

Kontrollutvalet 25.02.26

Orienteringssak

- Ei grundig orientering og forklaring på kostnadsutviklinga knytt til utstyr og vedlikehald på legetenenesta frå 2021 til 2025.

Budsjett og rekneskap netto 2021-2025

Ansvar: Institusjonslegar 3110, Allmennlegeteneste 3115, Kommunelegekontoret 3120

Ansvar 3110, 3115 og 3120	Budsjett 21	Rekneskap 21	Budsjett 22	Rekneskap 22
Netto	18 194 358	16 949 680	20 171 754	30 393 974
Inntekter	-5 652 564	-7 882 100	-4 456 000	-8 584 792
Utgifter	12 541 794	24 831 780	24 627 754	38 978 766

Budsjett 23	Rekneskap 23	Budsjett 24	Rekneskap 24	Budsjett 25	Rekneskap 25
30 035 383	38 778 078	35 183 517	41 524 142	43 046 287	43 046 287
-7 512 640	-14 100 688	-9 128 380	-13 729 163	-9 325 149	-14 442 903
37 548 023	52 878 766	45 311 897	55 253 305	52 621 399	57 489 190

Gruppe art 2021-2025

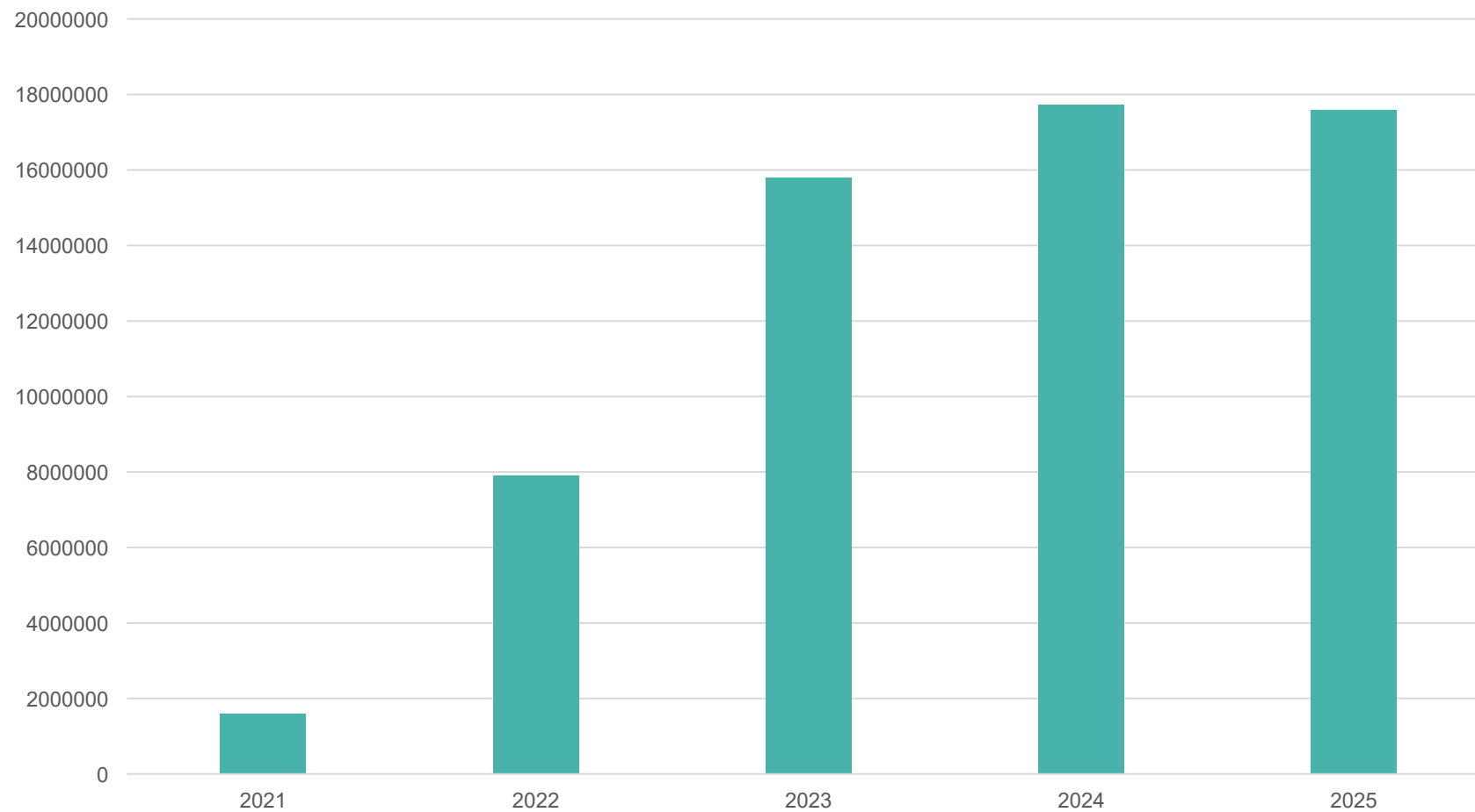
Gruppe art	2021	2022	2023	2024	2025
10 Lønn	13 261 132	12 958 206	17 799 947	19 789 704	20 093 435
11 Driftsutgifter	1 397 948	5 776 449	4 715 459	4 592 733	5 582 282
12 Utstyr og vedlikehold	1 584 191	7 896 911	15 793 058	17 728 642	17 585 069
13 Kjøp av tenester	8 561 481	11 239 021	11 688 247	13 751 400	14 052 146
14 Overføringer	610 186	1 188 622	1 693 380	1 090 990	1 321 869
15 Finansutgifter	65 172	33 488	1 650 204	323	149
16 Salgsinntekter	-1 656 265	-2 164 603	-2 721 178	-3 000 943	-3 401 438
17 Refusjoner og tilskot	-6 684 163	-6 534 121	-10 789 038	-11 732 464	-12 187 226
19 Finansinntekter	-190 000	0	-1 052 000	-696 239	0
Totalt	16 949 682	30 393 973	38 778 079	41 524 146	43 046 286

