



Oslo kommune
Byrådsavdeling for finans og utvikling

Budsjettnotat

Til:	Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak	Dato:	06.05.2005
Fra:	Byrådsavdeling for finans og utvikling	Vår ref(saksnr):	200500147-4
Saksbeh:	Paul Aavik	Arkivkode:	121
Telefon:	23 46 16 87		

VEDLEGG TIL RUNDSKRIV OM BUDSJETTJUSTERINGER I VIRKSOMHETENE

Diverse praktisk informasjon og eksempler vedrørende budsjettjusteringer

Vedlegget gir en omtale av Designhåndboka samt eksempler på framstilling av vedtakskompetanse og vedtak om budsjettjustering.

Vedlegget er inndelt slik:

- Designhåndboka
- Om artskontoplanen
- Vedtak om budsjettjusteringer innenfor et kapittel i driftsbudsjettet
- Vedtak om budsjettjusteringer i driftsbudsjettet mellom to eller flere kapitler som virksomheten har ansvaret og fullmaktene for
- Vedtak om endring i kostnadsoverslag og om budsjettjusteringer i investeringsbudsjettet.
- Finansiering av utgifter i investeringsbudsjettet ved overføring fra driftsrammen
- Bevilgninger i drift som skal gjøres overførbar til påfølgende år

Designhåndboka

Designhåndboka for Oslo kommune har bestemmelser av betydning for budsjettjusteringssaker:

”Ved angivelse av beløp bør det alltid stå kr *foran* tallet eller kroner *etter* tallet. Ved angivelse av millioner kroner, bør det stå f.eks. 1,5 mill. kroner. Unntak fra dette gjelder budsjettforslag/-dokumenter. Unntaket gjelder dog ikke i saker om tilleggsbevilgninger og budsjettjusteringer. Kronebeløp med syv sifre skrives med opphold (*ikke punktum*) etter første og fjerde siffer, f.eks. 1 000 000 kroner.”

Kroner skal altså forkortes til ”kr”, ikke ”kr.”, og ”kr” brukes bare foran tallet.

Om artskontoplanen

Virksomhetene avgjør selv om artsfordelingen i vedtaket skal angis på de detaljerte sifrene i kontoplanen eller på artsgruppenivå.

Det må avklares om bevilgningen tilhører drifts- eller investeringsbudsjettet. Det vises til Foreløpig standard F nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk, se <http://gkrs.no>.

Den fastsatte artskontoplanen må følges nøye. Spesielt er det viktig at bevilgningen knyttes til riktig artsgruppe (første siffer 1 nedenfor angir driftsbudsjettet, første siffer 0 vil angi investeringsbudsjettet):

10 Lønn og sosiale utgifter	(artene 10100-10999)
11 Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal tjenesteproduksjon	(artene 11000-12999)
13 Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	(artene 13000-13999)
14 Overføringer	(artene 14000-14999)
15 Finansutgifter	(artene 15000-15999)
16 Salgsinntekter	(artene 16000-16999)
17 Overføringer med krav til motytelse (refusjoner)	(artene 17000-17999)
18 Overføringer uten krav til motytelse	(artene 18000-18999)
19 Finansinntekter	(artene 19000-19999)

Eventuell budsjettering av avsetning til fond eller bruk av fond skal knyttes til den spesifikke arten for vedkommende fond, jf. rundskrivet som er omtalt foran om obligatorisk kontoplan.

Eventuelle spørsmål om bruken av korrekt art kan rettes til rådgiver Per Espen Jahren i FIU, tlf. 23 46 17 07, e-mail perespen.jahren@radhuset.oslo.kommune.no

Vedtak om budsjettjusteringer innenfor et kapittel i driftsbudsjettet

De fleste virksomhetene disponerer bare ett budsjettkapittel. I saksframlegget om budsjettjusteringer som må vedtas (jf. omtalen i rundskrivet), må det under Vedtakskompetanse angis hvilke punkter i budsjettfullmaktene som er grunnlaget for vedtaket.

Budsjettjustering i virksomhetene vil i praksis bli knyttet til kostnadssteder, ikke bare kapittelnummer. Kravene til vedtak ifølge dette rundskrivet knyttes likevel bare til kapittel, ikke til kostnadssteder. For bydelene og undervisningssektoren er det bestemt at de fra 2005 skal budsjettere på KOSTRA-funksjoner. Fra og med 2006 kan dette bli utvidet til også andre virksomheter.

