



DET KONGELIGE KOMMUNAL- OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Ifølge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

19/5279-8

5. november 2020

Rapportering av årsregnskap til KOSTRA for regnskapsåret 2021

Veilederen til kontoplanen i KOSTRA er nå publisert på Kommunal- og moderniseringsdepartementets nettsider, se <https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommuneokonomi/kostra/id1233/>.

Veilederen utdyper innholdet i den obligatoriske kontoplanen for regnskapsrapporteringen til KOSTRA, jf. vedleggene til KOSTRA-forskriften § 5. Dette brevet gir informasjon om de viktigste endringene i veilederen fra regnskapsåret 2020 til 2021.

Rapporteringspliktige

Vi minner om at følgende årsregnskaper 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 samarbeid etter lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner § 27
- h. årsregnskapet til interkommunale selskaper.

Postadresse
Postboks 8112 Dep
0032 Oslo
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
www.kmd.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
972 417 858

Avdeling
Kommunalavdelingen

Saksbehandler
Charlotte Herje
22 24 72 84

Vi minner også om at det fra og med rapporteringsåret 2020 ble innført en ny plikt som innebærer at et årsregnskap skal rapporteres på nytt hvis dette er nødvendig for å rette opp vesentlige feil i KOSTRA, jf. KOSTRA-forskriften § 5 fjerde ledd.

Omarbeiding av veilederen for 2021

Veilederen for 2021 er omarbeidet sammenliknet med tidligere års veiledere. Det er ny kapittelinndeling, og den tekstlige delen av veilederen er omarbeidet. Formålet er at veilederen skal bli mer brukervennlig med bedre struktur, mindre gjentakelser, og en mer "rød tråd" enn veilederne fra tidligere år. Denne typen endringer er ikke merket med rød skrift i veilederen, da de ikke innebærer noen realitetsendringer.

Ved omarbeidingen er det tatt inn følgende nye kapitler i veilederen:

- Kapittel 2 Definisjoner og utgiftsbegreper i KOSTRA
- Kapittel 4 Kontoklasser
- Kapittel 10 Ugyldige og ulogiske kombinasjoner av kontoklasse, art og funksjon

Endringer som innebærer realitetsendringer fra forrige rapporteringsår er merket med rød skrift, på samme måte som i veilederne for tidligere år.

Det er bare de viktigste innholdsmessige endringene i veilederen som omtales i dette brevet, det vil si endringer som har betydning for bruken av kontoplanen. Det er i tillegg gjort flere presiseringer i enkelte funksjoner og arter i veilederen som ikke er omtalt i dette brevet. Se veilederen for nærmere informasjon om disse endringene, hvor endringene fremkommer med rød skrift.

Kapittel 5 Funksjons- og artskontoplanen

Kapittel 5 omtaler sentrale temaer ved bruk av funksjonskontoplanen og artskontoplanen, som fordeling av inntekter og utgifter, interne kjøp og salg, samt eiendomsforvaltning.

I avsnitt 5.3.2 er det presisert at fordeling av stillingsandeler som er mindre enn 20 prosent bare kan unnlates dersom full fordeling har marginal betydning for KOSTRA-tallenes pålitelighet og sammenlignbarhet. Før fordeling unnlates må den rapporteringspliktige vurdere om det bør fordeles fullt ut. Presiseringen innebærer en snevrere forståelse av når stillingsandeler kan unnlates fordelt, fordi den konkrete vurderingen i noen tilfeller vil kunne medføre at også andeler under 20 prosent fordeles. Det sentrale i dette er at adgangen til å ikke fordele stillingsandeler som er mindre enn 20 prosent, ikke må praktiseres som en hovedregel uten en forutgående vurdering av betydningen for KOSTRA-tallene.

Interne kjøp og salg skal fortsatt, som hovedregel, ikke rapporteres til KOSTRA som som kjøp og salg. Utgiftene skal føres på kjøpers funksjon på artene som viser de faktiske innsatsfaktorene, jf. avsnitt 5.4. Ved *merverdiavgiftspliktig* internt kjøp og salg av varer og tjenester som *primært ytes for innbyggerne eller andre*, er det et unntak fra hovedregelen.

Da skal kjøper rapportere utgiften på ordinær art på sin funksjon, mens selger *skal* rapportere inntekten på art 630, 640 eller 650 på sin funksjon, se avsnitt 5.4.2.

Bruk av art 190

Art 190 skal som utgangspunkt brukes for husleieutgifter som gjelder leie av eiendommer fra virksomheter som *ikke* inngår i samme KOSTRA konsern som leietaker. I avsnitt 5.5.3 er det presisert to tillegg til dette.

- Art 190 (og art 630) skal også benyttes ved leieforhold mellom regnskapsenheter som inngår i *samme* KOSTRA konsern ("konsernintern leie"), men bare hvis leien går mellom *ulike KOSTRA-funksjoner*.
- Art 190 skal også benyttes ved leie mellom enheter som inngår i samme årsregnskap (internhusleie), men bare når det følger av avsnitt 5.4.2 at internt kjøp og salg skal rapporteres på ordinær utgiftsart på kjøpers funksjon, mens selger rapporterer inntekten på artsserie 6 på sin funksjon.

Kapittel 6 Konserninterne transaksjoner og konsolidert årsregnskap

Kapittel 6 beskriver hvilke virksomheter som inngår i KOSTRA konsern, hvordan SSB utarbeider KOSTRA konserntall, hvordan konserninterne transaksjoner skal rapporteres (bruk av art), og rapportering av det konsoliderte årsregnskapet mv.