12 Utstyr og vedlikehald

Konto	2021	2022	2023	2024	2025
12000 Inventar og utstyr	0	122 460	625 528	48 813	695
12002 Teknisk utstyr og hjelpemiddel	12 737	15 679	20 030	0	0
12003 IT-utstyr og innkjøp programvare	22 568	187 317	197 208	45 655	0
12090 Medisinsk utstyr	14 147	1 691 079	302 235	7 158	41 040
12100 Leige, leasing og kjøp transportmidlar	21 308	2 476	0	0	0
12200 Leige og leasing av utstyr og maskiner	2 996	2 584	9 945	59 522	84 197
12300 Vedlikehald bygningar og anlegg	0	0	0	0	1 570
12400 Service- og driftsavtalar	0	1 270	14 094	11 658	11 834
12600 Vaskeriutgifter	56 463	16 690	22 677	39 050	28 409
12601 Reingjeringstenester	0	57 734	38 277	42 814	42 429
12700 Konsulenttenester	167 014	250 344	277 028	0	615 337
12702 Innleige/ekstern vikar	1 184 263	5 408 223	14 047 595	17 100 727	16 413 064
12705 Tolketeneste	102695	141055	238441	373245	346494
Totalt	1 584 191	7 896 911	15 793 058	17 728 642	17 585 069

Ansvar: Institusjonslegar 3110, Allmennlegeteneste 3115, Kommunelegekontoret 3120

12 Utstyr og vedlikehold



Kostra artsserier

- 12 utstyr og vedlikehald inngår i artsserie 2.
- Artsserie 1 og 2: Varen eller tenesta **inngår** i egen tenesteproduksjon
- Artsserie 3: Varen eller tenesta **erstatter fullt ut** vår tenesteproduksjon

9 Innholdet i artene

Endringer i innholdet i artene fra 2024 til 2025 er merket med blå tekst.

