



Saksbehandler: Helen Vatland Olsen

Kommunedirektør/rådmann: Vibeke Vikse Johnsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
090/21	Formannskapet	04.10.2021
105/21	Kommunestyret	18.10.2021

Budsjettkonsekvenser av koronautbruddet per 2. tertial 2021

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 6 500 000 kroner. (økt korona-avsetning)

Sum generelle driftsinntekter endres med -6 500 000 kroner (økt rammetilskudd)

I budsjettskjema 1B bevilgninger drift:

Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 6 500 000 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	2 .tertia
01 ADMINISTRASJON	1 054 000
02 BARNEHAGE	735 000
03 SKOLE	1 820 000
04 KULTUR	750 000
05 IDRETT	499 000
06 LIVSSYN	2 000
07 HELSE	10 847 000
08 OMSORG	9 733 000
09 SOSIAL	10 000
10 BARNEVERN	-
11 FORVALTNING	28 000
12 NÆRMILJØ	25 000
13 BOLIG	-
14 NÆRING	12 000
15 SAMFERDSEL	26 000
17 VANN, AVLØP OG RENOVASJON	-
KORONA-AVSETNING:	
02 BARNEHAGE	-188 000
03 SKOLE	-2 409 000
07 HELSE	-
18 ØKONOMI	-22 944 000
Sum 1B	-

Vedtak som innstilling fra Formannskapet - 04.10.2021 - 090/21

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 6 500 000 kroner. (økt korona-avsetning)

Sum generelle driftsinntekter endres med -6 500 000 kroner (økt rammetilskudd)

I budsjettskjema 1B bevilgninger drift:

Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 6 500 000 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	2 .tertia
01 ADMINISTRASJON	1 054 000
02 BARNEHAGE	735 000
03 SKOLE	1 820 000
04 KULTUR	750 000
05 IDRETT	499 000
06 LIVSSYN	2 000
07 HELSE	10 847 000
08 OMSORG	9 733 000
09 SOSIAL	10 000
10 BARNEVERN	-
11 FORVALTNING	28 000
12 NÆRMILJØ	25 000
13 BOLIG	-
14 NÆRING	12 000
15 SAMFERDSEL	26 000
17 VANN, AVLØP OG RENOVASJON	-
KORONA-AVSETNING:	
02 BARNEHAGE	-188 000
03 SKOLE	-2 409 000
07 HELSE	-
18 ØKONOMI	-22 944 000
Sum 1B	-

Formannskapet 04.10.2021:

Behandling:

Innstilling enstemmig vedtatt.

FSK- 090/21 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 6 500 000 kroner. (økt korona-avsetning)

Sum generelle driftsinntekter endres med -6 500 000 kroner (økt rammetilskudd)

I budsjettskjema 1B bevilgninger drift:

Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 6 500 000 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	2 .tertia
01 ADMINISTRASJON	1 054 000
02 BARNEHAGE	735 000
03 SKOLE	1 820 000
04 KULTUR	750 000
05 IDRETT	499 000
06 LIVSSYN	2 000
07 HELSE	10 847 000
08 OMSORG	9 733 000
09 SOSIAL	10 000
10 BARNEVERN	-
11 FORVALTNING	28 000
12 NÆRMILJØ	25 000
13 BOLIG	-
14 NÆRING	12 000
15 SAMFERDSEL	26 000
17 VANN, AVLØP OG RENOVASJON	-
KORONA-AVSETNING:	
02 BARNEHAGE	-188 000
03 SKOLE	-2 409 000
07 HELSE	-
18 ØKONOMI	-22 944 000
Sum 1B	-

Kommunestyret 18.10.2021:

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KST- 105/21 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 6 500 000 kroner. (økt korona-avsetning)

Sum generelle driftsinntekter endres med -6 500 000 kroner (økt rammetilskudd)

I budsjettskjema 1B bevilgninger drift:

Rammen for tjenestoområde 18 Økonomi økes med 6 500 000 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 tjenestoområder	2 .tertial
01 ADMINISTRASJON	1 054 000
02 BARNEHAGE	735 000
03 SKOLE	1 820 000
04 KULTUR	750 000
05 IDRETT	499 000
06 LIVSSYN	2 000
07 HELSE	10 847 000
08 OMSORG	9 733 000
09 SOSIAL	10 000
10 BARNEVERN	-
11 FORVALTNING	28 000
12 NÆRMILJØ	25 000
13 BOLIG	-
14 NÆRING	12 000
15 SAMFERDSEL	26 000
17 VANN, AVLØP OG RENOVASJON	-
KORONA-AVSETNING:	
02 BARNEHAGE	-188 000
03 SKOLE	-2 409 000
07 HELSE	-
18 ØKONOMI	-22 944 000
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.

