



DET KONGELIGE  
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

Ifølge liste

Deres ref.

Vår ref.  
13/441-1

Dato  
05.02.2013

## Presiseringer av regelverket for inn- og utmeldinger av kommuner i ROBEK

Departementet ønsker i dette brevet å gjøre rede for departementets forståelse av regelverket for inn- og utmeldinger av kommuner i ROBEK (Register om betinget godkjenning og kontroll), og kommentere enkelte problemstillinger.

### 1 Premisser for kontrollen med om vilkår for registrering er oppfylt

En kommune skal registreres i ROBEK dersom ett eller flere av følgende vilkår er oppfylt, jf. kommuneloven § 60 nr. 1:

- a) *kommunestyret eller fylkestinget har vedtatt å fastsette et årsbudsjett uten at alle utgifter er dekket inn på budsjettet,*
- b) *kommunestyret eller fylkestinget har vedtatt å fastsette en økonomiplan uten at alle utgifter er dekket inn på økonomiplanen,*
- c) *kommunestyret eller fylkestinget etter § 48 nr. 4 annet punktum har vedtatt at et regnskapsmessig underskudd skal fordeles ut over det påfølgende budsjettår etter at regnskapet er fremlagt, eller*
- d) *kommunen eller fylkeskommunen ikke følger vedtatt plan for dekning av underskudd*

Fylkesmannen har til oppgave å kontrollere om kommuner oppfyller kriteriene for å være registrert i ROBEK. Vilkårene for registrering er et sett objektive kriterier for når en kommunes økonomi etter § 60 skal regnes å være i ubalanse. De objektive kriteriene bygger på at kommuner fatter vedtak om økonomiplan, årsbudsjett og årsregnskap i

henhold til gjeldende regelverk, blant annet kravene til realisme, oversiktighet og obligatoriske oppstillinger. Dette skal gi grunnlag for at fylkesmannen på en enkel måte, uten å måtte foreta mer inngående kontroll eller subjektive vurderinger, kan se om årsbudsjettet eller økonomiplanen er satt opp med merforbruk ("bunnlinjekontroll"), eller om inndekningen av underskudd kvalifiserer for registrering i ROBEK. Dette innebærer at det stilles krav til utformingen av kommunestyrets vedtak. Fylkesmannen må fortsette veiledningen overfor kommunene om kravene til utforming av vedtak og oppstilling av økonomiplan og årsbudsjett, og om kriteriene for registrering i ROBEK.

ROBEK-ordningen innebærer ikke at fylkesmannen skal foreta automatisk lovlighetskontroll av kommunens årsbudsjett eller økonomiplan. Fylkesmannens kontroll av om vilkår for registrering i ROBEK er oppfylt, skal heller ikke bygge på en vurdering av realismen i inntekter og utgifter i årsbudsjettet eller økonomiplanen eller realismen i en inndekningsplan.

Når fylkesmannen skal ta stilling til hvorvidt en kommune skal være registrert i ROBEK, skal fylkesmannen kun vurdere om kommunestyrets vedtak formelt sett oppfyller de objektive kriteriene for registrering. Vurderingen av om vilkårene er oppfylt skal ikke bygge på skjønnsmessige vurderinger av kommunens økonomiske situasjon. En kommune skal derfor, selv om kommunen anses å ha en god økonomi, meldes inn i ROBEK dersom kommunestyrets vedtak om årsbudsjett, økonomiplan eller underskuddsdekning oppfyller kriteriene for registrering i ROBEK. Manglende vedtak er ikke grunnlag for registrering i ROBEK.

Dersom kommunestyrets vedtak om økonomiplan eller årsbudsjett stilles opp på en måte som ikke tilfredstiller kravene i kommuneloven eller budsjettforskriften, vil det kunne være nødvendig at fylkesmannen gjør en nærmere vurdering av innholdet i vedtaket for å kunne kontrollere om økonomiplanen eller årsbudsjettet er fastsatt med merforbruk. Også i slike tilfeller skal fylkesmannens vurdering innrettes med sikte på å avklare om vedtaket innebærer formell ubalanse på bunnlinjen, uten at det går nærmere inn på realismen i inntekter og utgifter.

