTIDSKRIFT)	<ul style="list-style-type: none">• Utgifter til forbruksmaterieill• Innkjøp og utgifter til rekvisita, kopieringspapir, tonere til maskiner og skrivere (utenfor serviceavtale)• Driftsutgifter til stiftemaskiner/makuleringsmaskiner utenfor driftsavtale• Annet kontormaterieill• Abonnementer på aviser og fagtidsskrift• Faglitteratur (ikke bibliotek)• Kartverk (kjøp)
--	--

105 Undervisningsmaterieill

<p>11051 UNDERVISNINGSMATERIELL</p> <p>11052 LÆREBØKER TIL ELEVAR</p> <p>11053 FRITT SKULEMATERIELL</p> <p>11054 LÆREMIDLAR</p> <p>11055 FORMINGSMATERIELL</p> <p>11056 FORBRUKSVARER SKULEKJØKKEN</p> <p>11057 ANNA SKULEMATERIELL</p> <p>11058 UNDERVISNINGSMATERIELL/LÆREMIDLAR</p> <p>11060 UTSTYR TIL SPESIALUNDERVISNING</p> <p>11070 AUDIOVISUELT UTSTYR</p> <p>11080 SKULEBOKSAMLINGAR</p> <p>11081 LÆREBOKSAMLINGAR</p> <p>11082 LEIK- OG SYSSELSETTINGSMATERIELL</p>	<p><i>Kommuner:</i> Bare grunnskolen er pålagt å bruke denne arten, men andre funksjoner kan benytte arten ved behov (eks. barnehager, fritidsklubber og kulturformål)</p> <p><i>Fylkeskommuner skal fra 2009 benytte denne arten for læremidler.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Utgifter til innkjøp av læremidler/undervisningsmateriell som elever bruker. Trykte og digitale læremiddel, og digitalt utstyr. <p>Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Matvarer til bruk i undervisningen - Elev-PCer - Arbeidsmaterialer, materialer til sløyd og tekstiler til bruk i håndarbeid - Klasesett av undervisningsmateriell - Bøker til skolebibliotek (bøker til folkebibliotek på art 200) - Fritt skolemateriell - Lek og sysselsettingsmateriell - Læremidler til integrering - Materiell til musikkundervisning - Læremidler i videregående opplæring
--	---

110 Medisinsk forbruksmateriell	
<p>11101 MEDISINSK FORBRUKSMATERIELL</p> <p>11102 LABORATORIEREKVISITA</p> <p>11110 MEDISINSK FORBRUKSMATERIELL</p> <p>11120 MINDRE MEDISINSK UTSTYR, REKVISITA</p> <p>11130 SURSTOFF, LYSTGASS, INKONTIENSARTIKLER</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Mindre medisinsk utstyr, rekvisita • Laboratorierekvisita • Medisinsk forbruksmateriell • Kjemikalier til medisinsk bruk • Røntgenrekvisita • Surstoff, lystgass, inkontinensartikler m.v

114 Medikamenter	
<p>11141 MEDIKAMENTER</p> <p>11142 INNKJØP AV MEDISINER</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Innkjøp av medisiner

115 Matvarer

11150 MATKJØP FRA KF KJØKKENSERVICE	<ul style="list-style-type: none"> • Matvarer til bevertning i kommunal regi • Matvarer til bevertning ved møter/utvalg/organisasjoner/råd • Matvarer for hjemkjøring • Drikkevarer • Kioskvarer • Matvarer for servering ved kurs og opplæring • Skolefrukt og grønt
11151 INNKJØP MATVARER	
11152 INNKJØP AV MINERALVATN	
11153 SKULEFRUKT OG GRØNT	
11160 SERVERING VED MØTER OG UTVAL M.V.	
11170 INNKJØP AV MAT FOR HEIMSENDING	
11180 MATSERVERING VED KURS/OPPLÆRING	

120 Samlepost annet forbruksmateriell, råvarer og tjenester	
11201 ANNA FORBRUKSMATERIELL, RÅVARER	<p>Samlepost for varer og tjenester som ikke kan plasseres i en av de øvrige kategoriene.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sivilarbeidere • Tjenestefrikjøp politikere (refusjon lønnsutgifter til fast arbeidsgiver) • Velferdstiltak ansatte, for eksempel leie av parkeringsplasser • Velferdstiltak brukere • Kantinetjenester • Annet forbruksmateriell, forbruksvarer • Spesialbekledning, arbeidstøy • Tekstiler, madrasser mv. i kommunal pleie og omsorg • Rengjøringsmateriell til forbruk såpe, vaskemidler, tørkepapir • Større rengjøringsutstyr f.eks rengjøringsmaskiner føres på art 200 • Kjemikalier, veisalt • Filmleie til kino • Teaterbilletter • Ikke-oppgavepliktig dekning av utgifter til eksterne og egne ansatte (støttekontakter etc.). Dette inkluderer hotellutgifter som ikke er knyttet til opplæring/kurs (føres på art 150). • Driftsmateriell knyttet til <u>drift</u> av bygg, eksempelvis festeanordninger, filtre, lyskilder, remmer, pakninger mv. Kjøp av utstyr føres på art 200. Materialer knyttet til <u>vedlikehold</u> av bygg føres på art 250. • Materialer til drift og vedlikehold av maskiner føres på art 170. • Kjøp av kulturtilbud tilknyttet den kulturelle skolesekken (både kjøp til egne elever og kjøp for videreformidling til andre).
11202 REKVISITA	
11215 HOTELLOPPHALD (UTANOM KURS/OPPLÆRING)	
11220 REINHALDSARTIKLAR	
11230 BØKE/TIDSSKRIFTER (IKKJE UNDERVISNINGSMAT)	
11240 LEIGE AV FILM	
11241 FRAKT AV FILM	
11250 EINGONGSARTIKLAR MATVARER	
11251 KJØKKENUTSTYR	
11260 ARB.TØY/VERNEUTSTYR	
11261 KJEMIKALIER	
11280 REPRESENTASJON	
11290 GAVER	
11291 VELFERDSTILTAK	
11292 TENESTEFRIKJØP (REF.LØNSUTG.FASTE ARB.GJ)	
11293 VIKARBYRÅ	
11294 ARBEIDSAVTALER MED ANDRE	
11295 ERSTATNING	
11296 PC-kjøp (bruttomod)spart sos. utg.	
11299 ANNA FORBRUKSMATERIELL, RÅVARER	
130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd	

11301 POST (PORTO), BANKTENESTER, TELEFON 11302 PORTOUTGIFTER 11303 TELEFONUTGIFTER 11304 TELEFONUTGIFTER MOBILTELEFONAR 11310 GEBYRER BANK, BETALINGSFORMIDLING 11350 DATAKOMMUNIKASJON, LINJELEIGE 11351 ETABLERING/BRUK AV INTERNETT	<ul style="list-style-type: none"> • Betalingsformidling/forvaltningsutgifter • Porto • Abonnement (faste avgifter og utgifter til bruk) internett/bredbånd, telefon, mobiltelefon og telefaks • Personsøker • Bankgebyrer • Finansielle transaksjoner • Bankavtaler • Datakommunikasjon • Etablering/bruk av Internett • Linjeleie • Sambandsleie
---	---

140 Annonse, reklame, informasjon	
11401 ANNONSE, REKLAME OG INFORMASJON 11402 KUNNGJERINGAR, ANNONSER 11410 STILLINGSANNONSER 11420 FELLESANNONSER 11425 KINOANNONSER 11440 MARKNADSFØRING 11460 TRYKKING OG KOPIERING 11490 ANDRE INFORMASJONSTENESTER	<ul style="list-style-type: none"> • Stillingsannonser • Alle typer annonsemedium • Utgivelse/formidling av informasjon • Informasjonsavis • Kommuneguide • Gaver ved representasjon • Kinoannonsering • Annonsering av åpningstider • Trykking, kopiering • Telefonkataloger, teleannonser

150 Opplæring, kurs	
11501 OPPLÆRING, KURS OG STIPEND 11502 OPPLÆRINGSTILTAK TVERRFAGLEG 11503 OPPLÆRINGSTILTAK LEIARAR 11504 OPPLÆRINGSTILTAK TILSETTE 11505 KURSAVGIFTER/HOTELLOPPHALD 11510 UTGIFTER TIL FORELESER 11520 KOMPETANSEUTVIKLING ikkje oppg.-plikt 11550 STIPEND-ikkje oppgavepliktige	Omfatter utgifter som <u>ikke</u> er oppgavepliktige. <ul style="list-style-type: none"> • Faglig veiledning • Utgifter til foreleser/kursholder • Opplæringstiltak for ansatte • Kursavgifter • Oppholdsutgifter ved deltagelse på kurs <i>Oppgavepliktige godtgjørelser i forbindelse med kurs/opplæring føres på art 160/165.</i>

160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er oppgavepliktige	
11601 UTG. GODTGJERSLE FOR REISER	<ul style="list-style-type: none"> • Reiseutgifter • Skyssgodtgjørelse • Reisegodtgjørelser for kurs • Kjøregodtgjørelser • Kostgodtgjørelser • Losjigodtgjørelse • Andre oppgavepliktige reisegodtgjørelser
11602 REISE, DIETT OG BILGODTGJERSLE FOLKEVALD	
11603 REISE, DIETT OG BILGODTGJERSLE ANDRE	
11604 ANDRE REISEUTGIFTER MOT REFUSJON	
11605 REISE, DIETT OG BILGODTGJ. TILSETTE	
11606 REISEUTGIFTER BESØK KLIENTAR	
11607 BRUK AV EIGEN BIL I OMSORGTENESTE	
11610 REISEUTGIFTER KURS	
11620 OPPHALDSUTGIFTER	