Kapitlet inneholder en rekke endringer sammenlignet tidligere veiledning, og er i stor grad nytt. Kapitlet bør derfor leses i sin helhet. Kapitlet er betydelig bearbeidet og utdypet i forhold til dagens veiledning, og har flere eksempler. Kapitlet bygger på og erstatter veilederen om *Rapportering av transaksjoner mellom kommune, kommunalt foretak og interkommunalt selskap i KOSTRA*, og denne veilederen utgår fra 2021.

Endringene gjelder både hvilke enheter som inngår i KOSTRA konsern og hvilken art som skal brukes ved rapportering av konserninterne transaksjoner. Vi viser til kapittel 6 for den fulle beskrivelsen av hvilke enheter som inngår i KOSTRA konsern, hva som regnes som konserninterne transaksjoner og hva som gjelder for rapporteringen av disse mv. fra 2021. Rapportering av konserninterne transaksjoner på konserninterne arter eller på ordinære arter som beskrevet i kapittel 6, anbefales også benyttet ved KOSTRA rapportering av årsregnskapet for 2020.

Det er også gjort flere endringer eller mindre justeringer i beskrivelsen av når de konserninterne artene skal benyttes (art 380/780 mv. og art 501/901 mv.). Merk også at artene 375/775 mv. utgår fra og med regnskapsåret 2021.

Rapporteringen av konserninterne transaksjoner i KOSTRA er lagt opp slik at det i all hovedsak skal være samsvar mellom KOSTRA og konsolidert årsregnskap utarbeidet etter kommuneloven § 14-6.

Rapportering av det konsoliderte årsregnskapet

Det konsoliderte årsregnskapet skal rapporteres til KOSTRA etter samme standard kontoplan som gjelder for øvrige rapporteringspliktige årsregnskaper.

Det konsoliderte årsregnskapet som legges frem for kommunestyret, er oppstillinger av driftsregnskapet og investeringsregnskapet *etter art.* Ved rapporteringen til KOSTRA skal det konsoliderte årsregnskapet også rapporteres *etter funksjon.* Konsolideringen må derfor skje på funksjonsnivå.

Både det konsoliderte årsregnskapet og konserntallene i KOSTRA har like regler for hvilke interne transaksjoner og mellomværende som skal elimineres, hvilke som er unntatt for eliminering. Ved rapportering til KOSTRA skal det derfor ikke foretas ytterligere eliminering i det konsoliderte årsregnskapet enn hva som allerede er foretatt i det avlagte regnskapet. Det vises til avsnitt 6.9 for informasjon om konserninterne transaksjoner mv. i det konsoliderte årsregnskapet.

Kapittel 7 Innholdet i funksjonene - kommuner

Ny funksjon 322 Produksjon, distribusjon og omsetning av kraft

Det er ikke rapporteringsplikt for årsregnskapet til foretak som er rapporteringspliktig etter forskrift 11. mars 1999 nr. 302 om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffen § 2-1. Regnskapet til disse foretakene inngår imidlertid i det konsoliderte årsregnskapet som rapporteres til KOSTRA. Etter dagens kontoplan vil inntektene og utgiftene til slike foretak i det konsoliderte årsregnskapet i hovedsak rapporteres til KOSTRA på funksjon 320 *Kommunal næringsvirksomhet.*

For å kunne skille ut denne typen virksomhet i KOSTRA-tallene, er det opprettet en ny funksjon 322 *Produksjon, distribusjon og omsetning av kraft*, der utgifter og inntekter knyttet til produksjon, distribusjon og omsetning av (elektrisk) kraft skal føres. Funksjonen er i hovedsak aktuell for inntekter og utgifter i kommunale foretak som er som er rapporteringspliktig etter forskrift 11. mars 1999 nr. 302 om økonomisk og teknisk rapportering, inntektsramme for nettvirksomheten og tariffen § 2-1.

Andre endringer i funksjonskontoplanen

For funksjon 232 *Helsestasjons- og skolehelsetjeneste*, er det presisert at vaksiner på helsestasjon og skolehelsetjenesten (som gis til barn og unge som del av ordinært vaksineprogram) skal føres der.

I veiledningen til funksjon 233 *Annet forebyggende arbeid*, er det presisert at reisevaksiner og andre vaksiner som folkehelseinstituttet mv anbefaler til befolkningen eller utsatte grupper av befolkningen hører under funksjonen. Videre er det foretatt presiseringer av hvilke utgifter

knyttet til smittevernberedskap mv. som skal rapporteres på funksjon 233. Presiseringene gir veiledning til hvilke utgifter knyttet til Covid19 viruset som hører under funksjon 233.

Under funksjon 256 *Øyeblikkelig hjelp døgntilbud*, er veiledningen oppdatert.

I tillegg er det presisert at funksjonen omfatter utgifter og inntekter knyttet til beredskapshensyn når kommuner oppretter egne avdelinger for å ta imot personer som trenger å bli innlagt. Denne presiseringen gir veiledning til hvilke utgifter knyttet til Covid19 viruset som hører under funksjonen.

Når det gjelder funksjon 360 *Naturforvaltning og friluftsliv*, er det presisert at forvaltning av motorferdselslov og tilhørende forskrift hører under funksjonen.

