

Rundskriv 12/2023

Til Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak
Fra: Byrådsavdeling for finans
Saksbeh.: Kristin Synneve Marki Solheim
Telefon: 938 81 833

Saksnr.: 23/1648- 1
Utsendt dato: 29.03.2023
Gjelder fra: d.d.
Gjelder til: Inntil videre
Erstatter: 11/2022

Rundskriv nr. 12/2023: Byrådets kvartalsrapport pr. 31.03.2023 - Retningslinjer for rapportering fra etater, bydeler og byomfattende tiltak, samt foretak

1. Innledning

Byrådet skal i mai avlegge kvartalsrapport pr. 31.03.2023 (1. kvartal 2023), jfr. instruks for økonomiforvaltningen pkt. 5.4. Kvartalsrapporten fra byrådet til bystyret baseres på innhentede opplysninger fra virksomhetene. Dette rundskrivet gir informasjon om hvilke opplysninger den enkelte etat, bydel og kommunale foretak skal oversende til sin respektive byrådsavdeling, samt hvilke tidsfrister som gjelder.

Tidsfristen for innlevering av bidrag til respektiv byrådsavdeling er 19.04.2023. Denne fristen må holdes. Dette er helt avgjørende for at byrådet og bystyret får behandlet kvartalsrapporten som forutsatt. Det anbefales at virksomhetene forbereder arbeidet i god tid før stenging av periode 202303 (mars) i økonomisystemet. Stenging av periode 202303 er 13.04.2023. I tiden før stenging av perioden kan mye arbeid gjøres, for eksempel ferdigstille tekstdeler i bidraget, samt tabeller knyttet til tjenesteproduksjon.

Til hjelp i rapporteringen vedlegges excelark med tabellene nedenfor, jfr. de forskjellige arkfanene i excelarket.

1.1 Kommunale foretak og bydeler

Rapportering om kommunale foretak ivaretas i byrådets kvartalsrapport til bystyret. Kommunale foretak skal derfor rapportere på samme måte som etater til respektiv byrådsavdeling, jfr. økonomiinstruksen for kommunale foretak. Imidlertid skal de foretak som har investeringsutgifter/-inntekter rapportere pr. prosjektkategori/prosjektportefølje og bestillingsoversiktene, jfr. pkt. 2.3 i dette rundskrivet.

Bydelene skal utarbeide kvartalsrapport på samme måte som øvrige virksomheter, med unntak av at det skal rapporteres særskilt for ytelser til livsopphold, jfr. pkt 2.2 i dette rundskrivet.

2. Økonomisk rapportering

2.1 Innledning

Kvartalsrapporten skal inneholde en samlet oversikt over Oslo kommunes (bykassen og foretakene) regnskap pr. 1. kvartal 2023 med årsprognose for avvik for henholdsvis drifts- og investeringsbudsjettet. For at regnskapsoversiktene skal være reelle er det nødvendig at alle utgifter og inntekter pr. 1. kvartal 2023 er postert før stenging av periode 202303. Det er dessuten viktig at den enkelte virksomhet, for å kunne utarbeide en realistisk

årsprognose for avvik, har oversikt over hvilke utgifter/inntekter som hører til perioden, og som eventuelt ikke er postert ved periodeavslutningen, jfr. pkt. 2.2.

Stenging av periode 202303 (mars) er 13.04.2023 kl. 15.30. Det vil imidlertid være anledning til å legge inn prognoser i Planlegger frem til 18.04.2023 for overføring til saldotabeller innen fristen for innlevering 19.04.2023.

Til bruk for denne kvartalsrapporteringen skal det benyttes følgende spørremaler i UBW (utskrift av spørremalene skal inngå i materialet som sendes til respektiv byrådsavdeling):

OKS044 Rapportering drift
 Etatene og bydelene

OKS045 Rapportering øremerkede midler drift
 Etatene og bydelene

OKS046 Rapportering brutto investeringer
 Etatene, bydelene, samt alle foretakene (alle virksomhetene)

OKS047 Rapportering ordinær drift eksklusiv F281 Ytelse til livsopphold
 Bydelene

OKS048 Rapportering F281 Netto ytelse til livsopphold
 Bydelene

OKS203 Eksterne konsulenter

Foretakene: Det er utarbeidet egne Excelerator-rapporter som foretakene skal benytte til teritalrapporteringen. Rapportene Tertialrapport drift og Tertialrapport investering er i UBW under menypunktet «Egne menyer» - «Rapporter foretak».