Eksempel på vedtaksformulering der sum utgifter og sum inntekter endres (*med KOSTRA-funksjon*):

NB: Det er ikke et krav at kostnadssted skal framgå. Det er også valgfritt om virksomheten vil foreta budsjettjusteringer på artsgruppenivå eller på mer detaljert artsfordeling som i eksemplet nedenfor)

Alternativ 1, kun kapitlet justeres:

1. I driftsbudsjettet foretas følgende budsjettjustering:

Kap. 311 Helse- og velferdsetaten (VST)

Funksjon 120 Administrasjon

Art 10 Lønn og sosiale utgifter	økes med	kr 500 000
Art 11 Kjøp av varer og tjenester	reduseres med	kr 1 000 000
Art 17 Refusjoner fra staten	reduseres med	kr 200 000

Funksjon 233 Forebyggende arbeid, helse- og sosial

Art 10 Lønn og sosiale utgifter	økes med	kr 300 000
---------------------------------	----------	------------

Sum		0
-----	--	---

Alternativ 2, med kostnadssted:

1. I driftsbudsjettet foretas følgende budsjettjustering:

Kap. 311 Helse- og velferdsetaten (VST)

Kostnadssted aaaaa (nr.+ navn på kostnadssted)

Funksjon 120 Administrasjon

Art 1030 Lønn til ekstrahjelp	økes med	kr 500 000
-------------------------------	----------	------------

Funksjon 233 Forebyggende arbeid, helse- og sosial

Art 1030 Lønn til ekstrahjelp	økes med	kr 300 000
-------------------------------	----------	------------

Funksjon 120 Administrasjon

Art 1700 Refusjoner fra staten	reduseres med	kr 200 000
--------------------------------	---------------	------------

Kostnadssted bbbbbb (nr + navn på kostnadssted)

Funksjon 120 Administrasjon

Art 1205 PC, printere m.v.	reduseres med	kr 1 000 000
----------------------------	---------------	--------------

Sum		0
-----	--	---

Vedtak om budsjettjusteringer i driftsbudsjettet mellom to eller flere kapitler som virksomheten har ansvaret og fullmaktene for

I økonomireglementets omtale av Budsjettfullmakter gis byrådet i pkt. 2.1.a en samlet ramme for budsjettjusteringer mellom kapitler i driftsbudsjettet på 300 mill. Justering mellom kapitler i henhold til delegert fullmakt inngår i denne rammen. Virksomheten må derfor ta kontakt med Seksjon for budsjett og økonomistyring i Byrådsavdeling for finans og utvikling for å få opplyst hvor stor andel av fullmakten som vil gjenstå etter at saken er vedtatt. Dette skal opplyses i saksframlegget.

Eksempel på budsjettjustering mellom kapitler:

I saksframlegget, tekst under overskrift Vedtakskompetanse:

I byrådssak xxxx/xx Økonomireglementet for 200X – Videredelegering av fullmakter og fastsetting av instruks for økonomiforvaltningen i etater, gis etatene i pkt. 2.1 fullmakt til å foreta budsjettjusteringer mellom alle budsjettkapitler og artsgrupper innenfor sitt ansvarsområde, så fremt netto driftsutgifter holdes innenfor gjeldende budsjettramme.

I henhold til budsjettfullmaktene pkt. 2.1.a er byrådet gitt en samlet ramme for budsjettjustering mellom kapitler i driftsbudsjettet på 300 mill. kroner. Etter denne saken gjenstår xxx,xxx mill. av fullmaktsrammen.

Budsjettjustering i virksomhetene vil i praksis ofte være knyttet til kostnadssteder, ikke bare kapittelnummer.

Undervisningssektoren skal dessuten fra 2005 budsjettere og budsjettjustere på *KOSTRA-funksjoner*.

Eksempel på utforming av vedtaket om budsjettjustering, knyttet til kostnadssteder og KOSTRA-funksjoner:

1. I driftsbudsjettet foretas følgende budsjettjustering (NB: *Kostnadssted må ikke framgå*):

Kap. 200 Utdanningsetaten (BOU)		
Kostnadssted aaaaa (nr. + navn kostnadssted)		
<i>Funksjon 120 Administrasjon</i>		
Art 1205 PC, printere m.v.	reduseres med	kr 1 000 000
Kap. 203 Pedagogisk-psykologisk tjeneste (BOU)		
Kostnadssted bbbbbb (nr. + navn kostnadssted)		
<i>Funksjon 202 Grunnskole</i>		
Art 1030 Lønn til ekstrahjelp	økes med	kr 800 000
Kap. 230 Videregående skoler (BOU)		
Kostnadssted ccccc (nr. + navn kostnadssted)		
<i>Funksjon 520 Undervisning til alle elever</i>		
Art 1700 Refusjoner fra staten	økes med	kr 825 000
Kap. 261 Spesialundervisning i egne videreg.skoler (BOU)		
Kostnadssted dddddd (nr. + navn kostnadssted)		
<i>Funksjon 560 Spesialundervisning og særskilt tilrettelagt oppl.</i>		
Art 1205 PC, printere m.v.	økes med	kr 1 025 000
Sum		0

Virksomheten kan alternativt velge å bruke artsgruppe 10 Lønn og sosiale utgifter, artsgruppe 17 Refusjoner osv. i vedtaket.