Funksjon 880 *Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp*

Pkt. 2. i dagens veiledning utgår, da mindreforbruk/udekket ikke lenger kan disponeres året etter regnskapsåret.

Kapittel 8 Innholdet i funksjonene - fylkeskommuner

Endring av titler på funksjoner

Følgende funksjoner endrer navn:

- Funksjon 523 endrer navn til *Elektro og datateknologi*.
- Funksjon 528 navn til *Teknologi- og industrifag*.
- Funksjon 534 endrer navn til *Håndverk, design og produktutvikling (f.o.m. høst 2020)*
- Funksjon 535 endrer navn til *Informasjonsteknologi og medieproduksjon (f.o.m. høst 2020)*
- Funksjon 537 endrer navn til *Frisør, blomster, interiør og eksponeringsdesign (f.o.m. høst 2020)*
- Funksjon 716 endrer navn til *Naturforvaltning, friluftsliv, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk*
- *Funksjon 735 endrer navn til Luftfart*

Andre endringer i funksjonskontoplanen

Funksjon 880 *Avsetninger, bruk av avsetninger, overføring fra drift til investering og inndekning av merforbruk og udekket beløp*

Pkt. 2. i dagens veiledning utgår, da mindreforbruk/udekket ikke lenger kan disponeres året etter regnskapsåret.

Funksjon 733 Transportordninger for funksjonshemmede

Det er presisert at funksjonen omfatter personer for personer med nedsatt bevegelsesevne. uavhengig av årsaken til bevegelseshemmingen.

Funksjonene 715 Lokal og regional utvikling og 716 Naturforvaltning, friluftsliv, vannregionmyndighet og forvaltning av vilt og innlandsfisk

Naturvern hører under funksjon 715 i dagens veileder. Fra om og med rapporteringsåret 2021 hører dette under funksjon 716, og benevnes "naturforvaltning".

Kapittel 9 Innholdet i artene

I avsnitt 9.1 er definisjonene av hvilke virksomheter som omfattes av begrepene *fylkeskommuner, kommuner* og *andre* oppdatert og justert. Dette gjelder artene 330, 350, og 370 mv. Beskrivelsene av disse artene er tilsvarende oppdatert. Oppdateringen må ses i sammenheng med kapittel 6 om hvem som inngår eller ikke inngår i konsolidert årsregnskap og KOSTRA konsern.

Andre endringer i artskontoplanen

Fra og med rapporteringsåret 2021 skal art 070 *Lønn* kun benyttes til lønnsutgifter i driftsregnskapet. Det innebærer at lønnsutgifter i investeringsregnskapet skal rapporteres på øvrige arter i artsgruppe 0.

I veiledningen til art 270 *Andre tjenester* er det tatt inn at tolketjenester, logopedtjenester og egenandel knyttet til lege og sykehus skal føres på arten.

Under art 521 *Konserninterne utlån* og under art 921 *Mottatte avdrag på konserninterne utlån*, fremgår det nå at arten benyttes både når långiver har finansiert det interne utlånet med eksternt innlån eller med egne midler.

Art 930 *Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk og udisponert beløp* utgår fra 2021.

Videreutlån

For art 522 *Videreutlån*, er det presisert at forskutteringer finansiert med lån med hjemmel i kommuneloven § 14-17 første ledd skal føres der, altså som videreutlån. Det er også presisert at tilbakebetalinger av slike forskutteringer skal føres på art 922 *Mottatte avdrag på utlån*. Det innebærer at forskutteringer og tilbakebetaling av slike forskutteringer ikke lenger skal føres på artene 520 *Utlån* og 920 *Mottatte avdrag på utlån*, hvis forskutteringen er finansiert med lån.

Konserninterne arter

Veiledningen til samtlige konserninterne arter er oppdatert i tråd med kapittel 6, slik at det er tydelig hvilke inntekter og utgifter som skal rapporteres på artene. Blant annet er det presisert når de konserninterne artene er aktuelle ved rapportering av det konsoliderte årsregnskapet.

Følgende arter utgår fra og med regnskapsåret 2021:

- *375 Kjøp fra interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker*
- *475 Overføring til interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker*
- *775 Salg til interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker*
- *895 Overføringer fra interkommunalt selskap der kommunen eller fylkeskommunen selv er deltaker*

Der art 375/775 ble benyttet tidligere benyttes art 380/780 i stedet, når det følger av kapittel 6 at konserninterne arter skal benyttes. Tilsvarende gjelder for de øvrige utgåtte artene.

Kapittel 10 Ugyldige og ulogiske kombinasjoner av kontoklasse, art og funksjon

Ved rapportering til KOSTRA er det i SSB sitt kontrollprogram flere kombinasjoner av kontoklasse, art og funksjon som er ugyldige eller ulogiske. Oversikten publiseres årlig i SSB sitt *Oppslagshefte til hjelp ved KOSTRA-rapportering av regnskapet*. Oversikten for rapporteringsåret 2021 er også tatt inn i KOSTRA veilederen for 2021. Det er foretatt en gjennomgang av kombinasjonene, noe som fører til at det vil være flere kombinasjoner av kontoklasse, funksjoner og arter som er ugyldige eller ulogiske fra 2021, i forhold til tidligere rapporteringsår.

