

Årsberetning 2025

Kragerø kommune



Innhold

Underskriftsblad	3
1.0 Innledning.....	4
2.0 Oppsummering resultat 2025	4
2.1 Økonomisk resultat 2025	4
2.2 Oppfølging budsjettpremisser.....	5
3.0 Økonomisk handleevne.....	7
4.0 Budsjettgjennomføring drift.....	13
4.1 Oversikt alle driftsområder	13
4.2 Tjenestområdet kommune felles	17
4.3 Kommunalområdet helse og omsorg	18
4.4 Kommunalområdet oppvekst.....	22
4.5 Kommunalområdet samfunn	27
4.6 Tjenestområdet vann, avløp og renovasjon (VAR).....	29
4.7 Tjenestområdet kommuneledelse, staber og tilskudd.....	30
4.8 Tjenestområdet Politikk	32
5.0 Investeringer.....	33
6.0 Øvrige økonomiområder	35
6.1 Finans og Låneopptak.....	35
6.2 Likviditet	37
6.3 Startlån	37
6.4 Kommunal innkreving	38
7.0 Ansatte	39
7.1 Sykefravær.....	39
7.2 Årsverk.....	40
7.3 Ligestilling	40
7.4 Etisk standard	41
8.0 Internkontroll	41
9.0 Oppfølging handlingsplaner	42
Vedlegg.....	43
Vedlegg 1 - Status og oppfølging vedtatt tiltak 2025	43
Vedlegg 2 - Status og oppfølging pågående investeringsprosjekter pr 31.12.2025.....	48
Vedlegg 3 - Status og oppfølging handlingsplaner 2025	50
Vedlegg 4 - Internkontroll årsrapport 2025	54

Underskriftsblad

Med dette avlegges årsberetningen 2025 til Kragerø kommune.

Når revisjonsberetningen og uttalelsene fra kontrollutvalget foreligger, blir årsberetningen 2025 og årsregnskapet 2025 den samlede saksfremstillingen til kommunestyrebehandlingen av regnskapet til Kragerø kommune 21 mai 2026.

Kragerø 31 mars 2026

Marianne Stark Gurrich
Kommunedirektør

Gunnar Sveen
Stabssjef økonomi

1.0 Innledning

Med dette avlegges Kragerø kommunes årsberetning for 2025. Årsberetningen 2025 må sees i sammenheng med avlagt regnskapet 2025. Årsberetningen 2025 inneholder forklaringer til budsjettavvik, og oppfølging av vedtatte tiltak 2025 og handlingsplaner for 2025. I tillegg omfatter årsberetningen statusbeskrivelse av finans og likviditet. Når revisjonsberetning og uttalelsene fra kontrollutvalget foreligger, blir disse en del av den samlede saksfremstilling til kommunestyrebehandling av regnskapet 21. mai 2026.

2.0 Oppsummering resultat 2025

2.1 Økonomisk resultat 2025

Regnskapet 2025 avsluttes med et netto driftsresultat som viser et mindre forbruk på 18,3 mill. kroner og et regnskapsmessig resultat på null etter avsetninger. Resultatet forutsetter at regnskapet blir vedtatt slik det foreligger. Tabellen nedenfor viser en samlet oversikt over driftsregnskapet for hele kommunen.

Tabell – Økonomisk oversikt drift Kragerø kommune

Økonomisk oversikt - drift 2025	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	450 047 343	444 912 000	426 312 000	391 834 550
2 Inntekts- og formuesskatt	368 467 953	366 421 000	371 421 000	355 850 605
3 Eiendomsskatt	96 221 193	97 308 500	89 008 500	78 372 257
4 Andre skatteinntekter	234 686	200 000	200 000	227 052
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	48 316 478	50 776 000	52 676 000	61 411 602
6 Overføringer og tilskudd fra andre	173 767 926	97 062 080	96 130 774	162 386 780
7 Brukerbetalinger	21 507 113	21 307 413	18 737 413	21 989 765
8 Salgs- og leieinntekter	212 383 927	210 545 603	210 200 103	204 387 660
9 Sum driftsinntekter	1 370 946 619	1 288 532 596	1 264 685 790	1 276 460 271
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	673 245 059	641 576 474	620 282 006	678 522 093
11 Sosiale utgifter	187 928 073	187 278 278	176 648 342	174 653 676
12 Kjøp av varer og tjenester	297 860 716	266 462 374	278 125 864	291 795 005
13 Overføringer og tilskudd til andre	88 419 763	55 110 169	55 649 382	99 339 733
14 Avskrivninger	63 860 553	58 500 000	58 500 000	61 922 510
15 Sum driftsutgifter	1 311 314 164	1 208 927 295	1 189 205 594	1 306 233 017
16 Brutto driftsresultat	59 632 455	79 605 301	75 480 196	- 29 772 747
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	16 295 819	13 950 000	13 950 000	15 676 528
18 Utbytter	14 895 020	10 000 000	10 000 000	13 017 308
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	- 2 984	-	-	- 4 220
20 Renteutgifter	71 913 246	69 479 921	65 004 816	70 347 520
21 Avdrag på lån	64 500 000	65 500 000	65 500 000	64 000 000
22 Netto finansutgifter	- 105 225 391	- 111 029 921	- 106 554 816	- 105 657 904
23 Motpost avskrivninger	63 860 553	58 500 000	58 500 000	61 922 510
24 Netto driftsresultat	18 267 617	27 075 380	27 425 380	- 73 508 140
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-	-	-	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond	9 987 748	-	-	5 076 057
27 Bruk av bundne driftsfond	- 9 415 801	- 500 000	- 150 000	- 9 801 398
28 Avsetninger til disposisjonsfond	-	-	-	-
29 Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
30 Dekning av tidligere års merforbruk	17 695 670	27 575 380	27 575 380	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresul	18 267 617	27 075 380	27 425 380	- 4 725 341
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	- 68 782 799

De viktigste driftsøkonomiske resultatene for kommunen i 2025 er som følger:

- Driftsinntekter på 1370,9 mill. kroner.
- Netto driftsresultat viser et mindre forbruk på 18,3 mill. kroner.
- Årsregnskapet 2025 er avlagt med et regnskapsmessig resultat på null etter avsetninger.
- Det er avsatt 17,69 mill. kroner på disposisjonsfondet.
- Det opprinnelige akkumulerte driftsunderskudd på 122,3 mill. kroner er redusert til 104,6 mill. kroner.

Kragerø kommune er på ROBEK og resultat i 2025 er som forventet i tråd med tidligere prognoser. Økonomi- og handlingsplan 2026-2029 ble planlagt med et noe bedre resultat for å nedbetale tidligere års merforbruk. Resultatet ble slik at tidligere års merforbruk er redusert til 104,6 mill. kroner. Kommuneloven krever at det det akkumulerte merforbruket skal være nedbetalt innen utgangen 2028. Dette innebærer et behov for et mindre forbruk i årene 2026, 2027 og 2028 i gjennomsnitt på 34,86 mill. kroner pr år. Dette blir håndtert videre i budsjettprosessen for perioden 2027 til 2030. Vedtaket i prosjekthandlingsrom 2028 i 2026 opprettholder målsetting at Kragerø kommune skal meldes ut av ROBEK utgangen 2028.

2.2 Oppfølging budsjettpremisser

Økonomi- og handlingsplanens overordnede målsetting er å videreføre gode tjenester til innbyggerne i Kragerø. Kragerø kommune er på ROBEK. Det danner bakteppe for økonomi- og handlingsplanen 2025-2028.

For økonomi- og handlingsplanen 2025-2029 gjelder følgende budsjettpremisser for drift:

Budsjettpremisser 2025	Oppfølging 2025
Første år i økonomi- og handlingsplanen er grunnlaget for kommunens bindende driftsbudsjett for 2025. Forslag til bevilgninger drift vises i budsjettoversikten drift etter § 5-4 første og andre ledd.	Budsjettet vedtatt i desember 2024. Budsjett vedtaket 2025 ble ikke opphevet av statsforvalter i lovlighetskontrollen
Økonomi- og handlingsplanen 2025–2028 frem til 2027 dekker inn merforbruket fra 2023 på 53,5 mill. kroner. Dette er i samsvar med kommunelovens krav til at et merforbruk skal dekkes inn innen fire år fra merforbruket oppsto i 2023.	Det er planlagt dekt inn. Resultatet for 2025 viser at kommunen er i ferd med å få økonomisk kontroll
Det er forventet et merforbruk på 73,7 mill. kroner i 2024. Med bakgrunn i vedtakspunkt 4 knyttet til perspektivanalysen 2025-2034; "Beregninger av budsjetttrammer i perspektivanalysen 2025-2028 oppdateres med de økonomiske resultatene fra regnskapsrapporten fra september 2024, og benyttes som en viktig del av kunnskapsgrunnlaget for utarbeidelse av økonomi- og handlingsplan 2025-2028, skal også prosjekt handlingsrom 2028 ta høyde for et varslet merforbruk på 73,7 mill. kroner i 2024", skal forventet merforbruk i 2024 tas høyde for i økonomi- og handlingsplan 2025-2028.	Se over

Økonomi- og handlingsplan 2025-2028 har til hensikt å dekke inn merforbruket i 2023 og 2024 på totalt 127,2 mill. kroner.	Se over
Prosjekt handlingsrom 2028 være en strategi som legges til grunn for å dekke inn merforbruket i 2023 og i 2024.	Dette ble behandlet i kommunestyret i mars 2025. Det ble vedtatt at Kragerø skal ut av ROBEK utgangen 2028.
Økonomiplanen skal legge til rette for en bærekraftig kommuneøkonomi, det innebærer primært å utarbeide realistiske budsjetter som ikke fører til ytterligere merforbruk i planperioden. Merforbruket i 2023 og 2024 medfører at det ikke er noe økonomisk handlingsrom.	Resultat for 2025 viser et mindre forbruk. Budsjettet har vært mer realistisk enn tidligere og styringen har blitt bedre.
Budsjettet for særlig ressurskrevende tjenester er oppdatert og oppfattes nå som realistisk.	Resultat for 2025 er bedre enn budsjett.
Alle konkrete tiltak i budsjett 2025 som berører de ansatte er drøftet med tillitsvalgte.	Det ble utført
Det er flere tiltak som innebærer strukturendringer innen skole. Alternativet til disse strukturendringer er økt eiendomsskatt slik det fremkommer under alternative driftstiltak under område kommune felles.	Strukturendringer innen skole og barnehage ble vedtatt. Dette er gjennomført.
Det må utarbeides ytterligere konkrete tiltak gjennom prosjekt handlingsrom 2028 fra 2026. Nå fremstår dette som generelle effektiviseringstiltak under kommunalområdet samfunn og oppvekst.	Målsettingen var ytterligere tiltak. Endring i lederstruktur og barnehagestruktur er resultater fra dette arbeidet. Effekten av dette fremkommer i budsjett 2026 og 2027
Gjennomføring av alle driftstilpasninger i tråd med innstillingen, samt at budsjettene gjennomføres slik det er planlagt, er en forutsetning for å komme i økonomisk balansen utgangen 2028. Det er planlagt en systematisk oppfølging gjennom styrings og kontroll.	Systematisk styring og kontroll er gjennomført slik det var planlagt. Erfaringene fra dette vil bli brukt i 2026.
Inntektsmodellen til KS legges i utgangspunktet til grunn for beregning av skatt og rammeoverføring	Den er lagt til grunn.
Eiendomsskatten forutsettes i tråd med økonomi- og handlingsplan 2025-2028. Kommunedirektørens innstilling tilsier at eiendomsskatten økes fra 2025.	Innstillingen ble vedtatt
Bevilgningene til tjenesteproduksjonen innenfor kommunalområdet helse og omsorg blir ikke pålagt effektiviseringer som en konsekvens av den demografiske utviklingen. Det er vesentlig at kommunalområde helse og omsorg gjennomfører en drift innenfor vedtatte rammer, som krever bedre planlegging og interne strukturendringer.	Gjennomført, men interne strukturendringer en planlagt i 2026 og 2027.
Det er etablert et felles kommunalt legesenter for å sikre fastlegeordningen. Legesituasjonen, spesielt ved legevakta, utgjør en økonomisk risiko i form av behov for legevikarer.	Det ble et avvik mot budsjett i 2025.
Det forventes at bosetting av flyktninger avtar, da oppgavene innen kommunalområdene oppvekst og samfunn er høyere enn det som dekkes av integreringstilskuddet.	Det ble færre bosettinger enn opprinnelig planlagt i 2025. Dette har redusert integreringstilskuddet i 2025. Budsjettene er redusert tilsvarende.

Det forventes en gradvis reduksjon rentenivået i planperioden. Ved utgangen av 2028 er det forutsatt et rentenivå på 3,5%. Dagens rentenivå er 4,8%.	Denne forutsatte utvikling er nå svært usikker.
Bruk av kassakreditt vil være nødvendig for å oppfylle kommunens betalingsforpliktelser. Grensen for kassakreditt er nå vedtatt til 400 mill. kroner.	Bruk av kassakreditt har ikke vært over 200 mill. kr i 2025. Bruk av kassakreditt kostet 2,5 mill. kr i 2025
Handlingsplaner under de enkelte kommunalområdene følger opp kommuneplanens samfunnsdel 2022-2032.	Se vedlegg - oppfølging handlingsplaner

For økonomiplanen 2025-2028 gjelder følgende budsjettpremisser for investeringer:

Budsjettpremisser 2025	Oppfølging 2025
Første år i økonomi- og handlingsplanen er grunnlaget for kommunens bindende investeringsbudsjett for 2025. Forslag til bevilgninger investeringer vises i budsjettoversikten investeringer etter § 5-5 første og andre ledd.	Lånerammene er blitt redusert i 1. tertial og ytterligere i 2. tertialrapport. Låneopptak skal gjennomføres i tråd med vedtatte lånerammer, men endringen etter 2. tertial kom etter at låneopptak var blitt gjennomført. Avvik er forklart under pkt 5 og pkt 6.
Det er fokus på prosjekter innen pleie og omsorg i perioden.	Ingen store prosjekter innen pleie og omsorg er gjennomført, men underetasjen på sykehuset er tatt i bruk.
Øvrige investeringer er begrenset til et minimum.	Det er fokus på liv og helse, samt legge tilrettelegge for lovpålagte oppgaver.
Det legges opp til investeringer innen vann og avløp i tråd med vedtatt hovedplan. Dette er et selvkostområde og de kommunale avgiftene vil øke som en konsekvens av denne investeringen. Investeringene knyttet til krav om nytt renseanlegg er forsinket, slik at økningen i kommunale avgifter forsinkes tilsvarende.	Investeringene var i utgangspunktet i samsvar med hovedplanen. Dette ble nedskallert i 2025 utfra forsinkelser i prosessen knyttet til nytt renseanlegg.
Det forutsettes salg av flere av kommunens eiendommer i 2025 for å begrense låneopptaket. Alt salg skal gjennomføres til markedspris. Blir salget utsatt eller utgår vil lånebehovet i 2025 øke tilsvarende.	Det er ikke gjennomført salg av kommunale eiendommer i 2025. Viser til økonomirapport 2 tertial.

3.0 Økonomisk handleevne

For en tjenesteproduserende organisasjon som Kragerø kommune er økonomi 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.

Vurdering av kommunens økonomiske bærekraft er basert på fem finansielle måltall. Det er:

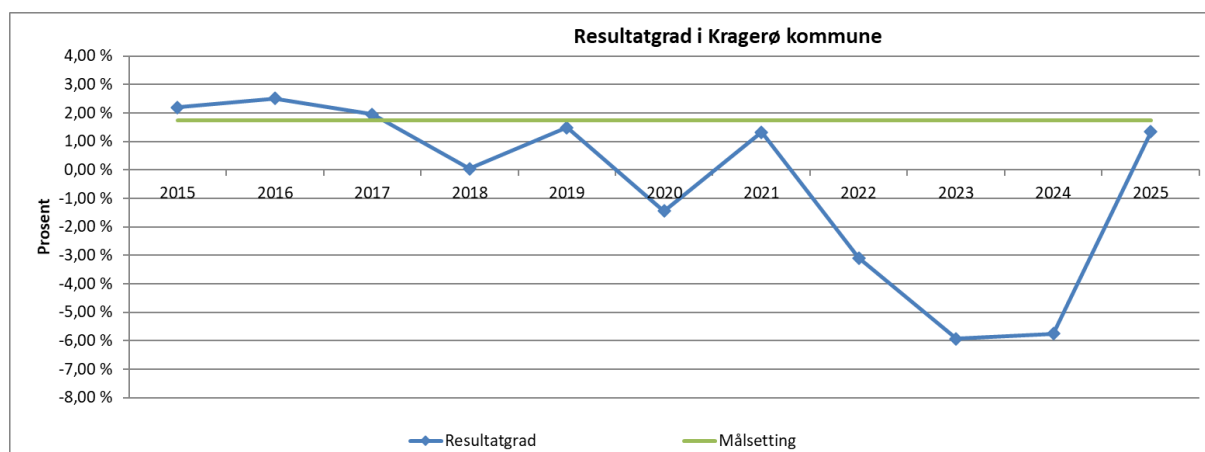
- Resultatgrad
- Fondsgrad
- Gjeldsgrad
- Belastningsgrad.
- Indeks (alle handlingsregler samlet)

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.

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 – Utvikling resultatgrad Kragerø kommune.

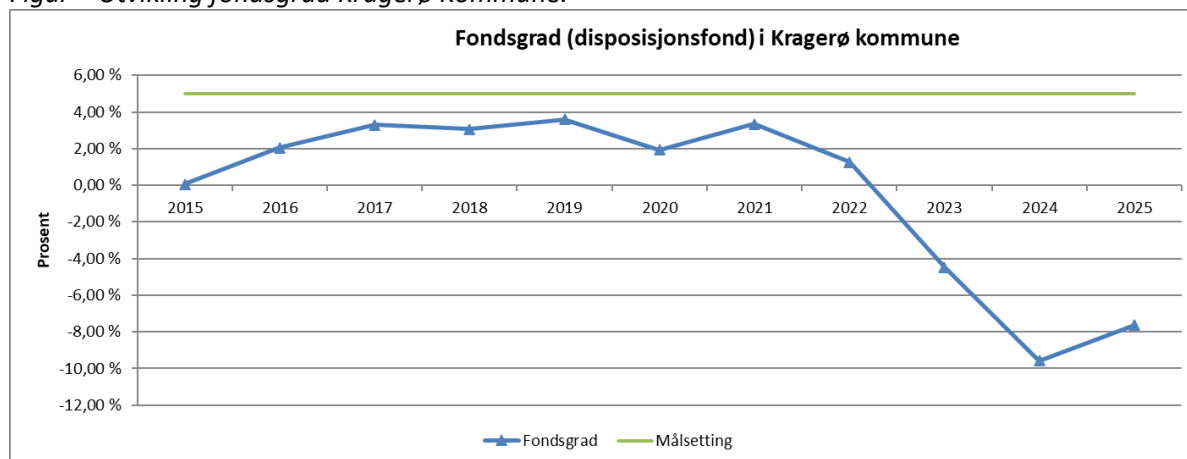


Resultatgraden i 2025 er vesentlig forbedret fra 2024. Resultatgraden i 2025 er 1,34%. Tiltross for en betydelig resultatforbedring er resultatgraden under det anbefalte målsettingen på 1,75%. Økte inntekter og reduserte kostnader er årsaken til denne forbedringen. Hadde driftsnivået vært i samsvar med budsjettet for 2025 vil resultatgraden vært over målsetting.

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 – Utvikling fondsgrad Kragerø Kommune.



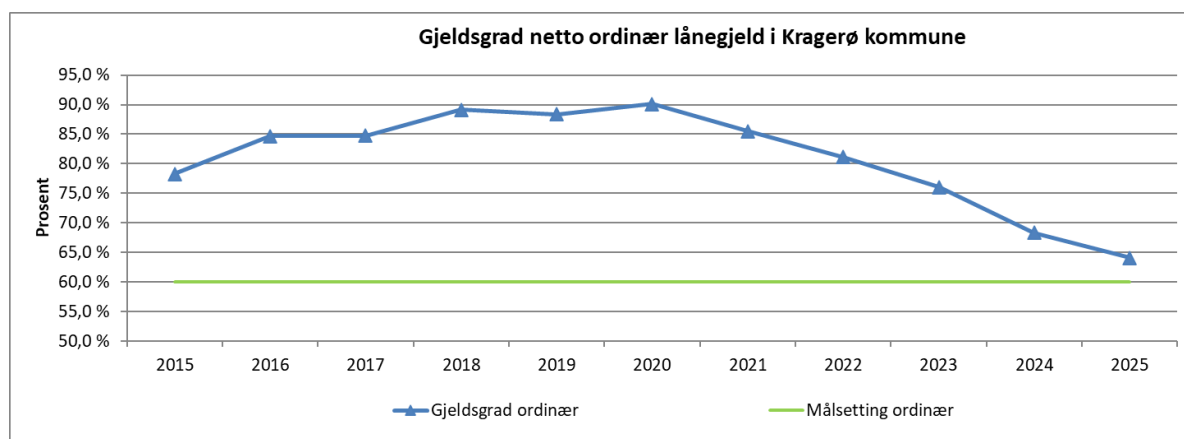
Utviklingen av disposisjonsfondet henger tett sammen med netto driftsresultat og vil variere over tid i tråd med de økonomiske resultatene. Disposisjonsfondet er redusert til null. Negativt disposisjonsfond, slik det fremkommer av grafen, eksisterer egentlig ikke. Negativt fond viser akkumulert merforbruk. Fondsgraden blir forbedret når resultatgraden er bedre enn null (mindreforbruk). Tiltross for redusert akkumulert negativt disposisjonsfond til 104,6 mill. kroner, viser tallene fremdeles et betydelig akkumulert merforbruk.

