



Saksbehandler: Helen Vatland Olsen

Kommunedirektør/rådmann: Vibeke Vikse Johnsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
043/21	Formannskapet	31.05.2021
047/21	Kommunestyret	21.06.2021

Budsjettkonsekvenser av koronautbruddet per 1. tertial

Rådmannens forslag til vedtak:

1. Det gjøres følgende endringer i budsjettet for 2021 knyttet til rammetilskudd og korona-avsetning:

I budsjettskjema 1A bevilgningsoversikt drift:

Sum bevilgninger drift endres med 19 238 000 kroner. (økt korona-avsetning)

Sum generelle driftsinntekter endres med -19 238 000 kroner (økt rammetilskudd)

I budsjettskjema 1B bevilgninger drift:

Rammen for tjenestekområde 18 Økonomi økes med 19 238 000 kroner (økt korona-avsetning)

2. I samsvar med budsjettvedtakets punkt 20 om fullmakt til å disponere avsetning til koronaeffekter, gjøres det følgende endringer i budsjettet for 2021 knyttet til korona-avsetningen:

1B bevilgninger - drift tjenesteområder	Sum
1 ADMINISTRASJON	1 173 000
2 BARNEHAGE	4 162 000
3 SKOLE	4 258 000
4 KULTUR	276 000
5 5 IDRETT	41 000
7 HELSE	15 917 000
8 OMSORG	8 529 000
9 SOSIAL	19 000
10 BARNEVERN	7 000
12 NÆRMILJØ	3 000
13 BOLIG	-
14 NÆRING	4 000
15 SAMFERDSEL	124 000
17 VANN, AVLØP OG RENOVASJON	-
KORONA-AVSETNING:	
2 BARNEHAGE	-3 812 000
3 SKOLE	-3 302 000
7 HELSE	-800 000
18 ØKONOMI	-26 599 000
Sum 1B	-

Formannskapet 31.05.2021:

Behandling:

Innstilling enstemmig vedtatt.

FSK- 043/21 Vedtak:

1. Det gjøres følgende endringer i budsjettet for 2021 knyttet til rammetilskudd og korona-avsetning:

I budsjettskjema 1A bevilgningsoversikt drift:

Sum bevilgninger drift endres med 19 238 000 kroner. (økt korona-avsetning)

Sum generelle driftsinntekter endres med -19 238 000 kroner (økt rammetilskudd)

I budsjettskjema 1B bevilgninger drift:

Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 19 238 000 kroner (økt korona-avsetning)

2. I samsvar med budsjettvedtakets punkt 20 om fullmakt til å disponere avsetning til koronaeffekter, gjøres det følgende endringer i budsjettet for 2021 knyttet til korona-avsetningen:

1B bevilgninger - drift tjenesteområder	Sum
1 ADMINISTRASJON	1 173 000
2 BARNEHAGE	4 162 000
3 SKOLE	4 258 000
4 KULTUR	276 000
5 5 IDRETT	41 000
7 HELSE	15 917 000
8 OMSORG	8 529 000
9 SOSIAL	19 000
10 BARNEVERN	7 000
12 NÆRMILJØ	3 000
13 BOLIG	-
14 NÆRING	4 000
15 SAMFERDSEL	124 000
17 VANN, AVLØP OG RENOVASJON	-
KORONA-AVSETNING:	
2 BARNEHAGE	-3 812 000
3 SKOLE	-3 302 000
7 HELSE	-800 000
18 ØKONOMI	-26 599 000
Sum 1B	-

Saksutredning

Bakgrunn for saken

I forbindelse med behandling av Handlingsprogram 2021-2024 ble det bevilget penger til korona-avsetning for å håndtere de budsjettmessige konsekvenser i 2021, se sak 176/20 i kommunestyret. I budsjettvedtakets punkt 20 er rådmannen gitt fullmakt til å disponere disse avsetningene. Bruk av midlene skal dokumenteres, og det skal rapporteres til kommunestyret om bruk av midlene per tertial.

Samlet bevilgning drift ble vedtatt med 34,605 mill. kroner for 2021. Ved utgangen av 1.tertial legges det i saken opp til å budsjettregulere fra korona-avsetning til de virksomhetene som har hatt ekstra kostnader forbundet med koronautbruddet.