Viser for øvrig til informasjon om ny felles kontoplan på <https://felles.intranett.oslo.kommune.no/verktoy-og-systemer/okonomisystemet/felles-kontoplan/>

Ved spørsmål om ny kontoplan kontaktes UKE på infor.nykontoplan@uke.oslo.kommune.no

2.2 Rapportering på drift

Budsjett

Alle virksomhetene må før periodeavslutning kontrollere at opprinnelig vedtatt budsjett 2023 (Dok. 3) og alle senere vedtatte budsjettendringer pr. 31.03. er registrert og overført fra Planlegger til saldotabeller i UBW Hovedbok.

Virksomhetenes aktivitet og drift må til enhver tid forholde seg til vedtatt budsjetttramme. Antatte og foreslåtte budsjettreguleringer som ikke er vedtatt av kompetent myndighet pr. 31.03. skal derfor ikke tas med. Slike forslag må imidlertid kommenteres verbalt. Unntaket fra dette er byrådets budsjettjusteringssak til bystyret om konsekvenser av regnskapsresultat 2022 for budsjett 2023, herunder fremføring av virksomhetenes mer-/mindreforbruk, som skal inngå i virksomhetenes regulerte budsjett pr. 31.03. Saken forventes avgitt av byrådet ultimo mai. Virksomhetene skal for denne budsjettreguleringssaken legge til grunn fremføring av mer-/mindreforbruk fra 2022 (overføringer etter "4% -regelen" og særskilte overføringer) slik det fremgår av byrådssak 1018/23, av 02.03.2023, om bykassens og lånefondets regnskap 2022.

Fremførte beløp fra 2022 legges inn som egen kode lokalt i Planlegger (kode I – ikke vedtatt budsjettjustering). I egen kolonne i spørremalen skal regulert budsjett pr. artsgruppe inkludert fremføring av mer-/mindreforbruk fra 2022 fremkomme. Det vises til at byrådssak 1018/23 kan hentes fra Oslo kommunes intranettside eller på følgende side på eInnsyn:

<https://einnnsyn.no/moeteregistrering?id=http%3A%2F%2Fmoetesaksregistrering.einnnsyn.no%2FB15DC81B-86AB-45F8-8EF0-5375BC733F6B>

Som vedlegg til saken fremkommer tall for fremføring av mer-/mindreforbruk 2022 etter byrådets regnskapsredegjørelse.

Dersom bydelsutvalget pr. 31.03. ikke har fattet vedtak i tilknytning til en ekstern vedtatt budsjettregulering, skal bydelene likevel legge beløpene inn som en vedtatt administrativ budsjettregulering og kommenteres særskilt. Dette er nødvendig for at det ikke skal være avvik ved avstemming mellom sentralt og lokalt budsjett.

Prognosesetting for avvik mellom budsjett og regnskap pr. 31.12.2023

Alle virksomhetene må utarbeide årsprognose for avvik pr. mars, og registrere dette i Planlegger. Det understrekes viktigheten av at det gjøres reelle beregninger for utgifter og inntekter resten av året. Prognosene skal være basert på regnskapet så langt i år og de aktivitetsreduksjoner/ effektiviseringstiltak og/eller aktivitetsøkninger som allerede er iverksatt eller som er vedtatt iverksatt for 2023, herunder for bydelene også de tiltak som bydelsdirektørene har besluttet/planlagt å gjennomføre etter administrativ fullmakt, men som foreløpig ikke er iverksatt eller bare delvis iverksatt.

