



# KOSTRA-rapportering 2024

Oppslagshefte til hjelp ved KOSTRA-rapportering av regnskap

TALL

SOM FORTELLER

NOTATER / DOCUMENTS

2024/42

Else Bredeli

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

© Statistisk sentralbyrå

Publisert: 1. november 2024

ISBN 978-82-587-1049-0 (elektronisk)

ISSN 2535-7271 (elektronisk)

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

## Forord

Notatet «KOSTRA-rapportering 2024» skal være et hjelpemiddel for kommuner og fylkeskommuner ved rapportering av regnskapsopplysninger til KOSTRA – Kommune-Stat-Rapporteringen.

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

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

Statistisk sentralbyrå, 11. oktober 2024

Lasse Sandberg

## Sammendrag

Notatet «KOSTRA-rapporteringen 2024» er ment å være en samling av informasjon til hjelp i filoppbygging og konvertering av kommunenes interne årsregnskap til årsregnskap i henhold til KOSTRA. Det redegjøres også for hvordan konsolidert årsregnskap og regnskap fra interkommunale politiske råd (IPR) og kommunale oppgavefelleskap (KO) skal rapporteres. Erfaringene viser at det er behov for et oppslagsverk som kan brukes til konverteringen av årsregnskapet til KOSTRAS kontoplan, men også for å vise hvilken filstruktur regnskapet skal ha. Konvertering av årsregnskapet til gyldige koder, samt at filen har korrekt filstruktur er en viktig forutsetning for å få regnskapet godkjent i Statistisk sentralbyrå (SSB).

Notatet tar sikte på å liste opp de funksjoner og arter, kapitler og sektorer som er gyldige for regnskapsåret 2024. Det er også presisert hvilke kombinasjoner av kontoklasse, funksjon og art i drifts- og/eller investeringsregnskapet som ikke godkjennes. De konkrete kravene som stilles til filene med årsregnskapet er listet opp i kapitlet "Kontroller av årsregnskapet". Dersom kravene ikke innfris, vil ikke filene bli godkjent for innsending til SSB.

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

Oversikten over institusjonelle sektorkoder som legges ut på nettet 1. november på <https://www.ssb.no/innrapportering/kostra-innrapportering>, er fra et situasjonsuttak i starten av oktober 2024. 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 31.12.2024 i midten av januar 2025. Det er denne versjonen som skal benyttes i forbindelse med innrapportering til SSB.

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

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

**Telefonnummer: 62 88 51 70**

Åpningstid for telefonen er alle hverdager i periodene:

- 1.11. - 22.11.2024 (for testrapportering) og
- 2.1. - 15.4.2025 (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

<b>Forord</b> .....	<b>3</b>
<b>Sammendrag</b> .....	<b>4</b>
<b>1. Innledning</b> .....	<b>6</b>
1.1. Definisjoner av regnskapsenheter som rapporterer til KOSTRA.....	6
1.2. Hvilke årsregnskap skal leveres for regnskapsåret 2024?.....	7
1.3. Konsolidert årsregnskap .....	8
1.4. Konsernregnskap .....	10
1.5. Aktuelle frister for rapporteringen i 2025.....	11
1.6. Endringer i kontoplanen fra 2023 til 2024.....	12
1.7. Kontroller av årsregnskapet .....	13
1.8. Kontrollene i kontrollprogrammet .....	13
1.9. Kontroller i SSB.....	14
1.10. Kontroller i (fylkes)kommunene og i de inter(fylkes)kommunale selskapene/samarbeidene.....	14
<b>2. Kommuner</b> .....	<b>15</b>
2.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2024.....	15
2.2. Bevilgningsregnskapet .....	18
2.3. Balanseregnskapet .....	24
<b>3. Fylkeskommuner</b> .....	<b>27</b>
3.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2024.....	27
3.2. Bevilgningsregnskapet .....	30
3.3. Balanseregnskapet .....	36
<b>4. Særbedrifter (kommunale og fylkeskommunale foretak, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid) samt lånefond</b> .....	<b>39</b>
4.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2024.....	39
4.2. Bevilgningsregnskapet .....	42
4.3. Balanseregnskapet .....	51
<b>Tabellregister</b> .....	<b>55</b>

# 1. Innledning

## 1.1. Definisjoner av regnskapsenheter som rapporterer til KOSTRA

### Regnskap

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

### Kommune/fylkeskommunekasseregnskap

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

### Kommunale foretak

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

### Inter(fylkes)kommunale samarbeid

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

### Interkommunale selskap

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

### Særbedrifter

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

### Lånefond

Begrepet brukes her om regnskapet til lånefondet og gjelder for (fylkes)kommuner som har etablert et lånefond til sin låneforvaltning. Fra og med 2020 skal det for lånefond rapporteres både bevilgningsoversikt for investering, økonomisk oversikt etter art for drift samt balanseregnskap. Det er kun kommunene Oslo, Drammen og Bergen som rapporterer inn lånefond til. I tillegg rapporterte Trøndelag fylkeskommune lånefond til og med 2022-regnskapet.

### 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 2024 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 2024?

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 2024 skal følgende årsregnskap rapporteres, jf. [KOSTRA-forskriften § 5](#) første ledd:

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

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

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

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

SSB vil også for regnskapsåret 2024, bruke enkeltregnskapene nevnt i punktene b-h i sammenstillingen til konsern. Dette omfatter både regnskap fra enheter som er egne rettssubjekt og de som er innenfor kommunen som rettssubjekt, men som fører eget regnskap. Se nærmere informasjon i kapittel 1.4 Konsernregnskap.