165 Andre oppgavepliktige godtgjørelser	
11650 Oppgavpl. konsulentonorar	<ul style="list-style-type: none"> • Telefongodtgjørelse går under art 050. • Verktøygodtgjørelse • Flyttegodtgjørelser • Fritids- og ferieforsikring for ansatte • Stipendier som ikke er trekkpliktige • Kompensasjon praksisutgifter • Uniformsgodtgjørelse • Erkjentlighetsgodtgjørelser • Oppgavepliktige konsulentonorar • Fosterhjemsgodtgjørelse (utgiftsgodtgjørelsen) <p><i>(Ikke oppgavepliktige reiseutgifter føres på art 170)</i></p>
11651 ARBEIDSTØY	
11652 VERKTØYGODTGJERSLE	
11655 UNIFORMSGODTGJERSLE	
11656 Utgiftsgodtgjersle fosterheimsgodtgjersle	
11660 TELEFONGODTGJERSLE	
11661 Mobiltelefon oppgavepliktig	
11670 FLYTTEGODTGJERSLE	
11690 STIPENDER (IKKJE TREKKPLIKTIGE)	

170 Transportutgifter og drift av egne og leide transportmidler (herunder anleggsmaskiner ol.)	
11701 TRANSPORT OG DRIFT EIGNE TRANSPORTMIDLAR	<ul style="list-style-type: none"> • Ikke oppgavepliktige reiseutgifter (tog, buss, fly, taxi, ferge etc.) <ul style="list-style-type: none"> - Korttidsleie av transportmidler (enkeltreiser) - Parkeringsavgift - Bompenger • Skyssutgifter til/fra skole. Fylkeskommunenes tilskudd til skoleskyss føres på art 370/375/380. • Transport av eldre/funksjonshemmede • Transport av dagpasienter • Transport som inngår i kommunale primæroppgaver
11702 ÅRSAVGIFT FOR KØYRETØY	
11710 BENSIN OG DIESEL	
11711 REKVISITA TRANSPORTMIDLAR	
11720 FORSIKRING AV TRANSPORTMIDLAR	
11730 VEDLIKEHALD OG SERVICE TRANSPORTMIDLAR	
11740 KORTTIDSLEIGE AV TRANSPORTMIDLAR	
11750 TRANSPORT ELDRE/FUNKSJONSHEMMA	
11751 TRANSPORT AV DAGPASIENTAR	

11752 TRANSPORT AV BLODPRØVER 11760 TRANSPORT SKULEELEVAR 11761 TRANSPORT LEISKULE (MOT REF) 11765 BOSSHENTING I DISTRIKTET 11766 HENTING STORBOSS 11770 REISEUTGIFTER(IKKJE OPPG.PL) 11771 REISEUTG MOT REF(IKKJE OPPGAVEPL) 11790 DIVERSE DRIFTSUTGIFTER TRANSPORTMIDLAR	<ul style="list-style-type: none"> • Delentrepriser, for eksempel kjøp av transporttjenester til kommunal virksomhet • Annen transport av personer • Driftsutgifter til egne og leide transportmidler/maskiner. Utgifter som inngår i leieavtaler føres på art 210. • Årsavgifter og forsikring for transportmidler/maskiner • Drivstoff, olje og rekvisita til transportmidler/maskiner • Vedlikehold /service av transportmidler/maskiner • Flyttetjenester
--	--

180 Energi	
11801 STRAUM 11802 BRENDEL(OLJE, PARAFIN, VED)	<ul style="list-style-type: none"> • Strøm/elektrisk kraft til belysning og oppvarming • Olje, parafin, ved til oppvarming

185 Forsikringer og utgifter til vakthold og sikring	
11851 FORSIKRING EIGEDOMAR/MASKINER/ UTSTYR M.M 11852 FORSIKRINGAR 11855 ALARMSYSTEMER 11856 VAKTHOLD/VEKTERTENESTE 11857 Tilskot pensjonskontoret(KLP) 11858 Adm.tilskot sikringsordninga KLP 11859 Yrkesskadeforsikring 11860 Gruppelivsforsikring-motpost	<ul style="list-style-type: none"> • Forsikring av personer og personell i kommunen (ikke trekk- og oppgavepliktige forsikringsordninger, jf. 090 og 165) • Elevforsikring • Yrkesskadeforsikring • Alarmsystemer • Vakthold og vekttertjenester • Forsikring av bygninger, anlegg, eiendommer, maskiner og utstyr • Tilskudd til Norsk Pasientskadeerstatning

190 Leie av lokaler og grunn	
11901 LEIGE AV ADMINISTRASJONSLOKALER 11902 HUSLEIGE, LEIGE LOKALER, GRUNN (FESTE) 11910 LEIGE MØTELOKALER 11920 HUSLEIGER 11930 FESTEAVGIFTER 11940 LEIGE KAIER 11949 INTERN HUSLEIGE,(jmf 16349) -ikke KOSTRA	<ul style="list-style-type: none"> • Husleie for eiendommer i tjenesteytingen, herunder innleie av utleieboliger fra private. - I KOSTRA-rapporteringen skal det på art 190 kun fremkomme beløp som gjelder husleie for eiendommer i tjenesteytingen som leies fra private, det vil si leie fra alle typer aksjeselskaper, interkommunale selskaper der en ikke er deltaker, andre private selskaper/foretak og lignende eller andre private utleiere, jf. avsnitt 5.1.1. - Det skal i KOSTRA ikke fremkomme beløp på art 190 som gjelder internhusleie (leie mellom enheter som inngår i (fylkes)kommunens regnskap).

	<ul style="list-style-type: none"> - Kommuner og fylkeskommuner som har et internhusleiesystem vil ha behov for en utgiftsart for internhusleien i internregnskapet. Det presiseres at internhusleie <i>kan</i> føres på art 190 slik at interhusleieutgiften synliggjøres som husleie på det enkelte ansvarsområdet i kommunens eller fylkeskommunens interne budsjett og regnskap. Det vil imidlertid i den enkelte kommune og fylkeskommune være nødvendig å håndtere dette regnskapsteknisk på en slik måte at det i regnskapsrapporten til KOSTRA likevel ikke fremkommer beløp på art 190 som gjelder internhusleie (bruk av art 190 i internregnskapet elimineres i KOSTRA-rapporten), slik at de faktiske utgiftene som ligger i internhusleien fordeles på riktige arter som får frem skillet mellom utgifter til henholdsvis drift og vedlikehold, se kapittel 5. - Det vil imidlertid være tillatt å rapportere beløp på art 190 som gjelder leie av lokaler mellom kommunale enheter, så lenge det ikke er tale om leieforhold etablert i et internhusleiesystem (det vil si et avtalebasert, etablert/langsiktig leieforhold mellom bruker/leietaker og eiendomsforvalter/utleier). Eksempelvis vil art 190 kunne benyttes til leie av lokaler mellom kommunale enheter hvor leien er av tidsbegrenset/tilfeldig karakter, for eksempel leie av møterom. - Leie av grunn, ubebygde eiendommer - Festeavgifter
--	--

195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	
11951 AVGIFTER, GEBYRER OG LISENSER 11952 BYGGESAKSGEBYR 11953 KOMMUNALE AVGIFTER 11954 TINGLYSINGSGEBYR, DOKUMENTGEBYR 11955 LISENSER NRK 11956 OPPMÅLINGSGEBYR 11957 AVGIFT LABORORIETENESTER 11960 AVGIF, FILM/KINO 11961 AVGIFT TIL TONO, BONE 11965 LISENSER PÅ DATAPROGRAM 11970 UTLEIGE VAREHOTELL 11980 KOPIERINGSAVTALER	<ul style="list-style-type: none"> • Kontingenter • Eiendomsavgifter • Kommunale eiendomsgebyr (vannavgift, kloakkavgift, renovasjonsavgift, feieavgift) som kommunale enheter belastes • Byggesaksgebyr • TV-lisens • Lisenser på dataprogrammer/innkjøp av og oppgradering av dataprogrammer • Lisenser til Tono, Bono • Kopieringsavtaler (eks .KOPINOR-avgift) • Lisens GAB

11990 KONTINGENTAR 11995 KS-KONTINGENT	<ul style="list-style-type: none"> • Faste avgifter, lisenser og andre avtaleforpliktelser som gjentar seg (bortsett fra vedlikehold/service, jf. 240). • Døgnmulkt utskrivningsklare sykehuspasienter • Avgift til staten for sluttbehandling av avfall
---	---