Et positivt disposisjonsfond vil redusere risikoen i budsjettet. Det er helt normalt å håndtere omstillinger og endringer i driften med bruk av disposisjonsfond. Det er ikke en løsning over tid, men bruk av disposisjonsfond kan gi kommunen bedre tid til å tilpasse driften til driftsinntektene over tid. Nå som disposisjonsfondet er redusert til null er denne muligheten borte og risikoen i budsjettet øker tilsvarende.

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 det beregnet at 37% av lånegjelda utgangen 2025 er knyttet til VAR området. Denne delen vil sannsynligvis øke med kravende til renseanlegg. Den delen av gjelda er selvfinansierende med innbetaling av kommunale avgifter fra abonnentene, slik at de kommunale avgiftene vil 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 – Utvikling ordinær gjeldsgrad for netto lånegjeld for Kragerø kommune



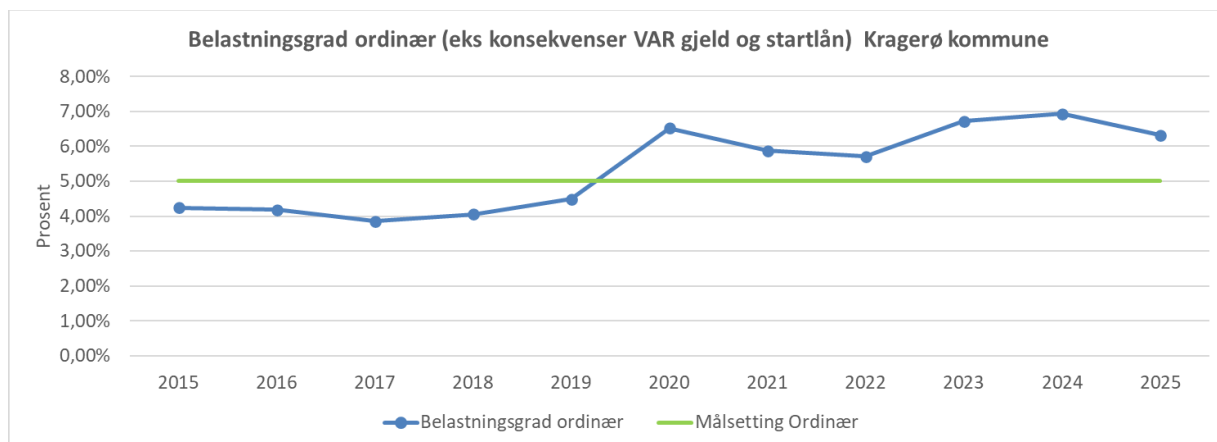
Det ordinære gjeldsnivået i Kragerø kommune går nedover siden investeringsnivået holdes på et lavt nivå og det årlige avdraget betaler ned gammel gjeld. Gjeldsnivået er fremdeles for høyt. Ved utgangen av 2025 er ordinær gjeldsgrad på 64,1% i forhold til brutto driftsinntekter. Det skyldes en kombinasjon av økte driftsinntekter og at avdragene er større enn nye låneopptak. Nedbetaling av gjeld belaster driften med store avdragsutgifter i tillegg til økte renteutgifter. Utviklingen går i riktig retning.

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 lånegjelda. Belastningsgrad påvirkes også av rentenivået og avdragstiden. **Kragerø kommune benytter minimumsavdrag.** Høy gjeld fører til høy risikoeksponering for renteøkning.

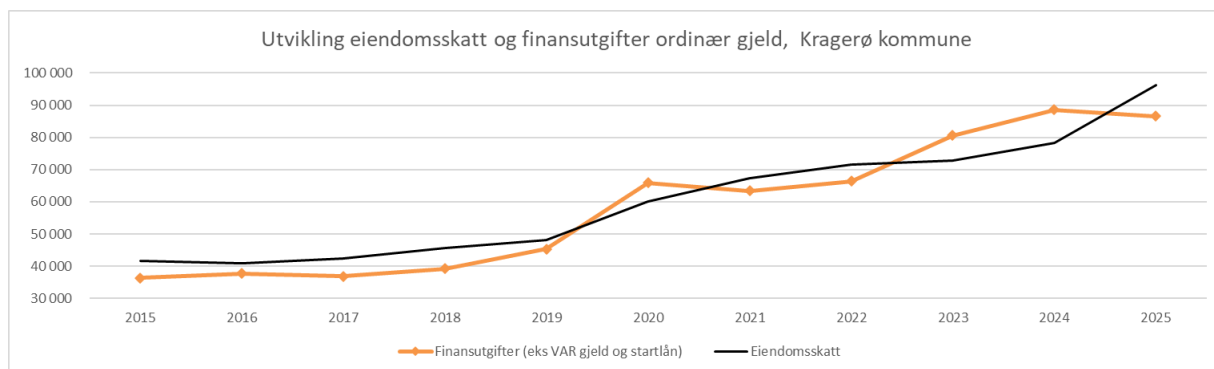
Figur – Utviklingen ordinær belastningsgrad for Kragerø kommune



Riktig belastningsgrad er det Kragerø kommune har råd til over tid. Det er vurdert at 5% er riktig nivå for Kragerø kommune i forhold til ordinær gjeld. En legger merke til at belastningsgraden øker betydelig fra 2022 til 2024. Økte finansutgifter til øvrig gjeld må dekkes av de frie inntekten og eiendomsskatten.

Overføringene fra staten tar ikke høyde for gjeldsnivået til kommunen eller renteutviklingen. For at tjenestenivået skal opprettholdes kan kommunen benytte eiendomsskatt for å kompensere for økte finansutgifter. Kragerø kommune har eiendomsskatt som kan sees i sammenheng med finansutgiftene. Grafen nedenfor viser et skifte i 2024 til 2025. I 2024 var finansutgiftene større enn eiendomsskatten. Denne differansen er snudd i 2025 og finansutgiftene er beregnet til 9,5 mill. kroner lavere enn eiendomsskatten i 2025. Denne differansen benyttes til å håndtere økte pensjonskostnader.

Figur – Utvikling eiendomsskatt og finansutgifter ordinær gjeld



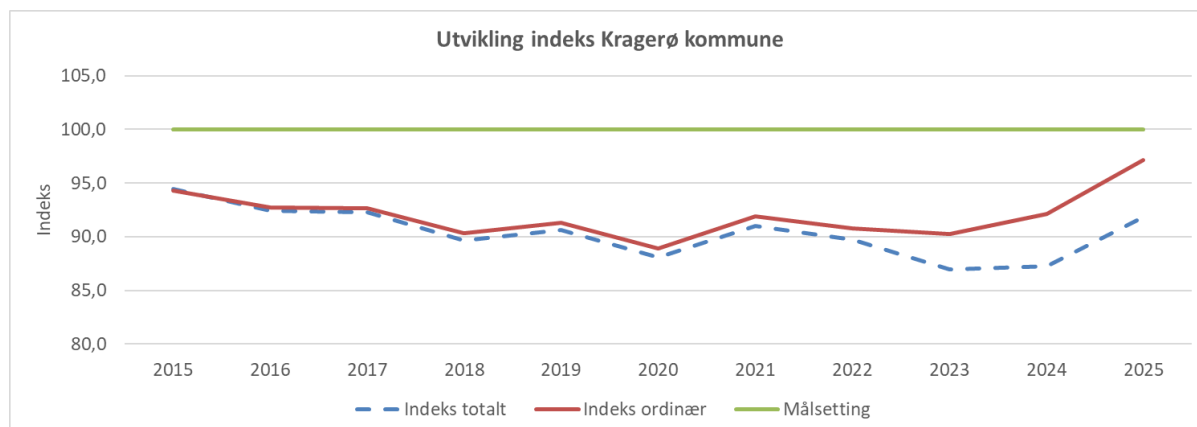
Konsekvensen av kostnadsutviklingen har medført økt eiendomsskatten. Denne strategien kan fungere så lenge eiendomsskatten kan dekke finansutgiftene.

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 – Utvikling indeks Kragerø kommune.



Det skilles mellom indeks total og indeks ordinær. Indeks ordinær er uten gjelds-konsekvenser fra VAR-området. Indeksene viser at kommunen ikke har en bærekraftig kommuneøkonomi, men utviklingen går riktig vei.

For 2025 er ordinær indeks blitt enda bedre enn i 2024. Det er utvikling av gjeldsgrad som blir litt bedre, og det er resultatgraden i 2025 som er blitt betydelig bedre enn i 2024. Det er grunn til å tro at 2025 var vendepunktet for den økonomiske utviklingen. Indeksen er i hele perioden under 100. Kragerø kommune har ikke en bærekraftig kommuneøkonomi ennå, men målsettingen i prosjekt handlingsrom 2028 et at indeksen er 100 ved utgangen av 2028.

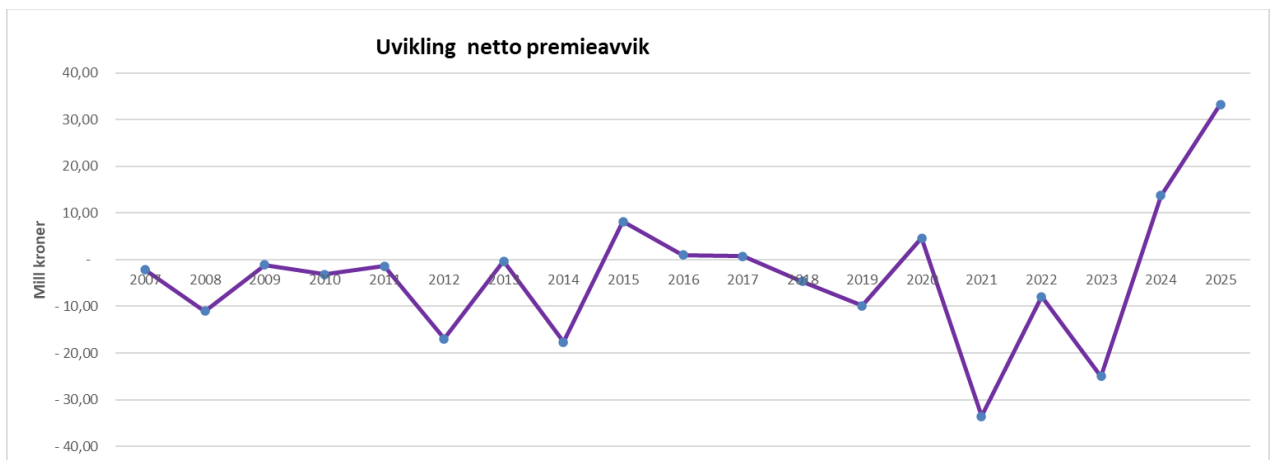
Premieavvik

Da ordningen med pensjonskostnad ble innført i 2002 var forutsetningen at den skulle sikre en utjevning av pensjonspremien over år. Noen år skulle det være positive premieavvik og andre år negative premieavvik. Slik har det ikke blitt.

Premieavvik forklares som differansen i kroner mellom det kommunen betaler inn i pensjonspremie til pensjonsselskapet (for eksempel KLP) og en beregnet kostnad basert på kriterier fastsatt av finansdepartementet. Når premieinnbetalingen overstiger den beregnede pensjonskostnaden, oppstår et positivt premieavvik. Dette er ikke reelle midler, men det skal behandles som en inntekt som rent teknisk reduserer den samlede pensjonsutgiften i regnskapet. Positivt premieavvik avsettes i balansen som gjeld og må tilbakeføres til drift etter gjeldene regler. Dette er såkalt amortisering (kostnadsbelastning). Netto premieavvik er premieavvik minus amortisering. Netto premieavvik akkumuleres til amortisert premieavvik (premiefond).

Positive premieavvik kan skjule ubalanse i driftsregnskapet dersom dette gir et positivt netto premieavvik. Positive premieavvik er i realiteten et driftslån som må belastes driften på et senere tidspunkt – såkalt amortisering. I 2025 var både amortiseringen og premieavviket positive og gav en samlet belastning i driftsregnskapet. Rammeoverføring er til en viss grad tilpasset denne utviklingen.

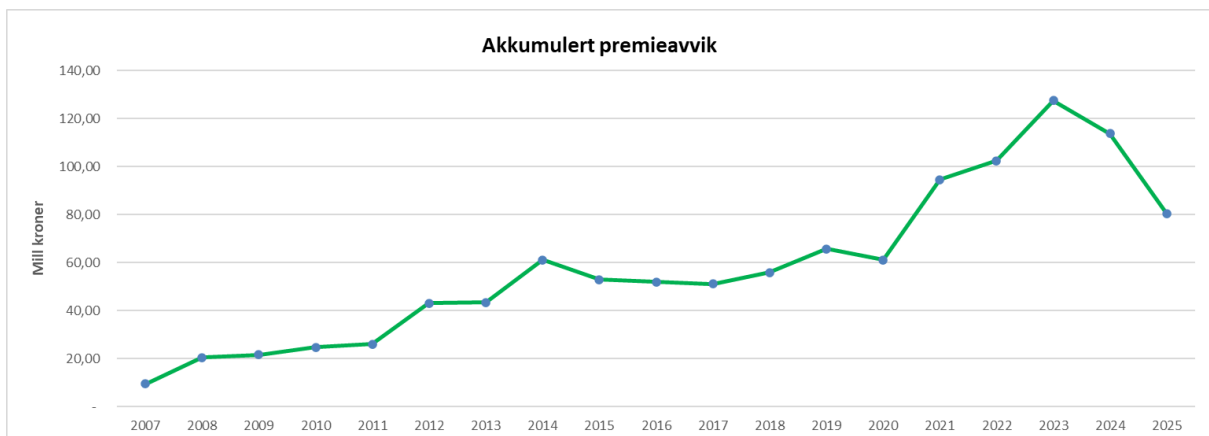
Figur – Utvikling netto premie avvik (i mill. kroner).



For 2025 utgjorde amortiseringen 26,51 mill. kroner. Premieavviket i 2025 var 6,79 mill. kroner. I 2025 utgjør dette en resultatforverring på netto driftsresultat på 33,3 mill. kroner. Dette var hensyntatt i budsjettet for 2025 med utgangspunkt i prognoser fra KLP. En legger også merke til at for perioden 2021 til 2023 hadde netto premieavvik en positiv resultateffekt.

Akkumulert amortisert premieavvik ved utgangen 2025 er på 80,41 mill. kr. Dette er i praksis et teknisk driftslån uten reelle penger som også reduserer likviditeten. Amortiseringen er en nedbetaling av netto premieavvik over rullerende 7 år. Når netto premieavvik (premieavvik minus amortisering) blir negativt vil det belaste driften og redusere netto driftsresultat. Eller når netto premieavvik blir positivt vil det forbedre netto driftsresultat.

Figur – Utvikling akkumulert premieavvik (i mill. kroner).



Netto premieavvik må sees i sammenheng med pensjonsutgiftene. Pensjonsutgiftene endrer seg fra år til år, men premieavviket gjør denne utgiften stabil over tid. Utfordringen er at det kan være vanskelig å forutsi resultatet. Fremtidig nedbetaling av akkumulert premieavvik vil påvirke netto driftsresultat i tiden fremover.

4.0 Budsjettgjennomføring drift

4.1 Oversikt alle driftsområder

Kommunestyrets bevilgning til tjenesteyting skal være førende for budsjettgjennomføringen. Budsjettgjennomføringen i kommunalområdene er kommentert ut fra resultatene som vist i tabellene under.

Årsregnskapet viser et netto drifts resultat på 18,3 mill. kroner. Det reelle mindre forbruket er 17,6 mill. kroner som avsettes til disposisjonsfond. Kragerø kommune ble meldt inn i ROBEK i 2024 på bakgrunn av merforbruket i 2023. Det akkumulert driftsunderskudd utgangen 2024 var 122,4 mill. kroner. Det akkumulerte driftsunderskuddet er dermed redusert til 104,8 mill. kroner. Kragerø kommune har ifølge kommuneloven 4 år fra underskuddet oppsto til å dekke dette inn for å komme ut av ROBEK. Økonomi- og handlingsplanen 2025-2028 har tatt høyde for dette kravet gjennom effektiviseringer i perioden 2026 til 2028, men 2025 resultatet ble mindre enn budsjettet, noe som øker behovet til effektivisering med ytterligere 1,8 mill. kroner i perioden. Dette vil bli tatt hensyn til i budsjettprosessen for kommende økonomiplanperiode som også vurderer rammebetingelsene på nytt.

Tabell – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner Kragerø kommune (1000 kroner).

	Kragerø kommune - økonomisk resultat 2025			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2025	Avvik
Kommunalområdene	755 356	787 122	807 801	20 678
Selvkost drift	34 932	36 690	35 576	-1 115
Kommune felles	-817 713	-850 888	-861 644	-10 756
Netto driftsresultat	-27 425	-27 425	-18 268	9 158
Avsetninger*	27 425	27 425	18 268	-9 158
Regnskapsresultat	0	0	0	0
* Årsoppgjørdisposisjoner, herav 17,6 mill. kr avsatt disp.fond				

Tabell – Budsjett gjennomføringen netto drift alle kommunalområder (1000 kroner).

	Tjenesteproduksjon pr kommunalområdet - resultat 2025			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap netto drift 2025	Avvik fra budsjett
Samfunn	128 004	126 952	129 834	2 882
Oppvekst	232 385	246 167	258 112	11 945
Kommuneledelse og staber	56 729	58 378	57 292	- 1 086
Helse og omsorg	382 021	399 081	408 267	9 186
Politikk	7 737	7 804	7 925	121
Vann, avløp og renovasjon (VAR)	- 51 520	- 51 260	- 53 630	- 2 371
Sum kommunalomr	755 356	787 122	807 801	20 678
Tilskudd	34 932	36 690	35 576	- 1 115
Kommune felles	- 817 713	- 850 888	- 861 644	- 10 756
Sum netto driftsresultat	- 27 425	- 27 075	- 18 268	8 808
*Merutgifter i forhold til budsjett er pluss.				
** Mindre forbruk (overskudd) er minus				

Det økonomiske resultatet for 2025 er vesentlig bedre enn i 2024. Det økonomiske resultatet er forbedret med totalt 91 mill. kroner på ett år. Det netto driftsresultatet i 2025 ble et mindreforbruk 18,3 mill. kroner, mens resultatet i 2024 var et merforbruk på 73,5 mill. kroner.

Resultatet for 2025 på kommunalområdet helse og omsorg har i forhold til 2024 den klart største resultatforbedringen på 34,4 mill. kroner. 25 mill. kroner skyldes et styrket budsjett, mens resten på omtrent 10 mill. kroner i resultatforbedring er knyttet til bedre effektiv drift. Avviket på samfunn er klart lavere i 2025 enn i 2024, mens avviksnivået på oppvekst viser liten endring. Når det gjelder avviket på oppvekst må det sees i sammenheng med vedtak om nye innsparingstiltak i 2025.

Budsjettavviket er som forventet på kommunalområde helse og omsorg, men noe høyere enn forventet på kommunalområdet oppvekst og samfunn. Inntektene på fellesområde blir omtrent 10 mill. kroner høyere enn budsjettet.

Avviksforklaringene nedenfor er ikke utfyllende, men en kortfattet resultat- og avviksforklaring.

Budsjettavviket innen helse og omsorg er i stor grad knyttet til ett ressurskrevende enkelttiltak som måtte etableres sommeren 2025. Under normale økonomiske rammebetingelser ville et slikt ekstraordinært driftstiltak bli dekt med bruk av midler fra disposisjonsfondet. Korrigert for dette er avviket det ordinære driftsavviket på omtrent 3,7 mill. kroner. Totalbudsjettet er på 399 mill. kroner, slik at et korrigert avvik utgjør et merforbruk på 0,9%. Det er alltid en risiko i et så stort budsjett, men avviket er lite i forhold til totalbudsjettet. Kommunalområde helse og omsorg har overordnet økonomisk styring og kontroll.

På virksomhetsnivå er det hjemmetjenesten inkludert heldøgns omsorgsboliger samt boliger for funksjonshemmede som har betydelige avvik. I hjemmetjenesten er det bruk av innleie fra eksterne byrå som bidrar til å øke avviket, men dette blir kun brukt når innleie er helt nødvendig for å ha tilstrekkelig med helsefaglig kompetanse. Merforbruket i boliger for funksjonshemmede skyldes endringer i brukerbehov med atferdsendringer som nødvendiggjør innleie av ekstra personell for å sikre brukerne et forsvarlig tjenestetilbud, og for å ivareta ansattes sikkerhet.

Flere virksomheter i kommunalområdet oppvekst har hatt høye innsparingskrav til driften i 2025. Det er gjennomført store strukturtiltak fra august 2025. Innsparing knyttet til driftsutgifter gjennomføres i så stort omfang som mulig, men den ønskede effekten av tiltakene tar lengre tid enn forutsatt.

