



Regnskapsavslutningen 2019

Brukermøte økonomi 26.11.2019



Regnskapsavslutningen 2019

- ▶ Endringer i **rundskriv 28/2019** Avslutning av kommuneregnskapet 2019
 - Presiseringer og endringer fra 2018 til 2019 er markert med rød tekst
- ▶ OBS – punkter og påminnelser
- ▶ Lover og bestemmelser
- ▶ Frister i forbindelse med årsoppgjøret



Endringer i rundskriv m.m.

- ▶ **Regnskap for 2019 avlegges etter kommunelov av 1992 med tilhørende forskrifter**
- ▶ **Endringer i vedlegg 1 til rundskriv 28/2019**
 - Ny tabell til note 27 /32 Behandling av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon
 - Foretakenes note 35 om merverdiavgiftsposisjon utgår
 - Innlevering på papir utgår



Note 27/32 Behandling av mva og mva.komp. - ny tabell

- ▶ Forbehold i revisjonsberetningen for 2018
- ▶ Generelt økt fokus på avgiftsområdet – forventes å øke fremover
- ▶ Avgiftsmyndighetene har nulltolleranse for feil
- ▶ Virksomhetenes ansvar
- ▶ Økt bruk av Kommuneadvokaten ifm bygg- og anleggssaker (ref rundskriv 11/2018)

Kontroll	Ja, Nei	Hvis Ja:	Ja, nei, delvis	Kommentar
Forekommer det utleie av eiendommer og arealer		Foreligger det en oversikt over disse utleiearealene		
Har virksomheten økonomisk aktivitet som kan være i konkurranse med andre som ikke er kompensasjonsberettiget		Foreligger det en oversikt over denne økonomiske aktiviteten		
Kreves det forholdsmessig kompensasjon/fradrag for merverdiavgift		Foreligger det en ajourført dokumentasjon og oversikt over fordelingsnøklerne som benyttes		
Er det inngått avtale med utbygger om justeringsrett eller justeringsplikt		Bruk kommentarfeltet for å angi: - årstall for avtaleinngåelse - henvisning til evt. byråds-/bystyresak - om avtalen er inngått direkte med utbygger	ikke aktuell	



Varige driftsmidler – Note 2/3

Nytt i fjor, påminnelse i år:

- ▶ Det følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning § 8 at avskrivninger skal starte senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet etter tatt i bruk av virksomheten
- ▶ Tekst i tidligere rundskriv kan være egnet til misforståelse:
 - «gjennomførte investeringer i 2016 skal avskrives i 2017»
- ▶ Anlegg under oppføring skal **ikke starte avskrivninger før anlegget tas i bruk**
- ▶ For anlegg under oppføring skal ikke tidligere års avskrivninger tilbakeføres
- ▶ Beskrevet i **brukerdokumentasjon for anleggsmodulen, kapittel 13.**
<https://felles.intranett.oslo.kommune.no/verktoy-og-systemer/okonomisystemet/brukerdokumentasjon/>



Oslo

Note 2/3 Varige driftsmidler

Anlegg under oppføring		Merknader
Påbegynt avskrivning tidligere år	Avskrivninger stoppes	Tidligere års avskrivninger skal ikke tilbakeføres. Ved gjenoppstart av avskrivninger skal restverdi avskrives over anleggets totale levetid (tidligere år med avskrivninger skal ikke påvirke levetiden)
Avskrivninger ikke påbegynt	Ingen endring	
Aktivert 2018	Avskrivning 2019 starter ikke	

Påkostninger		Merknad
Påkostning over flere regnskapsår	Avskrivning starter året etter at påkostning er avsluttet	
Påkostning avsluttet i regnskapsåret	Avskrivning starter året etter regnskapsåret	

For behandling av påkostninger i anleggsmodul, se rundskriv 14/2015



Note 34 Byggelånsrenter (foretakene)

Nytt i fjor, påminnelse i år:

