

# Årsberetning 2022

## Kragerø kommune



## Innhold

1.0 Innledning.....	3
2.0 Resultat 2022.....	3
3.0 Økonomisk handleevne.....	4
3.1 Indeks .....	4
3.2 Handlingsregler .....	5
4.0 Budsjett gjennomføringen.....	8
4.1 Kommunalområdene overordnet .....	9
4.3 Felles inntekter og utgifter .....	11
4.3 Kommunalområdet Støtte og utvikling .....	12
4.4 Kommunalområdet helse og omsorg .....	13
4.5 Kommunalområdet oppvekst.....	17
4.6 Kommunalområdet samfunn .....	21
4.7 Selvkost.....	24
4.8 Kommunalområdet Kommunedirektør.....	26
4.9 Politikk .....	26
5.0 Investeringer.....	27
6.0 Finans og likviditet.....	27
7.0 Ansatte .....	31
7.1 Sykefravær.....	31
7.2 Årsverk.....	31
7.3 Likestilling .....	32
7.4 Etisk standard .....	33
8.0 Internkontroll .....	33
9.0 Oppfølging ikke økonomiske målsettinger.....	34
Vedlegg.....	35
Vedlegg 1 – Status investeringsprosjekter .....	35

## 1.0 Innledning

Årsberetningen 2022 til Kragerø kommune må sees i sammenheng med regnskapet 2022 ved at årsberetningen er en forklaring til regnskapet 2022. Videre inneholder årsberetningen forklaringer til budsjettavvik for 2022. I tillegg omfatter årsberetningen beskrivelse av finans og likviditet, samt forhold knyttet til ansatte i Kragerø kommune.

## 2.0 Resultat 2022

Tabellen nedenfor viser en samlet oversikt for hele kommunen.

Tabell 1 – Økonomisk oversikt drift Kragerø kommune 2022

Økonomisk oversikt - drift 2022	Regnskap 2022	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	360 847 512	322 957 000	358 793 000	355 781 711
2 Inntekts- og formuesskatt	339 401 299	346 943 000	295 817 000	309 402 887
3 Eiendomsskatt	71 632 481	70 295 500	70 295 500	67 313 994
4 Andre skatteinntekter	-	205 000	205 000	228 141
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	28 244 078	25 963 000	12 497 000	18 189 130
6 Overføringer og tilskudd fra andre	157 903 752	87 213 905	90 213 481	144 418 842
7 Brukerbetalinger	24 003 057	24 349 916	25 049 916	24 572 920
8 Salgs- og leieinntekter	141 909 737	141 501 354	141 501 354	158 911 175
9 Sum driftsinntekter	1 123 941 916	1 019 428 675	994 372 251	1 078 818 801
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	569 544 856	537 800 445	513 127 994	549 113 359
11 Sosiale utgifter	143 295 471	140 353 912	138 859 603	135 305 709
12 Kjøp av varer og tjenester	282 876 051	212 233 000	210 371 021	226 539 790
13 Overføringer og tilskudd til andre	91 500 027	52 473 991	45 046 306	81 549 459
14 Avskrivninger	58 229 769	58 500 000	58 500 000	59 598 838
15 Sum driftsutgifter	1 145 446 174	1 001 361 348	965 904 924	1 052 107 155
16 Brutto driftsresultat	- 21 504 258	18 067 327	28 467 327	26 711 646
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	6 703 635	5 067 000	5 067 000	4 099 248
18 Utbytter	6 105 834	6 070 000	5 070 000	4 101 900
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	2 013	-	-	257
20 Renteutgifter	27 509 378	30 181 327	30 181 327	20 395 444
21 Avdrag på lån	58 000 000	60 000 000	60 000 000	59 843 203
22 Netto finansutgifter	- 72 697 896	- 79 044 327	- 80 044 327	- 72 037 242
23 Motpost avskrivninger	58 229 769	58 500 000	58 500 000	59 598 838
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>- 35 972 384</b>	<b>- 2 477 000</b>	<b>6 923 000</b>	<b>14 273 242</b>
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-	-	-	172 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	10 805 030	241 000	241 000	13 562 768
27 Bruk av bundne driftsfond	- 25 536 708	- 6 082 000	- 4 532 000	- 15 802 762
28 Avsetninger til disposisjonsfond	-	11 214 000	11 214 000	22 285 235
29 Bruk av disposisjonsfond	- 21 240 707	- 7 850 000	-	- 5 944 000
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	- 35 972 384	- 2 477 000	6 923 000	14 273 242
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

De viktigste økonomiske resultatene for kommunen er som følger:

- Årsregnskapet 2022 er avlagt i balanse
- Driftsinntekter på 1124 mill. kroner
- Netto driftsresultat viser et merforbruk på 35,9 mill. kroner
- Disposisjonsfondet reduseres til 14,72 mill. kroner fra 35,96 mill. kroner
- Gjeld utgjør totalt 1499,3 mill. kroner (inkl startlån og Var lån) og er økt med 80 mill. kroner fra 2021

### 3.0 Økonomisk handleevne

For en tjenesteproduserende organisasjon som Kragerø kommune er økonomi ikke noe mål i seg selv, men et middel for å kunne tilby gode tjenester til befolkning. En bærekraftig økonomi er nødvendig for å kunne tilby et tjenestetilbud av tilstrekkelig omfang, forutsigbart og kvalitet over flere generasjoner.

Vurdering av den økonomiske handleevnen over tid inngår som en del av årsberetning. Økonomisk handleevne omtales også som økonomisk bærekraft. Vurdering av kommunens økonomiske bærekraft er basert på fire finansielle måltall. Det er: resultatgrad, fondsgrad, gjeldsgrad og belastningsgrad. Disse handlingsreglene er også samlet i en indeks.

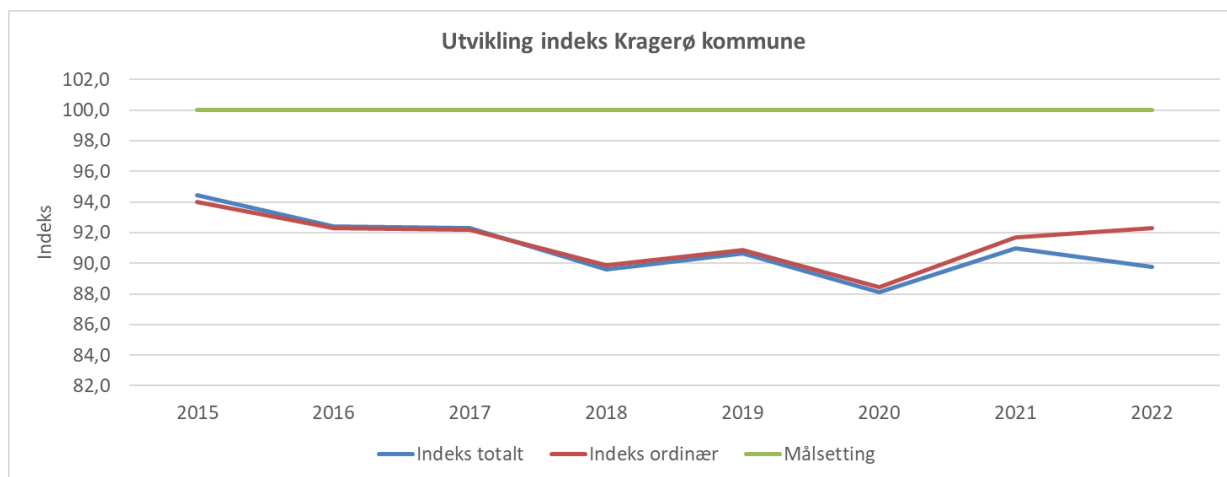
Nivået på disse handlingsreglene er ikke regulert i loven, og det er opp til kommunen selv å gjøre slike vurderinger. Målsettinger knyttet til disse handlingsreglene er behandlet av kommunestyret i forbindelse med behandlingen av perspektivanalysen i 2020.

#### 3.1 Indeks

Det er utarbeidet en indeks basert på de fire handlingsreglene. Hovedhensikten med en indeks er at den skal være enkel og intuitiv å forstå.

Indeksberegningen er et resultat av vekting og målsetting av handlingsreglene. Resultatgraden er den viktigste indikatoren for en bærekraftig kommuneøkonomi og av størst betydning for løpende økonomistyring. Den er derfor vektet 50% i indeksen. Vektingen er vurdert til et nivå som skal gi robusthet over tid. Indeks over 100 er definert som en bærekraftig kommuneøkonomi. Indeksen vil variere over tid i takt med summen av handlingsreglene.

Figur 1 – Utvikling indeks Kragerø kommune.



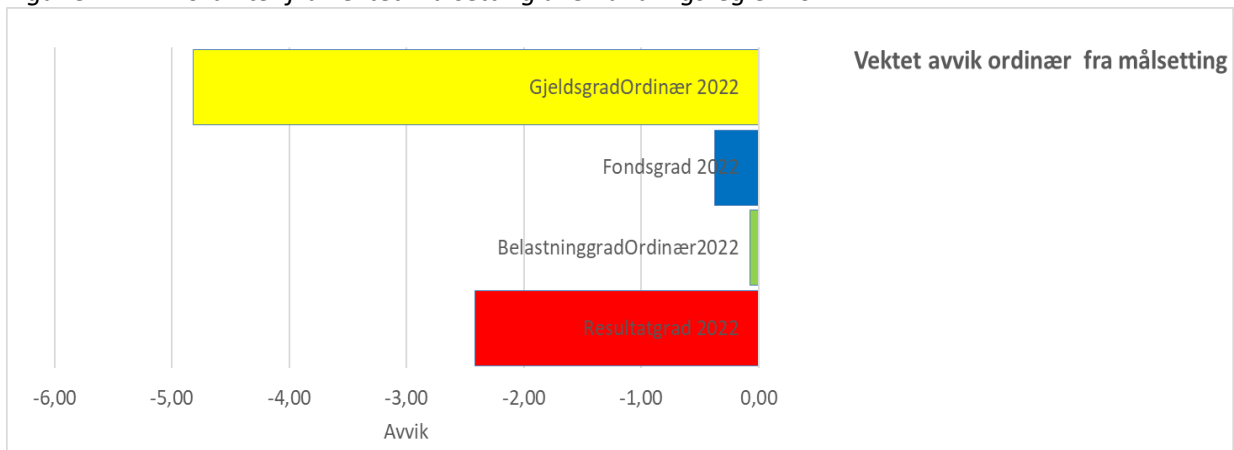
Det skiller mellom indeks total og indeks ordinær. Indeks total omfatter hele økonomien og er inkludert Var området. Var-området påvirker indeksen med omfattende låneopptak med tilhørende renter og avdrag. Siden dette finansieres med kommunale avgifter vil dette ikke påvirke den ordinære driftsøkonomien til Kragerø kommune. Indeks ordinær er uten konsekvenser fra Var-området.

En legger merke til at indeks total og indeks ordinær begynner å skille lag. Årsaken til det er at Var-gjelden øker, mens ordinær gjeld blir redusert som en konsekvens av begrenset låneopptak til ordinære investeringer i forhold til avdragsnivået. Med allerede høy gjeld og økte rentekostnader er det en nødvendig utvikling. For 2022 er ordinær indeks bedre enn i 2021, men det er fremdeles

under målsetting. Indeksen er i hele perioden 2015 til 2022 under 100. Veien mot en bærekraftig kommuneøkonomi for Kragerø kommune krever økonomisk omstilling. Det er ikke mulig å gjøre de samme tingene om og om igjen, men forvente et annet resultat. Driften må tilpasses den demografiske utviklingen og til et gjeldsnivå kommunen har råd til.

Figuren nedenfor viser at det er gjeldsgraden som er av størst betydning for at indeksen er under 100. For 2022 er alle handlingsreglene under målsetting.

Figur 3 – Avvik ordinær fra vektet målsetting alle handlingsregler 2022

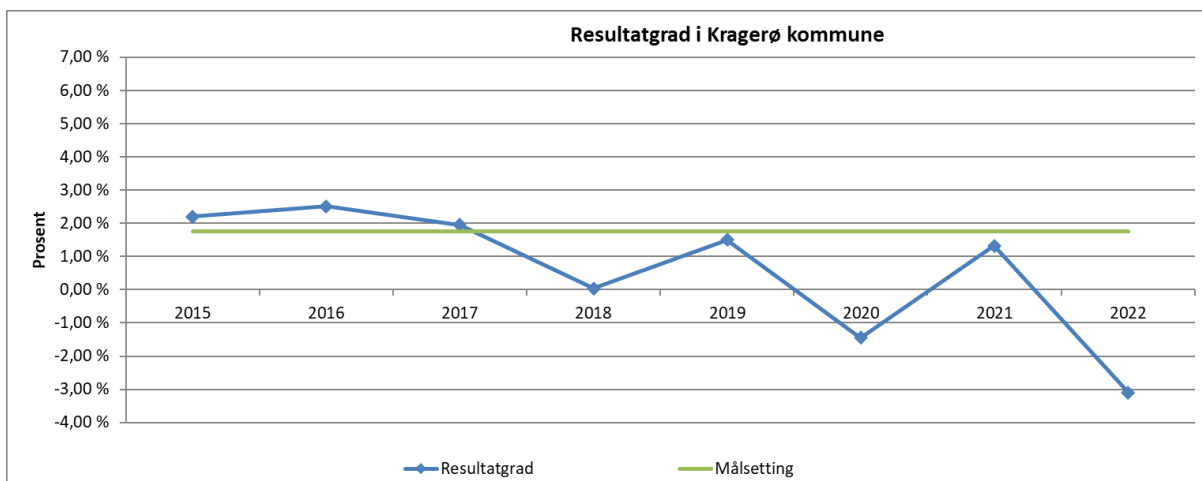


### 3.2 Handlingsregler

#### Resultatgrad

Resultatgrad er netto driftsresultat i forhold til brutto driftsinntekter. Dette er den viktigste handlingsregelen og bør alltid være bedre enn null. Riktig nivå på resultatgrad vil sikre en bærekraftig kommuneøkonomi over tid.

