



1. tertialrapport 2021 - Ås kommune

Saksbehandler: Emil Schmidt

Saksnr.: 21/01208-1

Behandlingsrekkefølge

Møtedato

Hovedutvalg for helse og sosial	26.05.2021
Hovedutvalg for næring og miljø	25.05.2021
Hovedutvalg for teknikk og plan	26.05.2021
Hovedutvalg for oppvekst og kultur	26.05.2021
Administrasjonsutvalget	31.05.2021
Arbeidsmiljøutvalget 2021	25.05.2021
Formannskapet	02.06.2021
Kommunestyret	

Kommunedirektørens innstilling:

1. tertialrapport 2021 tas til orientering
- Iverksatte og planlagte tiltak for å bedre *periodiseringsproblematikken*, tas til orientering:
 - Innarbeide rutiner for å kontrollere poster med kjente større utbetaling/innbetalinger som kan gi store utslag og et tallmessig feilaktig bilde av perioderesultatet
 - Rutiner ved rapportering – oppfølging, veiledning og opplæring av ansatte med budsjettansvar, med fokus på hvordan kontrollere om budsjettet er periodisert godt gjennom året og gjøre eventuelle endringer i FRAMSIKT.
 - I forbindelse med budsjettprosess for 2022 vil det innarbeides tilsvarende rutiner med oppfølging, veiledning og opplæring når opprinnelig detaljbudsjett legges for enheter.

Ås, 16.05.2021

Trine Christensen
kommunedirektør

Emil Schmidt
økonomisjef

Avgjørelsesmyndighet:

Kommunestyret

Behandlingsrekkefølge:

Hovedutvalg for helse og sosial, Hovedutvalg for næring og miljø, Hovedutvalg for teknikk og plan, Hovedutvalg for oppvekst og kultur, Administrasjonsutvalget, Arbeidsmiljøutvalget 2021, Formannskapet, Kommunestyret

Vedlegg:

[Lenke: 1. tertialrapport 2021](#)

[Ås kommunes hjemmesider – 1. tertialrapport](#)

Saksbehandler sender vedtaket til:

Virksomhetsledere, stabsledere og kommunalsjefer

Saksutredning:

Sammendrag:

Tertialrapporten er produsert i elektronisk versjon i FRAMSIKT. I tillegg publiseres en PDF-versjon på kommunens hjemmesider. Lenke følger vedlagt.

I forbindelse med formannskapetets behandling av 2. tertial 2020 den 14.10.2020, ba de om en sak på hvordan periodiseringsproblematikken kan minimeres. Forbedringstiltak legges fram i denne saken.

Fakta i saken:

Koronapandemien preger kommunen. Økonomisk rapportering og prognoser per 1.tertial, viser at det er stor usikkerhet knyttet til økonomien for 2021. Merkostnader og inntektstap knyttet til pandemien, samt usikkerheten om hvor mye statens tiltakspakker dekker, gir denne usikkerheten.

Regjeringen har varslet at kommuner skal få kompensert merkostnader til håndteringen av koronapandemien.

I tillegg til at pandemien påvirker kommunens daglige drift, gir den også utslag i oppfølgingen av hovedsatsninger og noe forsinkelser i investeringer.

Tertialrapportene er bygd opp etter samme struktur som handlingsprogram 2021 - 2024. Rapporten bygger på det tjenestebaserte budsjettet. Det er en rapportering på budsjett og målsettinger i vedtatt handlingsprogram med økonomiplan. Rapporten beskriver status etter de fire første månedene.

Tertialrapporten er produsert i elektronisk versjon i FRAMSIKT. Dokumentet ligger her.

Periodiseringsproblematikk

I forbindelse med behandling av 2. tertial 2020 den 14.10.2020, ble følgende vedtak fattet: *Formannskapet ber om en sak på hvordan periodiseringsproblematikken kan minimeres slik at rapporteringen kan bli vesentlig mer oversiktlig og forutsigbar enn idag.*

Utfordringer

Ved planlegging av nytt år legges budsjetter ut ifra historikk, kontekstuelle forhold og ventede inntekter og utgifter. Aktivitetsnivået er høyt på alle nivåer i organisasjonen gjennom året. Perioderesultater er summen av planlagt og faktisk aktivitet på alle nivåer i kommunen.

Når det oppstår store endringer i planlagt aktivitetsnivå, eller forsinkelser i overføringer/innkrevinger vil det gi store utslag i perioderesultatet dersom periodiseringene ikke oppdateres. Perioderesultater må sees i sammenheng med prognoser for året, samt annen relevant styringsinformasjon som forrige års regnskap og budsjett.

For at perioderesultater skal gi økt styringsverdi, må periodiseringer oppdateres kontinuerlig gjennom året. Dette krever at det innarbeides rutiner, som igjen innebærer behov for kontinuerlig opplæring, veiledning og oppfølging.

Ås kommune

I 2021 er følgende tiltak iverksatt:

- Innarbeide rutiner for å kontrollere poster med kjente større utbetaling/innbetalinger som kan gi store utslag og et tallmessig feilaktig bilde av perioderesultatet
- Rutiner ved rapportering – oppfølging, veiledning og opplæring av ansatte med budsjettansvar, med fokus på hvordan kontrollere om budsjettet er periodisert godt gjennom året og gjøre eventuelle endringer i FRAMSIKT.

I forbindelse med budsjettprosess for 2022 vil det innarbeides tilsvarende rutiner med oppfølging, veiledning og opplæring når opprinnelig detaljbudsjett legges for enheter.

Gode rutiner alene er ikke nok for å håndtere hele periodiseringsproblematikken. Det er også systemtekniske begrensninger i FRAMSIKT i det økonomirapporteringen klargjøres. Behov for mer fleksibel funksjonalitet når det gjelder periodisering er meldt FRAMSIKT.

Økonomiske konsekvenser:

Se egen sak om budsjettreguleringer 1. tertial 2021

Konklusjon med begrunnelse:

Tertialrapport er fast rapportering til kommunestyret. Rådmannen anbefaler at 1. tertialrapport 2021 tas til orientering.

Det er iverksatt tiltak for å minimere periodiseringsproblematikken. Det jobbes videre med å iverksettes tiltak, med fokus på oppfølging, veiledning og opplæring av ansatte med budsjettansvar, i forbindelse med neste års budsjettprosess.