---

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

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

<sup>3</sup> Se fotnote 2

<sup>4</sup> Se fotnote 2

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

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

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

### 1.3. Konsolidert årsregnskap

#### Regnskap som skal inngå i konsolidert årsregnskap

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

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

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

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

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

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

#### Skjemanummer kommuner:

Bevilgningsregnskapet skal rapporteres på skjemanummer 0M

Balanseregnskapet skal rapporteres på skjemanummer 0N

#### Skjemanummer fylkeskommuner:

Bevilgningsregnskapet skal rapporteres på skjemanummer 0P

Balanseregnskapet skal rapporteres på skjemanummer 0Q

#### Kontoklasser:

Driftsregnskapet rapporteres på kontoklasse 3

Investeringsregnskapet rapporteres på kontoklasse 4

Balanseregnskapet rapporteres på kontoklasse 5



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

Funksjons- og artskontoplanen:

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

Kontoplan for balansekapitler og sektorer:

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

**Interne transaksjoner og mellomværender:**

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

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

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

For **kommuner**, kan man benytte følgende «oppskrift» for å endre i filene 0A og 0B for å få de konsoliderte filene 0M og 0N når man ikke har enheter å konsolidere (tilsvarende eksempel for fylkeskommuner kommer under her). Eksempelet viser årgang 2021 men oppskriften blir den samme når man tar utgangspunkt i 0A og 0B for 2024:

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

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

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

Erstatt ×

Søk etter:

Erstatt med:

Skill mellom store og små bokstaver

Markør hele feltet fram til og med kontoklassen (blå markering). Kopier feltet inn i både boksen for «Søk etter:» og boksen for «Erstatt med». Så endrer du bokstaven A til M og tallet for kontoklasse fra 1 til 3 i boksen for «Erstatt med:» Da kan du trykt 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 2024:

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

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

  

Erstatt

Søk etter:  1

Erstatt med:  3

Skill mellom store og små bokstaver

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

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

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

#### 1.4. Konsernregnskap

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

(Fylkes)kommunal virksomhet som er organisert som aksjeselskap eller andre organisasjonsformer enn de som er nevnt i punkt c. – h. 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 2025**

Kommunene skal rapportere data til statlige myndigheter innen følgende datoer:

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

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

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

## 1.6. Endringer i kontoplanen fra 2023 til 2024

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

For fullstendig oversikt over endringer i kontoplanen fra 2023 til 2024 vises til [Veileder til kontoplanen i KOSTRA](#). Merk spesielt Kapittel 10 «Ugyldige og ulogiske kombinasjoner av kontoklasse, art og funksjon».

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

### Bevilgningsregnskapet:

#### Funksjoner kommuner

Nye funksjoner fra og med 2024:

- 257 Hjemmetjenester – personellbase knyttet til bofellesskap/samløkaliserte omsorgsboliger.
- 258 Hjemmetjenester – ambulerende virksomhet med mer.

Funksjoner som utgår fra og med 2024:

- 254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende.

#### Funksjoner fylkeskommuner

Ingen nye funksjoner fra og med 2024:

Funksjoner som utgår fra og med 2024:

- 524 Design og håndverk.
- 532 Service og samferdsel.

#### Arter kommuner

Ingen nye eller utgåtte arter for 2024.

#### Arter fylkeskommuner

Ingen nye eller utgåtte arter for 2024.

### Balansen:

#### Kapitler

Nye kapitler fra og med 2024:

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

Kapitler som utgår fra og med 2024:

- 41 Obligasjonslån.
- 42 Obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår.
- 43 Sertifikatlån.
- 45 Gjeld til kredittinstitusjoner.

#### Sektorer

Ingen endringer.

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

## 1.7. Kontroller av årsregnskapet

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

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

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

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

## 1.8. Kontrollene i kontrollprogrammet

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

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

- i. At avskrivningskostnadene er ført og motpostert. Summen av art 590 skal være lik motpost 990 i driftsregnskapet. Differanser opptil 30' godtas.
  - ii. At avskrivningskostnadene er ført på tjenestefunksjon.
  - iii. At motpost avskrivninger er ført på funksjon 860, art 990. For funksjon 860 er kun art 990 gyldig.
15. Funksjon 290/465 «Inter(fylkes)kommunale samarbeid» skal gå i 0. 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 samt gyldige kombinasjoner av disse, for kommuner (kapittel 2), fylkeskommuner (kapittel 3) og særbedrifter og lånefond (kapittel 4).

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

## 1.9. Kontroller i SSB

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

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

Disse kontrollene utføres til publiseringen av reviderte tall i juni.

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

(Fylkes)kommunene og de inter(fylkes)kommunale selskapene/samarbeidene har selv ansvar for at dataene som fremkommer i årsregnskapet er av tilstrekkelig kvalitet. Regnskap må rapporteres på nytt hvis dette er nødvendig for å rette opp vesentlige feil, jamfør [KOSTRA-forskriften § 5](#), 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 17.02 (tjenstedata) og 24.02 (årsregnskap) kommer med i publiseringen av foreløpige tall 17.03, og tilsvarende at rapporter/skjema innsendt innen 15.04 kommer med i publiseringen av reviderte/opprettede tall 16.06. SSB vil i tillegg bestrebe seg på å få med regnskapsdata som rapporteres før innrapporteringsportalen stenges kl.12.00 den 10.03 for publisering 17.03 og 06.06 for publisering 16.06.

## 2. Kommuner

### 2.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2024

#### Kommunekasseregnskap

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

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

#### Layout på overføring

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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





## i) Record fra investeringsregnskap:

0M2024\390300\4320\040\53  
0M2024\390300\4320\670\8748

## ii) Record fra driftsregnskap:

0M2024\390300\3320\010\99568  
0M2024\390300\3320\640\8748

## iii) Record fra balanseregnskap:

0N2024\390300\510\000\12466  
0N2024\390300\5580\080\26580  
0N2024\390300\55900\080\69453

Spørsmål om filoppbygging og årsregnskapsrapportering til KOSTRA kan rettes til:

Else Bredeli, tlf. 409 02 653, e-post: [ehf@ssb.no](mailto:ehf@ssb.no)

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

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

## 2.2. Bevilgningsregnskapet

### Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2024

Kommunene skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 1 og 0 for kasse-regnskap og kontoklasse 3 og 4 for konsolidert regnskap. Nye funksjoner i 2024 er markert med fet skrift.