Ved utgangen av 2.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

Samlet bevilgning drift ble vedtatt med 34,605 mill. kroner for 2021. I sak om budsjettkonsekvenser av koronautbruddet per 1. tertial til kommunestyret, sak 50/21, ble avsetning økt med rammeoverføringer 19,238 mill. kroner. Forbrukt ved 1. tertial er 34,513 mill. kroner. Gjenstående avsetning etter 1. tertial var da 19,33 mill. kroner.

Karmøy kommune er gitt tilsagn om 6,5 mill. kroner i skjønnsmidler fra Statsforvalteren. Midlene foreslås satt inn på rådmannens korona-avsetning. Total korona-avsetning før inndekning på tjenesteområdene er da på 25,83 mill. kroner.

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
Fordelt 1. tertial	-34 513 000
Sum	19 330 000
Skjønnsmidler	6 500 000
Revidert korona-avsetning	25 830 000
Gjenstående fordelt på tjenesteområder:	
2 Barnehage	188 000
3 Skole	2 698 000
7 Helse	-
18 Økonomi	22 944 000
Sum	25 830 000

Oversikten under viser totalt mottatte tilskudd.

Oversikt tilskudd	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
Skjønnsmidler	6 500 000
Sum	60 343 000

Kostnader i forbindelse med koronautbruddet 2. 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 fra januar og fram til 17. september, inkludert lønnskjøringen for september. 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 nesten 60,1 mill. kroner, se tabell 1 nedenfor. Kostnader knyttet til flyplasstesting og karantenehotell er holdt utenfor og vil bli refundert etter egne ordninger fra Helsedirektoratet og Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap.

I tabell 1 er merkostnadene fordelt på kommunens tjenestoområder. 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 omsorg, barnehage og skole.

Tabell 1: Koronakostnader fordelt på tjenesteområdene

Tjenesteområde	Koronakostnader
01 ADMINISTRASJON	2 227 000
02 BARNEHAGE	4 897 000
03 SKOLE	6 078 000
04 KULTUR	1 026 000
05 IDRETT	540 000
06 LIVSSYN	2 000
07 HELSE	26 764 000
08 OMSORG	18 262 000
09 SOSIAL	29 000
10 BARNEVERN	7 000
11 FORVALTNING	28 000
12 NÆRMILJØ	28 000
13 BOLIG	-
14 NÆRING	16 000
15 SAMFERDSEL	150 000
17 VANN, AVLØP OG RENOVASJON *	-
Totalsum	60 054 000

** 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 47,7 mill. kroner av totalkostnadene på nesten 60,1 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 hjemmetjeneste midt, 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	Koronakostnader
Avdeling for folkehelse	15 196 000
Helsestasjon og legevakt	8 967 000
Hjemmetjenesten midt	5 655 000
Sentrale poster	3 985 000
Barnehage stab	2 812 000
Renhold	2 740 000
Bolig- og miljø	2 306 000
Forvaltning	2 219 000
Hjemmetjenesten sør	1 355 000
Kommunikasjonsavdelingen	1 225 000
Norheim bbh	1 208 000
Totalsum	47 668 000

Når vi ser på fordeling på kostnadstyper så er det tydelig at det meste av merkostnadene knytter seg til lønn. Av totalkostnaden hittil på nesten 60,1 mill. kroner så er nesten 45,1 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	45 092 000
11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	10 647 000
13 TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	3 294 000
14 OVERFØRINGER DRIFT	2 246 000
16 SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	1 239 000
17 REFUSJONER	-2 464 000
Totalsum	60 054 000

Tabell 4 viser fordeling av koronakostnader per måned. Det viser tydelig at april og mai var de månedene med de høyeste koronakostnadene.

