



Til: Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak
Fra: Byrådsavdeling for finans
Saksbeh.: Svein Sengebusch
Telefon: 23 46 16 92

Saksnr.: 201501082-1
Arkivkode: 101
Utsendt dato: 16.03.2015
Gjelder fra: d.d.
Gjelder til: Inntil videre
Erstatter: Rundskriv 8/2014

BYRÅDETS KVARTALSRAPPORT PR. 31.03.2015 - RETNINGSLINJER FOR RAPPORTERING FRA ETATER, BYDELER OG BYOMFATTENDE TILTAK, SAMT KOMMUNALE FORETAK

1. Innledning

Byrådet skal i mai avlegge kvartalsrapport pr. 31.03.2015 (1. kvartal 2015), jfr. instruks for økonomiforvaltningen pkt. 1.4.

Kvartalsrapporten fra byrådet til bystyret baseres på innhentede opplysninger fra virksomhetene. Dette rundskrivet gir informasjon om hvilke opplysninger den enkelte etat, bydel og kommunale foretak skal oversende til sin respektive byrådsavdeling, samt hvilke tidsfrister som gjelder.

Tidsfristen for innlevering av bidrag til respektiv byrådsavdeling fredag 24.04.2015 kl. 10.00. Denne fristen må holdes. Dette er helt avgjørende for at byrådet og bystyret får behandlet tertialrapporten som forutsatt. Det anbefales at virksomhetene forbereder arbeidet i god tid før stenging av periode 201503 (mars) i Agresso. Stenging av periode 201503 er tirsdag 14.04.2015 kl. 15.30. I tiden før stenging av perioden kan mye arbeid gjøres, for eksempel ferdigstille tekstdeler i bidraget, samt tabeller knyttet til tjenesteproduksjon.

1.1 Kommunale foretak og bydeler

Rapportering om kommunale foretak ivaretas i byrådets kvartalsrapport til bystyret. Kommunale foretak skal derfor rapportere på samme måte som etater til respektiv byrådsavdeling, jfr. økonomiinstruksen for kommunale foretak. Imidlertid skal de foretak som har investeringsutgifter/-inntekter rapportere pr. prosjektkategori/prosjektportefølje og bestillingsoversiktene fra bykassen, jfr. pkt. 2.3.

Bydelene skal utarbeide kvaratalsrapport på samme måte som øvrige virksomheter, med unntak av at det skal rapporteres særskilt for sosialhjelp, jfr. pkt 2.2.

2. Økonomisk rapportering

2.1 Innledning

Kvartalsrapporten skal inneholde en samlet oversikt over Oslo kommunes (bykassen og foretakene) regnskap pr. 1. kvartal 2015 med årsprognose for avvik for henholdsvis drifts- og investeringsbudsjettet. For at regnskapsoversiktene skal være reelle er det nødvendig at alle utgifter og inntekter pr. 1. kvartal 2015 er postert før stenging av periode 201503. Det er dessuten viktig at den enkelte virksomhet, for å kunne utarbeide en realistisk årsprognose for avvik, har oversikt over hvilke utgifter/inntekter som hører til perioden, og som eventuelt ikke er postert ved periodeavslutningen, jfr. pkt. 2.2.

Stenging av periode 201503 (mars) er tirsdag 14.04.2015 kl. 15.30. Det vil imidlertid være anledning til å legge inn prognoser i ABM frem til 23.04.2015 for overføring til ABW innen fristen for innlevering 25.04.2015.

Til bruk for denne kvartalsrapporteringen skal det benyttes følgende spørremaler i Agresso (utskrift av spørremalene skal inngå i materialet som sendes til respektiv byrådsavdeling):

OKS044	Rapportering drift Etatene og bydelene
OKS045	Rapportering øremerkede midler drift Etatene og bydelene
OKS046	Rapportering brutto investeringer Etatene, bydelene, samt alle foretakene (alle virksomhetene)
OKS047	Rapportering ordinær drift eksklusiv sosialhjelp Bydelene
OKS048	Rapportering sosialhjelp Bydelene
OKS057	Rapportering driftsresultat etter kommunale regler Alle foretakene
OKS100	Finansiering investering foretak

2.2 Rapportering på drift

Budsjett

Alle virksomhetene må før periodeavslutning kontrollere at opprinnelig vedtatt budsjett 2015 (Dok. 3) og alle senere vedtatte budsjettendringer pr. 31.03. er registrert og overført fra ABM til ABW.

