

Mottakere ifølge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

22/7025-10

29. oktober 2025

## Regnskapsrapportering til KOSTRA for regnskapsåret 2026

Departementet har fastsatt endringene i kontoplanen for regnskapsrapporteringen til KOSTRA og oppdatert veilederen til kontoplanen for regnskapsåret 2024.

Veilederen er publisert på Kommunal- og distriktsdepartementets nettsider, se [veilederen til KOSTRA-kontoplanen](#)

### Endringer i kontoplanen fra 2025 til 2026

#### Art som utgår fra 2026

Art 270 andre tjenester utgår. Denne erstattes av artene 271 Innleie av personell fra private (vikartjenester) og 272 Andre tjenester.

### Endringer i kontoplanveilederen fra 2025 til 2026

Det er foretatt justeringer/presiseringer/rettinger i veilederen til følgende funksjoner og arter, se veilederen kapittel 7 til 9 der endringene er markert med blå skrift:

- Funksjon 201 Barnehage
- Funksjon 211 Styrket tilbud til barn i barnehage (nytt navn)
- Funksjon 221 Barnehagelokaler og skyss
- Funksjon 244 Barnevernstjenester (justert navn)
- Funksjon 252 Barnevernstiltak når barnet er plassert av barnevernet (justert navn)
- Funksjon 345 Distribusjon av vann
- Funksjon 353 Avløpsnett og innsamling av avløpsvann
- Funksjon 390 Den norske kirke
- Funksjon 393 Gravplass og krematorier

- Funksjon 559 Landslinjer
  - Funksjon 710 Fylkeskommunal næringsvirksomhet
  - Funksjon 713 Regional planlegging og planveileding
  - Funksjon 716 Naturforvaltning naturmangfold, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk (nytt navn)
- 
- Art 010 Fastlønn
  - Art 165 Andre opplysningspliktige godtgjørelser
  - Art 271 Innleie av personell fra private (vikartjenester) (ny art)
  - Art 272 Andre tjenester (ny art)
  - Art 370 Kjøp av andre
  - Art 650 Annet merverdiavgiftspliktig salg av varer og tjenester
  - Art 900 Renteinntekter

For øvrig minner departementet om:

- Innleie av personell fra private (vikartjenester) rapporteres på art 271, og ikke art 370. Art 370 benyttes kun for utgifter til kjøp av tjenester som *erstatte* egen tjenesteproduksjon, se veilederen.
- Integreringstilskudd og særskilt tilskudd ved bosetting av enslige mindreårige flyktninger skal rapporteres på funksjon 850, og ikke på tjenestefunksjon.
- Funksjon 290 anbefales benyttet av kontorkommunen/vertskommunen i interkommunale samarbeid, se veilederen.

Vi gjør oppmerksom på at det kan bli foretatt enkelte justeringer i kontoplanveilederen som er publisert på departementets nettsider, som departementet ikke orienterer om i brev. Eventuelle endringer vil fremkomme av endringsloggen i oppdatert kontoveileder på nettsidene. Vi anbefaler derfor å alltid bruke den publiserte oppdaterte veilederen som oppslagsverk.

### **Funksjon 722 Fylkesveier – skillet mellom drift og vedlikehold**

Vi gjør oppmerksom på at fylkeskommunene gjennom KS sitt fagnettverk for drift- og vedlikehold av fylkesvei og deltakere i KOSTRA-arbeidsgruppen for samferdsel, har utarbeidet en mer utdypende veiledning tilknyttet funksjon 722 Fylkesveier og bruken av art 230 (punkt 8) og art 240 (punkt 7).

I den utdypede veilederen fremgår hovedprosessene som ligger i de fylkeskommunale drifts- og vedlikeholdsavtalene for fylkesvei. Veilederen viser koblingen mellom føring på KOSTRA-art 230 vedlikehold og KOSTRA-art 240 driftsavtaler og de aktuelle hovedprosessene.

Fylkeskommunenes fagnettverk for drift- og vedlikehold av fylkesvei vedtok i møte 17.september 2025, at denne veilederen skal benyttes ved konteringer fra og med 01.01.2026.

Den utdypende veilederen er tilgjengelig i fylkeskommunene sine nettverk for samferdselssjefscollegiet, økonomisjefsnettverket og drift- og vedlikeholdsnettverket i KS. Den er også gjort tilgjengelig på departementets nettsider, se [Regnskapsrapporteringen i KOSTRA - regjeringen.no](#)

Vi presiserer at den utdypende veiledningen ikke er utarbeidet av eller på vegne av departementet. Ved spørsmål eller kommentarer til veilederen, må disse rettes til leder for fagnettverk for drift- og vedlikehold KS: Torgeir Bye, tlf.: 71280084, e-post: [torgeir.bye@mrfylke.no](mailto:torgeir.bye@mrfylke.no).

## Rapporteringspliktige

Vi minner om at følgende regnskaper skal rapporteres til KOSTRA, jf. KOSTRA-forskriften § 5:

- a) Kommunens eller fylkeskommunens konsoliderte årsregnskap
- b) Kommunekassens eller fylkeskommunekassens årsregnskap
- c) Årsregnskapet til kommunale eller fylkeskommunale foretak, 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 tariff § 2-1
- d) Årsregnskapet til lånefond
- e) Årsregnskapet til interkommunale politiske råd
- f) Årsregnskapet til kommunale oppgavefelleskap
- g) Årsregnskapet til interkommunale selskaper

Vi minner også om at regnskapet skal rapporteres på nytt hvis dette er nødvendig for å rette opp vesentlige feil i KOSTRA, jf. KOSTRA-forskriften § 5 fjerde ledd.

## Rapportering av konsolidert årsregnskap

Alle kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide et konsolidert årsregnskap som viser kommunen som en økonomisk enhet, jf. kommuneloven § 14-16 første ledd bokstav d.

Alle kommuner og fylkeskommuner skal også rapportere det konsoliderte årsregnskapet til KOSTRA, jf. KOSTRA-forskriften § 5 bokstav a. Også de kommunene og fylkeskommunene som ikke har flere regnskapsenheter enn kommune- eller fylkeskassen. Dette foretas ved at årsregnskapet for kommune- eller fylkeskassen rapporteres to ganger. Informasjon om hvordan konsolidert årsregnskap rapporteres når man ikke har andre regnskapsenheter, finnes i SSB sitt oppslagshefte om KOSTRA-rapportering av regnskap for 2025, se [KOSTRA innrapportering – SSB](#).

Med hilsen

Bent Devik (e.f.)  
fagdirektør

Mathias Johansen Hetland  
førstekonsulent

*Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer*