

# ØKONOMIRAPPORT PER FEBRUAR 2021



RÅDMANNEN, 26. MARS 2021





## Økonomirapport per februar 2021

### Innhold

|  |    |
|--|----|
| Sammendrag .....                           | 3  |
| Tekniske budsjettjusteringer .....         | 4  |
| Økonomiske konsekvenser av pandemien ..... | 5  |
| Sentrale poster .....                      | 6  |
| Skatt og rammetilskudd .....               | 6  |
| Andre sentrale inntekter.....              | 8  |
| Finansielle poster.....                    | 8  |
| Kommunens tjenesteområder .....            | 10 |
| Hovedoversikt per februar 2021 .....       | 14 |

## Sammendrag

I henhold til styrings- og utviklingsmodellen er det ved inngangen til nytt år tildelt budsjettrammer på virksomhetsnivå innenfor de enkelte programområdene, og det er utarbeidet årsbudsjett ned på den enkelte enhet. Det er således gjennomført mange oppgaver som gir grunnlag for rapportering og styring gjennom året.

I det etterfølgende omtales økonomisk status for Drammen kommunekasse per februar. Det understrekes at det fortsatt er tidlig i året, og prognoser vil derfor være beheftet med stor usikkerhet. Rådmannen ønsker derfor å bruke tiden fram mot fremleggelsen av 1. tertialrapport på å utarbeide sikrere estimater, og velger derfor å ikke legge inn årsprognoser i denne rapporten.

Tabellen nedenfor viser status for hovedstørrelser i kommunekassens driftsregnskap etter årets to første måneder. Programområdene viser samlet et merforbruk på 42,2 millioner kroner. Samtidig preger pandemien fortsatt kommunens økonomi, og per februar er det registrert merutgifter på 45,8 millioner kroner innenfor programområdene.

### Hovedstørrelser i Drammen kommunekasses driftsregnskap per februar 2021

| Beløp i 1000 kroner                                    | Regnskap hiå 2021 | Revidert hiå 2021 | Avvik hiå 2021 | Revidert budsjett 2021 |
|--|-------------------|-------------------|----------------|------------------------|
| Skatt og rammetilskudd                                 | -939 885          | -941 214          | -1 329         | -6 009 154             |
| Andre sentrale inntekter                               | -2 180            | -3 230            | -1 051         | -217 600               |
| Sentrale utgifter – pensjon mv                         | 100 261           | 101 658           | 1 397          | 923 651                |
| Programområdenes rammer                                | 1 113 885         | 1 071 638         | -42 248        | 5 102 421              |
| Finansielle poster                                     | -4 581            | -3 065            | 1 516          | 167 715                |
| <b>Netto driftsresultat</b>                            | <b>267 501</b>    | <b>225 787</b>    | <b>-41 714</b> | <b>-32 967</b>         |
| <i>Resultatgrad*</i>                                   |                   |                   |                | <i>0,43 %</i>          |
| <b>Årsoppgjørdisposisjoner</b>                         |                   |                   |                |                        |
| Bruk/avsetning disposisjonsfond                        | 0                 | 0                 | 0              | -49 131                |
| Bruk/avsetning bunde fond                              | 0                 | 0                 | 0              | 0                      |
| Bruk/avsetning VA-fond                                 | 0                 | 0                 | 0              | 12 298                 |
| Overført til investeringsregnskapet (egenfinansiering) | 0                 | 0                 | 0              | 69 800                 |
| <b>Årsresultat</b>                                     | <b>267 501</b>    | <b>225 787</b>    | <b>-41 714</b> | <b>0</b>               |

\*) Resultatgrad angir netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter

### Utfordringer i enkelte programområder

Programområdene har til sammen et merforbruk på 42,2 millioner kroner mot periodisert budsjett per februar 2021. En vesentlig del av merforbruket kan tilskrives kostnader i forhold til pandemiutfordringene, samt periodiseringsfeil og manglende tekniske justeringer som ikke ble innarbeidet før regnskapet ble stengt. Korrigert for disse forholdene er de fleste programområdene innenfor budsjettrammene per februar.

Det er likevel enkelte programområder som per februar har utfordringer med budsjettrammene. Programområde 06 Institusjoner og hjemmetjenester viser et reelt merforbruk per februar og er i en krevende økonomisk situasjon. Programområdet har ulike omstillingstiltak under vurdering. Programområde 02 Barnehage har også et merforbruk per februar, men har samtidig flere økonomiske

forhold det er knyttet stor usikkerhet til vedrørende videre utvikling i år. For nærmere omtale av dette vises det til kapitlet om «kommunens tjenesteområder».

### Sentrale budsjettposter

Det legges til grunn at årsprognosene opprettholdes i samsvar med budsjett for de sentrale postene. Det er fortsatt tidlig i året, og stor usikkerhet. Dette gjelder særlig utviklingen for skatt og rammetilskudd. Det er også usikkerhet knyttet til lønnsreserven og utfallet av årets lønnsoppgjør. Det er også usikkerhet knyttet til pensjonsutgiftene – blant annet nivået på reguleringspremien og årets premieavvik.

Rådmannen vil komme nærmere tilbake til disse forholdene i 1. tertialrapport.

## Tekniske budsjettjusteringer

Det er gjennomført flere budsjettekniske justeringer som påvirker programområdenes rammer i forhold til vedtatt årsbudsjett 2021. De budsjettekniske justeringene er i hovedsak knyttet til følgende forhold:

### - Vedtatt statsbudsjett 2021

Som følge av budsjettforliket mellom regjeringen og Fremskrittspartiet ved behandlingen av statsbudsjettet 2021 er kommunens rammetilskudd økt med netto 6,4 millioner kroner. Dette skal blant annet dekke opp for:

- Redusert skatteanslag med 1,2 millioner kroner som følge av reversert økning i formuesskatt på bolig og fritidsbolig.
- Kompensasjon på 6,4 millioner kroner for reversert reduksjon av pensjonspåslaget for private barnehager og videreføring av kapitaltilskudd til private barnehager på 2020-nivå i 1. halvår i år.
- Trekk på 1,2 millioner kroner som følge av at merkostnader til foreslått skjermingsordning for økte egenandeler bortfaller.