Departementet legger til grunn at fylkesmannens kontroll av om vilkårene for registrering er oppfylt, skal baseres på kommunens opprinnelige vedtak om hhv. årsbudsjett, økonomiplan og underskuddsinndekning, og ikke på vedtak om justeringer eller endringer som foretas i etterkant.

Kommuner som allerede er meldt inn i ROBEK for ett eller flere av kriteriene (a, b, c eller d), skal etter departementets vurdering i tillegg registreres inn under nye kriterier som blir oppfylt, og videre meldes ut for de enkelte kriteriene som ikke lenger er oppfylt. Dette bidrar til at registerets informasjonsverdi øker.

## *Lovlighetskontroll etter § 59*

Overfor kommuner som ikke oppfyller vilkårene for registrering i ROBEK, kan fylkesmannen med hjemmel i kommuneloven § 59 nr. 5 etter eget tiltak ta opp vedtak om økonomiplan, årsbudsjett eller årsregnskap til lovlighetskontroll.

Departementet legger til grunn at eventuell opphevelse av vedtak etter kommuneloven § 59 nr. 5 ikke gir grunnlag for registrering i ROBEK. Tilsvarende gjelder for lovlighetskontroll etter § 59 nr. 1. Ved opphevelse av vedtak om økonomiplan, årsbudsjett eller årsregnskap plikter kommunen å fatte nytt vedtak. Slike nye vedtak vil etter departementets vurdering regnes som ordinære vedtak etter hhv. kommuneloven § 44 nr. 1 og § 45 nr. 1, som skal kontrolleres mot kriteriene for registrering i ROBEK.

## **2 Årsbudsjett eller økonomiplan i ubalanse**

### **2.1 Innregistrering**

#### *2.1.1 Årsbudsjett i ubalanse – kriterium a*

En kommune skal meldes inn i ROBEK under kriterium a dersom kommunestyret har vedtatt et årsbudsjett uten at alle utgifter er dekket inn på budsjettet.

Det vises til kommuneloven § 46 nr. 6 samt forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner § 5 som fastsetter at budsjettet skal settes opp i balanse. I henhold i forskriften § 15 skal det vedtatte årsbudsjettet foreligge som eget dokument senest 15. januar i det år budsjettet gjelder for. Årsbudsjettdokumentet samt budsjettet for lånefondet skal sendes departementet (dvs. fylkesmannen) til orientering straks de foreligger.

Når fylkesmannen har mottatt kommunens vedtatte årsbudsjett, skal fylkesmannen kontrollere dette opp mot kriterium a.

Dersom årsbudsjettet er vedtatt med *ubalanse* (bunnlinjen viser et merforbruk, eller er saldert med *uspesifisert innsparing*), skal fylkesmannen melde fra til departementet om at kommunen oppfyller kriterium a for registrering i ROBEK. Begrepene *ubalanse* og *uspesifisert innsparing* er nærmere omtalt i punkt 2.2.

Registrering av kommuner etter kriterium a foretas på grunnlag av opprinnelig vedtatt årsbudsjett. Vedtak om endringer i årsbudsjettet etter kommuneloven § 47 nr. 3 anses ikke som grunnlag for registrering i ROBEK, jf. departementets brev av 29.9.2005 til Fylkesmannen i Vestfold (sak 05/2467).

### 2.1.2 Økonomiplan i ubalanse – kriterium b

En kommune skal meldes inn i ROBEK under kriterium b dersom kommunestyret har vedtatt en økonomiplan uten at alle utgifter er dekket inn på økonomiplanen.

Kommuneloven § 44 nr. 4 setter krav til at hvert enkelt år i økonomiplanperioden skal settes opp i balanse. I henhold til § 44 nr. 8 skal økonomiplanen og endringer i denne oversendes departementet (dvs. fylkesmannen) til orientering.

Når vedtatt økonomiplan er mottatt, skal Fylkesmannen kontrollere dette opp mot kriterium b.

Dersom ett eller flere år i økonomiplanen er vedtatt med *ubalanse* (bunnlinjen viser et merforbruk, eller er saldert med *uspesifisert innsparing*), melder fylkesmannen fra til departementet om at kommunen oppfyller kriterium b for registrering i ROBEK. Begrepene *ubalanse* og *uspesifisert innsparing* i økonomiplanen forstås på samme måte som for årsbudsjettet, jf. nærmere omtale i punkt 2.2.

Dersom kommunen vedtar økonomiplanen forut for behandlingen av årsbudsjettet, skal ubalanse i år 1 i økonomiplanen etter departementets vurdering ikke anses som ubalanse i årsbudsjettet, og således ikke gi grunnlag for innmelding etter kriterium a, men innmelding etter kriterium b.

## 2.2 Nærmere om ubalanse i årsbudsjett og økonomiplan

Etter kriterium a og b skal kommunen registreres i ROBEK dersom det er vedtatt et årsbudsjett eller en økonomiplan uten at alle utgifter er dekket inn, omtalt i brevet her som økonomisk ubalanse. Departementet legger til grunn at økonomisk ubalanse, både for årsbudsjettet og økonomiplanen, innebærer et merforbruk slik dette følger av balansekravet i kommuneloven § 46 nr. 6 og reglene i budsjettforskriften. Dette innebærer at kommunen skal registreres i ROBEK dersom bunnlinjen i årsbudsjettets eller økonomiplanens driftsdel viser et merforbruk, dvs. at driftsutgiftene, netto finansutgifter og netto avsetninger (herunder overføringer til investeringsregnskapet) overstiger driftsinntektene. Som omtalt innledningsvis under punkt 1, skal kontrollen av om vilkår for registrering i ROBEK er oppfylt ikke bygge på realismevurderinger eller skjønnsmessige vurderinger av kommunens økonomiske situasjon.

Et negativt netto driftsresultat i årsbudsjettet eller økonomiplanen som er vedtatt finansiert gjennom bruk av disponible avsetninger, vil således ikke gi grunnlag for registrering i ROBEK.

For økonomiplanen angir kommuneloven § 44 nr. 4 at hvert enkelt år skal vedtas i økonomisk balanse. Kommunen kan således ikke legge til grunn at et merforbruk i ett av årene i økonomiplanen skal bli dekket inn gjennom tilsvarende planlagt mindreforbruk i et etterfølgende år. Dette vil etter departementets vurdering anses som en økonomiplan i ubalanse og være grunnlag for innmelding på kriterium b, også i de tilfeller der økonomiplanperioden sett under ett er i balanse.

### *”Uspesifisert innsparing”*

Kravet om økonomisk balanse innebærer at årsbudsjett og økonomiplan skal settes opp slik at driftsinntektene og bruk av avsetninger er tilstrekkelige til å dekke driftsutgiftene, netto finansutgifter, avsetninger og overføringer til investeringsregnskapet. En realistisk økonomiplan eller et årsbudsjett innebærer at bevilgningene (den økonomiske rammen til disponering) til de ulike tjenesteområdene er tilstrekkelige til å dekke de utgiftene som må forventes pådratt av vedtatt aktivitet.

Midler ført opp til fordeling drift (for årsbudsjettet: jf. budsjettskjema 1A) skal samsvare med summen av bevilgningene/rammene fordelt til de ulike tjenesteområdene i årsbudsjettet/økonomiplanen (for årsbudsjettet: jf. budsjettskjema 1B) når økonomiplanen eller årsbudsjettet vedtas. Videre er det slik at bevilgningene/rammene til de ulike tjenesteområdene vedtas av kommunestyret selv. Det følger av dette at de krav til innsparinger/utgiftsreduksjoner som kommunestyret vedtar for å kunne oppnå en plan eller et budsjett i balanse, må fordeles på de enkelte tjenesteområdene. Dette innebærer at innsparingene fordeles og trekker ned de ulike bevilgningene etter kommunestyrets prioritering, samtidig som ansvaret for gjennomføringen av innsparingstiltakene plasseres på de ulike tjenesteområdene.

Utgiftsreduksjoner som ikke er fordelt ved at de ulike rammene til disponering er trukket ned, vil innebære at det foreligger et avvik mellom tilgjengelige midler til fordeling og summen av bevilgninger. Avviket innebærer at økonomiplanen eller årsbudsjettet vedtas med et merforbruk, som kvalifiserer til registrering i ROBEK. Summen av ufordelte innsparinger vil teknisk kunne framstilles som en egen inntekt eller redusert utgift i økonomiplanen/årsbudsjettet, og teknisk øke beløpet til fordeling drift. Dette medfører at planen eller budsjettet stilles opp uten merforbruk. Saldering av økonomiplanen eller årsbudsjettet med en post ’uspesifiserte innsparinger’ er etter departementets vurdering grunnlag for registrering i ROBEK etter hhv kriterium a eller b. Uspesifiserte innsparinger anses ikke som reduserte utgifter eller økte inntekter ved denne vurderingen.

## **2.3 Utmelding**

Kommuner som er registrert i ROBEK etter hhv. kriterium a eller b skal meldes ut av registeret på disse kriteriene dersom hhv. årsbudsjettet eller økonomiplanen for påfølgende år er vedtatt i balanse (oppstilt uten merforbruk).

Kommuner som meldes inn på grunnlag av vedtatt årsbudsjett (for år  $t_0$ ) eller økonomiplan i ubalanse, kan tidligst meldes ut på grunnlag av at årsbudsjett for påfølgende år (år  $t_{+1}$ )/økonomiplan er vedtatt i balanse.

Utmeldinger under kriterium a og b følger ikke av endringer i budsjett/økonomiplanen i løpet av året, jf. departementets vurdering i nevnte brev av 29.9.2005 til Fylkesmannen i Vestfold. En kommune som er innmeldt for kriterium a eller b kan dermed meldes ut på disse kriteriene tidligst når påfølgende års budsjett eller økonomiplan er vedtatt i balanse. Det tar altså minst ett år før kommunen kan meldes ut etter innregistreringer på grunn av ubalanse i årsbudsjett eller økonomiplan.

### **3 Inndekning av regnskapsmessig merforbruk**

#### **3.1 Innregistrering**

##### *3.1.1 Plan for inndekning er lengre enn to år - kriterium c*

En kommune skal meldes inn i ROBEK under kriterium c dersom det er vedtatt at et regnskapsmessig merforbruk skal fordeles utover det påfølgende budsjettår etter at regnskapet er lagt fram.

Kommuneloven § 48 nr. 4 fastsetter at et regnskapsmessig merforbruk i årsregnskapet (for år  $t_0$ ) som ikke kan dekkes på budsjettet i det året regnskapet legges frem (år  $t_{+1}$ ), skal føres opp til dekning i det påfølgende årets budsjett (år  $t_{+2}$ ).

År  $t_0$  er altså året kommunen har et merforbruk, år  $t_{+1}$  er året regnskapet legges frem og det første året etter året med merforbruk (ofte kalt inneværende budsjettår – år 1) og år  $t_{+2}$  er det andre året etter at merforbruket oppstod (ofte kalt påfølgende budsjettår – år 2).

Når kommunestyret vedtar årsregnskapet, skal vedtaket etter kommuneloven § 48 nr. 3 angi dekning av regnskapsmessig merforbruk. Dette vedtaket skal innenfor rammene av kommuneloven § 48 nr. 4 angi om merforbruket skal dekkes inn (senest) innen påfølgende budsjettår (år  $t_{+2}$ ), eller om merforbruket skal dekkes inn senere enn dette (i år  $t_{+3}$  eller senere).

I henhold til forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 11 skal kommunen senest innen én måned etter at regnskapet er vedtatt, oversende årsregnskapet med tilhørende dokumenter, herunder kommunestyrets vedtak knyttet til behandlingen av årsregnskapet, til Fylkesmannen.