Prognosen skal angi hva virksomhetene antar at årsresultatet (hva avviket på årsbasis) vil bli dersom ikke ytterligere tiltak iverksettes. Det er like viktig å registrere et prognostisert mindreforbruk, som et prognostisert merforbruk. Det understrekes at virksomhetene må gjennomgå og kvalitetssikre årsprognosene nøye før innlevering av kvartalsrapporten.

Disposisjon for rapportering på drift

Alle virksomhetene skal på bakgrunn av UBW-spørremalen for drift gi opplysninger etter følgende disposisjon:

1. Kort konklusjon/oppsummering av virksomhetens økonomiske situasjon.
2. Ved avvik mellom regulert årsbudsjett og regnskapsprognose for året for **netto driftsutgifter/netto driftsresultat** skal det gis utfyllende kommentarer om årsaken til dette.
3. Ved negativt avvik (prognostisert merforbruk) for **netto driftsutgifter/netto driftsresultat** skal det også angis hvilke konkrete korrektive tiltak som vil bli iverksatt for å oppnå budsjettbalanse.

Bydelene skal i tillegg til disposisjonen over, redegjøre for netto driftsutgifter ekskl. ytelse til livsopphold og netto ytelse til livsopphold, jfr. spørremalene nr. OKS047 og OKS048.

Bruk av øremerkede driftsmidler

UBW-spørremal OKS045, til bruk for kun etatene og bydelene, viser budsjett, forbruk hittil i år, forventet bruk for hele året, samt avvik for øremerkede driftsmidler. Avviket representerer således øremerkede midler som ikke forventes brukt i 2022.

Denne rapporteringen skal vise hvor stor del de øremerkede driftsmidlene utgjør av totalt disponible driftsmidler. Formålet med rapporteringen er således å få frem budsjettssituasjonen på ordinær drift i den enkelte virksomhet/kapittel. Dersom for eksempel prognosen i UBW-spørremal OKS041 viser budsjettbalanse for et kapittel og det samme kapitlet fremkommer med et prognostisert mindreforbruk på øremerkede midler i spørremal OKS045, tilsier det at den ordinære driften ligger an til et merforbruk som det må angis korrektive tiltak for. Det må derfor gjøres reelle beregninger for hva som faktisk forventes brukt av øremerkede midler i 2023.

En sammenligning de siste årene av bykassens endelige driftsregnskap vedrørende bruk av øremerkede midler med avgitte årsprognoser for øremerkede midler i byrådets kvartalsrapporter viser til dels store avvik mellom hva som ble meldt som bruk av øremerkede midler i av virksomhetene og hva som ble resultatet. Det understrekes derfor at virksomhetene må gjennomgå og kvalitetssikre årsprognosene for bruk av øremerkede midler nøye før innlevering av kvartalsrapporten. Det vises for øvrig til det som er nevnt ovenfor om fremføringen av øremerkede midler fra 2022 (særskilte overføringer), samt tabeller for kommunalt øremerkede driftsmidler som er presentert i Dok. 3/2023. Denne rapporteringen skal også inkludere øremerkede driftsmidler fra staten og andre.

Det bes om at følgende tabell fylles ut og innarbeides i bidraget til kvartalsrapporten.

Øremerkede midler

	Dok 3/2023	Særskilt overført fra 2022	Regulert budsjett 2023	Regnskap pr. 31.03.2023	Årsprognose 2023	Avvik årsprognose - regulert budsjett
Prosjekt/tiltak						

Tiltak 1						
Tiltak 2						
Tiltak 3 osv						
Sum utgift						
Ev. inntekt 1						
Ev. inntekt 2 osv						
Sum inntekt						
Netto utgift						

2.3 Investeringsprosjekter

Spørremalen OKS046 skal vise regulert budsjett for 2023 inkludert vedtatte budsjettreguleringer pr. 31.03.2023.

Virksomhetene må før periodeavslutningen kontrollere at alle vedtatte budsjettendringer er registrert på prosjektnivå og overført fra Planlegger til saldotabeller.

Alle virksomhetene må registrere prosjektnavn i UBW for hvert eneste investeringsprosjekt som de har ansvar for.