Avvikene på kommunalområdet oppvekst kommer på virksomhetene barnehage, skole og barnevern. Selv om virksomhet barnevern er styrket i 2025 ble resultatet et merforbruk på 2 mill. kroner. Årsaken er flere institusjonsplasseringer enn antatt. Dette er plasseringer som vil fortsette i 2026. Barnehager samlet får et avvik på 3,6 mill. kroner. En del av dette skyldes at barnehage ikke ble kompensert for redusert foreldrebetaling fra august 2025. Videre har bemanningen i perioder vært for høy i forhold til norm. Samlet budsjettavviket på skole ble 6,0 mill. kroner. Det skyldes lavere inntekter knyttet til foreldrebetaling på SFO enn budsjettet på 0,7 mill. kroner, lavere inntekter knyttet til IMDI midler på 1 mill. kroner og det øvrige avviket skyldes for høye kostnader i forhold til budsjett.

Avviket innen kommunalområdet samfunn skyldes primært overskridelser på NAV, hvor utgiftene til bosetting flyktninger er høyere enn budsjettet.

Område felles oppnår merinntekter som i hovedsak skyldes økt inntektsutjevning (skatt) og økte utbytteinntekter. Økte inntekter bidrar til å kompensere for økte kostnader i kommunalområdene.

Alle budsjettavvik forklares nærmere under de ulike budsjettområdene.

Konsekvenser prosjekt handlingsrom

Det var planlagt med et bedre resultat i 2025 for å legge et godt grunnlag for å oppnå målsettingen i prosjekt handlingsrom 2028. Resultatet på et mindre forbruk på 17,6 mill. kroner er noe lavere enn det som er planlagt, innebærer det at behovet for innsparinger i den kommende perioden øker med totalt 1,9 mill. kroner i perioden 2027 og 2028.

Tabell - Beregning innsparingsbehov innen 2028

Periode	Beløp	Merknad
2025	17,6	regnskap
2026	29,4	budsjett
2027	34,3	budsjett
2028	39,3	budsjett
Sum	120,6	
Krav til innsparing	122,4	
Awik	-1,8	
Pr år fra 2027	-0,9	

Alle tall i mill. kroner

En legger merke til forventet resultat i perioden og i 2026 spesielt. I 2026 er det budsjettert med et mindre forbruk på 29,4 mill. kroner i 2026, noe som er vesentlig bedre enn i 2025. Det forutsetter at alle planlagte og tidligere vedtatte tiltak gjennomføres som planlagt. Styring og kontroll blir enda viktigere i 2026. Dersom oppnådd resultat i 2026 blir mindre enn det som er beregnet vil det øke innsparingsbehovet ytterligere i 2027 og 2028.

En oppsummering av ikke definerte tiltak i økonomi- og handlingsplan 2026-2029 viser krav til nye innsparingstiltak fra 2027. Nedsatte arbeidsgrupper i prosjekt handlingsrom 2028 i 2026 har som målsetting å konkretisere nye effektiviseringstiltak fra 2027.

Tabell - Spesifisering av innsparingskrav i perioden 2027-2028:

	2026	2027	2028	2029
Demografisk tilpasning grunnet færre barn		-1,5	-2,0	-3,0
Utsatt endring barnehagestruktur		-1,1	-1,1	-1,1
Redusere drift samfunn		-1,0	-1,5	-1,5
Delsum innsparingskrav i økonomiplan 2027-2029 ***		-3,6	-4,6	-5,6
Økt innsparing - konsekvenser resultat 2025 *		-0,9	-0,9	-
Behov for nye innsparinger/tiltak fra 2027 **		-4,5	-5,5	-5,6
Endring			-1,0	-0,1
Planlagt resultat (avsetning til disp fond)	29,4	34,3	39,3	24,9
*Se egen tabell				
** Forutsetter at resultat 2026 blir som planlagt				
*** Forutsetter eiendomsskatt næring på 4 promille, jfr vedtatt budsjett 11/12 2025				
**** Alle tall i mill kroner				

Totalt kan innsparingsbehovet i 2027 bli 4,5 mill. kroner for å oppnå ønsket resultat. Dersom en velger å føre likvidasjonsutbytte i investeringsregnskapet vil innsparingsbehovet øke med 3,8 mill. kroner som fordeles på 2027 og 2028. Dette kommer i tillegg til allerede spesifiserte tiltak.

Rammebetingelsene for perioden 2027 til 2030 vil bli beregnet på nytt for å verifisere behovet for effektiviseringer i perioden.

Konsekvenser av en utsettelse av balansekravet til en ROBEK kommune

Grunnen til at Kragerø kommune er på ROBEK er at økonomien er i ubalanse etter utsatte driftstilpasninger til den demografiske utviklingen og økte renter. Utgiftene er høyere enn inntektene. Dette krever økonomisk omstilling og loven krever at dette skal være gjennomført innen 4 år fra underskuddet oppsto..

Hva en konsekvensene av å ikke oppnå dette på fire år:

1. Dersom dette ikke gjennomføres innen fire år bryter kommunen kommuneloven.
2. Så lenge Kragerø kommune er på ROBEK må budsjettvedtaket i kommunestyret godkjennes av statsforvalter. Dette inkluderer investeringsbudsjettet og låneopptak. En slik godkjenning innebærer at statsforvalter overprøver beslutningen/vedtaket i kommunestyret.
3. En direkte konsekvens av å være i økonomisk ubalanse er at Kragerø kommune er avhengig av kassakreditt for å kunne imøtekomme de økonomiske forpliktelsene, bl.a. å utbetale lønn. I 2025 ble det benyttet 2,5 mill. kroner i renter på kassakreditt, noe som åpenbart kunne vært benyttet til et bedre formål.
4. En annen konsekvens av å være på ROBEK er at disposisjonsfondet er null, dvs Kragerø kommune har ingen buffer mot uforutsette hendelser som ekstra ordinære tiltak innen helse og omsorg. Risikoen i budsjettet øker når en ikke har et tilgjengelig disposisjonsfond.
5. Ingen økonomisk handlefrihet så lenge kommunen er på ROBEK.

Den økonomiske ubalansen som bl.a er en konsekvens av utsatt tilpasning til demografiutvikling, vil fortsetter i mange år fremover ved at det blir flere eldre og færre barn og unge. Innen 2040 vil det være over 35% av befolkning i Kragerø som er over 67 år. Fremtidens demografiutviklingen vil kreve omprioriteringer av ressursbruken og det vil være en fordel at den økonomiske «ROBEK omstilling» er gjennomført innen fristen i kommuneloven.

Demografiutviklingen påvirker fremtidige rammeoverføringer fra staten. Staten forutsetter at kommunene omprioriterer ressursbruken i tråd med demografiutviklingen. Konsekvensen er at kommunen står ovenfor et kontinuerlig omstillingsbehov i lang tid fremover. Den demografiske utviklingen gir alle distriktskommuner tilsvarende utfordringer til økonomisk omstilling.

Tiltak 2025

Det ble vedtatt mange økonomiske tiltak for 2025, samt at årseffekten av tidligere vedtatte tiltak i 2024 også skulle realiseres. Alle vedtatte tiltak endrer budsjettammen til de aktuelle kommunalområdene i 2025 i forhold til 2024. Det var svært mange tiltak som skulle fullføres og iverksettes i 2025, noe som økte gjennomføringsrisikoen.

En legger merke til at kommunalområdet helse og omsorg styrkes og at kommunalområdet oppvekst og kommunalområdet samfunn får reduserte rammer. Dette er en nødvendig utvikling for å oppnå økonomisk balanse i tråd med den demografiske utviklingen.

Tabell – Tiltak 2025 alle kommunalområder/tjenesteområder (alle tall i kroner)

Gjennomføring tiltak 2025	Budsjett tiltak 2025	Resultat tiltak 2025	Avvik
Politikk	700 000	700 000	-
Kommunedirektør og staber	1 633 618	1 945 618	312 000
Oppvekst -	10 919 250	9 219 250	1 700 000
Helse og omsorg	19 204 000	21 254 000	2 050 000
Samfunn -	8 579 000	7 869 833	709 167
Sum	2 039 368	6 810 535	4 771 167

Se vedlegg for status alle tiltak 2025.

4.2 Tjenesteområdet kommune felles

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

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

Tjenesteområde Kragerø kommune felles - 2025				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap	Avvik
Rammeoverføringer	- 382 714	- 401 314	- 397 717	- 3 597
Skatt/inntektsutj.	- 415 019	- 410 019	- 419 998	- 9 979
Eiendomsskatt	- 89 009	- 97 309	- 96 221	- 1 087
Integreringstilskudd	- 48 902	- 47 002	- 44 076	- 2 926
Konsesjonskraft	- 2 500	- 2 500	- 5 260	- 2 760
Utbytte/eieruttak	- 10 000	- 10 000	- 14 895	- 4 895
Avdrag	65 500	65 500	64 500	- 1 000
Finansutgifter	64 655	69 480	71 848	2 369
Finansinntekter	- 13 750	- 13 750	- 15 993	- 2 243
Annet **	14 026	3 974	3 832	142
Kommune felles netto	- 817 713	- 850 888	- 861 644	- 10 756
Avsetninger bundende fond	-	-	332	332
Avsetning disp.fond	27 575	27 575	17 696	- 9 880
Kommune felles brutto	- 790 138	- 823 312	- 843 616	- 20 304
** Avsatte midler til lønnsoppgjør 2024 blir regulert til kommunalområdene etter 1 mai				

Merk at rammeoverføring er uten inntektsutjevningen, da den sees i sammenheng med skatt. Skatt og rammeoverføringer totalt ble 6,4 mill. kroner over budsjett. Det var forventet litt høyere skatteinnngang i 2025 enn budsjettet, men årene med betydelig skatteinnngang er åpenbart helt over.

Eiendomsskatten har stabilisert seg på et forventet nivå.

Integreringstilskuddet ble regulert i forhold til antatt redusert antall bosetting av flyktninger i 2025. Utbetalt integreringstilskudd er lavere enn budsjettet fordi en ikke kjente til at det var flere flyktninger som flyttet til andre kommuner eller flyttet tilbake. En mottar kun integreringstilskudd for de flyktningene som er registrert bofast i Kragerø kommune. Færre bosatte flyttinger gir lavere inntekter på «kommune felles» i forhold til det som er budsjettet. Dette får også konsekvenser for beregnet integreringstilskudd i 2026.

Inntekter på konsesjonskraft i 2025 ble høyere enn budsjettet. Dette henger sammen med høye strømpriser i 2025 enn forventet.

Det er alltid usikkerhet knyttet til renteutviklingen. Totalt avvik på finanskostnader viser et merforbruk på bare 2,3 mill. kroner. Sett i forhold til at 2,5 mill. kroner ble benyttet for dekke rentekostnader til kassakreditt var dette godt budsjettet når Kragerø kommune har en total gjeld på over 1,6 mrd. kroner. I tillegg var renteinntektene 2,2 mill. kroner høyere enn budsjettet.

Utbytte er høyere enn budsjetter fordi Kragerø kommune også mottok likvidasjonsutbytte for Kragerø Fjordbåtselskap. Dette er ført i drift.

Bruken av likvidasjonsutbytte

Kragerø kommune mottok et likvidasjonsutbytte for Kragerø Fjordbåtselskap i 2025 på 6,1 mill. kroner. 2,3 mill. kroner ble benyttet til å avskrive aksjeverdien til selskapet i balansen, de øvrige 3,8 mill. kroner er ført i driftsregnskapet.

Et likvidasjonsutbytte er en utbetaling til aksjonærene når et selskap avvikles eller oppløses. Det skjer etter at selskapet har gjort opp all gjeld og solgt eiendeler, og de gjenværende midlene deles ut til eierne. I dette tilfelle er selskapet overført til Telemark fylkeskommune.

I saken 77/25 er det beskrevet at likvidasjonsutbytte skulle avsettes på investeringsfond. Begrunnelsen var at dette i stor utstrekning var verdier Kragerø kommune hadde i selskapet fra tidligere investeringer i bl.a Kragerø ferga.

Bruken av denne type avsetning til investeringsfond kan ikke avsettes på et bundet fond og det er en risiko forbundet med avsetning til en ubundet fondsavsetning. Det ville vært naturlig at dette ble avsatt for å kunne utbedre fergekaier, men det er ikke mulig. Videre kan oppstå en situasjon med ubalanse i investeringsregnskapet og da ville midler fra investeringsfondet bli benyttet til løse dette.

På den annen side kan en argumentere for at tidligere utbetalinger for dekke underskudd er belastet drift og at likvidasjonsutbytte dermed kan også skal tilbake til drift. Et likvidasjonsutbytte kan også sees på lik linje med annen type utbytte som føres i driftsregnskapet.

Usikkerheten knyttet til å avsette dette på investeringsfond og behovet for inntekter for å forbedre driftsresultatet for 2025 har vært avgjørende for at likvidasjonsutbytte er blitt ført i driftsregnskapet. Det er fremdeles mulig å flytte dette til investeringsregnskapet, men det vil redusere driftsresultatet tilsvarende. Et redusert resultat i 2025 vil øke behovet for andre innsparingstiltak i 2027 og i 2028 for å oppnå målsettingen i prosjekt handlingsrom. Kommunedirektøren ber kommunestyret ta stilling til dette.

[4.3 Kommunalområdet helse og omsorg](#)

Samlet vurdering kommunalområdet helse og omsorg

Kommunalområdets drift i 2024 endte med et betydelig merforbruk. Budsjetttrammen ble i budsjett 2025 styrket med 19 mill. kroner, men det knyttet seg stor usikkerhet om kommunalområdet ville klare effektiviseringskravet på bortimot 25 mill. kroner. Dette ble bemerket av Statsforvalteren ifm godkjenningen av kommunens samlede budsjett for 2025.

Kommunalområdet har gjennom gode rapporteringsrutiner og oppfølging gjennom styringsdialogene lykkes med å få god oversikt og mye bedre kontroll på forventede kostnader og inntektene. Det vil imidlertid alltid være en risiko for uventede kostnader som man ikke har mulighet til å håndtere ved å omdisponere midler. Årets totale merforbruk på 8,6 mill. kroner skyldes i stor grad etableringen av et særskilt kostnadskrevende botilbud sommeren 2025 som beløper seg til 5,5 mill. kroner (for 6 mnd). Uten disse ekstrakostnadene ville kommunalområdet lykkes med et betydelig bedre resultat.

I Helse og omsorg er merkostnadene i hovedsak knyttet til lønnsutgifter. Avdelinger og virksomheter rapporterer månedlig om økonomi, og i daglig drift er det et kontinuerlig fokus på å unngå å leie vikar ved fravær når dette er faglig forsvarlig. Den økonomiske situasjonen krever prioriteringer og fører til redusert nivå og kvalitet på tjenester innenfor flere tjenesteområder, fordi virksomhetene til enhver tid må prioritere å sikre tilstrekkelige tjenester til de pasientene som har de mest omfattende tjenestebehovene. Avdelingslederne må vurdere konsekvenser for tjenestetilbudet til brukerne og hensynet til ansattes arbeidsbelastning og arbeidsmiljø, og iverksette risikoreduserende tiltak om nødvendig.

Demografiutviklingen er godt beskrevet i både Perspektivanalysen og i Prosjekt handlingsrom. Kragerø kommune har en større andel eldre 80+ enn sammenliknbare kommuner, men på grunn av kravet til effektiv økonomistyring er det vedtatt å redusere antall lokasjoner innenfor kommunalområdet. Heldøgns omsorgstilbud på Stabbestad og Seniorsenteret er avviklet, og antall heldøgns omsorgsboliger er siden 2024 redusert med 42. Personellressursene ble i hovedsak omdisponert til den nye sykehjemsavdelingen med 14 plasser for personer med demens i underetasjen i sykehusbygget, samt til en nødvendig styrking av hjemmebaserte tjenester for å kompensere for nedgangen i antall heldøgns boliger.

Kragerø har en sykehjemsdekning godt under gjennomsnittet for sammenliknbare kommuner, med en dekningsgrad på ca 6,6 %. Lav kapasitet på sykehjemsplasser gir økt belastning på de ambulerende hjemmetjenestene og vedvarende press på korttids- og rehabiliteringsplassene. Dette medfører store utfordringer i drift, og økt risiko for kostnader til blant annet overliggere i sykehus.

Misforholdet mellom disponible sykehjemsplasser og det økende behovet som følge av demografiutviklingen må hensyntas i kommende økonomiplan. Fremtidige planer for etablering av nye institusjonsplasser presenteres i revidert Helse og omsorgsplan som kommer til politisk behandling i løpet av våren 2026. Planen beskriver også behovet for nye heldøgns plasser til yngre personer med funksjonsnedsettelser, og peker på løsninger for etablering av tilstrekkelig antall nye boliger innen 5-10 år til denne brukergruppen.

I fastlegeordningen er alle 11 hjemler dekket, men det er en økende bekymring for liten robusthet i ordningen. Kapasiteten er sprengt, og vi klarer ikke å oppfylle lovkravet om pasientenes rett til å bytte fastlege fordi alle legene har venteliste.

Legevakten hadde svært stor pågang gjennom sommeren, og det var tidvis nødvendig å sette inn ekstra sykepleierressurs for å sikre forsvarlig bemanning. Legedekningen har vært stabil med kjente vikarer gjennom året, men var for knapp i helgene i løpet av sommeren noe som førte til en enorm belastning på vakthavende lege.

Fire boliger for vanskeligstilte på boligmarkedet var innflytningsklare før sommeren, og erfaringene så langt har i hovedsak vært positive. Antall søknader til ulike tjenestetilbud innen psykisk helse og avhengighet er økende, og det haster med å få etablert flere boliger for denne brukergruppen som ikke har muligheter til å skaffe seg bolig i det private boligmarkedet.

Tabell – Resultat netto alle virksomheter for kommunalområdet

	Helse og omsorg			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2025	Avvik
Demenstilbud	30 933	31 971	32 396	424
Helse og omsorg felles	4 362	4 153	- 232	4 384
Tjenestetildeling og koordinering	24 462	25 226	24 987	238
Legetjenester	37 377	38 189	41 391	3 202
Psykisk helse og avhengighet	34 326	35 519	35 224	295
Sykehjem	77 707	80 161	78 951	1 210
Omsorgsboliger med hjemmebas	94 500	102 909	109 070	6 161
Omsorgsboliger med hjemmebas	13 792	14 232	18 710	4 478
Hjemmebaserte tjenester	64 562	66 721	67 769	1 048
Netto driftsresultat	382 021	399 081	408 267	9 186

Tabell – Resultat brutto utgifter og inntekter samlet

	Helse og omsorg			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2025	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	429 031	447 760	475 112	27 352
Øvrige Inntekter	-47 010	-48 679	-66 845	-18 166
Netto driftsresultat	382 021	399 081	408 267	9 186
Avsetning/bruk fond	0	0	-512	-512
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	382 021	399 081	407 755	8 674
<i>*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner</i>				

Gjennomføring vedtatte tiltak for 2025

Det ble vedtatt flere tiltak for 2025 som skulle implementeres.

Tabell – Tiltak 2025 for kommunalområdet/tjenesteområdet (alle tall i kroner)

	Budsjett tiltak 2025	Resultat tiltak 2025	Avvik
Helse og omsorg	19 204 000	21 254 000	2 050 000

Se vedlegg for status alle tiltak 2025

Helse og omsorg felles

Her ligger blant annet kommunalområdets felleskostnader med blant annet lisenskostnader til fagprogrammer og IT-løsninger og kostnader til kjøp av tjenester til ressurskrevende brukere og overliggere i spesialisthelsetjenesten.

De siste to årene er det foretatt en grundig gjennomgang av pasientgrunnlag og individuelle tjenestevedtak som gir beregningsgrunnlaget for refusjon av utgifter knyttet til ressurskrevende brukere. Refusjonen for ressurskrevende brukere har i 2025 landet på 4 mill. kroner over budsjett, noe som er hovedårsaken til at fellesområdet samlet har et mindre forbruk.

Virksomhet for Tjenestetildeling og koordinering

Det har gjennom året vært fokus på gjennomgang av individuelle tjenestevedtak for å se på muligheter for å redusere utgifter til BPA og omsorgsstønning, parallelt med at tildeling av tjenester har blitt strammet inn. Flere klagesaker har vært til behandling hos statsforvalteren, og har i de fleste sakene resultert i at kommunens vedtak er opprettholdt. Stillingen i bemanningstemaet ble holdt vacant deler av året, og sammen med reduserte utgifter til privatavlastning har tjenesteområdet et mindreforbruk.

Virksomhet for Legetjenester og legevakt inkludert fengselshelsetjenesten

Fengselshelsetjenesten er i hovedsak finansiert ved tilskudd fra Helsedirektoratet og går i balanse. Det er pr nå ikke langtidsfravær knyttet til de 11 fastlegehjemlene, men legevakten har gjennom hele året vært avhengig av vikarinneleie for å sikre kontinuitet i legedekningen fordi de to faste legehjemlene ikke er besatt. Legevakten har en merinntekt på Helfo refusjoner, men utgiftene til vikarinneleie gir likevel et samlet merforbruk for legetjenester og legevakt.

En utredning av fremtidig drift av legevakten kommer til politisk behandling før sommeren 2026, og en løsning for interkommunalt samarbeid om legevakt vil bli belyst i den saken.

