



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

Saksnr.: 201604928-1
Arkivkode: 121
Utsendt dato: 11.01.2017
Gjelder fra:
Gjelder til:
Erstatter: Rundskriv 02/2016

RETNINGSLINJER FOR INNLEGGING OG PERIODISERING AV BUDSJETTET FOR 2017, DOK 3 TALL, SAMT OPPFØLGING AV DRIFTSBUDSJETTET FOR 2017

Dette rundskrivet inneholder retningslinjer for innlegging og periodisering av vedtatt budsjett i Agresso i etater, bydelene, byomfattende tiltak og kommunale foretak (heretter benevnt virksomheter) i 2017, samt oppfølging av driftsbudsjettet (tallbudsjettet) gjennom spørring i Agresso.

Overordnet byrådsavdeling vil sende ut nærmere administrative presiseringer vedrørende bystyrets budsjettvedtak, herunder retningslinjer om oppfølging og rapportering, til sine underliggende etater. Dette vil komme i tillegg til opplegget beskrevet nedenfor.

1. Innlegging av vedtatt budsjett 2017

Virksomhetene må fordele vedtatt budsjett i Agresso etter de retningslinjer som følger av rutinebeskrivelsene for dette. Vedtatte budsjett-tall skal legges inn i Agresso i versjon 2017D. Virksomhetene må påse at registrert budsjett i Agresso Planlegger blir overført til saldotabell i Agresso Økonomi.

Oslo kommune leverer samlede økonomiske oversikter på drift og investeringer spesifisert på KOSTRA-artsnivå, jfr. forskrift om årsbudsjett og KOSTRA-funksjoner (Dok 3 vedlegg 4).

Spesifikasjonene produseres på bakgrunn av virksomhetenes innmeldte budsjett i Agresso. Dette innebærer strenge krav til virksomhetenes budsjettinnmeldinger. Alle virksomhetene skal legge inn budsjettet på de obligatoriske budsjettarter, jfr. eget rundskriv om kontoplaner for 2017. For bydelene og foretakene er det henholdsvis bydelsutvalgets og styrets vedtatte budsjett som skal legges inn i versjon 2017D. For de øvrige virksomhetene må artsgruppedelingen tilsvare artsgruppedelingen i bykassefirma 01.

Alle virksomhetene må i tillegg legge inn samtlige budsjettall med angivelse av KOSTRA-funksjon (Dim B FUNKSJON) og pr. resultatenhet for bydelene (jfr. felleskriv nr. 7/2009 til bydelene og rundskriv 1/2016).

Også for øremerkede driftsmidler skal budsjettet legges inn pr. prosjekt, jfr. bl.a. spørremal "OKS045". For rene kommunale prosjekter (dvs. uten statlige/private/andre finansieringskilder), skal førstesiffer alltid være 2. Det skal bare legges inn de prosjektene som er spesifisert i byrådets forslag til budsjett for 2017 (Sak 1 og Tilleggsinnstilling 1 og 2 til budsjettet), og oppdatering på bakgrunn av bystyrets budsjettbehandling 07.12.2016 og egen byrådssak "Bystyrets budsjettvedtak for 2017 og oppdatert økonomiplan 2017-2020", som forventes avgitt primo februar 2017. Oversikten vil senere bli innarbeidet i bykassens budsjett for 2017 (Dok 3). For andre prosjekter, hvor det for eksempel også er statlig finansiering, skal førstesiffer alltid være 3.

For investeringsbudsjettet må budsjettet legges inn pr prosjekt og med prosjektnummer og prosjektnavn, jfr. bla. spørremal "OKS046".

Ferdigstillelse av endelig budsjett, Dok 3, avhenger av at virksomhetenes vedtatte budsjettall er overført fra Agresso Planlegger til saldotabeller i Agresso Økonomi.

Bydelenes, Etatenes, foretakenes og byrådsavdelingenes budsjettall skal være oppdatert:

fredag 10.02.2017

For foretakene må budsjettet være godkjent av foretakets styre. Budsjettet skal etter dette sendes til byrådsavdeling for finans.

For bydelene må budsjettet være godkjent av bydelsutvalget.

2. Periodisering av vedtatt budsjett 2017

Virksomhetene skal kopiere Dok 3-tallene til versjon 2017DJ og periodisere budsjettet i Agresso etter de retningslinjer som følger av rutinebeskrivelsene for dette.

Periodisert budsjett skal være lagt inn i Agresso slik at det skal være mulig å ta ut dette pr kapittel og artsgruppe, jfr. spørremal "OKS042 Periodisert Dok 3". Frist for periodisering av vedtatt budsjett for 2017 er

fredag 17.02.2017.

Virksomhetene skal legge vekt på å få til en mest mulig realistisk periodisering av budsjettet. Periodiseringen er av vesentlig betydning for den avviksanalyse som virksomhetene skal foreta i løpet av året. En mangelfull periodisering kan tilsløre andre viktige avviksforklaringer, og således vanskeliggjøre arbeidet med en riktigst mulig prognose for årsresultat, jfr. eget punkt om månedsoppfølgingen nedenfor.

Virksomhetene skal ikke bruke 1/12-dels periodisering med mindre dette gir det mest korrekte uttrykk for hvordan regnskapsforløpet antas å bli i budsjettåret.

Det er viktig at virksomhetene periodiserer budsjettet mest mulig realistisk i forhold til forventede posterings i driftsregnskapet fordi det ikke er åpent for å korrigere regnskapet etter konsolideringen.

