

Årsberetning 2024

Kragerø kommune



Innhold

1.0 Innledning.....	3
2.0 Oppsummering resultat 2024	3
2.1 Økonomisk resultat 2024	3
2.2 Oppfølging budsjettpremisser.....	4
3.0 Økonomisk handleevne.....	6
4.0 Budsjettgjennomføring drift alle kommunalområder	10
4.1 Oversikt alle driftsområder	10
4.2 Tjenesteområdet kommune felles (må oppdateres)	12
4.3 Kommunalområdet støtte og utvikling	13
4.4 Kommunalområdet helse og omsorg	14
4.5 Kommunalområdet oppvekst.....	16
4.6 Kommunalområdet samfunn	19
4.7 Tjenesteområdet vann, avløp og renovasjon (VAR).....	22
4.8 Tjenesteområdet kommunedirektør.....	23
4.9 Tjenesteområdet Politikk	24
5.0 Investeringer.....	25
6.0 Øvrige økonomiområder	26
6.1 Finans og Låneopptak.....	26
6.2 Likviditet	28
6.3 Startlån	29
6.4 Kommunal innkreving	30
7.0 Ansatte	31
7.1 Sykefravær.....	31
7.2 Årsverk.....	31
7.3 Ligestilling	32
7.4 Etisk standard	32
8.0 Internkontroll	33
Vedlegg.....	34
Vedlegg 1 - Status og oppfølging vedtatt tiltak 2024	34
Vedlegg 2 - Status og oppfølging pågående investeringsprosjekter	41
Vedlegg 3 - Status og oppfølging handlingsplaner 2024	43

1.0 Innledning

Med dette avlegges Kragerø kommunes årsberetning for 2024. Årsberetningen 2024 må sees i sammenheng med avlagt regnskapet 2024. Årsberetningen 2024 inneholder forklaringer til budsjettavvik, og oppfølging av handlingsplanen for 2024. I tillegg omfatter årsberetningen statusbeskrivelse av finans og likviditet, forhold knyttet til ansatte i Kragerø kommune, samt vurderinger av den økonomiske handleevnen over tid. Når revisjonsberetning og uttalelsene fra kontrollutvalget foreligger, blir disse en del av den samlede saksfremstilling til kommunestyrebehandling av regnskapet 22. mai 2025.

2.0 Oppsummering resultat 2024

2.1 Økonomisk resultat 2024

Regnskapet 2024 avsluttes med et netto driftsresultat som viser et merforbruk på 73,5 mill. kroner og et regnskapsmessig merforbruk på 68,7 mill. Kroner. Tabellen nedenfor viser en samlet oversikt over driftsregnskapet for hele kommunen.

Tabell – Økonomisk oversikt drift Kragerø kommune

Økonomisk oversikt - drift 2024	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	391 834 550	410 715 000	410 715 000	370 093 804
2 Inntekts- og formuesskatt	355 850 605	338 279 000	338 279 000	346 153 834
3 Eiendomsskatt	78 372 257	76 608 500	76 608 500	72 723 354
4 Andre skatteinntekter	227 052	200 000	200 000	227 921
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	61 411 602	53 531 000	53 531 000	49 136 612
6 Overføringer og tilskudd fra andre	162 386 780	100 824 367	101 018 875	176 751 674
7 Brukerbetalinger	21 989 765	20 159 438	20 159 438	22 512 483
8 Salgs- og leieinntekter	204 387 660	188 572 822	177 465 259	161 528 823
9 Sum driftsinntekter	1 276 460 271	1 188 890 127	1 177 977 072	1 199 128 505
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	678 522 093	615 098 264	591 225 928	637 442 211
11 Sosiale utgifter	174 653 676	174 517 818	168 103 488	154 917 679
12 Kjøp av varer og tjenester	291 795 005	254 579 256	273 932 655	292 846 084
13 Overføringer og tilskudd til andre	99 339 733	56 309 077	54 829 289	96 990 349
14 Avskrivninger	61 922 510	58 500 000	58 500 000	58 421 656
15 Sum driftsutgifter	1 306 233 017	1 159 004 415	1 146 591 360	1 240 617 979
16 Brutto driftsresultat	- 29 772 747	29 885 712	31 385 712	- 41 489 475
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	15 676 528	13 950 000	13 950 000	11 702 911
18 Utbytter	13 017 308	13 070 000	13 070 000	13 017 654
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	- 4 220	-	-	- 117
20 Renteutgifter	70 347 520	53 404 327	53 404 327	53 523 867
21 Avdrag på lån	64 000 000	61 100 000	61 100 000	59 250 000
22 Netto finansutgifter	- 105 657 904	- 87 484 327	- 87 484 327	- 88 053 418
23 Motpost avskrivninger	61 922 510	58 500 000	58 500 000	58 421 656
24 Netto driftsresultat	- 73 508 140	901 385	2 401 385	- 71 121 237
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-	-	-	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond	5 076 057	200 000	200 000	9 886 541
27 Bruk av bundne driftsfond	- 9 801 398	- 350 000	- 350 000	- 12 797 052
28 Avsetninger til disposisjonsfond	-	2 551 380	2 551 380	-
29 Bruk av disposisjonsfond	-	1 500 000	-	- 14 722 609
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts-	4 725 341	901 380	2 401 380	- 17 633 120
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk -	68 782 799	5	5	- 53 488 117