Virksomhet Oppfølging psykisk helse og avhengighet

Boligene på Holt og Sjødamveien 37-39 har en brukergruppe som tidvis innebærer risikofyllt arbeid for de ansatte, og ROS analyser knyttet til alenearbeid blir oppdatert jevnlig. Begge avdelinger har avdelingsleder som delvis jobber ute i miljøet og har kun deler av leders stilling til å ikke leie inn for, da boligen ellers driftes på minimumsbemanning ift sikkerhet for ansatte og forsvarlighet.

Aktivitets- og mestringsteamet og den ambulerende utetjenesten av virksomheten opplever økt press på tjenesten, både ved henvendelser direkte til tjenesten og flere søknader om individuelle tjenester. Til tross for økt press på tjenesten, har avdelingen redusert på innleie av sykevikarer, og virksomheten har samlet et mindreforbruk.

Virksomhet Sykehjem og demenstilbud

Selv om kommunalområdet i gjennomsnitt har et synkende sykefravær, opplever denne virksomheten at sykefraværet ved flere avdelinger er høyt. Årsaker oppgis å være sammensatt, og begrunnes med både fysiske og emosjonelle belastninger. Sykehjemmet har oppgaver som krever mye høyskolekompetanse, og har store utfordringer knyttet til vacante stillinger og manglende rekruttering. Innleie av vikarer fra byrå har vært nødvendig for å sikre forsvarlige tjenester.

For å få en bedre oversikt og kontroll på overtallighet i virksomhetsområdet er det opprettet et bemanningsteam ved sykehjemmet, hvor vikarer som har fått rett til fast stilling går inn i vikarvakter. Avdelingslederne tilstreber seg på å redusere behov for innleie der hvor det er forsvarlig. Virksomheten har et stort fokus på å utvikle partssamarbeidet, og både tillitsvalgte og verneombud er viktige samarbeidsaktører inn i arbeidsmiljø- og sykefraværarbeid. Virksomhetens samlede mindreforbruk skyldes i stor grad merinntekt på brukerbetalingen.

Virksomhet for miljøtenester (Omsorgsboliger Ytre)

Endringer i ressursbehovet hos enkeltbrukere med 2 til 1 bemanning har medført behov for en døgnkontinuerlig ekstra bemanning for å sikre et forsvarlig tjenestetilbud for brukerne og et forsvarlig arbeidsmiljø for ansatte. Innleie av ekstrahjelp utløser ofte overtid, og er årsaken til merforbruket.

I denne virksomheten er det også ført kostnadene til det ressurskrevende botilbudet til enkeltbruker som måtte etableres sommeren 2025.

Sannidal bokollektiv har hatt et synkende sykefravær, og en medvirkende årsak er økning av grunnbemanningen som ble tilført ved oppstart av turnusprosjektet. Som delfinansiering av prosjektet ble deler av vikarbudsjetten omgjort til faste stillinger, og vikarbudsjetten er beregnet til kun å håndtere ferieavvikling. Vikarbudsjetten har et avvik på 1,5 mill. kroner, noe som tyder på at det ikke er et direkte 1 til 1 forhold mellom vikarårsverk og faste årsverk. Det er fremdeles behov for vikarer utover planlagte fraværperioder.

Virksomheten samlet har et betydelig merforbruk.

Virksomhet for Omsorgsboliger hjemmebase Indre

Omsorgsboligene på Seniorsenteret er avviklet, men en forsinkelse i oppsigelsen av leieavtalen medførte utgifter til tomgangsleie. Det påløp også noen utgifter ifm utvask og utflytting fra omsorgsboligene på Stabbestad.

For å redusere presset på sykehjemsplasser, benyttes to leiligheter på Tangeheia omsorgsbolig til avlastning. I tillegg betales det leie for én leilighet for å sikre ansatte nødvendige personalfasiliteter. Dvs. at husleiekostnader for tre leiligheter påløper.

Denne delen av virksomheten har et betydelig merforbruk. Deler av merforbruket skyldes imidlertid en feilføring av lønnsutgifter ifm omdisponering av personellressursene når omsorgsboligen ble lagt ned.

Virksomhet for Hjemmetjenester og fysio-/ergoterapitjenester

Reduksjonen i antall heldøgns omsorgsboliger gir et merkbart større press på de hjemmebaserte tjenestene. Vi erfarer at pasienter skrives tidligere ut fra spesialisthelsetjenesten, og det stilles stadig høyere krav til kompetansen i hjemmesykepleien for å møte myndighetens krav om at flest mulig skal bo lengst mulig i eget hjem. Etablering av et innsatsteam og styrket bemanning i hjemmesykepleien er en helt nødvendig satsning for å utsette behovet for institusjonsplass.

Avdeling for fysio/ergo går i balanse, men merker økt arbeidspress fordi de har for liten kapasitet på ergoterapiressurser.

Avdelingene i hjemmetjenesten har hele året hatt et svært høyt sykefravær, og har gjennom året vært nødt til å leie inn sykepleiere fra vikarbyrå for å sikre et forsvarlig tjenestetilbud til brukerne. Høyt sykefravær og mangel på vikarer har medført mye overtidsbruk og store kostnader til innleie fra vikarbyrå som forklarer det samlede merforbruk for virksomheten.

4.4 Kommunalområdet oppvekst

Samlet vurdering kommunalområdet oppvekst

Virksomhetene i Oppvekst har hatt høye innsparingskrav til driften i 2025, i tillegg til at de også hadde en restanse med tiltak som ikke var gjennomført i sin helhet i 2024. Gjennom 2025 er det iverksatt flere store strukturtiltak, i både skole og barnehage. Til tross for at Kommunalområdet ble tilført midler i forbindelse med saldering i både 1. og 2. tertial ender resultatet i 2025 med et betydelig merforbruk.

Hovedårsakene til merforbruket er knyttet til et høyere utgiftsnivå enn budsjettet i skole, barnehage og barnevernstjenesten.

Høyt korttidsfravær i både skole og barnehage har bidratt til høyere vikarutgifter enn budsjettet. Kommunalområdet ble ved en feil ikke kompensert for redusert brukerbetaling i barnehage og fikk lavere inntekter knyttet til flyktninger med særlige behov enn estimert samtidig som barnevernstjenesten har hatt høye utgifter forbundet med plasseringer i barnevernstjenesten. De økte utgiftene i barnevernstjenesten kompenseres i noe grad av økte inntekter i form av tilskudd fra andre kommuner, men dekker ikke merkostnaden i sin helhet.

Tabell – Resultat netto alle virksomheter for kommunalområdet

	Oppvekst			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2025	Avvik
Barnehage øvrig	15 715	19 405	19 430	25
Barnehager kommunale	53 853	55 295	59 314	4 020
Barnevern	24 052	28 023	29 399	1 377
Grunnskole øvrig	16 129	15 945	17 279	1 334
Grunnskoler kommunale	99 012	103 173	107 886	4 712
Helsestasjon	9 833	10 165	9 619	- 547
Oppvekst felles	3 411	3 501	4 009	508
PPT	4 677	4 775	4 921	146
Læringssenteret	3 511	3 251	3 284	33
Levangsheia oppvekstsenter	2 190	2 635	2 973	338
Netto driftsresultat	232 385	246 167	258 112	11 945
<i>*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner</i>				

Tabellen nedenfor viser budsjetterte inntekter og utgiftssiden totalt sett i kommunalområdet. Som det framkommer av tabellen under er inntektene til kommunalområdet høyere enn budsjett, og finansierer ca. halvparten av merforbruket. Til tross for høyere inntekter mangler det kompensasjon for økt foreldrebetaling i barnehage tilsvarende 1,0 mill. kroner, i tillegg til at inntektene knyttet til øremerkede tilskudd til flyktninger med nedsatt funksjonsevne ble lavere enn forventet med 1,5 mill. kroner.

De økte inntektene skyldes en kombinasjon av to faktorer:

- En betydelig høyere sykefravær- og fødselspengerefusjon som endte opp 6 millioner kroner høyere enn budsjett.
- Høyere inntekter fra stat på 3,3 mill. kroner og andre kommuner på 2,3 mill. kroner.

Tabell – Resultat brutto utgifter og inntekter samlet

	Oppvekst			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2025	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	275 366	290 719	311 523	20 805
Øvrige inntekter	-42 982	-44 552	-53 411	-8 859
Netto driftsresultat	232 385	246 167	258 112	11 945
Avsetning/bruk fond	0	0	-1 064	-1 064
Regnskapsmessig resultat	232 385	246 167	257 048	10 881
<i>*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner</i>				

Tiltak 2025

Innsparingstiltak er gjennomført i samtlige virksomheter i oppvekst, men flere av de store innsparingstiltakene i skole og barnehage har ikke latt seg gjennomføre i sin helhet uten at det vil gå utover lovpålagte normer for bemanning. Dette skyldes til dels det høye antallet innsparingstiltak, vedtatt i både 2024 og 2025, i både skole og barnehage, hvor enkelte av tiltakene også overlapper.

Tabell – Tiltak 2025 for kommunalområdet/tjenesteområdet (alle tall i kroner)

	Budsjett tiltak 2025	Resultat tiltak 2025	Avvik
Oppvekst	- 10 919 250	- 9 219 250	1 700 000

Ved årets slutt er bemanningen i barnehage i henhold til norm, og bemanningen i skole i tett opp til den lovpålagte lærernormen. Det innebærer at handlingsrommet for ytterligere innsparing på bemanning som omfattes av lovkrav i barnehage og skole, er lite. Se vedlegg for status alle tiltak i oppvekst 2025.

Oppvekst felles

Området omfatter lønnsutgifter til oppvekst stab og enkelte fellesfunksjoner for hele kommunalområdet. Planlagte tiltak i stab er gjennomført og kommunalområdet har et mindreforbruk ved årets slutt.

Virksomhet Barnehager kommunale

I løpet av sommeren ble Trekanten barnehage flyttet til Kalstad, i tillegg er Levangsheia oppvekstsenter avviklet og elevene ble flyttet.

Virksomheten består siden 1. august derfor av seks kommunale barnehager: Siritun, Sannidal, Rømerverven, Hellekirken, Årø og Kalstad barnehage. Det gikk totalt 324 barn i kommunale barnehager januar-juli 2025, men dette ble redusert til 308 høsten 2025. Noe av reduksjonen skyldes etableringen av en privat barnehage på Levangsheia.

Virksomheten har hatt et høyere sykefravær gjennom mer eller mindre hele året, sammenlignet med i fjor. Dette har medført økte utgifter til vikarbruk. Høy vikarbruk i forbindelse med sykdom bidrar til at virksomheten i liten grad ser den planlagte innsparingseffekten knyttet til feriestengte barnehager.

Virksomheten har deler av året hatt noe for høy bemanning sett opp mot antallet barn i kommunale barnehager. Det har vært gjennomført fortløpende tiltak for å redusere avviket, og ved årets slutt var bemanningen i tråd med barnetall. Tilskudd til toppet bemanning i barnehage var med på å redusere de økonomiske konsekvensene ved at barnehagene i en periode gikk med høyere bemanning enn barnetallet tilsa.

Fra august 2025 ble makspris i barnehage redusert fra statlig hold. Kommunen ble kompensert over rammetilskuddet, men virksomheten ble ved en feil ikke tilført tilsvarende beløp. Dette er rettet opp fra 2026. Som følge av dette har virksomheten hatt lavere inntekter i 2025 i form av brukerbetaling enn budsjettet tilsvarende 1 mill. kroner.

Barnehage øvrig

Den største utgiften på barnehage øvrig er overføringene til private barnehager og spesialpedagogiske tiltak i barnehagene (støttepedagog-teamet).

Tilskudd til private barnehager gikk med et merforbruk, noe som i hovedsak skyldes økte utgifter til pensjon, i tillegg til økt driftstilskudd som følge av redusert brukerbetaling.

Støttepedagog-teamet gikk med noe mindreforbruk, samtidig som de forventede inntektene fra staten ble høyere enn budsjettet.

Grunnskoler kommunale

I løpet av 2025 har kommunen gått fra å ha fire kommunale grunnskoler til tre. Sannidal ungdomsskole er slått sammen med Kragerø skole. Levangsheia oppvekstsenter er også avviklet, men rapporteres som eget område.

Antall barn i kommunale grunnskoler er redusert fra skolestart i august. I skoleåret 24/25 var det 962 barn i kommunale grunnskoler. I august ved oppstart av nytt skoleår er dette redusert til 935 elever.

Skolene har gjennomført store innsparinger i kombinasjon med strukturendringer. Lønnsutgiftene er redusert, men på lik linje med barnehagene, har skolene hatt høyere sykefravær enn i 2024 store deler av året. Dette har medført betydelig høyere vikarutgifter enn budsjettet, som bare delvis kompenseres av økt sykelønnsrefusjon.

Virksomheten har hatt en rekke innsparingstiltak over flere år. Det kan se ut til at enkelte av de planlagte tiltakene er delvis overlappende, og dermed ikke skaper den innsparing som er budsjettet. Dette medfører at virksomheten parallelt med årets innsparingstiltak fortsatt jobber med å få gjennomført tidligere års innsparingstiltak. Virksomheten har ikke klart å gjennomføre de planlagte tiltakene i full skala, noe som er en bidragende faktor til årets merforbruk.

Videre har virksomheten hatt lavere inntekter knyttet til øremerkede midler til flyktninger med særlige behov, dette alene står for ca. 1/3 av merforbruket i virksomheten.

Levangsheia oppvekstsenter

Oppvekstsenteret er avviklet fra august 2025 og det påløper ingen ytterligere utgifter knyttet til virksomheten. Merutgiften i virksomheten er knyttet til oppvekstsenteret skyldes at innsparingstiltakene er budsjettet på virksomheten selv om tiltakenes effekt vil bli synlig på Kragerø skole.

Grunnskole øvrig

Virksomheten består av en rekke funksjoner knyttet til skole, slik som administrasjon, spes.pedteamet, leirskolen, utgifter til Montessoriskolen, og inntekter og utgifter knyttet til gjesteelever.

Endringene i skolestruktur har medført økte kostnader til skyss, noe som er hensyntatt i årets budsjett.

Som følge av en reduksjon i satsene for gjesteelever har kommunen mottatt en lavere inntekt enn budsjettet. I kombinasjon med at kommunen har hatt høyere utgifter enn budsjettet til spesialpedagogiske tiltak for elever barn bosatt i andre kommuner gjør dette at tjenesten får et merforbruk i løpet av året.

Virksomhet PPT

Pedagogisk psykologisk tjeneste består av rådgivere som driver utredning og veiledning i enkeltsaker og i systemsaker ut mot skoler og barnehager. Som følge av merforbruk første halvår ble det iverksatt tiltak om å redusere kjøp av logopedtjenester. Tiltakene iverksatt i PPT har hentet inn noe av merforbruket, men ikke i det omfang som var planlagt.

Virksomhet Læringssenteret

Per 1. april hadde Læringssenteret 110 elever. Antallet elever har vært synkende gjennom året siden kommunen bosetter færre flyktninger, og elever avslutter sin opplæring. Antallet elever var ved årets slutt redusert til rundt 85 elever. Deltakerne på Læringssenteret er både knyttet til prosjekter og til lovpålagt opplæring.

Læringssenteret mottar norsktilskudd som skal dekke de lovpålagte oppgavene innenfor norsk- og samfunnskunnskapsopplæring. I tillegg skal Læringssenterets tilby forberedende opplæring for voksne (FOV, tidligere kalt grunnskole for voksne).

Det er NAV som har ansvar for Introduksjonsordningen i kommunen gjennom flyktningetjenesten som er regulert gjennom en samarbeidsavtale.

Som følge av nedgangen i antall flyktninger mottok kommunen mindre integreringstilskudd enn forventet. På Læringssenteret dekkes reduksjonen i hovedsak ved at personalressurser omdisponeres til å finansieres av tilskudd. Virksomheten sto igjen med et mindreforbruk ved årets slutt.

Virksomhet Helsestasjon

Virksomheten gir tilbud til gravide, barn og ungdom i alderen 0-20 år og deres familier. I tillegg ligger migrasjonshelse og vaksinerings til helsestasjon. SSBs fødselsstatistikk viser at det ble født 72 barn i Kragerø i fjor.

Helsestasjon har gjennom året hatt vakante stillingsbrøker ved helsestasjonen. Det er utfordrende å få rekruttert helsesykepleier og jordmor til helsestasjons- og skolehelsetjenesten. Videregående skole har ikke hatt tilstedeværelse av helsesykepleier fra mai til og med juni måned i 2025.

Helsestasjonen har gjennom sommeren hatt flere ungdommer i aktivitet innenfor privat næringsliv og kommunal virksomhet. Samarbeidet har gått på tvers av virksomheter i oppvekst og samfunn.

Som følge av flere vakante stillingsbrøker, og innsparinger knyttet til driftsutgifter, ender virksomheten på et mindreforbruk.

Virksomhet Barnevern

Barnevernstjenesten opplever at antallet bekymringsmeldinger har stabilisert på et høyere nivå. I tillegg har det vært en økning i plasseringer både i fosterhjem og på institusjon. Som følge av tidligere års reduksjon i bemanning er barnevernstjenestens kapasitet redusert. Dette har medført at

tjenesten har hatt en økning i antall lovbrudd, i tillegg til økte kostnader. Som følge av økingen i lovbrudd har den planlagte innsparingen ikke blitt gjennomført.

Barnevernstjenesten fikk tilført midler i forbindelse med saldering ved både 1. tertial, og 2. tertial, men som følge av økte utgifter til sakkyndige vurderinger, nødvendig juridisk bistand i forbindelse med plasseringer, samt økte utgifter til plassering på institusjon og i fosterhjem fikk virksomheten et merforbruk ved årets slutt.

4.5 Kommunalområde Samfunn

Samlet vurdering samfunn

Målet for kommunalområde Samfunn har gjennom hele 2025 vært å levere et regnskap iht budsjett 2025. Resultatet er summen de underliggende virksomheter. Avviksforklaringene fremkommer i hovedsak under det enkelte virksomhetsområde.

Tabell - Resultat netto alle virksomheter for kommunalområdet

	Samfunn			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2025	Avvik
Eiendom	40 525	42 395	44 855	2 460
Kultur	13 342	13 624	13 499	- 125
NAV	53 875	53 151	55 889	2 738
Næringsavfall	- 3 875	- 9 314	- 8 770	544
Samfunn felles	9 534	9 617	5 487	- 4 130
Vei og park	11 451	11 782	12 122	340
Plan og bygg	3 152	5 697	6 752	1 055
Netto driftsresultat	128 004	126 952	129 834	2 882

Tabell – Resultat brutto utgifter og inntekter samlet

	Samfunn			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2025	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	199 897	199 453	220 594	21 141
Øvrige Inntekter	-71 894	-72 502	-90 760	-18 258
Netto driftsresultat	128 004	126 952	129 834	2 882
Avsetning/bruk fond	0	0	-560	-560
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	128 004	126 952	129 274	2 322

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

Kommunalområde Samfunn har et merforbruk på totalt kr 2,3 mill. Se kommentarer til avvikene under den enkelte virksomhet.

Gjennomføring vedtatte tiltak for 2025

I kommunalområde Samfunn er samtlige av innsparingstiltakene for 2025 som ble vedtatt i desember 2024 gjennomført. Ekstra innsparingstiltak ifm 1. og 2. tertial 2025 er også gjennomført i 2025.

Tabell – Tiltak 2025 for kommunalområdet/tjenesteområdet (alle tall i kroner)

	Budsjett tiltak 2025	Resultat tiltak 2025	Avvik
Samfunn	- 8 579 000	- 7 869 833	709 167

Se vedlegg for status tiltak 2025

Samfunn felles

Dette omfatter Tomteforvaltning.

Samfunn Felles har et mindre forbruk på 4 mill. kroner i 2025. Dette skyldes i hovedsak ekstra leieinntekter og høyere sykepengerefusjoner enn budsjettet for 2025.

Virksomhet Bygg og areal

Virksomheten har ansvaret for å behandle private og offentlige planforslag, byggesøknader, og gjennomføre oppmålingsforretninger. I tillegg har virksomheten ansvaret for landbruksforvaltningen (herunder konsesjon og boplikt), kart- og adresseforvaltningen, matrikkelføringen, miljø, klima og vannområde og eiendomsskatteadministreringen. Noen av tjenestene er selvkostområder.

2025 har vært et år med betydelige utfordringer innen både plan- og oppmålingsområdet. Antallet private plansaker har vært svært lavt, og dette har direkte påvirket inntektsgrunnlaget på selvkostområdet. Det er nå tydelig at en selvkostgrad på 100 % for private planer ikke er mulig å oppnå, hverken med dagens saksmengde eller med realistiske forventninger til markedet fremover. Dette er en videreføring av utfordringsbildet fra 2024, men med ytterligere reduksjon i aktivitet i 2025.

Årets avvik på om lag 1 mill. kroner må derfor ses i sammenheng med et varig inntektsnivå som ligger lavere enn det selvkostmodellen forutsetter. I tillegg har det vært færre oppmålingssaker enn ønskelig, noe som ytterligere har svekket inntektsnivået på de tjenestene som etter modellen skal bære seg selv. Samlet sett viser årets utvikling at virksomhetens økonomi er svært sårbar for svingninger i saksmengde på selvkostområdene.

Virksomhet Eiendom

Virksomheten Eiendom er ansvarlig for forvaltning, drift, vedlikehold, utvikling av alle kommunale bygninger, tekniske anlegg og utearealer, samt oppfølging av investeringsprosjekter. Totalt har Eiendom driftsansvaret for ca. 60.000 m2 kommunal bygningsmasse hvor en stor del av denne innehar store tekniske installasjoner med stor kompleksitet. Eiendom har også ansvar for drift og vedlikehold av ca 5.600 m2 av leielokaler.