Når det vedtatte årsregnskapet mv. er mottatt, skal Fylkesmannen kontrollere vedtaket opp mot kriterium c. Dersom årsregnskapet viser et regnskapsmessig merforbruk, skal

Fylkesmannen sjekke hvordan merforbruket er vedtatt dekket inn. Dersom merforbruket skal dekkes inn ut over det påfølgende budsjettår (år  $t_{+2}$ ), skal Fylkesmannen melde fra til departementet om at den aktuelle kommunen skal registreres i ROBEK etter kriterium c.

Vedtak om inndekning etter § 48 nr. 3 vil normalt være grunnlaget for den senere kontrollen av om en kommune følger vedtatt plan (kriterium d), jf. nærmere omtale under pkt. 3.1.3.

### *3.1.2 Nærmere om vedtak om inndekning*

Departementets vurdering er at vedtak om inndekningsplan bør angi over hvilke år merforbruket skal dekkes inn og hvor mye som skal dekkes inn det enkelte år. Eksempelvis: Dersom merforbruket i år  $t_0$  er lik  $X$ , bør kommunen vedta å fordele inndekningen med et angitt beløp  $Y$  i år  $t_{+1}$  og et beløp  $Z$  i år  $t_{+2}$ , der  $Y + Z = X$ .

Fylkesmannen oppfordres til å veilede kommunene på en slik måte at de vedtar en mest mulig realistisk inndekningsplan, hvor også progresjonen i inndekningen er spesifisert med beløp og år.

Det følger av kommuneloven § 48 nr. 3 at kommunestyret ved behandlingen av årsregnskapet skal fatte vedtak om dekning av et eventuelt regnskapsmessig merforbruk, innenfor rammene av § 48 nr. 4 som angir vilkårene for fordeling av merforbruk. Dette innebærer at innholdet i kommunestyrets regnskapsvedtak skal gi grunnlag for Fylkesmannen til å slå fast om vilkårene for registrering etter kriterium c er oppfylt. Dersom en kommune ved behandlingen av et årsregnskap med merforbruk likevel, og i strid med kommuneloven § 48, fatter et vedtak som ikke gir grunnlag for å slå fast om kriterium c er oppfylt, skal kommunen ikke registreres i ROBEK på dette kriteriet.

I slike tilfeller må kommunen fatte vedtak om inndekning av merforbruk i etterkant av behandlingen av årsregnskapet. Departementet antar at slike vedtak i praksis som regel vil skje i forbindelse med rullering av økonomiplanen, ved en budsjettjustering for inneværende år ( $t_{+1}$ ) eller senest ved påfølgende års ( $t_{+2}$ ) budsjettvedtak og ny økonomiplan. Departementet legger til grunn at slike etterfølgende vedtak er grunnlag for innmelding i ROBEK etter kriterium c dersom vedtaket må forstås slik at merforbruket (fra år  $t_0$ ) skal dekkes inn utover det påfølgende budsjettår (år  $t_{+2}$ ). Slike vedtak danner dermed også grunnlag for den senere kontrollen med om kriterium d er oppfylt, jf. pkt 3.1.3.

Fylkesmannen må aktivt følge opp at kommuner vedtar en plan for inndekning av merforbruk og innarbeider dette i økonomiplanen.

### *Endring i inndekningsplan*

I vedtak om budsjettjusteringer eller vedtak om budsjett for nytt år, kan det komme frem at kommunen likevel ikke budsjetterer med å dekke inn et merforbruk fra år  $t_0$  innen påfølgende budsjettår (år  $t+2$ ), selv om inndekning innen 2 år var vedtatt i utgangspunktet. I en slik situasjon reises spørsmålet om kommunen oppfyller vilkåret for registrering etter kriterium c fordi det nye vedtaket indikerer en ny plan om inndekning ut over 2 år og brudd på opprinnelig inndekningsplan. Departementet legger imidlertid til grunn at vurderingen av om kriterium c er oppfylt skal skje basert på det opprinnelige inndekningsvedtaket, jf. slik som for innmelding etter de andre kriteriene. En kommune skal således ikke meldes inn i ROBEK etter kriterium c på grunnlag av nytt vedtak om inndekning ut over påfølgende budsjettår.