Dersom deler av driftsrammen skal overføres til investeringsbudsjettet til kjøp av inventar, utstyr eller transportmidler, vises til omtale under avsnittet ”Finansiering av utgifter i investeringsbudsjettet ved overføring fra driftsrammen”, se nedenfor.

Vedtak om endring i kostnadsoverslag og om budsjettjusteringer i investeringsbudsjettet.

Det vises til omtalen innledningsvis til pkt. 2.2. i budsjettfullmaktene for etatene om hvilke forutsetninger som må oppfylles før det kan foretas endring i vedtatt investeringsbudsjett. En av forutsetningene er at omdisponeringer må skje med finansiell dekning innen bystyrets/byråds budsjettvedtak for vedkommende år. Dette innebærer at kostnadsoverslag eller årets bevilgning ikke kan økes ved bruk av økte inntekter, for eksempel økte statstilskudd. Dette framgår også av formuleringen i pkt. 2.2. a):

”Etater gis i investeringsbudsjettet fullmakt til å foreta budsjettjusteringer mellom artsgruppene på utgiftssiden innenfor hvert enkelt budsjettkapittel.”

Det er altså ikke anledning for etater med flere budsjettkapitler å overføre midler mellom dem i investeringsbudsjettet. Jf. dog omtalen nedenfor om overføringer mellom drifts- og investeringsbudsjettet.

De prosjektnumrene som er benyttet i Dok 3 skal brukes. Dersom det er behov for å splitte et prosjekt i mindre prosjekter, brukes de to siste tilgjengelige sifrene i tillegg. Dersom det skal opprettes et helt nytt prosjektnummer, må virksomheten ta kontakt med Seksjon for budsjett og økonomistyring i FIU.

Eksempel Kultur- og idrettsetaten (NOK), kap. 500

I saksframlegget, eksempel på tekst under overskrift Vedtakskompetanse:

I byrådssak xxxx/xx Økonomireglementet for 200X – Videredelegering av fullmakter og fastsetting av instruks for økonomiforvaltningen i etater, gis etatene i pkt. 2.2 c fullmakt til innenfor nærmere fastsatte grenser å justere kostnadsoverslag for investeringsprosjekter som er vedtatt i bystyret/byrådet, under forutsetning av at justeringene er fullfinansiert i årsbudsjettet.

I pkt. 2.2.d gis etaten innenfor visse rammer fullmakt til å overføre bevilgninger fra et investeringsprosjekt til gjennomføring av andre investeringsprosjekter. Justeringene i denne saken er innenfor de fastsatte grensene både for kostnadsoverslag og overføring av bevilgninger.

Vedtaket om kostnadsoverslag og endret bevilgning mellom prosjektene utformes slik:

1. Kostnadsoverslaget for prosjektnummer 102 031 Kunstgressbaner (kap. 500) reduseres med kr 1 800 000 til kr 34 200 000.
Kostnadsoverslaget for prosjektnummer 105 017 Tøyenbadet, rehabilitering (kap. 500) økes med kr 1 800 000 til kr 61 800 000.

2. Det foretas følgende endring i årets bevilgning til prosjektene:

Prosjektnr. 102 031 Kunstgressbaner (kap 500)		
Art 02300 Nybygg	reduseres med	kr 1 800 000
Prosjektnr. 105 017 Tøyenbadet (kap. 500)		
Art 02370 Vedlikehold	økes med	kr 1 800 000
Sum		0

NB: Oppdatert investeringsoversikt (se vedlegg til rundskrivet) må inntas i saksframlegget eller følge som vedlegg.

Virksomheten kan også velge å angi art på artsgruppenivå (0+et siffer) i vedtaket.

