

Rundskriv 11/2021

Til Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak
Fra: Byrådsavdeling for finans
Saksbeh.: Miriam Liland
Telefon: 930 51 697

Saksnr.: 20/3577- 131
Utsendt dato: 25.01.2021
Gjelder fra: 25.01.2021
Gjelder til:
Erstatter:

Rundskriv nr. 11/2021: Årsavslutning 2020 – Særskilt rapportering av statlige tilskudd til vedlikehold og rehabilitering i forbindelse med Covid 19

Rundskrivet er et tillegg til tidligere utsendt rundskriv nr. 27/2020 *Avslutning av kommuneregnskapet 2020*. Rundskrivet har som formål å gi informasjon om krav til rapportering og kontroll i forbindelse med midlene, samt en presisering av betingelsene for bruken av midlene når det gjelder oppstilling av beløp for tilbakebetaling.

Betingelser for bruken av midlene, rapportering og krav om tilbakebetaling

Rundskriv H-4/20 *Kommuneproposisjonen 2021, revidert nasjonalbudsjett 2020 og koronatiltak fase 3* publisert 25.06.2020 oppstiller under punkt 4 kriterier for bruken av tilskuddet. Her fremgår det blant annet at midlene må være brukt på prosjekter som starter opp i 2020, dvs. at det senest innen 31. desember 2020 må være inngått kontrakt med entreprenør. Dette ligger også til grunn for de bestemmelser som fremgår av byrådets rundskriv nr. 25/2020 *Statlig tilskudd til vedlikehold og rehabilitering i forbindelse med Covid-19*.

KMD har i brev til Oslo kommune 20. november 2020 gitt følgende supplerende informasjon:

For det øremerkede tilskuddet til vedlikehold og rehabilitering er det satt som kriterium for at prosjektene må være igangsatt i 2020. I rundskriv H-4/20 er det sagt at det innebærer at kontrakt med entreprenør må være inngått. For enkelte av prosjektene som skal finansieres med vedlikeholdstilskuddet i Oslo kommune, har det imidlertid vist seg krevende til å inngå kontrakter før utgangen av året, ettersom disse må ut på offentlige anbud. Disse prosjektene er lagt ut på Doffin, men kontrakt vil først kunne inngås over nyttår.

Kravene for framdrift tilsvarer samme kriterier som etter tilsvarende tilskudd i 2009 (etter finanskrisen) og oljekrisen (2016 og 2017). Årets tilskudd ble imidlertid varslet senere på året enn hva som var tilfellet ved de forannevnte, noe som gjøre det mer

krevende å rekke fristen. For prosjekter som er vedtatt finansiert av vedlikeholdstilskuddet, men hvor prosedyrene i anskaffelsesregelverket gjør at kontrakt med entreprenør først kan inngås tidlig i 2021, vil derfor departementet legge opp til at disse kan finansieres med vedlikeholdstilskuddet. Ubrukte midler per 31.12.2020 ikke vil bli krevd tilbakebetalt i disse tilfellene.

Det skal utarbeides et eget prosjektrekskap for tiltak som er bevilget midler gjennom det statlige tilskuddet til vedlikehold og rehabilitering i forbindelse med Covid-19.

Prosjektrekskapet skal blant annet gi informasjon om eventuell tilbakebetaling av ubrukte midler. Dette fordrer at det er klart definert hva som skal inngå i ett prosjektrekskap og i beregningen av beløp som skal tilbakebetales.

Det skal leveres ett prosjektrekskap per hovedprosjektnummer.

Virksomhetene skal legge til grunn det kontrakts-/avtalefestede beløpet i sin rapportering på bruken av midlene, samt for oppstilling av estimert beløp for tilbakebetaling. For oppstilling av estimert beløp for tilbakebetaling må virksomhetene også ta stilling til om tiltaket for øvrig oppfyller kravene fra KMD.

For prosjekter som krever offentlig anbud og hvor prosedyrene i anskaffelsesregelverket gjør at kontrakt med entreprenør først kan inngås tidlig i 2021, skal virksomhetene opplyse særskilt om dette i note (33/35) til årsregnskapet. Ubrukte midler som følge av dette skal ikke inngå i rapporteringen av estimert beløp for tilbakebetaling.

Korrigert note 33 (etater og bydeler) og 35 (foretak) til regnskapet for 2020

Som følge av den presisering som er gjort ovenfor, er tabellene til note 33/35 korrigert. De korrigerte tabellene følger som vedlegg til dette rundskrivet. Endringer er markert med rødt. Det er i tillegg lagt inn et eksempel på utfylling i egen arkfane i malen.

Kommunerevisjonens attestasjon av det enkelte prosjektrekskap

Det er stilt krav til at kommunen skal gi en samlet rapportering på bruken av midlene til Statsforvalteren i Oslo og Viken. Statsforvalteren har gitt kommunene frist til 1. mars 2021.

Kommunerevisjonen har sendt brev til virksomhetene med informasjon om kommunerevisjonens attestasjon av prosjektrekskaper for statlig tilskudd til vedlikehold og rehabilitering i forbindelse med Covid-19, datert 04.12.2020.

Virksomhetene må **senest innen 12. februar 2021** sende virksomhetens prosjektrekskap med endelig dokumentasjon til Kommunerevisjonen, med kopi til egen fagavdeling og Byrådsavdeling for finans. Det er viktig at virksomhetene overholder denne fristen, både fordi Kommunerevisjonen må gis tilstrekkelig tid til å bekrefte bruken av midlene før oversendelse av en samlet rapportering til Statsforvalteren, og for å unngå at kommunen ikke må tilbakebetale midler som følge av manglende rapportering.

Årsavslutning 2020

Ubrukte midler knyttet til tiltak skal avsettes til fond. Dette gjør FIN i forbindelse med regnskapsavslutningen for 2020 for bykassevirksomhetene. Foretakene må sørge for avsetning til fond i sine regnskaper.

Oppsummering

- Virksomheten skal legge til grunn kontrakts-/avtalefestet beløp ved rapportering av brukte midler, samt for oppstilling av estimert beløp for tilbakebetaling.
- Ubrukte midler tilhørende prosjekter som krever offentlig anbud, og hvor prosedyrene i anskaffelsesregelverket gjør at kontrakt med entreprenør først kan inngås tidlig i 2021, skal ikke inngå i rapportering av estimert beløp for tilbakebetaling, men virksomhetene skal opplyse særskilt om slike tilfeller i note (33/35) til årsregnskapet.
- Note 33 for etater og bydeler og note 35 for foretakene er justert i samsvar med presiseringene i dette rundskrivet. Virksomheten må påse at det er det justerte noteoppsettet som benyttes ved innsendelse av regnskapet for 2020.
- Virksomhetenes frist for å oversende prosjektrengskap med endelig dokumentasjon til Kommunerevisjonen er 12. februar 2021, med kopi til egen fagavdeling og Byrådsavdeling for finans.
- Ubrukte midler knyttet til tiltak skal avsettes til fond.

Sølve Monica Steffensen
Kommunaldirektør

Bjørn Erik Wold
konst. seksjonssjef

Vedlegg:

KORR Vedlegg 8 Mal til note 33_35 Statlige tilskudd ifm Covid 19