Virksomhetenes aktivitet og drift må til enhver tid forholde seg til vedtatt budsjetttramme. Antatte og foreslåtte budsjettreguleringer som ikke er vedtatt av kompetent myndighet pr. 31.03. skal derfor ikke tas med. Slike forslag må imidlertid kommenteres verbalt. Unntaket fra dette er byrådets budsjettjusteringssak til bystyret om konsekvenser av regnskapsresultat 2014 for budsjett 2015, herunder fremføring av virksomhetenes mer-/mindreforbruk, som skal inngå i virksomhetenes regulerte budsjett pr. 31.03. Saken forventes avgitt av byrådet ultimo mai. Virksomhetene skal i forhold til denne budsjettreguleringssaken legge til grunn fremføring av mer-/mindreforbruk fra 2014 (overføringer etter "5% -regelen" og særskilte overføringer) slik det fremgår av byrådssak 1019/15, av 26.02.2015, om bykassens og lånefondets regnskap 2014.

Fremførte beløp fra 2014 legges inn som egen kode lokalt i Agresso (kode I – ikke vedtatt budsjettjustering). I egen kolonne i spørremalen skal regulert budsjett pr. artsgruppe inkludert fremføring av mer-/mindreforbruk fra 2014 fremkomme. Det vises til at byrådssak 1019/15 kan hentes fra Oslo kommunes intranettside: «Søk i politiske saker» - «Byrådet – saker avgjort av byrådet» - «Byrådsmøte 26.02.15». Som vedlegg til saken fremkommer tall for fremføring av mer-/mindreforbruk 2014 etter byrådets regnskapsredegjørelse.

Dersom bydelsutvalget pr. 31.03. ikke har fattet vedtak i tilknytning til en ekstern vedtatt budsjettregulering, skal bydelene likevel legge beløpene inn som en vedtatt administrativ budsjettregulering og kommenteres særskilt. Dette er nødvendig for at det ikke skal være avvik ved avstemming mellom sentralt og lokalt budsjett.

Prognosesetting for avvik mellom budsjett og regnskap pr. 31.12.2015

Alle virksomhetene må utarbeide årsprognose for avvik pr. mars, og registrere dette i Agresso. Det understrekes viktigheten av at det gjøres reelle beregninger for utgifter og inntekter resten av året. Prognosene skal være basert på regnskapet så langt i år og de aktivitetsreduksjoner/effektiviseringstiltak og/eller aktivitetsøkninger som allerede er iverksatt eller som er vedtatt iverksatt for 2015, herunder for bydelene også de tiltak som bydelsdirektørene har besluttet/planlagt å gjennomføre etter administrativ fullmakt, men som foreløpig ikke er iverksatt eller bare delvis iverksatt.

Prognosen skal angi hva virksomhetene antar at årsresultatet (hva avviket på årsbasis) vil bli dersom ikke ytterligere tiltak iverksettes. Det er like viktig å registrere et prognostisert mindreforbruk som et prognostisert merforbruk. Det understrekes at virksomhetene må gjennomgå og kvalitetssikre årsprognosene nøye før innlevering av kvartalsrapporten.

Disposisjon for rapportering på drift

Alle virksomhetene skal på bakgrunn av Agresso-spørremalen for drift gi opplysninger etter følgende disposisjon:

1. Kort konklusjon/oppsummering av virksomhetens økonomiske situasjon.
2. Ved avvik mellom regulert årsbudsjett og regnskapsprognose for året for **netto driftsutgifter/netto driftsresultat** skal det gis utfyllende kommentarer om årsaken til dette.

3. Ved negativt avvik (prognostisert merforbruk) for **netto driftsutgifter/netto driftsresultat** skal det også angis hvilke konkrete korrektive tiltak som vil bli iverksatt for å oppnå budsjettbalanse.