- ▶ Det er i kommunelovens § 50 nr. 1 og 2 angitt hvilke investeringer som kan finansieres med lån.
- ▶ Det fremgår av KRS nr. 2 *Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter* at ved lånefinansiering av investeringer (som kan lånefinansieres etter kommunelovens § 50 nr. 1 og 2), kan **påløpte renter i byggeperioden** tas med. Renter som kan tas med i anskaffelseskost er renter av lån **brukt til finansiering i investeringsregnskapet**. Det kan uansett ikke tas med mer enn kommunens samlede påløpte renter på lån etter kommuneloven §50 nr. 1 og 2 i regnskapsåret.
- ▶ Bruk av KOSTRA-art 501 *Konserninterne renteutgifter* medfører at byggelånsrentene fremstår i hovedoversiktene som avdrag på lån.
- ▶ Som følge av disse utgiftene skal inngå i **anskaffelseskost**, skal de belastes med **art 02***.



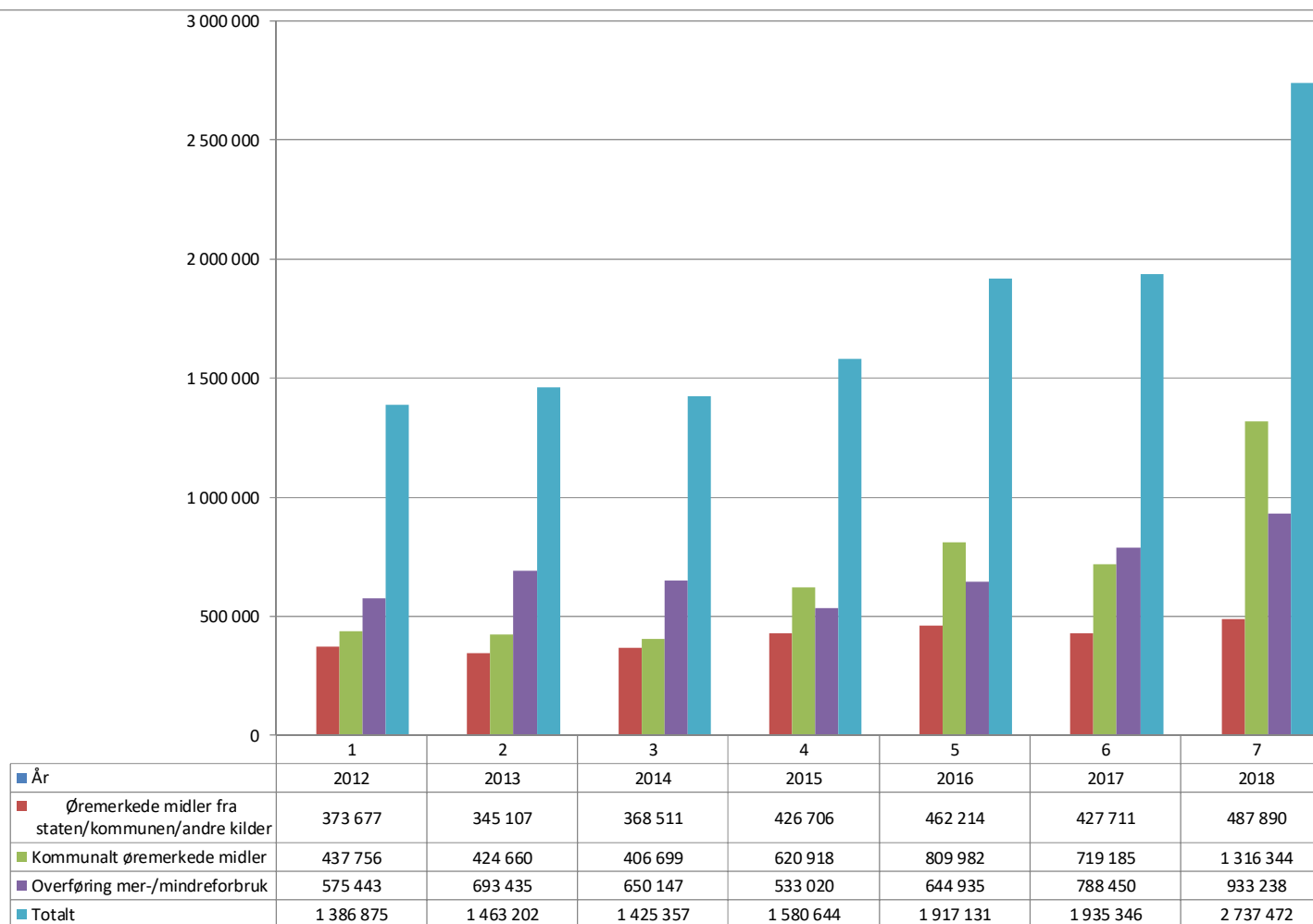
Regnskapsskjema 2a – investeringer konsern