Tabell 2.1 Gyldige funksjoner for kommuner i regnskapsåret 2024

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
100	Politisk styring	100^
110	Kontroll og revisjon	110^
120	Administrasjon	120^
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	121^
130	Administrasjonslokaler	130^
170	Årets premieavvik	170^
171	Amortisering av tidligere års premieavvik	171^
172	Pensjon	172^
173	Premiefond	173^
180	Diverse fellesutgifter	180^
201	Barnehage	201^
202	Grunnskole	202^
211	Styrket tilbud til førskolebarn	211^
213	Voksenopplæring	213^
215	Skolefritidstilbud	215^
221	Barnehagelokaler og skyss	221^
222	Skolelokaler	222^
223	Skoleskyss	223^
231	Aktivitetstilbud barn og unge	231^
232	Helsestasjons- og skolehelsetjeneste	232^
233	Annet forebyggende helsearbeid	233^
234	Aktiviserings- og servicetjenester til eldre og personer med funksjonsnedsettelse mv.	234^
241	Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering	241^
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	242^
243	Tilbud til personer med rusproblemer	243^
244	Barneverntjeneste	244^
251	Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	251^
252	Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet	252^
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	253^
256	Øyeblikkelig hjelp døgntilbud	256^
<b>257</b>	<b>Hjemmetjenester – personellbase knyttet til bofellesskap/samlokaliserte omsorgsboliger</b>	<b>257^</b>
<b>258</b>	<b>Hjemmetjenester – ambulerende virksomhet med mer</b>	<b>258^</b>
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^
320	Kommunal næringsvirksomhet	320^
321	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	321^
22	Produksjon, distribusjon og omsetning av kraft	322^
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	325^

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
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 2024**

Artene som er skrevet i kursiv i hhv. kolonnen under drifts- og investeringsregnskap er gyldige kun i det regnskapet. 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 2024**

	Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert	Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
UTGIFT/KOSTNAD		
Lønn	010 Fastlønn 020 Lønn til vikarer 030 Lønn til ekstrahjelp 040 Overtidslønn 050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser <i>070 Lønn til vedlikehold</i> 075 Lønn renhold <i>080 Godtgjørelse folkevalgte</i> 089 Trekkpliktig/opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn	
Sosiale utgifter	090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger 099 Arbeidsgiveravgift	
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	100 Kontormateriell 105 Undervisningsmaterieil <i>110 Medisinsk forbruksmaterieil</i> <i>114 Medikamenter</i> 115 Matvarer 120 Samlepost for annet forbruksmaterieil, varer og tjenester 130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd 140 Annonse, reklame, informasjon 150 Opplæring og kurs 160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil mv. som er opplysningspliktige 165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser 170 Transport og reise 180 Strøm 181 Fjernvarme og fjernkjøling 182 Fyringsolje og fyringsparafin 183 Naturgass og andre fossile gasser 184 Bioenergi 185 Forsikringer, vakthold og sikring 190 Leie av lokaler og grunn 195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l. 200 Kjøp og finansiell leie av driftsmidler 209 Medisinsk utstyr 210 Kjøp og leie av transportmidler 220 Leie av driftsmidler 230 Vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg <i>240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester</i> 250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg/nyanlegg 260 Renholds- og vaskeritjenester 270 Andre tjenester  <i>285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg</i>	280 Grunnerverv 285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg

	Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert	Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	300 Kjøp fra staten 330 Kjøp fra fylkeskommuner 350 Kjøp fra kommuner 370 Kjøp fra andre 380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Overføringsutgifter	400 Overføring til staten 429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon 430 Overføring til fylkeskommuner 450 Overføring til kommuner 470 Overføring til andre 480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Finansieringsutgifter, Finansierings-transaksjoner	500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter 501 Konserninterne renteutgifter 509 Tap på finansielle instrumenter 510 Avdrag på lån 511 Konserninterne avdrag  520 Utlån  530 Dekning av tidligere års merforbruk  540 Avsetninger til ubundne fond 550 Avsetninger til bundne fond 570 Overføring til investering 590 Avskrivninger	512 Avdrag på lån til videreutlån 520 Utlån 521 Konserninterne utlån 522 Videreutlån 529 Kjøp av aksjer og andeler 530 Dekning av tidligere års udekket beløp
<b>INNTEKTER</b>		
Salgsinntekter	600 Brukerbetalinger 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet  629 Billettinntekter 630 Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter 640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer  650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler	620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet  650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler 670 Salg av fast eiendom
Overføringsinntekter med krav til motytelse	700 Refusjon fra staten 710 Sykelønnsrefusjon 729 Kompensasjon for merverdiavgift 730 Refusjon fra fylkeskommuner 750 Refusjon fra kommuner 770 Refusjon fra andre 780 Salg til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Overføringsinntekter uten krav til motytelse	800 Rammetilskudd 810 Andre statlige overføringer 830 Overføring fra fylkeskommuner 850 Overføring fra kommuner 870 Skatt på inntekt og formue 871 Eiendomsskatt vannkraftanlegg 872 Eiendomsskatt vindkraftverk 873 Eiendomsskatt petroleumsanlegg 875 Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger 876 Eiendomsskatt næringseiendom m.m	



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  
875 Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger  
876 Eiendomsskatt næringseiendom m.m.  
877 Andre direkte og indirekte skatter  
909 Gevinster på finansielle instrumenter  
990 Motpost avskrivninger

**Arter som er ulogiske i investeringsregnskapet**

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

## 2.3. Balanseregnskapet

### Gyldige kapitler for kommuner i regnskapsåret 2024

Kommunene skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 2 for kasse og 5 for konsolidert. Nye kapitler i 2024 er markert med fet skrift.