Med hilsen

Grete Lilleschulstad (e.f.)
fung. avdelingsdirektør

Charlotte Herje
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Adresseliste

Agder fylkeskommune	Postboks 788 Stoa	4809	ARENDAL
Alstahaug kommune	Postboks 1006	8805	SANDNESSJØEN
Alta kommune	Postboks 1403	9506	ALTA
Alvdal kommune	Gjelen 3	2560	ALVDAL
Alver kommune	Kvernhusmyrane 20	5914	ISDALSTØ
Andøy kommune	Postboks 187	8483	ANDENES
Aremark kommune	Rådhuset, Aremarksveien 2276	1798	AREMARK
Arendal kommune	Postboks 123	4891	GRIMSTAD
Asker kommune	Postboks 353	1372	ASKER
Askvoll kommune	Postboks 174	6988	ASKVOLL
Askøy kommune	Klampavikvegen 1	5300	KLEPPESTØ
Aukra kommune	Nyjordvegen 12	6480	AUKRA
Aure kommune	Postboks 33	6689	AURE
Aurland kommune	Vangen 1	5745	AURLAND
Aurskog-Høland kommune	Rådhusveien 3	1940	BJØRKELANGEN
Austevoll kommune	Storebørportalen	5392	STOREBØ
Austrheim kommune	Sætremarka 2	5943	AUSTRHEIM
Averøy kommune	Postboks 152 Bruhagen	6538	AVERØY
Balsfjord kommune	Rådhusgata 11	9050	STORSTEINNES
Bamble kommune	Postboks 80	3993	LANGESUND
Bardu kommune	Postboks 401	9365	BARDU
Beiarn kommune	Moldjord	8110	MOLDJORD
Bergen kommune	Postboks 7700	5020	BERGEN
Berlevåg kommune	Rådhusgata 2	9980	BERLEVÅG
Bindal kommune	Rådhuset	7980	TERRÅK
Birkenes kommune	Postboks 115	4795	BIRKELAND
Bjerkreim kommune	Postboks 17	4389	VIKESÅ
Bjørnafjorden kommune	Postboks 24	5649	EIKELANDSOSEN
Bodø kommune	Postboks 319	8001	BODØ
Bokn kommune	Boknatunvegen 37	5561	BOKN
Bremanger kommune	Postboks 104	6721	SVELGEN
Brønnøy kommune	Rådhuset	8905	BRØNNØYSUND
Bygland kommune	Sentrum 18	4745	BYGLAND
Bykle kommune	Rådhuset	4754	BYKLE
Bærum kommune	Rådhuset	1304	SANDVIKA
Bø kommune	Rådhuset, Veaveien 50	8475	STRAUMSJØEN

Bømlo kommune	Kommunehuset	5430	BREMNES
Båtsfjord kommune	Postboks 610	9991	BÅTSFJORD
Deatnu - Tana kommune	Rådhusveien 24	9845	TANA
Dovre kommune	Kongsvegen 4	2662	DOVRE
Drammen kommune	Postboks 7500	3008	DRAMMEN
Drangedal kommune	Kommunehuset	3750	DRANGEDAL
Dyrøy kommune	Dyrøytunet 1	9311	BRØSTADBOTN
Dønna kommune	Solfjellsjøen	8820	DØNNA
Eidfjord kommune	Simadalsvegen 1	5783	EIDFJORD
Eidskog kommune	Postboks 94	2231	SKOTTERUD
Eidsvoll kommune	Postboks 90	2081	EIDSVOLL
Eigersund kommune	Postboks 580	4379	EGERSUND
Elverum kommune	Postboks 403	2418	ELVERUM
Enebakk kommune	Prestegårdsveien 4	1912	ENEBAKK
Engerdal kommune	Engerdalsveien 1794	2440	ENGERDAL
Etne kommune	Sjoarvegen 2	5590	ETNE
Etnedal kommune	Kommunehuset	2890	ETNEDAL
Evenes kommune	Postboks 43	8539	BOGEN I OFOTEN
Evje og Hornnes kommune	Kasernevegen 19	4735	EVJE
Farsund kommune	Postboks 100	4552	FARSUND
Fauske - Fuossko kommune	Postboks 93	8201	FAUSKE
Fedje kommune	Stormarkvegen 49	5947	FEDJE
Fitjar kommune	Postboks 83	5418	FITJAR
Fjaler kommune	Dalstunet 20	6963	DALE I SUNNFJORD
Fjord kommune	Postboks 144	6211	VALLDAL
Flakstad kommune	Flakstadveien 371	8380	RAMBERG
Flatanger kommune	Miljøbygget	7770	FLATANGER
Flekkefjord kommune	Kirkegaten 50	4400	FLEKKEFJORD
Flesberg kommune	Lampelandhagan 7	3623	LAMPELAND
Flå kommune	Sentrumsvegen 24	3539	FLÅ
Folldal kommune	Gruvvegen 7	2580	FOLLDAL
Fredrikstad kommune	Postboks 1405	1602	FREDRIKSTAD
Frogn kommune	Postboks 10	1441	DRØBAK
Froland kommune	Frolandsveien 995	4820	FROLAND
Frosta kommune	Alstad	7633	FROSTA
Frøya kommune	Postboks 152	7261	SISTRANDA
Fylkesmannen i Agder	Postboks 788 Stoa	4809	ARENDALE