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
➡ Investeringer i anleggsmidler	9 657	17 111	14 009	7 454	9 251
Utlån og forskutteringer	6 734	3 492	1 492	-3 242	1 077
Kjøp av aksjer og andeler	8 238	11 360	0	3 122	0
➡ Avdrag på lån*	935	1 364	791	429	916
Dekning av tidligere års udekket	2 464	2 464	0	0	2 004
Avsetninger	667	2	2	-666	590
Årets finansierungsbehov	28 696	35 794	16 294	7 097	13 837
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler	-4 433	-15 577	-11 693	-11 144	-5 747
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-11 762	-11 313	-156	449	-562
Tilskudd til investeringer	-1 566	-1 586	-1 106	-20	-865
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 013	-1 782	-1 496	-769	-1 052
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-3 080	-3 220	-1 179	-140	-1 174
Andre inntekter	-218	0	0	218	-100
Sum ekstern finansiering	-22 071	-33 478	-15 629	-11 407	-9 500
Overført fra driftsregnskapet	-873	-965	-232	-92	-487
Bruk av tidligere års udisponert	-17	0	0	17	0
Bruk av avsetninger	-1 146	-1 351	-432	-205	-1 404
Sum finansiering	-24 107	-35 794	-16 294	-11 687	-11 390
Udekket/udisponert	4 590	0	0	-4 590	2 447
➡ * Inkluderer byggelånsrenter med 71 mill. i foretakene					



Fremføringer til neste år for årene 2013-2018

I hele tusen kroner



Oslo

Øremerkede midler – Note 23 (bykassen)

- ▶ Skille mellom gruppe 1 (statlige/kommunale/andre kilder) og gruppe 2 (rent kommunale)
 - delsummer pr gruppe
 - excel-format, elektronisk vedlegg
- ▶ For kommunalt øremerkede midler skal dere i kolonnen «Grunnlag for øremerking» oppgi vedtakene som ligger til grunn for øremerkingen. Vedtaksnummer og årstall skal oppgis. Eksempler på gyldige vedtak kan være:
 - Dok. 3
 - Bystyre- eller byrådssak
 - Kapitlet har fått viderefordelt øremerkede midler i byrådets eller kommunaldirektørens sak

I hele kroner									Merknad
Kapittel-nummer	Kapitlets navn	Prosjekt-nummer	Prosjektets navn	Gruppe 1 eller 2 a)	Grunnlag for øre-merking b)	Regulert budsjett	Regnskap	Avvik	

a) I henhold til definisjonene ovenfor.

b) For kommunalt øremerkede midler skal det under *Grunnlag for øremerking* oppgis de vedtak som ligger til grunn for øremerkingen. Dette kan være gjort i Dok.3, vedtatt i en bystyre- eller byrådssak, eventuelt kan kapitlet ha fått viderefordelt øremerkede midler i en byrådets- eller kommunaldirektørens sak. Oppgi både vedtaksnummer og årstall.



Øremerkede midler – Note 23 (bykassen)

KAP		Prosjekt	Prosjekt(T)	Gr 1/2	Vedtak	Årsbudsjett - Regulert	Regnskap	Avvik	Merknad
542	BYM	25400002	Trappeanlegg St. Hanshaugen	2	Bystyret 231/11	914 000	0	914 000	Benyttes opprusting av belysning på St. Hanshaugen. Prosjektet er forsinket og restbeløp overføres til 2019 for gjennomføring.