Grunnlag for periodiseringen

Det er budsjettet som skal periodiseres. Følgende momenter kan for eksempel være av betydning for periodiseringen:

- Tidspunktet for når planlagte aktiviteter iverksettes/starter opp.
- Den prosentfordeling man hadde pr. artsgruppe pr. måned i regnskapsåret 2016 og 2015.
- Større utgifter og inntekter som reelt påløper ujevnt fra måned til måned.
- Lønnsutgiftene er for de fleste virksomheter en betydelig utgift som ikke kan periodiseres med 1/12-del pr. mnd. Spesielt må man ta hensyn til at kompensasjon for forventet lønnsoppgjør er lagt inn i virksomhetenes driftsrammer allerede i Dok. 3. Det må også tas hensyn til at feriepengeutbetalingene i juni dekkes fra avsetningen i balansen. Andre momenter kan være turnustjeneste og variabel lønn, f.eks. ekstraordinære lønnsutgifter i forbindelse med ferieavvikling og i desember.
- Antatte avsetninger ved årsoppgjøret må tas med ved periodiseringen. Anordningsprinsippet skal følges for alle typer utgifter og inntekter, herunder også variabel lønn, jfr. regnskapsforskriftens § 7 og kommunelovens § 48.2.

Ved senere budsjettjusteringer, herunder fastsettelse av fremførbart resultat for 2016, skal slik budsjettjustering periodiseres særskilt.

3. Månedsoppfølging i Agresso

Byrådet ivaretar sitt tilsynsansvar bl.a. gjennom spørring i økonomisystemet Agresso. Det er derfor av vesentlig betydning at alle vedtatte budsjettendringer er registrert og at saldotabeller er oppdatert med tall fra Agresso Planlegger.

Virksomhetene skal for hver måned, innen **den 22. i neste måned**, men første gang for februar innen **fredag den 17.03.2017**, utarbeide og registrere avviksprogner i Agresso. For november må virksomhetene utarbeide og registrere avviksprogner i Agresso **i løpet av 15.12.2017**.

Virksomhetene skal legge inn "Forventet mer- eller mindreforbruk" (avvik). Mer-/mindreforbruk fra 2016 etter "5 % -regelen" skal innarbeides i avviksprogner. Forventet forbruk pr. 31.12. (årsprgnose) vil gjennom dette fremkomme automatisk etter at virksomhetene har overført data for årsbudsjett og lagt inn prognose for forventet avvik.

Virksomhetene legger alle løpende prognosesettinger/endringer (setting/endring av avvik) gjennom året i en periode; periode 12.

Det forutsettes etter dette at det hver måned gjøres en reell beregning av avviksprogner ut i fra de endringer som har skjedd hittil i år og den kunnskap man har om driften resten av året. Første gang registreres det inn en avviksprgnose for hele året. For hver senere måned må det legges inn ny avviksprgnose for året enten i samme rapporteringsperiode i Agresso, dvs. periode 201712 eller i gjeldene måned. Avviksprogner for øremerkede midler (prosjekter som starter på 2 og 3) skal fremkomme særskilt.

Avviksprogner for året skal angi forventet avvik mellom vedtatt årsbudsjett og årsregnskap. Avviksprogner skal være basert på forbruk hittil i år og forventet forbruksutvikling resten av året. Det skal tas hensyn til korrektive tiltak som er besluttet og som vil bli iverksatt i løpet av året. Det er like viktig å registrere et forventet mindreforbruk som et forventet merforbruk.

Øremerkede budsjettmidler skal prognostiseres med antatt faktisk forbruk i 2017, selv om de ubrukte midlene er overførbare til neste år. Agresso-spørremal nr. OKS045, til bruk for kun etatene og bydelene, skal månedlig vise budsjett, forbruk hittil i år, forventet bruk for hele året, samt avvik for øremerkede driftsmidler. Avviket skal således presentere øremerkede midler som ikke forventes brukt i 2017. Formålet med rapportering er å få frem budsjettsituasjonen på ordinær drift i den enkelte virksomhet/kapittel. Dersom for eksempel prognosen i Agresso-spørremal OKS040 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 tilsvarende merforbruk.

Kompensasjon for forventet lønnsoppgjør er allerede lagt inn i virksomhetenes driftsrammer i Dok. 3, og må tas hensyn til ved setting av årets avviksprognose for lønn. Ordningen med egenandeler for nye uførepensjonister og førtidspensjonister (AFP) for virksomheter med mer enn 50 ansatte, er videreført, jfr. Sak 1 for 2017, del 17.2, s.2.

Dette opplegget for månedsoppfølging gjelder ikke for kvartals- og tertialrapport. Det vil bli sendt eget rundskriv om disse rapporteringene.

Gjennomføring av tiltak

Virksomheter som i løpet av 2017 ligger an til et prognostisert netto merforbruk, skal umiddelbart iverksette korrektive tiltak og varsle respektiv byrådsavdeling dersom merforbruket er av en slik karakter at premissene for bystyrets og/eller byrådets budsjettvedtak må anses endret.

Dersom daglig leder for de kommunale foretakene finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til bystyrets rammer og vedtatt eller regulert særbudsjett, skal det i rapportene til styret foreslås nødvendige tiltak for å holde de av bystyrets vedtatte rammer for foretaket.

Byrådsavdeling for finans

Arild Sundberg
kommunaldirektør

Arne Kiil
konsernbudsjettsjef

Godkjent og ekspedert elektronisk