Tabell 2.3. Gyldige kapitler for kommuner i regnskapsåret 2024

Kapittel	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
<b>EIENDELER:</b>		
<b>Omløpsmidler</b>		
10	Bankinnskudd og kontanter	10^^
11	Obligasjoner (omløpsmidler)	11^^
12	Sertifikater	12^^
13	Kundefordringer	13^^
14	Konserninterne kortsiktige fordringer	14^^
15	Derivater	15^^
16	Andre kortsiktige fordringer	16^^
18	Aksjer og andeler (omløpsmidler)	18^^
19	Premieavvik	19^^
<b>Anleggsmidler</b>		
20	Pensjonsmidler	20^^
21	Aksjer og andeler (anleggsmidler)	21^^
22	Utlån (anleggsmidler)	22^^
23	Konserninterne langsiktige fordringer	23^^
24	Utstyr, maskiner og transportmidler	24^^
27	Faste eiendommer og anlegg	27^^
28	Immaterielle eiendeler	28^^
29	Obligasjoner (anleggsmidler)	29^^
<b>GJELD OG EGENKAPITAL:</b>		
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
31	Likviditetslån	31^^
32	Annen kortsiktig gjeld	32^^
33	Konsernintern kortsiktig gjeld	33^^
34	Derivater	34^^
35	Leverandørgjeld	35^^
39	Premieavvik	39^^
<b>Langsiktig gjeld</b>		
40	Pensjonsforpliktelse	40^^
<b>411</b>	<b>Utestående obligasjonslån med forfall <u>etter</u> neste regnskapsår</b>	<b>411^</b>
<b>412</b>	<b>Utestående obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår</b>	<b>412^</b>
<b>431</b>	<b>Sertifikatlån</b>	<b>431^</b>
<b>451</b>	<b>Lån i kredittinstitusjon med avdragsprofil</b>	<b>451^</b>
<b>452</b>	<b>Avdragsfrie lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller <u>etter</u> neste regnskapsår</b>	<b>452^</b>
<b>453</b>	<b>Avdragsfrie lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller i neste regnskapsår</b>	<b>453^</b>
<b>454</b>	<b>Lån i kredittinstitusjon med sertifikatvilkår – med løpetid inntil 12 måneder</b>	<b>454^</b>
47	Konsernintern langsiktig gjeld	47^^
<b>Egenkapital</b>		
51	Bundne driftsfond	51^^
53	Ubundet investeringsfond	53^^
55	Bundne investeringsfond	55^^
56	Disposisjonsfond	56^^
580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering	580^
581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift	581^
5900	Merforbruk i driftsregnskapet	5900
5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	5970
5990	Kapitalkonto	5990
<b>Memoriakonti</b>		
9100	Ubrukte lånemidler	9100



Kapittel	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
9110	Ubrukte konserninterne lånemidler	9110
9200	Andre memoriakonti	9200
9999	Motkonto for memoriakonti	9999

## Gyldige sektorer, regnskapsåret 2024

Tabell 2.4. Gyldige sektorer for kommuner i regnskapsåret 2024

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 forsikring s-selskaper	570
610	Stats- og trygdeforvaltningen	610
640	Sektor for skatteinnkreving	640
650	Fylkeskommuner og kommuner	650
890	Personlig næringsdrivende, borettslag, lønnstakere, pensjonister, trygdede, studenter o.a., samt ideelle organisasjoner	890
900	Utenlandske sektorer i alt	900
000	Kasse	000
070	Ikke disponible bankinnskudd	070
080	Interimskonto	080

### Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder

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

**Tabell 2.5 Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder (nye kombinasjoner i 2024 er markert med fet skrift)**

<b>Kapittel</b>	<b>Sektor</b>
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
<b>411</b>	<b>080, 900</b>
<b>412</b>	<b>080, 900</b>
<b>431</b>	<b>080, 900</b>
<b>451</b>	<b>320, 355, 395, 900</b>
<b>452</b>	<b>320, 355, 395, 900</b>
<b>453</b>	<b>320, 355, 395, 900</b>
<b>454</b>	<b>320, 355, 395, 900</b>
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 2024

#### Fylkeskommunekasseregnskap

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

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

#### Layout på overføring

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## i) Record fra investeringsregnskap:

```
0C2024^560000^0722^010^53
0C2024^560000^0722^640^-8748
```

## ii) Record fra driftsregnskap:

```
0C2024^560000^1722^010^99568
0C2024^560000^1722^640^-8748
```

## iii) Record fra balanseregnskap:

```
0D2024^560000^210^000^12466
0D2024^560000^2580^080^-16580
0D2024^560000^25900080^-69453
```

**Konsolidert fylkeskommuneregnskap**

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

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

**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.

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

<sup>2</sup> OP for konsolidert bevilgningsregnskap, OQ for konsolidert balanse.

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

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

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

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

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

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

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

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



## 3.2. Bevilgningsregnskapet

### Gyldige funksjoner, regnskapsåret 2024

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

**Tabell 3.1 Gyldige funksjoner for fylkeskommuner i regnskapsåret 2024**

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
400	Politisk styring	400^
410	Kontroll og revisjon	410^
420	Administrasjon	420^
421	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	421^
430	Administrasjonslokaler	430^
460	Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde	460^
465	Interfylkeskommunale samarbeid	465^
470	Årets premieavvik	470^
471	Amortisering av tidligere års premieavvik	471^
472	Pensjon	472^
473	Premiefond	473^
480	Diverse fellesutgifter	480^
510	Skolelokaler og internatbygninger	510^
515	Fellesutgifter og støttefunksjoner for videregående opplæring	515^
520	Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør	520^
521	Studiespesialisering	521^
522	Bygg- og anleggsteknikk	522^
523	Elektro og datateknologi	523^
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^
554	Fagskole	554^
559	Landslinjer	559^
561	Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste	561^
562	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	562^
570	Fagopplæring	570^
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	581^
590	Andre formål	590^
660	Tannhelsetjeneste – Fellesfunksjoner	660^
665	Tannhelsetjeneste – Pasientbehandling	665^
701	Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet	701^
710	Fylkeskommunal næringsvirksomhet	710^
711	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	711^
713	Regional planlegging og planveiledning	713^
714	Regionale forsknings- og utviklingsprosjekter	714^
716	Naturforvaltning, friluftsliv, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk	716^
722	Fylkesveier	722^
730	Buss	730^
731	Fylkesveiferjer	731^
732	Båtruter	732^
733	Transportordninger for funksjonshemmede	733^

