



Saksbehandler: Helen Vatland Olsen

Kommunedirektør/rådmann: Vibeke Vikse Johnsen

| Saksnr. | Utvalg        | Møtedato   |
|---------|---------------|------------|
| 043/21  | Formannskapet | 31.05.2021 |
| 050/21  | 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                                  | -           |

#### Kommunestyret 21.06.2021:

##### Behandling:

Lindtner (SP) fremmet følgende oversendelsesforslag:

*Senterpartiet foreslår en ekstra revisjon vedr kommunens kostnader og håndtering ifm covid 19.*

##### Votering:

Oversendelsesforslaget oversendt uten realitetsbehandling.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

#### KST- 050/21 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         |
| <b>Revidert korona-avsetning</b>           | <b>53 843 000</b> |
| <b>Fordelt på tjenesteområder:</b>         |                   |
| 2 Barnehage                                | 4 000 000         |
| 3 Skole                                    | 6 000 000         |
| 7 Helse                                    | 800 000           |
| 18 Økonomi                                 | 43 043 000        |
| <b>Sum</b>                                 | <b>53 843 000</b> |

### 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 * | -                 |
|          | <b>Totalsum</b>                | <b>34 513 000</b> |

\* 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         |
| <b>Totalsum</b>               | <b>24 277 000</b> |

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        |
| <b>Totalsum</b>                        | <b>34 513 000</b> |

## 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        |
| <b>Sum 1B</b>     | <b>-34 513 000</b> |

## 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

| <b>Økte rammer tjenesteområdene</b>                  | <b>Sum</b>        |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Korona-avsetning</b>                              |                   |
| 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        |
| <b>Sum korona-avsetning</b>                          | <b>53 843 000</b> |
| 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                         | -                 |
| <b>Sum økte rammer tjenesteområdene</b>              | <b>34 513 000</b> |
| <b>Gjenstående korona-avsetning etter 1. tertial</b> | <b>19 330 000</b> |