



TROMS fylkeskommune  
ROMSSA fylkkasuohkan

# Litt om KOSTRA

Fagdag Økonomi, sept. 2016

Merete J. Kielland, budsjettleder



## Kjekt å vite!

- **Informasjon om KOSTRA**
  - TFKs [Intranett](#), med lenker til sentrale nettsider ([ssb.no](#) og [regjeringen.no](#))
- **KOSTRA-veilederen**
  - **Funksjon**skontoplan (s. 49 – 71 + innledning)
  - **Art**skontoplan (s. 80 – 102 + innledning)
  - Ny KOSTRA-veileder årlig, per 15. november
  - Endringer i KOSTRA-veileder merkes med **rød skrift**
  - Økonomisenteret videreformidler endringer internt (enhetsnivå).



# Fylkeskommunens kontostreng

**Arten**  
utgift lønn  
el. utstyr

**Funksjon**  
tjenesteyting  
skolebygg

Budsjett-  
ansvar  
skole 2\*  
tann 4\*

Tilknyttet  
et  
prosjekt ?

	KONTO	TJENESTE	ANSVAR	PROSJEKT	BELØP	AVG.KODE	TEKST
Drift	12001	51000	224400	0000			
Investering	02001	51000	224400	0000			
Balanse	2xxxxxxx		224400				

Balanseregnskapet, kontoklasse 2. Balansen er delt i serier som for eksempel angir ubundne og bundne fond knyttet til drift eller investeringer.  
Kort- og langsiktig gjeld, kasse og bankinnskudd osv. osv.



## Endringer i 2016

- **Ny funksjon**

- Fom. H16
- **F533** Kunst, design og arkitektur (tilsvarer det som var studiespesialisering med formgivning F521 (s. 62)
- Interne forflytninger av programområder knyttet til **F524** Design og håndverk og **F530** Medier og kommunikasjon (Dvs. tidsbrudd F521, F524 og F530).

- **Presiseringer**

- **F472** Pensjon (s. 59)
- **F510** Skolelokaler og internat, **F515** Felles/støttefunksjoner vgo, **F520-533** Pedagogisk ledelse/undervisning, **F562** Spes.undervisning/tilp. Opplæring, **F570** Fagopplæring, **F590** Andre underv.formål (s. 60-64)
- **F841** Komp. MVA i inv.regnskapet, **F870** Renter/utbytte og lån, **F880** Interne finansieringstransaksjoner (s. 70-71)



# Forts. endringer 2016

- **Arter**
- Ingen nye arter
  - **Art 230** Vedl.hold, bygg/anl.tjenester og nybygg/nyanlegg (s. 89)
  - **Art 260** Renholds- og vaskeritjenester (s. 90)
  - **Art 270** Andre tjenester som inngår i egenproduksjon (s. 90)
  
  - **Art 429** MVA som gir rett til mvakompensasjon (s. 93)
  
  - **Art 690** Fordelte utgifter/internsalg (s. 98)
  - **Art 770** Refusjon fra andre, private (s. 99)
- **Art som utgår**
  - **Art 290** Internkjøp/Art 790 Internsalg (s.10)
    - (mer om dette senere i dag;)



## Noe å tenke på!

- **Vi sammenlignes på landsnivå, uavhengig av kvalitet på egen regnskapsføring!**
  - Foreløpig rapportering 15. mars
  - Endelig rapportering 15. juni
  - TFKs KOSTRA-rapportering 2015 utarbeidet med utgangspunkt i foreløpig rapportering, Jf. Fylkestinget i juni, **sak 34/16**
- **Hvilke interne rutiner har vi ?**
  - Videreformidling av sentral informasjon, bla. Endringer, KOSTRA-rapportering på eget fagområde, etc.
  - Oppfølging og kompetanseheving på egen enhet (bla. ved gjentagende feilføringer)



## Bruk av artsserier (s. 74 – 77)

- **Artsserie 1 / 2** Kjøp av varer og tjenester som inngår i (fylkes) kommunal egenproduksjon
- Artene 100-285 - varer og tjenester som inngår som prod.faktorer i fylkeskommunens egen produksjon.
- Må anses som en nødvendig «deltjeneste» («støtte») for å kunne levere et sluttprodukt.
- Eks 100-285: kantinedrift, vedlikeholdstjenester
- **Artsserie 3** Kjøp av tjenester som erstatter (fylkes)kommunal tjenesteproduksjon
- Artene 300-370 - utgifter knyttet til kjøp av tjenester fra andre
- Art 375 – kjøp fra **IKS**
- *Art 380 – kjøp fra egne foretak*
- Tjenester en leverandør yter direkte til brukerne på vegne av fylkeskommunen.
- Eks 300-370: gjesteelevplasser (Utd), skoleskyss (Samf)