Overført til korona-avsetning

I forbindelse med budsjettvedtaket for 2021 ble det satt av 34,6 mill. kroner til koronautgifter 1. halvår. Kommunen er i forbindelse med utbetaling av rammetilskudd for termin 3 tilført økte midler til å dekke vaksinasjonsutgifter for 1. halvår. I tillegg er det i revidert nasjonalbudsjett for 2021 er det foreslått midler til kommunene knyttet til koronautgifter for 2.halvår. Samlet sum økt rammetilskudd knyttet til koronakostnader utgjør 19 238 000 kroner. Midlene foreslås satt inn på rådmannens korona-avsetning. Total korona-avsetning før inndekning på tjenesteområdene vil da bli på 53 843 000 kroner.

Tabell 4: Korona-avsetning etter mottak av økte rammeoverføringer

Oversikt korona-avsetning	Beløp
Koronakostnader 1. halvår (budsjettvedtak)	34 605 000
Kontrolltiltak smittevern	1 500 000
Vaksinasjonskostnader 1. halvår	3 927 000
Koronakostnader 2. halvår	7 865 000
Vaksinasjonskostnader 2. halvår	5 946 000
Revidert korona-avsetning	53 843 000
Fordelt på tjenesteområder:	
2 Barnehage	4 000 000
3 Skole	6 000 000
7 Helse	800 000
18 Økonomi	43 043 000
Sum	53 843 000

Kostnader i forbindelse med koronautbruddet 1. tertial

Det har i kommunens regnskap blitt gjort grep for å kunne skille ut merkostnader knyttet til koronautbruddet fra andre kostnader. Oppstillingene i denne saken viser derfor merkostnader kommunen har bokført i regnskapet fram til 14. mai og inkluderer lønnskjøringen for mai. Rådmannen har lagt opp til at merforbruket dekkes av korona-avsetningen slik at enhetene blir kompensert i budsjettet for merbelastningen utbruddet har medført. Budsjettreguleringen gjøres etter samme prinsipp som for 2020, der økt kostnad forårsaket av utbruddet ligger til grunn for budsjettreguleringen.

Merkostnadene som skal dekkes av korona-avsetningen er samlet på vel 34,5 mill. kroner, se tabell 1 nedenfor. I tillegg er der kostnader knyttet til flyplasstesting i underkant av 0,6 mill. kroner som dekkes av egen tilskuddsordning.

I tabell 1 er merkostnadene fordelt på kommunens tjenesteområder. Tabellen viser at det er helse som har det høyeste forbruket. Innenfor for helsekapittelet ligger blant annet helsestasjon og legevakt, folkehelse og koronateamet. I tillegg er det betydelige merkostnader knyttet til kapitlene barnehage, skole og omsorg.

Tabell 1: Koronakostnader fordelt på tjenesteområdene

Kapittel	Tjenesteområde	Koronakostnader
	1 ADMINISTRASJON	1 173 000
	2 BARNEHAGE	4 162 000
	3 SKOLE	4 258 000
	4 KULTUR	276 000
	5 5 IDRETT	41 000
	7 HELSE	15 917 000
	8 OMSORG	8 529 000
	9 SOSIAL	19 000
	10 BARNEVERN	7 000
	12 NÆRMILJØ	3 000
	13 BOLIG	-
	14 NÆRING	4 000
	15 SAMFERDSEL	124 000
	17 VANN, AVLØP OG RENOVASJON *	-
	Totalsum	34 513 000

* Økte kostnader for selvkostområdene under vann, avløp og renovasjon vil motsvares redusert avsetning til (eller økt bruk av) selvkostfondene. Netto endring her er derfor lik 0.

Tabell 2 viser virksomheter som har kostnader over 1 mill. kroner hittil i år. Disse står for nesten 24,3 mill. kroner av totalkostnadene på vel 34,5 mill. kroner. Det er avdeling for folkehelse inkludert kommunens koronateam, som har høyest kostnad. Andre virksomheter som naturlig har høye utgifter er helsestasjon og legevakt, der legevakten er det området som står for det meste av merkostnadene. I tillegg har også barnehage og renhold betydelige merkostnader. Barnehage stab har kompensert de ikke-kommunale barnehager for koronautgifter. Hjemmetjeneste midt inkluderer merkostnader i Torfæusgaten knyttet til opprettelse av koronaavdeling på Norheim. For virksomheten sentrale poster i tabellen så er merkostnadene pensjon pluss arbeidsgiveravgift på pensjon som genereres av økte lønnskostnader på de andre virksomhetene. Kommunen bokfører pensjonskostnader sentralt. Med økte lønnskostnader i kommunens virksomheter, vil dette medføre at de sentrale postene også øker.