200 Kjøp og finansiell leasing av driftsmidler	
12001 INVENTAR OG UTSTYR 12002 KONTORINNREDNING (BORD/STOLAR M.V.) 12003 EDB-UTSTYR 12004 PROGRAMVARE 12005 REDSKAP O.L. 12009 ANNA UTSTYR/INVENTAR 12010 HJELPEMIDDEL 12020 UNDERVISNINGSUTSTYR\LÆREMIDLAR 12030 MÅLEUTSTYR 12031 SAMBANDSUTSTYR 12032 BRANNSLØKKINGSAPPARAT 12040 REINGJERINGSUTSTYR 12050 MEDIAUTSTYR 12060 BØKER TIL FOLKEBIBLIOTEK 12062 AVISER/FAGTIDSKR TIL BIBLIOTEK 12064 AV-MEDIA UTSTYR TIL BIBLIOTEK 12099 LEASING TILSETT PC	<p>Kjøp og finansiell leasing av inventar, utstyr og maskiner, inkludert innkjøpsutgifter.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kjøp eller finansiell leasing av transportmidler føres på art 210. • Art 200 er gyldig både i drifts- og investeringsregnskapet. • Eksempler på inventar, utstyr og maskiner: møbler, kontorutstyr, bøker, instrumenter, kunst, IKT-utstyr, kjøkkenutstyr, redskaper, verktøy, kontormaskiner, rengjøringsmaskiner, anleggsmaskiner og lignende. <p>En leieavtale klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold. I en del leieavtaler vil en så stor del av den økonomiske risiko og kontroll ved leieobjektet være gått over på leietaker at transaksjonen har nære likhetstrekk med kjøp av en eiendel og må regnskapsmessig håndteres som sådan, selv om eiendomsretten formelt ikke er overført.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dersom det vesentligste av økonomisk risiko og kontroll knyttet til det underliggende leieobjekt er gått over på leietaker klassifiseres avtalen som finansiell og tilhørende eiendeler og forpliktelser balanseføres, jf. Kommunal Regnskapsstandard nr. 1. - Andre leieavtaler klassifiseres som operasjonelle. <p>Det nærmere skillet mellom finansiell leasing og operasjonell leasing er Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 8 <i>Leieavtaler</i>, se www.gkrs.no.</p>

209 Medisinsk utstyr	
12091 MEDISINSK UTSTYR	Kjøp og leie (finansiell og operasjonell) av medisinsk utstyr

210 Kjøp, leie og leasing av transportmidler	
12101 LEIGE, KJØP AV TRANSPORTMIDLAR 12102 KJØP AV TRANSPORTMIDLAR 12103 LEIGE AV TRANSPORTMIDLAR	<p>Alle utgifter i forbindelse med kjøp, leie/leasing av transportmidler. Anskaffet for varig eie eller bruk i virksomheten, inkludert innkjøpsutgifter.</p> <p>Eksempler på transportmidler er personbil, buss, lastebil, varebil.</p> <p>Utgifter til transportmidler, er bl.a. viktig i pleie- og omsorgstjenestene (entydig definisjon av skyssutgifter) og grunnskolen (entydig definisjon av skoleskyss til avgrensning fra utgifter til drift av lokaler).</p>

220 Leie av driftsmidler	
12201 LEIGE, KJØP AV MASKINER 12202 KJØP AV KONTORMASKINER 12210 KJØP/LEIGE KOPIMASKINER 12220 KJØP AV DATAMASKINER 12250 KJØP AV ANLEGSMASKINER 12260 LEIGE UTSTYR 12261 LEIGE ALARMTELEFONAR	<p>Leie/operasjonell leasing av inventar, utstyr og maskiner.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Leie/operasjonell leasing av transportmidler føres på art 210. • Eksempler på inventar, utstyr og maskiner: se art 200. <p>En leieavtale klassifiseres som finansiell eller operasjonell i samsvar med avtalens reelle innhold. I en del leieavtaler vil en så stor del av den økonomiske risiko og kontroll ved leieobjektet være gått over på leietaker at transaksjonen har nære likhetstrekk med kjøp av en eiendel og må regnskapsmessig håndteres som sådan, selv om eiendomsretten formelt ikke er overført.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dersom det vesentligste av økonomisk risiko og kontroll knyttet til det underliggende leieobjekt er gått over på leietaker klassifiseres avtalen som finansiell og tilhørende eiendeler og forpliktelser balanseføres, jf. Kommunal Regnskapsstandard nr. 1. - Andre leieavtaler klassifiseres som operasjonelle. <p>Det nærmere skillet mellom finansiell leasing og operasjonell leasing er Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 8 <i>Leieavtaler</i>, se www.gkrs.no.</p>

230	Vedlikehold, byggetjenester og nybygg
12300 BYGGETENESTER,VEDLIKEHALD 12301 BYGGTENESTER, VEDLIKEHALD 12302 ELEKTRISK	<p>Art 230 skal kun omfatte innkjøp av varer/tjenester fra andre.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vedlikeholdsavtaler bygninger, innvendig og utvendig

<p>12303 VENTILASJON</p> <p>12305 RØR, SANITÆR</p> <p>12306 EI-kontroll</p> <p>12307 BYGNINGER</p> <p>12308 KJØP ENTREPRENØRTENESTER</p> <p>12310 TOTALENTPREISE</p> <p>12311 UFORUSETT TOTALENTPREISE</p> <p>12312 GENERALENTPREISE</p> <p>12313 UFORUSETT GENERALENTPREISE</p> <p>12314 HOVEDENTPREISE</p> <p>12315 UFORUSETT HOVEDENTPREISE</p> <p>12320 VEDLIKEHALD</p> <p>12326 VEDLIKEHALD AV ANNA UTSTYR</p> <p>12330 GRUNN- OG BETONGARBEID</p> <p>12331 UFORUSETT GRUNN- OG BETONGARB.</p> <p>12332 BETONGARBEID</p> <p>12333 UFORUSETT BETONGARBEID</p> <p>12334 STÅLKONSTRUKSJONAR</p> <p>12335 UFORUSETT STÅLKONSTRUKSJONAR</p> <p>12336 TAKTEKKING</p> <p>12337 UFORUSETT TAKTEKKING</p> <p>12338 FASADER</p> <p>12339 UFORUSETT FASADER</p> <p>12340 TØMRERARBEID</p> <p>12341 UFORUSETT TØMRERARBEID</p> <p>12342 MUR- OG FLISARBEID</p> <p>12343 UFORUSETT MUR- OG FLISARBEID</p> <p>12344 FAST INNREDNING</p> <p>12345 UFORUSETT FAST INNREDNING</p> <p>12346 METALLARBEIDER</p> <p>12347 UFORUSETT METALLARBEIDER</p> <p>12348 MALERARBEID</p> <p>12349 UFORUSETT, MALERARBEID</p> <p>12351 UTOMHUSARBEID</p> <p>12352 UFORUSETT UTOMHUSARBEID</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Innvendig vedlikehold og utvendig vedlikehold • Vedlikehold av kummer og anlegg • Vedlikehold av ytre anlegg • Vedlikehold og nyanlegg av veier • Utgifter vedrørende drift av veibommer • Byggetjenester ifm påkostning eller nybygg (rivning, rigging, grunnarbeider, ombygging, utvikling mv) <p>Under art 230 plasseres alle utgifter knyttet til kjøp av tjenester for vedlikehold av bygg og nybygg, inkl. eksempelvis installasjonstjenester, men ikke inventar og utstyr til nybygg (jf. art 200). Det kreves ingen oppsplitting av entreprenørfakturaer på eksempelvis arbeid og materialer. Utgiftene føres samlet. Art 230 omfatter ikke vedlikehold av utstyr som ikke er direkte byggrelatert, dette føres på art 240. Art 230 har ulik betydning i drifts- og investeringsregnskapet. I driftsregnskapet gir arten uttrykk for utgifter til vedlikehold. I investeringsregnskapet gir arten uttrykk for utgifter til byggetjenester ved påkostninger eller investering i nybygg. Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 <i>Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet</i>, se www.gkrs.no.</p>
--	--

12354 UFØRUSSETT BYGNING	
12355 ELEKTRO INKL. TELE/DATA	
12356 UFØRUSSETT ELEKTRO	
12357 HEIS	
12358 UFORUSSETT, HEIS	
12359 NØDSTRØMSAGGREGAT	
12360 UFORUSSETT, NØDSTRØMSAGGREGAT	
12361 AUTOMATIKK/ENERGISTYRING	
12362 UFORUSSETT, AUTOMAT./ENERGISTYRING	
12363 ALARMANLEGG	
12364 UFØRUSSETT ALARMANLEGG	
12369 SPRINKLERANLEGG	
12370 SANITÆRANLEGG	
12371 UFORUSSETT, SANITÆRANLEGG	
12372 VARMEANLEGG	
12373 UFORUSSETT, VARMEANLEGG	
12374 VENTILASJONSARBEID	
12375 UFORUSSETT, VENTILASJONSARBEID	
12376 SPRINKLERANLEGG	
12377 UFORUSSETT, SPRINKLERANLEGG	
12380 DIVERSE ENTREPRISE	
12381 UFORUSSETT, DIVERS ENTREPRISE	
12382 VEDLIKEHALD VED HÆRVERK	

240 Serviceavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester	
12401 SERVICEAVTALER OG REPARASJONER	<p>Art 240 skal kun omfatte innkjøp av tjenester fra andre.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brannvarslingsanlegg • Heiser • Andre eiendeler • Vedlikeholdsavtaler for teknisk infrastruktur, IT, og annet inventar/utstyr som ikke er direkte byggrelatert. Vedlikehold av bygg knyttes til art 230 og 250.
12402 SERVICEAVTALER KOPIMASKINER	
12405 SERVICEAVTALER EDB-UTSTYR	
12406 SERVICEAVTALE SKADEDYRKONTROLL	
12410 SERVICEAVTALER HEISER	
12415 VEDLIKEHALD AV ALEGGGSMASKINER	
12416 VEDIKEHALD TRANSPORTMIDLAR	