Det forutsettes at foreløpig y-disp er lik y-disp i avlagt regnskap. Dette skal meldes inn på vanlig måte, med justeringskode **YDISPxxx** og tas med som en del av regulert budsjett pr. 31.03.2023. Etter at saken om virkningen av regnskapet for 2022 er vedtatt i bystyret i juni, må virksomhetene selv kontrollere for eventuelle endringer og korrigere innmeldingen i Planlegger i tråd med dette. Bykassen bruker justeringskode YDISP001 på foreløpig YDISP. Dersom det er spørsmål knyttet til y-disp, tas dette opp med respektive fagavdeling.

Videre må virksomhetene utarbeide og registrere prognosene for avvik for alle investeringsprosjektene for 2023 i UBW. Det skal gjøres reelle vurderinger av ferdigstillestidspunkt og regnskapsprognose for inneværende år. Dette gjelder også eventuelle finansieringsinntekter på kapitlet.

Årsprognose for mva-refusjon for investeringer

All mva-refusjon på investeringer er budsjettert direkte i investeringsbudsjettet under den enkelte virksomhet og mva-refusjonen skal regnskapsføres i henhold til dette. Avvik knyttet til kompensasjon for merverdiavgift for investeringer på art 07290 må angis konkret og kommenteres spesielt. Det bes om at virksomhetene fyller ut og legger inn i sin rapportering følgende tabell:

Art 07290 Investeringsmoms	Regnskap hittil*	Regulert budsjett 2023	Årsprognose (forventet overføring av inntekt i 2023)	Avvik regulert budsjett 2022 - årsprognose
Prosjekt 1				
Prosjekt 2 osv				
Sum (brutto)	-	-	-	-

* Alle inntekter knyttet til refundert investeringsmoms legges inn her (også investeringsmoms for investeringsmidler overført fra tidligere år og budsjettjusteringer i 2023).

Erfaringsmessig er virksomhetene for optimistiske i fastsettelse av årsprognoser for investeringer og at det er en fast tendens til overrapportering av forventet investeringsvolum. Det bes derfor om at den enkelte virksomhet gjennomgår investeringsprognosene nøye slik at disse årsprognosene blir langt mer realistiske enn det som tidligere rapporter har vist.

Virksomheter som har investeringsbudsjett på artene 05291 Kjøp av aksjer, 05292 Kjøp av andeler eller 05293 Kjøp av aksjer- og andelsleiligheter skal rapportere om status hittil i år og årsprognose for avvik på artsgruppen Finansutgifter. Det skal også rapporteres på artsgruppenivå for særskilt finansiering (salgsinntekter, refusjoner og overføringsinntekter) av prosjektene.

Etater og bydeler skal på bakgrunn av UBW-rapporten gi opplysninger om hvilket kvartal det enkelte prosjektet er forutsatt ferdigstilt, jfr. budsjettforslag for 2023 (Sak 1). For prosjekter som er avsluttet skal det angis kvartal for når prosjektet faktisk ble ferdigstilt eller overlevert fra entreprenør.

For prosjekter som viser avvik mellom regulert årsbudsjett og årsprognose skal etater og bydeler gi kommentarer om årsaken til avviket. Ved negativt avvik (prognostisert merforbruk) skal det angis hvilke tiltak som er/vil bli iverksatt for å bringe investeringsutgiftene i samsvar med vedtatt tallbudsjett. Eventuelle avvik vedrørende særskilt finansiering bes også kommentert.

De foretak som har investeringsutgifter/-inntekter skal gi kommentarer om årsak til avvik mellom regulert årsbudsjett og årsprognose pr. prosjektkategori/prosjektportefølje, jfr. Dok 3/2023. Det skal videre redegjøres hva som gjøres ved eventuelle kostnadsoverskridelser og forsinket fremdrift. Større enkeltprosjekter bes omtalt særskilt. Oslobygg KF bes i tillegg redegjøre for fremdrift i forhold til bestillingsoversiktene, jfr. tabell i Sak 1/2023 under Oppvekst og kunnskap/Utdanningsetaten, avsnitt under «situasjonsbeskrivelse». https://oslokommune.framsikt.net/2023/oslo/bm-2023-sak_1_b2023/#!/generic/orgstructuremain/25/200?scrollto=t-11&search=bestilling&scrollTo=t-9

