

Rundskriv 25/2020

Til Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak
Fra: Byrådsavdeling for finans
Saksbeh.: Jens Johan Hertzberg
Telefon: 404 02 918

Saksnr.: 20/3577- 76
Utsendt dato: 23.09.2020
Gjelder fra: Gjelder fra D.D.
Gjelder til: Gjelder til Inntil videre
Erstatter:

Statlig tilskudd til vedlikehold og rehabilitering i forbindelse med Covid-19

Det vises til byrådssak 136/20 om Budsjettjustering 2020 - Fordeling av statlig tilskudd til vedlikehold og rehabilitering. Fullmakt til byrådet. Byrådssaken ble vedtatt av byrådet 04.08.20, og i bystyre sak 243/20. Det vises videre til rundskriv Nr: H-3/20 fra Kommunal og moderniseringsdepartementet.

Det følger blant annet av retningslinjene gitt av Kommunal og moderniseringsdepartementet at:

- Midlene må bli brukt på prosjekt som starter opp i 2020
- Det må være inngått kontrakt med entrepenør
- Midlene skal bli brukt til prosjekter og tiltak som kommer i tillegg til allerede vedtatte prosjekter

Dette medfører at dersom disse betingelsene ikke er oppfylt må kommune betale midlene tilbake. Det er derfor viktig at virksomhetene legger til rette for og prioriterer disse prosjektene. Det legges videre opp til en særskilt oppfølging og rapportering for å sikre at betingelsene vil bli fulgt i 2020.

Rapporteringen for disse prosjektene følger en noe annerledes standard enn vanlig. Dette rundskrivet omhandler nærmere bestemmelser om

- A. Prosjektnummerering
- B. Budsjett- og regnskapsføring
- C. Statusrapportering av forbruk og fremdrift/avvik i henhold til plan
- D. Sluttrapportering av ferdigstilte prosjekter
- E. Årsavslutning

A Nummerering av prosjektene

For å sikre effektiv og hensiktsmessig rapportering er det viktig at virksomhetene melder inn sine prosjekter i samsvar med retningslinjene som følger. Byrådsak 136/20 angir hvilke prosjektnumre virksomhetene skal benytte i forbindelse med budsjettering og regnskapsføring i investeringsbudsjettet.

Investeringsprosjektene er på vanlig måte tildelt prosjektnumre i den ordinære nummerserien for investeringsprosjekter, det vil si et 6-sifret nummer som starter med 1 + de to siste tallene i årstallet + et sentralt fastsatt tresifret løpenummer. Virksomhetene skal bruke 8-sifrede prosjektnumre, og kan ved behov underspesifisere på inntil 100 delprosjekter med egne løpenumre på 7. og 8. siffer.

Eksempel:

1ÅASSLL Prosjektnavn

11802600	Hovedøya og Gressholmen - oppgradering av fergebrygger til Ruters båter(BYM)
11701200	Langøyene - oppgradering av driftsbrygge (BYM)

Driftsprosjektene i byrådsak 136/20 skal følge kommunens standard for prosjektnummerering av øremerkede statlige tilskudd, det vil si første siffer 3 + kapittelnummer. I tillegg er prosjektnumrene gitt fast verdi "99" i 5. og 6. siffer + et fast løpenummer i 7. siffer, og denne nummereringen er det ikke anledning til å fravike. Virksomhetene skal bruke 8-sifrede prosjektnumre, og kan ved behov underspesifisere med eget løpenummer på det 8. sifferet.

Dette gir en begrensning på 10 delprosjekter, noe som kan være for lite for enkelte prosjekter. Det er viktig av hensyn til en helhetlig og standardisert rapportering lokalt og sentralt at all underspesifisering på delprosjekter ligger som en del av det vedtatte prosjektnummeret. Virksomheter som har behov for det, kan derfor i den siste posisjonen av prosjektnummeret benytte sifrene 0 – 9 og/eller alle bokstavene fra A til og med Z som underspesifisering.

Eksempler:

3KKK99XX Prosjektnavn

33159900	Oppgradering/indre vedlikehold rusinstitusjoner (VEL)
33089901	Oppgradering, rehabilitering og utbedring av lokale parker i bydelene

Tillatelsen til å bruke bokstaver i prosjektnummeret gjelder bare driftsprosjektene i omtalt i byrådsak 136/20, ikke ordinære driftsprosjekter, der virksomhetene har 4 sifre til disposisjon for underspesifisering.

Virksomhetene må påse at alle prosjektene som er omfattet av byrådsaken både i drift og investering blir knyttet opp til relasjonen PNIVA med relasjonsverdien 3. Dette gjøre at det vil være mulig å ta ut samlede oversikter for rapportering til fylkesmannen.

Dersom virksomheten allerede har tatt i bruk driftsprosjekter etter oppbyggingen i dette rundskrivet, må dette omposteres.