Virksomheten Eiendom har et negativt avvik etter året 2025. Merforbruket skyldes ekstrakostnader ved at ferdigstilte moduler ved Kragerø skole, høyere driftskostnader i slutten av året, og utføring av nødvendige vedlikeholds oppgaver som ikke kunne utsettes til 2026 på varme og ventilasjonsanleggene våre. Renholdsavdelingen hadde også høyere vikarbruk første halvåret.

Virksomhet Vei og park

Virksomheten har ansvaret for drift, vedlikehold og nyanlegg av kommunale veier og sykkelstier, parker og torv. Drift og forvaltning av skjærgårdsparken, strandrydding, naturoppsyn, drift av gjestehavn på Jomfruland og Portør inngår også i virksomheten. Videre har virksomheten ansvar for opparbeidelse av bolig- og næringsfelt og rekreasjonsområder i tettsteder, rassikring, parkering og trafiksikkerhet.

På grunn av usikkerhet knyttet til vintervedlikehold mot slutten av året, har det vært gjennomført et minimum av sommervedlikehold. Samlet sett viser regnskapet for 2025 at det ikke er et merforbruk knyttet til veivedlikehold.

Det rapporterte merforbruket på kr 340 000 gjelder rehabilitering av brygge på Lille Kirkeholmen. Dette tiltaket er finansiert ved bruk av fondsmidler. Etter bruk av fond viser virksomheten dermed et faktisk mindreforbruk for 2025.

Næringsavfall

Omfatter deponering av næringsavfall, og er ikke en del av selvkost. Siste utvidelse av deponiet ble fullført i 2025, og deponiet har nå en antatt levetid på 10 år avhengig av mengder avfall mottatt. Merforbruket i 2025 skyldes høyere skatt enn budsjettet.

Virksomhet NAV

NAV har ansvar for å bistå innbyggerne med arbeidsrettet bistand og inntektssikring. Navs kommunale tjenester er lovpålagte iht. Lov om sosiale tjenester. Nav skal levere forsvarlige tjenester til de innbyggerne i kommunen som er i behov av kommunale tjenester.

I NAV er alle innsparingstiltakene for 2025 effektivert i eksisterende budsjetttramme, reduisering av økonomisk sosialhjelp ordinær på 2,2 mill. kroner og reduisering av Kvalifiseringsprogrammet med 1 mill. kroner.

Med bakgrunn i at IMDI har varslet at Kragerø kommune skal bosette 10 færre flyktninger i 2025 enn tidligere vedtatt 35 flyktninger, er integreringstilskuddet også redusert i 2025. For NAV betyr dette en reduksjon i rammen på 1,3 mill. kroner i 2025. Det har vært viktig å opprettholde nåværende ressurskapasitet og antall stillinger ved NAV for å lykkes med samfunnsoppdraget, brukeroppfølgingen og reduisering av antall mottakere på økonomisk sosialhjelp.

NAV har et merforbruk på totalt kr 2,7 mill. kroner i 2025 som i hovedsak skyldes merkostnader knyttet til økonomisk sosialhjelp flyktninger og en mindre andel til sosialhjelp andre brukere.

Virksomhet Kultur

Virksomheten Kultur dekker en rekke kulturelle og samfunnsrelaterte tjenester. Virksomheten har blant annet ansvaret for ungdomskubbene, biblioteket, kulturskolen, kinodrift, kunstformidling, kommunens kunstsamlinger, spillemidler, tilskuddsordninger, kulturminner, idrett, tiltak for barn og unge i lavinntektsfamilier, fritidskontakttjenesten, Senior'n og ungdomsrådet.

Kultur leverer et mindre forbruk på kr 125 000,-. Innsparingstiltakene som ikke har gitt full effekt i 2025 er spart inn innenfor rammen til virksomheten Kultur.

4.6 Tjenesteområdet vann, avløp og renovasjon (VAR)

Tjenesteområdene for vann, avløp, renovasjon og slam (VAR) er et lovbestemt selvkostområdet.

Driften av VAR-området føres i det ordinære driftsregnskapet og påvirker netto driftsresultat. Avsetninger til og bruk av fond bokføres på ansvar 9000. Over tid vil selvkostregnskapet alltid balansere til null, fordi alle transaksjoner (både inntekter fra kommunale gebyrer og utgifter) sees i sammenheng. Dette betyr at gebyrnivået avgjør om det skal settes av eller brukes fondsmidler. Utgiftene skal til enhver tid være tilpasset gebyrene innenfor hvert selvkostområde, og det er ikke

tillatt med kryss-subsidiering mellom områdene. Både budsjettering og avregning skjer jevnlig, ved hjelp av egne oppfølgingsverktøy.

Tabell – Resultat brutto utgifter og inntekter samlet

	Selvkost VARFS			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2025	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	81 125	81 385	82 166	781
Øvrige Inntekter	-132 645	-132 645	-135 796	-3 151
Netto driftsresultat	-51 520	-51 260	-53 630	-2 371
Avsetning/bruk fond	0	0	3 594	3 594
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	-51 520	-51 260	-50 037	1 223

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

Gjennom hele 2025 har VAR hatt et jevnt fokus på å kontrollere økonomien innenfor de fastsatte budsjetttrammene. Økonomi har vært et fast tema på alle virksomhetsmøter, som har blitt holdt to ganger i måneden, i tillegg til de månedlige styringsdialogmøtene med kommunedirektøren. Resultatet viser et mindre forbruk som skyldes høyere inntekter enn budsjettert. Sammenlignet med tidligere år har rehabiliteringstakten gått betydelig ned i 2025. Målet fremover er å holde gebyrene så lave som mulig, samtidig som alle lovpålagte krav blir oppfylt.

4.7 Tjenesteområdet kommuneledelse, staber og tilskudd

Kommuneledelse, staber og tilskudd er støtte tjenester til de tre store kommunalområdene. En velger derfor å se på dette samlet.

Tabell – Resultat netto alle avdelinger for tjenesteområdet (eks tilskudd)

	Kommuneledelse og staber			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2025	Avvik
Kommunedirektør	5 130	5 228	3 012	- 2 216
Lærlinger	3 141	3 259	2 637	- 622
Næringsaktivitet	2 063	1 937	1 645	- 292
Service	6 508	6 769	7 264	495
Økonomi	5 071	5 758	6 142	385
IT	16 189	16 394	15 335	- 1 059
HR	11 318	11 623	11 510	- 113
Felles	7 309	7 410	9 745	2 335
Netto driftsresultat	56 729	58 378	57 292	- 1 086

Tabell – Resultat brutto med utgifter og inntekter samlet (eks tilskudd)

	Kommuneledelse og staber			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2025	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	58 979	60 628	65 104	4 476
Øvrige Inntekter	-2 249	-2 249	-7 811	-5 562
Netto driftsresultat	56 729	58 378	57 292	-1 086
Avsetning/bruk fond	-150	0	-717	-717
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	56 579	58 378	56 576	-1 803
<i>*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner</i>				

Tabell – Resultat brutto med utgifter og inntekter samlet for tilskudd

	Tilskudd			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2025	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	35 423	37 181	37 060	-120
Øvrige Inntekter	-491	-491	-1 485	-994
Netto driftsresultat	34 932	36 690	35 576	-1 115
Avsetning/bruk fond	0	-500	-500	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	34 932	36 190	35 076	-1 115
<i>*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner</i>				

Samlet netto driftsresultat for administrative funksjoner viser et mindreforbruk. Variasjoner mellom ulike staber må påregnes.

Stab IT har et mindre forbruk da en i 2025 begynte ny praksis ved å føre transaksjonsutgifter på stad Økonomi, noe som utgjør om lag 450'. Transaksjonskostnadene har økt siden det er innført månedlig fakturering. Dette tilsvarer avviket på stab økonomi. Øvrige mindre forbruk på stab IT skyldes prisvekst på lisenser som går ofte i perioder på 2-3 år når avtaler skal fornyes. I 2026 er det blant annet ny avtale på Microsoft lisenser som vil føre til en vesentlig prisvekst.

Stab service har et merforbruk som i hovedsak skyldes økte lønnskostnader og utgifter KLP. Disse lønnskostnadene er knyttet til vikarer som følge av sykemeldinger hvor man ikke har fått refusjon fra NAV refusjon. Det har også påløpt kostnader i forbindelse med en erstatningssak.

HR er på budsjett, men mindre forbruk læringer skyldes frafall.

Kommunedirektør har et mindre forbruk ved at ekstern aktivitet er blitt holdt på et minimum. Dette skyldes den generelle økonomiske situasjonen og at det er holdt tilbake midler pga usikkerhet knyttet til ansettelsesforhold på område kommunedirektør og staber totalt.

Gjennomføring vedtatte tiltak for 2025

Det er i område staber felles ikke blitt gjennomført et planlagt tiltak, ellers er alle tiltak blitt gjennomført. Det er håndtert ved reduserte kostnader på andre områder.

Tabell – Tiltak 2025 for kommunalområdet/tjenesteområdet (alle tall i kroner)

	Budsjett tiltak 2025	Resultat tiltak 2025	Avvik
Kommunedirektør og staber	1 633 618	1 945 618	312 000

Se vedlegg for status tiltak 2025.

4.8 Tjenesteområdet Politikk

Samlet vurdering av tjenesteområdet

Merforbruket på politisk virksomhet skyldes i all hovedsak økte utgifter til Stortingsvalg 2025. Avviket er begrenset.

Tabell – Resultat brutto med utgifter og inntekter samlet

	Politikk			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2025	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	7 737	7 804	8 231	428
Øvrige Inntekter	0	0	-307	-307
Netto driftsresultat	7 737	7 804	7 925	121
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	<i>7 737</i>	<i>7 804</i>	<i>7 925</i>	<i>121</i>

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

5.0 Investeringer

Tabellen nedenfor viser en samlet oversikt over investeringsregnskapet for hele kommunen.

Tabell – Økonomisk oversikt investeringer Kragerø kommune

Økonomiske oversikt - investeringer 2025	Regnskap 2025	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	119 302 799	179 216 687	161 150 000	115 140 207
2 Tilskudd til andres investeringer	44 276	-	-	3 558 851
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 967 357	3 000 000	3 000 000	2 727 665
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	122 314 432	182 216 687	164 150 000	121 426 723
7 Kompensasjon for merverdiavgift	2 583 519	6 580 968	6 580 968	3 178 302
8 Tilskudd fra andre	12 212 234	8 250 000	-	8 149 280
9 Salg av varige driftsmidler	1 496 673	3 000 000	15 700 000	2 530 472
10 Salg av finansielle anleggsmidler	2 150 155	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	114 452 869	172 635 719	141 869 032	130 868 855
14 Sum investeringsinntekter	132 895 450	190 466 687	164 150 000	144 726 909
15 Videreutlån	22 498 533	20 000 000	20 000 000	43 317 254
16 Bruk av lån til videreutlån	20 000 000	20 000 000	20 000 000	33 840 540
17 Avdrag på lån til videreutlån	15 822 972	11 200 000	11 200 000	24 106 020
18 Mottatte avdrag på videreutlån	15 309 642	11 200 000	11 200 000	24 295 762
19 Netto utgifter videreutlån	3 011 863	-	-	9 286 972
20 Overføring fra drift	-	-	-	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	24 272	-	-	24 690
22 Bruk av bundne investeringsfond	- 705 117	-	-	- 151 388
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	8 250 000	8 250 000	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-	- 7 678 583
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	21 818 495
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	7 569 155	8 250 000	-	14 013 214
27 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	-	-	-	-

Oversikten viser at det i 2025 er det tatt opp 114,5 mill. kroner i nye lån. Opprinnelig var lånerammen 141,9 mill. kroner, men den ble endret til 124,4 mill. kroner i 1 tertialrapport og til 108,7 mill. kroner i 2. tertial rapport. Regulert budsjett omfatter disse endringene, samt at tidligere bevilgninger på ikke avslutta prosjekter blir overført til 2025 og inngår i regulert budsjett. I vedtaket i 2. tertial fremkommer følgende: «Kommunedirektøren gis fullmakt til å rebudsjettere investeringer i 2025 i samsvar med ubrukte bevilgede investeringsmidler i 2024». Rebudsjettering er en videreføring av tidligere bevilgninger vedtatt av kommunestyret.

Ifølge veilederen til budsjett- og regnskapsforskriften er det endringer fra januar 2024 som ikke er i overenstemmelse med økonomirutinene til Kragerø kommune: «Kolonnene opprinnelig vedtatt årsbudsjett og regulert årsbudsjett skal kun inneholde beløp som kommunestyret selv har vedtatt, enten i opprinnelig budsjett eller ved senere budsjettreguleringer. Disponeringer som er foretatt underveis i budsjettåret av underordnet organ eller kommunedirektør etter fullmakt, er ikke budsjettreguleringer og skal ikke tas inn i de nevnte kolonnene». Det betyr at vedtatt fullmakt ikke er tilstrekkelig, men at kommunestyret må få forelagt en egen sak om rebudsjettering og videreføring av tidligere vedtatte bevilgninger i januar etter årets slutt. I forhold til dagens praksis ville tallene vært uforandret.

Låneopptaket for 2025 var gjennomført etter 1. tertial, samt at beregnet minimumsavdrag var håndtert i forbindelse med gjennomført refinansieringer. Det er derfor et avvik mellom den siste

vedtatte lånerammen og gjennomført låneopptak på 15,7 mill. kroner, noe som må korrigeres gjennom låneopptaket i 2026. Differanse mellom bruk av lån på 114,5 mill. kroner og låneopptak i 2025 på 124,4 mill. kroner er 9,9 mill. kroner. Årsaken til at avviket reduseres fra 15,7 mill. kroner til 9,9 mill. kroner er tekniske føringer knyttet til bruk av ubrukte lånemidler. Oversikten viser forøvrig at investeringsregnskapet er i balanse.

Prosjektene i investeringsregnskapet fordeles mellom selvkostprosjekter og øvrige prosjekter. Alle vedtatt midler til KKF er overført til denne virksomheten og tallene representerer ikke fremdriften til prosjektene. Tabellen nedenfor viser summen av alle pågående prosjekter ved utgangen av 2025.

Tabell – Status investeringsområder

Område	Bevilget budsjett	Regnskap pr 311225	Avvik
Kragerø Kirkelig fellesråd	7 350 000	7 250 000	-100 000
Selvkost investeringer	380 907 266	332 961 471	-47 945 795
Øvrige investeringer	134 628 719	118 544 006	-16 084 714
Totalt	522 885 985	458 755 477	-64 130 509

Det er ønskelig at fremdriften i prosjektene er tilpasset låneopptaket. Tabellen viser et totalt avvik på 64,1 mill. kroner som er opplånte midler til prosjekter som ennå ikke er gjennomført. Totalt avvik styrker likviditeten tilsvarende da innlånte midler står på «bok».

Selvkost har de største prosjektene, og dette område har også det største avviket mellom budsjett og regnskap. Til tross for at fremdriften er god og at dette ble grundig vurdert og nedskalert i økonomirapport 1. tertial og 2. tertial, er det et avvik på 47,9 mill. kroner. Status alle prosjekter fremkommer i vedlegg. Bevilgninger til ikke gjennomførte prosjekter overføres til 2026.

Det er også et mindre avvik knyttet til øvrige investeringer. Avviket oppfattes ikke som vesentlig og status fremkommer også i vedlegg. Bevilgninger til ikke gjennomførte prosjekter overføres til 2026.

Noen prosjekter er fullført og kan avsluttes. Tabellen nedenfor viser prosjekter som er fullført og som kan avsluttes.

Tabell – Oversikt prosjekter som er fullført og som kan avsluttes

Oversikt avslutta investeringsprosjekter				
	Beskrivelse	Bevilget budsjett	Regnskap pr 311225	Avvik
15041	Oppgradering serverpark 2022-2025	1 200 000	1 554 848	354 848
42000	Kjøp av infrastruktur B13	16 900 000	16 850 497	- 49 503
43089	SD styring/overvåkingssystem, kartlegging ...	7 000 000	6 984 399	- 15 601
43173	Skogstjerneveien 4	-	686 964	686 964
43426	Kragerø sykehus -investeringer Multiconsults rapport	17 000 000	16 994 817	- 5 183
43608	Oppgradering Kalstad Barnehage	1 200 000	1 590 072	390 072
43609	Utvidelse av Kalstad barnehage	1 100 000	2 662 568	1 562 568
	Sum øvrige investeringer	44 400 000	47 324 165	2 924 165
46103	Nytt høydebasseng Grøtvann	100 000	- -	100 000
	Sum selvkost	100 000	- -	100 000
	Totalt	44 500 000	47 324 165	2 824 165

Avslutta prosjekter vil bli vurdert opp mot vedtatt låneopptak for 2026 og eventuelt andre prosjekter i 1. tertialrapporten 2026.

Se vedlegg for Status og oppfølging investeringsprosjekter.

6.0 Øvrige økonomiområder

6.1 Finans og Låneopptak

Kragerø kommune benytter Bergen Capital Management (BCM) for å gjennomføre låneopptak. Hyppige refinansieringer gjør det nødvendig med bistand til denne oppgaven for å sikre de beste betingelsene i markedet. BCM skal gjennomføre låneopptak i tråd med økonomi- og finansreglementet. Alle beslutninger knyttet til låneopptak gjennomføres av Kragerø kommune.

Tabell - Krav til gjeldende økonomi- og finansreglement

Finansreglement			
Nøkkeltall	31.12.2025	Finansreglement	Kontroll
Rentebinding under 1 år	56,62 %	50% - 80%	OK
Rentebinding over 1 år	43,38 %	20% - 50 %	OK
Vektet rentebindingstid (år)	1,55	1 til 3	OK
Kapitalbinding under 1 år	24,52 %	Maks. 30 %	OK
Vektet kapitalbindingstid (år)	10,2	-	Ingen krav
Største lån	16,50 %	-	Ingen krav
Finansreglement			
Det kan kun tas opp lån i norske kroner			OK
Det skal innhentes minst 2 eller 3 konkurrerende tilbud fra aktuelle lånegivere			OK
Refinansieringsrisikoen skal reduseres ved å spre tidspunktet for rentereguleringer/forfall			OK
Lån kan tas opp som åpne serier (rammelån) og uten avdrag (bulletlån)			OK
Det er adgang til å legge ut lån i sertifikat - og obligasjonsmarkedet			OK
Kommunen har anledning til å ta i bruk rentebytteavtaler (renteswap) som rentesikringsinstrument			OK

Kragerø kommune sin totale lånegjeld per 31.12.2025 er på 1,696 mrd. kroner inkl husbanklån. 56,62 % av gjelden viser til en rentebindingstid under 1 år. Dette er sertifikatlån med kort varighet. Fordelen med slike lån er fleksibel likviditetsstyring, lavere rentekostnader, spredning av risiko og optimalisering av gjeldsporteføljen. Låneopptakene i 2025 omfatter flere refinansiering av tidligere lån og nye to nye låneopptak på 124,4 mill. kroner. Rentebindingen er i tråd med finansreglement og rentesikringsstrategi.

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 av forfall er også i tråd med kravene økonomi- og finansreglementet.

Tabell – Oversikt nye lån og refinansieringer i 2025

Opptak nye lån og refinansieringer i år				
Lånegiver	Dato	Lånebeløp	Rente	Merknad
Handelsbanken	17.03.2025	100 000	4,720	Nytt låneopptak. Legges som 3 mnd. sertifikat for å slå sammen med annet lån ved forfall
Husbanken	25.03.2025	20 000 000	0,000	Lånemidler til videreutlån
KLP	25.04.2025	106 676 616	4,460	Refinansiering. 5-års fastrente ble valgt for å øke rentebindingstid og redusere kapitalbindingstid ihht. finansreglementet.
DNB	27.06.2025	112 000 000	4,480	Refinansiering. 9 mnd sertifikat ble valgt på grunn av forfallstruktur og årsskifteeffekten, i tillegg til lave marginer på sertifikat.
KLP	27.06.2025	124 425 000	4,430	Refinansiering og nytt låneopptak. Legges som 5-års fast med lenger underliggende løpetid for å øke forutsigbarheten og stabilitet i rentekostnader.
DNB	15.10.2025	125 583 000	4,349	Refinansiering - avdrag (64,500mill) legges som 8 mnd. sertifikat.

Opprinnelig lånerammen for 2025 ble vedtatt til 141,9 mill. kroner. 100 mill. kroner lånes den 17/3, men hele lånerammen lånes ikke opp da en av erfaring antar at lånerammen vil bli redusert etter 1. tertial. Kragerø kommune kan ikke avvente ny låneramme etter 1. tertial utfra likviditetssituasjonen. 27/6 ble årets låneopptaket korrigert til 124,4 mill. kroner i samsvar med korrigert låneramme i 1. tertial. Det var ikke forventet ytterligere endringer på låneramma for 2025. Beregnet minimumsavdrag reduserer refinansieringen 15/10 tilsvarende minimumsavdraget.