Kapittel- nummer	Kapitlets navn	Prosjektnr	Prosjektets navn	Gruppe 1 eller 2	Grunnlag for øremerking	Regulert budsjett	Regnskap	Avvik (budsjett- regnskap)
012	012 Bydel Alna (12)	20120054	Sykkel for alle	2	Bymiljøetaten	143 662	27 265	116 397
012	012 Bydel Alna (12)	20120007	Ungdomsråd	2	Kulturetaten - Bystyret Budsjett 2018	186 588	-8 918	195 506
012	012 Bydel Alna (12)	20120020	Idrett og utfordring	2	Oslo idrettskrets	55 810	-31 933	87 743

Kapittel- nummer	Kapitlets navn	Prosjekt- nummer	Prosjektets navn	Gr. 1/2	Grunnlag for øremerking	Regulert budsjett	Regnskap	Avvik	Merknad (beløp i tnok)
008	Bydel Nordre Aker	20086130	Simuleringsmidler lokaler frivillighet	2	Kulturetaten 11.12.18	220 000	-	220 000	
008	Bydel Nordre Aker	20087714	Tilskudd 1	2	Velferdsetaten	2 552 500	1 144 732	1 407 768	Nye midler 2018 (1064,5) ført regn.messig



Oslo

Beregningsskjema for fremføring

Endring i tabell med opplysninger om overføring til investering

Eksempel fra bydelsskjema, gjelder også for etater og byomf.

Dersom bydelen i medhold av økonomireglementet har omdisponert fra driftsbudsjettet til investeringsbudsjettet skal følgende tabell fylles ut:				
Investeringsprosjekt (nummer og navn)	Beløp overført fra drift i 2019	Justert budsjett 2019	Regnskap 2019	Beregnet y-disp 2020
				0
				0



Et par OBS-punkter

Anordningsprinsippet, estimater og periodisering Jfr. Forskrift om årsregnskap og årsberetning, § 7	<u>§7-1:</u> «All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet skal ikke forekomme» - Eks: Statstilskudd og refusjoner for utgifter som har påløpt inneværende år, som først kommer til utbetaling neste år, skal inntektsføres i bevilgningsregnskapet. <u>§ 7-3:</u> «Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes» - Eks: Når varen/tjenesten er levert i inneværende år, skal den tas med selv om faktura først blir bokført og betalt neste år. (konkret beløp/estimat) - Eks: Når faktura er mottatt inneværende år, men vare/tjeneste er levert på nytt år, skal utgiftsføring først skje neste år.
Dokumentasjon av avsetninger i balansen Jfr. Bokføringsforskriften § 6-1 og NBS 5 Dokumentasjon av balansen	Sporbarhet (bokf.forskrift § 6-1) Balansepostens realitet og fullstendighet (NBS 5, pkt 6) Særskilt dokumentasjon av korrekt verdsettelse (NBS 5, pk 7) For eks. er varen levert, men fakturabilag havner på neste år. Utgiftsført mot avsetning i balansen. Dokumentasjon kan være - Fakturabilaget (hvis mottatt før bokføring av avsetning) - Bestilling og pakkseddel, hvor pris fremgår (evt pris er iht avtale) - Evt referanse til kontrakt



Husk å påse at:

- ▶ Sum eiendeler lik sum gjeld og egenkapital (spørring konto 2-2599999 gir sum lik 0,00)
- ▶ Kapitalkonto 2.59* har saldo som tilsvarer 2.2*
- ▶ Memoriakonti 2.9* har sum lik 0,00
- ▶ Årets resultat art 99990 tilsvarer sum intervall 0-19999 (bykassen)
- ▶ Konto 99994-99999 har saldo lik 0,00 og er tømt på alle dimensjoner
- ▶ Internavregningskonti i intervallet 2.3350.70-2.3350.99 er tømt og saldo lik 0,00
- ▶ Evt. posteringer på kostart 290/297/299 og 790/797/799 er tømt på alle dimensjoner (minimum art og funksjon).
- ▶ Funksjon 190 er tømt
- ▶ Art 0729x har funksjon 841
- ▶ Art 199xx har funksjon 860
- ▶ Kostart 240 er kun brukt i drift
- ▶ Evt. overføring fra drifts- til investeringsbudsjettet er i tillegg bokført (debet 15710/kredit 09710)



Love og bestemmelser

▶ **Kommunelov (av 1992)**

- Forskrift om årsbudsjett
- Forskrift om særbudsjett for foretak
- Forskrift om årsregnskap og årsberetning
- Forskrift om rapportering