Figur 4 – Utvikling resultatgrad Kragerø kommune.

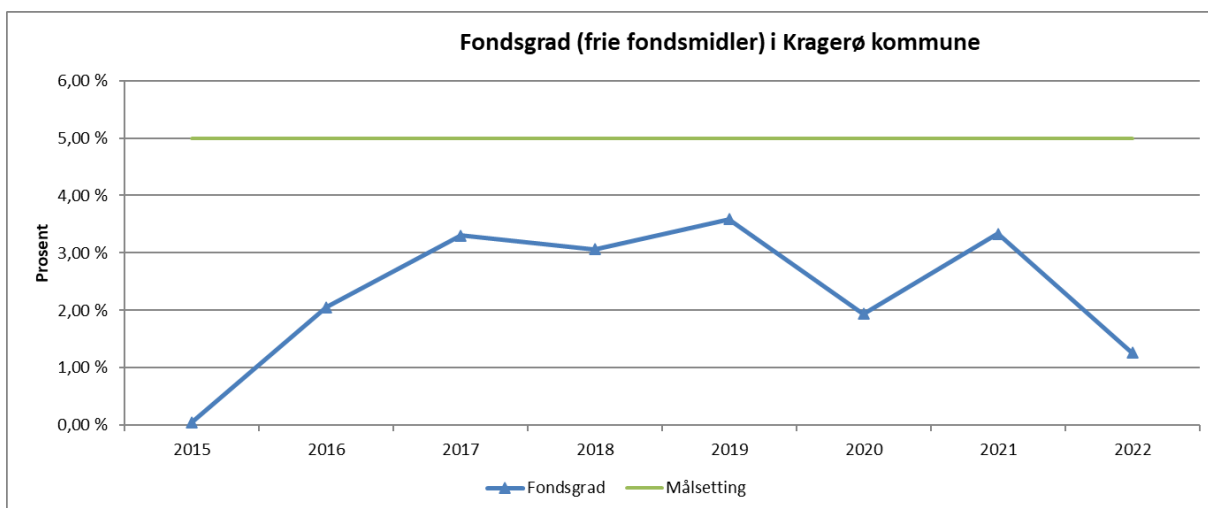


Resultatgraden i 2022 er negativ og klart under målsetting. Resultatgraden i 2022 er hele -3,1%. Resultatet til Kragerø kommune fra 2015 til 2017 var over målsetting på 1,75%. I den perioden var også skatteinntektene på et godt nivå, noe de også var i 2021. Inntektene ble høyere enn forventet i 2022, men det var ikke tilstrekkelig for å kompensere for et betydelige merforbruk innen flere områder.

### Fondsgrad

Fondsgrad er disposisjonsfond i forhold til brutto driftsinntekter. Fondsgrad er et mål på nivået på disposisjonsfondet. Dette nøkkeltallet bør være bedre enn null slik at Kragerø kommune har en buffer mot uforutsette hendelser og ikke minst politisk handlefrihet til å gripe de muligheter som byr seg.

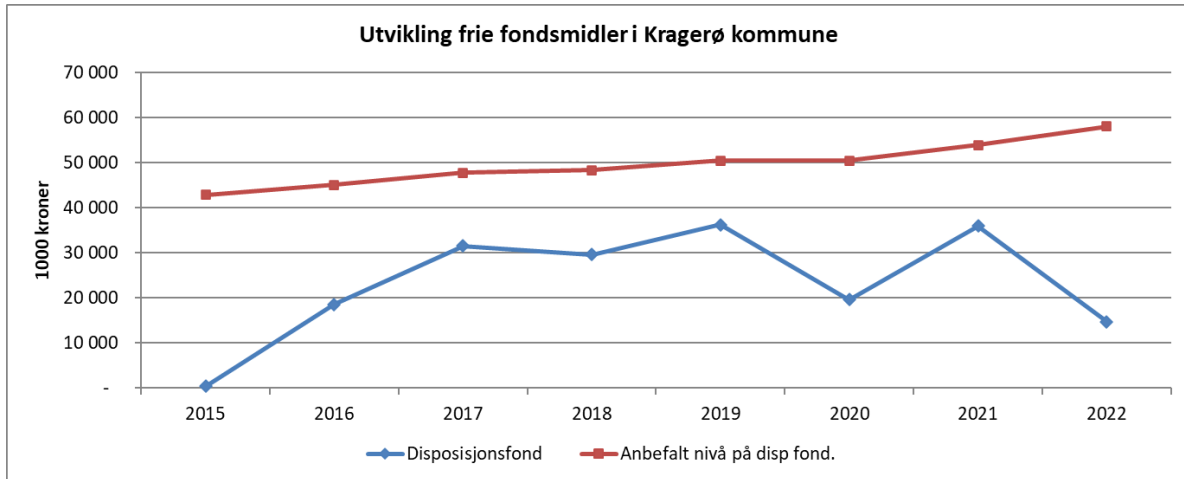
Figur 5 – Utvikling fondsgrad Kragerø Kommune.



Utviklingen av disposisjonsfondet henger hovedsakelig sammen med netto driftsresultat og vil variere over tid i tråd med de økonomiske resultatene. Videre påvirker bruken av disposisjonsfondet utviklingen til fondet. Fondsgraden vil som hovedregel øke når resultatgraden er bedre enn null (mindreforbruk) og reduseres når den er mindre enn null (merforbruk). Tallene viser at fondsmidler reduseres betydelig i 2022 som en følge av resultatet, samt at det ble brukt av fondet i 2022 til kjøp av legepraksiser og til støtte til ansatte ved Palla Pharma. Det økonomiske handlingsrommet til Kragerø kommune er blitt svekket i 2022. Fortsetter denne utvikling vil fondet være brukt opp etter 2023.

Disposisjonsfondet er en buffer for å håndtere kortsiktige driftsendringer og andre nødvendige prioriteringer. Disposisjonsfondet er ved utgangen av 2022 redusert fra på 35,9 mill. kroner til 14,7 mill. kroner. Dette er under målsetting.

Figur 6 – Utvikling fondsmidler Kragerø Kommune (i 1000 kr).

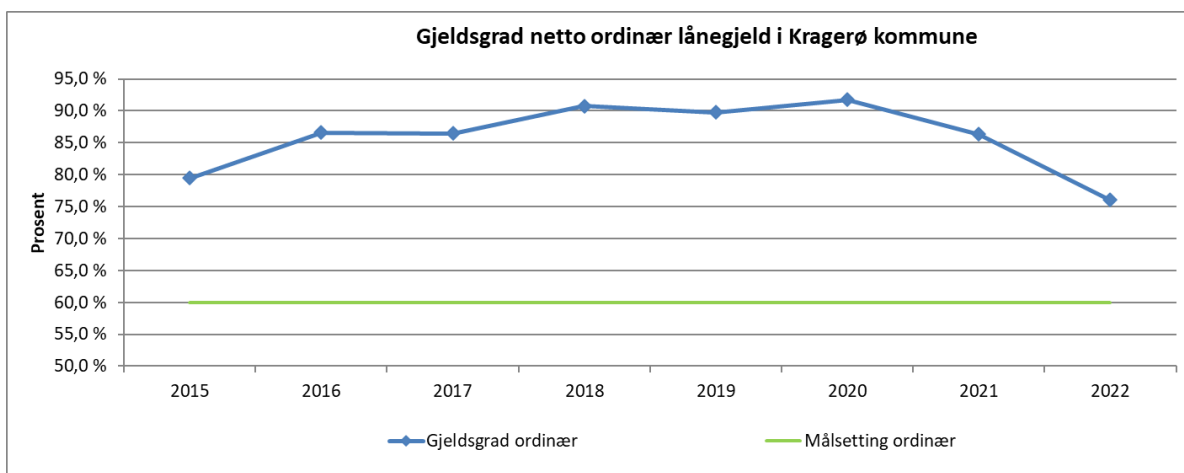


Det er helt normalt å håndtere omstillinger og endringer i driften med bruk av disposisjonsfond, men det er ikke en løsning over tid. Bruk av disposisjonsfond gir kommunen bedre tid til å tilpasse driften til driftsinntektene.

### Gjeldsgrad

Gjeldsgrad er netto lånegjeld i forhold til brutto driftsinntekter. Målsetting for netto total lånegjeld er på 80% og 60% for netto ordinær lånegjeld. Av samlet netto lånegjeld er omtrent 27% av lånegjelda utgangen 2022 knyttet til VA området og er selvfinansierende med kommunale avgifter fra abonnentene. I takt med økt gjeld til vann og avløp, samt økt rentenivå, vil de kommunale avgiftene øke tilsvarende. Ordinær gjeld vil belaste driftsregnskapet med renter og avdrag og må dekkes av de frie inntektene. Husbanklån og ikke brukte lånemidler inngår **ikke** i netto lånegjeld.

Figur 7 – Utvikling ordinær gjeldsgrad for netto lånegjeld for Kragerø kommune



Det ordinære gjeldsnivået i Kragerø kommune går nedover, men det er fremdeles for høyt. Ved utgangen av 2022 er ordinær gjeldsgrad på 76,1% i forhold til brutto driftsinntekter. Det er en reduksjon på 10,3% fra 2021. Det skyldes en kombinasjon av økte driftsinntekter og redusert ordinær

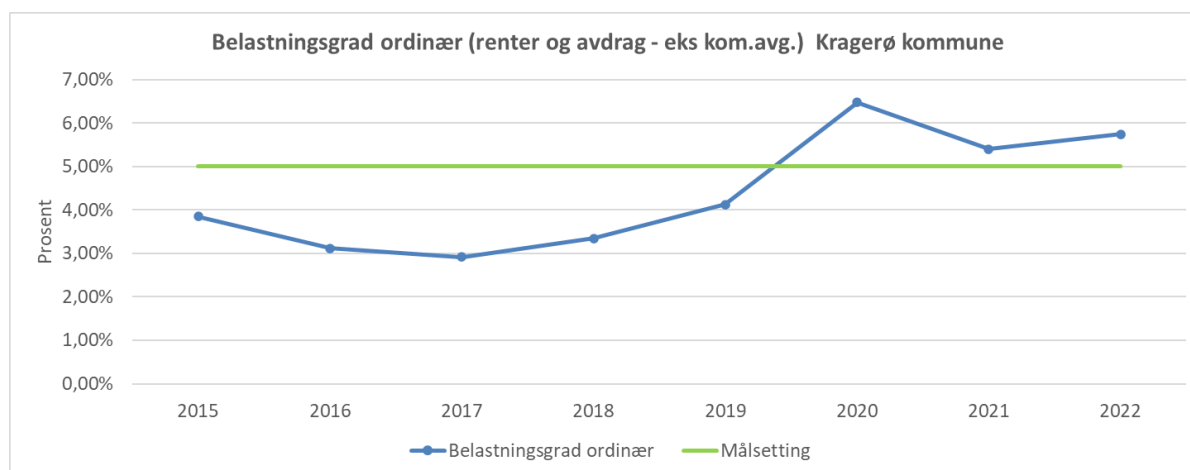
gjeld. Gjeldsnivået utgjør en stor risiko ved en renteoppgang. Nedbetaling av gjeld belaster også driften betydelig med avdragsutgifter etter den nye beregningsmetoden for minimumsavdrag fra 2020. Ytterligere låneopptak som er høyere enn avdragene medfører at netto lånegjeld øker.

### Belastningsgrad

Belastningsgrad omfatter alle driftsutgiftene til renter og avdrag i forhold til brutto driftsinntekter.

Gjeldsgrad og belastningsgrad henger sammen. Avdrag og rentebelastning er en konsekvens av netto lånegjeld. Belastningsgrad påvirkes også av rentenivå og avdragstid. **Kragerø kommune benytter minimumsavdrag.** Høy gjeld medfører til høy risikoeksponering for renteøkning. Rentenivået har vært veldig lavt, men renten har økt betydelig i 2022. Rentenivå på gjelden til Kragerø kommunen beveger seg mot et nivå på 3,5% gjennom nye låneopptak og refinansiering av eksisterende gjeld. Ved utgangen av 2022 var gjennomsnittlig rentenivå 2,68%, noe som er en økning på 1,19% i 2022. Denne økning tilsvarer en beregnet gjennomsnittlig økning i rentekostnader på 5,0 mill. kroner på ordinær gjeld.

Figur 8 – Utviklingen ordinær belastningsgrad for Kragerø kommune



Riktig belastningsgrad er det Kragerø kommune har råd til over tid og det er vurdert at 5% er riktig nivå for Kragerø i forhold til ordinær gjeld. En legger merke til at belastningsgraden øker fra 2021 til 2022 samtidig som gjeldsgraden går nedover. Renteøkning er årsaken til denne utviklingen. Over tid kan redusert gjeld kompensere for økte renteutgifter. Dette er viktig for å unngå av øvrig drift blir skadelidende i form av reduserte rammer fordi økte finansutgifter må dekkes av de frie inntekten.

## 4.0 Budsjett gjennomføringen

Kommunestyrets bevilgning til tjenesteyting skal være førende for budsjettgjennomføringen.



#### 4.1 Kommunalområdene overordnet

Budsjettgjennomføringen i kommunalområdene er kommentert ut fra resultatene som vist i tabellene under.