Etater, bydeler og foretak må kategorisere investeringsavvikene mellom regulert budsjett og årsprognose på prosjektnivå. Avvikene skal på prosjektnivå grupperes i:

1. Periodiseringsavvik hvor utgiftene påløper senere, men likevel innenfor vedtatt tidsplan.
2. Mindreforbruk/merforbruk som følge av at prosjektet er blitt billigere/dyrere enn budsjettet. Merforbruk angis med minusfortegn.
3. Reelle forsinkelser som gjør at prosjektet forventes ferdigstilt senere enn forutsatt i budsjettet. Årsak til forsinkelsen må forklares.
4. Spesielle avsetninger hvor tidspunkt for bruken av midlene er uforutsigbart.

Følgende skjema brukes i denne forbindelse:

Tall i hele tusen kroner

	Periodiserings- avvik, men innenfor vedtatt tidsramme	Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter	Reelle forsinkelser iht. vedtatt tidsplan	Uforutsigbare avsetninger	Sum
Prosjekt x					
Prosjekt x					
SUM xxx					

3. Rapportering av måltall for tjenesteproduksjon

Etater, bydeler og kommunale foretak skal rapportere om status pr. 1. kvartal 2023 for resultatindikatorer (ikke nøkkeltallene) som er satt opp i vedtatt budsjett for 2023 (Dok. 3), jfr. tabellene nedenfor. Det presiseres at for bydelene gjelder dette bare de obligatoriske mål, tiltak og resultatindikatorer som bystyret har vedtatt.

Virksomhetene fyller ut og setter inn følgende tabell i rapporten:

Resultatindikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Måltall 2023	Status pr. 1. kvartal 2023	Prognose 2023	Avvik måltall - prognose

Virksomhetene skal angi årsprognose for sin tjenesteproduksjon. Det understrekes at dersom det ligger an til negative avvik mellom resultatindikatoren og årsprognose for tjenesteproduksjon, skal det redegjøres for årsaken til dette og angis hvilke tiltak som vil bli iverksatt for å øke tjenesteproduksjonen. Positive avvik skal også omtales.

I utgangspunktet skal det bare rapporteres på status for resultatindikatorene. Imidlertid må virksomhetene avklare med respektiv overordnet byrådsavdeling om det i tillegg skal rapporteres på enkelte tiltak fra Sak 1/Dok 3.

4. Rapportering om bruk av eksterne konsulenter

Det vises til byrådsak 263/15 om bruk av konsulenttjenester i Oslo kommune, med tiltak for å få en klar nedgang i konsulentbruken i kommunen. I henhold til saken skal det innarbeides en særskilt rapportering på virksomhetenes

konsulentbruk både i årsregnskapet og årsberetningen, samt i kvartals- og tertialrapporteringen. Virksomhetene skal fylle ut og sette inn tabellene nedenfor om bruk av konsulenter. Spørremal OKS203 Eksterne konsulenter viser hva som er regnskapsført på de ulike kategorier av type konsulenttjeneste. Det er også denne spørremalen som blir benyttet for den samlede rapporteringen på bruk av eksterne konsulenter i Byrådets rapportering for 1. kvartal for Oslo kommune.

Bruk av ekstern konsulentbistand i kommunens virksomheter – DRIFTSREGNSKAPET

Tall i mill. kr.

Kategori av kjøp / Type konsulenttjeneste	Pålagt ekstern evaluering / behov for uavhengighet			Øvrig ekstern konsulentbistand i stedet for egenrekruttering		
	1. kvartal 2022	2022	1. kvartal 2023	1. kvartal 2022	2022	1. kvartal 2023
Prosjektering						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
Byggeledelse						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
Kvalitet og kontroll						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
IT						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
Organisasjon og organisasjonsutvikling						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
HMS						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
Andre konsulenttjenester						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						

Bruk av ekstern konsulentbistand i kommunens virksomheter – INVESTERINGSREGNSKAPET

Tall i mill. kr.