<p>12417 SNØBRØYTINGSAVTALER kjøp fra andre</p> <p>12420 EDB-AVTALER, LISENSAR, SERVICE AVTALER</p> <p>12430 TEKNISK INFRASTRUKTUR</p> <p>12450 REPARASJON HJELPEMIDDEL</p> <p>12490 ANDRE INSTALLASJONER</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Driftsavtaler med datasentraler/vedlikeholdsavtaler/suppor tavtaler dataprogrammer • Kontormaskiner • Forebygging av skadedyr og lignende • Vaktmesteravtaler (kjøp fra andre). Kommunens lønnsutgifter til egne vaktmestere skal rapporteres på artsserie 0 i KOSTRA (art 070 skal benyttes for andelen som gjelder vedlikehold av bygg/eiendom). • Snøbrøytingsavtaler (kjøp fra andre). Kommunens lønnsutgifter til egne brøytemannskaper skal rapporteres på artsserie 0 i KOSTRA. Kommunens utgifter til drift av eget brøytemateriell skal føres på art 170 for transportmateriell.
---	---

250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg	
<p>12501 MATERIALER TIL VEDLIKEHALD</p> <p>12502 ELEKTRISK MATERIELL</p> <p>12503 VENTILASJONSMATERIELL</p> <p>12504 RØR OG SANITÆRMATERIELL</p> <p>12505 KJØP AV GRUS</p> <p>12506 BYGNINGSMATERIELL</p> <p>12507 VEDLIKEHALD AV LÅS OG LÅSSYSTEM</p> <p>12599 ANNA MATERIELL</p>	<p>Utgifter til materialer ved <u>vedlikehold</u> av bygninger/anlegg og materiell ved påkostning/investeringer i kommunal regi.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Eksempelvis maling, betong, trevirke, ledninger mv. <p>Vedlikeholdsmateriell til utstyr som ikke er del av bygningen føres på art 120.</p> <p>Driftsmateriell som ikke er vedlikeholdsmateriell førest på art 120.</p> <p>Arten har ulik betydning i drifts- og investeringsregnskapet.</p> <ul style="list-style-type: none"> - I driftsregnskapet gir arten uttrykk for utgifter til vedlikeholdsmateriell. - I investeringsregnskapet gir arten uttrykk for utgifter til materiell benyttet til påkostning eller investering i nybygg. <p>Skillet mellom vedlikeholdsutgifter og utgifter til påkostning/investering er beskrevet i Kommunal regnskapsstandard (F) nr. 4 <i>Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet</i>, se www.gkrs.no.</p>

260 Renholds- og vaskeritjenester	
<p>12601 REINHOLD OG VASKERITENESTER</p> <p>12602 REINHOLD TEKSTILER</p> <p>12650 KJØP AV RENGJØRING KOMM. BYGG</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Kjøp av tjenesten rengjøring av kommunale bygg • Vask av tekstiler i kommunal regi • Utgifter til leievask

270 Andre tjenester (som inngår i egenproduksjon)

12701 KONSULENTTJENESTER 12702 KONSULENTER BYGGLEIING 12703 KONSULENTER PROSJEKTERING 12704 ANDRE KONSULENTTJENESTER 12705 JURIDISK BISTAND 12706 Bedriftshelseteneste	Kjøp av andre tjenester som <u>inngår</u> i egenproduksjon og som ikke hører naturlig under andre arter. For eksempel: <ul style="list-style-type: none">- Konsulenttenester (jf. art 165 for utbetaling av oppgavepliktige konsulenthonorarer)- Juridisk bistand- Kontrolloppgaver- Konsulenter på byggeledelse, prosjektering m.v- Vikartjenester- Kjøp av tanntekniske tjenester- Kjøp av bedriftshelsetjenester- Kjøp av undervisningstjenester- Refusjon til staten for statlige NAV-ansatte der kommunen dekker deler av lønnen
---	---

280 Grunnerverv

	<ul style="list-style-type: none">• Kjøp av tomt• Kjøp av grunn, salgssummen• Ulempeserstatning• Dokumentavgift og tinglysningsgebyr
--	---

285 Kjøp av eksisterende bygg/anlegg

	<ul style="list-style-type: none">• Kjøp av bygninger salgssummen• Kjøp av anlegg salgssummen• Dokumentavgift og tinglysningsgebyrer• Kjøp av andeler i borettslag og lignende
--	---

290 Internkjøp

12901 INTERNE OVERFØRINGAR, INTERNKJØP 12902 INTERNE KJØP EIGNE ORGANISASJONSLEDD	<ul style="list-style-type: none">• Ved interne kjøp og salg mellom kommunale enheter er hovedregelen at korrekt art (art 0/1/2) og art 690 benyttes. Ved fordeling av utgifter mellom kommunale enheter er også hovedregelen at korrekt art (art 0/1/2) og art 690 benyttes, jf. kapittel 2. Bruk av korrekt art (art 0/1/2) og art 690 bør benyttes så langt mulig- Dette bidrar til at man får frem hvilke ressurstyper som er benyttet under de enkelte funksjoner i KOSTRA.• Der hvor det er mulig å erstatte bruk av art 290/790 med bruk av korrekt art (art 0/1/2) og art 690 bør dette gjøres, spesielt ved<ul style="list-style-type: none">- kjøp og salg og ved fordeling av
--	---

	<p>utgifter som skjer mellom ulike KOSTRA-funksjoner</p> <ul style="list-style-type: none"> - tilfeller der varen eller tjenesten like godt kan leveres fra markedet (for eksempel renhold eller interne trykkeritjenester). • Art 290/790 kan eventuelt brukes i de tilfeller der det er tale om kjøp/salg av varer og tjenester mellom kommunale enheter (uavhengig av om dette er forhåndsavtalt). <ul style="list-style-type: none"> • Art 290/790 er ikke ment benyttet til flytting av budsjettmidler/budsjettendringer. Spesielt bør art 290/790 ikke benyttes til flytting av budsjettmidler/budsjettendringer mellom ulike KOSTRA-funksjoner. • Arten kan ikke benyttes til å fordele utgifter til forvaltning, drift og vedlikehold knyttet til bygg. • Arten 290 brukes utelukkende mot inntektsarten 790 «internsalg», slik at disse artene går i null for kommunen totalt sett. Det er viktig å sikre at penger som sirkulerer innen kommunen kommer enten på 690 eller 790 på inntektssiden, slik at det er mulig å korrigere for det i hovedoversikter og nøkkeltallsberegninger.
--	--

300 Kjøp fra staten	
<p>13001 KJØP AV TENESTER FRÅ STATEN/STATL. INST.</p> <p>13010 OPPHALD I BARNEVERNINSTITUSJON</p>	<p>Kjøp av tjenester fra staten/statlige institusjoner som erstatter kommunal egenproduksjon, jf. avsnitt 3.3/3.4 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3.</p>

330 Kjøp fra fylkeskommuner	
<p>13301 KJØP AV TENESTER FRÅ FYLKET/ FYLKESK. INS</p> <p>13310 OPPHOLD I BARNEVERNINSTITUSJONER</p> <p>13320 OPPHALD I RUSINSTITUSJONAR</p>	<p>Betaling for tjenester fra (andre) fylkeskommuner eller fylkeskommunale enheter som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon, jf. avsnitt 3.3/3.4 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3. Gjelder for tjenester fra enheter som anses som en del av (annen) fylkeskommune som juridisk person. Eksempel:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gjestelever i (andre) fylkeskommuner

350 Kjøp fra kommuner	
13501 KJØP TENESTER FRÅ KOMMUNAR/ KOMM. INST. 13510 TILSKOT TIL DISTRIKTSREVISJON 13511 Sekretæriat kontrollutval 13520 TILSKOT TIL NÆRINGSMIDDEL- KONTROLLEN	Betaling for tjenester fra (andre) kommuner eller kommunale enheter som erstatter kommunal/fylkeskommunal egenproduksjon, jf. avsnitt 3.3/3.4 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3. Gjelder for tjenester fra enheter som anses som en del av (annen) kommune som juridisk person. Eksempler: <ul style="list-style-type: none"> - Gjesteelever i andre kommuners skoler/spesialskoler - Interkommunal distriktsrevisjon (§ 27-samarbeid der annen kommune er vertskommune)

370	Kjøp fra andre (private)
13701 KJØP AV TENESTER FRÅ ANDRE/DRIFTSAVT. 13702 KJØP AV TENESTER FRÅ PRIVATE 13703 TRANSPORT AV BOSS utført av private 13704 TØMMING SEPTIKTANK utført av private 13710 TILSKOT TIL FYSIOTERAPEUTER 13720 TILSKOT TIL LEGAR 13730 BÅTRUTER I FLORA	Betaling til private, kommunale/fylkeskommunale aksjeselskap eller interkommunale selskap (IKS) <u>der kommunen/fylkeskommunen ikke selv er deltager</u> for produksjon av tjenester som er et kommunalt/fylkeskommunalt ansvar, jf. avsnitt 3.3/3.4 om skillet mellom artsserie 1/2 og artsserie 3. Gjelder også for kjøp fra stiftelser. Eksempler: <ul style="list-style-type: none"> - Tilskudd til private barnehager - Kommunale driftstilskudd til privat drevne eldresenter eller fritidsklubber. - Utgifter til privat transportfirma som forestår innsamling av husholdningsavfall - Utgifter til privat transportfirma som forestår tømming av septiktanker - Kjøp av tjenester sluthåndtering av slam - Kommunal finansiering av boliger/institusjoner (f.eks. innen pleie- og omsorgstjenestene eller rusmisbrukeromsorg) som er drevet av private organisasjoner med driftsavtale med kommunen. - Driftsavtaler og driftstilskudd til leger, fysioterapeuter - Kjøp av tjenester fra aksjeselskap (f.eks. transporttjeneste for eldre, renovasjonstjeneste) - Tilskudd til lærebedrifter til lærlinger/lærekandidater (funksjon 570). - Tilskudd til private barnehager til tiltak for å bedre språkforståelsen blant minoritetsspråklige barn i førskolealder

