



Fra regnskap til KOSTRA-tall

Utredningsleder Bent Devik, KMD

Økonominettverk Vestland 15.11.2021

Dagens tema

- Sammenhengen mellom
 - kommunenes ulike årsregnskaper
 - og de ulike tallene/regnskapsbegrepene vi finner i KOSTRA
- Kommunenes årsregnskaper – regnskapsenheter
- Hva inngår i konsolidert årsregnskap?
- Regnskapene som skal rapporteres
- Hva inngår i KOSTRA-konserntall?



Sammendrag

- KOSTRA – tallene er et puslespill
 - SSB må få inn alle og de riktige brikkene
- Kommunene (og samarbeidene/IKSene) må
 - Rapportere alle regnskapene som skal rapporteres
 - Utarbeide et fullstendig konsolidert årsregnskap – og rapportere dette også
 - Ha kontroll på elimineringsene av interne og konserninterne transaksjoner

Noen definisjoner

- **KF** = kommunalt foretak etter kommuneloven kap. 9 (alltid del av kommunen som rettssubjekt)
- **IPR** = interkommunalt politisk råd etter kommuneloven kap. 18 (kan være eget rettssubjekt)
- **KO** = kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven kap. 19 (kan være eget rs.)
- **§27** = interkommunalt samarbeid etter gml. kommunelov § 27 (kan være eget rettssubjekt)

- **IKS** = interkommunalt selskap etter IKS-loven (alltid eget rettssubjekt)

Noen begreper

- **Regnskapsenhet** = enhet som utarbeider eget årsregnskap etter kommuneloven og som skal rapporteres til KOSTRA
- **Konsolidert årsregnskap** = "summen av" årsregnskapene til regnskapsenhetene som inngår i kommunen som juridisk enhet (ikke IPR/KO/§27 som er eget rs.)
(transaksjoner mellom enhetene elimineres)
- **KOSTRA konsern** =
 - regnskapsenhetene som inngår i kommunen som juridisk enhet (ett unntak*)
 - **for kontorkommunen:** regnskapene til IPR/KO/§ 27 (både de som er og ikke er eget rettssubjekt)
 - kommunens deltakerandeler i IKS



Tall/regnskapsomfang i KOSTRA

- **Kassetall**

- Følge økonomien til den enkelte kommunekasse (rene tall og finansielle nøkkeltall)

- **Konsoliderte tall**

- Følge økonomien til kommunen som juridisk enhet (rene tall og finansielle nøkkeltall)

- **KOSTRA konserntall**

- Følge økonomien til kommunens KOSTRA-konsern (rene tall og finansielle nøkkeltall)
- Følge ressursbruken på tjenestene (nøkkeltall på tjeneste- og funksjonsnivå)

- **Hvordan kommer vi dit?**



Kommunens regnskapsenheter / årsregnskap

- Kommunekassen
- Kommunale foretak
- Lånefond
- **Kontorkommune:** IPR som ikke er eget rettssubjekt (tilordnes kontorkommunen 100%)
- **Kontorkommune:** KO som ikke er eget rettssubjekt (tilordnes kontorkommunen 100%)
- **Kontorkommune:** § 27-samarbeid som ikke er eget rettssubjekt (tilordnes kontorkommunen 100%)
- Konsolidert årsregnskap
 - "summen av" årsregnskapene til regnskapsenheterne som inngår i kommunen som juridisk enhet (transaksjoner mellom enhetene elimineres)

Kommunens konsoliderte årsregnskap

"Små" IPR/KO/§27 som ikke er eget rettssubjekt kan utelates fra konsolidert årsregnskap

Kommunekassen*

*Inkluderer også IPR/KO/§27 som ikke er eget rettssubjekt og som inngår i kontorkommunens kommunekasse (ikke eget årsregnskap) [< 5 mill kr]