Tabell – Oversikt totalgjeld 2025 (i kroner)

Oversikt gjeld	
Kommunalbanken	409 933 429
Verdipapirmarkedet	742 583 000
KLP Kommunekreditt	231 101 616
Delsum	1 383 618 045
Husbanken	313 177 340
Sum	1 696 795 385

I 2025 har på mange måter vært et begivenhetsrikt år som nok en gang har vært preget av makroøkonomiske og geopolitiske hendelser. Gjennom 2025 har mye av holdningen rundt finansmarkedene vært "vent og se" holdning da mye avhenger av arbeidsmarkedet og utviklingen i inflasjon. Vi har opplevd to rentekutt i 2025, styringsrenten ned til 4 %. Rentene har totalt sett gjennom året blitt lavere, også sammenlignet med 2024.

Tabell – Renteutviklingen 2022-2025

Renteutvikling pr 31.12.2025				
	Gj.sn. rente 31.12.2022	Gj.sn. rente 31.12.2023	Gj.sn. rente 31.12.2024	Gj.sn. rente 31.12.2025
Kommunalbanken	3,685	5,061	5,035	4,820
Verdipapirmarkedet	3,260	4,72	4,670	4,100
Husbanken	1,732	3,872	4,705	4,304
Sum	2,89	4,55	4,80	4,41

Tabellen nedenfor viser en oversikt over all gjeld og rentebetingelser utgangen 2025.

Tabell – Fordeling lånebeløp og gjennomsnittsrenter

Oversikt lånebeløp, rentebetingelser og rentekostnader pr 31.12.25			
	Lånebeløp	i % av gjeld	Gj.snitt rente
Kommunalbanken	409 933 429	24 %	4,613
Verdipapirmarkedet	742 583 000	44 %	3,711
KLP Kommunekreditt	231 101 616	14 %	4,445
Delsum	1 383 618 045	82 %	4,175
Husbanken	313 177 340	18 %	4,304
Totalt	1 696 795 385	1	

6.2 Likviditet

Likviditetsutviklingen i 2025 viser at det i perioder har vært nødvendig å benytte kassakreditt i 2025. Med bakgrunn i en utfordrende økonomisk situasjon for Kragerø kommune viser figuren under at det fortsatt er nødvendig med kassakreditt.

Året 2025 startet vi med – 85 mill. kroner på driftskontoen, bunnpunktet var i februar på – 167 mill. kroner. Året fortsatte så med økende midler på kontoen frem mot toppunktet i juli på 100 mill. kroner. Per utgangen desember 2025 var det – 78 mill. kroner på kontoen. Sammenlignet på 2024 har likviditeten forbedret seg noe.

Figur – Utvikling likviditet Kragerø kommune i 2025



Den blå linjen viser tilgjengelige midler på konto. Ved utgangen av uke 52 var det -78 mill. kroner på konto. Totalkostnaden på renter for kassakreditten i 2025 endte på 2,5 mill. kroner.

6.3 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 lånt inn betydelig beløp til videreformidling. Pr utgangen 2025 hadde Kragerø kommune et restlån til husbanken på 313,1 mill. kroner.

Den største andelen startlån er gitt etter 2018. Hovedtyngden av lånene er i utgangspunktet gitt på 25 år, men det kan benyttes løpetid opp mot 50 år. Låntagere med svak økonomi har tidligere fått lån med lang løpetid for å redusere den månedlige belastningen, selv om dette totalt gir økte renteutgifter for kommunen da vi har lånt midler fra Husbanken på 40 år. De seneste årene har låntakere kun fått tilbud om kortere nedbetalingstid. Utlån av startlån er i tillegg til å være et boligsosialt tiltak også kommunal bankvirksomhet. Derfor må kommunen også vurdere søkerens økonomiske forutsetninger som en del av saksbehandlingen.

Det spesielle med startlån er at avdrag føres i investeringsregnskapet og renter føres i driftsregnskapet. Kragerø kommune må betale avdrag til husbanken på inngåtte lån mellom partene. Disse avdragsutgiftene skal balansere mot innbetalte avdrag fra startlånskundene. Risikoen for ubalanse øker med størrelsen på låneporteføljen.

I utgangspunktet blir startlån utlånt til kommunens lånetakere med en rentedifferanse på 0,25%, noe som skulle tilsi at dette skal gå med et lite overskudd. Det gjør det ikke. Differansen kan skyldes at noen tidligere startlånskunder har fast lav rente, renteutsettelse og ubetalte fakturaer som blir behandlet av Intrum. Høy rente og store innlån gir høye renteutgifter som kommunen ikke klarer å ta igjen med en rentemargin på 0,25%.

Vedtatt budsjett forutsetter at netto finanskostnader til startlån skal finansiere kostandene til administrasjon av startlån med 0,8 mill. kroner. Resultatet for 2024 viste at dette i ikke var mulig, slik at budsjettet ble regulert i 1. tertial og forutsatte en netto kostnad til startlån på 4,6 mill. kroner. Avvik mot budsjett er 3,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Regnskapet for 2025 viser en differanse på kr 1,5 mill. kroner i netto rentekostnad Kragerø kommune har startlån. I tillegg kommer de administrative kostnadene for å følge opp nye og gamle startlån.

Tabell – Differanser for startlån i investeringsregnskap og driftsregnskap 2024-25

Konto		Regnskap 2024	Regnskap 2025
05120	Avdrag på lån til videreutlån	24 106 020	15 822 973
09220	Mottatte avdrag på viderekjøp	-	-15 309 642
	Avvik Investeringsregnskapet	189 742	513 331
15000	Provisjoner og andre finansutgifter	15 255 621	14 444 973
19005	Renteinntekter startlån	-	-12 899 858
	Differanse Driftsregnskapet	3 436 423	1 545 115

Videre kan vi se fra oversikten under at det er totalt 5,7 mill. kroner som er ubetalt og forfalt lån hos Intrum. Av dette beløpet er det totalt 2,4 mill. kroner som er til inkasso. Lån som er gått til inkasso gir økt risiko for at lånet ikke blir tilbakebetalt.

Tabell – Oversikt restanser startlån

Restanseoversikt startlån 2025	
Lån	3 363 813
Lån Inkasso	2 403 827
Totalt	5 767 640

6.4 Kommunal innkreving

Innfordring av kommunale utstående krav omfatter i hovedsak innkreving av ubetalte krav knyttet til kommunale avgifter, parkering, SFO og barnehage. Det forventes at alle gjør opp for seg uavhengig

av inntekt og at en mottager betaler for mottatte tjenester. Det forventes ikke minst av alle de som betaler sine regninger til fellesskapet. Dette er innarbeidet i vår samfunnsstruktur. Innfordring av utestående krav gjennomføres også for å opprettholde den generelle betalingsmoralen i samfunnet og i kommunen. Mange saker løses på bakgrunn av utsendt inkassovarsel og betalingsoppfordringer, men enkelte saker krever mer omfattende oppfølging.

Ved utgangen av 2025 var det 200 aktive innkrevingssaker i ulike faser av innkrevingssløpet. Disse sakene blir fulgt opp videre. Løpende innkrevingssaker hadde en løsningsgrad på 80,6% med en gjennomsnittlig betalingsutsettelse på 72 dager. Utviklingen av sum utestående krav vil gi en god indikasjon på den økonomiske situasjonen til husholdningene i Kragerø.

Tabell – Oversikt nøkkeltall kommunal innkreving

Nøkkeltall kommunal innkreving 2025	
Opprinnelig hovedstol	6 414 861
Antall saker 2025	1388
Løsningsgrad	80,6 %
Aktive saker pr 31.12.25	200
Utestående krav pr 31.12.25	4 363 590

7.0 Ansatte

Dette punktet omfatter forhold knyttet til ansatte. Det er sykefravær, antall årsverk, likestilling og etisk standard.

7.1 Sykefravær

Nedgangen i sykefraværet i Kragerø kommune fortsatte i 2025 og endte på 10,07 prosent, mot 10,92 prosent året før. Fraværet fordeler seg på egenmeldt og legemeldt fravær med hhv 1,64 og 8,43 prosent. Til sammenligning lå det legemeldte fraværet på landsbasis på 5,8 prosent i 4. kvartal. Etter en økning i sykefraværet i 2024, ser vi en gledelig nedgang i Kommunalområde Helse og omsorg i 2025. De øvrige kommunalområdene viser derimot en liten økning.

Tabell – Utvikling sykefravær Kragerø kommune

Utvikling sykefravær					
Områder	2021	2022	2023	2024	2025
Staber *	4,9 %	5,5 %	8,1 %	5,9 %	7,8 %
Oppvekst	8,5 %	9,6 %	10,7 %	8,0 %	9,0 %
Helse og omsorg	11,1 %	12,7 %	13,7 %	15,0 %	11,9 %
Samfunn (inkl selvkost)	5,4 %	7,3 %	7,1 %	7,8 %	8,1 %
Totalt	8,7 %	10,2 %	11,2 %	10,9 %	10,1 %
* Kilde er Visma BI					
** Område kommunedirektør er ikke spesifisert, men inngår i totalen					
*** Staber er kommunalområde støtte og utvikling uten område kom.dir					

I året som har gått har vi fortsatt arbeidet med kunnskapsbaserte og målrettede tiltak knyttet til forebygging og tilrettelegging for økt tilstedeværelse. Tiltakene iverksettes på flere nivåer innenfor både ledelse, ansatte og arbeidsmiljø.

7.2 Årsverk

Kragerø kommune har rammestyring, noe som betyr at antall stillinger må tilpasses tildelt budsjettramme. Begrepet stillingshjemler benyttes ikke utover at antall årsverk er tilpasset budsjettrammen. Oversikt årsverk omfatter stillingstype F (F for faste definert i lønssystemet) ved utgangen året.

Hovedtrenden er at det skjer en økning i antall årsverk på helse og omsorg og en nedgang på oppvekst. Det er i tråd med iverksatte tiltak som er en konsekvens av den demografiske utviklingen.

Tabell – Utvikling årsverk fast ansatte Kragerø kommune

Utvikling antall årsverk - fast ansatte					
	2021	2022	2023	2024	2025
Kommunedir og staber	28,5	30,2	29,6	29,6	27,2
Oppvekst	282,2	288,7	285,2	269,8	253,7
Helse og omsorg	287,1	309,8	331,3	342,9	334,0
Samfunn	91,1	90,0	92,7	93,4	93,8
Selvkost VAR	22,6	26,0	31,0	28,7	28,6
Totalt	711,5	744,7	769,8	764,4	737,3
<i>*Alle tall fra HRM systemet stillingstype F</i>					
<i>** Alle som mottar lønn på måletidspunktet som er 31.12.xx</i>					

Rekruttering av nye ansatte kan også sees i forhold til fordeling alder. 10% av de ansatte i Kragerø kommune er over 60 år, hvor hovedtyngden er innen kommunalområdet oppvekst. Den største andelen av arbeidstakerne er mellom 50 til 59 år. Selv om arbeidstakere har anledning å stå i jobben til fylte 72 år, viser aldersfordelingen både fremtidige rekruterings utfordringer og muligheter for effektivisering gjennom naturlig avgang.

Tabell – Aldersfordeling årsverk fast ansatte Kragerø kommune

Aldersfordeling alle fast ansatte utgangen 2025						
	20 til 29	30 til 39	40 til 49	50 til 59	60 til 70	Sum
Kom.dir/staber	3	8,5	5,6	6,53	3,6	27,23
Oppvekst	8,9	55,9	74,0	83,7	31,2	253,7
Helse og omsorg	29,8	77,0	87,9	113,1	26,2	334,0
Samfunn	5,0	14,6	18,9	43,5	11,7	93,8
Selvkost VAR	2,0	6,9	9,0	9,6	1,1	28,6
Sum årsverk	48,7	163,0	195,5	256,4	73,8	737,3
Andel	6,6 %	22,1 %	26,5 %	34,8 %	10,0 %	
<i>*Alle tall fra HRM systemet stillingstype F</i>						
<i>** Alle som mottar lønn på måletidspunktet som er 31.12.xx</i>						

7.3 Likestilling

Som i alle andre kommuner er det flest tilsatte kvinner i Kragerø kommune. Det er liten endring i kjønnsfordelingen når en ser utviklingen i perioden 2023 til 2025. Med unntak av selvkostområdet har alle øvrige kommunalområdene en overvekt av årsverk kvinner. Det er kommunalområdet helse og omsorg som har den største andelen kvinner.

Tabell 17 – Fordeling årsverk på menn og kvinner i Kragerø kommune

Fordeling menn og kvinner faste årsverk*						
	2023		2024		2025	
	Andel kvinner	Andel menn	Andel kvinner	Andel menn	Andel kvinner	Andel menn
Kommunedir og staber	63,1 %	36,9 %	61,5 %	38,5 %	61,4 %	38,6 %
Oppvekst	83,3 %	16,7 %	84,5 %	15,5 %	83,2 %	16,8 %
Helse og omsorg	90,8 %	9,2 %	91,5 %	8,5 %	91,3 %	8,7 %
Samfunn	56,3 %	43,7 %	54,9 %	45,1 %	55,8 %	44,2 %
Selvkost VAR	12,9 %	87,1 %	13,2 %	86,8 %	13,0 %	87,0 %
Totalt	79,6 %	20,4 %	80,5 %	19,5 %	79,9 %	20,1 %
*Alle tall fra HRM systemet stillingstype F						
** Alle som mottar lønn på måletidspunktet som er 31.12.xx						

Ved rekruttering av ansatte legges det vekt på at dette gjennomføres uavhengig av kjønn, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk. Dette påvirker i liten grad utviklingen i kjønnsfordelingen.

7.4 Etisk standard

Kragerø kommune skal kjennetegnes av høy etisk bevissthet og profesjonalitet i møte med innbyggere, samarbeidspartnere og hverandre internt. Kommunens etiske standard bygger på grunnleggende nasjonale verdier som rettssikkerhet, likebehandling, integritet og respekt for personvern.

Arbeidet med etikk er en kontinuerlig prosess som omfatter både folkevalgte og ansatte. Kommunen legger vekt på en organisasjonskultur der åpenhet, ytringsrom og trygghet for å si fra om kritikkverdige forhold er sentrale forutsetninger for kvalitet og tillit.

Kragerø kommune har nulltoleranse for vold, trusler, mobbing og trakassering. Disse verdiene skal ligge til grunn for all adferd og samhandling – både i interne arbeidsforhold og i møte med brukere, innbyggere og eksterne aktører.

Kommunen arbeider systematisk for å sikre at etiske prinsipper etterleves i beslutningsprosesser, tjenesteutøvelse og myndighetsutøvelse. Dette bidrar til å opprettholde tilliten til kommunen som forvaltningsorgan og tjenesteyter.

8.0 Internkontroll

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. I h.h.t. retningslinjer for internkontroll skal kommunedirektørens ledergruppe evaluere internkontrollen på overordnet nivå enn gang i året.

Årsrapporten for 2025 bygger på egenrapportert aktivitet knyttet til internkontroll fra 23 av kommunens ledere. Spørsmålene er laget med utgangspunkt i retningslinje for internkontroll og dekker samtlige av kravene i internkontrollforskriften.

Se vedlegg for Internkontroll årsrapport 2025

9.0 Oppfølging handlingsplaner

Handlingsplanen er en del av økonomiplanen for Kragerø kommune. Tilbakemelding på status og gjennomføring av handlingsplanene i 2025 fremkommer i årsberetningen.

Alle kommunalområder har i sine handlingsplaner mål og vedtatt tiltak som skal utføres i løpet av året. Handlingsplanene omfatter såkalte ikke-økonomiske forhold. Handlingsplanen er behandlet og besluttet gjennom vedtak i økonomi- og handlingsplanen 2025-2028.

Se vedlegg for Status og oppfølging handlingsplaner 2025.

Vedlegg

Vedlegg 1 - Status og oppfølging vedtatt tiltak 2025

Kommunalområdet Helse og Omsorg

Nr	Tiltakstype kode	Tiltaksbeskrivelse	Budsjett2025	Resultat 2025	Status
14	20 - Vedtak forrige periode	Styrke turnusendring/endret bemanningsplanlegging - i ramme for overtidbruk.	7 359 000	7 359 000	Gjennomført
15	20 - Vedtak forrige periode	Turnusendringer/endret bemanningsplanlegging – reduksjon i overtid, "ramme" for overtidbruk	- 2 000 000	- 2 000 000	Gjennomført
16	20 - Vedtak forrige periode	Omstilling helse og omsorg	- 2 000 000	- 2 000 000	Gjennomført
17	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Økt bruk av velferdsteknologi	- 1 000 000	-	Blir ikke gjennomført
18	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Økte inntekter på ulike tilbud som hjemkjøring av hjelpemidler, dagtilbudene, fysioterapi tjenester etc 	- 300 000	- 50 000	Feil beregning
19	20 - Vedtak forrige periode	øk.plan 2024: Økte kostnader til bosetting av flykninger	- 200 000	- 200 000	Ikke relevant
20	20 - Vedtak forrige periode	øk. plan 2024: Transportutgifter til dagtilbudene	- 200 000	- 200 000	Gjennomført
21	20 - Vedtak forrige periode	øk. plan 2024: Tilskudd særlig ressurskrevende tjenester	200 000	200 000	Gjennomført
22	20 - Vedtak forrige periode	øk.plan 2024: Økt saksbehandlerressurs tjenestekontoret	- 300 000	- 300 000	Gjennomført
23	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler 	- 100 000	- 100 000	Gjennomført
24	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Andre mindre tiltak, oppsummert (eks Åpen dag) 	- 200 000	- 200 000	Gjennomført
25	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Avlastning i egen regi (alternativt tiltak - ikke kjøpe privatavlastning)	- 925 000	- 925 000	Gjennomført
26	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Legevakt natt	- 500 000	-	Blir ikke gjennomført
27	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler 	- 50 000	- 50 000	Gjennomført
28	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Redusere Ny fastlegehemmel, ergoterapistilling, lederstilling og helsefagarbeiderstilling. 	- 385 000	- 385 000	Gjennomført
29	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler 	- 15 000	- 15 000	Gjennomført
30	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler 	- 25 000	- 25 000	Gjennomført
31	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler 	- 100 000	- 100 000	Gjennomført
32	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Reduserte i tjenester psykisk helse.	- 500 000	- 500 000	Gjennomført
33	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler 	- 105 000	- 105 000	Gjennomført
34	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Reduserte utgifter Marienlyst felles 2024	200 000	200 000	Gjennomført
35	20 - Vedtak forrige periode	øk. plan 2024: Tilpasse bemanning til skjermet demenstilbud på institusjon	500 000	500 000	Gjennomført
36	20 - Vedtak forrige periode	øk.plan 2024: Iverksetting av nye sykehjemsplasser -jfr vedtak	3 350 000	3 350 000	Gjennomført
37	20 - Vedtak forrige periode	øk.plan 2024: Iverksetting av nye sykehjemsplasser -jfr vedtak	385 000	385 000	Gjennomført
38	20 - Vedtak forrige periode	øk.plan 2024: Iverksetting av nye sykehjemsplasser -jfr vedtak	515 000	515 000	Gjennomført
39	20 - Vedtak forrige periode	øk.plan 2024: Iverksetting av nye sykehjemsplasser -jfr vedtak	750 000	750 000	Gjennomført
40	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Reduserte utgifter Marienlyst felles 2024	200 000	200 000	Gjennomført
41	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Redusere dagtilbudene	- 400 000	- 400 000	Ikke relevant
42	20 - Vedtak forrige periode	øk.plan 2024: Tilpasse bemanningen innen Heldøgns omsorg for utviklingshemmede/funksjonshemming (HDU)	1 000 000	1 000 000	Gjennomført
43	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler	- 105 000	- 105 000	Gjennomført
44	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: HDØ felles, utstyr - materiell	- 50 000	- 50 000	Gjennomført
45	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Redusere Ny fastlegehemmel, ergoterapistilling, lederstilling og helsefagarbeiderstilling. 	- 485 000	- 485 000	Gjennomført
46	20 - Vedtak forrige periode	Stabbestad omsorgssenter	- 3 500 000	- 3 500 000	Gjennomført

31	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Redusert åpningstid/reduert betjent bibliotek	- 1 312 000	- 1 312 000	Gjennomført
32	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Redusert tilbud Kulturskolen	- 176 000	- 117 333	Gjennomført
33	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Redusert 20% stilling til korpsrekruttering	- 97 000	- 97 000	Gjennomført
34	25 - Politisk budsjettvedtak	Driftskostnader levangsheia oppvekstsenter	150 000	150 000	Gjennomført
35	25 - Politisk budsjettvedtak	Ikke tilsette stilling parkering	-550 000	0	Planlagt gjennomført
36	25 - Politisk budsjettvedtak	Tilskudd kontingentkasse	100 000	100 000	Gjennomført
37	25 - Politisk budsjettvedtak	Avvikle tilskudd til KIF og Hellebanen for skolenes bruk av	250 000	250 000	Ikke relevant
38	25 - Politisk budsjettvedtak	Økt husleie Kragerø kunstscole	-410 000	-410 000	Gjennomført
41	69 - Endringer av tidligere vedtatte tiltak	Korreksjon av tilskudd mottak flyktninger	4 500 000	4 500 000	Ikke relevant
42	69 - Endringer av tidligere vedtatte tiltak	Prosjekt Friby	- 250 000	- 250 000	Ikke relevant
43	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon 50% stilling Boligkontoret	- 175 000	- 175 000	Gjennomført
44	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon 30% stillingsressurs Samfunn Felles	- 105 000	- 105 000	Gjennomført
46	70 - Innsparingstiltak	Avvikle tilskudd til KIF og Hellebanen for skolenes bruk av banene	- 250 000	- 250 000	Ikke relevant
47	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon i bruken av Kvalifiseringsprogrammet (NAV)	- 1 000 000	- 1 000 000	Gjennomført
48	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon i langtidsmottakere av økonomisk sosialhjelp (NAV)	- 2 200 000	- 2 200 000	Gjennomført
49	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon 50% stilling Kulturkontoret/avvikling av Senior'n (halvtårseffekt i 2025)	- 175 000	- 87 500	Redusert
50	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon i tilskudd utbetalt over Kulturbudsjettet	- 600 000	- 600 000	Gjennomført
51	70 - Innsparingstiltak	Holde avdelingsleder Kulturskolen vakant	- 700 000	- 700 000	Gjennomført
52	80 - Nye tiltak	Krav til økte inntekter selvkost bygg og areal	- 2 100 000	- 2 100 000	Feil beregning
53	80 - Nye tiltak	Økte sosialsatser	3 000 000	3 000 000	Gjennomført
			- 8 579 000	- 7 869 833	