Tabell 2.1 – Budsjett gjennomføringen netto drift alle kommunalområder.

	Tjenesteproduksjon pr kommunalområdet			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022**	Avvik 2022*
Politikk	8 064	8 575	8 089	- 486
Kommunedirektøren	19 246	22 525	26 050	3 525
Støtte og utvikling	38 661	39 847	39 590	- 257
Helse og omsorg	261 563	279 621	332 864	53 243
Oppvekst	217 620	230 358	238 400	8 042
Samfunn	110 519	121 425	139 432	18 007
<b>Sum kommunalomr</b>	<b>655 673</b>	<b>702 352</b>	<b>784 425</b>	<b>82 074</b>
Selvkost	- 19 433	- 18 734	- 8 213	10 520
Kommune felles	- 643 163	- 681 141	- 740 243	- 59 103
Netto driftsresultat	- 6 923	2 477	35 969	33 492
<i>*Merutgifter i forhold til budsjett er pluss.</i>				
<i>** Mindre forbruk (overskudd) er minus</i>				

Sum avvik kommunalområder inneholder alle regnskapsførte covid konsekvenser for hele 2022. Budsjettet for 2022 er ikke regulert for dette, da det var usikkerhet knyttet til statens kompensasjon for disse utgiftene. Utgiftene til covid ble til slutt kompensert og inntekten er ført på kommune felles. Korrigert for dette vil ordinært driftsavvik på kommunalområdene være lavere enn det som vises i tabellen over.

Tabell 2.2 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner Kragerø kommune.

	Kragerø kommune			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022
Kommunalområdene	655 673	702 352	784 425	82 074
Selvkost drift	-19 433	-18 734	-8 213	10 520
Kommune felles	-643 163	-681 141	-740 243	-59 103
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-6 923</b>	<b>2 477</b>	<b>35 969</b>	<b>33 492</b>
Avsetninger felles disp.fond*	11 214	11 214	-13 391	-24 605
Avsetninger felles øvrige*	-2 491	-2 491	-10 227	-7 736
Avsetninger kom.omr*	-1 800	-11 200	-12 350	-1 150
Regnskapsresultat	0	0	0	0

Selv om årsregnskapet er i balanse, viser resultatet før avsetninger et negativt netto driftsresultat på 35.9 millioner kroner. Dette er i tråd med varslede overskridelser i tertialrapportene.

Kommunedirektøren understreker at store deler av kommunens tjenester leveres i tråd med budsjett og at våre ansatte gjør en formidabel jobb. Helse og omsorg har slitt gjennom hele året med å holde seg til det budsjettet de har fått tildelt. Det var spesielt sommeren 2022 som ble utfordrende for dette kommunalområdet, da det oppsto enda større problemer med å skaffe tilstrekkelig med vikarer for å dekke opp fraværet som skyldes avvikling av hovedferie. For å kompensere for mangel

på vikarer måtte egne ansatte jobbe overtid. Brukerrettede virksomheter innenfor Helse og omsorg står for 31 av totalt 53 millioner kroner av det totale avviket innenfor kommuneområdet. Videre er det blitt brukt over 11 millioner kroner på vikarkostnader til fastleger.

Hovedtallene for tjenesteområdene viser at Helse og omsorg hadde et merforbruk på 53 millioner kroner inkludert Covid kostnader. Videre ser man at kommunalområde Samfunn hadde et merforbruk på 18 millioner inkludert investeringer i næringsavfall, og Oppvekst 8 millioner kroner inkludert Covid.

Området felles kommune viser at det ble høyere enn forventet. Skatt ble omtrent som budsjettet, men med bl.a kompensasjon for korona utgifter ble rammeoverføringen høyere enn budsjettet. Det var også økte inntekter fra konsesjonskraft.

Netto merforbruket medfører at kommunen må dekke opp med bruk av fond. Det er i 2022 brukt 21.2 millioner kroner av disposisjonsfondet. Disposisjonsfondet utgjør nå 14,7 mill. kroner. Kommunedirektøren mener dette er urovekkende lavt.

Avvikene vurderes i forhold til budsjett. Budsjettet blir som hovedregel regulert basert på vedtak i tertialrapportene. Lønnsoppgjør reguleres i tillegg.

Kompensasjon knyttet til kostnader til covid ble avklart i slutten av november og det ble ikke gjennomført noen budsjettregulering på grunnlag av dette. Det har også vært mottak av flere flyktninger enn budsjettet og kostandene er blitt ført på virksomhet NAV. Inntektene er kommet inn på kommune felles, men dette er ikke regulert ut til kommunalområdene. Utvikling av nytt område for næringsavfall ble gjennomført i 2022 med økte kostnader og omtrent ingen inntekter. Inntektene vil komme i 2023, men det gis ikke anledning å periodisere kostnader og inntekter. Alle budsjettavvik fremkommer i tabellen nedenfor.

Tabell 3.1 – Økonomiske konsekvenser som ikke gjenspeiler seg i budsjettene til kom. områdene

Regnskap kommunalområder utover det som er budsjettet				
	Flyktningmottak	Covid	Næringsavfall	Sum
Politikk		15		15
Kommunedirektøren		-		-
Støtte og utvikling		148		148
Helse og omsorg		9 756		9 756
Oppvekst		3 994		3 994
Samfunn	3 387	77	11 645	15 109
Sum kommunalomr	3 387	13 990	11 645	29 022

Tabell 3.2 – Korrigert avvik kommunalområdene

Tjenesteproduksjon pr kommunalområdet (eks covid og flyktning kost)			
	Korr regulert. Budsjett	Regnskap 2022	Korrigert Avvik 2022
Politikk	8 590	8 089	- 501
Kommunedirektøren	22 525	26 050	3 525
Støtte og utvikling	39 995	39 590	- 404
Helse og omsorg	289 378	332 864	43 486
Oppvekst	234 352	238 400	4 048
Samfunn	136 534	139 432	2 898
Sum kommunalomr	731 373	784 425	53 052

Totalt avvik alle kommunalområder kan på bakgrunn av dette korrigeres fra 82,1 mill. kroner til 53,0 mill. kroner. Etter korrigeringen har kommunalområdet helse og omsorg fremdeles et betydelig overforbruk som utgjør 43,5 mill. kroner av 53,0 mill. kroner. Merforbruket på helse og omsorg er i samsvar med tendensen i rapportering etter 2. tertial, men avviket er større enn forventet.

#### 4.3 Felles inntekter og utgifter

Område kommune felles omfatter alle felles inntekter og utgifter som danner rammebetingelsene for all kommunal tjenesteproduksjonen. Den største inntektsposten er skatt og rammeoverføringene.

Tabell 4 – Budsjett gjennomføringen kommunens fellesområde (skatt og rammeoverføringer).

	Kommune felles			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022
Rammeoverføringer	- 358 793	- 322 957	- 360 848	- 37 891
Skatt	- 295 817	- 346 943	- 339 401	7 542
Eiendomsskatt	- 70 501	- 70 501	- 71 632	1 132
Avdrag	60 000	60 000	58 000	2 000
Renter/provisjoner	25 414	25 414	20 973	4 442
Integreringstilskudd	- 10 991	- 23 057	- 24 162	1 105
Utbytte/konsesjonskraft	- 5 570	- 10 570	- 20 649	10 079
Rentekompensasjon	- 2 206	- 2 206	- 2 482	276
Annet	-	-	932	932
Lønnpotten	15 300	9 678	891	8 788
Sum til netto driftsresultat	- 643 163	- 681 141	- 740 243	59 103
Bruk og avsetning fond	8 723	8 723	- 23 618	32 341
Sum til regnskapsresultat	- 634 440	- 672 418	- 763 862	91 444

	Kommune felles			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022
Utgifter	163 981	158 360	144 651	-13 709
Øvrige inntekter	-807 145	-839 501	-884 894	-45 394
Sum til netto driftsresultat	-643 163	-681 141	-740 243	-59 103

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i mill. kroner

Lønnsoppgjør for lærere var ikke avgjort før februar 2023. Det medført at avsatte midler til oppgjør i 2022 ikke ble regulert ut til kommunalområde, men det ble heller utbetalt lønnsøkning til denne gruppen i 2022. Etterbetaling ble gjennomført i mars 2023.

Økte strømpris medførte økte inntekter på konsesjonskraft i 2022 utover budsjett. Det ga økte inntekter på 9,0 mill. kroner. I tillegg kom økt utbytte på 1 mill. kroner i forhold til budsjett.

Integreringstilskuddet ble regulert i forhold til antatt økt bosetting av flyktninger. Det var i opprinnelig budsjett forutsatt mottak av 15 flyktninger. 81 flyktninger kom til Kragerø i 2022, og gir betydelige økte inntekter og utgifter. Utgifter føres på virksomhet NAV.

Det var også i 2022 knyttet stor usikkerhet til skatteinntektene. Budsjetterte skatteinntekter ble økt i 1. tertial på bakgrunn av RNB og prognoser beregnet av KS. Skatteinntektene var spesielt høye i 2022 grunnet en midlertidig endring. Ved årets slutt ble skatteinntektene 7,5 mill. kroner lavere enn regulert budsjett. Reduserte skatteinntekter er ikke et godt tegn for fremtidige økonomiske utsikter.

Skatteinntektene må sees i sammenheng med rammeoverføringen som også inneholder inntektsutjevning. Rammeoverføring ble justert ned av staten med bakgrunn i svært høye skatteinntekter i 2022. Rammeoverføringen inneholder også kompensasjon for koronakostnader på 13,6 mill. kroner.

Eiendomsskatten har stabilisert seg på et forventet nivå.

Det var stor usikkerhet knyttet til renteutviklingen i 2022. Lånerentene økte i 2022, men konsekvensen ble noe lavere enn forventet. Denne utviklingen vil fortsette og renteutgiften vil øke i tiden fremover.

#### 4.3 Kommunalområdet Støtte og utvikling

Kommunalområde Støtte og utvikling har et mindreforbruk på 257 000 kroner.

Tabell 5.1 – Budsjett gjennomføringen netto drift kommunalområdet støtte og utvikling.

	Støtte og utvikling			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022
Lærlinger	3 031	3 023	2 631	- <b>392</b>
Service	6 284	6 211	5 983	- <b>229</b>
Støtte og utv felles	5 838	5 956	5 850	- <b>106</b>
Økonomi	2 965	3 993	4 014	<b>21</b>
IT	9 630	10 040	10 298	<b>258</b>
HR	10 913	10 623	10 815	<b>192</b>
Netto driftsresultat	38 661	39 847	39 590	- <b>257</b>

Tabell 5.2 – Budsjett gjennomføringen inkl. årsoppgjørdisposisjoner kommunalområdet støtte og utvikling.

	Støtte og utvikling			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	41 142	42 913	45 756	<b>2 843</b>
Øvrige Inntekter	-2 481	-3 066	-6 166	<b>-3 100</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>38 661</b>	<b>39 847</b>	<b>39 590</b>	<b>-257</b>
Avsetning/bruk fond	0	-200	-200	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	38 661	39 647	39 390	-257

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

#### IT

Merforbruket skyldes økte utgifter som følge av digitaliseringen og utgifter som er flyttet fra post-arkiv/Service til IT.

#### Lærlinger

Mindreforbruket skyldes sykkelønsrefusjon og ulike permisjoner.

#### HR

Merforbruket skyldes hovedsakelig økte utgifter til lønn til vikarer/ekstrahjelp og overtid innenfor lønnsområdet. Det er ikke budsjettert utgifter til nevnte områder i virksomheten.

#### Service

Mindreforbruket skyldes i hovedsak reduserte utgifter som følge av digitaliseringen og utgifter som er flyttet fra post-arkiv/Service til IT, høyere inntekter på bevillingsgebyr for salgsbevilling og høyere sykkelønsrefusjon enn budsjettert.

#### Støtte og utvikling felles

Mindreforbruket skyldes flere små driftsavvik og høyere sykepengerefusjon enn budsjettert.

#### Økonomi

På budsjett.

### 4.4 Kommunalområdet helse og omsorg

Kommunalområdet har hatt en svært krevende drift gjennom 2022. Det samlede merforbruket på 53,2 millioner kroner er høyere enn det som ble meldt i 2. tertail og er et uttrykk for at de aller fleste tjenesteområdene har hatt et merforbruk gjennom hele året som en ikke har funnet avbøtende tiltak på. Av det samlede merforbruket utgjør 9,75 mill. kroner pandemikostnader. Forhøyet sykefravær, sammen med vikarmangel og krevende rekruttering til ledige stillinger har bidratt til en overtidbruk som i sum beløper seg til 8,6 mill. kroner. Mangel på fastleger har bidratt til merforbruket med 9 mill. kroner.

Innenfor flere deltjenester har en hatt ekstrakostnader grunnet økte brukerbehov og omtales mer utførlig under virksomheter. Press på tjenesteapparatet har også ført til overliggere i sykehus til en kostnad av 3,4 mill. Kroner. For ytterligere detaljer se under det enkelte område nedenfor.

*Tabell 6.1 – Budsjett gjennomføringen netto drift kommunalområdet helse og omsorg.*

	Helse og omsorg			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022
Demenstilbud	22 840	23 750	26 429	2 679
Helse og omsorg felles	3 126	4 263	14 311	10 048
Hjemmetjenesten	32 988	34 041	40 575	6 534
Institusjon	46 339	48 500	54 080	5 579
Omsorgsboliger HDO	41 947	43 414	55 770	12 356
Omsorgsboliger HDU	53 059	56 300	60 851	4 551
Oppfølging psykisk helse og	22 109	23 037	22 739	- 298
Spes Helsetjenester	26 905	32 689	43 812	11 123
Tjenestetildeling og koordi	12 249	13 627	14 296	670
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>261 563</b>	<b>279 621</b>	<b>332 864</b>	<b>53 243</b>

Tabell 6.2 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner kommunalområdet helse og omsorg.

