

Kontoplan 2018

Nordland fylkeskommune

Nordland fylkeskommune tok i bruk ny struktur i Visma 1/1-2017. Formålet med å bygge ny struktur i Visma var å forbedre styringen og oversikten gjennom en forenklet kontostreng. Videre var det ønskelig å øke bruken og kunnskapen om KOSTRA i alle deler av organisasjonen.

Kontoplanen består av 5 dimensjoner

ART:	Hva slags inntekter og utgifter det gjelder. Angir om det er drift, investering eller balanse. Obligatorisk.
ANSVAR:	Hvem som har ansvaret for en utgift eller en inntekt. Obligatorisk
FUNKSJON:	Kostrafunksjon til rapportering Obligatorisk.
PROSJEKT:	Valgfritt i drift og obligatorisk i investering.
OBJEKT	Utgår fra 2018
ORDRE	Benyttes av Eiendom ift ISY Prosjektøkonomi. Obligatorisk for Eiendom

KONTOSTRENGEN ser slik ut:

ART	ANSVAR	FUNKSJON	PROSJEKT	OBJEKT	ORDRE
5 i drift/ investering 8 i balansen	6	3	7		9
Obligatorisk	Obligatorisk	Obligatorisk	Frivillig i drift Obligatorisk i investering	Utgår fra 2018	Obligatorisk eiendom

ANSVARSKONTOPLANEN

ANSVAR sier noe om hvem som har budsjettansvar, dvs. hvem som bruker ressursene og hvem som har ansvaret for budsjettoppfølgingen, rapporteringen m.m. Dette har sammenheng med budsjettvedtaket og hvordan budsjettfullmakten er delegert (budsjettskjema 1B).

Det er i oppbyggingen av ANSVAR lagt vekt på å gjenspeile det ansvarsområdet den enkelte leder med økonomi-, personal- og budsjettansvar har.

Følgende prinsipp er lagt til grunn for den overordnede oppbyggingen av ANSVAR:

- Sektor 0 – Politikk, kontroll og styring
- Sektor 1 – Sentraladministrasjon
- Sektor 2 – Utdanning
- Sektor 4 – Næring og regional utvikling
- Sektor 5 – Kultur, miljø og folkehelse
- Sektor 6 – Samferdsel, Fylkesveg og ferjer
- Sektor 7 – Vedlikehold eiendom
- Sektor 8 – Fellesutgifter/inntekter
- Sektor 9 - Investeringer

De tre første siffer i oppbygging av ANSVAR på videregående skoler er identisk med de sifrene de tidligere hadde som balansested. Øvrige ANSVAR har en noe annen oppbygging.

DESENTRALE INVESTERINGER

Desentrale investeringer er bruk av driftsbudsjett til investeringer

I kontoplan skal alle investeringer følge egen ansvarsnummerserie 9xxxxx og knyttes til egne investeringsarter. Videre er det obligatorisk med bruk av prosjekt.

Desentrale investeringer ikke skal føres på ansvarsserien til enheten. [GKRS nr 4](#) avgjør hva som skal regnskapsføres i investeringsregnskapet.

Konteringslinjen for investering vil da se slik ut:

ART + ANSVAR + FUNKSJON + PROSJEKT

Det er en egen ansvarsnummerserie til desentrale investeringer etter følgende eksempel:

921000 – Desentrale investeringer Andøy vgs
 921100 – Desentrale investeringer Hadsel vgs

 927800 – Desentrale investeringer Brønnøysund vgs
 959xxx – Desentrale investeringer – Tannhelse

Regnskapsføring av faktura i investeringsregnskapet:

	Art	Ansv	Funksjon	Prosjekt	
Debet	02002	9xxxxx	510	Obligatorisk	(faktura)
Debet	15701	2xxxxx	880		(nettobeløp)
Kredit	09701	9xxxxx	880	Obligatorisk	(nettobeløp)

Ved bruk av momskompensasjonskoder vil momsutgiften og momsinntekten få samme ANSVAR i konteringen. FUNKSJON på momsutgiften vil følge ANSVAR på konteringen, mens FUNKSJON på momsinntekten vil overstyres til FUNKSJON 841 (kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet)

Budsjettregulering:

Finansiering av desentrale investeringer skjer innenfor enhetens driftsramme. Enhetene som benytter driftsbudsjettet til å finansiere investeringer, må budsjettregulere fra driftsansvar til investeringsansvar. Dette bør gjøres fortløpende og vil være innenfor enhetens myndighet.

Eksempel på budsjettregulering:

	ART	ANSVAR	FUNKSJON	PROSJEKT
Redusere	12002(driftsart)	2xxxxx (driftsansvar)	510 (funksjon)	
Øke	02002(inv.art)	9xxxxx (inv.ansvar)	510 (funksjon)	(obligatorisk)
Øke	15701(driftsart)	2xxxxx (driftsansvar)	880 (funksjon)	
Øke	09701(inv.art)	9xxxxx (inv.ansvar)	880 (funksjon)	(obligatorisk)

Det er nettobeløpene som skal reguleres og alle 4 linjene må i samme regulering.

INVESTERINGER VEDTATT I INVESTERINGSBUDSJETTET

Kontoplan 2018



Investeringsbudsjett kan ikke brukes til drift.

All investering skal føres på ansvarsnummer i egen nummerserie som starter med 9, dette gjelder både investeringene til eiendom og veginvesteringer.

Eksempler på investeringsansvar innenfor eiendom og veg vil være:

968310 – R310 Nord Store Fylkesveganlegg
970100 – Universell utforming
970900 – Kjøp og salg eiendommer, tomter
980210 – Andøy vgs – investering
980278 – Brønnøysund vgs -investering
980500 – KMF – investering
980590 – Tannhelse - investering

Dersom enhetene mottar investeringsmidler fra sektorene skal det budsjettreguleres og regnskapsføres på investeringsarter, investeringsansvar (f.eks 9xxxxx)som enheten har og prosjekt.

Utdanning

Nye statlige midler (feks til landslinje) som inntektsføres i investeringsregnskapet behøver ikke budsjettreguleres. Eventuelle restmidler avsettes til bunde investeringsfond årsoppgjøret.

Tildeling av utstyr/investeringsmidler fra utdanning sentralt regnskapsføres etter [GKRS nr 4](#) og budsjettreguleres slik tilskuddsbrevet fra utdanningsavdelingen viser.