Fylkesmannen i Innlandet	Postboks 987	2604	LILLEHAMMER
Fylkesmannen i Møre og Romsdal	Postboks 2520	6404	MOLDE
Fylkesmannen i Nordland	Postboks 1405	8002	BODØ
Fylkesmannen i Oslo og Viken	Postboks 325	1502	MOSS
Fylkesmannen i Rogaland	Postboks 59	4001	STAVANGER
Fylkesmannen i Troms og Finnmark	Statens hus	9815	VADSØ
Fylkesmannen i Trøndelag	Postboks 2600	7734	STEINKJER
Fylkesmannen i Vestfold og Telemark	Postboks 2076	3103	TØNSBERG
Fylkesmannen i Vestland	Statens hus, Njøsavegen 2	6863	LEIKANGER
Fylkesmennes fellesadministrasjon	Postboks 788	4809	ARENDAL
Fyresdal kommune	Klokkarhamaren 6	3870	FYRESDAL
Færder kommune	Postboks 250 Borgheim	3163	Nøtterøy
Gáivuotna - Kåfjord - Kaivuono kommune	Postboks 74	9148	OLDERDALEN
Gamvik kommune	Postboks 174	9770	MEHAMN
Gausdal kommune	Vestringsvegen 8	2651	ØSTRE GAUSDAL
Gildeskål kommune	Postboks 54	8138	INNDYR
Giske kommune	Rådhuset	6050	VALDERØYA
Gjemnes kommune	Kommunehuset	6631	BATNFJORDSØRA
Gjerdrum kommune	Postboks 10	2022	GJERDRUM
Gjerstad kommune	Gjerstadveien 1335	4980	GJERSTAD
Gjesdal kommune	Rettedalen 1	4330	ÅLGÅRD
Gjøvik kommune	Postboks 630	2810	GJØVIK
Gloppen kommune	Grandavegen 9	6823	SANDANE
Gol kommune	Gamlevegen 4	3550	GOL
Gran kommune	Rådhusvegen 39	2770	JAREN
Grane kommune	Industriveien 2	8680	TROFORS
Gratangen kommune	Postboks 23	9471	GRATANGEN
Grimstad kommune	Postboks 123	4891	GRIMSTAD
Grong kommune	Postboks 162	7871	GRONG
Grue kommune	Grue rådhus	2260	KIRKENÆR

Gulen kommune	Eivindvikvegen 1119	5966	EIVINDVIK
Guovdageaidnu - Kautokeino kommune	Bredbuktnesvn. 6	9520	KAUTOKEINO
Hadsel kommune	Rådhusgata 5	8450	STOKMARKNES
Halden kommune	Postboks 150	1751	HALDEN
Hamar kommune	Postboks 4063	2306	HAMAR
Hamarøy kommune	Kommunehuset	8294	HAMARØY
Hammerfest kommune	Postboks 1224	9616	HAMMERFEST
Hareid kommune	Rådhusplassen 5	6060	HAREID
Harstad - Hárstták kommune	Postmottak	9479	HARSTAD
Hasvik kommune	Postboks 43	9593	BREIVIKBOTN
Hattfjelldal kommune	O.T.Olsens vei 3 A	8690	HATTFJELLDAL
Haugesund kommune	Postboks 2160	5504	HAUGESUND
Heim kommune	Trondheimsveien 1	7200	KYRKSÆTERØRA
Hemnes kommune	Sentrumsveien 1	8646	KORGEN
Hemsedal kommune	Hemsedalsvegen 2889	3560	HEMSEDAL
Herøy kommune	Postboks 274	6099	FOSNAVÅG
Herøy kommune	Herøy Rådhus	8850	HERØY
Hitra kommune	Rådhusveien 1	7240	HITRA
Hjartdal kommune	Saulandsvegen 414	3692	SAULAND
Hjelmeland kommune	Vågen	4130	HJELMELAND
Hol kommune	Ålmannvegen 8	3576	HOL
Hole kommune	Viksveien 30	3530	RØYSE
Holmestrand kommune	Pb 312	3081	HOLMESTRAND
Holtålen kommune	Hovsletta	7380	ÅLEN
Horten kommune	Postboks 10	3191	HORTEN
Hurdal kommune	Minneåsvegen 3	2090	HURDAL
Hustadvika kommune	Tingplassen 1		6440
Hvaler kommune	Storveien 32	1680	SKJÆRHALDEN
Hyllestad kommune	Hyllestad kommunehus	6957	HYLLESTAD
Hægebostad kommune	Laurkrokveien 4	4595	TINGVATN
Høyanger kommune	Postboks 159	6991	HØYANGER
Høylandet kommune	Vargeia 1	7977	HØYLANDET
Hå kommune	Rådhusgata 8	4360	VARHAUG
Ibestad kommune	Rådhuset, Kopparvika 7	9450	HAMNVIK
Inderøy kommune	Vennalivegen 7	7670	INDERØY
Indre Fosen kommune	Rådhusveien 13	7100	RISSA