<b>Funksjon</b>	<b>Tekst</b>	<b>Kode i filens posisjon 33-36</b>
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 2024**

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

**Tabell 3.2. Gyldige arter for fylkeskommuner i regnskapsåret 2024**

	Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert	Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
UTGIFT/KOSTNAD		
Lønn	010 Fastlønn 020 Lønn til vikarer 030 Lønn til ekstrahjelp 040 Overtidslønn 050 Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser <i>070 Lønn til vedlikehold</i> 075 Lønn renhold <i>080 Godtgjørelse folkevalgte</i> 089 Trekkpliktig/opplysningspliktig, ikke arbeidsgiveravgiftspliktig lønn	
Sosiale utgifter	090 Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger 099 Arbeidsgiveravgift	
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjeneste-produksjon	100 Kontormateriell 105 Undervisningsmaterieill <i>110 Medisinsk forbruksmaterieill</i> <i>114 Medikamenter</i> 115 Matvarer 120 Samlepost for annet forbruksmaterieill, varer og tjenester 130 Post, banktjenester, telefon, internett/bredbånd 140 Annonse, reklame, informasjon 150 Opplæring og kurs 160 Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil mv. som er opplysningspliktige 165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser 170 Transport og reise 180 Strøm 181 Fjernvarme og fjernkjøling 182 Fyringsolje og fyringsparafin 183 Naturgass og andre fossile gasser 184 Bioenergi 185 Forsikringer, vakthold og sikring 190 Leie av lokaler og grunn 195 Avgifter, gebyrer, lisenser o.l. 200 Kjøp og finansiell leie av driftsmidler 209 Medisinsk utstyr 210 Kjøp og leie av transportmidler 220 Leie av driftsmidler 230 Vedlikehold, påkostning, nybygg og nyanlegg <i>240 Driftsavtaler, reparasjoner og vaktmestertjenester</i> 250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg/nyanlegg 260 Renholds- og vaskeritjenester 270 Andre tjenester	280 Grunnerverv 285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg



	Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert	Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	300 Kjøp fra staten 330 Kjøp fra fylkeskommuner 350 Kjøp fra kommuner 370 Kjøp fra andre 380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Overføringsutgifter	400 Overføring til staten 429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon 430 Overføring til fylkeskommuner 450 Overføring til kommuner 470 Overføring til andre 480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner	500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter 501 Konserninterne renteutgifter 509 <i>Tap på finansielle instrumenter</i> 510 Avdrag på lån 511 Konserninterne avdrag 520 Utlån 530 <i>Dekning av tidligere års merforbruk</i> 540 Avsetninger til ubundne fond 550 Avsetninger til bundne fond 570 <i>Overføring til investering</i> 590 <i>Avskrivninger</i>	512 <i>Avdrag på lån til videreutlån</i> 520 Utlån 521 <i>Konserninterne utlån</i> 522 <i>Videreutlån</i> 529 <i>Kjøp av aksjer og andeler</i> 530 <i>Dekning av tidligere års udekket beløp</i>
<b>INNETEKTER</b>		
Salgsinntekter	600 <i>Brukerbetalinger</i> 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet 629 <i>Billettinntekter</i> 630 <i>Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter</i> 640 <i>Merverdiavgiftspliktige gebyrer</i> 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler	620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler 670 <i>Salg av fast eiendom</i>
Overføringsinntekter med krav til motytelse	700 Refusjon fra staten 710 Sykelønnsrefusjon 729 Kompensasjon for merverdiavgift 730 Refusjon fra fylkeskommuner 750 Refusjon fra kommuner 770 Refusjon fra andre 780 Salg til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Overføringsinntekter uten krav til motytelse	800 <i>Rammetilskudd</i> 810 Andre statlige overføringer 830 Overføring fra fylkeskommuner 850 Overføring fra kommuner 870 <i>Skatt på inntekt og formue</i> 877 <i>Andre direkte og indirekte skatter</i> 880 Overføring fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern 890 Overføringer fra andre	

	Kontoklasse 1 for kasse og 3 for konsolidert	Kontoklasse 0 for kasse og 4 for konsolidert
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
Finansinntekter, finansierings-transaksjoner	900 Renteinntekter	900 Renteinntekter
	901 Konserninterne renteinntekter	
	905 Utbytte og eieruttak	
	<i>909 Gevinst på finansielle instrumenter</i>	
		910 Bruk av lån
		911 Bruk av konserninterne lån
		912 Bruk av lån til videreutlån
	920 Mottatte avdrag på utlån	920 Mottatte avdrag på utlån
		921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån <sup>1</sup>
		922 Mottatte avdrag på lån til videreutlån
	929 Salg av aksjer og andeler	
		970 Overføringer fra drift
	940 Bruk av ubundne fond	980 Udekket beløp fremført til inndekning i senere år
	950 Bruk av bundne fond	
	980 Merforbruk	
	990 Motpost avskrivninger	

<sup>1</sup> 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 forbruksmaterieill

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 2024

Fylkeskommunene skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 2 for kasse og 5 for konsolidert. Nye kapitler i 2024 er markert med fet skrift.