Kommunalområdet Oppvekst

Nr	Tiltakstype kode	Tiltaksbeskrivelse	Budsjett2025	Resultat 2025	Status
7	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Oppvekst stab. Reduksjon i staben.	- 1 000 000	- 1 000 000	Gjennomført
8	20 - Vedtak forrige periode	øk.plan 2024: Levangsheia oppvekstsenter blir en todelt skole	- 780 000	- 780 000	Gjennomført
9	20 - Vedtak forrige periode	øk.plan 2024: Økte kostnader til bosetting av flyktninger	- 900 000	- 900 000	Ikke relevant
11	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Stenge kom.barnehager hele julimåned, romjul, påske	- 700 000	- 500 000	Redusert
12	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2024: Konsekvenser opprettholdelse av budsjettvedtak barnehageplass for barn uten barnehagerett fra april til august	- 860 000	- 860 000	Gjennomført
13	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Oppvekst stab. Reduksjon i driftsmidler	100 000	100 000	Gjennomført
14	20 - Vedtak forrige periode	øk.plan 2024: Korreksjon feil av redusert makspris barnehage	1 100 000	1 100 000	Gjennomført
15	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2024: Nye makspriser barnehage	350 000	350 000	Gjennomført
16	20 - Vedtak forrige periode	øk. plan 2024: Reduksjon av to lærerårsverk ved Kragerø skole fra 01.08.24	- 770 000	- 770 000	Gjennomført
17	20 - Vedtak forrige periode	øk. plan 2024: Reduksjon av to lærerårsverk ved Kragerø skole fra 01.08.24	- 92 000	- 92 000	Gjennomført
18	20 - Vedtak forrige periode	øk. plan 2024: Reduksjon av to lærerårsverk ved Kragerø skole fra 01.08.24	- 121 000	- 121 000	Gjennomført
19	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Reduksjon av miljøterapeuter i skole	- 1 050 000	- 1 050 000	Gjennomført

20	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Skole. Reduksjon av 5 stillinger basert på risikovurdering i den enkelte skole	- 2 400 000	- 900 000	Redusert
21	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2024: Skole - Tilpasning lærernorm	- 1 856 250	- 1 856 250	Gjennomført
22	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Oppvekst stab. Reduksjon i driftsmidler	50 000	50 000	Gjennomført
23	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Redusere midler til kompetanseheving for lærere og ledere	- 150 000	- 150 000	Gjennomført
24	20 - Vedtak forrige periode	øk.plan 2024: Økt bevilgning SFO - gratis kjernetid 3 klasse	740 000	740 000	Gjennomført
25	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024:Tilpasning til lærernorm fra 1. februar 2024	- 110 000	- 110 000	Gjennomført
26	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024:Tilpasning til lærernorm fra 1. februar 2024	- 14 000	- 14 000	Gjennomført
27	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024:Tilpasning til lærernorm fra 1. februar 2024	- 18 000	- 18 000	Gjennomført
28	20 - Vedtak forrige periode	øk.plan 2024: Barneverntjenesten, reduksjon i stillinger	- 135 000	- 135 000	Gjennomført
29	25 - Politisk budsjettvedtak	Moduler ungdomsskole	1 650 000	1 650 000	Gjennomført
30	25 - Politisk budsjettvedtak	Styrke miljøarbeiderressurs Kragerø Skole	400 000	400 000	Gjennomført
31	69 - Endringer av tidligere vedtak	Korreksjon av tilskudd mottak flyktninger	2 300 000	2 300 000	Ikke relevant
32	70 - Innsparingstiltak	Flytte Trekanten barnehage	- 488 000	- 488 000	Gjennomført
33	70 - Innsparingstiltak	Barnehageinntak kun for barn med barnehagerett	- 960 000	- 960 000	Gjennomført
35	70 - Innsparingstiltak	Økning tilskudd lmdi Kragerø skole	- 1 050 000	- 1 050 000	Gjennomført
36	70 - Innsparingstiltak	Samle ungdomsskolen til Kragerø skole	- 2 443 000	- 2 443 000	Gjennomført
37	70 - Innsparingstiltak	Levangsheia oppvekstsenter legges ned fra august 2025	- 1 712 000	- 1 712 000	Gjennomført
38	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon - helsestasjonen	- 200 000	- 200 000	Gjennomført
39	80 - Nye tiltak	PC utskifting i Kragerø kommune pga nye minimumskrav	200 000	200 000	Gjennomført
			- 10 919 250	- 9 219 250	

Tjenesteområdene kommunedirektør og staber

Nr	Tiltakstype kode	Tiltaksbeskrivelse	Budsjett2025	Resultat 2025	Status
1	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2024: GNIST programmet	- 400 000	- 400 000	Ikke relevant
2	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Reduksjon tilskudd til næringsforeningen	- 800 000	- 800 000	Gjennomført
3	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Reduksjon i næringsaktivitet	200 000	200 000	Ikke relevant
4	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Dekning av underskudd Kragerø Fjordbåt selskap 2024	- 2 550 000	- 2 550 000	Ikke relevant
5	20 - Vedtak forrige periode	Øk. plan 2024: Oppdatering av tilskudd KKF	200 000	200 000	Ikke relevant
6	25 - Politisk budsjettvedtak	nedtrekk budsjett næringsaktivitet	-300 000	-300 000	Gjennomført
7	25 - Politisk budsjettvedtak	Omdisponering Kragerø næringsforening	300 000	300 000	Gjennomført
8	25 - Politisk budsjettvedtak	Tilskudd kirkens bymisjon	50 000	50 000	Gjennomført
9	69 - Endringer av tidligere vedtatte tiltak	Endring redusert næringsaktivitet	150 000	150 000	Ikke relevant
10	70 - Innsparingstiltak	Awikle tilskudd til Visit Telemark	- 420 000	- 420 000	Gjennomført
11	70 - Innsparingstiltak	Reduserte øvrige tilskudd til eksterne	- 1 711 482	- 1 711 482	Gjennomført
12	80 - Nye tiltak	Strategisk næringsarbeid	100	100	Ikke relevant
13	80 - Nye tiltak	Korrigert tilskudd øvrige ihht deflator 2025	485 000	485 000	Ikke relevant
14	80 - Nye tiltak	Endret husleie til ny brannstasjon	-	-	Ikke relevant
15	80 - Nye tiltak	Korrigert tilskudd GBR ihht deflator 2025	700 000	700 000	Ikke relevant
16	80 - Nye tiltak	Drift av fergesamband i Kragerø - Driftstilskudd Fergeselskap	3 500 000	3 500 000	Ikke relevant
17	80 - Nye tiltak	Drift av fergesamband i Kragerø - Vedlikehold kommunale fergeleier	1 200 000	1 200 000	Ikke relevant
			603 618	603 618	

Nr	Tiltakstype kode	Tiltaksbeskrivelse	Budsjett2025	Resultat 2025	Status
5	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Midlertidig innsparing på lønn	150 000	150 000	Gjennomført
6	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Midlertidig reduksjon av felles kompetansepott	150 000	150 000	Gjennomført
7	20 - Vedtak forrige periode	EkstraB. 2024: Midlertidig innsparing på lønn	50 000	50 000	Gjennomført
8	70 - Innsparingstiltak	Redusere årsverk innenfor virksomhet IT	- 312 000	-	Blir ikke gjennomført
9	70 - Innsparingstiltak	Oppsigelse av ulike digitale verktøy	- 173 000	- 173 000	Gjennomført
10	70 - Innsparingstiltak	Personalrelaterte goder som ekstra fridager og gavekort	- 165 000	- 165 000	Gjennomført
11	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon i felles kompetansemidler i Kragerø kommune	- 100 000	- 100 000	Gjennomført
12	80 - Nye tiltak	Økt KS kontingent og utgifter til KLP for Kragerø kommune	300 000	300 000	Gjennomført
13	80 - Nye tiltak	KS Dif - ny prismodell	100 000	100 000	Gjennomført
14	80 - Nye tiltak	Microsoft 365 lisens - prisjustering	700 000	700 000	Gjennomført
15	80 - Nye tiltak	NyBy	130 000	130 000	Gjennomført
16	80 - Nye tiltak	PC utskifting i Kragerø kommune pga nye minimumskrav	200 000	200 000	Gjennomført
			1 030 000	1 342 000	
		Kommunedirektør	603618	603618	
		Sum kommunedirektør og staber	1 633 618	1 945 618	

Vedlegg 2 - Status og oppfølging pågående investeringsprosjekter pr 31.12.2025

Rapportering selvkost		Budsjett	Regnskap	Avvik	
Sum alle		380 907 266	332 961 471	-47 945 795	
Klikk og velg					
ProsjektNr	Beskrivelse	Bevilget tom 2025	Regnskap	Avvik	Status
43087	Omlastningsbygg og gjennvinningstasjon	18 000 000	18 071 802	71 802	Videreføres over flere år
46003	Etablering vannmålersoner (HPVA16-26)	5 614 720	3 115 410	-2 499 310	Videreføres over flere år
46008	Nye avløpspumpestasjoner (HPVA16-26)	16 000 000	7 374 066	-8 625 934	Videreføres over flere år
46011	Rehabilitering vann og avløpssystem (HVPA16-26)	238 581 697	222 508 434	-16 073 263	Videreføres over flere år
46082	Overvåking av alle anlegg - årlig utsiktfing automasjonsskap	5 000 000	2 624 350	-2 375 650	Videreføres over flere år
46087	Overordnet rapport for ledningsnett i sjø	500 000	248 686	-251 314	Videreføres over flere år
46090	Teknisk oppgradering av trykkøkningsstasjoner	3 500 000	2 619 224	-880 776	Videreføres over flere år
46093	Årlig fornying sjøledninger vann, 1000m	13 500 000	3 583 481	-9 916 519	Videreføres over flere år
46094	Etablere ringsystemer	17 000 000	9 934 020	-7 065 980	Videreføres over flere år
46098	Årlig fornying ledningsnett sjøledninger, 1000 m	8 500 000	2 618 775	-5 881 225	Videreføres over flere år
46099	Sanere områder med spredt avløp iht. plan	10 610 849	16 456 834	5 845 985	Videreføres over flere år
46100	Etablere reservevannsforsyning (HPVA 21-31)	7 500 000	4 443 286	-3 056 714	Videreføres over flere år
46101	Nytt septikmottak	12 000 000	16 979 418	4 979 418	Videreføres over flere år
46102	Utvide råvannsbasseng og etablere nytt rentvannsbasseng	500 000	528 392	28 392	Videreføres over flere år
46103	Nytt høydebasseng Grøtvann	100 000	0	-100 000	Avsluttet
46110	Utbedringer på renseanlegg	3 000 000	944 615	-2 055 385	Videreføres over flere år
46111	Storkollen VA rehabilitering	500 000	0	-500 000	Videreføres over flere år
46113	Avfallsplan 2025-2035	2 000 000	843 422	-1 156 578	Videreføres over flere år
46096	Nytt sentralrenseanlegg (budsjett alle poster)	15 000 000	4 823 822	-10 176 178	Planlagt gjennomført
46097	Overføringsledninger til nytt sentralrenseanlegg	3 500 000	1 167 339	-2 332 661	Videreføres over flere år
47000	Infrastruktur	0	28 947	28 947	Videreføres over flere år
47005	Renseanlegg	0	906 392	906 392	Videreføres over flere år
47010	Plan-og reguleringsarbeid	0	3 867 209	3 867 209	Videreføres over flere år
47015	Overføringsanlegg	0	7 592 135	7 592 135	Videreføres over flere år
47020	Eiendom	0	1 027 119	1 027 119	Videreføres over flere år
47025	Resipientundersøkelser	0	654 293	654 293	Videreføres over flere år

Rapportering øvrige investeringer		Budsjett	Regnskap	Avvik	
Sum utvalg		134 628 719	118 544 006	- 16 084 714	
Klikk og velg					
Prosjekt	Beskrivelse	Bevilget tom 20	Regnskap	Avvik	Status
15034	Fornyning IKT infrastruktur i bygg	2 900 000	2 785 554	-114 446	Videreføres over flere år
15041	Oppgradering serverpark 2022-2025	1 200 000	1 554 848	354 848	Avsluttet
16	Digitalisering 2023-2026	21 380 000	17 640 877	-3 739 123	Videreføres over flere år
15043	Muggsanering IKA Kongsberg	600 000	403 788	-196 212	Velg status
15029	Ren Fjord Kalstadkilen	300 000	9 341	-290 659	Planlagt gjennomført
42000	Kjøp av infrastruktur B13	16 900 000	16 850 497	-49 503	Avsluttet
43204	Kartlegging iht Geodataplanen 2025	725 000	724 000	-1 000	Videreføres over flere år
43089	SD styring/overvåkingssystem, kartlegging ...	7 000 000	6 984 399	-15 601	Avsluttet
43108	Ny fasade/ny bro Kragerø kunstskele	200 000	0	-200 000	Planlagt gjennomført
43165	Helle skole - Sikring av leseterrassen	150 000	0	-150 000	Planlagt gjennomført
43173	Skogstjerneveien 4	0	686 964	686 964	Avsluttet
43422	Låssystem kommunal bygg 2018-2021	1 300 000	1 253 168	-46 832	Videreføres over flere år
43426	Kragerø sykehus -investeringer Multiconsults rapport	17 000 000	16 994 817	-5 183	Avsluttet
43430	Rehabilitering EL anlegg	3 229 404	2 835 966	-393 438	Videreføres over flere år
43443	Brannokumentasjon for kommunale bygg	1 040 000	596 560	-443 440	Videreføres over flere år
43459	Utfasing av oljefyringsanlegg	3 000 000	2 559 479	-440 521	Videreføres over flere år
43470	Flerbrukshall	1 200 000	348 149	-851 851	Videreføres over flere år
43471	Kragerø Rådhus - rehabilitering utvendig	2 600 000	0	-2 600 000	Utsatt
43472	Energisparing- bytte ut gamle lyskilder over til LED	600 000	680 400	80 400	Videreføres over flere år
43608	Oppgradering Kalstad Barnehage	1 200 000	1 590 072	390 072	Avsluttet
43609	Utvidelse av Kalstad barnehage	1 100 000	2 662 568	1 562 568	Avsluttet
43610	Utredning ny brannstasjon	500 000	0	-500 000	Videreføres over flere år
43611	Ombygning av Kragerø læringscenter til barnehage	0	32 580	32 580	Planlagt gjennomført
43617	Utredning ny brannstasjon	500 000	0	-500 000	Videreføres over flere år
43618	Omregulering Sannidal Ungdomsskole	300 000	0	-300 000	Planlagt gjennomført
43619	Oppgradering av uteområdet Kragerø Skole	200 000	90 266	-109 734	Videreføres over flere år
46109	Utvidelse Nilsbukjerr deponi	12 000 000	10 969 902	-1 030 098	Planlagt gjennomført
43172	Oppgradering kommunale veier	4 349 728	3 781 587	-568 141	Videreføres over flere år
43429	Livsløpsanlegg Kalstad	9 600 000	9 632 823	32 823	Planlagt gjennomført
43500	Rassikring veier 2017-2021	5 504 587	4 316 640	-1 187 947	Videreføres over flere år
43502	Flomsikringstiltak	1 000 000	657 135	-342 865	Videreføres over flere år
43511	Oppgradering maskinpark	3 450 000	1 894 194	-1 555 807	Planlagt gjennomført
43523	Ledningsstrekke gatelys (i bakken)	2 000 000	1 054 086	-945 914	Videreføres over flere år
43535	Tilgjengeliggjøre målere gatelys	600 000	818 555	218 555	Videreføres over flere år
50002	Rehabilitering/modernisering omsorgleiligheter	3 000 000	1 124 139	-1 875 861	Videreføres over flere år
50004	Nye ROP boliger og tilpassede boliger	8 000 000	7 010 652	-989 348	Planlagt gjennomført

Vedlegg 3 - Status og oppfølging handlingsplaner 2025

Kommunalområdet Helse og Omsorg

Nr	Innsatsområde	Handlingstiltak	Rapportering 2025
1	Aktiv alderdom	Vi skal planlegge for etablering av et tverrfaglig innsatsteam for å ivareta utskrivningsklare pasienter fra sykehus slik at de kan bli boende hjemme, med oppstart i 2026.	Tverrfaglig innsatsteam opprettes i løpet av våren 2026.
2	Aktiv alderdom	Vi skal utvide samarbeidet med frivilligheten gjennom å øke antall oppdrag i Nyby.	Det er behov for tydeleg organisering, avklaring av koordinatorrolle og ei avgjerd om videreføring eller avvikling av NyBy i 2026.
3	Aktiv alderdom	Beredskapsplaner med kontinuitetsplaner skal foreligge og være implementert i alle avdelinger før sommerferieavvikling 2025	Alle virksomheter har utarbeidet særskilte beredskapsplaner, og avdelingene har utarbeidet kontinuitetsplaner som følges ved fravær eller uønskede hendelser.
4	Aktiv alderdom	Fokus på brukermidvirkning skal styrkes og vi skal utvikle tjenestene basert på involvering av tjenestemottakere, ved å ta i bruk ulike metoder.	Den nasjonale brukerundersøkelsen "Ivaretatt" ble gjennomført i 2025. Det planlegges brukerundersøkelser som et tiltak for å styrke brukerinvolvering.
5	Aktiv alderdom	Optimalisering og harmonisering av rutiner og praksis knyttet til pasient- og brukerrettigheter.	Inngår i kontinuerlig forbedringsarbeid
6	Aktiv alderdom	Vi skal jobbe for at pasienter får oppfylt sin rett til fastlege enten ved å øke listeantallet pr lege eller ved å ved å allokere ressurser for å tilsette i den 12. legehjemmelen.	Kommunalområdet har ikke funnet rom for å prioritere ansettelse i den 12. legehjemmelen verken i 2025 eller 2026. Det vurderes om det kan iverksettes andre tiltak for å sikre en mer robust legedekning for kommunens innbyggere.
7	Aktiv alderdom	Arbeidet med å forbedre bruken av personellressurser gjennom å fremme riktig oppgavedeling på tvers av tjenesteområder og nivåer skal prøves ut i sykehjemmet og i hjemmetjenesten. Dette arbeidet legges til grunn for tilsvarende utviklingsarbeid i boliger og bokollektiv i hele kommunen.	Metoden med gjennomgang av oppgave- og ansvarsfordeling er gjennomført på sykehjemmet, og arbeidet er påbegynt i hjemmetjenesten. Det planlegges også gjennomført i de øvrige avdelingene.
8	Aktiv alderdom	Arbeidet med å forbedre bruken av personellressurser gjennom å fremme riktig oppgavedeling på tvers av tjenesteområder og nivåer skal prøves ut i sykehjemmet og i hjemmetjenesten. Dette arbeidet legges til grunn for tilsvarende utviklingsarbeid i boliger og bokollektiv i hele kommunen.	Arbeidet pågår
9	Aktiv alderdom	Klargjøre for innføring av årsturnus i avdelinger med døgndrift.	Etablert arbeidsgruppe ihht Prosjekthandlingsrom er videreført fra 2025, og arbeidet fortsetter med utgangspunkt i de anbefalingene som fremkommer i sluttrapporten fra KS-konsulent.
10	Aktiv alderdom	Vi skal jobbe for å utvide antall institusjonsplasser for å sikre et forsvarlig heldøgns tilbud til personer med størst omsorgsbehov.	Temaplan for Helse, omsorg og mestring behandles politisk våren 2026. Ihht temaplanen må tiltak innarbeides i fremtidige økonomi- og handlingsplan.
11	Attraktivt bosted	Dagens boligmasse skal omdisponeres for å kunne tilby botilbud for unge personer med utviklingshemming og det skal planlegges for nye boenheter til brukergruppen med sikte på innflytting i 2026.	Det er politisk vedtatt at Tangeheia 2 kan tilrettelegges for yngre personer med funksjonsnedsettelser, i tråd med tiltak i økonomi- og handlingsplan 2026
12	Attraktivt bosted	Sikre riktig organisering og dimensjonering av tjenestetilbudet innen helse og omsorg og sosiale tjenester. Tilstrebe drift til gjennomsnitt for Kostragruppe 7.	Arbeidet pågår.
13	Attraktivt bosted	Vi skal øke organisasjonen kunnskap om FN konvensjonen om rettighetene til mennesker med nedsatt funksjonsevne (CRPD) og bidra til at kommunen setter mål for dette arbeidet i planverk og i praksis.	Arbeidet pågår. Kjennskapet til CRPD må også breddes ut i kommunalrådene Oppvekst og By- og stedsutvikling.
14	Attraktivt bosted	Boligene til personer med ROP-lidelser skal opprettes og tas i bruk. To boliger med til sammen 8 boenheter tas i bruk.	Fire boenheter er etablert. Fire robuste boenheter skal etter planen stå ferdig i 2027.
15	Attraktivt bosted	Alle avdelinger skal styrke HMS-arbeidet med fokus på økt trivsel og nærvær på jobb.	Avdelingene gjennomfører jevnlig arbeidsmiljømøter /HMS-møter, og det er et kontinuerlig fokus på å videreutvikle partssamarbeidet uite i avdelinger og virksomheter.
16	Attraktivt bosted	Minst seks avdelingsledere skal gjennomføre ledelsesprogrammet Trening i ledelse etter oppsatt plan.	Ledelsesprogrammet "Trening i ledelse" er gjennomført som planlagt, med gode tilbakemeldinger fra deltakerne.