	Helse og omsorg			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	295 236	313 294	381 674	68 380
Øvrige Inntekter	-33 673	-33 673	-48 810	-15 137
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>261 563</b>	<b>279 621</b>	<b>332 864</b>	<b>53 243</b>
Avsetning/bruk fond	0	-3 950	-2 344	1 606
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>261 563</b>	<b>275 671</b>	<b>330 520</b>	<b>54 848</b>

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner

#### Demenstilbud

Demens tilbud er avdelingene Helle/Furubo som yter heldøgns omsorg for til sammen 29 beboere. Merforbruket her er 2,7 mill. kroner der covid kostnader utgjør 400 000 kroner. Merkostnadene er knyttet til økt sykefravær og i kombinasjon med overtidsbruk grunnet vikarmangel. Perioder med økte brukerbehov og helt nødvendige tiltak for å sikre forsvarlig helsehjelp har også bidratt til merforbruket.

	Demenstilbud			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	23 288	24 198	27 330	3 132
Øvrige Inntekter	-448	-448	-901	-453
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>22 840</b>	<b>23 750</b>	<b>26 429</b>	<b>2 679</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	12	12
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>22 840</b>	<b>23 750</b>	<b>26 441</b>	<b>2 691</b>

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner

#### Helse og omsorg felles

Helse og omsorg felles har et merforbruk på 10,1 mill. kroner, hvor av pandemikostnader utgjør 2,2 mill. kroner. Merforbruket skyldes ellers kostnader knyttet til utskrivningsklare pasienter på 3,4 mill.

kroner, eksterne kjøp av omsorgstjenester på 2,5 mill. kroner og økte lisenskostnader på blant annet helsenett på 1 mill. kroner.

	Helse og omsorg felles			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	20 084	21 221	35 099	13 878
Øvrige Inntekter	-16 958	-16 958	-20 788	-3 830
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>3 126</b>	<b>4 263</b>	<b>14 311</b>	<b>10 048</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	115	115
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	3 126	4 263	14 426	10 163

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

### Hjemmetjeneste

Merforbruket på 6,4 mill. kroner er knyttet til vikarkostnader/overtid ved sykefravær og en del ekstrabemanning knyttet til terminalpleie. 1 mill. kroner av merforbruk er pandemikostnader. Denne virksomheten merker en stor økning i brukerbehov, og brukere som skal ha omfattende og komplisert oppfølging i egen bolig. Som i flere andre virksomheter har det vært brukt mer overtid enn tidligere år og som skyldes vikarmangel og økt sykefravær.

	Hjemmetjenesten			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	35 523	36 576	43 569	6 992
Øvrige Inntekter	-2 535	-2 535	-2 993	-458
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>32 988</b>	<b>34 041</b>	<b>40 575</b>	<b>6 534</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-127	-127
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	32 988	34 041	40 448	6 407

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

### Institusjon

Merforbruket innen Institusjonstjenester utenom pandemikostnader er på 4,2, mill. kroner. 1,3 mill. kroner er knyttet til tilsynslege via vikarbyrå i årets 8 første måneder. Videre utgjør medisinsk forbruksmaterieell 400 000 kr i merforbruk. I det alt vesentlige er resten (2,5 mill. kroner) av merforbruket knyttet til overtid/vikarutgifter grunnet forhøyet sykefravær og noe ekstra innleie vedrørende brukerbehov.

	Institusjon			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	53 240	55 401	62 059	6 657
Øvrige Inntekter	-6 901	-6 901	-7 979	-1 078
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>46 339</b>	<b>48 500</b>	<b>54 080</b>	<b>5 579</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	27	27
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	46 339	48 500	54 107	5 607

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

### Omsorgsboliger HDU

Merforbruk eksklusiv covid-utgifter er på ca 3,27 mill. kroner. For de 3 avdelingene har en hatt samme utfordringer, med mye vikarbruk for å dekke sykefravær og for å dekke opp for økt brukerbehov. Overtiden alene er på 1,2 mill. kroner.

	Omsorgsboliger HDU			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	52 944	56 185	61 654	5 469
Øvrige Inntekter	115	115	-803	-918
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>53 059</b>	<b>56 300</b>	<b>60 851</b>	<b>4 551</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-65	-65
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	53 059	56 300	60 786	4 486

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

#### Omsorgsboliger HDO

Området har et merforbruk på 12,3 mill. kroner, derav er 1,6 mill. kroner pandemikostnader. 2,1 mill. kroner skyldes ikke gjennomførte driftsreduksjoner, 1,7 mill. kroner i husleiekostnader og 2,6 mill. kroner er utgifter til vikarer via vikarbyrå. 3 av avdelingene har hatt økte kostnader til vikarbruk/overtid, grunnet langtidsfravær, samt ekstra bemanning innen tilbud til demente.

	Omsorgsboliger HDO			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	42 297	43 764	56 819	13 054
Øvrige Inntekter	-350	-350	-1 048	-698
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>41 947</b>	<b>43 414</b>	<b>55 770</b>	<b>12 356</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-39	-39
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	41 947	43 414	55 732	12 317

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

#### Oppfølging psykisk helse og rus

Området har et merforbruk eksklusiv pandemikostnader på 1,7 mill. kroner og 300 000 kr av dette er pandemikostnader. 1 mill. kroner skyldes økte brukerbehov, og det resterende skyldes økte vikarkostnader knyttet og overtidbruk.

	Oppfølging psykisk helse og rus			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	22 109	23 037	26 210	3 173
Øvrige Inntekter	0	0	-3 472	-3 472
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>22 109</b>	<b>23 037</b>	<b>22 739</b>	<b>-298</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	2 024	2 024
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	22 109	23 037	24 763	1 726

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

#### Spes. Helsetjenester

Det samlede merforbruket innen Spesialiserte helsetjenester utgjør 10,7 mill. kroner, der pandemikostnader utgjør 1,6 mill. kroner. Vikarutgifter i fastlegeordningen, vikarleger i legevakt og drift av legekantor er i det alt vesentlige årsak til det store merforbruket utenom nevnte pandemikostnader. Samtidig har mindre aktivitet innen forebyggende helsearbeid/fysioterapi området gitt et mindre forbruk på 450 000 kroner og fengselshelsetjenesten har hatt et en drift i balanse.



	Spes Helsetjenester			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	33 501	39 285	54 445	15 160
Øvrige Inntekter	-6 596	-6 596	-10 633	-4 037
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>26 905</b>	<b>32 689</b>	<b>43 812</b>	<b>11 123</b>
Avsetning/bruk fond	0	-3 950	-4 293	-343
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	26 905	28 739	39 519	10 781

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner

#### Tjenestetildeling og koordinering

Merforbruket skyldes større lønnsutgifter til Psykososialt kriseteam og noe økte vikarutgifter.

	Tjenestetildeling og koordinering			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	12 249	13 627	14 490	864
Øvrige Inntekter	0	0	-194	-194
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>12 249</b>	<b>13 627</b>	<b>14 296</b>	<b>670</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	12 249	13 627	14 296	670

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner

#### 4.5 Kommunalområdet oppvekst

Totalt sett hadde oppvekst et regnskapsmessig resultat som viser et merforbruk på ca 8 mill. kroner i 2022, hvorav 4 mill. kroner skyldes covid relaterte kostnader.

Tabell 6.1 – Budsjett gjennomføringen netto drift kommunalområdet oppvekst.

	Oppvekst			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022
Barnehage øvrig	15 386	16 273	16 922	649
Barnehager kommunale	42 950	43 781	47 829	4 048
Barnevern	25 552	25 786	26 914	1 127
Grunnskole øvrig	13 918	14 333	14 386	53
Grunnskoler kommunale	92 539	95 803	101 718	5 915
Helsestasjon	7 131	8 095	8 913	818
Oppvekst felles	4 555	5 701	3 428	2 274
PPT	5 031	5 242	4 118	1 124
Læringscenteret	4 998	9 583	8 595	988
Levangsheia oppvekstsente	5 559	5 760	5 577	183
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>217619,623</b>	<b>230 358</b>	<b>238 400</b>	<b>8 042</b>

Tabell 6.2 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner kommunalområdet oppvekst.

	Oppvekst			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	270 478	277 293	296 316	19 023
Øvrige Inntekter	-52 859	-46 935	-57 916	-10 981
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>217 620</b>	<b>230 358</b>	<b>238 400</b>	<b>8 042</b>
Avsetning/bruk fond	-350	-900	1 884	2 784
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	217 270	229 458	240 284	10 826

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

### Barnehage øvrig

I barnehage øvrig har kommunen hatt noe høyere utgifter til tilskudd til de private barnehagene enn det var tatt høyde for i budsjettet. Et høyere tilskudd henger sammen med at antall barn i private barnehager ble flere enn hva budsjettet tok høyde for.

	Barnehage øvrig			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	16 603	15 990	17 852	1 862
Øvrige Inntekter	-1 217	283	-930	-1 213
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>15 386</b>	<b>16 273</b>	<b>16 922</b>	<b>649</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	211	211
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	15 386	16 273	17 133	860

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

### Barnehage kommunal

De kommunale barnehagene leverer regnskap med et merforbruk på 4 mill. kroner, hvorav 0,8 mill. kroner skyldes covid. Merforbruket skyldes økte lønnsutgifter knyttet til personalet. Barnehagene har god kontroll gjennom året, og er pålagt å følge bemanningsnormer. Økt antall barn fører til økte inntekter, men det er ikke tilstrekkelig til å dekke inn det en barnehageplass koster.

	Barnehager kommunale			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	54 069	54 899	59 869	4 970
Øvrige Inntekter	-11 118	-11 118	-12 040	-922
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>42 950</b>	<b>43 781</b>	<b>47 829</b>	<b>4 048</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-50	-50
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	42 950	43 781	47 779	3 998

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

### Barnevern

Merforbruket i barnevern skyldes at utgifter til institusjonsplasseringer ble høyere enn budsjett. Merforbruket skyldes i hovedsak et merforbruk knyttet til institusjonsplasseringer, hvor egenandelen fra og med 1.1.22 er doblet per institusjonsplass. Merforbruket på kjøp av institusjonsplass var i 2022 på 3 mill. kroner. Fra og med sommeren har barnevernstjenesten hatt en kraftig nedgang i antallet institusjonsplasseringer, men som følge av at plassene faktureres per kvartal og etterskuddsvis vil ikke nedgangen bli synlig før i 2023. Videre hadde tjenesten et merforbruk på funksjon 2440, som i hovedsak skyldes vikarbruk i forbindelse med fravær og kjøp av veiledning.

	Barnevern			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	41 170	36 720	42 333	5 613
Øvrige Inntekter	-15 618	-10 934	-15 419	-4 485
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>25 552</b>	<b>25 786</b>	<b>26 914</b>	<b>1 127</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	285	285
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	25 552	25 786	27 198	1 412

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

### Grunnskole øvrig

Er i balanse.

	Grunnskole øvrig			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	22 817	23 231	23 540	309
Øvrige Inntekter	-8 898	-8 898	-9 155	-256
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>13 918</b>	<b>14 333</b>	<b>14 386</b>	<b>53</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-439	-439
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	13 918	14 333	13 947	-386

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

### Grunnskole kommunale

Utgiftene til grunnskole har vært vesentlig høyere enn budsjettet, med 5,3 millioner. 1,1 mill av disse skyldes covid og dersom vi trekker dette fra merforbruket forholder vi oss til et merforbruk på totalt 4,2 mill. kroner som i all hovedsak er knyttet til at skolene bruker mer penger til lønn enn det er budsjettmessig dekning for. Det er først og fremst vikarbruken og bruk av ekstrahjelp i skole som er høyere enn budsjett. Alle skolene har et merforbruk, med unntak av Sannidal ungdomsskole som er i balanse.

På inntektsiden er det kommet inn 530 000 kr mindre enn budsjettet. Grunnen til inntektsbortfallet skyldes søknader om midler på Kragerø skole til IMDi som ikke ble innvilget.

	Grunnskoler kommunale			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	104 203	107 466	112 851	5 385
Øvrige Inntekter	-11 663	-11 663	-11 134	530
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>92 539</b>	<b>95 803</b>	<b>101 718</b>	<b>5 915</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-38	-38
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	92 539	95 803	101 679	5 876

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

### Helsestasjon

I tabellen nedenfor vises det et merforbruk. Helsestasjonen har gjennom 2022 gjennomført vaksinasjonsprogrammet for covid uten at det er hensyntatt i rammen til virksomheten og merutgiftene skyldes dette.

	Helsestasjon			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	7 355	8 320	10 246	1 926
Øvrige Inntekter	-224	-224	-1 333	-1 108
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>7 131</b>	<b>8 095</b>	<b>8 913</b>	<b>818</b>
Avsetning/bruk fond	-350	-700	-104	596
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	6 781	7 395	8 809	1 414

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

#### Læringscenteret

Læringscenteret har et mindreforbruk i 2022 og er kompensert gjennom året for de økte utgiftene som er kommet med økte flyktninger fra Ukraina.