Tabell 4 : Koronakostnader fordelt etter type kostnad per måned

Kostnadstype	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	September
10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	3 433 000	5 010 000	4 800 000	4 939 000	8 584 000	4 196 000	5 236 000	4 112 000	4 738 000
11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	1 295 000	929 000	1 696 000	1 685 000	1 283 000	2 199 000	947 000	483 000	129 000
13 TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	4 000	31 000	58 000	2 944 000	14 000	145 000	56 000	42 000	-
14 OVERFØRINGER DRIFT	319 000	195 000	358 000	364 000	261 000	444 000	178 000	114 000	12 000
16 SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	143 000	143 000	143 000	143 000	143 000	143 000	143 000	131 000	111 000
17 REFUSJONER	-279 000	-213 000	-383 000	-426 000	-306 000	-498 000	-231 000	-113 000	-12 000
Totalsum	4 915 000	6 095 000	6 672 000	9 649 000	9 979 000	6 629 000	6 329 000	4 769 000	4 978 000

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 nesten 60,1 mill. kroner i økte utgifter per 2. tertial, herav vel 34,5 mill. kroner ble fordelt på tjenesteområdene per 1. tertial.

Tjenesteområdene foreslås økt budsjettramme i samsvar med medgått kostnad og dekkes av korona-avsetning i samsvar med vedtak i sak 176/20.

Statsforvalteren har fått ytterligere midler til fordeling. Det vil gi en økning i korona-avsetningen når tildelingen til kommunene er gjennomført.

Forbruket hittil i år foreslås dekket av korona-avsetningen. Ny tildeling fra Statsforvalteren sammen med gjenstående korona-avsetning etter 2. tertial forventes å være tilstrekkelig for å dekke forbruket for resten av året.

Følgende fordeling av korona-avsetning per 2. tertial:

Tabell 5: Fordeling av korona-avsetning

KORONA-AVSETNING:	Revidert korona-avsetning før 2. tertial		Gjenstående etter 2. tertial	
	tertil	Skjønnsmidler	Fordelt 2. tertial	
02 BARNEHAGE	188 000		-188 000	-
03 SKOLE	2 698 000		-2 409 000	289 000
07 HELSE	-		-	-
18 ØKONOMI	16 444 000	6 500 000	-22 944 000	-
Sum	19 330 000	6 500 000	-25 541 000	289 000

Tabell 6: Økte rammer på tjenesteområdene og bruk av korona-avsetning

1B bevilgninger - drift tjenesteområder	2 .tertil	Hittil i år	1. tertial
01 ADMINISTRASJON	1 054 000	2 227 000	1 173 000
02 BARNEHAGE	735 000	4 897 000	4 162 000
03 SKOLE	1 820 000	6 078 000	4 258 000
04 KULTUR	750 000	1 026 000	276 000
05 IDRETT	499 000	540 000	41 000
06 LIVSSYN	2 000	2 000	
07 HELSE	10 847 000	26 764 000	15 917 000
08 OMSORG	9 733 000	18 262 000	8 529 000
09 SOSIAL	10 000	29 000	19 000
10 BARNEVERN	-	7 000	7 000
11 FORVALTNING	28 000	28 000	
12 NÆRMILJØ	25 000	28 000	3 000
13 BOLIG	-	-	-
14 NÆRING	12 000	16 000	4 000
15 SAMFERDSEL	26 000	150 000	124 000
17 VANN, AVLØP OG RENOVASJON	-	-	-
KORONA-AVSETNING:			
02 BARNEHAGE	-188 000	-4 000 000	-3 812 000
03 SKOLE	-2 409 000	-5 711 000	-3 302 000
07 HELSE	-	-800 000	-800 000
18 ØKONOMI	-22 944 000	-49 543 000	-26 599 000
Sum 1B	-	-	-

Bruk av korona-avsetning for resten av 2021

Etter budsjettregulering av økte rammeoverføring og inndekning av merkostnader 2. tertial vil gjenstående korona-avsetningen beløpe seg til 289 000 kroner, se tabell 5. Det er vanskelig å forutsi aktiviteten i 3. tertial. Det siktes mot en redusert TISK-strategi og gjenåpning av samfunnet. Det forventes at massevaksinasjonene i stor grad er gjennomført, men med forbehold om nye strategier for videre vaksinerings. Selv om det i utgangspunktet legges opp til en redusert aktivitet i koronaarbeider fremover, vil det fortsatt være aktivitet ved koronasenteret. Kommune skal også ha en beredskap for å kunne trappe opp innsatsen ved behov. Det er derfor usikkerhet knyttet til kostnadsutviklingen i den fasen som nå kommer, men rådmannen anser avsetningen sammen med neste tildeling av midler fra Statsforvalterne å være tilstrekkelig for å møte de kostnader som påløper for resten av året. Det er forventning om at kostnadene nå vil avta.