#### *3.1.3 Innregistrering - Brudd på inndekningsplan – kriterium d*

En kommune skal meldes inn i ROBEK under kriterium d dersom vedtatt plan for dekning av merforbruk ikke har blitt fulgt.

Når Fylkesmannen har mottatt det vedtatte årsregnskapet mv. fra en kommune som har hatt et regnskapsmessig merforbruk i tidligere år, skal Fylkesmannen kontrollere vedtaket opp mot kriterium d. Ved kontroll av dette kriteriet må Fylkesmannen sammenholde årsregnskapet med kommunens *opprinnelige* inndekningsplan for merforbruket.

Utgangspunktet etter kommunelovens system er at den inndekningsplanen som kommunestyret vedtar i forbindelse med behandlingen av et årsregnskap som viser merforbruk, skal regnes som opprinnelig inndekningsplan, jf. pkt. 3.1.1.

Som omtalt under pkt. 3.1.2 kan det i enkelte tilfeller forekomme at kommunen i strid med kommuneloven § 48 fatter vedtak om inndekning av merforbruk i etterkant av behandlingen av årsregnskapet, enten i forbindelse ved vedtak om budsjett eller økonomiplanen. I slike tilfeller er departementets vurdering at slike etterfølgende vedtak skal regnes som opprinnelig inndekningsplan, og være grunnlaget for kontrollen med om kriterium d er oppfylt.

Fylkesmannen skal sjekke om inndekket beløp i regnskapet (for år  $t+1$  eller senere) stemmer med opprinnelig vedtatt plan for inndekning av merforbruket fra år  $t_0$ . Dersom regnskapet (for år  $t+1$  eller senere) viser at inndekket beløp er lavere enn vedtatt plan for inndekning, skal Fylkesmannen melde fra til departementet om at den aktuelle kommunen skal registreres i ROBEK under kriterium d.

Dette innebærer at dersom en kommune har vedtatt å dekke inn et regnskapsmessig merforbruk fra år  $t_0$  i løpet av samme år som årsregnskapet blir lagt frem (år  $t+1$ ), men hvor inndekning ikke gjennomføres på grunn av senere budsjettjusteringer for år  $t+1$



eller strykninger, skal kommunen etter departementets vurdering meldes inn etter kriterium d for brudd på opprinnelig plan. Dette betyr at vilkåret for ROB EK-registrering etter kriterium d kan være oppfylt selv om kommunen ikke har vedtatt inndekning ut over to år (kriterium c).

Dette innebærer også at dersom en kommune har vedtatt å dekke inn et underskudd på to år ( $t_{+1}$  og  $t_{+2}$ ), men ikke klarer å dekke inn fastsatt beløp i henhold til den vedtatte planen for år  $t_{+1}$ , skal kommunen meldes inn i ROB EK for brudd på opprinnelig plan etter kriterium d. Departementet har registrert at dette for noen kommuner medfører innmelding i ROB EK for mindre beløp, selv om det resterende merforbruket forventes å bli dekket inn i løpet av påfølgende år (år  $t_{+2}$ ). Etter departementets vurdering gir bestemmelsen i § 60 nr. 1 bokstav d ikke grunnlag for at Fylkesmannen kan utøve skjønn i slike tilfeller.

I vedtak om budsjettjusteringer eller vedtak om budsjett for nytt år etter at opprinnelig inndekningsplan er fastsatt, kan det komme frem at kommunen likevel ikke budsjetterer med å dekke inn et merforbruk i henhold til opprinnelig plan.