### - Virkning av lønnsoppgjør høsten 2020

På grunn av pandemien ble fjorårets lønnsoppgjør utsatt til høsten. Oppgjøret ble avsluttet så sent at virkningene av oppgjøret ikke ble innarbeidet i budsjetterammene i vedtatt økonomiplan 2021-2024. Programområdene er nå kompensert for helårsvirkningen av oppgjøret med totalt 13,0 millioner kroner som er finansiert med tilsvarende reduksjon av sentral lønnsreserve.

### - Teknisk flytting mellom programområder

Det er foretatt flere budsjettekniske flyttinger mellom programområdene som i hovedsak er relatert til organisatoriske endringer. Blant annet er nesten 14 millioner kroner flyttet fra P08 Sosialtjeneste, etablering og bolig til P03 Forebyggende tjenester som følge av at det allikevel ikke skulle opprettes en egen barneverntjeneste som del av tjenestetilbudet i Knutepunkt Strømsø (ref. kommune-styresak 191/20). Det nevnes også at 3,2 millioner kroner vedr. utskrivningsklare pasienter innenfor psykisk helse og rus er flyttet fra P06 Hjemmetjenester og institusjon til P07 Rus og psykisk helse

## Budsjetekniske justeringer per februar 2021

| Programområde (tall i 1000 kr)               | Tekniske justeringer per februar |
|--|----------------------------------|
| P01 Skole                                    | 4 184                            |
| P02 Barnehage                                | 7 947                            |
| P03 Forebyggende tjenester (inkl. barnevern) | 13 773                           |
| P04 Helse                                    | 573                              |
| P05 Mennesker med nedsatt funksjonsevne      | 964                              |
| P06 Hjemmetjenester og institusjon           | -206                             |
| P07 Rus og psykisk helse                     | 3511                             |
| P08 Sosialtjeneste, etablering og bolig      | -13 902                          |
| P09 Kultur, fritid og idrett                 | 323                              |
| P10 Medvirkning og lokaldemokrati            | 11                               |
| P11 Utbygging og samferdsel                  | 279                              |
| P12 Vann, avløp og renovasjon                | 192                              |
| P13 Arealplan, klima og miljø                | 283                              |
| P14 Ledelse, styring og administrasjon       | 268                              |
| P15 Samfunnssikkerhet                        | 0                                |
| P16 Næringsutvikling                         | 11                               |
| P17 Arbeid og inkludering                    | 0                                |
| P18 Politisk styring                         | 25                               |
| P19 Sentrale poster                          | -18 236                          |

## Økonomiske konsekvenser av pandemien

Økonomiske konsekvenser av pandemien påvirkes av smittesituasjonen og iverksatte tiltak. Etter en periode med lav smitte ved inngangen til 2021 er smittesituasjonen betydelig endret. Situasjonen er fortsatt preget av stor usikkerhet, og det må påregnes store økonomiske konsekvenser av pandemien også i 2021.

I budsjettet for 2021 er det avsatt 109,5 millioner kroner til dekning av merutgifter knyttet til pandemien. Dette er i sin helhet forutsatt finansiert med statlige midler. Dette omfatter 83,2 millioner kroner i ekstra innbyggertilskudd og 2 millioner kroner til kontrolltiltak. Disse midlene utbetales i tillegg til ordinært rammetilskudd i månedene januar -mai.

I tillegg er det lagt inn en forventning om 24,2 millioner kroner i ekstraordinære skjønnsmidler. Stortinget har ifm. [Prop. 1 S Tillegg 1 \(2020e-2021\)](#) vedtatt å øke skjønnssammenheng til kommunene med 1,5 milliarder kroner for første halvår 2021. Ekstra skjønnsmidler skal prioriteres til kommuner med høye utgifter til oppfølgingen av TISK-strategien og smittevern som følge av lokale smitteutbrudd.

I tillegg er mottatte midler fra staten i 2020 til forlenget periode for gjennomføring av introduksjonsprogram og norskopplæring med til sammen nesten 8,3 millioner kroner avsatt til bundet fond, da merutgiftene først vil komme i år.

Per februar er det påløpt 45,8 millioner kroner i merutgifter knyttet til pandemien. Av dette er 2,5 millioner kroner relatert til vaksinasjon.

Kommunene er pålagt å tilby og gjennomføre vaksinasjonsprogrammet. Det er igangsatt et betydelig apparat for å gjennomføre vaksinasjonsprosessen i Drammen kommune. Staten vil dekke kommunenes

kostnader knyttet til koronavaksinasjon. På grunn av merbelastning knyttet til smittetrykket i Drammen kommune og prioritering av å få utført vaksinasjon foreligger det et etterslep i forhold til regnskapsførte vaksinasjonsutgifter per februar.

Det nevnes også at Stortinget 23. februar vedtok å bevilge en milliard kroner til kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter. V bevilget ramme vil 500 millioner kroner gå til kommuner som hadde arbeidsledighet over landsgjennomsnittet per 16. februar 2021, eller kommuner som har vært omfattet av de forsterkede smitteverntiltakene som ble iverksatt på nyåret. Beløpet fordeles etter antall ledige i disse kommunene. Resterende 500 millioner kroner fordeles til kommuner etter folketall. Alle kommuner får et minstebeløp på 250 000 kroner. Drammen kommune vil motta nesten 26,8 millioner kroner fra denne ordningen.

Oppdatert vurdering av de økonomiske konsekvensene av pandemien vil legges fram i forbindelse med 1. tertialrapport.

## Sentrale poster

### Skatt og rammetilskudd

#### Inntekts- og formuesskatt

I økonomiplan 2021-2024 ble det lagt til en grunn en skattevekst i 2021 på 6,5 prosent både lokalt og nasjonalt. Som følge av høyere skatteinngang i Drammen mot slutten av 2020 enn forutsatt ved utarbeidelsen av budsjettet krever kommunens skatteanslag en vekst på 5,8 prosent målt mot faktisk skatteinngang i fjor. På landsbasis ble fjorårets skatteinngang noe lavere enn lagt til grunn i statsbudsjettet for 2021, og det vedtatte skatteanslaget krever derfor en vekst på 7,0 prosent.