Bydelene skal i tillegg til disposisjonen over, redegjøre for netto driftsutgifter ekskl. sosialhjelp og netto sosialhjelpsutgifter, jfr. Agresso-spørremalene nr. OKS047 og OKS048.

Bruk av øremerkede driftsmidler

Agresso-spørremal OKS045, til bruk for kun etatene og bydelene, viser budsjett, forbruk hittil i år, forventet bruk for hele året, samt avvik for øremerkede driftsmidler. Avviket representerer således øremerkede midler som ikke forventes brukt i 2015.

Denne rapporteringen skal vise hvor stor del de øremerkede driftsmidlene utgjør av totalt disponible driftsmidler. Formålet med rapporteringen er således å få frem budsjettsituasjonen på ordinær drift i den enkelte virksomhet/kapittel. Dersom for eksempel prognosen i Agresso-spørremal OKS041 viser budsjettbalanse for et kapittel og det samme kapitlet fremkommer med et prognostisert mindreforbruk på øremerkede midler i Agresso-spørremal OKS045, tilsier det at den ordinære driften ligger an til et merforbruk som det må angis korrektive tiltak for. Det må derfor gjøres reelle beregninger for hva som faktisk forventes brukt av øremerkede midler i 2014.

Årlig har en sammenligning av bykassens endelige driftsregnskap vedrørende bruk av øremerkede midler med avgitte årsprognoser for øremerkede midler i byrådets kvartalsrapporter viste til dels store avvik mellom hva som ble meldt som bruk av øremerkede midler i av virksomhetene og hva som ble resultatet. Det understrekes derfor at virksomhetene må gjennomgå og kvalitetssikre årsprognosene for bruk av øremerkede midler nøye før innlevering av kvartalsrapporten. Det vises for øvrig til det som er nevnt ovenfor om fremføringen av øremerkede midler fra 2014 (særskilte overføringer), samt tabeller for kommunalt øremerkede driftsmidler i Dok. 3/2015 side 99-100. Denne rapporteringen skal også inkludere øremerkede driftsmidler fra staten og andre.

Det bes om at følgende tabell fylles ut og innarbeides i bidraget til kvartalsrapporten

Øremerkede midler

Prosjekt/tiltak	Dok 3/2015	Særskilt overført fra 2014	Regulert budsjett 2015	Regnskap pr. 31.03.2015	Årsprognose 2015	Avvik årsprognose – regulert budsjett
Tiltak 1						
Tiltak 2						
Tiltak 3 osv.						
Sum utgift						
Ev. inntekt tiltak 1						
Ev. inntekt tiltak 2 osv.						
Sum inntekt						
Netto utgift						

Særskilt for kommunale foretak

For å kunne beregne en resultatgrad for Oslo kommune (bykassen+KF), må alle KF'ene, bortsett fra Oslo Havn KF, også angi beløp (årsbudsjett, regnskap pr. 31.03.2015 og årsprognose) for

transaksjoner mellom KF og bykassen/bykassevirksomheter og mellom KF'ene. Tabellen nedenfor brukes i denne rapporteringen.

Transaksjoner mellom KF og bykassen/bykassevirksomheter og mellom KF'ene

Tall i tusen

Art	Drift	Regulert budsjett 2015	Regnskap pr. 31.03.2015	Årsprognose 2015
13810-13819	Kjøp av tjenester fra andre KF			
13820-13829	Kjøp av tjenester fra eierkommune			
14800-14899	Overføringer til eierkommune*			
	Sum			
17810-17819	Salg av tjenester til andre KF			
17820-17829	Salg av tjenester til eierkommune			
18820-18899	Overføringer fra eierkommune			
	Sum			
	Investerings			
4820	Overføringer til eierkommune			
8820	Overføringer fra eierkommune			

*Renter og avdrag på KF'enes investeringslån i Lånefondet skal ikke tas med.

2.3 Investeringsprosjekter

Spørremalen OKS046 skal vise regulert budsjett for 2015 inkludert vedtatte budsjettreguleringer pr. 31.03.2015.