	Læringscenteret			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	8 598	13 443	14 102	659
Øvrige Inntekter	-3 600	-3 860	-5 507	-1 647
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>4 998</b>	<b>9 583</b>	<b>8 595</b>	<b>-988</b>
Avsetning/bruk fond	0	-200	318	518
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	4 998	9 383	8 913	-470

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

#### Oppvekst felles

Mindreforbruket på Oppvekst felles må sees opp imot merforbruket på barnehager og grunnskoler. Det er midler på fellespotten som med fordel kunne vært budsjettregulert ut til disse virksomhetene, men som vi av tekniske årsaker ikke har gjennomført. Mindreforbruket bidrar således til å gjøre resultatet for oppvekst totalt sett bedre.

	Oppvekst felles			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	4 555	5 701	5 006	-695
Øvrige Inntekter	0	0	-1 578	-1 578
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>4 555</b>	<b>5 701</b>	<b>3 428</b>	<b>-2 274</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	1 500	1 500
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	4 555	5 701	4 928	-774

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

#### PPT

Tjenesten har et mindreforbruk tilsvarende en stilling som er holdt vakant gjennom deler av året og fordi kommunen har gått til innkjøp av logopedtjenester. Mindreforbruket er som forventet.

	PPT			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	5 031	5 242	4 402	-840
Øvrige Inntekter	0	0	-284	-284
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>5 031</b>	<b>5 242</b>	<b>4 118</b>	<b>-1 124</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	246	246
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	5 031	5 242	4 364	-878

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner

#### 4.6 Kommunalområdet samfunn

Kommunalområde Samfunn har et netto driftsresultat som viser et merforbruk på 18,0 mill. kroner, men et regnskapsmessig resultat som viser et merforbruk på 15,75 mill. kroner når en tar hensyn til bruk av fondsmidler. En benytter avsatte bundne fondsmidler for å gjennomføre utsatt aktivitet fra tidligere perioder.

Tabell 7.1 – Budsjett gjennomføringen netto drift kommunalområdet samfunn.

	Samfunn			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022
Brann og feievesen	14 213	14 406	13 654	- 751
Bygg og Areal	3 661	3 782	5 760	1 978
Eiendom	31 185	39 632	40 177	545
Kultur	17 010	16 508	17 325	817
NAV	31 773	32 701	35 987	3 287
Næringsavfall	- 4 041	- 4 031	9 052	13 083
Samfunn felles	7 105	8 273	7 118	- 1 155
Vei og park	9 612	10 154	10 358	204
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>110 519</b>	<b>121 425</b>	<b>139 432</b>	<b>18 007</b>

Tabell 7.2 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner kommunalområdet samfunn.

	Samfunn			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	158 712	169 565	208 712	39 146
Øvrige Inntekter	-48 193	-48 140	-69 280	-21 139
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>110 519</b>	<b>121 425</b>	<b>139 432</b>	<b>18 007</b>
Avsetning/bruk fond	-400	-1 400	-3 657	-2 257
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	110 119	120 025	135 775	15 750

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner

#### Brann og feievesen

Brann og feier vesen er overført GBR fra 1.1.22. Ansvar for alt materiell er også overført GBR. Eierbidraget er overført i tråd med avtale. Mindreforbruket skyldes føringer knyttet til overgangen fra 2021 til 2022.

	Brann og feievesen			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	14 213	14 406	14 769	363
Øvrige Inntekter	0	0	-1 115	-1 115
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>14 213</b>	<b>14 406</b>	<b>13 654</b>	<b>-751</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	14 213	14 406	13 654	-751

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

### Bygg og areal

Innenfor driftsområde bygg og areal forvaltning, med eiendomstaksering, eiendomsskatt, landbruksforvaltning, kart, kommuneplan og plansaksbehandling utenfor selvkostområdet, viser netto driftsresultat for 2022 et merforbruk på 2 mill. kroner som i hovedsak henger sammen med kjøp av konsulenttjenester til Kommuneplanens arealdel og Områdeplan for Fikkjebakke.

	Bygg og Areal			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	3 762	3 883	6 715	2 832
Øvrige Inntekter	-101	-101	-955	-854
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>3 661</b>	<b>3 782</b>	<b>5 760</b>	<b>1 978</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	3 661	3 782	5 760	1 978

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

### Eiendom

Eiendom har et netto driftsresultat som viser et merforbruk på 0,5 mill. kroner i 2022. Avviket skyldes i hovedsak høyere strømkostnader enn budsjettet og høyere kostnader ved drift, materialer og serviceavtaler. Eiendom har gjennomført strøminnsparingstiltak som har bidratt til et lavere forbruk av strøm pr. kW time, eksempel med å senke temperatur i kommunale bygginger. Eiendom har også mindre inntekter på grunn av begrensninger i åpningstiden for idrettsanlegg, svømmehall og idrettshall i starten av året.

Når en tar hensyn til bruk av fondsmidler, har Eiendom et regnskapsmessig resultat som viser et merforbruk på 0,9 mill. kroner i 2022. En benytter avsatte bundne fondsmidler for å gjennomføre utsatt aktivitet fra tidligere perioder.

	Eiendom			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	36 326	44 773	53 200	8 427
Øvrige Inntekter	-5 141	-5 141	-13 023	-7 882
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>31 185</b>	<b>39 632</b>	<b>40 177</b>	<b>545</b>
Avsetning/bruk fond	-350	-350	0	350
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	30 835	39 282	40 177	895

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

## Kultur

Kultur har et netto driftsresultat som viser et merforbruk på 0,8 mill. kroner som i hovedsak skyldes lavere besøk og mindre billettinntekter kino, bl a grunnet corona i starten av året og mindre tilgang på filmer.

	Kultur			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	21 795	21 240	23 648	2 408
Øvrige Inntekter	-4 785	-4 732	-6 324	-1 591
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>17 010</b>	<b>16 508</b>	<b>17 325</b>	<b>817</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-152	-152
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	17 010	16 508	17 173	665

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

## NAV

2022 ble et kostnadskrevenende år for NAV på grunn av økt bosetting av flyktninger, men også fordi flere mennesker trengte å søke sosialhjelp på grunn av økte levekostnader til blant annet strøm og generell prisvekst. Ser vi bort i fra disse merkostnadene har NAV levert et resultat innenfor den budsjetterte rammen for 2022. Inntektene knyttet til økte flyktningekostnader er ført på kommune felles.

	NAV			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	33 638	34 566	39 223	4 657
Øvrige Inntekter	-1 865	-1 865	-3 236	-1 370
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>31 773</b>	<b>32 701</b>	<b>35 987</b>	<b>3 287</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-658	-658
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	31 773	32 701	35 329	2 628

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

## Næringsavfall

Det har foregått en stor utbygging av deponiet gjennom hele 2022 slik at det har vært umulig å ta imot deponimasser. Oppdraget med å utvide deponiet har også tatt uforholdsmessig lengre tid enn først antatt. Inntektene utgjorde i 2022 kun kr 0,78 mill. kroner, noe som medførte et merforbruk på 9 mill. kroner.

	Næringsavfall			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	1 609	1 619	9 831	8 212
Øvrige Inntekter	-5 650	-5 650	-779	4 871
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-4 041</b>	<b>-4 031</b>	<b>9 052</b>	<b>13 083</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	30	30
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	-4 041	-4 031	9 082	13 113

*\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner*

### Samfunn felles

Samfunn felles (Boligkontor, Tomteforvaltning, Miljørådgiver) har et netto driftsresultat som viser et samlet mindreforbruk på 1 mill. kroner. Det er knyttet til overføringer andre på stab felles. Når en tar hensyn til bruk av fond, har Samfunn felles et regnskapsmessig resultat som viser et mindreforbruk på 3 mill. kroner i 2022. Bruk av fond er i hovedsak knyttet til bruk av Husbankens ekstraordinære tilskuddsmidler tildelt gjennom en engangsbevilgning i 2019.

	Samfunn felles			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	31 746	32 913	39 878	6 965
Øvrige Inntekter	-24 641	-24 641	-32 760	-8 119
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>7 105</b>	<b>8 273</b>	<b>7 118</b>	<b>-1 155</b>
Avsetning/bruk fond	-50	-1 050	-2 933	-1 883
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>7 055</b>	<b>7 223</b>	<b>4 185</b>	<b>-3 038</b>

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner

### Vei og park

Merforbruket skyldes kostnader til leie av lagertomt til Skjærgårdstjenesten på Valberg. Leiekostnadene har økt med ca 1200%.

	Vei og park			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	15 623	16 165	21 447	5 282
Øvrige Inntekter	-6 011	-6 011	-11 089	-5 079
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>9 612</b>	<b>10 154</b>	<b>10 358</b>	<b>204</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	56	56
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>9 612</b>	<b>10 154</b>	<b>10 414</b>	<b>260</b>

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner

### 4.7 Selvkost

Selvkostområdet er todelt. Det er VARFS som skal være selvfinansierende gjennom kommunale avgifter (VARFS). Det andre området er bygg og plan som er vedtatt skal være selvfinansierende gjennom gebyrinntekter. Her kan kommunestyre vedta en redusert selvfinansieringsgrad, men da må redusert grad av selvfinansiering dekkes opp ved bruk av de frie inntektene. Det lages et eget regnskap for selvkostområdene for å sikre at de kommunale avgiftene er i samsvar med utgiftene. Avvikene avregnes mot selvkostfondene når det er mulig.

Tabell 7 – Budsjett gjennomføringen netto drift området selvkost.

	Selvkost			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022
Selvkost ByggAreal	- 1 412	- 1 010	6 477	7 486
Selvkost VARFS	- 18 021	- 17 724	- 14 690	3 034
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>- 19 433</b>	<b>- 18 734</b>	<b>- 8 213</b>	<b>10 520</b>



### Bygg og areal

Kommunen har fortsatt et stort etterslep ift byggesøknader og konsekvensen av dette er tapte gebyrinntekter som følge av at saksbehandlingstiden ikke har blitt overholdt. I tillegg kjøpes det tjenester fra Sweco til byggesaksbehandling. Det er ikke avsatte fondsmidler for å kunne avhjelpe dette resultatet. Etter selvkostforskriften er det ikke lov å fremføre underskudd for disse tjenestene. Det er heller ikke tillatt å finansiere kostnadene ved kommunens oversittelse av frister fra året før, gjennom økte gebyrer året etter.

Tabell 7.1 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisp. på området selvkostområdet bygg og areal

	Selvkost ByggAreal			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	10 413	10 815	13 546	2 731
Øvrige Inntekter	-11 825	-11 825	-7 069	4 755
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-1 412</b>	<b>-1 010</b>	<b>6 477</b>	<b>7 486</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>-1 412</b>	<b>-1 010</b>	<b>6 477</b>	<b>7 486</b>

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner

Behandling av plan- og byggesaker, eierseksjonering og kart/oppmåling krever høy kompetanse. Virksomheten har mange nye ansatte og det må derfor fortsatt påregnes noe tid før avdelingen kan drive etter selvkostprinsippet. Det ble kjøpt inn konsulenttenester også i 2022 for å behandle flere plan- og byggesaker, men det er fortsatt et stort etterslep.

Virksomheten er fortsatt i en rekrutteringsfase til byggesak for å få tilstrekkelig antall saksbehandlere i kommunen.

Kommunene er i loven gitt handlingsrom i fastsettelse av plan- og byggesaksgebyrer. Derfor vil variasjoner blant kommuner sine gebyr være en naturlig og fullt ut lovlig konsekvens. Grunnen til det er at det er viktig at gebyrene dekker ressursbehovet i egen kommune. Med bakgrunn i dette er det igangsatt et arbeid med ny gebyrforskrift for bygg og areal slik at selvkost for dette område kan bli realisert.

### VARs (vann avløp renovasjon slam)

Tabell 8 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner på området VARFS

	Selvkost VARFS			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	61 287	61 584	68 627	7 043
Øvrige Inntekter	-79 308	-79 308	-83 317	-4 009
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-18 021</b>	<b>-17 724</b>	<b>-14 690</b>	<b>3 034</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	70	70
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>-18 021</b>	<b>-17 724</b>	<b>-14 620</b>	<b>3 104</b>

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner

Selvkostområde VAR leverer et positivt avvik i 2022. Årsaken til avviket er at det har vært vesentlig større gebyrinntekter i 2022 i drift enn forutsatt i budsjettet for 2022.

Det er utfordrende å «treffe riktig» når gebyrsatsene i budsjettet skal fastsettes. Det er også derfor selvkostregelverket har regler for håndtering av overskudd og underskudd. Denne mekanismen sørger for at abonnenter som betaler årlige gebyr (vann, avløp, husholdningsrenovasjon, slamtømming og feiing) ikke blir skadelidende dersom kommunens gebyrinntekter i ett år er større eller mindre enn kostnadene. Avviket skal kompenseres over en femårsperiode.

For kommunen skal selvkostprinsippet virke tilsvarende. Over en femårsperiode skal kommunen gå i balanse, selv om det årlige resultatet viser et under- eller overskudd. Dersom summen av fremførbare underskudd for gebyrtjenestene er vesentlig, vil dette også påvirke kommunens netto driftsresultat. Imidlertid så har kommunen virkemidlene for å gå med overskudd neste gang. Inndekking av fremførbare underskudd gjennom å øke gebyrene. Over tid så er ikke over- og underskudd et problem innenfor VARFS.

#### 4.8 Kommunalområdet Kommunedirektør

Kommunalområdet omfatter bl.a omstillingsprogrammet, næringsaktiviteter, samt kommunedirektør og tilskudd. Det er ingen driftsavvik av betydning på dette kommunalområdet når en legger det regnskapsmessige resultatet til grunn. Avvik innen netto driftsresultat er av regnskapsteknisk karakter ved at utgifter føres i drift og inntekter kommer fra fond og føres under avsetninger.

Tabell 9.1 – Budsjett gjennomføringen netto drift for områdene kommunedirektør og omstillingsprogrammet.