Drammen kommune har i årets to første måneder hatt en skatteinngang på 380,6 millioner kroner. Dette er en økning på 0,8 prosent sammenliknet med tilsvarende periode i 2020, og er 1,3 millioner kroner lavere enn budsjettet. Skatteinngangen i de to første månedene i 2020 var som kjent ikke påvirket av pandemien, noe som gjør sammenliknings-grunnlaget krevende. Skatteinngangen på landsbasis er 1,0 prosent høyere enn i tilsvarende måneder i fjor.

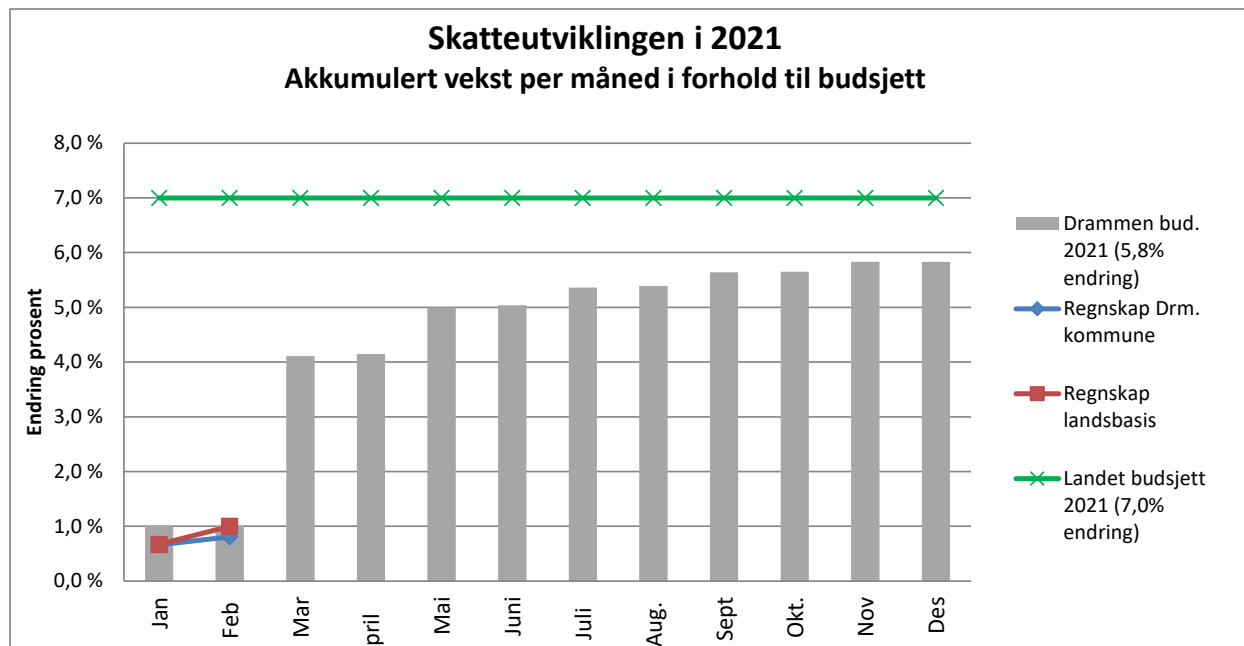
Det er naturlig at skatteutviklingen i årets to første måneder ligger en god del lavere enn årsbudsjettveksten, da disse inntektene i stor grad gjelder forskuddstrekk 6. termin 2020. For 2021 ble den kommunale skatteøren økt fra 11,10 til 12,15 prosent, noe som innebærer at kommunene får en høyere andel av den samlede skatteinngangen fra og med skatteinngangen i mars. Det er derfor vanskelig å trekke nærmere konklusjoner før skatteinngangen i mars er kjent.

Figuren nedenfor viser at akkumulert skatteinngang i kommunens budsjett forventes å øke jevnt fra og med mars måned. Det samme er tilfellet for skatteinngangen på landsbasis, men denne er i figuren markert med grønn linje på 7,0 prosent vekst.

*Akkumulert skattevekst per måned 2021*

|                        | Vedtatt budsjett<br>1) | Jan   | Feb   | Mar | April | Mai |
|------------------------|------------------------|-------|-------|-----|-------|-----|
| Regnskap Dram. kommune | 5,8 %                  | 0,7 % | 0,8 % |     |       |     |
| Regnskap landsbasis    | 7,0 %                  | 0,7 % | 1,0 % |     |       |     |

1) Budsjettert skatteinngang i 2021 målt i forhold til faktisk skatteinngang i 2020

*Akkumulert skattevekst per måned – målt mot revidert budsjett*

Skatteutviklingen i fjor ble sterkt preget av iverksatte tiltak for å bekjempe pandemien. Utsatte frister for betaling av forskuddsskatt 1. og 2. termin, samt omfattende permitteringer innenfor en rekke bransjer har gjort sammenlikningsgrunnlaget med 2020 mer krevende. Samtidig medfører fortsatt høyt smittetrykk og omfattende tiltak betydelig usikkerhet i forhold til skatteutviklingen de kommende månedene.

Som nevnt ovenfor er det vanskelig å trekke konklusjoner på grunnlag av skatteinngangen i årets to første måneder. Inngangen i Drammen er noe svakere enn budsjettert og noe lavere enn landsgjennomsnittet, men avvikene er så små at dette ikke bør tillegges for stor vekt. Rådmannen opprettholder inntil videre årsprognosen i samsvar med budsjett, og vil komme nærmere tilbake til dette i 1. tertialrapport når skatteinngangen for mars og april er kjent.

### Rammetilskudd

Rammetilskuddet er per februar i samsvar med budsjett. Drammen kommune mottar i månedene januar – mai om lag 17 millioner kroner per måned i ekstra rammetilskudd til dekning av merutgifter knyttet til pandemien. Til sammen vil dette utgjøre 85,2 millioner kroner, og inngår som en del av den budsjetterte avsetningen til pandemiltak på 109,5 millioner kroner.

Første termin inntektsutjevning i 2021 finner først sted i mars. Siden vekstforutsetningene nå er endret i forhold til hva som ble lagt til grunn i vedtatt økonomiplan, vil kommunens inntekstutjevning bli 1 - 2 millioner kroner lavere enn lagt til grunn i vedtatt budsjett 2021 med den forutsatte skatteveksten lokalt



og nasjonalt. Inntektsutjevningen vil imidlertid kunne påvirkes av flere forhold, og rådmannen kommer tilbake til dette i 1. tertialrapport.

