



NOTAT

Sagsnavn: Regnskab 2020 - Økonomi
Sagsnummer: 00.32.10-S00-1-20
Skrevet af: Brian Hansen og Lars Sønderby
E-mail: Brian.hansen@randers.dk
Forvaltning: Budget
Dato: 11-03-2021
Sendes til: Byrådet via økonomiudvalget (bilag til sagen vedr. regnskab 2020)

COVID-19 – fordeling af kompensation

Dette notat indeholder forslag til model for fordeling af den kompensation kommunen har fået fra staten vedrørende COVID-19 udgifterne i 2020.

Nedenfor beskrives først selve datagrundlaget (afsnit 1) og dernæst beskrives forvaltningens forslag til model (afsnit 2).

1. Datagrundlag

Datagrundlaget består dels af fagforvaltningernes indmeldte udgifter vedrørende Corona (brutto/netto) samt selve regnskabsresultatet for de enkelte områder.

Nedenstående tabel indeholder oplysninger herom (- angiver mindredgift/opsparing):

Bevillingsområde	Årets resultat	Overførsler fra 2019	Årets resultat inkl. overførsler fra 2019	Coronaudgifter (brutto)	Coronaudgifter (netto)
Administrationen*	-7,4	-66,8	-74,2	2,4	1,2
Pol. Org	0,0	-1,4	-1,3	0,0	0,0
Børn	4,2	-6,2	-2,0	9,9	7,5
Familie	-1,2	1,7	0,6	0,3	-0,5
Beskæftigelse	-4,7	-0,9	-5,7	0,2	0,2
Social*	13,3	26,6	39,9	6,3	6,3
Miljø og Teknik	4,3	-6,9	-2,5	11,7	11,7
Kultur og fritid	-9,7	-7,9	-17,6	2,8	1,6
Sundhed	-0,1	-1,4	-1,5	0,4	0,4
Omsorg	-16,1	11,0	-5,1	11,4	6,9
Landdistrikt	0,7	-5,7	-5,0	0,0	0,0
Skole	-18,4	-16,8	-35,1	7,7	3,0
PPR	-1,0	-0,8	-1,8	0,0	0,0
Udvikling	-0,8	-3,9	-4,7	0,0	0,0
I alt	-37,0	-79,2	-116,2	53,1	38,4

* Administrationens resultat vil i forbindelse med overførslerne til 2021 blive korrigeret med en nedskrivning af familieområdet (myndighed) gæld på 8,7 mio. kr. Socialområdets gæld nedskrives tilsvarende med 8 mio. kr. årligt henover de kommende tre år. Hertil kommer at overførslen for socialområdet til 2021 korrigeres for merindtægter fra refusion særligt dyre enkeltsager på 7,8 mio. kr. I alt overfører socialområdet således en gæld på 24,1 mio. kr. til 2021 (før kompensation for corona-udgifter).

Tabellen indeholder områdernes resultat i 2020, overførsler fra 2019 samt den forventede overførsel til 2021 - uden indregning af andel i den kompensation på 22,7 mio. kr. som kommunen har modtaget vedrørende corona-relaterede udgifter. Tallene er anført samlet indenfor og udenfor aftale (men ex. projekter).

De i tabellen viste skøn for de enkelte områders netto merudgifter vedrørende corona indeholder de skønnede afledte mindreudgifter. Disse mindreudgifter er behæftet med betydelig usikkerhed. På den baggrund anbefales det, at kompensationsmodellen (se næste afsnit) ikke tillægger de skønnede mindreudgifter nogen vægt, men udelukkende tager udgangspunkt i de indmeldte bruttoudgifter, hvor den løbende registrering har været meget mere præcis og ensartet på tværs af fagområderne.

Som det fremgår af tabellen har serviceområderne, på trods af de indmeldte corona-relaterede udgifter, samlet set haft mindreudgifter på 37 mio. kr. i 2020 (årets resultat).

