

Felleskriv 5/2022

Til Byrådsavdelingene og bydelene
Fra: Byrådet
Saksbeh.: Sigbjørn Iversen
Telefon: 977 22 028

Saksnr.: 22/1217- 35
Utsendt dato: 16.12.2022
Gjelder fra: 01.01.2023
Gjelder til: 01.01.2024
Erstatter: Fellesskriv 9/2021

Felleskriv nr. 5/2022: Oppfølging av driftsbudsjett 2023 for bydelene

Byrådets rundskriv for 2023 – Retningslinjer for innlegging og periodisering av budsjett - Dok 3-tall - Samt oppfølging av driftsbudsjettet, inneholder retningslinjer for alle virksomheter knyttet til:

- Innlegging og periodisering av budsjett 2023
- Oppfølging av driftsbudsjett 2023

Felleskriv 7/2009 Obligatorisk budsjettspesifikasjon pr resultatenhet fra 2010 – enhetlig begrepsbruk i UNIT4 -Agresso, inneholder informasjon om bruk av begrepet resultatenhet (RES) i UNIT4-Agresso.

Dette fellesskrivet inneholder nærmere retningslinjer og administrative presiseringer knyttet til oppfølging av driftsbudsjett 2023 for bydelene.

1. Forhåndsplanlegging/analyse av økonomisk handlingsrom

Denne fasen omfatter alle bydelene. Målsettingen med arbeidet er å få en oversikt over:

- Konsekvensene av bydelenes budsjettvedtak for 2023. Dette omfatter både mål, aktivitetsplaner, økonomiske rammer og risiko knyttet til gjennomføring av omstillingstiltak.
- Hvilke bydeler som står i fare for å få merforbruk og som eventuelt bør underlegges forsterket økonomisk oppfølging i 2023.

Fra de fleste bydelene vil Byrådsavdeling for helse, eldre og innbyggertjenester (HEI) få tilstrekkelig informasjon om økonomisk status og prioriteringer i 2023 på de årlige startmøtene med hver enkelt bydel. I den grad det er behov for ytterligere informasjon, vil dette bli tatt med i referat fra startmøtet som et oppdrag bydelen skal levere på innen en angitt frist.

2. Ordinær månedsoppfølging i UNIT 4 - Agresso

Følgende gjelder for den ordinære månedsoppfølgingen i UNIT4 - Agresso:

- Alle bydelene skal ved hver periodeavslutning ha avstemt og meldt inn ajourført justert budsjett.
- Alle bydelene skal månedlig innen fastsatte frister legge inn avviksprognoser. Med unntak for kvartals- og tertialrapportering og rapportering for november er fristen den 22. i hver måned.

- For rapporteringsfrist for november viser vi til rundskrivet Retningslinjer for innlegging og periodisering av budsjettet for 2023, Dok 3 tall, samt oppfølging av driftsbudsjettet for 2023 som publiseres senere.

Merk at det skal legges inn avviksprognoser per KOSTRA-funksjon.

Vedlegg 1 viser inndelingen av funksjonsområder og KOSTRA-funksjoner i 2023.

HEI ber bydelene om å lese KOSTRA-veiledningen for 2023 som er tilgjengelig på hjemmesiden til Kommunal- og moderniseringsdepartementet, se link til veiledningen i vedlegg 1. I 2023 er det ikke foretatt justeringer/presiseringer av innholdet.

Avviksprognosen for året skal angi forventet avvik mellom justert årsbudsjett og årsregnskap. Avviksprognosen 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.

Fra og med rapportering for februar skal bydelene innarbeide forventet fremført mer- og mindreforbruk fra 2022 til 2023 i årsprognosen.

I avviksprognosen skal det også tas hensyn til hva bydelen forutsetter tildelt av sentrale avsetninger i Dok 3 på kapitlene 303, 305, 306, 307 og 308.