## Andre sentrale inntekter

### Integreringstilskudd

På grunnlag av IMDIs anmodning vedtok kommunestyret ved behandlingen av økonomiplan 2021-2024 å bosette 58 personer i år, hvorav fire plasser forbeholdes enslige mindreårige flyktninger. Det er per utgangen av februar kun bosatt en enslig mindreårig flyktning, tre personer, herav én enslig mindreårig flyktning.

#### Bosatte flyktninger per februar 2021

|   | Antall bosatt per februar 2021 | Vedtak 2021 | Andel av vedtak |
|---|--------------------------------|-------------|-----------------|
| Voksne og barn i familie                    | 0                              | 54          | 0,0 %           |
| Enslige mindreårige                         | 1                              | 4           | 25,0 %          |
| <b>Sum bosatte</b>                          | <b>1</b>                       | <b>58</b>   | <b>1,7 %</b>    |
| Familiegjenforening                         | 0                              |             |                 |
| <b>Sum bosatt inkl. familiegjenforening</b> | <b>1</b>                       |             |                 |

Det er per februar inntektsført 1,7 millioner kroner i integreringstilskudd år 1. Dette er tilskudd som gjelder personer som ble bosatt mot slutten v fjoråret. Det er per februar ikke mottatt inntekter fra integreringstilskuddet. Første termintilskudd år 2-5 er i slutten av mars.

Budsjettert integreringstilskudd for 2021 er basert på forutsatt bosetting av 85 personer. Som varslet i økonomiplan 2021-2024 må inntektslaget nedjusteres med om lag 6 millioner kroner for å tilpasses bosettingsvedtaket. Rådmannen kommer tilbake til dette i 1. tertialrapport.

### Særtilskudd enslige mindreårige flyktninger

Det er for 2021 budsjettert med 22,8 millioner kroner i tilskudd til enslige mindreårige flyktninger. Det er så langt ikke mottatt tilskudd fra ordningen, da første termin kommer til utbetaling i slutten av mars. I forhold til budsjettforutsetningen innebærer kommunestyrets bosettingsvedtak for 2021 en reduksjon på 2 personer. Dette vil gi en mindreinntekt på om lag en million kroner. Rådmannen kommer tilbake til dette i 1. tertialrapport.

## Finansielle poster

Kommunekassens bevilgningsregnskap viser per februar et netto mindreforbruk fra finansielle poster på om lag 1,5 millioner kroner. Kommunens likviditet er fortsatt god, og mindreforbruket knytter seg først og fremst til renteinntekter fra kommunens ordinære bankinnskudd og plasseringer.

### Renteforutsetninger og utviklingen i finansmarkedet

Renteforutsetningen i budsjett 2021 er utarbeidet med utgangspunkt i Norges Banks renteprognose. For 2021 er det forutsatt et gjennomsnitt for 3 måneders NIBOR på 0,37 prosent og et gjennomsnittlig marginpåslag på kommunens innlån på 50 basispunkter. Samlet utgjør dette en forventet innlånsrente for 2021 på 0,87 prosent for lån med variabel rente. Dette er en betydelig reduksjon i forhold til budsjettrenten for 2020 som var på 2,30 prosent. Etter at sentralbanken våren 2020 kuttet styringsrenten til 0 prosent, sank markedsrentene til historisk lave nivåer. Med mer optimisme knyttet til vaksineutrulling og raskere innhenting av norsk økonomi, har markedsrentene de første månedene av



2021 igjen vist en stigende trend. 3 måneders NIBOR har i perioden januar -februar i snitt lagt på 0,47 prosent. Imidlertid har kredittpåslaget ut til låntaker vært lavere enn budsjettert, og refinansieringer og nye låneopptak i årets første måneder har vært gjort til noe gunstigere betingelser enn budsjettert. Det er imidlertid viktig å påpeke at det med årets budsjettforutsetninger ikke kan påregnes vesentlige besparelser fra finansområdet, slik tilfellet var for regnskapsåret 2020.

Som forventet vedtok Norges Bank på rentemøte 17. mars å opprettholde styringsrenten på 0 prosent, men valgte å heve rentebanen. Det er stor usikkerhet om den videre gjeninnhenting i økonomien, men det er utsikter til at aktiviteten vil nærme seg et normalt nivå tidligere enn anslått i forrige pengepolitiske rapport. Prognosen for styringsrenten innebærer at renten øker gradvis fra andre halvår i år, hvilket gir en noe raskere renteoppgang enn anslått i desember. Langt på vei var også dette neddiskontert av markedet på forhånd.

### **Refinansieringer og nye låneopptak**

Lånefondet har i perioden refinansiert lån på til sammen 300 millioner kroner. I tillegg er det i mars tatt opp 300 millioner kroner i nytt lån under årets låneramme. Lånet løper i fem år med flytende rente 3 måneders Nibor pluss 0,225 prosent.

Med unntak av en kort periode ved starten av pandemien våren 2020, har likviditeten i markedet vært god og finansmarkedet har fungert bra. Drammen kommune søker å spre låneforfallene, og har få lån til refinansiering i løpet av 2021. Kapitalrisikoen vurderes som lav. Per februar er cirka 52 prosent av låneporteføljen rentesikret. En økning i styringsrenten på 0,25 prosent, forventes å kunne gi høyere renteutgifter i Lånefondet på lån med flytende rente, dog avhengig av hvor tidlig renteoppgangen kommer. For lån knyttet til utviklingen i 3 måneders Nibor vil det uansett ta noe tid før høyere markedsrente får fullt gjennomslag til låneporteføljen.

### **Likviditet**

Kommunen har i perioden i gjennomsnitt hatt 670 millioner kroner innestående på ordinær driftskonto, i tillegg til 200 millioner kroner plassert på høyrente konto til noe gunstigere rente hos hovedbankforbindelse Sparebank1 SR-bank. Ved utgangen av februar har kommunen fortsatt 100 millioner kroner plassert i likvide pengemarkedsfond. Det har i perioden ikke vært behov for å gjøre trekk på kommunens kassekreditt på total 400 millioner kroner. Kommunens likviditet vurderes per utgangen av februar å være god.