Tabell 2: Virksomheter med koronakostnader over 1 mill. kroner

Virksomhet	Koronakostnad
1208 Avdeling for folkehelse	8 367 000
5230 Helsestasjon og legevakt	6 012 000
2220 Barnehage stab	2 812 000
9230 Sentrale poster	2 331 000
5100 Hjemmetjenesten midt	1 956 000
4410 Renhold	1 407 000
5090 Bolig- og miljø	1 392 000
Totalsum	24 277 000

Når vi ser på fordeling på kostnadstyper så er det tydelig at det meste av merkostnadene knytter

seg til lønn. Av totalkostnaden hittil på vel 34,5 mill. kroner så er nesten 26,4 mill. kroner knyttet til lønnsutgifter. Fordeling på de ulike kostnadstypene fremkommer i tabell 3.

Tabell 3: Koronakostnader fordelt etter type kostnad

Kostnadstype	Koronakostnader
10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	26 374 000
11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	5 619 000
13 TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	3 032 000
14 OVERFØRINGER DRIFT	1 269 000
17 REFUSJONER	-1 781 000
Totalsum	34 513 000

Bruk av korona-avsetningen

Rådmannen gis etter vedtak i sak 176/20 «fullmakt til å disponere avsetning til koronaeffekter. Bruk av midlene skal dokumenteres, og det skal rapporteres til kommunestyret om bruk av midlene i forbindelse med tertialrapportene.»

Det er samlet for alle tjenesteområdene behov for vel 34,5 mill. kroner i økte utgifter per 1. tertial. Tjenesteområdene foreslås økt budsjetttramme i samsvar med medgått kostnad og dekkes av korona-avsetning i samsvar med vedtak i sak 176/20.

Følgende fordeling av korona-avsetning per 1. tertial:

Tabell 6: Fordeling av korona-avsetning

KORONA-AVSETNING:	Sum
2 BARNEHAGE	-3 812 000
3 SKOLE	-3 302 000
7 HELSE	-800 000
18 ØKONOMI	-26 599 000
Sum 1B	-34 513 000

Bruk av korona-avsetning for resten av 2021

Etter budsjettregulering av økte rammeoverføring og inndekning av merkostnader 1. tertial vil gjenstående korona-avsetningen beløpe seg til vel 19,3 mill. kroner, se tabell 5. Vaksinasjon og testing av innbyggere ser ut til å fortsette gjennom sommeren og tidlig høst. Det er likevel usikkerhet knyttet til kostnadsutviklingen i den fasen som nå kommer, men rådmannen anser avsetningen å være tilstrekkelig for å møte de kostnader som påløper utover i året. Det er forventning om at kostnadene vil avta når flere av kommunens innbyggere har fått vaksine. I tillegg vil det også i 2021 være mulig å søke på skjønnsmidler hos Statsforvalteren.

Det vises ellers til kommuneoverlegens orienteringer om pandemien.

Tabellen under viser samlet oversikt over midler kommunen er tilført (korona-avsetning), foreløpig bruk og gjenstående midler på koronaavsetningene.

Tabell 5: Oversikt over korona-avsetningen

Økte rammer tjenesteområdene	Sum
Korona-avsetning	
2 BARNEHAGE	4 000 000
3 SKOLE	6 000 000
7 HELSE	800 000
18 ØKONOMI	23 805 000
18 ØKONOMI - ØKT RAMMEOVERFØRING	19 238 000
Sum korona-avsetning	53 843 000
1 ADMINISTRASJON	1 173 000
2 BARNEHAGE	4 162 000
3 SKOLE	4 258 000
4 KULTUR	276 000
5 5 IDRETT	41 000
7 HELSE	15 917 000
8 OMSORG	8 529 000
9 SOSIAL	19 000
10 BARNEVERN	7 000
12 NÆRMILJØ	3 000
13 BOLIG	-
14 NÆRING	4 000
15 SAMFERDSEL	124 000
17 VANN, AVLØP OG RENOVASJON	-
Sum økte rammer tjenesteområdene	34 513 000
Gjenstående korona-avsetning etter 1. tertial	19 330 000