	Kommunedirektøren			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022
Kommunedirektør	2 339	5 550	5 453	- 96
Næringsaktivitet	4 549	4 578	6 181	1 603
Omstillingsprogrammet	710	749	2 722	1 973
Tilskudd	11 648	11 648	11 693	45
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>19 246</b>	<b>22 525</b>	<b>26 050</b>	<b>3 525</b>

Tabell 9.1– Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner for områdene kommunedirektør og omstillingsprogrammet.

	Kommunedirektøren			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	23 774	27 053	31 627	4 574
Øvrige Inntekter	-4 527	-4 527	-5 577	-1 049
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>19 246</b>	<b>22 525</b>	<b>26 050</b>	<b>3 525</b>
Avsetning/bruk fond	-1 050	-4 250	-7 607	-3 357
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	18 196	18 275	18 443	168

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner

#### 4.9 Politikk

Mindreforbruket i politisk virksomhet skyldes mindre utgifter enn budsjettet på kontroll og revisjon samt flere små driftsavvik.

Tabell 10 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner for området politikk.

	Politikk			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2022	Avvik 2022*
Utgifter inkl refusjoner fravær	8 064	8 575	8 154	-421
Øvrige Inntekter	0	0	-64	-64
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>8 064</b>	<b>8 575</b>	<b>8 089</b>	<b>-486</b>
Avsetning/bruk fond	0	-500	-500	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	8 064	8 075	7 589	-486

\*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner

## 5.0 Investeringer

Viser til detaljert status for alle pågående investeringsprosjekter i vedlegg.

Prosjektene i investeringsregnskapet fordeles mellom selvkostprosjekter og øvrige prosjekter.

Tabellen nedenfor viser summen av alle åpne prosjekter ved utgangen av 2022.

Tabell 11 – Investeringsområder

Område	Bevilget budsjett	Regnskap pr 311222	Avvik
Kragerø Kirkelig fellesråd	5 550 000	5 450 000	- 100 000
Selvkost investeringer	216 716 178	186 678 230	- 30 037 948
Øvrige investeringer	109 584 082	97 460 384	- 12 123 698
<b>Totalt</b>	<b>331 850 260</b>	<b>289 588 614</b>	<b>- 42 261 646</b>

Alle vedtatt midler til KKF er overført til denne virksomheten og tallene representerer ikke fremdriften til prosjektene.

Det er ønskelig av fremdriften i prosjektene er tilpasset låneopptaket. Tabellen viser et avvik på 42,22 mill. kroner som er opplånte midler til prosjekter som ennå ikke er gjennomført. Selvkost har de største prosjektene, og dette område har det største avviket mellom budsjett og regnskap. Til tross for dette ansees fremdriften å være god. Avviket oppfattes ikke som vesentlig. Totalt avvik styrker likviditeten tilsvarende da innlånte midler står på «bok».

Det er ikke blitt gjennomført en såkalt nedskallering i 2022 for å tilpasse budsjettet til fremdriften i prosjektene. Tidligere bevilgningen er overført 2022. Tilsvarende overføring av bevilgninger blir gjennomført fra 2022 til 2023. Fremdriften og omprioriteringer av prosjekter gjennomføres i tertialrapportene. På bakgrunn av denne behandling blir tilpasset låneramme vedtatt.

Avslutta prosjekter vil bli vurdert opp mot vedtatt låneopptak for 2023 og eventuelt andre prosjekter. Dette vil bli vurdert i tertialrapporten 2023.

## 6.0 Finans og likviditet

Finansmarkedet i 2022 har vært preget av usikkerhet og rentehevinger. De toneangivende sentralbankene fortsatt rentehevingene i desember, men i et mer avmålt tempo enn tidligere. Like før vi gikk inn i 2022 viste Norges Bank sin prognose at pengemarkedsrenten (3 mnd. Nibor) skulle ende på 1,50 prosent ved årsslutt. Den endte på 3,25 prosent.

## Låneopptak 2022

Kragerø kommune benytter Bergen Capital Management (BCM) for å gjennomføre låneopptak. Hyppige refinansieringer i verdipapirmarkedet gjør det nødvendig med bistand til denne oppgaven for å sikre de beste betingelsene i markedet og bidra med aktuelle markedsvurderinger. BCM skal gjennomføre låneopptak i tråd med økonomi- og finansreglementet. Utfordringen i 2022 har vært mange forfall og et usikkert lånemarked. Det gir avvik fra finansreglementet. Det er også avvik gjelder også andel fastrente 1-5 år, som er 12,68%. Renteoppgangen og usikker markedsituasjon på høsten medførte at en ikke fikk dette helt til, da en i 2022 forsøkte å minimere konsekvensene av renteoppgangen. Det er forventet at dette vil være i tråd med finansreglementet i 2023 når alle refinansieringene er gjennomført.

Tabell 12.1 Krav til gjeldende reglement

Krav i gjeldende reglement			Status	Kommentar
Låneopptak skal søkes gjennomført til markedets gunstigste betingelser. Det skal normalt innhentes minst 2 konkurrerende tilbud fra aktuelle långivere. Det gjøres unntak fra regelen dersom kommunen velger å legge ut sertifikat – eller obligasjonslån gjennom å gi en tilrettelegger et eksklusivt mandat. Prinsippet kan også fravikes ved låneopptak i Husbanken.			OK	
Styring av låneporteføljen skal skje ved å optimalisere låneopptak og rentebindingsperiode i forhold til oppfatninger om fremtidig renteutvikling og innenfor et akseptabelt risikonivå gitt et overordnet ønske om forutsigbarhet og stabilitet i lånekostnader.			OK	
Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding (durasjon – vektet rentebindingstid) på samlet rentebærende gjeld skal til en hver tid være mellom 1 – 3 år.			OK	
Gjeldsporteføljen gis følgende sammensetning:			OK	
Tidsperiode	Hovedstrategi	Avvik +/-		
Flytende rente	65 %	15 %		
Fast rente 1-5 år	30 %	15 %		
Fast rente 5-10 år	5 %	5 %		
For utøvelsen av finansreglementet 2020-2024 kan rådmannen binde renten i 3-10 år utover det som hovedstrategien i tabellen angir. Som en forutsetning for å gjøre dette må aktuell fastrente være mindre enn 2 %.			OK	
Rapportering i henhold til gjeldende reglement og forskrift.			OK	
Låneporteføljen skal bestå av færrest mulig lån. Under ellers like forhold skal kommunen fordele låneopptakene på flere långivere.			OK	
Det skal være en jevn forfallsstruktur og lån med hovedstolforfall inntil ett år frem i tid skal maksimalt utgjøre 30 prosent av gjeldsporteføljen i en normalsituasjon			X	30,06% forfaller ila 12 mnd

Låneopptak er gjennomført i tråd med vedtaket for årsbudsjettet 2022 og korreksjoner i 1. tertial 2022, samt refinansieringer. I 2022 var det mange lån til forfall, og det legges vekt på ved refinansiering å tilrettelegge for jevn fordeling av forfall. Lån til investeringer ble sist refinansiert i november. Låneopptak av årets låneopptak tar også hensyn til avdrag.

Tabell 12.2 Låneopptak

Låneopptak 2022				
Lånegiver	Dato	Lånebeløp	Rente	Merknad
SEB MB	26.01.2022	124 624 695	1,368	Refinansiering. Sertifikat med 12 mnd løpetid
KBN	27.01.2022	170 000 000	3,680	Refinansiering. FRN med 5,5 års løpetid for å øke kapitalkbinding og ønske om flytende rente
SB1M	08.04.2022	120 000 000	1,639	Refinansiering . Tilrettelagt for sammenslåing
Handelsbanken	17.10.2022	280 000 000	3,940	Refinansiering av to lån. 6 mnd sertifikat med bakgrunn i markedsforhold
SEB MB	18.10.2022	46 051 921	3,715	Årets låneopptak justert for avdrag.
Delsum		740 676 616		
Husbanken	14.02.2022	60 000 000	1,732	Ihht vedtak
Totalt		800 676 616		

Tabellen nedenfor viser en oversikt over all gjeld og rentebetingelser. Rentene har økt i 2022, noe som ikke er gunstig for Kragerø kommune som har mye gjeld.

Tabell 12.3 – Fordeling lånebeløp og gjennomsnittrenter

Oversikt lånebeløp, rentebetingelser og rentekostnader pr 311222				
	Lånebeløp	i % av gjeld	Gj.snitt rente	P.a rente
Kommunalbanken	348 447 000	23 %	3,685	12 840 694
Verdipapirmarkedet	865 759 616	58 %	2,590	22 420 743
Delsum	1 214 206 616	81 %	2,904	35 261 437
Husbanken	285 127 133	19 %	1,732	4 938 402
Totalt	1 499 333 749		2,681	40 199 839

Det bør være en fordeling mellom fast og flytende rente. Porteføljer med rentebindingstid under 1 år vil være svært sensitive for bevegelser i markedsrentene. Porteføljer med rentebindingstid over 5 år vil ha svært forutsigbare rentekostnader i de kommende årene. Alt annet likt vil en slik forutsigbarhet ha en pris («forsikringspremie»), som må vurderes opp mot reduserte rentekostnader. Fordelingen mellom fast og flytende rente utgangen 2021 ansees ikke som god, men det er en konsekvens av tidligere låneopptak. Det var flere forfall i 2022 og det blir lagt vekt på å øke løpetiden på flere lån for å redusere risiko, samt at fordelingen av forfall blir i tråd med kravene økonomi- og finansreglementet.

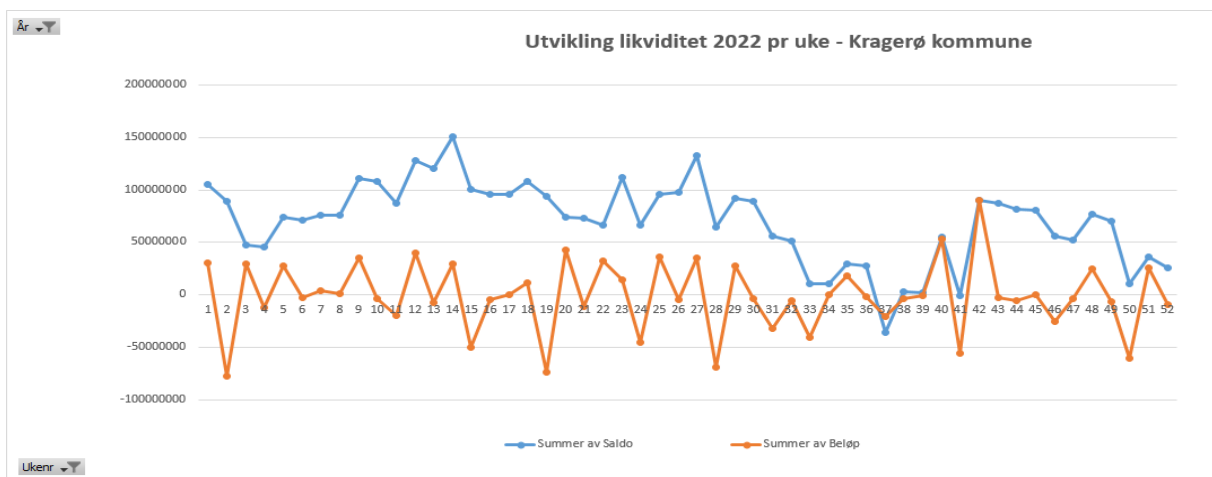
Tabell 12.4 – Fordeling lånebeløp og rentebinding

Fordeling rentebinding (inkl husbanken) pr 311222			
	Saldooversikt	Andel	Andel ord gjeld
Gjeld til fastrente (over 1 år)	415 083 000	27,7 %	34 %
Gjeld på flytende rente (under 1 år)	799 123 616	53,3 %	66 %
Delsum ord. Gjeld	1 214 206 616	81,0 %	
Husbanken	285 127 133	19,0 %	
Totalt	1 499 333 749	100,0 %	

### Likviditet

Rygggraden i likviditeten er statlige overføringer som gjennomføres i 10 måneder i året. Redusert låneopptak vil redusere likviditeten til Kragerø kommune. Betydelig økte avdrag vil også påvirket likviditeten negativt. Noe svak fremdrift på investeringsprosjektene, samt mindre viderefremidling av startlån gir derimot en bedre kortsiktig likviditet. Som en sikkerhet ble det i 2021 inngått avtale med Skagerak Sparebank om 50 mill. kroner i kassakreditt. Figuren nedenfor viser likviditetsutviklingen i 2022 og den viser at det har vært nødvendig å benytte kassakreditt i 2022 i en kort periode.

Figur 9 – Utvikling likviditet Kragerø kommune



Den blå linjen viser tilgjengelige midler på konto. Ved utgangen av uke 52 var det 26 mill. kroner på konto. Likviditeten har vært god, men i uke 37 var likviditeten negativ på minus 35 mill. kroner. Trenden er at likviditeten gradvis blir dårligere, men det er ingen umiddelbar fare for å Kragerø kommune ikke kan innfri sine forpliktelser til egne ansatte og leverandører.

### Startlån

Startlånet er et statlig virkemiddel for å hjelpe husstander med varige lave inntekter til å kjøpe egen bolig. Startlån bevilges av husbanken. Kommunene låner midler i husbanken til videreformidling utfra behov, samt kredittvurderinger utført av kommunen. Kragerø kommune har satset på bruken av startlån som virkemiddel og har lånt inn betydelig beløp til videreformidling. Med bakgrunn i dette er det forventet at etterspørselen etter startlån vil avta. Tallene viser at 2022 var året hvor etterspørselen etter denne type lån har avtatt. Tilgang på aktuelle boliger og tidligere års omfattende utlånsvirksomhet er nok hovedårsaken til dette.