**Tabell 3.3 Gyldige kapitler for fylkeskommuner i regnskapsåret 2024**

Kapittel	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
<b>EIENDELER:</b>		
<b>Omløpsmidler</b>		
10	Bankinnskudd og kontanter	10^^
11	Obligasjoner (omløpsmidler)	11^^
12	Sertifikater	12^^
13	Kundefordringer	13^^
14	Konserninterne kortsiktige fordringer	14^^
15	Derivater	15^^
16	Andre kortsiktige fordringer	16^^
18	Aksjer og andeler (omløpsmidler)	18^^
19	Premieavvik	19^^
<b>Anleggsmidler</b>		
20	Pensjonsmidler	20^^
21	Aksjer og andeler (anleggsmidler)	21^^
22	Utlån (anleggsmidler)	22^^
23	Konserninterne langsiktige fordringer	23^^
24	Utstyr, maskiner og transportmidler	24^^
27	Faste eiendommer og anlegg	27^^
28	Immaterielle eiendeler	28^^
29	Obligasjoner (anleggsmidler)	29^^
<b>GJELD OG EGENKAPITAL:</b>		
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
31	Likviditetslån	31^^
32	Annen kortsiktig gjeld	32^^
33	Konsernintern kortsiktig gjeld	33^^
34	Derivater	34^^
35	Leverandørgjeld	35^^
39	Premieavvik	39^^
<b>Langsiktig gjeld</b>		
40	Pensjonsforpliktelse	40^^
<b>411</b>	<b>Utestående obligasjonslån med forfall <u>etter</u> neste regnskapsår</b>	<b>411^</b>
<b>412</b>	<b>Utestående obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår</b>	<b>412^</b>
<b>431</b>	<b>Sertifikatlån</b>	<b>431^</b>
<b>451</b>	<b>Lån i kredittinstitusjon med avdragsprofil</b>	<b>451^</b>
<b>452</b>	<b>Avdragsfrie lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller <u>etter</u> neste regnskapsår</b>	<b>452^</b>
<b>453</b>	<b>Avdragsfrie lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller i neste regnskapsår</b>	<b>453^</b>
<b>454</b>	<b>Lån i kredittinstitusjon med sertifikatvilkår – med løpetid inntil 12 måneder</b>	<b>454^</b>
47	Konsernintern langsiktig gjeld	47^^
<b>Egenkapital</b>		
51	Bundne driftsfond	51^^
53	Ubundet investeringsfond	53^^
55	Bundne investeringsfond	55^^
56	Disposisjonsfond	56^^
580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering	580^
581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift	581^
5900	Merforbruk i driftsregnskapet	5900
5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet	5970
5990	Kapitalkonto	5990
<b>Memoriakonti</b>		
9100	Ubrukte lånemidler	9100
9110	Ubrukte konserninterne lånemidler	9110
9200	Andre memoriakonti	9200
9999	Motkonto for memoriakonti	9999

**Gyldige sektorer, regnskapsåret 2024****Tabell 3.4 Gyldige sektorer for fylkeskommuner i regnskapsåret 2024**

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

**Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder**

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

**Tabell 3.5 Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder (nye kombinasjoner i 2024 er markert med fet skrift)**

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
<b>411</b>	<b>080, 900</b>
<b>412</b>	<b>080, 900</b>
<b>431</b>	<b>080, 900</b>
<b>451</b>	<b>320, 355, 395, 900</b>
<b>452</b>	<b>320, 355, 395, 900</b>
<b>453</b>	<b>320, 355, 395, 900</b>
<b>454</b>	<b>320, 355, 395, 900</b>
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.

### 4.1. Filbeskrivelse for regnskapsåret 2024

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Layout på overføring**

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

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

- i) Record fra investeringsregnskap (kommunale):  
 0I2024^390300978609562^^^^^^^^4320^200^^^^53  
 0I2024^390300978609562^^^^^^^^4320^670^^^^-8748
- Record fra investeringsregnskap (fylkeskommunale):  
 0K2024^560000990717834^^^^^^^^4722^200^^^^53  
 0K2024^560000990717834^^^^^^^^4722^670^^^^-8748
- ii) Record fra driftsregnskap (kommunale):  
 0I2024^390300978609562^^^^^^^^3320^010^^^^99568  
 0I2024^390300978609562^^^^^^^^3320^640^^^^-8748
- Record fra driftsregnskap (fylkeskommunale):  
 0K2024^560000990717834^^^^^^^^3722^010^^^^99568  
 0K2024^560000990717834^^^^^^^^3722^640^^^^-8748
- iii) Record fra balanseregnskap (kommunale):  
 0J2024^390300978609562^^^^^^^^510^^000^^^^12466  
 0J2024^390300978609562^^^^^^^^5580^080^^^^-26580  
 0J2024^390300978609562^^^^^^^^55900080^^^^-69453
- Record fra balanseregnskap (fylkeskommunale):  
 0L2024^560000990717834^^^^^^^^510^^000^^^^12466  
 0L2024^560000990717834^^^^^^^^5580^080^^^^-26580  
 0L2024^560000990717834^^^^^^^^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 kontoklasse, kapittel og sektor i særbedriftens balanseregnskap. De 31 første posisjonene vil være like for alle radene. Disse posisjonene inneholder: type regnskap, årgang, kvartal, region, organisasjonsnummer og foretaks-/bedriftsnummer. Vi gjør oppmerksom på at noen av disse posisjonene skal være blanke for særbedriftene. Det er de resterende 17 posisjonene som vil oppgi de ulike





## 4.2. Bevilgningsregnskapet

### Gyldige funksjoner for kommunale foretak, interkommunale selskap, interkommunale samarbeid samt kommunale lånefond i regnskapsåret 2024

Kommunale særbedrifter og lånefond skal rapportere drifts- og investeringsregnskapet på hhv. kontoklasse 3 og 4. Nye funksjoner i 2024 er markert med fet skrift.

**Tabell 4.1 Gyldige funksjoner for kommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2024**

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
100	Politisk styring	100^
110	Kontroll og revisjon	110^
120	Administrasjon	120^
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	121^
130	Administrasjonslokaler	130^
170	Årets premieavvik	170^
171	Amortisering av tidligere års premieavvik	171^
172	Pensjon	172^
173	Premiefond	173^
180	Diverse fellesutgifter	180^
201	Barnehage	201^
202	Grunnskole	202^
211	Styrket tilbud til førskolebarn	211^
213	Voksenopplæring	213^
215	Skolefritidstilbud	215^
221	Barnehagelokaler og skyss	221^
222	Skolelokaler	222^
223	Skoleskyss	223^
231	Aktivitetstilbud barn og unge	231^
232	Helsestasjons- og skolehelsetjeneste	232^
233	Annet forebyggende helsearbeid	233^
234	Aktiviserings- og servicetjenester til eldre og personer med funksjonsnedsettelse mv.	234^
241	Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering	241^
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	242^
243	Tilbud til personer med rusproblemer	243^
244	Barneverntjeneste	244^
251	Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	251^
252	Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet	252^
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	253^
256	Øyeblikkelig hjelp døgntilbud	256^
<b>257</b>	<b>Hjemmetjenester – personellbase knyttet til bofellesskap/samløkaliserede omsorgsboliger</b>	<b>257^</b>
<b>258</b>	<b>Hjemmetjenester – ambulerende virksomhet med mer</b>	<b>258^</b>
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^
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^