Langt de fleste områder bidrager til disse mindreudgifter i regnskabet – og med undtagelse af socialområdet overfører stort set alle områder et overskud til 2021 (før andel i den modtagne corona-kompensation).

To områder vurderes dog, at være i en særlig situation – henholdsvis socialområdet og Miljø & Teknik (Ejendomsservice)

Socialområdet har et større merforbrug fra tidligere år og overfører derfor i udgangspunktet en gæld på 24,1 mio. kr. (når gældsnedskrivning på 8 mio. kr. og merindtægten fra særligt dyre enkeltsager på 7,8 mio. kr. er indregnet). Der er i budgettet afsat yderligere 16 mio. kr. til nedskrivning af socialrådets gæld i de kommende to regnskabsår. Ændringer i ordningen vedrørende refusion særligt dyre enkeltsager indebærer, at der ikke kan forventes et positivt bidrag herfra i de kommende år. Samlet set er socialområdet således med regnskabsresultat ca. 8 mio. kr. bagefter i forhold til den fulde afvikling af gælden, som blev forudsat i budgetaftalen for 2021-2024 (før andel i den modtagne kompensation vedr. corona).

Ejendomsservice kommer ud med et underskud i 2020 på 9,0 mio. kr. (7,7 mio. kr. under miljø- og teknikudvalget og 1,2 mio. kr. for den del af Ejendomsservice, som ligger under økonomiudvalget). Underskuddet skyldes afholdte udgifter som følge af corona – herunder blandt andet øget rengøring og etablering af sikkerhedsmæssigt forsvarlige opbevaringsfaciliteter til værnemidler (håndsprit mv.).

For alle øvrige serviceområder vil der på tilsvarende vis være forskellige forklaringer på årsagen til regnskabsresultatet – herunder at en stor del af det samlede mindreforbrug knytter sig til udskydelse af udgifter, som må forventes afholdt i de kommende år. Der henvises til de enkelte områders regnskabsbemærkninger for en uddybning herom.

Som følge heraf foreslås det derfor også, at alle områderne får lov til at beholde deres regnskabsresultat i 2020, og der ikke indhentes finansieringsbidrag herfra til forøgelse af det beløb som anvendes til tværgående kompensation for corona-relaterede udgifter i 2020. Herved opretholdes samtidigt tillid til kommunens

styringsmodel blandt de decentrale enheder, ligesom der fastholdes en hensigtsmæssig økonomisk incitamentsstruktur ift. styringsbehovet - også under corona.

2. Forslag til kompensationsmodel

Overordnede principper

Forvaltningens forslag til model for kompensation af fagområdernes corona-relaterede udgifter i 2020 tager udgangspunkt i følgende overordnede principper:

- Der gives kun kompensation svarende til det modtagne bloktilskud fra staten, dvs. 22,7 mio. kr.
- En prioritering af kompensation for afholdte tværgående udgifter.
- Et særskilt hensyn til områder med særlige økonomiske udfordringer.
- Restkompensation fordeles med udgangspunkt i de indmeldte bruttoudgifter (idet nettoudgifterne som nævnt er behæftet med for stor usikkerhed).
- Den beregnede kompensation gives til det enkelte forvaltningsområde, der selv fastlægger den konkrete fordeling internt: Der kan herunder skævdeles internt på det enkelte fagområde under hensyntagen til særlige forhold – eksempelvis knyttet til regnskabsresultatet eller om enheder har bidraget til bemanning af tværgående opgaver (corona hotline mv.).
- Serviceområder der skal udbetale kompensation for corona-relaterede udgifter hos private tilbud afholder denne udgift indenfor rammen af den kompensation som modtages i modellen (de private tilbuds indmeldte udgifter er indeholdt i områdernes opgørelser over corona-relaterede udgifter).