	<ul style="list-style-type: none"> - Kjøp av tjenester fra private tannleger for arbeid/materiell som erstatter fylkeskommunens ansvar (for eksempel akutt behandling, manglende tilgjengelighet til off. tannlege, behov for særskilt spesialist/kompetanse). - Betaling veterinærer/veterinærvaktordning
--	--

375 Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager

13756 KJØP FRA IKS DER KOMM ER DELTAKER	<p>Art 375 skal som hovedregel benyttes ved kjøp av varer og tjenester fra "eget" IKS (IKS_der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager), uavhengig av om kjøpet må anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. artsserie 1/2), jf. avsnitt 3.3/3.4 og kapittel 6. Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon.</p> <p>Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kjøp av tjenester fra eget renovasjonsselskap - Kjøp av tjenester fra eget vannverksselskap - Kjøp av tjenester fra eget PPT-selskap - Kjøp av tjenester fra eget brannvesenselskap <p>NB! Utgiftene skal også fordeles på riktig funksjon, for PPT eksempelvis funksjon 201, 202, 213 og eventuelt 214.</p> <p>I IKSet: arten benyttes ved kjøp fra (fylkes)kommunene som er deltaker i selskapet, uavhengig av om kjøpet må anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. artsserie 1/2), jf. avsnitt 3.3/3.4 og kapittel 6.</p> <p>Når art 375 benyttes av kjøpende enhet, benytter selgende enhet inntektsarten 775.</p> <p>Unntak: Art 375/775 benyttes likevel ikke når selger og kjøper bruker ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6 (eksempel 3), samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.</p>
---	--

380 Kjøp fra (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune

13801 KJØP AV TENESTER FRÅ SÆRBEDRIFTER 13802 TILSKOT TIL SÆRBEDRIFTER	<p>Art 380 skal som hovedregel benyttes ved kjøp av varer og tjenester fra egne foretak (foretak som er en del av (fylkes)kommunen som rettssubjekt), uavhengig av om kjøpet må anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. artsserie 1/2), jf.</p>
---	---

	<p>avsnitt 3.3/3.4 og kapittel 6. Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon. Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kjøp av VAR-tjenester fra eget foretak - Brannvern fra eget foretak <p>NB! Utgiftene skal også fordeles på riktig funksjon. I foretaket: arten benyttes ved kjøp fra egen (fylkes)kommunene, uavhengig av om kjøpet må anses som kjøp som inngår i egenproduksjon (jf. artsserie 1/2), jf. avsnitt 3.3/3.4. Når art 380 benyttes av kjøpende enhet, benytter selgende enhet inntektsarten 780. Unntak: Art 380/780 benyttes likevel ikke når selger og kjøper bruker ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6 (eksempel 3) , samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.</p>
--	--

400 Overføring til staten	
14001 OVERFØRING TIL STAT	<ul style="list-style-type: none"> - Overføringer til trygdeforvaltningen - Andre overføringer til staten - Skatt - Avregningsoppgjør fastlegeordningen/fysioterapeuter (tilbakebetaling til staten)

429 Merverdiavgift som gir rett til momskompensasjon	
14291 Moms generell komp.ordning	<p>Merverdiavgift på anskaffelser som gir rett til kompensasjon etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Merverdiavgift som omfattes av generell kompensasjonsordning, og som skal kreves kompensert etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner, skal samtidig inntektsføres på artene 728 og 729 på aktuell funksjon (der merverdiavgiftspliktig anskaffelse er utgiftsført).

430 Overføring til fylkeskommuner	
14301 OVERFØRT TIL FYLKE	Overføring til (andre) fylkeskommuner eller fylkeskommunale enheter. Gjelder for overføringer til enheter som anses som en del av (annen) fylkeskommune som juridisk person.

450 Overføring til kommuner

14501 OVERFØRING TIL ANDRE KOMMUNAR 14510 OVERFØRING AV TILSKOT FLYKTNINGAR	Overføring til (andre) kommuner eller kommunale enheter. Gjelder for overføringer til enheter som anses som en del av (annen) kommune som juridisk person. Eksempel: <ul style="list-style-type: none">- Overføring av (deler av) generelt statstilskudd til flyktninger ved flytting av tilskuddsberettigede personer- Overføring av spillemidler fra fylkeskommunen til kommuner.
--	--

470 Overføring til andre (private)

14701 OVERF. TIL ANDRE (PRIVATE) 14702 TILSKOT TVERRKULTURELLE TILTAK 14703 TILSKOT TRUSAMFUNN 14704 TILSKOT FRIVILLIGHETSSENTRALEN 14705 TILSKOT KRISESENTER 14706 TILSKOT ALDERSSENTERET 14707 TILSKOT 14710 TILSKOT TIL ARRANGEMENT 14721 BIDRAG TIL BARNEHAGEOPPHALD 14722 TILSKOT FØREBYGGANDE TILTAK 14723 TILSKOT ETTERVERN 14730 HUSLEIGETILSKOT 14740 ØKONOMISK SOSIALHJELP 14741 ØKONOMISK SOSIALHJELP FLYKTNINGAR 14749 Kjøp Av konsesjonskraft	Overføring til private, kommunale/fylkeskommunale aksjeselskap eller interkommunale selskap (IKS) <u>der kommunen/fylkeskommunen ikke selv er deltager</u> . Gjelder også for overføring til stiftelser. Eksempler: <ul style="list-style-type: none">- Tap på fordringer og garantier- Støtte til organisasjoner/lag, herunder overføring av spillemidler fra kommunen.- Kjøp av konsesjonskraft- Tilskudd til fritidstiltak, kulturtiltak, velforeninger- Tilskudd/utgifter til håndverkere og materiale ifm med vern av bygninger som kommunen/fylkeskommunen ikke eier selv- Bidrag barnevern- Bidrag barnehageopphold og SFO- Bidrag sosial omsorg- Støtte til husleieutgifter, eksempelvis innenfor en Ungbo-ordning.- Næringsstilskudd- Kontantstøtte- Tilskudd til kirkelig fellesråd, og verdi av tjenesteytingsavtale med fellesrådet- Erstatninger- Tilskudd til kraftselskap for subsidiering av energi/strøm til private/innbyggere- Dekning av utgifter for personer (eks. transporttjenester, busskort, leie av buss/taxi) når dette er økonomisk stønad gitt etter lov om sosialhjelp kap. 5.5.- Dekning av utgifter til deltakere i introduksjons- eller kvalifiseringsordningen (utgifter utover introduksjonsstønad/kvalifiseringsstønad) – eksempelvis kjøreopplæring, arbeidsklær, reiseutgifter. Tilbakebetaling løyvegebyr (godstransport) ved innlevering av løyve krediteres art 620.
--	---

475 Overføring til IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager

14750 TILSKOT TIL NÆRINGSDRIVANDE (GRUNNEIGARAR) 14751 OVERF TIL IKS DER KOMM. ER DELTAKER 14760 TAP PÅ FORDRINGAR OG GARANTIER 14770 TILSKOT TIL NÆRING	Art 475 skal som hovedregel benyttes ved overføring til "eget" IKS (IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager). Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon. I IKSet: arten benyttes ved overføring til (fylkes)kommune som er deltaker i selskapet. Når art 475 benyttes av ytende enhet, benytter mottakende enhet inntektsarten 895. Utgiftene skal fordeles på riktig funksjon. Unntak: Art 475/895 benyttes likevel ikke når selger og kjøper fører overføringen på ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.
---	--

480 Overføring til (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune

14801 TILSKOT TIL EIGNE SÆRBEDRIFTER 14802 Red. tilskot mva.komp	Art 480 skal som hovedregel benyttes ved overføring til <u>egne</u> foretak. Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon. I foretaket: arten benyttes ved overføringer til egen kommune. Når art 480 benyttes av ytende enhet, benytter mottakende enhet inntektsarten 880. Utgiftene skal fordeles på riktig funksjon. Unntak: Art 480/880 benyttes likevel ikke når selger og kjøper fører overføringen på ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.
---	---

(490 Reserverte bevilgninger/avsetninger)

14901 RESERVERT FOR TILLEGGSLØYVINGAR 14910 OMSTILLINGSTILTAK	Denne arten kan benyttes til budsjettmessige avsetninger og reserve til tilleggsbevilgninger. <ul style="list-style-type: none">- Arten forutsettes utelukkende brukt i budsjettet, og avsetninger skal fordeles før regnskapsavslutning.- Det skal ikke framkomme beløp på denne arten ved rapporteringen i KOSTRA. Eksempel: <ul style="list-style-type: none">- Avsatt til tilfeldige utgifter til formannskapetets disposisjon- Avsetninger til lønnsøkning. <i>Dette er således ikke en «KOSTRA-art»</i>
--	--