Kategori av kjøp / Type konsulentttjeneste	Pålagt ekstern evaluering / behov for uavhengighet			Øvrig ekstern konsulentbistand i stedet for egenrekruttering		
	1. kvartal 2022	2022	1. kvartal 2023	1. kvartal 2022	2022	1. kvartal 2023
Prosjektering						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
Byggeledelse						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
Kvalitet og kontroll						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
IT						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
Organisasjon og organisasjonsutvikling						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
HMS						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						
Andre konsulentttjenester						
Regnskap pr. dato. i mill. kr						

5. Rapportering om sykefravær

Det skal rapporteres om gjennomsnittlig sykefravær fra 01.01.-31.03.2023 sammenlignet med tilsvarende periode i 2022 i byrådets kvartalsrapport pr. 31.03.2023. Tallene for dette tas ut fra HR-systemet av Byrådsavdelingen for finans. Virksomhetene behøver derfor ikke å rapportere om sykefravær til den rapporteringen, men må sørge for å være så oppdatert som mulig med registrering av kvartalstallene for sykefravær i HR-systemet til fredag 21.04.2023.

6. Rapportering på klimabudsjett 2023

Det vises til tabell 2 i klimabudsjett 2023 (Sak 1, kap.2). Rapporteringen er knyttet opp mot målet om at Oslos klimagassutslipp skal være redusert med 52 prosent i 2023 sammenlignet med 2009-nivået.

Virksomheter som er oppført med ansvar for tiltak i klimabudsjettet, skal rapportere i henhold til disse. Det vises til den enkelte virksomhets tildelingsbrev for 2023, hvor det skal være lagt inn en omtale av relevante tiltak med tilhørende resultatindikator og måltall for året. Noen tiltak er felles for alle virksomheter i Oslo kommune og skal rapporteres på så fremt virksomheten har relevante aktiviteter:

- Tiltak 5: Innkjøp av utslipps- og fossilfrie kjøretøy i kommunen
- Tiltak 14: Krav til utslippsfri varelevering på oppdrag for kommunen
- Tiltak 19: Krav til bruk av utslippsfrie lastebiler på oppdrag for kommunen (Presisering: Tiltaket gjelder massetransport)
- Tiltak 21: Krav om utslippsfri bygg- og anleggsvirksomhet på oppdrag for kommunen
- Tiltak 24: Innkjøp av utslippsfrie maskiner i Oslo kommunes maskinpark

Rapporteringsformat

Rapporteringen skal gjøres i arkfane «6 Klimabudsjett».

For tiltak i tabell 2 skal det rapporteres på status 1. kvartal og årsprognose. Det understrekes at dersom det ligger an til negative avvik mellom mål i resultatindikatoren og årsprognose, skal det redegjøres for årsaken til dette og angis hvilke avbøtende tiltak som vil bli iverksatt for å nå mål. Positive avvik skal også omtales. I enkelte tilfeller er ikke resultatindikator og måltall hensiktsmessig. Da bes om en kvalitativ beskrivelse om status på gjennomføring av tiltaket.

Spørsmål om rapportering på klimaarbeidet kan rettes til Klimaetaten, ved Kaja Killingland, kaja.killingland@kli.oslo.kommune.no.

7. Frister

All rapportering i henhold til dette rundskriv, herunder utskrift av Agresso spørremaler og kommentarer til disse, skal være respektive byrådsavdeling i hende senest

onsdag 19. april 2023

Oversendelsen av rapporteringen skal godkjennes av virksomhetsleder. Klimarapporteringen skal sendes i kopi til Klimaetaten.

Av hensyn til byrådets videre behandling av kvartalsrapporten understrekes det igjen at det er viktig at rapporteringsfristen overholdes.

Sølve Steffensen
kommunaldirektør

Ståle Søbye
seksjonssjef

Vedlegg:

Tabeller til rundskrivet om kvartalsrapportering 2023