### **Status startlån**

Drammen kommune har søkt Husbanken om 450 millioner kroner til startlån for 2021 og har fått innvilget dette. Lånet er foreløpig ikke utbetalt. I tillegg gjenstår om lag 63 millioner kroner i ubrukte lånemidler fra 2020. Det er per februar utbetalt startlån for til sammen 50,3 millioner kroner, hvilket er noe høyere enn på samme tidspunkt i fjor, hvor samlet utbetaling var på 39,7 millioner kroner. Det er fortsatt tidlig på året, men samlet utbetaling til startlån synes så langt å ligge godt innenfor omsøkt låneramme fra Husbanken med tillegg av ubrukte lånemidler. Utviklingen følges frem mot 1. tertialrapport.

### **Oppsummering finansområdet**

Større optimisme knyttet til vaksineutrulling og raskere innhenting av norsk økonomi ga stigende markedsrente de første månedene av 2021. Sentralbankens heving av rentekurven på rentemøte 17. mars understøtter forventningene om en gradvis renteøkning allerede fra og med høsten 2021. Høyere markedsrente vil kunne gi økte renteutgifter i Lånefondet, men vil samtidig også gi høyere avkastning på kommunens overskuddslikviditet. Med 3 måneders Nibor-rente som per utgangen av februar er noe høyere enn budsjettert, kan man imidlertid ikke regne med å hente ut besparelser av betydning fra finansområdet samlet. Det er fortsatt tidlig på året, og rådmannen velger foreløpig å opprettholde årsprognosen innenfor finansområdet uendret.

## Kommunens tjenesteområder

| Regnskapstall per februar 2021                            |                      |                      |                    |                   |                      |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| Programansvar   | Beløp                | Rev. bud             | Avvik              | COVID 19          | Avvik eksl. Covid 19 |
| P01 Skole   | 176 137 697          | 178 574 372          | 2 436 675          | 3 666 441         | 6 103 116            |
| P02 Barnehager  | 139 195 864          | 133 027 486          | -6 168 378         | 2 484 522         | -3 683 856           |
| P03 Forebyggende tjenester                                | 58 786 169           | 46 333 766           | -12 452 403        | 266 611           | -12 185 791          |
| <b>SUM Hovedutvalg for Oppvekst og utdanning</b>          | <b>374 119 730</b>   | <b>357 935 624</b>   | <b>-16 184 106</b> | <b>6 417 574</b>  | <b>-9 766 532</b>    |
| P04 Helse   | 64 671 630           | 54 303 637           | -10 367 993        | 13 802 426        | 3 434 433            |
| P05 Mennesker med nedsatt funksjonsevne                   | 96 748 764           | 97 094 433           | 345 669            | 512 306           | 857 975              |
| P06 Institusjoner og hjemmetjenester                      | 252 253 478          | 215 067 702          | -37 185 776        | 22 685 303        | -14 500 473          |
| P07 Rus og psykisk helse                                  | 42 590 568           | 43 270 014           | 679 446            | 939 789           | 1 619 235            |
| P08 Sosialtjeneste, etablering og bolig                   | 55 860 276           | 70 840 435           | 14 980 159         | -1 440            | 14 978 719           |
| <b>SUM Hovedutvalg for Helse, sosial og omsorg</b>        | <b>512 124 716</b>   | <b>480 576 221</b>   | <b>-31 548 495</b> | <b>37 938 385</b> | <b>6 389 890</b>     |
| P09 Kultur, fritid og idrett                              | 62 614 691           | 73 277 076           | 10 662 385         | 1 075 791         | 11 738 176           |
| P10 Medvirkning og lokaldemokrati                         | -329 314             | -222 587             | 106 727            |                   | 106 727              |
| <b>SUM Hovedutvalg for Kultur, idrett og frivillighet</b> | <b>62 285 377</b>    | <b>73 054 489</b>    | <b>10 769 112</b>  | <b>1 075 791</b>  | <b>11 844 903</b>    |
| P11 Utbygging og samferdsel                               | 24 388 415           | 22 477 357           | -1 911 058         | 7 385             | -1 903 674           |
| P12 Vann, avløp og renovasjon                             | 29 418 657           | 29 040 349           | -378 308           | -5 817            | -384 125             |
| P13 Arealplan og miljø                                    | 7 096 501            | 8 798 461            | 1 701 960          | 0                 | 1 701 960            |
| <b>SUM Hovedutvalg for Tekniske tjenester</b>             | <b>60 903 573</b>    | <b>60 316 167</b>    | <b>-587 406</b>    | <b>1 568</b>      | <b>-585 839</b>      |
| P14 Ledelse, styring og administrasjon                    | 79 964 119           | 74 999 674           | -4 964 445         | 536 304           | -4 428 140           |
| P15 Samfunns-sikkerhet                                    | 14 574 259           | 14 666 442           | 92 183             | 0                 | 92 183               |
| P16 Næringsutvikling                                      | 3 272 696            | 3 350 412            | 77 716             | 0                 | 77 716               |
| P18 Politisk styring                                      | 6 542 045            | 6 738 495            | 196 450            | 23 286            | 219 736              |
| <b>SUM Formannskap</b>                                    | <b>104 353 119</b>   | <b>99 755 023</b>    | <b>-4 598 096</b>  | <b>559 590</b>    | <b>-4 038 506</b>    |
| <b>Sum P01-P18</b>  | <b>1 113 786 515</b> | <b>1 071 637 524</b> | <b>-42 148 991</b> | <b>45 992 908</b> | <b>3 843 916</b>     |

\*Periodiseringsfeil og manglende tekniske justeringer fremkommer ikke av tabellen

Regnskapet per februar 2021 viser et samlet merforbruk for programområdene på 42,2 millioner kroner. En vesentlig del av merforbruket kan tilskrives kostnader i forhold til pandemiutfordringene, samt periodiseringsfeil og manglende tekniske justeringer som ikke ble innarbeidet før regnskapet ble stengt. I tabellen over fremkommer regnskapsførte merkostnader relatert til pandemien. Periodiseringsfeil som gjelder de fleste programområder og manglende tekniske justeringer er omtalt mer detaljert under det enkelte hovedutvalg og formannskapet. Korrigert for disse forholdene er de fleste programområdene innenfor budsjettamme per februar.