Virksomhetene må før periodeavslutningen kontrollere at alle vedtatte budsjettendringer er registrert på prosjektnivå og overført fra ABM til ABW.

Alle virksomhetene må registrere prosjektnavn i Agresso for hvert eneste investeringsprosjekt som de har ansvar for.

Virksomhetene får oversendt oversikt over **foreløpig Y-disp** i eget brev. Dette skal meldes inn på vanlig måte, med justeringskode **YDISPxxx** og tas med som en del av regulert budsjett pr. 31.03.2015. Etter at saken om virkningen av regnskapet for 2015 er vedtatt i bystyret i juni, må virksomhetene selv kontrollere for eventuelle endringer og korrigere innmeldingen i ABM i tråd med dette.

Dersom det er spørsmål til dette, ta kontakt med Tone Cecilie Ivarsson på tlf: 23 46 15 65 e-post tonececilie.ivarsson@byr.oslo.kommune.no eller Per Espen Jahren på tlf: 23 46 17 07 e-post: perespen.jahren@byr.oslo.kommune.no

Videre må virksomhetene utarbeide og registrere prognosene for avvik for alle investeringsprosjektene for 2015 i Agresso. Det skal gjøres reelle vurderinger av ferdigstillelsestidspunkt og regnskapsprognose for inneværende år. Dette gjelder også eventuelle finansieringsinntekter på kapitlet.

Årsprognose for mva-refusjon for investeringer

Fra 2014 er all mva-refusjon på investeringer budsjettert direkte i investeringsbudsjettet under den enkelte virksomhet og mva-refusjonen skal regnskapsføres i henhold til dette. Avvik knyttet til

kompensasjon for merverdiavgift for investeringer på art 07290 må angis konkret og kommenteres spesielt. Det bes om at virksomhetene fyller ut og legger inn i sin rapportering følgende tabell:

	Regnskap hittil*	Regulert budsjett 2015	Årsprognose (forventet overføring-inntekt i 2015*)	Avvik (Reg. budsj. 2015 – årsprognose)
Art 07290 Investeringsmoms				

* Alle inntekter knyttet til refundert investeringsmoms legges inn her (også investeringsmoms for investeringsmidler overført fra tidligere år og budsjettjusteringer i 2015).

Erfaringsmessig er virksomhetene for optimistiske i fastsettelse av årsprognoser for investeringer og at det er en fast tendens til overrapportering i forhold til forventet investeringsvolum. Det bes derfor om at den enkelte virksomhet gjennomgår investeringsprognosene nøye slik at disse årsprognosene blir langt mer realistiske enn det som tidligere rapporter har vist.

Virksomheter som har investeringsbudsjett på artene 05291 Kjøp av aksjer, 05292 Kjøp av andeler eller 05293 Kjøp av aksjer- og andelsleiligheter skal rapportere om status hittil i år og årsprognose for avvik på artsgruppen Finansutgifter. Det skal også rapporteres på artsgruppenivå i forhold til særskilt finansiering (salgsinntekter, refusjoner og overføringsinntekter) av prosjektene.

Etater og bydeler skal på bakgrunn av Agressorrapporten gi opplysninger om hvilket kvartal det enkelte prosjektet er forutsatt ferdigstilt, jfr. byrådets budsjettforslag for 2015 (Sak 1). For prosjekter som er avsluttet skal det angis kvartal for når prosjektet faktisk ble ferdigstilt eller overlevert fra entreprenør.

For prosjekter som viser avvik mellom regulert årsbudsjett og årsprognose skal etater og bydeler gi kommentarer om årsaken til avviket. Ved negativt avvik (prognostisert merforbruk) skal det angis hvilke tiltak som er/vil bli iverksatt for å bringe investeringsutgiftene i samsvar med vedtatt tallbudsjett. Eventuelle avvik vedrørende særskilt finansiering bes også kommentert.