▶ **Bokføringsloven med tilhørende forskrift og god bokføringsskikk**

- utgitt 13 uttalelser om god bokføringsskikk (GBS), 8 bokføringsstandarter (NBS)

▶ **God kommunal regnskapsskikk**

- utgitt 7 endelige standarder og 6 foreløpige standarder

▶ **Lov og forskrift om merverdiavgift**

▶ **Lov og forskrift om kompensasjon for merverdiavgift**



God kommunal regnskapsskikk (GKRS)

7 endelige standarder:

KRS 1	Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler og kortsiktig gjeld
KRS 2	Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter
KRS 3	Lån – Opptak, avdrag og refinansiering
KRS 4	Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet
KRS 5	Endring av regnskapsprinsipper, estimater og korrigeringer av tidligere års feil
KRS 6	Noter og årsberetning
KRS 9	Nedskriving av anleggsmidler

6 foreløpige standarder:

KRS 7	Usikre forpliktelser, betingede utfall og hendelser etter balansedagen
KRS 8	Leieavtaler
KRS 10	Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger
KRS 11	Finansielle eiendeler og forpliktelser
KRS 12	Interkommunale samarbeid etter kommuneloven
KRS 13	Engasjement i selskaper – regnskapsmessige problemstillinger



Norske bokføringsstandarder

NBS 1	Sikring av regnskapsmateriale (april 2015)
NBS 2	Kontrollsporet (april 2015)
NBS 3	Elektronisk tilgjengelighet i 3,5 pr (april 2015)
NBS 4	Elektronisk fakturering (april 2015)
NBS 5	Dokumentasjon av balansen (april 2015)
NBS 6	Bruk av tekstbehandlings- og regnskapsprogrammer (april 2015)
NBS 7	Dokumentasjon av betalingstransaksjoner (januar 2105)
NBS 8	Sideordnede spesifikasjoner (april 2015)



Frister regnskapsavslutningen 2019

1. desember 2019	• Regnskapskontoret/virksomhetens plan for gjennomføringen av regnskapsavslutningen 2019 skal være utarbeidet
6. januar 2020	• Vedtak om budsjettjusteringer som påvirker kontoklassen/budsjetttrammen, og som skal være vedtatt innen 31.12.2019, må være seksjon for budsjett, regnskap og oppfølging (BRO) i FIN i hende senest kl 0900 • Utsending av fakturaer til eksterne må være avsluttet. Alle fakturaer vedrørende varer og tjenester levert i 2019 skal ved fakturabestillingen sette virkelig fakturadato, mens bokføringsperioden skal settes til 201912. • Siste frist for utsendelse av interne fakturaer (reskontrobasert internhandel) og underretninger. På alle fakturaer vedrørende varer og tjenester levert i 2019, skal fakturadato settes til 31.12.2019.
10. januar 2020	• Siste frist for å legge inn budsjettjusteringer. Etter denne datoen vil Planlegger bli sperret, og det vil bare være FIN som har anledning til å foreta endringer av virksomhetenes budsjetter. Dette innebærer at alle budsjettjusteringer som ikke er lagt inn av virksomhetene innen denne dato, vil bli lagt inn av FIN på virksomhetens koststed for administrasjon



Frister regnskapsavslutningen 2019

15. januar 2020	• Alle fakturaer, inkludert reskontrobasert internhandel, som skal være med på 2019, må være klar til bokføring (godkjent i virksomheten) innen kl 2400.
17. januar 2020	• Siste frist for alle posteringer som vedrører internavregning, unntatt avslutningsposteringer. Dette innebærer at alle fakturaer vedrørende reskontrobasert internhandel skal være bokført, remittert og interne betalinger skal være overført. Alle underretninger skal være bokført.
26. januar 2020	• Frist for etater og bydeler til å levere regnskapet • Kun elektronisk innsending, iht kap.10 Teknisk del.
7. februar 2020	• Frist for foretakene til å levere regnskapet • Kun elektronisk innsending, iht kap.10 Teknisk del.



10.1.3 Innlevering av drifts- og investeringsregnskapet fra etater og bydeler

Virksomhetens frist for å levere regnskapet er

Søndag 26. januar 2020 innen kl 1500.