B. Budsjettering

For å få en relevant oppfølging av fremdrift gjennom året skal budsjettmidlene periodiseres i henhold til forventet forbruk. Tiltak av investeringsmessig karakter, jmfør KRS nr. 4, må omdisponeres til kontoklasse 0 dersom midlene er tildelt over drift. Det vises i denne forbindelse til avsnittet om regnskapsføring i rundskriv H-3/20 fra KMD.

Økonomireglementets bestemmelser om overføring fra drift til investering gjelder. Tildelingen av midler til de ulike prosjektene er gjort inklusive merverdiavgift på aktuell artsgruppe for utgiften. Forventet konsekvens for momskompensasjon er spesifisert særskilt på artsgruppe 17, og skal registreres på prosjektet. Dersom det er ønskelig for å lette oppfølgingen lokalt, kan virksomheten budsjettjustere slik at midlene fremkommer som et nettobeløp på utgiftsarten. For bydelene er midlene tildelt netto i saken. De tildelte prosjektnumrene for henholdsvis drift og investering må registreres i budsjettjusteringen dersom det blir aktuelt å flytte midler fra drift til investering.

Ved eventuelle administrative budsjettjusteringer skal ordinær rutine følges.

Regnskapsføring

Regnskapsføringen skal følge vanlig standard. Det presiseres at det er den virksomheten som har fått bevilgningen som har ansvaret for å oppbevare all dokumentasjon og avlegge regnskapet for prosjektene i tiltakspakken. Dette gjelder selv om virksomheten bestiller oppdrag utført av en annen virksomhet i kommunen.

Det er etter retningslinjene gitt fra KMD ikke anledning til å belaste prosjektene med interne utgifter.

C Løpende statusrapportering og kontroll

Det vil være en månedlig resultatoppfølging og kontroll med bruken av de tildelte midlene. Dette skal sikre at midlene blir benyttet innen fristen og i tråd med kriteriene gitt av KMD. I tillegg skal virksomhetene etter hver periodeavslutning sende inn en kortfattet, overordnet statusrapport pr. prosjekt herunder gis en beskrivelse om årsaken til om man ikke får igangsatt prosjektet/inngått avtale i 2020. Statusrapport skal sendes inn som vedlegg til epost:

Statusrapporten skal fylles ut med følgende innhold:

Prosjekt-nummer	Navn/beskrivelse iht vedtak	Planlagt ferdig	FREMDRIFT					Kommentar
			Påbegynt	Anskaffelse i arbeid	Kontrakt undertegnet dato	Leveranse / arb. startet	Ferdigstilt	

12. oktober, 12. november og 11. desember 2020

til regnskap@byr.oslo.kommune.no, med kopi til budsjettkontakten i virksomhetens fagavdeling. Skjema for statusrapporteringen er vedlagt rundskrivet.

D Rapportering til Kommunerevisjonen for ferdigstilte prosjekter

Kommunen skal i etterkant av at midlene har blitt brukt gi en samlet rapportering om bruken av tilskuddet til fylkesmannen, som så rapporterer videre til departementet. Revisor skal attestere at midlene har blitt brukt i tråd med kriteriene gitt i rundskriv H 3/20 fra KMD, eventuelt også oppgi hvilket beløp som skal tilbakebetales.

Fylkesmennens frist for denne samlede rapporteringen til KMD satt til 26. mars 2021.

Virksomhetene må derfor være forberedt på at det kommer endringer i forhold til kommunes rapportering til fylkesmannen en det som fremkommer i dette rundskrivet.

Virksomhetene skal sende inn sluttregnskap til Kommunerevisjonen. Sluttregnskapene kan sendes inn fortløpende etterhvert som prosjektene ferdigstilles. Det vil bli utarbeidet spørremaler til bruk i budsjett-/regnskapsoppstillingen for prosjektene. Nærmere informasjon om dette vli bli lagt ut på UKE sin sider.

Disse rapportene vil dekke behovet i forhold til spesifikasjonen fra KMD om innrapportering. Rapporten skal underskrives av virksomhetens leder. I tillegg skal følgende materiale utarbeides og følge med i sluttregnskapet:

- Referanse til politiske vedtak, for KF eventuelle styrevedtak
- Beskrivelse av prosjektets art og omfang
- Spesifisering av engasjerte firmaer, samt dokumentasjon av valgt kontraheringsmetode

Ekspedisjon av sluttregnskapet skal underskrives av virksomhetens leder.

Kopi av sluttregnskapet skal sendes til byrådsavdeling for finans og respektiv fagavdeling.

E Årsavslutning

Rundskrivet om avslutning av kommuneregnskapet for 2020 vil informere om hvordan prosjektene skal innrapporteres i forbindelse med regnskapsavleggelsen. Hvis iverksatte tiltak ikke blir fullført i 2020 slik at tilskuddet i sin helhet er bundet opp, men ikke fullt ut anvendt i 2020, skal ubrukte midler knyttet til tiltaket avsettes til fond. Dette gjør FIN i forbindelse med regnskapsavslutningen for 2020.

Randi Blystad
Konstituert kommunaldirektør

Jens Hertzberg
Konsernregnskapssjef

Vedlegg:

Innrapporteringsskjema