Tabell 13 – Oversikt innlån startlån

Status innlån startlån	2021	2022
Innlån	75 000 000	60 000 000
Lånesaldo pr 31.12.xx	24 635 004	42 411 023

\* I 2021 ble innlån økt fra 50 mill. kroner til 75 mill.kroner i 2.tertial

Den største andelen startlån er gitt etter 2018, slik at hovedstolen lite endret fra opprinnelig lånebeløp. Hovedtyngden av lånene er gitt på 25 år, men det kan benyttes løpetid opp mot 50 år. Låntagere med svak økonomi kan få lån med lang løpetid for å redusere den månedlige belastningen, selv om dette totalt gir økte renteutgifter og gebyrer for låntager når en beregner dette over hele tilbakebetalingsperioden.

Tabell 13 – Oversikt formidling startlån

Status formidling startlån	2021	2022
Opprinnelig lånebeløp	264 080 686	290 068 746
Utestående lånesaldo	233 599 690	256 314 582
Antall engasjementer	229	243
Inkasso (hovedstol)	1 420 377	1 034 736
Utestående betaling (hovedstol)	19 233 261	29 498 818

Utlån av startlån er i tillegg til være et boligsosialt tiltak også kommunal bankvirksomhet. Mislighold av startlån er alltid en risiko ved utlån. Derfor må kommunen også vurdere søkerens økonomiske forutsetninger som en del av saksbehandlingen. Status pr utgangen 2022 viser at mislighold på lån (hovedstol) er på totalt 29,5 mill. kroner. Det er økt med 10,3 mill. kroner på ett år. tagere. Når mislighold går til inkasso kan realisering av pant bli den endelige løsningen. Det er tapsdeling mellom kommunen og husbanken. Husbanken har prioritet på 75% av pantet ved tapsdeling.

### Kommunal innkreving

Kragerø kommune driver innfordring av egne krav. Dette er av betydning for kommunens likviditet og for budsjettgjennomføring for aktuelle virksomheter. Kommunale avgifter utgjør den største delen av kravene, men krav knyttet til SFO og barnehage utgjør også en stor del.

Tabell 14 – Oversikt kommunal innkreving av utestående innbetalinger

Innkrevning kommunale krav	2021	2022
Utestående	3 411 502	2 368 989
Innbetalinger	7 506 328	7 309 001
Antall utsendte betalingsoppfordringer	1607	1669
Antall åpne saker	753	601
Antall avsluttede saker	1128	1002

Mange saker løses på bakgrunn av utsendt inkassovarsel og betalingsoppfordringer, men enkelte saker krever mer omfattende oppfølging. Ved manglende betaling kan det bli nødvendig (for kommunen) å benytte seg av tyngre innfordring. Utviklingen viser mindre utestående i 2022 enn i 2021 og færre åpne saker enn tidligere. Denne utviklingen viser at pris og renteøkninger i 2022 ikke har påvirket utestående kommunale krav i negativ retning.

## 7.0 Ansatte

### 7.1 Sykefravær

I 2022 hadde Kragerø kommune et samlet sykefravær på 10,24%, noe som representerer en relativt kraftig økning fra året før som var 8,73%. Økningen gjør seg gjeldende innenfor alle kommunalområdene og fordeler seg med hhv. 8,03% legemeldt og 2,21% egenmeldt. Til forskjell fra legemeldt fravær, er økningen i det egenmeldte fraværet en ønsket utvikling, forutsatt at det bidrar til å senke det legemeldte fraværet. Økningen i langtidsfravær over 60 dager har fortsatt å øke. Fra 2,03% i 2020 til 5,42% i 2021, har tallet for 2022 passert 6%.

Tabell 15 – Utvikling sykefravær

Utvikling sykefravær				
Kommunalområder	2019	2020	2021	2022
Helse og omsorg	10,9 %	9,6 %	11,1 %	12,7 %
Oppvekst	6,9 %	8,0 %	8,5 %	9,6 %
Støtte og utvikling	4,9 %	3,7 %	4,9 %	5,5 %
Smfunn (inkl selvkost)	7,4 %	6,5 %	5,4 %	7,3 %
Totalt	8,3 %	8,1 %	8,7 %	10,2 %
* Område kommunedirektør er ikke spesifisert, men inngår i totalen				
** Kilde er Visma BI				

Oppfølging av sykefraværet er en lederoppgave. Sentral oppfølging av sykefraværet ble videreført i 2022 med spesielt fokus på virksomheter med høyt fravær. Det er fokus på tettest mulig oppfølging av de som blir sykemeldt, og lederne veiledes i denne oppgaven.

### 7.2 Årsverk

Kragerø kommune har rammestyring, noe som betyr at antall stillinger må tilpasses tildelt budsjetttramme. Begrepet stillingshjemler benyttes ikke utover at antall årsverk er tilpasset budsjettrammen.

Årsverk er målt i forhold til de som mottok lønn i desember respektive år og omfatter alle med stillingstype F og V (faste og vikarer for faste stillinger). Ekstrahjelp kommer i tillegg. Ledige stillinger er ikke inkludert i tallgrunnlaget. Gjennomsnittet gjennom året vil sannsynligvis vise litt andre tall.

Det er en liten nedgang i antall årsverk fra 2021. Hovedtrenden er at det skjer en økning på helse og omsorg og en nedgang på oppvekst. Dette er en forventet utvikling i forhold til budsjett og den demografiske utviklingen. Øvrige endringer er preget av mer organisk karakter ved at stillinger kan stå ledig ved måletidspunktet eller det er en dublering i en overgangsfase.

Tabell 16 – Utvikling årsverk

Kommunalområder	Utvikling årsverk			
	2019	2020	2021	2022
Kommunedirektør	1,5	1,5	1,5	2,0
Støtte og utvikling	29,7	31,2	27,1	29,5
Oppvekst	335,1	332,7	330,9	303,7
Helse og omsorg	287,8	301,5	306,5	334,0
Samfunn	88,7	89,3	87,9	87,5
Selvkost	29,7	35,7	40,6	36,2
<b>Totalt</b>	<b>772,5</b>	<b>791,9</b>	<b>794,5</b>	<b>793,0</b>

*\*Tallene er hentet fra HRM, stillingstyper F og V, eks E. og lærlinger og frikjøpte tillitsvalgte*

Tabell 16 – Utvikling antall ansatte

Kommunalområder	Utvikling antall ansatte			
	2019	2020	2021	2022
Kommunedirektør	2,0	2,0	2,0	2,0
Støtte og utvikling	38,0	40,0	34,0	36,0
Oppvekst	458,0	473,0	480,0	416,0
Helse og omsorg	478,0	486,0	468,0	504,0
Samfunn	156,0	159,0	167,0	173,0
Selvkost	54,0	61,0	77,0	77,0
<b>Totalt</b>	<b>1186,0</b>	<b>1221,0</b>	<b>1228,0</b>	<b>1208,0</b>

*\*Tallene er hentet fra HRM, stillingstyper F og V, eks E. og lærlinger og frikjøpte tillitsvalgte*

Tallene viser også at antall årsverk øker innen helse og omsorg, og at antall ansatte øker enda mer. Det er viser at omfanget av deltidsstillinger på måletidspunktet øker noe fra 2021 til 2022. Innen oppvekst er det en nedgang årsverk og antall ansatte, slik antall deltidsstillinger er blitt redusert.

### 7.3 Likestilling

Som i alle andre kommuner er det flest tilsatte kvinner i Kragerø kommune. Andelen tilsatte årsverk kvinner er 80,8% utgangen 2022, noe som er en økning fra 78,48% i 2021. Kjønnfordelingen er i liten endring. Med unntak av selvkostområdet har alle kommunalområdene en overvekt av årsverk kvinner. Dette er kommunalområdet helse og omsorg som har den klart største andelen kvinner.

Tabell 17 – Fordeling årsverk på menn og kvinner

Kommunalområder	Fordeling menn og kvinner pr område	
	Andel Menn	Andel Kvinner
Kommunedirektør	100,0 %	0,0 %
Støtte og utvikling	33,5 %	66,5 %
Oppvekst	16,0 %	84,0 %
Helse og omsorg	8,0 %	92,0 %
Samfunn	40,9 %	59,1 %
Selvkost	81,3 %	18,7 %
<b>Totalt</b>	<b>19,2 %</b>	<b>80,8 %</b>

*\*Tallene er hentet fra HRM, stillingstyper F og V, eks E. og lærlinger og frikjøpte tillitsvalgte*



*Ved rekruttering av ansatte legges det vekt på at dette gjennomføres uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.*

## 7.4 Etisk standard

Alle ansatte skal forhold seg til etisk standard for Kragerø kommunes. Den etiske standard bygger først og fremst på felles nasjonale verdier som blant annet individets rettssikkerhet og personvern. Arbeidet med etisk bevissthet i kommunen er en kontinuerlig aktivitet, både blant folkevalgte og i administrasjonen. Ytrings- og åpenhetskultur er viktige elementer i vårt samfunn, og må kontinuerlig vernes om og utvikles.

Kragerø kommune har nulltoleranse for vold, trusler, mobbing og trakassering. Disse grunnleggende verdiene skal prege hele kommunens virksomhet, internt og eksternt. Opplæring i forebygging og håndtering av vold og trusler for aktuelle yrkesgrupper var utsatt under pandemien, men denne opplæringen er nå i gang.

## 8.0 Internkontroll

Dette er årsrapporten for internkontroll 2022. Internkontrollen skal sikre at kommunen har den ønskede utvikling, at lover og regler overholdes, at det er kvalitet og effektivitet i tjenestene, og at omdømme og legitimitet styrkes. Ifølge kommuneloven § 25-1 har kommunedirektøren ansvar for at følgende krav knyttet til internkontroll gjennomføres og følges opp:

- beskrive kommunens hovedoppgaver, mål og organisering
- ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

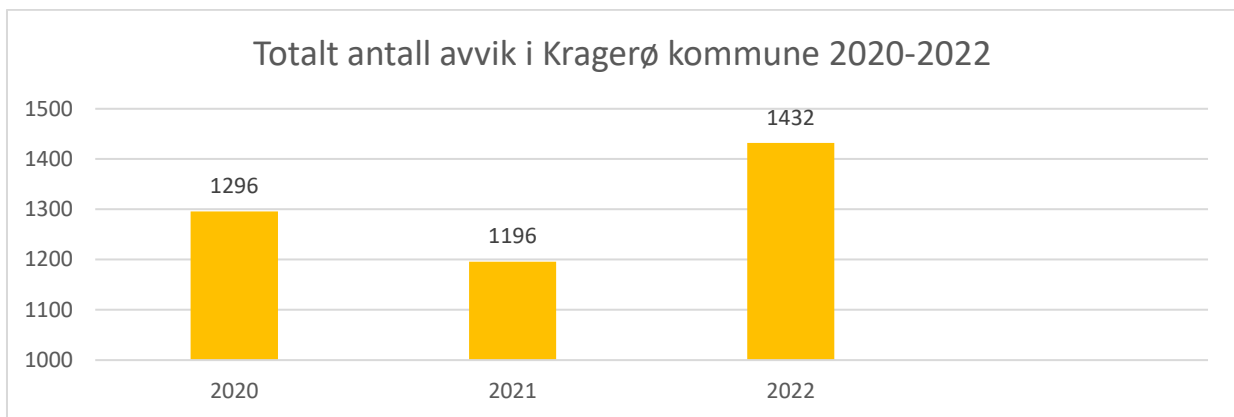
Kommunedirektøren sikrer at lovkravet oppfylles gjennom helhetlig styring og kontroll med virksomheten. Kommunedirektørens ledergruppe skal kontrollere at dette fungerer som planlagt, ved å evaluere internkontrollen på overordnet nivå minst en gang i året.

Følgende aktiviteter er gjennomført i 2022:

- Det er utarbeidet retningslinje for internkontroll i Kragerø kommune. Retningslinjen beskriver ansvar og organisering, innhold og prosess og skal være et hjelpemiddel til ledere i arbeidet med internkontrollen.
- Alle ledere gjennomfører obligatorisk grunnopplæring i internkontroll via lokalt e-læringskurs. Pr. 31.12.22 har i alt 72 ledere gjennomført opplæringen.
- Plan for styrking av internkontroll fra 2020 er videreført. Planen er utført som et årshjul med aktiviteter som skal sikre at lovkravene oppfylles.
- Kragerø kommune bruker det elektroniske internkontrollsystemet QMplus. Systemet består bl.a. av HMS- og kvalitetshåndbøker og skal sikre nødvendig dokumentasjon av de ulike områdene innenfor internkontroll.
- Alle nyansatte i kommunen får opplæring i bruk av QMplus gjennom e-læring. I tillegg, får alle virksomheter ytterligere opplæring ved behov.

- Internkontrollen skal være risikobasert og ved risiko for alvorlige hendelse skal det gjennomføres risikovurderinger. I 2022 ble det gjennomført i alt 79 risikovurderinger i Kragerø kommune, hvorav 20 gjelder trusler og vold.
- Avvik, skader og uønskede hendelser meldes i QMplus. Pr. 31.12.22 var nær samtlige av avvikene behandlet og lukket. Endringen i antall fra 2021 til 2022 skyldes dels innføring av ny meldingsmodul, dels forhold knyttet til pandemien.