- **Elektronisk versjon** av regnskapet inkludert elektronisk versjon av enkelte noter, skal sendes til:
 - o postmottak@bvr.oslo.kommune.no
 - o regnskap@bvr.oslo.kommune.no
 - o postmottak@krv.oslo.kommune.no

OBS: Det skal ikke leveres papirversjoner av regnskapet.

Regnskapet skal inneholde følgende deler, i denne rekkefølgen:

1. Følgebrev
2. Fullstendighetserklæring
3. Regnskapsredegjørelsen (noter og kommentarer).
4. Beregning av overføring av merforbruk eller mindreforbruk
5. Balanseregnskapet (rapport OKS035 Balanse og OKS036 Spesifikasjon av balansen)
6. Drift- og investeringsregnskapet (rapport OKS034 Årsavslutningsrapport pr. kapittel)
7. Spesifikasjon av investeringsprosjekter (rapport OKS033)
8. Kostra funksjonsregnskap (rapport OKS039 Regnskap pr. [Kostrafunksjon](#))
9. For bydel: Funksjonsområde-/funksjonsregnskapet (rapport OKS037 Årsavslutningsrapport pr. funksjonsområde/funksjon)
10. Eventuell spesifikasjon av posteringer på kapitalkonto

Følgebrevet, regnskapet inklusive regnskapsredegjørelsen og fullstendighetserklæringen skal være underskrevet av virksomhetens leder. **Delene 2-10 skal være samlet i ett elektronisk vedlegg.**

Fire tabeller fra notene skal sendes inn elektronisk i Excel-format. Malene som er vedlagt rundskrivet skal brukes, med unntak for noten om særskilte øremerkede midler, der virksomhetens eget oppsett kan brukes såfremt det tilfredsstiller kravene som er oppgitt under note 11.

Følgende skal sendes inn:

- Tabell i note 8 Kapitalnote
- Tabell i note 15 Mellomværende med KF/§ 27 (Interne fordringer og gjeld)
- Tabell i note 23 Særskilte øremerkede midler
- **Tabell i note 27 Behandling av merverdiavgift/merverdiavgiftskompensasjon**

10.2.3 Innlevering av drifts- og investeringsregnskapet fra foretakene

Foretakenes frist for å levere regnskapet er

Fredag 7. februar 2020 innen kl 15.00.

- **Elektronisk versjon** av regnskapet inkludert elektronisk versjon av enkelte noter, skal sendes til:
 - o postmottak@bvr.oslo.kommune.no
 - o regnskap@bvr.oslo.kommune.no
 - o postmottak@krv.oslo.kommune.no

OBS: Det skal ikke leveres papirversjoner av regnskapet.

Regnskapet skal inneholde følgende deler, i denne rekkefølgen:

1. Følgebrev
2. Fullstendighetserklæring
3. Regnskapsredegjørelsen (noter og kommentarer)
4. Driftsregnskap (rapport OKS074 Drift – Vedlegg A)
5. Investeringsregnskap (rapport OKS075 Investerings – Vedlegg B)
6. Balanseregnskap (rapportene OKS035 Balanse og OKS036 Spesifikasjon av balansen)
7. Rapport "Regnskap pr. [Kostrafunksjon](#)" (rapport OKS039)
8. Avstemming av arbeidskapital

Følgebrevet, regnskapet inklusive regnskapsredegjørelsen og fullstendighetserklæringen skal være underskrevet av foretakets direktør. **Delene 2-8 skal være samlet i ett elektronisk vedlegg.** Protokoll fra styrebehandling skal ettersendes dersom styret behandler regnskapet etter 7. februar.

Tre tabeller fra notene skal sendes til regnskap@bvr.oslo.kommune.no, samme dag som regnskapet leveres. Malene som er vedlagt rundskrivet skal brukes.

Følgende skal sendes inn:

- Tabell i note 21 Mellomværende med KF (Interne fordringer og gjeld)
- Tabell i note 14 Kapitalkonto
- **Tabell i note 32 Behandling av merverdiavgift/merverdiavgiftskompensasjon**



Oslo

Lykke til!!



Oslo