Indre Østfold kommune	Postboks 3	1802	ASKIM
Innlandet fylkeskommune	Postboks 4404	2325	HAMAR
Iveland kommune	Frikstadveien 20	4724	IVELAND
Jevnaker kommune	Kirkegata 6	3520	JEVNAKER
Kárásjohka - Karasjok kommune	Postboks 84	9735	KARASJOK
Karlsøy kommune	Rådhuset	9130	HANSNES
Karmøy kommune	Rådhuset, Postboks 167	4291	KOPERVIK
Kinn kommune	Postboks 294	6701	MÅLØY
Klepp kommune	Postboks 25	4358	KLEPPE
Kongsberg kommune	Postboks 115	3602	KONGSBERG
Kongsvinger kommune	Postmottak	2226	KONGSVINGER
Kragerø kommune	Postboks 128	3791	KRAGERØ
Kristiansand kommune	Postboks 4	4685	NODELAND
Kristiansund kommune	Postboks 178	6501	KRISTIANSUND N
Krødsherad kommune	Kommunehuset	3536	NORESUND
Kvam herad	Grovagjelet 16	5600	NORHEIMSUND
Kvinesdal kommune	Nesgata 11	4480	KVINESDAL
Kvinnherad kommune	Rådhuset	5470	ROSENDAL
Kviteseid kommune	Kviteseidgata 13	3850	KVITeseID
Kvitsøy kommune	Kommunehusveien 6	4180	KVITSØY
Kvæfjord kommune	Bygdeveien 26	9475	BORKENES
Kvænangen kommune	Burfjord	9161	BURFJORD
Larvik kommune	Postboks 2020	3255	LARVIK
Lebesby kommune	Postboks 38	9790	KJØLLEFJORD
Leirfjord kommune	Kommunehuset	8890	LEIRFJORD
Leka kommune	Lekatun	7994	LEKA
Lesja kommune	Postboks 53	2665	LESJA
Levanger kommune	Postboks 130	7601	LEVANGER
Lier kommune	Postboks 205	3401	LIER
Lierne kommune	Heggvollveien 6	7882	NORDLI
Lillehammer kommune	Postboks 986	2626	LILLEHAMMER
Lillesand kommune	Postboks 23	4791	LILLESAND
Lillestrøm kommune	Postboks 313	2001	LILLESTRØM
Lindesnes kommune	Nordre Heddeland 26	4534	MARNARDAL
Loabák - Lavangen kommune	Nesveien 7	9357	TENNEVOLL
Lom kommune	Sognefjellsveien 6	2686	LOM
Loppa kommune	Parkveien 1-3	9550	ØKSFJORD

Lund kommune	Moiveien 9	4460	MOI
Lunner kommune	Sandsvegen 1	2740	ROA
Lurøy kommune	Onøyveien 14	8766	LURØY
Luster kommune	Rådhuset	6868	GAUPNE
Lyngdal kommune	Postboks 353	4577	LYNGDAL
Lyngen kommune	Strandveien 24	9060	LYNGSEIDET
Lærdal kommune	Postboks 83	6886	LÆRDAL
Lødingen kommune	Postboks 83	8411	LØDINGEN
Lørenskog kommune	Postboks 304	1471	LØRENSKOG
Løten kommune	Postboks 113	2341	LØTEN
Malvik kommune	Postboks 140	7551	HOMMELVIK
Marker kommune	Postboks 114	1871	ØRJE
Masfjorden kommune	Austfjordvegen 2724	5981	MASFJORDNES
Melhus kommune	Rådhuset	7224	MELHUS
Meløy kommune	Gammelveien 5	8150	ØRNES
Meråker kommune	Rådhuset	7530	MERÅKER
Midtre Gauldal kommune	Rådhuset	7290	STØREN
Midt-Telemark kommune	Postboks 83	3833	BØ I TELEMARK
Modalen kommune	Postboks 44	5732	MODALEN
Modum kommune	Postboks 38	3371	VIKERSUND
Molde kommune	Rådhusplassen 1	6413	MOLDE
Moskenes kommune	Rådhuset	8390	REINE
Moss kommune	Postboks 175	1501	MOSS
Møre og Romsdal fylkeskommune	Postboks 2500	6404	MOLDE
Målselv kommune	Kommunehuset	9321	MOEN
Måsøy kommune	Torget 1	9690	HAVØYSUND
Namsos kommune	Stavarvegen 2	7856	JØA
Namsskogan kommune	R. C. Hansens vei 2	7890	NAMSSKOGAN
Nannestad kommune	Teiealleen 31	2030	NANNESTAD
Narvik kommune	Postboks 64	8512	NARVIK
Nes kommune	Postboks 114	2151	ÅRNES
Nesbyen kommune	Rukkedalsvegen 46	3540	NESBYEN
Nesna kommune	Movegen 24	8700	NESNA
Nesodden kommune	Postboks 123	1451	NESODDTANGEN
Nissedal kommune	Kommunehuset, Treungvegen 398	3855	TREUNGEN
Nittedal kommune	Postboks 63	1483	HAGAN