Det er likevel enkelte programområder som per februar har utfordringer å vise til. Programområde 06 Institusjoner og hjemmetjenester viser et reelt merforbruk per februar og er i en krevende økonomisk situasjon. Programområdet har ulike omstillingstiltak under vurdering. Programområde 02 Barnehage har også et merforbruk per februar, men har samtidig flere økonomiske forhold det er knyttet stor usikkerhet til vedrørende videre utvikling i år. Situasjonen til programområdene er nærmere beskrevet under.

## Hovedutvalg for Oppvekst og utdanning

| Regnskapstall per februar 2021                   |                    |                    |                    |                  |                       |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------------|
| Programansvar                                    | Beløp              | Rev. bud           | Avvik              | COVID 19         | Avvik ekskl. Covid 19 |
| P01 Skole  | 176 137 697        | 178 574 372        | 2 436 675          | 3 666 441        | 6 103 116             |
| P02 Barnehager                                   | 139 195 864        | 133 027 486        | -6 168 378         | 2 484 522        | -3 683 856            |
| P03 Forebyggende tjenester                       | 58 786 169         | 46 333 766         | -12 452 403        | 266 611          | -12 185 791           |
| <b>SUM Hovedutvalg for Oppvekst og utdanning</b> | <b>374 119 730</b> | <b>357 935 624</b> | <b>-16 184 106</b> | <b>6 417 574</b> | <b>-9 766 532</b>     |

\*Periodiseringsfeil og manglende tekniske justeringer fremkommer ikke av tabellen

Korrigert for pandemirelaterte merkostnader, periodiseringsfeil og manglende tekniske justeringer er Hovedutvalg for Oppvekst og utdanning samlet sett innenfor budsjettetramme per februar. Programområdet 02 Barnehage har imidlertid et reelt merforbruk på 6,2 millioner kroner. Programområde 03 Forebyggende tjenester har et avvik som skyldes manglende teknisk justering, og har i realiteten et mindreforbruk på 1,5 millioner kroner. P01 Skole styrer mot et mindreforbruk innenfor 2 % også i 2021.

Årsaken til merforbruket på programområde 02 Barnehage er høyere kostnader enn budsjettet innen spesialpedagogiske tjenester på 2,6 millioner kroner og tilskudd til de private barnehagene i Drammen på 2,4 millioner kroner per februar. I tillegg er det noe periodiseringsfeil knyttet til avviket. Kostnadene til spesialpedagogisk hjelp er til enhver tid avhengig av antall vedtak og omfanget av disse. Antallet barn som har fått vedtak om særskilt tilrettelegging er økende og det er knyttet stor usikkerhet til utviklingen videre i løpet av året. I tillegg er det usikkerhet i forhold til barnetallsutviklingen fremover, effekten av neddimensjonering av de kommunale barnehagene, situasjonen med pandemien og innslagspunktet for gratis barnehage, der det er ventet en økning mot sommeren tilsvarende i fjor. Programområdet har i tillegg en relativt komplisert økonomi, som omfatter både de kommunale og private barnehagene, herunder tilskuddsordningen til sistnevnte. I tillegg er programområdets innsparingstiltak jf. økonomiplan 2021-24 vurdert med høy risiko for ikke å bli utført. Den økonomiske utviklingen vurderes fortløpende og følges opp i forbindelse med 1. tertial rapport.

Programområde 03 Forebyggende tjenester har et merforbruk som skyldes manglende periodisering i forbindelse med teknisk justering, der 13,9 millioner kroner er overført fra programområde 08 Sosialtjeneste, etablering og bolig jf. sak 191/20 i kommunestyret (15.12.2020). Det ble i denne saken vedtatt at det allikevel ikke skulle opprettes en egen barneverntjeneste, som del av tjenestetilbudet i Knutepunkt Strømsø.

Justert for dette har programområdet et reelt mindreforbruk på 0,9 millioner kroner per februar.

## Hovedutvalg for Helse, sosial og omsorg

| Regnskapstall per februar 2021                     |                    |                    |                    |                   |                       |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| Programansvar                                      | Beløp              | Rev. bud           | Avvik              | COVID 19          | Avvik ekskl. Covid 19 |
| P04 Helse  | 64 671 630         | 54 303 637         | -10 367 993        | 13 802 426        | 3 434 433             |
| P05 Mennesker med nedsatt funksjonsevne            | 96 748 764         | 97 094 433         | 345 669            | 512 306           | 857 975               |
| P06 Institusjoner og hjemmetjenester               | 252 253 478        | 215 067 702        | -37 185 776        | 22 685 303        | -14 500 473           |
| P07 Rus og psykisk helse                           | 42 590 568         | 43 270 014         | 679 446            | 939 789           | 1 619 235             |
| P08 Sosialtjeneste, etablering og bolig            | 55 860 276         | 70 840 435         | 14 980 159         | -1 440            | 14 978 719            |
| <b>SUM Hovedutvalg for Helse, sosial og omsorg</b> | <b>512 124 716</b> | <b>480 576 221</b> | <b>-31 548 495</b> | <b>37 938 385</b> | <b>6 389 890</b>      |

\*Periodiseringsfeil og manglende tekniske justeringer fremkommer ikke av tabellen

Hovedutvalg for Helse, sosial og omsorg er samlet sett innenfor budsjettammen per februar, da merforbruket i stor grad kan tilskrives kostnader i forhold til pandemiutfordringene. Dette hovedutvalget er preget av stort omstillingsbehov og er samtidig i størst grad tynget av pandemien.

Programområde 06 Institusjoner og hjemmetjenester har et merforbruk på 37,2 millioner kroner, hvor av 22,7 millioner kroner er merkostnader relatert til pandemien. Programområdet har følgelig et reelt merforbruk på 14,5 millioner kroner per februar. Det er nå gjennomført en beregning av inngangsfarten i 2021, målt opp mot inngangsfarten i 2020. Denne analysen viser et avvik mellom de to regnskapsårene på 0,03%. Det vil si at hvis man ikke foretar betydelige kostnadsreduksjoner vil resultatet for 2021 bli mellom 85 og 90 millioner kroner i merforbruk ekskludert for merkostnader knyttet til pandemien. Gjennom prosjektet «Balanse 2021» arbeides det med tiltak for å begrense merforbruket. De fleste av tiltakene krever politisk behandling i forbindelse med 1. tertialrapport. To av programområdets innsparingstiltak som har størst økonomisk effekt jf. økonomiplan 2021-24, er vurdert med henholdsvis høy og middels risiko for ikke å levere et resultat i størrelsesorden som forutsatt.

