

## Covid-19 – mindreudgifter/besparelser

Covid-19 har fyldt meget på alle fronter i 2020, også på økonomien. Det har i det kommunale regnskab både betydet merudgifter på en lang række områder, men der har også været en række områder, hvor der har været eller sandsynligvis har været mindreforbrug.

Notatets formål er ikke en opgørelse af mindre udgifter og besparelser. Formålet er at belyse, at der også er områder, hvor det må anses for sandsynligt, at coronapandemien har medvirket til et mindre forbrug. Der har på en række andre områder naturligvis samtidig været merudgifter som følge af corona.

Samlet set har kommunernes forbrug til service i 2020 været under den aftalte serviceramme, også selv om forbruget er incl. de ekstraudgifter kommunerne har haft i forbindelse med Covid-19.

| 2021                          | Regnskab | Opr. Budget | Korr. Budget |
|-------------------------------|----------|-------------|--------------|
| Serviceammen i Rebild Kommune | 1.304,9  | 1.300,6     | 1.332,3      |

I Rebild Kommune var forbruget til service 27,3 mio. kr. mindre end det korrigerede budget. I det korrigerede budget indgår bl.a. overførsler, covid-19 kompensation, regulering børnetal mv.

I forhold til det oprindelige budget var der et merforbrug på 4,3 mio. kr. Det vil sige, at regnskabet på servicerammen er meget tæt på det oprindelige budget, til trods for corona samt mulighed for brug af overførsler ultimo 2020.

I forbindelse med økonomihandlingerne mellem KL og regeringen om budget 2021, blev der også forhandlet en kompensation til kommunerne. Kompensationen var på baggrund af ekstra udgifter fra nedlukningen i marts og frem til medio maj 2020. Rebild Kommunes andel heraf i 2020 udgjorde 7 mio. kr.

Der er ikke tildelt yderligere kompensationer til kommunerne. I den seneste aftale om kompensation var det alene KVIK (kommunernes fælles indkøb af værnemidler), der blev kompenseret. Kommunerne betaler derfor ikke for de værnemidler der bestilles via KVIK.

I forbindelse med de kommende økonomiforhandlinger om kommunernes økonomi for 2022 vil Covid-19 og ekstra udgifter hertil indgå. Det vil her være afgørende om kommunerne samlet set har merudgifter til service og Covid-19, hvis det er vurderingen, at ekstraudgifterne kan holdes indenfor den ramme, der er aftalt, vil der formentligt ikke komme yderligere finansiering til kommunerne.

Hvis der er områder, hvor der har været færre udgifter, eksempelvis fordi det grundet nedlukning og restriktioner ikke har været muligt at udføre den planlagte aktivitet, vil det give mulighed for at ekstraudgifterne kan holdes indenfor den aftalte ramme for service.

Nedenfor forsøges der redegjort for områder og udgiftsarter, hvor der har været mindreforbrug, der må antages i større eller mindre grad at være udløst af coronapandemien.

### Dagtilbud:

Nedenfor er opgjort det samlede antal timer på dagtilbud, hvor der er udbetalt løn i 2019 og 2020. Sammenholdes timerne med antal børn i dagtilbuddene, viser det at der er anvendt færre timer pr. barn. I 2020 indgår det ekstra personale, der er ansat for puljen bedre normering i dagtilbuddene.

| <b>Dagtilbud</b>                           | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|--|-------------|-------------|
| Timeforbrug i alt                          | 623.687     | 651.290     |
| Antal børn                                 | 1.451       | 1.521       |
| Timer/barn                                 | 429,8       | 428,2       |
| Mindre timeforbrug i 2020 pr. barn - timer |             | -1,6        |

Timeforbruget pr barn indikerer et mindreforbrug til pasning af børn i dagtilbud. I en alt andet lige betragtning burde der være anvendt flere timer, da der er ansat ekstra personale til bedre normering. Et mindre timeforbrug kan skyldes, at besparelsen i forbindelse med nedlukning og delvis nedlukning har været større end det ekstra der har været behov for til rengøring, afspritning, deling i mindre grupper mv.

Der kan naturligvis være flere forklaringer på, at der er brugt færre timer pr. barn, lige fra færre sygemeldte, færre på barsel, færre fremmødte børn mv.