# 1 / 2 Kjøp av varer og tjenester som inngår i (fylkes)kommunal egenproduksjon (sept - 2016)

H-post	H-post (T)	Regulert bud	Regnskap	Rest/overskr
000	Fylkestinget	2 204 100,00	1 109 826,91	1 094 273,09
005	Fylkesrådet	2 134 198,00	1 086 080,43	1 048 117,57
010	Kontrollorganer	274 100,00	81 723,90	192 376,10
100	Stabssjef	4 809 500,00	1 866 310,77	2 943 189,23
110	Fellesadministrasjon DU	6 791 400,00	6 357 357,16	434 042,84
111	IT-senteret	8 402 246,00	6 525 896,17	1 876 349,83
114	Personalsenteret	2 358 654,00	1 836 100,49	522 553,51
116	Økonomisenteret	1 165 300,00	365 957,53	799 342,47
200	Utdanningsetaten	44 867 600,00	28 714 963,72	16 152 636,28
211	Stangnes vgs	8 869 600,00	5 316 049,03	3 553 550,97
214	Rå vgs	6 886 200,00	4 130 586,67	2 755 613,33
230	Senja videregående skole	16 554 400,00	13 809 551,42	2 744 848,58
240	Nordkjosbotn vgs	3 445 500,00	2 051 067,92	1 394 432,08
241	Breivang vgs	6 451 700,00	4 089 032,78	2 362 667,22
243	Kongsbakken vgs	9 458 200,00	6 169 341,34	3 288 858,66
244	Tromsdalen vgs	11 356 000,00	8 152 235,30	3 203 764,70
246	Breivika TMS vgs	24 419 700,00	14 772 046,00	9 647 654,00
247	Kvaløya vgs	5 267 900,00	3 532 071,82	1 735 828,18





# 1 / 2 Kjøp av varer og tjenester som inngår i (fylkes)kommunal egenproduksjon (sept – 2016)

H-post	H-post (T)	Regulert bud	Regnskap	Rest/overskr
248	SMI-skolen	1 019 800,00	1 076 086,34	-56 286,34
252	Nord-Troms videregående skole	8 451 900,00	6 683 613,59	1 768 286,41
260	Heggen videregående skole	5 588 000,00	3 043 273,16	2 544 726,84
270	Bardufoss Høgtun vgs	11 053 400,00	7 065 593,07	3 987 806,93
273	Sjøvegan videregående skole	4 666 500,00	3 254 638,96	1 411 861,04
400	Tannhelseetaten	19 671 500,00	5 496 798,66	14 174 701,34
410	Harstad tannhelsedistrikt	3 233 100,00	3 623 464,84	-390 364,84
420	Midt-Troms tannhelsedistrikt	4 986 300,00	4 485 253,71	501 046,29
430	Tromsø Tannhelsedistrikt	4 795 800,00	4 034 067,96	761 732,04
450	Nord-Troms tannhelsedistrikt	4 507 200,00	5 120 352,61	-613 152,61
460	Kompetansesenteret TkNN	7 659 200,00	7 536 958,01	122 241,99
470	Studentklinikken	0,00	179 612,40	-179 612,40
480	Universitetstannklinikken	6 718 400,00	4 191 228,61	2 527 171,39
500	Kulturetaten	25 479 000,00	13 734 922,81	11 744 077,19
600	Samferdsels- og miljøetaten	607 211 000,00	265 449 008,08	341 761 991,92
700	Næringsetaten	5 801 300,00	6 796 762,81	-995 462,81
800	Bygg og eiendom	74 563 100,00	55 362 319,94	19 200 780,06
900	Sektorovergripende poster	75 000,00	100 746,98	-25 746,98
		961 196 798,00	507 200 901,90	453 995 896,10



## 3 Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon (sept – 2016)

H-post	H-post (T)	Regulert bud	Regnskap	Rest/overskr
010	Kontrollorganer	4 357 900,00	2 860 840,00	1 497 060,00
110	Fellesadministrasjon DU	1 043 600,00	889 664,19	153 935,81
111	IT-senteret	0,00	948,00	-948,00
200	Utdanningsetaten	130 525 900,00	76 090 272,44	54 435 627,56
211	Stangnes vgs	184 400,00	0,00	184 400,00
214	Rå vgs	150 000,00	626 426,97	-476 426,97
240	Nordkjosbotn vgs	57 100,00	43 600,00	13 500,00
243	Kongsbakken vgs	0,00	1 350,00	-1 350,00
244	Tromsdalen vgs	1 600 000,00	715 835,55	884 164,45
246	Breivika TMS vgs	20 000,00	1 044 560,00	-1 024 560,00
247	Kvaløya vgs	4 000,00	284 593,67	-280 593,67
252	Nord-Troms videregående skole	1 911 500,00	460 399,61	1 451 100,39
260	Heggen videregående skole	0,00	4 150,00	-4 150,00
400	Tannhelseetaten	1 050 000,00	14 671,90	1 035 328,10
410	Harstad tannhelsedistrikt	26 000,00	119 614,00	-93 614,00
420	Midt-Troms tannhelsedistrikt	40 000,00	204 439,50	-164 439,50
430	Tromsø Tannhelsedistrikt	100 000,00	553 733,50	-453 733,50
450	Nord-Troms tannhelsedistrikt	20 000,00	560,00	19 440,00
460	Kompetansesenteret TkNN	25 000,00	108 767,00	-83 767,00
480	Universitetstannklinikken	0,00	2 533,00	-2 533,00
600	Samferdsels- og miljøetaten	907 732 000,00	664 140 549,69	243 591 450,31
800	Bygg og eiendom	0,00	2 623,07	-2 623,07
		1 048 847 400,00	748 170 132,09	300 677 267,91