Mindreforbruket i programområdet 08 Sosialtjeneste, etablering og bolig på 15 millioner kroner, skyldes en manglende teknisk justering, der 13,5 millioner skal overføres til programområde 02 Forebyggende tjenester jf. over. Programområdet har følgelig et mindreforbruk på 1 million kroner per februar. Nedjustering av budsjettammer til NAV og Ny start må vurderes i forbindelse med 1. tertial rapportering, grunnet lavere bosetting av flyktninger i inneværende år jf. Økonomiplan 2021-24.

### Hovedutvalg for Kultur, idrett og frivillighet

| Regnskapstall per februar 2021                            |                   |                   |                   |                  |                       |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------------|
| Programansvar   | Beløp             | Rev. bud          | Avvik             | COVID 19         | Avvik ekskl. Covid 19 |
| P09 Kultur, fritid og idrett                              | 62 614 691        | 73 277 076        | 10 662 385        | 1 075 791        | 11 738 176            |
| P10 Medvirkning og lokaldemokrati                         | -329 314          | -222 587          | 106 727           |                  | 106 727               |
| <b>SUM Hovedutvalg for Kultur, idrett og frivillighet</b> | <b>62 285 377</b> | <b>73 054 489</b> | <b>10 769 112</b> | <b>1 075 791</b> | <b>11 844 903</b>     |

\*Periodiseringsfeil og manglende tekniske justeringer fremkommer ikke av tabellen

Hovedutvalg for Kultur, idrett og frivillighet er samlet sett innenfor budsjettamme per februar. Mindreforbruket på programområde 09 Kultur, idrett og frivillighet kan relateres i hovedsak til nye statlige tilskudd og ubrukte eksterne midler overført fra 2020 som ikke er periodisert.

### Hovedutvalg for Tekniske tjenester

| Regnskapstall per februar 2021                |                   |                   |                 |              |                       |
|---|-------------------|-------------------|-----------------|--------------|-----------------------|
| Programansvar                                 | Beløp             | Rev. bud          | Avvik           | COVID 19     | Avvik ekskl. Covid 19 |
| P11 Utbygging og samferdsel                   | 24 388 415        | 22 477 357        | -1 911 058      | 7 385        | -1 903 674            |
| P12 Vann, avløp og renovasjon                 | 29 418 657        | 29 040 349        | -378 308        | -5 817       | -384 125              |
| P13 Arealplan og miljø                        | 7 096 501         | 8 798 461         | 1 701 960       | 0            | 1 701 960             |
| <b>SUM Hovedutvalg for Tekniske tjenester</b> | <b>60 903 573</b> | <b>60 316 167</b> | <b>-587 406</b> | <b>1 568</b> | <b>-585 839</b>       |

\*Periodiseringsfeil og manglende tekniske justeringer fremkommer ikke av tabellen

Hovedutvalg for Tekniske tjenester er samlet sett innenfor budsjettamme per februar. Avvikene i programområdene 11 Utbygging og samferdsel og 13 Arealplan og miljø kan tilskrives henholdsvis kostnader i forhold til pandemiutfordringene, samt periodiseringsfeil.

## Formannskap

| Regnskapstall per februar 2021         |                    |                   |                   |                |                       |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|----------------|-----------------------|
| Programansvar                          | Beløp              | Rev. bud          | Avvik             | COVID 19       | Avvik ekskl. Covid 19 |
| P14 Ledelse, styring og administrasjon | 79 964 119         | 74 999 674        | -4 964 445        | 536 304        | -4 428 140            |
| P15 Samfunns-sikkerhet                 | 14 574 259         | 14 666 442        | 92 183            | 0              | 92 183                |
| P16 Næringsutvikling                   | 3 272 696          | 3 350 412         | 77 716            | 0              | 77 716                |
| P18 Politisk styring                   | 6 542 045          | 6 738 495         | 196 450           | 23 286         | 219 736               |
| <b>SUM Formannskap</b>                 | <b>104 353 119</b> | <b>99 755 023</b> | <b>-4 598 096</b> | <b>559 590</b> | <b>-4 038 506</b>     |

*\*Periodiseringsfeil og manglende tekniske justeringer fremkommer ikke av tabellen*

Formannskapet har et reelt avvik som knytter seg til programområde 14 Ledelse, styring og administrasjon. Merforbruket gjelder økt personforsikring, da forsikringselskapene har økt premiene som følge av pandemien. I forbindelse med bruk av hjemmekontor for ansatte på grunn av pandemien har det i tillegg vært behov for anskaffelser av nye lisenser til Office365. Rådmannen jobber med å løse merkostnaden innenfor programområdets budsjetttramme, og kommer tilbake til saken i forbindelse med 1. tertialrapport.