### **Skoler:**

Nedenfor er opgjort det samlede antal timer på skoleområdet, hvor der er udbetalt løn i 2019 og 2020. Sammenholdes timerne med antal elever i skolerne, viser det, at der er anvendt færre timer pr. elev. I 2020 indgår det ekstra personale, der er ansat for puljen generelt løft af folkeskolen ved ansættelse af flere lærer.

| <b>Skoler</b>                         | <b>2019</b> | <b>2020</b> |
|---------------------------------------|-------------|-------------|
| Timeforbrug i alt                     | 1.093.748   | 1.077.127   |
| Antal elever                          | 3706        | 3684        |
| Timer/elev                            | 295,1       | 292,4       |
| Mindreforbrug i 2020 pr. elev - timer |             | -2,7        |

Timeforbruget pr elev indikerer et mindreforbrug til undervisning af elever i folkeskolerne. I en alt andet lige betragtning burde der være anvendt flere timer, da der er ansat ekstra personale til generelt løft af folkeskolen.

Et mindre timeforbrug kan skyldes, at besparelsen i forbindelse med nedlukning og delvis nedlukning har været større end det ekstra, der har været behov for til rengøring, afspritning, deling i mindre grupper mv.

Der kan naturligvis være flere forklaringer på, at der er brugt færre timer pr. barn, lige fra færre sygemeldte, færre på barsel, mindre personaleuddannelse mv.

### **Vederlagsfri fysioterapi:**

Nedenfor er udgifterne til vederlagsfri fysioterapi opgjort, hovedparten af udgifterne er betalinger til regionen, hvor der betales efter faktisk forbrug.

| <b>Vederlagsfri fysioterapi</b> |             |             |                |
|---------------------------------|-------------|-------------|----------------|
| <i>t.kr.</i>                    | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Forskel</b> |
| Vederlagsfri fysioterapi        | 7.278       | 6.804       | -474           |

Der har i 2020 været et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. set i forhold til 2019.

Det må antages, at det skyldes corona med restriktioner og nedlukning af de liberale erhverv.

### Befordring:

Mange møder er gået fra at være fysiske møder til at være virtuelle møder, det gælder både i forhold til interne møder og møder med eksterne samarbejdspartnere, hvorfor kørsel hertil har været begrænset. Endvidere kørsel i forbindelse med borgerne også været mindre da en række aktiviteter i en periode har været aflyst. Nedlukning og virtuelle møder har betydet færre udgifter til ansattes kørsel i egen bil.

| <b>Tjenestekørsel</b>   |              |              |              |                |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
|                         | <i>t.kr.</i> | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>Forskel</b> |
| Arbejdsmarkedsudvalg    |              | 307          | 168          | -138           |
| Børne- og Familieudvalg |              | 1.206        | 836          | -371           |
| Kultur og Fritidsudvalg |              | 124          | 75           | -49            |
| Sundhedsudvalg          |              | 1.447        | 1.230        | -217           |
| Teknik og Miljøudvalg   |              | 49           | 81           | 33             |
| Økonomiudvalg           |              | 1.281        | 775          | -506           |
| <b>I alt</b>            |              | <b>4.413</b> | <b>3.165</b> | <b>-1.247</b>  |

Samlet har det betydet at der i 2020 er udbetalt godt 1,2 mio. kr. mindre i kørselsgodtgørelse end i 2019(2019-tallet er ikke prisfremskrevet til 2020 priser).

Det må antages, at den væsentligste årsag til, at der er kørt mindre, skyldes corona med nedlukning og forsamlingsrestriktioner.

### Uddannelse og kurser:

Nedlukning og forsamlingsrestriktioner har medført at en lang kurser og uddannelsesstilbud har været aflyst eller er udsat til senere. En mindre del af kurserne er gennemført som online webinarer, og her har prisen typisk været lavere.

| <b>Personaleuddannelse og kurser</b> |              |              |              |                |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
|                                      | <i>t.kr.</i> | <b>2019</b>  | <b>2020</b>  | <b>Forskel</b> |
| Arbejdsmarkedsudvalg                 |              | 25           | 0            | -25            |
| Børne- og Familieudvalg              |              | 2.731        | 967          | -1.764         |
| Kultur og Fritidsudvalg              |              | 105          | 13           | -92            |
| Sundhedsudvalg                       |              | 1.376        | 691          | -685           |
| Teknik og Miljøudvalg                |              | 163          | 123          | -40            |
| Økonomiudvalg                        |              | 1.701        | 743          | -959           |
| <b>I alt</b>                         |              | <b>6.101</b> | <b>2.537</b> | <b>-3.564</b>  |

Af ovenstående tabel fremgår det, at der i 2020 er anvendt 3,6 mio. kr. mindre til uddannelse og kompetenceudvikling af personalet i 2020 end i 2019(2019-tallet er ikke prisfremskrevet til 2020 priser).