Det er viktig å kunne utarbeide prognoser for ordinær drift. Derfor skal avviksprognose for øremerkede midler (prosjektnummer som starter på 2 og 3) fremkomme særskilt i UNIT4 -Agresso.

Utover dette plikter bydelsdirektøren snarest mulig å varsle HEI dersom det oppstår vesentlige negative avvik i forhold til budsjett, jf. Instruks for økonomiforvaltning i bydeler.

3. Rapportering til bydelsutvalget

I henhold til Instruks for økonomiforvaltningen i bydeler punkt 6.1 og 6.2 har:

- Bydelsutvalget ansvar for den økonomiske utviklingen i løpet av året, og for å iverksette tiltak for å hindre merforbruk i forhold til tildelt budsjetttramme.
- Bydelsdirektøren ansvar for å holde bydelsutvalget orientert om utviklingen i løpet av året, herunder foreslå nødvendige justeringer innenfor tildelt budsjetttramme, eller aktivitetsnivå.

I henhold til Instruks for økonomiforvaltningen i bydeler punkt 6.3 skal:

- Bydelsdirektøren 1. kvartal og 2. tertial utarbeide en rapport som gir en beskrivelse av den økonomiske utviklingen og av utviklingen i tjenesteproduksjonen i forhold til tallbudsjett og aktivitetsplaner. Rapportene skal legges frem for bydelsutvalget og oversendes byrådet.
- Bydelsdirektøren skal til hvert møte i bydelsutvalget utarbeide en rapport for utvikling i tjenesteproduksjon og økonomi. Statusrapporten skal vise utviklingen sortert på henholdsvis funksjonsområde, KOSTRA-funksjon og resultatenheter.

Det forutsettes at bydelen har etablert måleindikatorer i bydelens løpende månedsoppfølging som viser i hvor stor grad mål, strategier, aktivitetsplaner og tiltak blir gjennomført med de effekter som er forutsatt.

Budsjettavvik hittil i år og årsprognose skal som et minimum fremstilles på samme detaljeringsnivå som bydelsutvalgets budsjettvedtak. Bydelsutvalget velger selv om hovedinndelingen av den tekstlige

fremstillingen skal være basert på KOSTRA eller resultatenheter. Uansett fremstillingsmåte må sammenhengen mellom KOSTRA og intern ansvarsstruktur komme tydelig frem.

HEI ber for øvrig om at statusrapport for tjenester og økonomi legges ut på bydelens intranett når slike rapporter blir fremmet for politisk behandling.

4. Forsterket økonomisk oppfølging

Ordningen med forsterket månedsoppfølging av bydeler som er i en vanskelig økonomisk situasjon blir videreført. Dette skjer gjennom styringsgruppen for bydelenes økonomioppfølging (BØS), som består av kommunaldirektører/seksjonsledere fra Byrådsavdeling for helse, eldre og innbyggertjenester, Byrådsavdeling for arbeid, integrering og sosiale tjenester, Byrådsavdeling for oppvekst og kunnskap, Byrådsavdeling for finans og Byrådslederens kontor.

På BØS-møte tas det stilling til om enkeltbydeler skal underlegges forsterket oppfølging i 2023. Denne beslutningen blir tatt på bakgrunn av kartleggingen i forhåndsplanlegging/analysefasen.

Bydeler som underlegges forsterket oppfølging vil blant annet bli pålagt å levere månedlig skriftlig økonomirapport og oversikt over aktivitetsutviklingen på sentrale tjenesteområder.

Bydeler kan bli underlagt forsterket oppfølging i løpet av året, dersom regnskapsutviklingen skulle tilsi dette.

Med vennlig hilsen

Svein Lyngroth
kommunaldirektør

Sigbjørn Iversen
seksjonssjef

Vedlegg 1. Inndeling i funksjonsområder og KOSTRA-funksjoner 2023

Vedlegg:

Vedlegg 1 - KOSTRA-funksjoner 2023

Kopi til:

Kommunerevisjonen