## Hovedoversikt per februar 2021

### Drammen kommunekasse - driftsregnskap februar 2021

| Beløp i 1000                                  | Oppr. budsjett<br>2021 | Regnskap hiå<br>2021 | Revidert hiå<br>2021 | Avvik hiå 2021  | Revidert budsjett<br>2021 |
|---|------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|---------------------------|
| <b>Sentrale inntekter</b>                     |                        |                      |                      |                 |                           |
| Skatt på inntekt og formue                    | - 3 164 468            | - 380 559            | - 381 879            | - 1 320         | - 3 163 273               |
| Rammetilskudd                                 | - 2 839 478            | - 559 326            | - 559 335            | - 9             | - 2 845 881               |
| Engangsmidler kommunereform                   |                        |                      |                      | -               |                           |
| Integreringstilskudd                          | - 81 164               | - 2 180              | - 3 230              | - 1 051         | - 81 164                  |
| Tilskudd enslige mindreårige flyktninger      | - 22 788               |                      |                      | -               | - 22 788                  |
| Rente og inv. kompensasjon fra staten         | - 18 905               |                      |                      | -               | - 18 905                  |
| Ekstraordinært vedlikeholdstilskudd           |                        |                      |                      | -               |                           |
| Overføring fra kommunale foretak              | - 94 742               |                      |                      | -               | - 94 742                  |
| <b>Sum Sentrale inntekter</b>                 | <b>- 6 221 546</b>     | <b>- 942 064</b>     | <b>- 944 444</b>     | <b>- 2 380</b>  | <b>- 6 226 754</b>        |
| <b>Sentrale utgifter</b>                      |                        |                      |                      |                 |                           |
| Lønnsreserve                                  | 98 280                 |                      |                      | -               | 85 252                    |
| Husleie, renhold mv. ufordelt                 | 610 193                |                      |                      |                 | 610 193                   |
| Premiefond                                    | - 63 129               |                      |                      | -               | - 63 129                  |
| Premieavvik                                   | - 122 802              |                      |                      | -               | - 122 802                 |
| Amortisering av tidligere premieavvik         | 172 232                | 100 267              | 101 658              | 1 391           | 172 232                   |
| Tilskudd/kontingent pensjon                   | 1 600                  |                      |                      | -               | 1 600                     |
| Reguleringspremie pensjon                     | 120 805                |                      |                      | -               | 120 805                   |
| Rammebevilgning covid-19 tiltak i 2021        | 109 500                |                      |                      | -               | 109 500                   |
| Reserveavsetning pensjon                      | 10 000                 |                      |                      | -               | 10 000                    |
| Diverse fellesutgifter (netto)                | -                      | 7                    | 0                    | 7               | -                         |
| <b>Sum Sentrale utgifter</b>                  | <b>936 679</b>         | <b>100 261</b>       | <b>101 658</b>       | <b>1 397</b>    | <b>923 651</b>            |
| <b>Programområdene (før avsetninger mv.)</b>  |                        |                      |                      |                 |                           |
| P01 Skole                                     | 1 026 601              | 176 138              | 178 574              | 2 437           | 1 030 785                 |
| P02 Barnehager                                | 778 993                | 139 196              | 133 027              | - 6 168         | 786 940                   |
| P03 Forebyggende tjenester                    | 341 481                | 58 786               | 46 334               | - 12 452        | 355 254                   |
| P04 Helse                                     | 314 143                | 64 672               | 54 304               | - 10 368        | 314 717                   |
| P05 Mennesker med nedsatt funksjonsevne       | 313 231                | 96 749               | 97 094               | 346             | 314 195                   |
| P06 Hjemmetjenester og institusjon            | 974 288                | 252 253              | 215 068              | - 37 186        | 974 082                   |
| P07 Rus og psykisk helse                      | 149 577                | 42 591               | 43 270               | 679             | 153 088                   |
| P08 Sosialtjeneste, etablering og bolig       | 406 366                | 55 860               | 70 840               | 14 980          | 392 465                   |
| P09 Kultur, idrett og frivillighet            | 268 216                | 62 615               | 73 277               | 10 662          | 268 538                   |
| P10 Medvirkning og lokaldemokrati             | 3 258                  | - 329                | 223                  | 107             | 3 269                     |
| P11 Utbygging og samferdsel                   | 102 802                | 24 388               | 22 477               | - 1 911         | 103 081                   |
| P12 Vann, avløp og renovasjon                 | - 158 708              | 29 419               | 29 040               | - 378           | - 158 517                 |
| P13 Arealplan og miljø                        | 50 238                 | 7 097                | 8 798                | 1 702           | 50 521                    |
| P14 Ledelse, styring og administrasjon        | 364 884                | 79 964               | 75 000               | - 4 964         | 365 152                   |
| P15 Samfunnsikkerhet                          | 88 849                 | 14 574               | 14 666               | 92              | 88 849                    |
| P16 Næringsutvikling                          | 11 773                 | 3 273                | 3 350                | 78              | 11 783                    |
| P17 Arbeid og inkludering                     |                        |                      |                      |                 |                           |
| P18 Politisk styring                          | 48 194                 | 6 542                | 6 738                | 196             | 48 219                    |
| P19 sentraleposter (interkommunalt samarbeid) | -                      | 99                   | -                    | 99              |                           |
| <b>Sum netto utgifter programområdene</b>     | <b>5 084 184</b>       | <b>1 113 885</b>     | <b>1 071 638</b>     | <b>- 42 248</b> | <b>5 102 421</b>          |

|   |                  |                |                  |                 |                |
|---|------------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|
| <b>Finansutgifter</b>                                       |                  |                |                  |                 |                |
| Renteutgifter, provisjoner og finans                        | 103 542          | 3 299          | 2 450 -          | 849             | 103 542        |
| Avdragsutgifter   | 225 462          |                |                  | -               | 225 462        |
| Renteinntekter  | - 64 690 -       | 7 880 -        | 5 515            | 2 365 -         | 64 690         |
| Kontantresultat lånefondet                                  |                  |                |                  | -               |                |
| Utbytte   | - 96 600         |                |                  | - -             | 96 600         |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                 | <b>167 715 -</b> | <b>4 581 -</b> | <b>3 065</b>     | <b>1 516</b>    | <b>167 715</b> |
| <b>Netto driftsresultat (overskudd (-)/underskudd (+))*</b> | <b>- 32 967</b>  | <b>267 501</b> | <b>225 787 -</b> | <b>41 714 -</b> | <b>32 967</b>  |
| <b>Årsoppgjørdisposisjoner</b>                              |                  |                |                  |                 |                |
| regnskapsresultat   |                  |                |                  | -               |                |
| Bruk av disposisjonsfond                                    | - 49 131         |                |                  | - -             | 49 131         |
| Avsetning disposisjonsfond                                  |                  | 0              | - -              | 0               |                |
| Avsetning bundene fond                                      |                  |                |                  | -               |                |
| Bruk av bundene fond  |                  |                |                  | -               |                |
| Avsetning bundne fond (VA fond)                             | 12 298           |                |                  |                 | 12 298         |
| <b>Sum avsetninger</b>                                      | <b>- 36 833</b>  | <b>0</b>       | <b>- -</b>       | <b>0 -</b>      | <b>36 833</b>  |
| <b>Overføring til investeringsregnskapet</b>                | <b>69 800</b>    |                |                  | <b>-</b>        | <b>69 800</b>  |
| <b>Årsresultat (overskudd (-)/underskudd (+))</b>           | <b>0</b>         | <b>267 501</b> | <b>225 787 -</b> | <b>41 714</b>   | <b>0</b>       |