Departementet legger til grunn at registrering etter kriterium d skal baseres på at *årsregnskapet* viser at faktisk inndekket beløp avviker fra opprinnelig vedtatt plan. Dette innebærer at dersom en kommune fatter et vedtak som indikerer at vedtatt plan vil bli brutt, skal Fylkesmannen vente med å kontrollere om kriterium d er oppfylt til årsregnskapet er vedtatt av kommunestyret. Dersom årsregnskapet viser at inndekket beløp i årsbudsjettet er mindre enn beløpet i den opprinnelige planen, skal kommunen meldes inn i ROB EK etter kriterium d.

### **3.2 Utmelding under kriterium c og d**

Departementets forståelse av bestemmelsene i § 60 er at grunnlaget for utmelding må følge grunnlaget for innmelding.

En kommune som er innmeldt etter kriterium c, skal meldes ut etter dette kriteriet (først) når vedtatt årsregnskap viser at det regnskapsmessige merforbruket som lå til grunn for innmeldingen, er dekket inn. Dette innebærer for eksempel at en kommune som er meldt inn etter kriterium c for inndekning av et merforbruk fra år  $t_0$  innen år  $t_{+4}$ , kan meldes ut etter dette kriterium c, samtidig som det foreligger et uinndekket merforbruk som er oppstått i et senere år (for eksempel år  $t_{+3}$ ) som er vedtatt dekket inn for eksempel innen år  $t_{+5}$ . Utmelding fra kriterium c kan således forekomme selv om kommunen har et akkumulert merforbruk som ikke er fullt inndekket. Utmelding fra kriterium c vil imidlertid forutsette at kommunen ikke har et merforbruk (fra et senere år) som er vedtatt dekket inn utover 2 år.

En kommune som er registrert etter kriterium d, skal meldes ut etter dette kriteriet (først) når vedtatt årsregnskap viser at progresjonen i inndekningen av det regnskapsmessige merforbruket som lå til grunn for innmeldingen, igjen er i tråd med opprinnelig vedtatt plan. Dette innebærer at en kommune (i særskilte tilfeller) kan

meldes ut på kriterium d dersom kommunens inndekning av merforbruket fra år to igjen er i tråd med opprinnelig plan, samtidig som kommunen fortsatt har et resterende merforbruk til inndekning og fortsatt er registrert under kriterium c. Utmelding fra kriterium d vil imidlertid forutsette at kommunen ikke har brutt opprinnelig inndekningsplan for et merforbruk oppstått i et annet år.

Med hilsen

Thor Bernstrøm (e.f.)  
avdelingsdirektør

Evy Tynes Johnsen  
førstekonsulent

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.

## Adresseliste

Fylkesmannen i Aust-Agder	Serviceboks 606	4809	ARENDAL
Fylkesmannen i Buskerud	Postboks 1604	3007	DRAMMEN
Fylkesmannen i Finnmark	Statens Hus	9815	VADSØ
Fylkesmannen i Hedmark	Postboks 4034	2306	HAMAR
Fylkesmannen i Hordaland	Postboks 7310	5020	BERGEN
Fylkesmannen i Møre og Romsdal	Fylkeshuset	6404	MOLDE
Fylkesmannen i Nordland	Molov. 10	8002	BODØ
Fylkesmannen i Nord-Trøndelag	Postboks 2600	7734	STEINKJER
Fylkesmannen i Oppland	Postboks 987	2626	LILLEHAMMER
Fylkesmannen i Oslo og Akershus	Postboks 8111 Dep	0032	OSLO
Fylkesmannen i Rogaland	Postboks 59 Sentrum	4001	STAVANGER
Fylkesmannen i Sogn og Fjordane	Njøsavegen 2	6863	LEIKANGER
Fylkesmannen i Sør-Trøndelag	Statens hus	7468	TRONDHEIM
Fylkesmannen i Telemark	Statens hus	3708	SKIEN
Fylkesmannen i Troms	Postboks 6105	9291	TROMSØ
Fylkesmannen i Vest-Agder	Postboks 513	4605	KRISTIANSAND
Fylkesmannen i Vestfold	Postboks 2076	3103	TØNSBERG
Fylkesmannen i Østfold	Postboks 325	1502	MOSS