De foretak som har investeringsutgifter/-inntekter skal gi kommentarer om årsak til avvik mellom regulert årsbudsjett og årsprognose pr. prosjektkategori/prosjektportefølje, jfr. Dok 3/2015 kap. 7.2 og 7.3 fra side 81. Det skal videre redegjøres hva som gjøres i forhold til eventuelle kostnadsoverskridelser og forsinket fremdrift. Større enkeltprosjekter bes omtalt særskilt. Undervisningsbygg Oslo KF bes i tillegg redegjøre for fremdrift i forhold til bestillingsoversiktene fra bykassen, jfr. tabell i Sak 1/2015 s. 16-21 under kap. 5.

Etater, bydeler og foretak må kategorisere investeringsavvikene mellom regulert budsjett og årsbudsjett på prosjektnivå, jfr. bestillingen vedrørende dette til rapporteringen pr. 1. kvartal 2015. Avvikene skal på prosjektnivå grupperes i:

1. Periodiseringsavvik hvor utgiftene påløper senere, men likevel innenfor vedtatt tidsplan, enn forutsatt.
2. Mindreforbruk/merforbruk som følge av at prosjektet er blitt billigere/dyrere enn budsjettet. Merforbruk angis med minusfortegn.
3. Reelle forsinkelser som gjør at prosjektet forventes ferdigstilt senere enn forutsatt i budsjettet. Årsak til forsinkelsen må forklares.
4. Spesielle avsetninger hvor tidspunkt for utbetalinger er uforutsigbart (ref. avsetninger til eiendomskjøp).

Følgende skjema brukes i denne forbindelse:

Tall i hele tusen kroner				
	Periodiseringsavvik, men innenfor vedtatt tidsramme	Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter	Reelle forsinkelser iht. vedtatt tidsplan	Uforutsigbare avsetninger
Prosjekt 1				
Prosjekt 2				
Prosjekt 3				
Prosjekt 4				

3. Rapportering av måltall for tjenesteproduksjon

Etater, bydeler skal rapportere om status pr. 1. kvartal 2015 for alle måltall (ikke nøkkeltallene) som er satt opp i vedtatt budsjett for 2015 (Dok. 3), jfr. tabellen nedenfor. Det presiseres at for bydelene gjelder dette bare de obligatoriske måltallene som bystyret har vedtatt.

	I	II	III	IV	V	VI
kapnr.+navn	Resultat 2012	Resultat 2013	Måltall 2014	Status 1. kvartal 2014	Års- prognose 2014	Avvik (III-V)
Måltall A						
Måltall B						
Måltall C						

Virksomhetene skal angi årsprognose for sin tjenesteproduksjon. Det understrekes at dersom det ligger an til negative avvik mellom måltall og årsprognose for tjenesteproduksjon, skal det redegjøres for årsaken til dette og angis hvilke tiltak som vil bli iverksatt for å øke tjenesteproduksjonen. Positive avvik skal også omtales.

De måltall som virksomhetene skal rapportere i forhold til fremgår etter dette av kap. 8 i Dok. 3/2015 (fra side 89).

Alle foretakene (KF'er) skal gi en kort verbal redegjørelse om tjenesteproduksjon hittil i år og videre utvikling ut året i forhold til aktivitetsplaner.

4. Rapportering om sykefravær

Det skal rapporteres om gjennomsnittlig sykefravær fra 01.01.-31.03.2015 sammenlignet med tilsvarende periode i 2014 i byrådets kvartalsrapport pr. 31.03.2015. Tallene for dette tas ut fra HR-systemet av byrådsavdelingen for finans den 30.04.2015. Virksomhetene behøver derfor ikke å rapportere om sykefravær til den rapporteringen, men må sørge for å være så oppdatert som mulig med registrering av kvartalstallene for sykefravær i HR-systemet til den 30.04.2015.

5. Frister

All rapportering i henhold til dette rundskriv, herunder utskrift av Agresso spørremaler og kommentarer til disse, være respektive byrådsavdeling i hende senest

fredag 24. april 2015 kl. 10.00

Oversendelsen av rapporteringen skal undertegnes av virksomhetsleder.

Av hensyn til byrådets videre behandling av kvartalsrapporten understrekes det igjen at det er viktig at rapporteringsfristen overholdes.

Arild Sundberg
kommunaldirektør

Arne Kiil
konsernbudsjettsjef

Godkjent og ekspedert elektronisk

Vedlegg: Ingen