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
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 <sup>1</sup>	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^

<sup>1</sup> 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 2024

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

**Tabell 4.2 Gyldige funksjoner for fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2024**

Funksjon	Tekst	Kode i filens posisjon 33-36
400	Politisk styring	400^
410	Kontroll og revisjon	410^
420	Administrasjon	420^
421	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	421^
430	Administrasjonslokaler	430^
460	Tjenester utenfor ordinært fylkeskommunalt ansvarsområde	460^
465	Interfylkeskommunale samarbeid	465^
470	Årets premieavvik	470^
471	Amortisering av tidligere års premieavvik	471^
472	Pensjon	472^
473	Premiefond	473^
480	Diverse fellesutgifter	480^
510	Skolelokaler og internatbygninger	510^
515	Fellesutgifter og støttefunksjoner for videregående opplæring	515^
520	Pedagogisk ledelse, pedagogiske fellesutgifter og gjesteelevsoppgjør	520^
521	Studiespesialisering	521^
522	Bygg- og anleggsteknikk	522^
523	Elektro og datateknologi	523^
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^
554	Fagskole	554^
559	Landslinjer	559^
561	Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste	561^
562	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	562^
570	Fagopplæring	570^
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	581^
590	Andre formål	590^
660	Tannhelsetjeneste – Fellesfunksjoner	660^
665	Tannhelsetjeneste – Pasientbehandling	665^
701	Tilrettelegging, støttefunksjoner og finansieringsbistand for næringslivet	701^
710	Fylkeskommunal næringsvirksomhet	710^
711	Konsesjonskraft, kraftrettigheter og annen kraft for videresalg	711^
713	Regional planlegging og planveiledning	713^
714	Regionale forsknings- og utviklingsprosjekter	714^
716	Naturforvaltning, friluftsliv, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk	716^
722	Fylkesveier	722^
730	Buss	730^
731	Fylkesveiferjer	731^
732	Båtruter	732^
733	Transportordninger for funksjonshemmede	733^
734	Trikk, bybane og T-bane	734^
735	Luftfart	735^

<b>Funksjon</b>	<b>Tekst</b>	<b>Kode i filens posisjon 33-36</b>
740	Bibliotek	740^
750	Kulturminneforvaltning	750^
760	Muséer	760^
771	Kunstformidling	771^
772	Kunstproduksjon	772^
775	Idrett	775^
790	Andre kulturaktiviteter	790^
841	Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet	841^
860	Motpost avskrivninger	860^
870	Renter, utbytte og lån	870^
880	Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp	880^
899	Merforbruk og udekket beløp fremført til inndekning i senere år	899^

### **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 2024

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

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

**Tabell 4.3 Gyldige arter for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2024**

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

	Kontoklasse 3	Kontoklasse 4
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
	250 Materialer til vedlikehold, påkostning og nybygg/nyanlegg 260 Renholds- og vaskeritjenester 270 Andre tjenester  285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg	280 Grunnerverv 285 Kjøp av eksisterende bygninger og anlegg
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	300 Kjøp fra staten 330 Kjøp fra fylkeskommuner 350 Kjøp fra kommuner 370 Kjøp fra andre 380 Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Overføringsutgifter	400 Overføring til staten 429 Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon 430 Overføring til fylkeskommuner 450 Overføring til kommuner 470 Overføring til andre 480 Overføring til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Finansieringsutgifter, finansierings-transaksjoner	500 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter 501 Konserninterne renteutgifter 509 Tap på finansielle instrumenter 510 Avdrag på lån 511 Konserninterne avdrag  520 Utlån  530 Dekning av tidligere års merforbruk (K)  540 Avsetninger til ubundne fond 550 Avsetninger til bundne fond 570 Overføring til investering (K) 589 Rapportkontroll (positivt avvik) (R) 590 Avskrivninger	512 Avdrag på lån til videreutlån 520 Utlån 521 Konserninterne utlån 522 Videreutlån 529 Kjøp av aksjer og andeler 530 Dekning av tidligere års udekket beløp (K)
INNETEKTER		
Salgsinntekter	600 Brukerbetalinger 620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet  629 Billettinntekter 630 Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter 640 Merverdiavgiftspliktige gebyrer 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler	620 Annet salg av varer og tjenester, gebyrer o.l. utenfor avgiftsområdet   650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester 660 Salg av driftsmidler 670 Salg av fast eiendom
Overføringsinntekter med krav til motytelse	700 Refusjon fra staten 710 Sykelønnsrefusjon 729 Kompensasjon for merverdiavgift	

	Kontoklasse 3	Kontoklasse 4
	DRIFTSREGNSKAP	INVESTERINGSREGNSKAP
	730 Refusjon fra fylkeskommuner 750 Refusjon fra kommuner 770 Refusjon fra andre 780 Salg til andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	
Overføringsinntekter uten krav til motytelse	810 Andre statlige overføringer 830 Overføring fra fylkeskommuner 850 Overføring fra kommuner 880 Overføring fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern 890 Overføringer fra andre	
Finansinntekter, finansierings-transaksjoner	900 Renteinntekter 901 Konserninterne renteinntekter 905 Utbytte og eieruttak 909 <i>Gevinst på finansielle instrumenter</i>  920 Mottatte avdrag på utlån  940 Bruk av ubundne fond 950 Bruk av bundne fond  980 <i>Merforbruk (K)</i>  989 Rapportkontroll (negativt avvik) (R) 990 <i>Motpost avskrivninger</i>	900 Renteinntekter  910 <i>Bruk av lån</i> 911 <i>Bruk av konserninterne lån</i> 912 <i>Bruk av lån til videreutlån</i> 920 Mottatte avdrag på utlån 921 Mottatte avdrag på konserninterne utlån <sup>1</sup> 922 Mottatte avdrag på lån til videreutlån 929 <i>Salg av aksjer og andeler</i>  970 <i>Overføringer fra drift (K)</i> 980 <i>Udekket beløp fremført til inndekning i senere år (K)</i>

<sup>1</sup> 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 2024

Kommunale og fylkeskommunale foretak, interkommunale selskap, interkommunale samarbeid og lånefond skal rapportere balanseregnskapet på kontoklasse 5. Kapitler merket (K) og (R) har begrenset gyldighet, jf. forklaring nedenfor. Nye kapitler i 2024 er markert med fet skrift.