IPR

- Ikke eget rettssubjekt
- Eget årsregnskap

KO

- Ikke eget rettssubjekt
- Eget årsregnskap

§ 27

- Ikke eget rettssubjekt
- Eget årsregnskap

Kommunalt foretak

Lånefond



Øvrige regnskapsenheter / årsregnskap

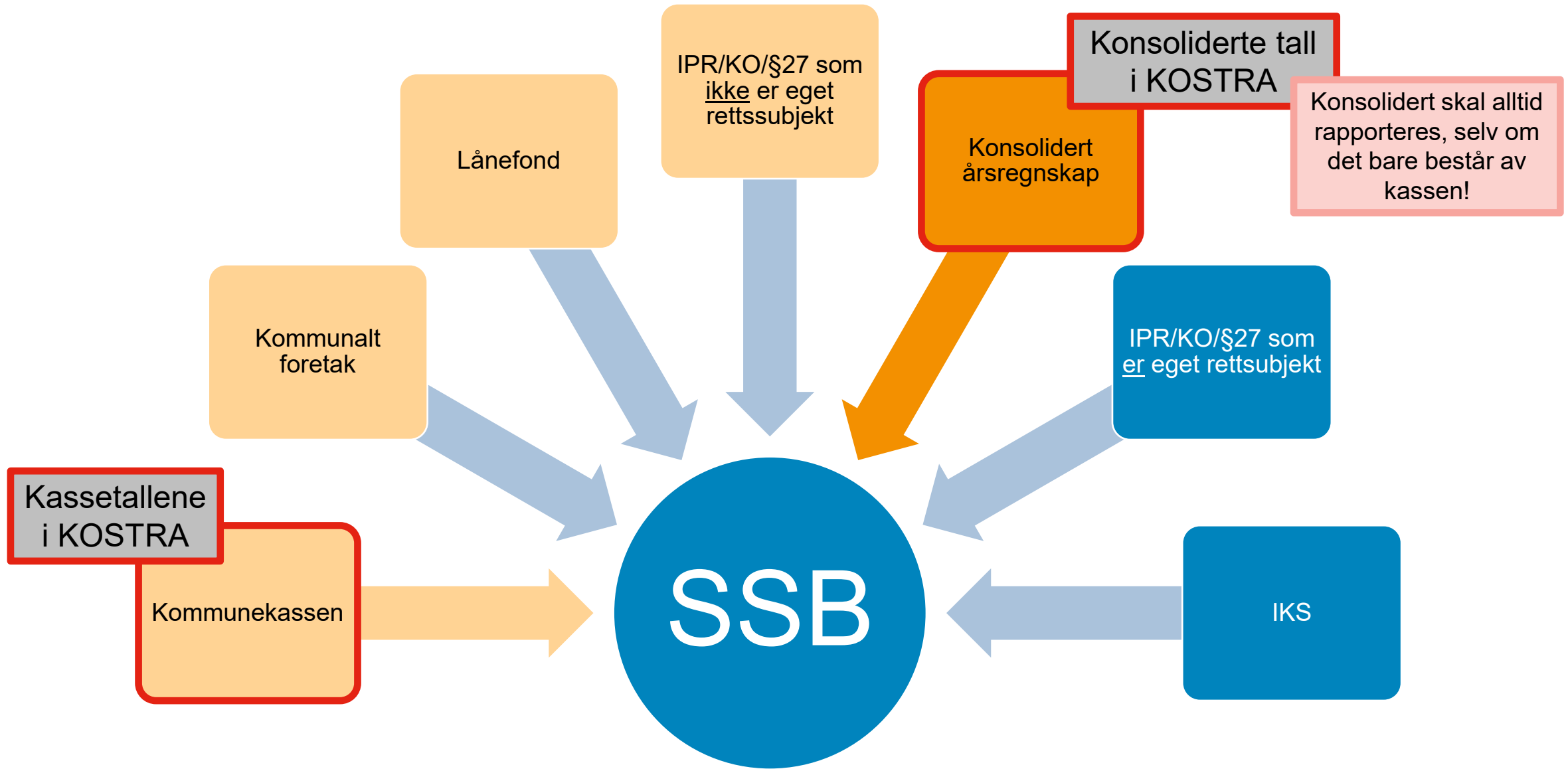
- IPR som er eget rettssubjekt
- KO som er eget rettssubjekt
- § 27-samarbeid som er eget rettssubjekt

- IKS

Rapportering til KOSTRA

- Alle regnskapene skal rapporteres til KOSTRA
 - Kommunens egne regnskapsenheter
 - Øvrige regnskapsenheter
- Det er kun **ett unntak*** fra rapporteringsplikten:
 - Regnskapet til KF som rapporterer til NVE (kraft/nett)
 - Per nå vil disse være med i konsolidert regnskap, men ikke i KOSTRA konsern





Kommunens KOSTRA konsern

- Kommunekassen
- Kommunale foretak (unntatt de som rapporterer til NVE)
- Lånefond
- IPR/KO/§ 27 som ikke er eget rettssubjekt (tilordnes 100% kontorkommunen)
- IPR/KO/§ 27 som er eget rettssubjekt (tilordnes 100% kontorkommunen)
- IKS (deltakerkommunen tilordnes sin andel)

Kommunens KOSTRA konsern

Kommunekassen*

*Inkluderer også IPR/KO/§27 som ikke er eget rettssubjekt og som inngår i kontorkommunens kommunekasse (ikke eget årsregnskap) [< 5 mill kr]