Artene er delt inn i ni artsserier, der hver artsserie omfatter arter av lik eller lignende karakter:

Artsserie 0 – Lønn

Artsserie 1 og 2 – Kjøp av varer og tjenester som *inngår* i egen tenesteproduksjon

Artsserie 3 – Kjøp av varer og tjenester som *erstatter* egen tenesteproduksjon

Artsserie 4 – Overføringer og tilskudd til andre

Artsserie 5 – Finansutgifter mv.

Artsserie 6 – Salgsinntekter

Artsserie 7 – Overføringer fra andre *med* krav om motytelse mv.

Artsserie 8 – Overføringer fra andre *uten* krav om motytelse

Artsserie 9 – Finansinntekter mv.



9.3 Artsserie 1/2 – Kjøp av varer og tjenester som inngår i egen tjenesteproduksjon

9.3.1 Om artsserie 1 og 2

Hovedregel

Artsserie 1/2 benyttes for utgifter til kjøp av varer og tjenester som *inngår* som produksjonsfaktorer i kommunens eller fylkeskommunens egen tjenesteproduksjon.

Varer og tjenester som inngår i egenproduksjon er varer og tjenester som en leverandør yter til kommunen eller fylkeskommunen, der varen/tjenesten er "deltjenester" som er nødvendig for at kommunen eller fylkeskommunen skal kunne levere et "sluttprodukt" (se artsserie 3). Eksempler på dette er kjøp av rengjøring i kommunale bygg, kantinedrift, vedlikeholdstjenester.

Kjøp av materiell og tjenester til enkelte typer aktiviteter føres på særskilte arter:

- Art 105 – Undervisningsmateriell
- Art 230 – Vedlikeholdstjenester, påkostning, nybygg og nyanlegg
- Art 260 – Renholds- og vaskeritjenester

Unntak – art 380

Konserninterne kjøp av varer og tjenester skal rapporteres på art 380 og ikke artsserie 1/2 når *begge parter (både kjøper og selger)* fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt på *samme KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.



9.4 Artsserie 3 – Kjøp av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon

9.4.1 Om artsserien

Artsserie 3 benyttes for utgifter til kjøp av tjenester som *erstatte* egen tjenesteproduksjon.

Tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon er tjenester som en leverandør yter direkte til brukerne på vegne av kommunen eller fylkeskommunen etter avtale mellom leverandøren og kommunen eller fylkeskommunen. Et typisk eksempel på slike «sluttprodukter» er private institusjoner eller selskaper som etter driftsavtale med kommunen yter pleie og omsorgstjenester eller hjemmehjelp. Man kan si at kommunen i slike tilfeller kjøper «hele» sykehjemsplasser eller hjemmehjelpstjenester i stedet for å produsere dette selv.

Dersom avtalen mellom (kommunen eller fylkeskommunen og leverandøren) innebærer at leverandøren står for både infrastruktur og personellinnsats som skal til for å dekke brukernes behov på et funksjonsområde, vil dette som hovedregel regnes som kjøp som erstatter kommunal tjenesteproduksjon. Se også boks 5.1.

Artene 300 til 370 benyttes når kjøpet ikke er konserninternt, se også definisjonene i punkt 9.1.

Konserninterne kjøp av tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon, rapporteres på art 380.³⁹

Konserninterne kjøp av varer og tjenester som *inngår* i egen tjenesteproduksjon skal *også* rapporteres på art 380 *når begge parter (både kjøper og selger)* fører den konserninterne utgiften og tilhørende inntekt *på samme KOSTRA-funksjon*, se kapittel 6 og punkt 6.5.1.

Innleige legevikar

Konto	2021	2022	2023	2024	2025
12702 Innleige/ekstern vikar	1 184 263	5 408 223	14 047 595	17 100 727	16 413 064

- Grunn for auke:
 - Sjukemeldingar
 - Permisjonar
 - Oppsigelsar

= Auka forbruk av legevikarar

Innleige/ekstern vikar