500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter

15001 RENTEUTGIFTER	Lånekostnader
15002 RENTEUTGIFTER UTENOM FELIX	Forsinkelsesrenteutgifter
15003 RENTER REF. AV Flora Bygg og Eigedom	

501 Interne renteutgifter

15010 LÅNEKOSTNADER	Arten benyttes når det betales renter på lån fra enheter innenfor konsernet (eksempelvis kommunekassens renter på lån fra eget lånefond, eller et kommunalt foretaks renter på lån fra kommunekassen) .
15020 MORARENTER	
15021 PURREGEBYR	

509 Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)

	Urealisert kurstap/verdireduksjon på finansielle instrumenter klassifisert som omløpsmidler, samt realiserte tap ved salg.
--	--

510 Avdrag

15101 AVDRAGSUTGIFTER	
15103 AVDRAG FRÅ Flora Bygg og Eigedom	

511 Interne avdrag

	Arten benyttes når det innfris avdrag på lån fra enheter innenfor konsernet (eksempelvis kommunekassens avdrag på lån fra eget lånefond, eller et kommunalt foretaks avdrag på lån fra kommunekassen) .
--	---

520 Utlån

15201 UTLÅN SOSIALE LÅN 15202 FORSKOTTERING TRYGDER	<ul style="list-style-type: none">• Utlån av egne midler, og videre utlån av innlånte midler (formidlingslån), eksempelvis:<ul style="list-style-type: none">- Sosiale utlån- Utlån næringsfond- Startlån• Forskotteringer• Andre utlån til private (selskaper, privatpersoner eller lignende) Det vises til skillet mellom utlån og tilskudd til andre, jf. god kommunal regnskapsskikk, se www.gkrs.no .
--	---

521 Interne utlån	
15210 UTLÅN	Innholdet i arten tilsvarer art 520, men benyttes når det lånes ut midler til enheter innenfor konsernet (eksempelvis lån fra kommunekassen til eget kommunalt foretak, eller lån fra lånefondet til kommunekassen).

529 Kjøp av aksjer og andeler	
	Arten benyttes ved kjøp av finansielle anleggsmidler. Dette omfatter også egenkapitalinnskudd for eksempel i KLP.

530 Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk/bruk av tidligere års udekket	
15301 DEKNING AV TIDLEGARE ÅRS REKNESKAPSMESSIG	Arten brukes også i investeringsregnskapet ved udekket.

540 Avsetninger til disposisjonsfond	
15401 AVSETNING TIL DISPOSISJONSFOND	

548 Avsetninger til ubundne investeringsfond	

550 Avsetninger til bundne fond	
15501 AVSETNINGER TIL BUNDNE FOND	

570 Overføring til investeringsregnskapet	
15701 OVERFØRING TIL KAPITALREKNESKAPET	Herunder pliktig overføring av momskompensasjon fra drift til investering.

580 Regnskapsmessig mindreforbruk/udekket	
15801 REKNESKAPSMESSIG OVERSKOT	Arten brukes også i investeringsregnskapet ved udekket.

590 Avskrivninger	
15901 Kalkulatoriske AVSKRIVNINGER 15902 Ordinære avskrivningar 15903 Avskrivningar VAR(utanom anl.midlar) 15904 AVSKRIVINGAR Flora Bygg og Eigedom 15905 EKSTRAORDINÆRE AVSKRIVINGAR	Avskrivninger belastes den aktuelle virksomheten/funksjonen. Avskrivningene har motpost art 990 (på funksjon 860).

600 Brukerbetaling for kommunale tjenester	
16001 EIGENANDEL (BRUKERBET ORD. KOMM. TENESTE)	Inntekter av brukerbetaling knyttet til faste avtaler/abonnementer om generelle kommunale tjenester. <ul style="list-style-type: none"> - Brukerbetaling for hjemmetjenester - Dagopphold - Egenandeler - Vederlag for opphold på institusjon (også den delen av brukerbetalingen som eventuelt refunderes fra NAV når NAV dekker en del av brukerbetalingen) - Oppholdsbetaling i barnehager - Oppholdsbetaling SFO - Foreldrebetaling kultur- og musikkskoler - Vederlag for sykehjemsplasser
16002 EIGENANDEL KORTIDSOPPHALD	
16003 EIGENANDEL DAGOPPHALD	
16004 EIGENBETALING HEIMETENESTER	
16005 EIGENBETALING ALARMTELEFON	
16010 ELEVAVGIFTER	
16015 KONTINGENTAR	
16020 KOMMUNALE AVGIFTER OG GEBYRER (MOMSFRIIT)	
16030 FORELDREBETALING	
16040 KONFERANSEAVGIFT	
16041 TILLEGSAKTIVITET KONFERANSE	

620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet	
16201 ANNA AVG.FRIIT SAL AV VARER OG TENESTER	Kommunale salgs- og leieinntekter (ekskl. husleie) av varierende og «tilfeldig» karakter som er avgiftsfrie (jf. art 650) . Salg av tjenester til andre som ikke er mva-pliktige. Eksempler: <ul style="list-style-type: none"> - Salgs- og skjenkeavgifter alkohol - Løyvegebyrer. Tilbakebetaling løyvegebyr ved innlevering av løyve (godstransport) debiteres art 620. - Fylkeskommunens inntekter fra formidling av kulturtilbud til kommunene knyttet til den kulturelle skolesekken - Bompengeinntekter Mva-reglene bestemmer hva som skal føres her
16202 GEBYR	
16203 SALSINNTEKTER	
16204 GEBYR VED TVANGASINNFORDRING	
16205 SALSINNTEKTER KAFETERIA/KANTINE	
16206 KOSTPENGAR	
16207 MATOMBRINGING	
16208 DIVERSE SAL EKSTERNT/INTERNT	
16209 GEBYR UTSLEPPSLØYVE/TILSYNGEBYR	
16210 GEBYR BYGGESAK	
16214 TILLEGGSAVGIFT PARKERING	
16215 FORHØYA TILLEGGSAVGIFT PARKERING	
16216 GEBYR FOR FEILPARKERING	
16217 TILLEGGSAVGIFT FEILPARKERING	
16218 AVGIFT FOR BORTTAUING	
16220 KOMMUNALE AVGIFTER (UTEN MVA)	
16230 UTLEIGE AV INSTRUMENT	
16240 LEASING TILSETT-PC	
16241 SALÆRINNTEKTER	
16242 OMKOSTNINGSINNTEKTER	

16250 SKJENKEGEBYR (avg.fritt)	
16260 FRIKJØP PARKERINGSPLASSER	

629 Billettinntekter	
16291 BILETTINTEKTER	Mva-pliktige parkeringsbilletter og andre mva-pliktige billettinntekter føres på art 650

630 Husleieinntekter, festeavgifter, utleie av lokaler	
16301 HUSLEIGEINTEKTER 16310 UMLEIGE AV LOKALER 16320 AREAL/FESTEAVGIFTER 16349 FORDELT INTERNHUSLEIGE jmf 11949-ikkje KOSTRA	<ul style="list-style-type: none"> • Leieinntekter fra kommunale utleieboliger, eksempelvis trygde-, personal- og gjennomgangsboliger eller Ungbo-boliger. Herunder husleiesubsidier/støtte som ikke utbetales direkte til leietaker, men der støtten overføres direkte (internt) til kommunenes utleieenhet. • Festeavgifter for kommunale tomter • Utleie av lokaler i for eksempel kulturbygg og ungdomsklubber

640 Avgiftspliktige gebyrer	
16401 ANNA AVGPL VARER/TJ, VAR 16402 KOMMUNALE EIGEDOMSAVGIFTER 16403 TILKNYTINGSAVGIFTER 16404 AVGIFTER ETTER MÅLAR 16410 SLUTTHANDSAMINGSAVGIFT(STAT)	<ul style="list-style-type: none"> • Kommunale årsgebyrer (vann, avløp, feiing, renovasjon) • Tilknytningsgebyr

650 Annet avgiftspliktig salg av varer og tjenester	
16501 ANNA AVG.PLIKTIG SAL AV VARER OG TENESTE 16511 AVGIFT PARKERINGSBILLETTAR 16512 AVGIFT FASTE PARKERINGSPLASSAR 16513 AVGIFT ÅRSKORT PARKERING 16540 FRISØRTENESTER 16550 DIVERS SALGSINTEKTER M.V.A PLIKTIG 16551 SALSINTEKTER GEOVEKST	<p>Salg av varer og tjenester til andre som er mva-pliktige. Eksempelvis:</p> <ul style="list-style-type: none"> - mva-pliktige salgs- og billettinntekter - mva-pliktig oppgjør av konsesjonskraft <p>Mva-reglene bestemmer hva som skal føres her</p>

660 Salg av driftsmidler	
16601 SAL AV DRIFTSMIDLAR	<p>Inntekter fra salg av driftsmidler.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dersom det aktuelle driftsmiddelet ved anskaffelsen har vært definert som investeringsutgift (og aktivert i balanseregnskapet) føres salgsinntekten som investeringsinntekt i kontoklasse 0. Mva-pliktig salg føres på art 650.