Udmøntning af principper

De overordnede principper foreslås udmøntet på følgende vis (i tre trin):

1. De to områder med særlige forhold kompenseres svarende til en neutralisering af underskuddet oparbejdet i 2020:
 - Socialområdet (5,5 mio. kr.) – svarende til underskuddet i 2020 fratrukket merindtægter vedrørende refusion særligt dyre enkeltsager.
 - Ejendomsservice (9,0 mio. kr.) – heri indregnet fuld kompensation af tværgående udgifter afholdt til etablering af fælles værnemiddelslager samt delvis kompensation for afholdte udgifter til øget rengøring på tværs af kommunens serviceområder.
2. Øvrige afholdte tværgående udgifter til indkøb af værnemidler til det fælles depot kompenseres fuldt ud:
 - Indkøb til fælles værnemiddelslager, Omsorg (1,1 mio. kr.)
3. Restbeløbet (7,2 mio. kr.) fordeles på øvrige fagområder med de indmeldte corona-udgifter (brutto) som fordelingsnøgle. Dog således, at der ikke gives

kompensation til det administrative område eller yderligere kompensation til Miljø & Teknik. Dette skyldes, at de indmeldte udgifter på disse områder stort set kun vedrører Ejendomsservice.

Den konkrete kompensationsmodel

Nedenfor vises først de beløb der fordeles med den foreslåede model i trin 1 og 2 - inden fordelingen af selve restbeløbet (trin 3).

Tekst	1.000 kr.
1. Neutralisering regnskabsresultat	
Ejendomsservice	8.952
Socialområdet	5.483
2. Øvrige tværgående	
Indkøb af værnemidler til centralt depot (Omsorg)	1.084
I alt	15.519
Modtaget kompensation fra staten	-22.680
3. Restbeløb til fordeling	7.161

Fordelingen af restbeløbet (efter andel af de indmeldte bruttoudgifter – korrigeret for den kompensation der allerede er foretaget i trin 1 og 2) giver til sidst nedenstående samlede fordeling af den modtagne kompensation (1.000 kr.):

Bevillingsområde	Coronaudgifter (brutto)	Kompenseret i trin 1 og 2 (jf. ovenfor)	Fordeling af restbeløb (trin 3)	Samlet kompensation	Kompensationsgrad ift. bruttoudgifter
Administrationen*	2.428	0	0	0	0,0%
Pol. Org	0	0	0	0	-
Børn	9.937	0	2.251	2.251	22,7%
Familie	307	0	70	70	22,7%
Beskæftigelse	244	0	55	55	22,7%
Social	6.294	5.483	0	5.483	87,1%
Miljø & Teknik**	11.723	8.952	0	8.952	76,4%
Kultur og fritid	2.775	0	629	629	22,7%
Sundhed	385	0	87	87	22,7%
Omsorg	11.375	1.084	2.331	3.415	30,0%
Landdistrikt	0	0	0	0	-
Skole	7.676	0	1.739	1.739	22,7%
PPR	0	0	0	0	-
Udvikling	0	0	0	0	-
I alt	53.144	15.519	7.161	22.680	

*Administrationens udgifter vedrører primært Ejendomsservice (kantine og trykkeri) - dette er kompenseret ved den generelle kompensation af Ejendomsservice.
 **Miljø og Tekniks øvrige merudgifter vedrører ligeledes primært Ejendomsservice – disse udgifter er kompenseret ved den generelle kompensation af Ejendomsservice.

Kompensationsgraden i forhold til de indmeldte bruttoudgifter er i modellen – naturligt nok – højere for de serviceområder der er omfattet af trin 1 (neutralisering

af regnskabsresultat) eller trin 2 (kompensation for afholdte tværgående udgifter). For de øvrige serviceområder er kompensationsgraden ensartet.

Forskellen mellem den modtagne kompensation og de indmeldte brutto merudgifter forudsættes finansieret af de afledte mindreudgifter som er indeholdt i de enkelte områders regnskabsresultat. Samlet set er det således forvaltningens vurdering, at kompensationsgraden og den foreslåede model for fordeling af den statslige kompensation ikke vil påvirke kommunens serviceniveau.