Kommunalt foretak*

*Eksklusive de som rapporterer til NVE

Lånefond

100% til kontorkommunen
IPR/KO/§27*

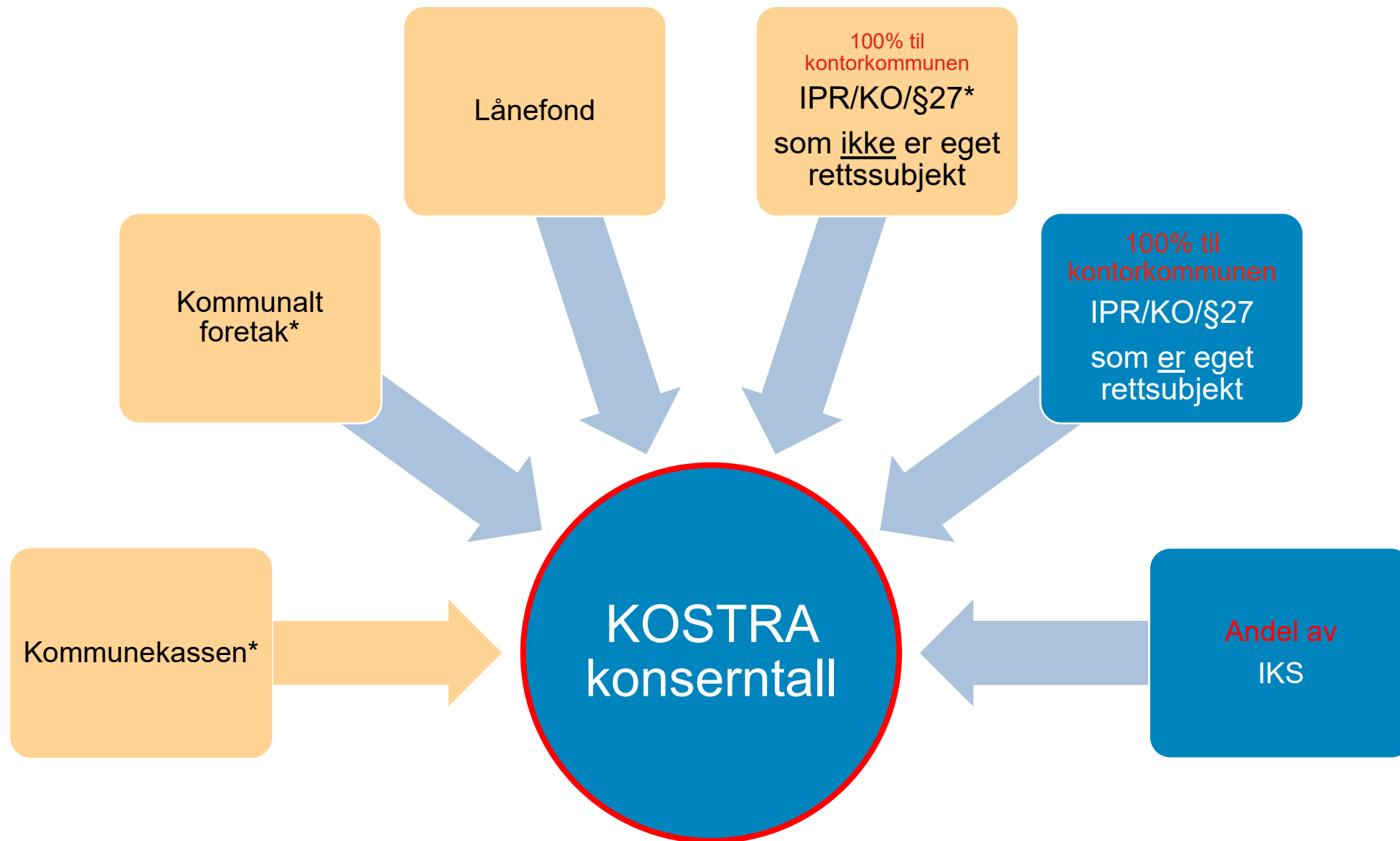
- Ikke eget rettssubjekt
- Eget årsregnskap

*Inklusive de som "små" som ev. er utelatt fra konsolidert

100 % til
kontorkommunen
IPR/KO/§27
som er eget rettssubjekt

Andel av
IKS







Veilederen for 2022

- [Regnskapsrapporteringen i KOSTRA - regjeringen.no](https://regjeringen.no)
- Her ligger både ny veileder og brev med oppsummering av endringer
- Kapittel 6 er viktig for å få riktige konserntall!
- Noen endringer i funksjoner og arter
- Noen justeringer i logiske kombinasjoner
- Noen justeringer i bevilgningsoversikt investering – tilordning av arter
- Nytt kapittel om konvertering fra NS 4102 til KOSTRA kontoplan

Endringer i budsjett- og regnskapsforskriften

- [Høring - endringer i budsjett- og regnskapsforskriften - Årsavslutningen, noteopplysninger om garantier mv. - regjeringen.no](#)
- Høringsfrist 21.11.2021
- Endringer fra og med regnskapsåret 2021 (regnskapsavslutningen mv.)
- Følg med





Kommunal- og
moderniseringsdepartementet

Takk for oppmerksomheten!

Foto: Colourbox og KMD