Kommunalområdet Samfunn

Nr	Innsatsområde	Handlingstiltak	Rapportering 2025
3	Aktiv alderdom	Opparbeiding av den gamle jernbanestrekningen som turveg	Samarbeid/frivilligheten igangsatt dugnad med rydding. Det er søkt om statlig sikring av deler av strekningen.
4	Aktiv alderdom	Øke andelen av eldre som aktive digitale innbyggere gjennom lavterskel digital veiledning på biblioteket	Prosjektet er avsluttet (Digihjelp). Men biblioteket bistår fortsatt ved behov.
5	Aktiv alderdom	Oppstart arbeidet med planlegging av institusjonsplasser/omsorgsboliger	Arbeidet pågår.
6	Aktiv alderdom	Sikre god kvalitet i renholdet i helseinstitusjoner	Pågår fortløpende.
7	Attraktivt bosted	Veiledning i møte med brukere	Gjennom veiledning hos NAV og Boligkontor.
8	Attraktivt bosted	Veiledning i møte med brukere. Benytte eksisterende kompetanse og institusjon, lavterskeltilbud som bibliotek	Gjøres hele tiden, en del av Biblioteks veiledning i møte med brukere.
9	Attraktivt bosted	Etablering av boliger til brukere med samtidig rusmisbruk og psykisk lidelse (ROP-brukere)	Arbeidet pågår.
10	Attraktivt bosted	Forberede etablering av Sollia Vest boligfelt	Investeringsmidler ikke vedtatt for 2025.
11	God oppvekst	Deltakelse i etablerte tverrfaglige møtearenaer	Samhandling på tvers av kommunalområdene.
12	God oppvekst	Deltakelse i plangrupper	Uttalelse fra barn og unges representant i plansaker.
13	God oppvekst	Implementere nasjonale strategier for leseferdigheter som Nasjonal Leselysstrategi (2024), Sommerles (biblioteket)	Biblioteket er fortsatt en del av Sommerles som vedrører barn.
14	God oppvekst	Ungdomstiltak er et koordinert og helhetlig tilbud i Kragersø kommune	Sees i sammenheng med kommunalområde Oppvekst.
15	God oppvekst	Bruk av ungdomsklubber, kontingentkassa og ferieaktiviteter	Gjennomført i 2025.
16	God oppvekst	Søke trafiksikkerhetsmidler	Søkt midler til sykkelopplæring, men ordningen med trafiksikkerhetsmidler er avviklet pga økonomien i fylkeskommunen.
17	God oppvekst	Ta i bruk nye statlige digitale verktøy i oppfølgingsarbeidet	Gjennomført hos NAV.
18	Gode opplevelser	Skjærgårdsparken skal være bidragsyter inn i Nasjonalparken	Etablert samarbeid.
19	Gode opplevelser	Munch-tavle (informasjonstavle) skal plasseres i Kragersø sentrum	Ikke aktuelt.
20	Gode opplevelser	Tett oppfølging av et utvalg brukere med særskilte behov	Gjennom NAV.
21	Gode opplevelser	Videreføre og etablere nye avtaler med Frivilligheten	Dette må følges opp i 2026
22	Grønn verdiskapning og innovasjon	Forberede anskaffelse av el-biler	Vurderes ifm anskaffelse av nye biler.
23	Grønn verdiskapning og innovasjon	Rullering av Klima- og energiplanen	Arbeidet med denne planen blir utsatt. Viser til planstrategien
24	Grønn verdiskapning og innovasjon	Følge opp tiltak i lokal vannforvaltningsplan 2022-27	Gjennomføres fortløpende.
25	Grønn verdiskapning og innovasjon	Gjennomføring av prosjekt "Ren Fjord Kalstadkilen"	Avsluttes sommer 2026.
26	Grønn verdiskapning og innovasjon	Videreføring av arbeidet med å etablere et nytt vannverk.	Kommunestyret har vedtatt at Farsjø skal brukes som drikkevannskilde for nytt vannverk (reservevann).
27	Grønn verdiskapning og innovasjon	Ferdigstille Områdeplan for Fikkjebakke i samarbeid med Næringslivet	Sluttføres etter E18 er vedtatt.
28	Grønn verdiskapning og innovasjon	Gjennomføre planoppgaver kommunalområde Samfunn iht Kommunal planstrategi 2024-2027. Følgende planoppgaver skal gjennomføres/rulles/videreføres i kommunalområde Samfunn i perioden 2025-2027: se under beskrivelse av delmålet	Planlagt gjennomført iht planstrategien.

Kommunalområdet Oppvekst

Nr	Innsatsområde	Handlingstiltak	Rapportering 2025
1	Aktiv alderdom	Antall skoler og barnehager skal vurderes i henhold til elevtall og kommunens økonomiske situasjon	Nedleggelse av Levangsheia oppvekstsenter og Trekanten barnehage, samt sammenslåing av ungdomsskolen i Sannidal med Kragerø skole. I tillegg barnehagestruktursak med vedtak om sammenslåing av Kalstad og Siritun barnehage fra januar 2027.
2	Aktiv alderdom	Etablere et vaksinesenter etter mal fra Bamble	Har ikke vært gjennomført, som følge av at man ikke fikk kvalifiserte søkere til vikariatet. Høsten 2025 ble det besluttet å holde stillingen vakant som følge av ytterligere innsparingsbehov.
3	God oppvekst	Barnehagene deltar i regional kompetanseordning med tema: Lek er læring	Gjennomført i tråd med plan
4	God oppvekst	Barnehagene har fokus på flerkulturell forståelse	Pågår
5	God oppvekst	Barnekoordinator ordningen skal gjøres kjent og virke etter hensikt	Barnekoordinatorordningen er kjent ute i virksomhetene, men det er fortsatt utfordringer knyttet til å rekruttere barnekoordinatorer i det omfang det er behov for.
6	God oppvekst	Etablere tverrfaglig psykisk helse- og rusteam for barn under 18 år	De første gruppetilbudene er igangsatt høsten 2025, oppstart av tjenesten "Psykisk helse- og familiestøtte" starter opp etter påske 2026.
7	God oppvekst	God start - veiledning til lærere på 1., 5. og 8.trinn	Veiledning er gjennomført av PPT på 1. trinn, 5. trinn og 8. trinn på samtlige kommunale skoler med unntak av 5. trinn på Kragerø skole hvor lærerne fortsatte å ha ansvar for de samme klassene som på fjerde trinn.
8	God oppvekst	Helsestasjonen vil i samarbeid med barnevern videreutvikle prosjektene "Foreldrestøttende tiltak" og "Tidlig innsats gir trygge barn"	Helsestasjon har gjennomført fire foreldre-veiledningskurs i gruppe, med godt oppmøte. Kommunepsykologen har også bidratt inn i arbeidet, og barnevernstjenesten anbefaler tilbudet aktivt til familier hvor det er aktuelt. I tillegg har Helsestasjon hatt tilbud om "Åpen helsestasjon" gjennom prosjektene.
9	God oppvekst	Implementere kragerøbarnehagenes nye observasjons- og kartleggingsrutiner	Rutinene er implementert
10	God oppvekst	Implementere ny læreplan i skole	Gjennomført i tråd med plan
11	God oppvekst	Implementere Rammeplan for SFO, tema: inkluderende skolefritidsordning	Gjennomført
12	God oppvekst	Iverksette prosjektet "Ung Framtid" med målsetting om å øke gjennomføring på videregående skole for alle våre elever. Jobbe systematisk med Oppvekstreformen	Pågående, prosjektet videreføres i 2026.
13	God oppvekst	Laget rundt barnet øker tilstedeværelse i skole og barnehage - tidlig tverrfaglig innsats i Kragerø styrkes (TIK)	Er etablert tverrfaglig team på alle skoler og barnehager, og kursing av alle ansatte pågår og vil fullføres i tråd med plan innen sommeren 2026.
14	God oppvekst	Opprettholdende faktoranalyse på alle ressursteam i skole og TIK-team i barnehage	Er i verksatt
15	God oppvekst	Revidere og implementere kommunal Handlingsplan for økt skolenærver	Deler av eksisterende plan benyttes fortsatt, revidering av plan utsatt til 2026
16	God oppvekst	Starte opp undervisningsopplegget Robust ungdom på 8. - 10.trinn og satsingen "Alle med" for 1.trinn (2. - 7.trinn kan også delta)	"Alle med" er i gang på samtlige 1. trinn i kommunen, satsningen videreføres og implementeres på flere trinn fra skoleåret 26/27. Robust er ikke igangsatt, og er ikke prioritert i søknad om kompetansemidler for skoleåret 2026/2027
17	God oppvekst	Voksenopplæring: Nye læreplaner implementeres	Gjennomført i tråd med plan
18	God oppvekst	Voksenopplæring: Nye læreplaner implementeres	Gjennomført i tråd med plan
19	God oppvekst	Øke kompetanse i skole og barnehage innen digitalpedagogisk arbeid på digitale flater	Pågående kontinuerlig

Tjenesteområdene kommunedirektør og staber

Nr	Innsatsområde	Handlingstiltak	Rapportering 2025
1	Aktiv alderdom	Samhandlingstavler del 2	På grunn av manglende VKP integrasjon mot journalsystem har dette ikke vært mulig å gjennomføre.
2	Aktiv alderdom	Vurdere å innføre digital hjemmeoppfølging	Etter interne vurderinger er det besluttet å avvente innføring av digital hjemmeoppfølging.
3	Aktiv alderdom	Ta i bruk Velferdsteknologisk knutepunkt (VKP)	Kragerø kan ikke innføre VKP, men må vente på nyløsning etter at nytt journalsystem er innført.
4	Aktiv alderdom	Utarbeide folkehelseplan og implementere tiltak	Politisk behandling av revidert folkehelseplan er forsinket.
5	Aktiv alderdom	Utvide bruken av NyBy i tett samarbeid med frivilligheten	NyBy har 86 registrerte frivillige, der 22 var aktive i mai. Det er behov for tydeleg organisering, avklaring av koordinatorrolle og ei avgjerd om videreføring eller avvikling av NyBy i 2026.
6	Attraktivt bosted	Bidra til omdømmebygging ved tettere støtte og oppfølging av nye ledere/ledere	Lederstøtte har vært prioritert, og bla Helse og omsorg har gjennomført lederutvikling i samarbeid med KS og HR.
7	Attraktivt bosted	Revidere kompetanseplan	Revisjon av kompetanseplanen er påbegynt, men ikke ferdigstilt og videreføres i 2026.
8	Attraktivt bosted	Utarbeide en handlingsplan som bygger opp under vedtatt arbeidsgiverpolitikk og arbeidsgiverstrategi i Kragerø kommune	Revisjon av arbeidsgiverstrategisk handlingsplan er påbegynt, men ikke ferdigstilt og videreføres i 2026.
9	Gode opplevelser	Vise Kragerøs kvaliteter gjennom en aktiv markedsføring på Kragerø kommunes hjemmeside og i sosiale medier	Vi har hatt en rekke saker og positive omtaler om ulike kommunale tjenester gjennom året. Mange driftssaker/tiltak saker på kommunens sosiale medier har fått stor oppmerksomhet og positiv omtale.
10	Grønn verdiskapning og innovasjon	Implementere ny Elektronisk pasientjournal (EPJ) i Helse og omsorg i samarbeid med DigiTV	Vi har tatt del i fellesanskaffelse sammen med 20 kommuner i Telemark og Vestfold. Aidn er den valgte systemleverandøren. Innføring skjer i slutten av 2026 eller begynnelsen av 2027.
11	Grønn verdiskapning og innovasjon	Implementere oppmåling - skråfoto og ajourføring av kart	Det har blitt satt i gang et Geovekst. Det skal flyfotograferes i Kragerø i april / mai. Data fra dette regner vi med at vi mottar en gang i begynnelsen av 2027.
12	Grønn verdiskapning og innovasjon	Implementere Sikker sak i Oppvekst	Prosjektet er ferdig. Alle skolene har tatt i bruk systemet og viser til forventet effektiviserings gevinster.
13	Grønn verdiskapning og innovasjon	Implementere Spider som støtteverktøy i hjemmesykepleien	Spider er innført.
14	Grønn verdiskapning og innovasjon	Ta i bruk KOBO	Kobo er innført. Se sak nr. 26/1088 Prosjekt innføring Kobo.
15	Grønn verdiskapning og innovasjon	Bruk av kunstig intelligens i kommunen	Tatt i bruk Microsoft Copilot for å effektivisere saksbehandlingen.
16	Grønn verdiskapning og innovasjon	Kartlegge hvordan Tingenes internett (IOT) kan utnyttes og effektivisere driften og tjenestene	Dette tiltaket er ikke påbegynt.
17	Grønn verdiskapning og innovasjon	Revidere Kragerø kommunes digitaliseringsstrategi	Arbeidet er startet i januar '26 og planlagt å legges frem for politisk behandling høst '26.

Vedlegg 4 - Internkontroll årsrapport 2025

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.

Kommunedirektøren skal sikre 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.

Rapporten for 2025 bygger på egenrapportert aktivitet knyttet til internkontroll fra 23 av kommunens ledere.

Spørsmålene er laget med utgangspunkt i retningslinje for internkontroll og dekker samtlige av kravene i internkontrollforskriften.

Ifølge kommuneloven § 25-1 har kommunedirektøren ansvar for at følgende krav knyttet til internkontroll gjennomføres og følges opp:

Beskrivelse av kommunens hovedoppgaver, mål og organisering:

Kommunens hovedoppgaver, mål og organisering på overordnet nivå skal dokumenteres skriftlig og er beskrevet i budsjett og økonomiplanen. På virksomhetsnivå, er målsettingene beskrevet i årlige handlings-/virksomhetsplaner.

Rutiner og prosedyrer:

Vel 80 prosent av lederne som har svart sier at de helt eller delvis har skriftlige prosedyrer/rutiner for kritiske områder i driften.

Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik:

Det ble meldt 2245 avvik i 2025. Ved utgangen av året var nær samtlige avviksmeldinger behandlet og lukket.

Videre ble det gjennomført 167risikovurderinger i Kragerø kommune.

Dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig:

Om lag 80 prosent av lederne som har svart sier at de lagrer dokumentasjonen helt eller delvis i internkontrollsystemet.

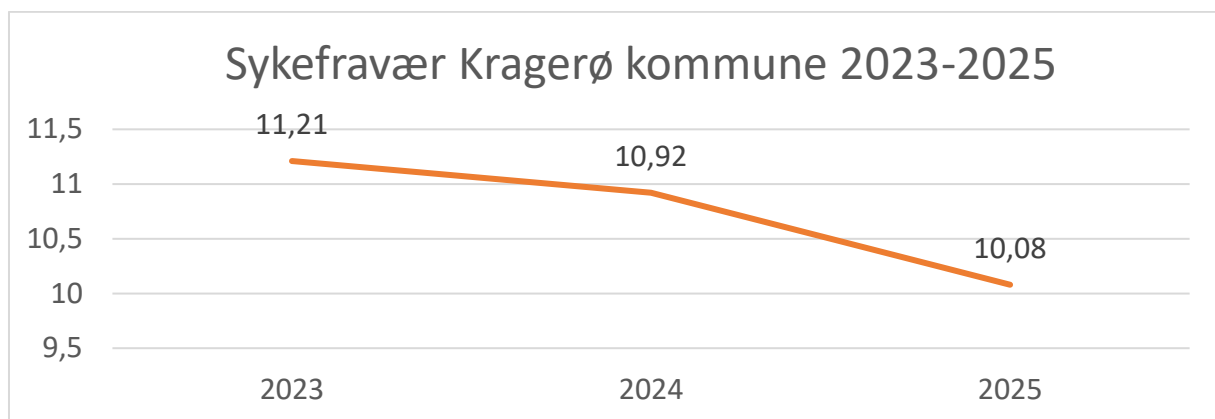
Evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll:

I h.h.t. retningslinje for internkontroll skal kommunedirektørens ledergruppe evaluere internkontrollen på overordnet nivå enn gang i året.

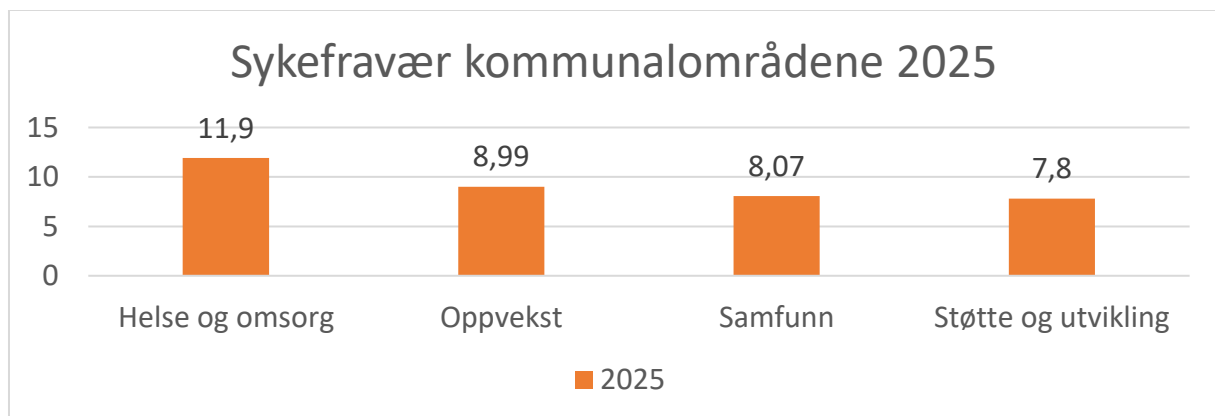
Sykefravær 2025

Nedgangen i sykefraværet i Kragerø kommune fortsatte i 2025 og endte på 10,07 prosent, mot 10,92 prosent året før. Fraværet fordeler seg på egenmeldt og legemeldt fravær med hhv 1,64 og 8,43 prosent. Til sammenligning lå det legemeldte fraværet på landsbasis på 5,8 prosent i 4. kvartal. Etter en økning i sykefraværet i 2024, ser vi en gledelig nedgang i Kommunalområde Helse og omsorg i 2025. De øvrige kommunalområdene viser derimot en liten økning.

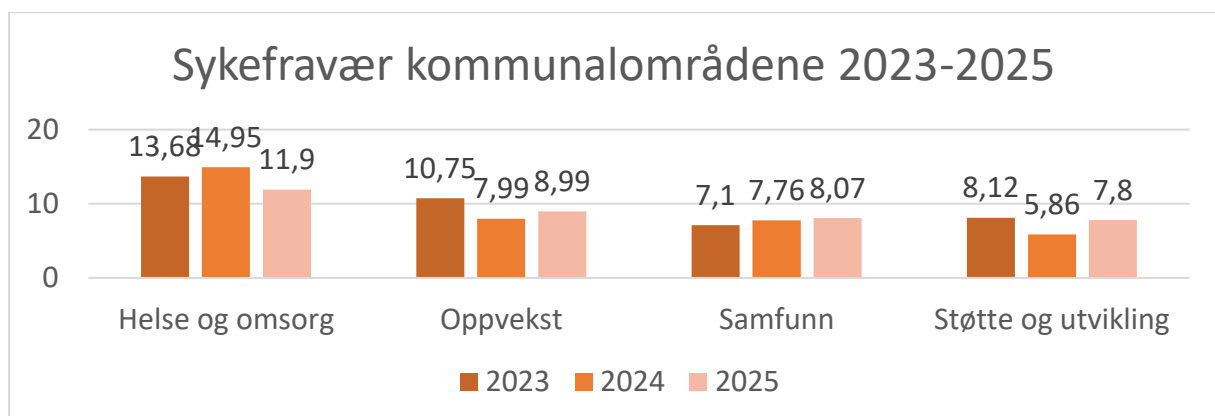
I året som har gått har vi fortsatt arbeidet med kunnskapsbaserte og målretta tiltak knyttet til forebygging og tilrettelegging for økt tilstedeværelse. Tiltakene iverksettes på flere nivåer innenfor både ledelse, ansatte og arbeidsmiljø.



Kilde: Visma BI sykefravær (egenmeldt og legemeldt)



Kilde: Visma BI sykefravær (egenmeldt og legemeldt)



Kilde: Visma BI sykefravær (egenmeldt og legemeldt)