Nome kommune	Ringsevja 30	3830	ULEFOSS
Nord-Aurdal kommune	Postboks 143	2901	FAGERNES
Nord-Fron kommune	Nedregate 50	2640	VINSTRÅ
Nordkapp kommune	Postboks 403	9751	HONNINGSVÅG
Nordland fylkeskommune	Fylkeshuset	8048	BODØ
Nord-Odal kommune	Herredsveien 2	2120	SAGSTUA
Nordre Follo kommune	Postboks 3010	1402	SKI
Nordre Land kommune	Postboks 173	2882	DOKKA
Nordreisa kommune	Postboks 174	9156	STORSLETT
Nore og Uvdal kommune	Sentrum 16	3630	RØDBERG
Norges Kommunerevisorforbund	Postboks 1417	0115	OSLO
Notodden kommune	Vika		NOTODDEN
Nærøysund kommune	Postboks 193	3672	
	Postboks 133, Sentrum	7901	RØRVIK
Oppdal kommune	Inge Krokanns vei 2	7340	OPPDAL
Orkland kommune	Postboks 83	7301	ORKANGER
Os kommune	Rytrøa 14	2550	OS I
			ØSTERDALEN
Osen kommune	Kommunehuset	7740	STEINSDALEN
Oslo kommune	Rådhuset	0037	OSLO
Oslo kommune	Rådhuset	0037	OSLO
Osterøy kommune	Geitaryggen 8	5282	LONEVÅG
Overhalla kommune	Svalivn. 2	7863	OVERHALLA
Porsanger - Porsángu - Porsanki kommune	Rådhuset, Postboks 400	9712	LAKSELV
Porsgrunn kommune	Postboks 128	3901	PORSGRUNN
Raarvihke - Røyrvik kommune	Kommunehuset	7898	LIMINGEN
Rakkestad kommune	Postboks 264	1891	RAKKESTAD
Rana kommune	Postboks 173	8601	MO I RANA
Randaberg kommune	Postboks 40	4096	RANDABERG
Rauma kommune	Vollan 8 A	6300	ÅNDALSNES
Rendalen kommune	Hanestadveien 1	2485	RENDALEN
Rennebu kommune	Kommunehuset	7391	RENNEBU
Rindal kommune	Rindalsvegen 17	6657	RINDAL
Ringebu kommune	Hanstadgata 4	2630	RINGEBU
Ringerike kommune	Pb 123 Sentrum	3502	HØNEFOSS
Ringsaker kommune	Postboks 13	2381	BRUMUNDDAL
Risør kommune	Postboks 158	4952	RISØR

Rogaland fylkeskommune	Postboks 130 Sentrum	4001	STAVANGER
Rollag kommune	Vrågåvegen 10	3626	ROLLAG
Rælingen kommune	Postboks 100	2025	FJERDINGBY
Rødøy kommune	Rødøy rådhus	8185	VÅGAHOLMEN
Røros kommune	Bergmannsgata 23	7374	RØROS
Røst kommune	Rådhuset	8064	RØST
Råde kommune	Skråtorpveien 2 A	1640	RÅDE
Salangen kommune	Postboks 77	9355	SJØVEGAN
Saltdal kommune	Kirkegata 23	8250	ROGNAN
Samnanger kommune	Tyssevegen 217	5650	TYSSE
Sande kommune	Rønnebergplassen 17	6084	LARSNES
Sandefjord kommune	Postboks 2025	3202	SANDEFJORD
Sandnes kommune	Postboks 583	4302	SANDNES
Sarpsborg kommune	Postboks 237	1702	SARPSBORG
Sauda kommune	Postboks 44	4201	SAUDA
Sel kommune	Botten Hansens gt 9	2670	OTTA
Selbu kommune	Gjelbakken 15	7580	SELBU
Seljord kommune	Brøløsvegen 13 A	3840	SELJORD
Senja kommune	Pb. 602	9306	FINNSNES
Sigdal kommune	Borgestubakken 2	3350	PRESTFOSS
Siljan kommune	Postboks 16	3749	SILJAN
Sirdal kommune	Tonstadvegen 28, Rådhuset	4440	TONSTAD
Skaun kommune	Postboks 74	7358	BØRSA
Skien kommune	Postboks 158	3701	SKIEN
Skiptvet kommune	Postboks 115	1806	SKIPTVET
Skjervøy kommune	Postboks 145	9189	SKJERVØY
Skjåk kommune	Moavegen 30	2690	SKJÅK
Smøla kommune	Postboks 34	6571	SMØLA
Snåase - Snåsa kommune	Sørsivegen 6	7760	SNÅSA
Sogndal kommune	Postboks 153	6851	SOGNDAL
Sokndal kommune	Gamleveien 20	4380	HAUGE I DALANE
Sola kommune	Postboks 99	4097	SOLA
Solund kommune	Hardbakke 26	6924	HARDBAKKE
Sortland kommune	Postboks 117	8401	SORTLAND
Stad kommune	Rådhusvegen 11	6770	NORDFJORDEID
Stange kommune	Postboks 214	2336	STANGE
Stavanger kommune	Postboks 8001	4068	STAVANGER
Steigen kommune	Leinesfjord	8283	LEINESFJORD