**Tabell 4.4 Gyldige kapitler for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2024**

Kapittel	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
<b>EIENDELER:</b>		
<b>Omløpsmidler</b>		
10	Bankinnskudd og kontanter	10^^
11	Obligasjoner (omløpsmidler)	11^^
12	Sertifikater	12^^
13	Kundefordringer	13^^
14	Konserninterne kortsiktige fordringer	14^^
15	Derivater	15^^
16	Andre kortsiktige fordringer	16^^
17	Varer <b>(R)</b>	17^^
18	Aksjer og andeler (omløpsmidler)	18^^
19	Premieavvik <b>(K)</b>	19^^
<b>Anleggsmidler</b>		
20	Pensjonsmidler	20^^
21	Aksjer og andeler (anleggsmidler)	21^^
22	Utlån (anleggsmidler)	22^^
23	Konserninterne langsiktige fordringer	23^^
24	Utstyr, maskiner og transportmidler	24^^
27	Faste eiendommer og anlegg	27^^
28	Immaterielle eiendeler	28^^
29	Obligasjoner (anleggsmidler)	29^^
<b>GJELD OG EGENKAPITAL:</b>		
<b>Kortsiktig gjeld</b>		
31	Likviditetslån	31^^
32	Annen kortsiktig gjeld	32^^
33	Konsernintern kortsiktig gjeld	33^^
34	Derivater	34^^
35	Leverandørgjeld	35^^
39	Premieavvik <b>(K)</b>	39^^
<b>Langsiktig gjeld</b>		
40	Pensjonsforpliktelse	40^^
<b>411</b>	<b>Utestående obligasjonslån med forfall etter neste regnskapsår</b>	<b>411^</b>
<b>412</b>	<b>Utestående obligasjonslån med forfall i neste regnskapsår</b>	<b>412^</b>
<b>431</b>	<b>Sertifikatlån</b>	<b>431^</b>
<b>451</b>	<b>Lån i kredittinstitusjon med avdragsprofil</b>	<b>451^</b>
<b>452</b>	<b>Avdragsfrie lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller etter neste regnskapsår</b>	<b>452^</b>
<b>453</b>	<b>Avdragsfrie lån i kredittinstitusjon hvor hovedstol forfaller i neste regnskapsår</b>	<b>453^</b>
<b>454</b>	<b>Lån i kredittinstitusjon med sertifikatvilkår – med løpetid inntil 12 måneder</b>	<b>454^</b>
46	Avsetning for forpliktelser <b>(R)</b>	46^^
47	Konsernintern langsiktig gjeld	47^^
<b>Egenkapital</b>		
51	Bundne driftsfond	51^^
53	Ubundne investeringsfond	53^^
55	Bundne investeringsfond	55^^
56	Disposisjonsfond	56^^
580	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i investering <b>(K)</b>	580^
581	Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen i drift <b>(K)</b>	581^
5900	Merforbruk i driftsregnskapet <b>(K)</b>	5900
5970	Udekket beløp i investeringsregnskapet <b>(K)</b>	5970
5990	Kapitalkonto <b>(K)</b>	5990

Kapittel	Tekst	Kode i filens posisjon 33 - 36
<b>Memoriakonti</b>		
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 2024****Tabell 4.5 Gyldige sektorer for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2024**

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

**Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder**

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

**Tabell 4.6 Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder (nye kombinasjoner i 2024 er markert med fet skrift)**

<b>Kapittel</b>	<b>Sektor</b>
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
<b>411</b>	<b>080, 900</b>
<b>412</b>	<b>080, 900</b>
<b>431</b>	<b>080, 900</b>
<b>451</b>	<b>320, 355, 395, 900</b>
<b>452</b>	<b>320, 355, 395, 900</b>
<b>453</b>	<b>320, 355, 395, 900</b>
<b>454</b>	<b>320, 355, 395, 900</b>
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 2024 .....	18
Tabell 2.2.	Gyldige arter for kommuner i regnskapsåret 2024.....	20
Tabell 2.3.	Gyldige kapitler for kommuner i regnskapsåret 2024 .....	24
Tabell 2.4.	Gyldige sektorer for kommuner i regnskapsåret 2024.....	25
Tabell 2.5	Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder (nye kombinasjoner i 2024 er markert med fet skrift).....	26
Tabell 3.1	Gyldige funksjoner for fylkeskommuner i regnskapsåret 2024 .....	30
Tabell 3.2.	Gyldige arter for fylkeskommuner i regnskapsåret 2024.....	32
Tabell 3.3	Gyldige kapitler for fylkeskommuner i regnskapsåret 2024.....	36
Tabell 3.4	Gyldige sektorer for fylkeskommuner i regnskapsåret 2024 .....	37
Tabell 3.5	Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder (nye kombinasjoner i 2024 er markert med fet skrift).....	38
Tabell 4.1	Gyldige funksjoner for kommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2024.....	42
Tabell 4.2	Gyldige funksjoner for fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2024 .....	44
Tabell 4.3	Gyldige arter for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2024 .....	46
Tabell 4.4	Gyldige kapitler for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2024 .....	51
Tabell 4.5	Gyldige sektorer for kommunale og fylkeskommunale særbedrifter og lånefond i regnskapsåret 2024 .....	53
Tabell 4.6	Logiske kombinasjoner av kapitler og sektorkoder (nye kombinasjoner i 2024 er markert med fet skrift).....	54