Det må antages, at den væsentligste årsag til, at færre har været på uddannelse, skyldes corona med nedlukning og forsamlingsrestriktioner. Det må også antages, at der her er tale om et efterslæb i uddannelse og kompetenceudvikling af medarbejderne. Det må derfor forventes, at på et tidspunkt kommer der større behov for uddannelse.

### Forplejning/fødevarer:

Nedlukning og hjemmearbejde har for stort set alle områder betydet færre udgifter til forplejning og fødevarer. Forplejning omfatter kost i institutioner, fødevarer til undervisning, kaffe og brød til møder, indkøb til kantiner/boder mv.

| <b>Forplejning/fødevarer</b> |             |               |               |                |
|------------------------------|-------------|---------------|---------------|----------------|
|                              | <i>t.kr</i> | <b>2019</b>   | <b>2020</b>   | <b>Forskel</b> |
| Arbejdsmarkedsudvalg         |             | 5             | 1             | -4             |
| Børne- og Familieudvalg      |             | 6.219         | 4.421         | -1.798         |
| Kultur og Fritidsudvalg      |             | 172           | 180           | 8              |
| Sundhedsudvalg               |             | 5.688         | 5.462         | -227           |
| Teknik og Miljøudvalg        |             | 52            | 11            | -41            |
| Økonomiudvalg                |             | 911           | 570           | -342           |
| <b>I alt</b>                 |             | <b>13.048</b> | <b>10.644</b> | <b>-2.403</b>  |

Som det fremgår af ovenstående tabel, er der i 2020 anvendt 2,4 mio. kr. mindre end i 2019(2019-tallet er ikke prisfremskrevet til 2020 priser).

Det må antages, at den væsentligste årsag til, at der er anvendt mindre, skyldes corona med nedlukning og hjemmearbejde.

### El og varme:

I forbindelse med nedlukning og hjemsendelse af personale har en række bygninger været delvis tomme. Det burde medføre et lavere energiforbrug (el, varme mv.), dog er betaling for el og varme i mange tilfælde aconto betalinger med en årlig opgørelse, derfor vil et eventuelt mindreforbrug for nogle bygninger først være synligt i 2021.

| <b>El og varme i bygninger</b> |             |               |               |                |
|--------------------------------|-------------|---------------|---------------|----------------|
|                                | <i>t.kr</i> | <b>2019</b>   | <b>2020</b>   | <b>Forskel</b> |
| Arbejdsmarkedsudvalg           |             | 112           | 115           | 3              |
| Børne- og Familieudvalg        |             | 6.050         | 6.013         | -37            |
| Kultur og Fritidsudvalg        |             | 574           | 593           | 19             |
| Sundhedsudvalg                 |             | 2.009         | 1.969         | -40            |
| Teknik og Miljøudvalg          |             | 1.705         | 2.042         | 338            |
| Økonomiudvalg                  |             | 771           | 733           | -37            |
| <b>I alt</b>                   |             | <b>11.220</b> | <b>11.466</b> | <b>246</b>     |

Som det fremgår af ovenstående tabel, er der i 2020 anvendt lidt mere end i 2019(2019-tallet er ikke prisfremskrevet til 2020 priser).

### Vakancer på administrative stillinger:

Hjemsendelse af de administrative medarbejdere i nu et år har givet udfordringer ved genbesættelse af ledige stillinger, da den høje grad af hjemmearbejde vanskeliggør den oplæringsproces, der altid er forventelige ved nye medarbejdere.

| <b>Økonomiudvalget - administrativt område</b> |             |             |                |
|--|-------------|-------------|----------------|
|  | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Forskel</b> |
| Stillingsforbrug - fuldtidsstillinger          | 271,8       | 265,3       | -6,5           |

Der er i 2020 brugt 6,5 fuldtidsstilling mindre i 2020 end i 2019, det kan indikere at vakancer har været længere end normalt. Der er i 2020 dog indlagt en rammebesparelse (kaffepause) svarende til ca. 4 stillinger, men herudover må antages at coronasituation har en indvirkning, da det i en alt andet lige betragtning ville have været uændret.