670 Salg av fast eiendom	
	<ul style="list-style-type: none"> • Inntekter fra salg av tomter, bygninger m.m. • Salg av andeler (leiligheter) i borettslag etc

690 Fordelte utgifter / Internsalg	
<p>16901 INNTEKTER AV FORDELTE UTGIFTER</p> <p>16902 INNTEKTER AV INTERNSALG</p> <p>16903 INTERNT SAL/OVF.DAGTILBODA FLORØ</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Ved interne kjøp og salg mellom kommunale enheter er hovedregelen at korrekt art (art 0/1/2) og art 690 benyttes. Ved fordeling av utgifter mellom kommunale enheter er også hovedregelen at korrekt art (art 0/1/2) og art 690 benyttes, jf. kapittel 2. Bruk av korrekt art (art 0/1/2) og art 690 bør benyttes så langt mulig. Dette bidrar til at man får frem hvilke ressurstyper som er benyttet under de enkelte funksjoner i KOSTRA. • Ved interne kjøp og salg av varer og tjenester mellom kommunale enheter benytter kjøper korrekt utgiftsart (art 0/1/2). Selger benytter art 690. • Ved intern fordeling av utgifter belastes bruker (det vil si de enhetene/funksjonene som faktisk har benyttet de aktuelle ressursene) på korrekt art (art 0/1/2). Ved fordeling av utgifter benyttes art 690. • Art 690 kan benyttes i kombinasjon med andre funksjoner enn funksjon 190/490. • Det er viktig å sikre at penger som sirkulerer innen kommunen kommer på art 690 på inntektssiden, slik at det er mulig å korrigere for det i hovedoversikter og nøkkeltallsberegninger.

700 Refusjon fra staten	
17001 REFUSJON FRÅ STATEN 17002 REFUSJON FRÅ ARBEIDSMARKEDETATEN 17007 TOPPFINANSIERINGSINNSKUDD ressurskrevende 17010 REF. FRÅ LÆRARHØGSKULEN 17020 STATSTILSKOT TIL BARNEHAGAR 17021 STATSTILSKOT TIL BARNEHAGAR, FUNKSJONSHE 17022 STATSTILSKOT TIL MORSMÅLSTRENAR 17025 STATSTILSKOT NORSKKURS VAKSNE 17026 BARN I ASYLMOTTAK 17030 REF. FRAMANDSPRÅKLEGE ELEVAR 17031 TILSKOT TIL LEIRSKULEUNDERVISNING 17032 TILSKOT TIL KOMPETANSEHEVING 17040 TILSKOT LOK. UTVIKLINGSARBEID 17050 REFUSJON PSYKIATRIMIDLAR 17051 REFUSJON DØGNTENESTE 17052 TILSKOT TIL OMSORGSTENESTE 17053 REFUSJON FASTLØNSTILSKOT LEGAR 17055 REF. SKYSS 17060 MOMSKOMPENSASJON 17090 ANDRE REFUSJONAR FRÅ STATEN	<ul style="list-style-type: none"> • Toppfinansieringstilskudd ressurskrevende tjenester (tilskuddet fordeles på aktuelle funksjoner) • Refusjon fra NAV-stat (eksempelvis kvalifiseringsprogram) • Refusjon for skyssutgifter til hjemmesykepleie • Fastlønnstilskudd for leger/fysioterapeuter • Avregningsoppgjør fastlegeordningen (utbetaling fra staten) • Tilskudd til ekstra språkopplæring av fremmedspråklige elever • Tilskudd til opplæring i norsk og samfunnskunnskap for voksne innvandrere • Tilretteleggingstilskudd NAV Andre tilskuddsordninger som er knyttet til produksjon av et bestemt antall tjenester defineres som refusjoner

710 Sykelønnsrefusjon	
17101 REFUSJON SJUKELØNSORDNINGA 17102 REFUSJON SJUKEPENGAR 17103 REFUSJON SVANGERSKAPSPERMISJON	<ul style="list-style-type: none"> • Sykelønnsrefusjon fra folketrygden • Refusjon for fødselspenger

728 Kompensasjon moms påløpt i investeringsregnskapet	
17281 Kompensasjon moms påløpt i Investeringsregnskap 17282 Kompensasjon moms påløpt i inv. –diverse	Moms som omfattes av generell kompensasjonsordning og som skal kreves kompensert etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner, jf. art 429. <ul style="list-style-type: none"> - Art 728 gjelder anskaffelser foretatt i investeringsregnskapet. - Husk å inntektsføre kompensasjonen i driftsregnskapet med bruk av aktuell funksjon (der utgiften til moms er påløpt).

729 Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet	
17291 Komp. Moms påløpt i driftsrekn 17292 Komp. Moms påløpt i driftsrekn, diverse K	Moms som omfattes av generell kompensasjonsordning, og som skal kreves kompensert etter lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner og fylkeskommuner, jf art 429. <ul style="list-style-type: none"> - Art 729 gjelder anskaffelser foretatt i driftsregnskapet. - Husk å knytte kompensasjonen til aktuell funksjon (der utgiften til moms er påløpt).

730 Refusjon fra fylkeskommuner	
17301 REF. FRÅ FYLKET 17320 REF. SKYSS	Ivaretagelse av oppgaver etter avtale med (annen) fylkeskommune eller fylkeskommunal enhet vil være forhold som kan medføre refusjonsinntekter. Gjelder for refusjon fra enheter som anses som en del av (annen) kommune som juridisk person. Eksempel: <ul style="list-style-type: none"> - Refusjon av kommunale avgifter i forbindelse med fylkesveier - Lærlingetilskudd

750 Refusjon fra kommuner	
17501 REF. FRÅ KOMMUNAR 17520 REF. BARN I FORSTERHEIMAR	Ivaretagelse av oppgaver etter avtale med (annen) kommune eller kommunal enhet vil være forhold som kan medføre refusjonsinntekter. Gjelder for refusjon fra enheter som anses som en del av (annen) kommune som juridisk person. Eksempler: Gjesteelever, avtale om sykehjems plasser, barnehageplasser etc.

770 Refusjon fra andre (private)	
17701 REFUSJON/TILSKOT FRÅ ANDRE 17705 PENSJONSTREKK 17710 REF. FORSIKRINGSSKADE 17720 REF. FRÅ ORGANISASJONER	Refusjon fra private, herunder kommunale/fylkeskommunale aksjeselskap. Refusjon fra interkommunale selskap (IKS) <u>der kommunen/fylkeskommunen ikke selv er deltager</u> . Gjelder også for refusjon fra stiftelser. Eksempler: <ul style="list-style-type: none"> - Refusjon etter plan- og bygningsloven - Utbetaling av forsikringsoppgjør

775 Salg til IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager	
17751 REF. FRA IKS DER KOMM. ER DELTAKER 17790 TILSKOT FRÅ LEGAT	<p>Art 775 skal som hovedregel benyttes ved salg av varer og tjenester til "eget" IKS (IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager), jf. avsnitt 3.3/3.4 og kapittel 6. Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon.</p> <p>I IKSet: arten benyttes ved salg til (fylkes)kommunene som er deltaker i selskapet. Når art 375 benyttes av kjøpende enhet, benytter selgende enhet inntektsarten 775. Utgiftene skal fordeles på riktig funksjon.</p> <p>Unntak: Art 375/775 benyttes likevel ikke når selger og kjøper bruker ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6 (eksempel 3) , samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.</p>

780 Salg til (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune	
17801 REF.FRA FORETAK OG BEDRIFTER I EGEN KOMM 17802 Ref. utgifter frå KF Innvandrarsenteret	<p>Art 780 skal som hovedregel benyttes ved salg av varer og tjenester til egne foretak (foretak som er en del av (fylkes)kommunen som rettssubjekt). Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon.</p> <p>I foretaket: arten benyttes ved salg til egen (fylkes)kommune. Når art 380 benyttes av kjøpende enhet, benytter selgende enhet inntektsarten 780. Utgiftene skal fordeles på riktig funksjon.</p> <p>Unntak: Art 380/780 benyttes likevel ikke når selger og kjøper bruker ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6 (eksempel 3) , samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.</p>

790 Internsalg	
17901 INTERNT SALG (INT. ovudoversik) 17902 INTERNT SALG	<ul style="list-style-type: none"> • Ved interne kjøp og salg mellom kommunale enheter er hovedregelen at korrekt art (art 0/1/2) og art 690 benyttes. Ved fordeling av utgifter mellom kommunale enheter er også hovedregelen at korrekt art (art 0/1/2) og art 690 benyttes, jf. kapittel 2. Bruk av korrekt art (art 0/1/2) og art 690 bør benyttes så langt mulig. Dette bidrar til at man får frem hvilke ressurstyper som er benyttet under de enkelte funksjoner i KOSTRA. • Der hvor det er mulig å erstatte bruk av art 290/790 med bruk av korrekt art (art 0/1/2) og art 690 bør dette gjøres, spesielt ved

	<ul style="list-style-type: none"> - kjøp og salg og ved fordeling av utgifter som skjer mellom ulike KOSTRA-funksjoner - tilfeller der varen eller tjenesten kan leveres fra andre enn kommunen (for eksempel renhold eller trykkeritjenester). • Art 290/790 kan eventuelt brukes i de tilfeller der det er tale om kjøp/salg av varer og tjenester mellom kommunale enheter (uavhengig av om dette er forhåndsavtalt). <ul style="list-style-type: none"> • Art 290/790 er ikke ment benyttet til flytting av budsjettmidler/ budsjettendringer. Spesielt bør art 290/790 ikke benyttes til flytting av budsjettmidler/budsjettendringer mellom ulike KOSTRA-funksjoner. • Arten kan ikke benyttes til å fordele utgifter til forvaltning, drift og vedlikehold knyttet til bygg. • Arten 790 brukes alltid mot utgiftsart «internkjøp», slik at disse artene går i null for kommunen totalt sett. Det er viktig å sikre at penger som sirkulerer innen kommunen kommer enten på 690 eller 790 på inntektssiden, slik at det er mulig å korrigere for det i hovedoversikter og nøkkeltallsberegninger.
--	--