Finansiering av utgifter i investeringsbudsjettet ved overføring fra driftsrammen

Etatene (fullmaktene pkt. 2.2 b) og bydelene (fullmaktene pkt. 4.2 c) har fullmakt til å overføre midler fra driftsbudsjettet til investeringsbudsjettet til investeringer i inventar, transportmidler og utstyr. Etatene kan i tillegg overføre midler for å inndekke finansieringsbehov ved oppjustering av kostnadsoverslag for investeringsprosjekter vedtatt i bystyret / byrådet. Ved slik budsjettjustering nyttes artene:

- I driftsbudsjettet: 15710 Overføring til investeringsbudsjettet
- I investeringsbudsjettet: 09710 Overføring fra driftsbudsjettet

Det understrekes at virksomheten også må bokføre de beløpene som skal overføres fra driftsrammen til investeringsrammen (artene 15710 og 09710). Erfaringsmessig glemmer en del av virksomhetene det ved regnskapsavslutningen. Bilag til bokføring kan derfor med fordel lages straks vedtaket om budsjettjustering er fattet.

Eksempel:

Utdanningsetaten vil bruke 2 mill. kroner av sin driftsramme på kap. 200 Utdanningsetaten til økte IKT-investeringer på kap. 210 Grunnskolen og kap. 230 Videregående skoler.

I saksframlegget må det under Vedtakskompetanse vises til de aktuelle punktene i budsjettfullmaktene for å endre kostnadsoverslag, for å overføre fra driftsrammen til investeringer og for å foreta endringer i investeringsbudsjettet.

Vedtaket kan utformes slik:

1. I driftsbudsjettet foretas følgende budsjettjustering:

Kap. 200 Utdanningsetaten (BOU)		
Kostnadssted aaaaa (nr. + navn kostnadssted)		
Funksjon 120 Administrasjon		
Art 10300 Lønn til midlertidige stillinger	reduseres med	kr 2 000 000
Art 15710 Overføring til investeringsregnskapet	økes med	kr 2 000 000

2. Kostnadsoverslaget for prosjektnr. 105 327 IKT-investering (kap 210 Grunnskolen) økes med kr 1 200 000 til kr 14 200 000.
Kostnadsoverslaget for prosjektnr. 105 344 IKT-investering (kap 230 Videregående skoler) økes med kr 800 000 til kr 7 800 000.
3. I investeringsbudsjettet foretas følgende budsjettjustering:
- | | | |
|---|----------|--------------|
| Kap. 210 Grunnskolen (BOU) | | |
| Art 02222 Kjøp av datamaskiner | økes med | kr 1 200 000 |
| Art 09710 Overføring fra driftsregnskapet (prosjektnr. 105 327) | økes med | kr 1 200 000 |
| | | |
| Kap. 230 Videregående skoler (BOU) | | |
| Art 02222 Kjøp av datamaskiner | økes med | kr 800 000 |
| Art 09710 Overføring fra driftsregnskapet (prosjektnr. 105 344) | økes med | kr 800 000 |
| Sum | | 0 |

NB: Oppdatert investeringsoversikt (se vedlegg til rundskrivet) må inntas i saksframlegget eller følge som vedlegg.

Bevilgninger i drift som skal gjøres overførbar til påfølgende år

Fra 2005 er tidligere ordning med egen sak om overføring av uanvendte bevilgninger opphørt. I stedet tar bystyret og byrådet standpunkt til dette når bevilgningen gis. Det skjer ved at bevilgningen tildeles et spesielt driftsprosjektnummer. Det er bare bystyret/byrådet som kan vedta at kommunale midler gjøres overførbare, ikke virksomhetene. Dersom det gjelder prosjektmidler som finansieres av statlig eller annen ekstern finansiering, vil etablering av driftsprosjekt være aktuelt også for virksomhetene. Slike må legges inn med prosjektnummer, og med 3 som første siffer.

Prosjektnummer består av 8 siffer: a.bbb.cccc.

Første siffer (a) skal være 2 dersom det er rene kommunale bevilgninger, uten statlige eller andre eksterne bidrag. Dersom det gjelder statlig eller annen ekstern finansiering er første siffer 3.

De tre neste sifrene (bbb) angir kapittelnummeret.

De siste fire sifrene (cccc) benyttes for å skille prosjektene fra hverandre, for eksempel 0001, 0002 osv. Det må derfor kontrolleres at disse sifrene ikke er benyttet før.

I vedtaket må det da i et eget punkt, i tillegg til budsjettjusteringen av kapitlet for økt statstilskudd og økt utgift, tas inn for eksempel følgende formulering (prosjekt med statlig bevilgning under kap. 500 Kultur- og idrettsetaten):

Det bevilges kr 850 000 til driftsprosjektet (navn). Bevilgningen er overførbar og tildeles driftsprosjektnummer 3.500.0002.

Dersom virksomhetene er i tvil om hvordan et vedtak om budsjettjustering skal utformes, bes de om å ta dette opp med overordnet byrådsavdeling.