Figur 9 - Utvikling avvik Kragerø kommune



## 9.0 Oppfølging ikke økonomiske målsettinger

Alle kommunalområder har i sine handlingsplaner mål og vedtatt tiltak som skal utføres i løpet av året og som berører andre ikke- økonomiske forhold. Handlingsplanen er behandlet og besluttet i hovedutvalgene. Kommunalområdene må dermed gi tilbakemelding til sine respektive hovedutvalg om måloppnåelse av handlingsplanene for 2022. Fra 2023 vil tilbakemelding på gjennomføring av handlingsplaner fremkomme i årsberetningen. Fra 2023 er handlingsplanen en del av økonomiplanen for Kragerø kommune.

# Vedlegg

## Vedlegg 1 – Status investeringsprosjekter

Rapportering øvrige investeringer				Budsjett	Regnskap	Avvik		
			Sum	109 584 082	97 460 384	- 12 123 698		
							Klikk og velg	
Omr	Område	Prosjekt	Beskrivelse	Budsjett inkl.	Regnskap	Avvik	Status	Rapportering
124	IKT	15	Digitalisering 2018-2022	24 449 229	23 162 557	-1 286 672	Avsluttet	
124	IKT	15031	Oppgradering serverpark 2018-2021	2 198 433	2 177 087	-21 346	Avsluttet	
124	IKT	15034	Forying IKT infrastruktur i bygg	2 100 000	2 133 226	33 226	Videreføres over flere år	ny bevilging er vedtatt for 2023.
124	IKT	15041	Oppgradering serverpark 2022-2025	300 000	204 000	-96 000	Videreføres over flere år	
124	IKT	15044	Datasikkerhet	800 000	647 986	-152 014	Planlagt gjennomført	
124	IKT	15047	Infrastruktur IKT B13	1 200 000	1 171 370	-28 630	Avsluttet	
124	IKT	15048	Serverrom B13	400 000	399 922	-78	Avsluttet	
125	Støtte og ut	15043	Muggsanering 2021	400 000	0	-400 000	Planlagt gjennomført	IKA Kongsberg startet arbeidet i 2022 og dette videreføres i 2023. Vi har foreløpig ikke blitt fakturert.
130	Samfunn st:	15401	Skiltprosjekt Jomfruland	200 000	100 000	-100 000	Videreføres over flere år	Flere tiltak planlegges i 2023.
130	Samfunn st:	43167	Kommunale boliger	1 700 000	0	-1 700 000	Videreføres over flere år	Inngår i større helhetlig plan.
130	Samfunn st:	43169	Befolkningsvarsling	120 000	0	-120 000	Utsatt	
132	Eiendom	43047	Fundament og pumpearrangement til Carl Nasjar skulptur	150 000	9 862	-140 138	Planlagt gjennomført	Planlagt ferdigstilt før sommeren 2023.
132	Eiendom	43089	SD styring/overvåkingsystem, kartlegging ...	6 000 000	6 023 506	23 506	Videreføres over flere år	Ny bevilgning i 2023
132	Eiendom	43108	Ny fasade/ny bro Kragerø kunsthøgskule	200 000	0	-200 000	Planlagt gjennomført	Her skal vi prøve at få prosjektet fullført for høsten 2023
132	Eiendom	43165	Helle skole - Sikring av leseterrassen	150 000	0	-150 000	Planlagt gjennomført	Prosjektering er i gang. Blir fullført for skolestart 2023 - 2024
132	Eiendom	43415	Skolekjøkken, gulv og overflater Sannidal u-skole	1 550 000	1 513 555	-36 445	Avsluttet	
132	Eiendom	43422	Låssystem kommunal bygg 2018-2021	1 300 000	1 077 198	-222 802	Videreføres over flere år	Prosjekt er i gang.
132	Eiendom	43426	Kragerø sykehus - investeringer	17 000 000	15 588 039	-1 411 961	Videreføres over flere år	Oppgaver utført ihht Multiconsult rapporten.
132	Eiendom	43430	Multiconsults rapport Rehabilitering EL anlegg	2 729 404	2 598 987	-130 417	Videreføres over flere år	Ny bevilgning i 2023
132	Eiendom	43443	Brannokumentasjon for kommunale bygg	740 000	232 810	-507 190	Videreføres over flere år	Prosjektet er i gang og dokumentasjon utført for flere bygg. Ny bevilgning fra 2023
132	Eiendom	43459	Utfasing av oljefyringsanlegg	3 000 000	2 559 479	-440 521	Planlagt gjennomført	Midlene bli brukt opp i 2023/24 på Marientlyst.
132	Eiendom	43469	Desinfiseringsrobot og renholdsmaskiner	300 000	357 518	57 518	Planlagt gjennomført	
132	Eiendom	43470	Flerbrukshall	500 000	0	-500 000	Videreføres over flere år	Prosjektering og dokumentasjon til byggesøknad er i gang.
134	Vei og park	43090	Gatebelysning - Utskifting ... EPC	3 000 000	3 272 276	272 276	Videreføres over flere år	
134	Vei og park	43097	Kommunale veier 2015-2021	10 862 272	10 826 266	-36 006	Videreføres over flere år	
134	Vei og park	43148	Overvannshåndtering veg 2017-2020	1 270 633	638 021	-632 612	Videreføres over flere år	
134	Vei og park	43168	Opprustning kommunale trapper	150 000	0	-150 000	Videreføres over flere år	Opprusting etter behov
134	Vei og park	43170	Forlengelse sykehusbygget	250 000	0	-250 000	Utsatt	På bakgrunn av fremdrift bør dette revurderes
134	Vei og park	43171	Utredning Kaifronten på Øya	500 000	0	-500 000	Planlagt gjennomført	Dette er forsinket da konsulentene som vi har rammeavtale med har hatt mye å gjøre. Videre har bemannings situasjonen i virksomhet vei/park medført at vi ikke har hatt mulighet til å følge dette opp. Det er kommet et tilbud på grunnundersøkelser, som viser seg at er høyere enn det vi har fått bevilget. Saken vil bli behandlet på nytt i FM og KS.
134	Vei og park	43429	Livsøpnanlegg Kalstad	9 600 000	9 301 572	-298 428	Planlagt gjennomført	Her har vi akkurat fått byggetillatelse for å fullføre livsøpnanlegget. Vi ønsker å samkjøre med basketballklubben for å få til et best mulig resultat. Håper på oppstart i mai.
134	Vei og park	43500	Rassikring veier 2017-2021	4 504 587	3 518 136	-986 451	Planlagt gjennomført	Har ikke hatt kapasitet til å hente inn anbud enda, kommer i løpet av året.
134	Vei og park	43501	Fortau Rørviklia	500 000	362 500	-137 500	Planlagt gjennomført	Prosjektering foregår
134	Vei og park	43502	Flomsikringstiltak	1 000 000	455 250	-544 750	Videreføres over flere år	
134	Vei og park	43511	Liten hjullaster (oppgradering maskinpark)	600 000	858 631	258 631	Videreføres over flere år	Dette er oppgradering av maskinparken. Nye bevilgninger tilføres. Se budsjett.
134	Vei og park	43516	Oppgradering ferjeleie Stabbestad	500 000	0	-500 000	Utsatt	Usikker fremdrift. Havnesenet har ansvar
134	Vei og park	43520	Anleggsbidrag strøm Fikkjebakke	-1 810 476	-33 664	-1 776 812	Videreføres over flere år	
134	Vei og park	43523	Ledningsstrekke gatebelysning (i bakken)	1 500 000	1 054 086	-445 914	Videreføres over flere år	
134	Vei og park	43528	Tårnbrygga gjestehavn	2 000 000	143 945	-1 856 055	Planlagt gjennomført	Venter på byggetillatelse. Anskaffelsesprosessen er ferdig, og kontraktør sitter bare og venter på klarsignal for å få bestilt flytebrygge. Hvis vi får svar i løpet av mars har vi en sjanse for at vi får byttet ut flytebrygga før sommeren. Men senere enn det, må vi vente til etter sommeren dette året også. Vi kan ikke starte på dette arbeidet midt i sesongen. Saken er sendt statsforvalter for forhåndsuttalelse. Overføring av bryggen til havnesetet blir vurdert etter at oppgraderingen er fullført.
134	Vei og park	43529	Digital betalingsløsning - Servicebygg	280 000	182 394	-97 606	Planlagt gjennomført	Rest midler bli brukt på Servicetallene i byen. Arbeidet utført og venter fakturering.
134	Vei og park	43530	Bassenget på Gunnarsholmen	500 000	1 033 869	533 869	Avsluttet	Prosjektet ble vesentlig dyrere enn bevilget, noe som burde vært meldt i 2. tertial 2022. Bassenget er bygd opp av betong, og overflatebehandlet med epoxy. Vi valgte et overflatebelegg som vi fikk en fast pris på. Overskridelsen skyldes avdekte betongskader under epoxy'n som var vanskelig å forutse og derfor ble betongreparasjonene utført som regningsarbeider. Det ble vurdert slik at det var for seint å stoppe arbeidene dersom en ønsket å få ferdigstilt bassenget til sommeren. Uten oppgradering av betongen ville vi om kort tid fått ødeleggelse på overflatebelegget gjennom tilsig av fukt på baksiden/undersiden av belegget. Overflatereparasjonene ville vært forgjeves.
134	Vei og park	43531	Parkeringsplass Rørvik	5 890 000	5 890 000	0	Avsluttet	
140	Helse og omsorg	50002	Rehabilitering/modernisering omsorgstilbud	1 000 000	0	-1 000 000	Avsluttet	Avventer ny plan

Rapportering selvkost				Budsjett	Regnskap	Avvik	
			Sum	216 716 178	186 678 231	-30 037 948	
							Klikk og velg
Om	Område	Prosjekt	Beskrivelse	Budsjett inkl	Regnskap	Avvik	Status Rapportering
160	Selvkost VARS	43085	Tilkoble nye abonnemeter i eksisterende boligområde	8 769 761	4 158 912	-4 610 849	Videreføres over flere år
160	Selvkost VARS	43087	Omlastningsbygg og gjennvinningstasjon	14 000 000	9 792 987	-4 207 013	Planlagt gjennomført
160	Selvkost VARS	43088	Rehabilitering/omlegging avløp Symreveien Gromstad	10 200 000	298 664	-9 901 336	Planlagt gjennomført Anbudsåpning mars 2023 - oppstart vår 2023
160	Selvkost VARS	46003	Etablering vannmålersoner (HPVA16-26)	1 864 720	2 005 140	140 420	Videreføres over flere år
160	Selvkost VARS	46007	Kartlegge direkteutslipp og overløp (HPVA16-26)	800 000	130 239	-669 761	Videreføres over flere år I slutfasen
160	Selvkost VARS	46008	Nye avløpspumpestasjoner (HPVA16-26)	9 000 000	2 742 879	-6 257 121	Videreføres over flere år
160	Selvkost VARS	46011	Rehabilitering vann og avløpssystem (HVPA 21-31)	119 281 697	124 464 367	5 182 670	Videreføres over flere år
160	Selvkost VARS	46022	Utredning/renovering hovedvannforsyning Mian	39 400 000	34 407 014	-4 992 986	Videreføres over flere år Avsluttes i løpet av 2023
160	Selvkost VARS	46082	Overvåking av alle anlegg - årlig utsiktning automasjons	500 000	1 363 462	863 462	Videreføres over flere år
160	Selvkost VARS	46083	Oppdatere ROS analyse VA	100 000	0	-100 000	Planlagt gjennomført Oppstart 2023
160	Selvkost VARS	46084	Kartlegging manglende registrerte tilknytninger, gratis	500 000	0	-500 000	Planlagt gjennomført Oppstart 2023
160	Selvkost VARS	46085	Vedta bruk av standard abonnementsvilkår, utgave 201	100 000	0	-100 000	Planlagt gjennomført Oppstart 2023
160	Selvkost VARS	46086	Oppdatere VA-norm	300 000	0	-300 000	Planlagt gjennomført Oppstart 2023
160	Selvkost VARS	46087	Overordnet rapport for ledningsnett i sjø	250 000	37 870	-212 130	Videreføres over flere år
160	Selvkost VARS	46088	Oversikt over antall pe tilknyttet hvert høydebasseng o	1 000 000	201 570	-798 431	Videreføres over flere år Avsluttes i løpet av 2023
160	Selvkost VARS	46089	Tilstandsvurdering samtlige høydebasseng	250 000	0	-250 000	Planlagt gjennomført
160	Selvkost VARS	46090	Teknisk oppgradering av trykkøkingsstasjoner	1 500 000	0	-1 500 000	Planlagt gjennomført
160	Selvkost VARS	46091	Brannvannsplan/brannvannsutredning	200 000	0	-200 000	Planlagt gjennomført
160	Selvkost VARS	46092	Utredning hovedvannledning Grøtvann - Mian HB	200 000	0	-200 000	Planlagt gjennomført
160	Selvkost VARS	46093	Årlig fornying sjøledninger vann, 1000m	1 000 000	1 626 733	626 733	Videreføres over flere år
160	Selvkost VARS	46095	Utarbeide en oversikt over antall pe i hvert rensedistrikt	500 000	105 185	-394 815	Videreføres over flere år Avsluttes i løpet av 2023
160	Selvkost VARS	46096	Nytt sentralrenseanlegg	2 000 000	330 888	-1 669 112	Videreføres over flere år
160	Selvkost VARS	46098	Årlig fornying ledningsnett sjøledninger, 1000 m	1 000 000	27 138	-972 862	Videreføres over flere år
160	Selvkost VARS	46099	Sanere områder med spredt avløp iht. plan	4 000 000	4 429 733	429 733	Videreføres over flere år
160	Selvkost VARS	46100	Etablering av reservvannforsyning (mp-8)	0	555 450	555 450	Videreføres over flere år