Steinkjer kommune	Postboks 2530	7729	STEINKJER
Stjørdal kommune	Postboks 133	7501	STJØRDAL
Stord kommune	Postboks 304	5402	STORD
Stor-Elvdal kommune	Postboks 85	2481	KOPPANG
Storfjord - Omasvuotna - Omasvuono kommune	Oldersletta 1	9046	OTEREN
Strand kommune	Postboks 115	4126	JØRPELAND
Stranda kommune	Øyna 13	6200	STRANDA
Stryn kommune	Tonningsgata 4	6783	STRYN
Sula kommune	Postboks 280	6039	LANGEVÅG
Suldal kommune	Eidsvegen 7	4230	SAND
Sunndal kommune	Postboks 94	6601	SUNNDALSØRA
Sunnfjord kommune	Postboks 338	6802	FØRDE
Surnadal kommune	Bårdshaugvegen 1	6650	SURNADAL
Sveio kommune	Postboks 40	5559	SVEIO
Sykkylven kommune	Kyrkjevegen 62	6230	SYKKYLVEN
Sømna kommune	Kystveien 84 A	8920	SØMNA
Søndre Land kommune	Hovsbakken 1	2860	HOV
Sør-Aurdal kommune	Tingvollbakkin 15	2930	BAGN
Sørfold kommune	Rådhuset	8226	STRAUMEN
Sør-Fron kommune	Kommunevegen 1	2647	SØR-FRON
Sør-Odal kommune	Øgardsvegen 2	2100	SKARNES
Sørreisa kommune	Storveien 20	9310	SØRREISA
Sør-Varanger kommune	Postboks 406	9915	KIRKENES
Time kommune	Postboks 38	4349	BRYNE
Tingvoll kommune	Kommunehuset	6630	TINGVOLL
Tinn kommune	Postboks 14	3661	RJUKAN
Tjeldsund kommune	Postboks 240	9439	EVENSKJER
Tokke kommune	Storvegen 60	3880	DALEN
Tolga kommune	Brugata 38	2540	TOLGA
Troms og Finnmark fylkeskommune	Postboks 701	9815	VADSØ
Tromsø kommune	Postboks 6900	9299	TROMSØ
Trondheim kommune	Postboks 2300 Torgarden	7004	TRONDHEIM
Trysil kommune	Postboks 200	2421	TRYSIL
Træna kommune	Postboks 86	8770	TRÆNA
Trøndelag fylkeskommune	Postboks 2560	7735	STEINKJER
Tvedestrand kommune	Postboks 38	4901	TVEDESTRAND
Tydal kommune	Tydalsvegen 125	7590	TYDAL
Tynset kommune	Torvgata 1	2500	TYNSET
Tysnes kommune	Uggdalsvegen 301	5685	UGGDAL

Tysvær kommune	Postboks 94	5575	AKSDAL
Tønsberg kommune	Postboks 2410	3104	TØNSBERG
Ullensaker kommune	Postboks 470	2051	JESSHEIM
Ullensvang kommune	Opheimsgata 31	5750	ODDA
Ulstein kommune	Postboks 143	6067	ULSTEINVIK
Ulvik herad	Skeiesvegen 3	5730	ULVIK
Unjárga - Nesseby kommune	Rådhuset	9840	VARANGERBOTN
Utsira kommune	Postboks 63	5547	UTSIRA
Vadsø kommune	Postboks 614	9811	VADSØ
Vaksdal kommune	Konsul Jepsens gate 16	5722	DALEKVAM
Valle kommune	Postboks 4	4747	VALLE
Vang kommune	Tyinvegen 5161	2975	VANG I VALDRES
Vanylven kommune	Rådhuset	6143	FISKÅ
Vardø kommune	Postboks 292	9951	WARDØ
Vefsn kommune	Postboks 560	8651	MOSJØEN
Vega kommune	Rørøyveien 10	8980	VEGA
Vegårshei kommune	Molandsveien 11	4985	VEGÅRSHEI
Vennesla kommune	Postboks 25	4701	VENNESLA
Verdal kommune	Postboks 24	7651	VERDAL
Vestby kommune	Postboks 144	1541	VESTBY
Vestfold og Telemark fylkeskommune	Postboks 2844	3702	SKIEN
Vestland fylkeskommune	Postboks 7900	5020	BERGEN
Vestnes kommune	Rådhuset, Brugata 10	6390	VESTNES
Vestre Slidre kommune	Slidrevegen 16	2966	SLIDRE
Vestre Toten kommune	Postboks 84	2831	RAUFOSS
Vestvågøy kommune	Postboks 203	8376	LEKNES
Vevelstad kommune	Kommunehuset	8976	VEVELSTAD
Vik kommune	Postboks 134	6891	VIK I SOGN
Viken fylkeskommune	Postboks 220	1702	SARPSBORG
Vindafjord kommune	Rådhusplassen 1	5580	ØLEN
Vinje kommune	Vinjevegen 192	3890	VINJE
Volda kommune	Stormyra 2	6100	VOLDA
Voss herad	Postboks 145	5701	VOSS
Værøy kommune	Sørland 33	8063	VÆRØY
Vågan kommune	Rådhuset	8305	SVOLVÆR
Vågå kommune	Edvard Storms veg 2	2680	VÅGÅ
Våler kommune	Kjosveien 1	1592	VÅLER I ØSTFOLD

Våler kommune	Vålgutua 251	2436	VÅLER I SOLØR
Øksnes kommune	Storgata 27	8430	MYRE
Ørland kommune	Alf Nebbs gate 2	7160	BJUGN
Ørsta kommune	Dalevegen 6	6153	ØRSTA
Østre Toten kommune	Postboks 24	2851	LENA
Øvre Eiker kommune	Postboks 76	3301	HOKKSUND
Øyer kommune	Kongsvegen 325	2636	ØYER
Øygarden kommune	Ternholmvegen 2	5337	RONG
Øystre Slidre kommune	Bygdinvegen 1989	2940	HEGGENES
Åfjord kommune	Øvre Årnes 7	7170	ÅFJORD
Ål kommune	Torget 1	3570	ÅL
Ålesund kommune	Postboks 1521	6025	ÅLESUND
Åmli kommune	Gata 5	4865	ÅMLI
Åmot kommune	Rådhuset, Torget 1	2450	RENA
Årdal kommune	Statsråd Evensens veg 4	6885	ÅRDALSTANGEN
Ås kommune	Postboks 195	1431	ÅS
Åseral kommune	Gardsvegen 68	4540	ÅSERAL
Åsnes kommune	Rådhusgata 1	2270	FLISA