800 Rammetilskudd	
18001 RAMMETILSKOT FRÅ STATEN	
18010 VERTSKOMMUNETILSKOT	
18020 KAPITALKOSTNADER 6-ÅRS-REFORMA	
18030 TILSKOT TIL SKULEBØKER	
18040 MOMSKOMP BRUK 17060	

810 Andre statlige overføringer	
18101 ANDRE OVERF. FRÅ STAT	<ul style="list-style-type: none"> • Vertskommunetilskudd (HVPU) • Lønntilskudd til omsorgssektoren • Utbedringstilskudd til boliger • Integreringstilskudd • Tilskudd til bosetting av mindreårige flyktninger • Engangstilskudd flyktninger over 60 år • Hjemfallsinntekter • Prosjektskjønnsmidler • Statlige tilskudd som gjelder ren videreformidling, herunder innbetaling av spillemidler til fylkeskommunen (også den delen som fylkeskommunen har fått tildelt selv). • Tilskudd fra Sametinget til drift og utvikling av tospråk-kommune/fylkeskommune • Rente- og avdragskompensasjon
18102 TILSKOT TIL UTBETRING/TILPASNING	
18103 VERTSKOMMUNETILSKOT	
18104 REFUSJON KAPITALUTGIFTER SKOLE	
18105 REF. KAPITALINNTETKER 6-ÅRS-REFORMA	
18106 ETABLERINGSTILSKOT	
18107 TILSKOT RESSURSKREVJANDE BRUKARAR	

830 Overføring fra fylkeskommuner	
18301 OVERF. FRÅ FYLKE	Overføring fra (andre) fylkeskommuner eller fylkeskommunale enheter. Gjelder for overføringer fra enheter som anses som en del av (annen) fylkeskommune som juridisk person. Eksempelvis overføring av spillemidler til kommunen fra fylkeskommunen (også den delen av spillemidlene som kommunen har fått tildelt selv).

850 Overføring fra kommuner	
18501 OVERF. FRÅ KOMMUNAR	Overføring fra (andre) kommuner eller kommunale enheter. Gjelder for overføringer fra enheter som anses som en del av (annen) kommune som juridisk person. Eksempel: <ul style="list-style-type: none"> • Integreringstilskudd ved flytting av flyktninger i integreringsperioden.

870 Skatt på inntekt og formue	
18701 SKATT PÅ INNTEKT OG FORMUE 18720 KONSESJONSKRAFTINNTEKT -Skal vere 18902	Skatt på alminnelig inntekt og formue for personlige skattytere.

874 Eiendomsskatt annen eiendom	
18740 EIGEDOMSSKATT"Verk og bruk"	Verker og bruk, næringseiendommer og annen fast eiendom

875 Eiendomsskatt boliger og fritidseiendommer	
18750 EIGEDOMSSKATT"Anna fast eiendom"	

877 Andre direkte og indirekte skatter	
18770 ANDRE DIREKTE OG INDIREKTE SKATTER 18771 KONSEJONSAVGIFT	<ul style="list-style-type: none"> • Konesjonsavgift • Naturressurskatt

880 Overføringer fra (fylkes)kommunalt foretak i egen kommune/fylkeskommune	
18801 OVERFØRINGER FRA SÆRBEDRIFTER	<p>Art 880 skal som hovedregel benyttes ved overføring fra egne foretak (foretak som er en del av (fylkes)kommunen som rettssubjekt).</p> <p>Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon.</p> <p>I foretaket: arten benyttes ved overføringer fra egen (fylkes)kommune.</p> <p>Når art 480 benyttes av ytende enhet, benytter mottakende enhet inntektsarten 880.</p> <p>Utgiftene skal fordeles på riktig funksjon.</p> <p>Unntak: Art 480/880 benyttes likevel ikke når selger og kjøper fører overføringen på ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.</p>

890 Overføringer fra andre (private)	
18901 OVERF. FRÅ ANDRE(PRIVATE) 18902 KONSESJONSKRAFTINNETEKTER 18910 SKJENKE- OG SALSAVGIFT	<p>Overføring fra private, kommunale/fylkeskommunale aksjeselskap eller interkommunale selskap (IKS) der kommunen/fylkeskommunen <u>ikke selv er deltager</u>.</p> <p>Gjelder også for overføring fra stiftelser.</p> <p>Eksempler:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Konesjonskraftinntekter. • Gaver fra private, herunder "arv" (testamentariske gaver).

895 Overføring fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager	
18951 OVERF FRÅ IKS der Kommunen er deltaker	<p>Art 895 skal som hovedregel benyttes ved overføring fra "eget" IKS (IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltager).</p> <p>Hovedregelen gjelder når både kjøper og selger skal bruke samme funksjon.</p> <p>I IKSet: arten benyttes ved overføringer fra (fylkes)kommune som er deltaker i selskapet.</p> <p>Når art 475 benyttes av ytende enhet, benytter mottakende enhet inntektsarten 895.</p> <p>Utgiftene skal fordeles på riktig funksjon.</p> <p>Unntak: Art 475/895 benyttes likevel ikke når selger og kjøper fører overføringen på ulik funksjon. I slike tilfeller skal artsserie 1/2 og ordinær inntektsart brukes, jf. kapittel 6, samt ny veileder om føring av konserninterne transaksjoner.</p>

900 Renteinntekter	
19001 RENTER AV BANKINNSKOT	Renteinntekter, renter på formidlingslån, forsinkelsesrenter

901 Interne renteinntekter	
19010 RENTER ETABLERINGSLÅN 19020 RENTER KOMMUNAL FAKTURERING 19030 RENTER AV FONDS 19040 RENTER ANSV. LÅN YFK 19041 RENTEINTEKTER INNFORDRING 19045 RENTER AV ANDRE FORDRINGAR	Arten benyttes når det betales renter på lån fra enheter innenfor konsernet (eksempelvis kommunekassen belaster renter på lån til eget kommunalt foretak, eller lånefondet mottar renter på lån fra kommunekassen) .

905 Utbytte og eieruttak	
19051 AKSJEUTBYTTE 19052 UTBYTTE	

909 Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	
	Urealisert kursgevinst/verdistigning på finansielle instrumenter klassifisert som markedsbaserte finansielle omløpsmidler. Urealisert kursgevinst/verdistigning (opp til anskaffelseskost) på andre finansielle instrumenter klassifisert som omløpsmidler. Realiserte gevinster ved salg.

910 Bruk av lån	
19101 BRUK AV LÅN	

911 Bruk av interne lån	
	Arten benyttes når finansieringen er lån av midler fra enheter innenfor konsernet (eksempelvis kommunekassens bruk av lån fra lånefond, eller kommunalt foretaks bruk av lån fra kommunekassen).

920 Mottatte avdrag på utlån	
19205 AVDRAG SOSIALE LÅN	Mottatte avdrag på utlån og tilbakebetaling av forskotteringer, jf. art 520.

921 Mottatte avdrag på interne utlån	
	Arten benyttes når det mottas avdrag på utlån fra enheter innenfor konsernet (eksempelvis kommunekassen mottar avdrag på lån til eget kommunalt foretak, eller lånefondet mottar avdrag på lån fra kommunekassen) .

929 Salg av aksjer og andeler	
19290 ANDRE AVDRAG	Arten benyttes ved salg av finansielle anleggsmidler. Dette omfatter også tilbakebetaling av egenkapitalinnskudd KLP.

930 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk/bruk av tidligere års udisponert	
19301 BRUK AV TIDL. ÅRS OVERSKOT	Arten brukes også i investeringsregnskapet ved udisponert.

940 Bruk av disposisjonsfond	
19401 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	
19410 OVERSKOT FRA FØRIGE ÅR	

948 Bruk av ubundne investeringsfond	
19481 BRUK AV UBUNDNE KAPITALFOND	

950 Bruk av bundne driftsfond	
19501 BRUK AV BUNDNE FOND	
19510 BRUK AV KONSESJONSFONDET	

958 Bruk av bundne investeringsfond	
19601 BRUK AV LIKVIDITETSRESERVEN	

970 Overføringer fra driftsregnskapet	

980 Regnskapsmessig merforbruk/udisponert	
19801 ÅRETS REKNESKAPSMESSIGE UNDERSKOT	Arten brukes også i investeringsregnskapet ved udisponert.

990 Motpost avskrivninger	
19901 KALKULASTORISKE AVSKRIVNINGER	Motpost til alle avskrivninger som de enkelte funksjonene/virksomhetene er belastet med. Inntektsføring av alle avskrivninger skjer på funksjon 860.
19902 ORDINÆRE AVSKRIVINGAR	
19903 AVSKRIVINGAR VAR (utanom anleggsmidler)	
19904 AVSKRIVINGAR Flora Bygg og Eigedom	
19905 EKSTRAORINÆRE AVSKRIVNINGAR	