De viktigste driftsøkonomiske resultatene for kommunen er som følger:

- Driftsinntekter på 1276 mill. kroner.
- Netto driftsresultat viser et merforbruk på 73,5 mill. kroner.
- Årsregnskapet 2024 er avlagt med et regnskapsmessig merforbruk på 68,7 mill. kroner.
- Akkumulert driftsunderskudd er 122,3 mill. kroner.

Kragerø kommune er på ROBEK og resultat i 2024 er som forventet og i tråd med tidligere prognoser. Økonomi- og handlingsplan 2025-2028 er planlagt med disse forutsetningene. Dersom den økonomiske omstillingen gjennomføres slik det fremkommer av Økonomi- og handlingsplan 2025-2028, kan Kragerø kommune meldes ut av ROBEK utgangen 2028.

2.2 Oppfølging budsjettpremisser

Det er i tidligere økonomiplaner varslet om trangere økonomiske rammer framover. Dette er for kommende periode en realitet. Kragerø kommunes demografiske utvikling og økte renter på kommunens milliardgjeld er bakgrunnen for de fleste driftstilpasningene som fremkommer i økonomi- og handlingsplanen 2024-2027.

For økonomi- og handlingsplanen 2024-2027 gjelder følgende budsjettpremisser for drift:

Budsjettpremisser 2024	Oppfølging 2024
Første år i økonomi- og handlingsplanen er grunnlaget for kommunens bindende driftsbudsjett for 2024. Forslag til bevilgninger drift vises i budsjettoversikten drift etter § 5-4 første og andre ledd.	Budsjettet for 2024 ble vedtatt tre ganger siden budsjettvedtak 1 og 2 ble opphevet av statsforvalter. Endelig budsjett 2024 ble vedtatt i september 2024.
Handlingsplaner under de enkelte kommunalområdene følger opp kommuneplanens samfunnsdel 2022-2032.	Se handlingsplaner pr kommunalområdet.
Økonomiplanen skal legge til rette for en bærekraftig kommuneøkonomi, men de økonomiske utfordringene medfører at dette blir vanskelig å imøtekomme. Det er budsjettert med en resultatgrad på 0,1% pr år i planperioden. Marginene er små og det er risiko for merforbruk ved uforutsette hendelser og ved mindre avvik i forhold til budsjett.	Ifølge statsforvalter var marginene for små. Statsforvalter bruker begrepet urealistisk når de opphever budsjettvedtaket. Endelig budsjett 2024 ble vedtatt i september 2024.
Inntektsmodellen til KS legges i utgangspunktet til grunn for beregning av skatt og rammeoverføring	Gjennomført.
Eiendomsskatten forutsettes i tråd med vedtatt økonomi- og handlingsplan 2023-2026. Eiendomsskatten økes til 3,5 promille med et bunnfradrag på 200000 kroner fra 2024.	Gjennomført
Bevilgningene til tjenesteproduksjonen innenfor kommunalområdet helse og omsorg er økt som en konsekvens av den demografiske utviklingen.	Gjennomført, men området må styrkes ytterligere i økonomiplan perioden.
Økonomiplanen legger opp til redusert ressursbruk innen kommunalområde oppvekst i tråd med den demografiske utviklingen, samt	Vedtatt, men det har vist seg å være utfordrende å gjennomføre. Se avviksforklaringer 2024.

innenfor kommunalområde samfunn som inneholder mange ikke lovpålagte oppgaver.	
Det er etablert et felles kommunalt legesenter for å sikre fastlegeordningen. Dette må styrkes i 2024.	Dette er ikke styrket i 2024.
Det forventes bosetting av flere flyktninger enn tidligere. Det gir økte oppgaver innen kommunalområdene oppvekst og samfunn. Integreringstilskuddet økes tilsvarende.	Gjennomført. Avviksforklaringen fra Nav tilsier at integreringstilskuddet ikke dekker alle kostnader knyttet til bosettings av flyktninger.
Etterslep i saksbehandlingen i bygg og areal medfører en risiko for at forventede inntekter i 2024 ikke blir ihht selvkost.	Saksbehandlingen ble ajour i 2024. Inntektene ble som budsjettet.
Det forventes en betydelig økning i renteutgifter i planperioden.	Det ble en betydelig økning i renteutgifter i 2024. Se pkt 4.2
Budsjettet tar ikke hensyn til årsprognosen drift for 2023, hvor det forventes et regnskapsmessig merforbruk på 25,2 mill. kroner. Endelig resultatet 2023 er usikkert, men viser årsoppgjøret for 2023 et regnskapsmessig merforbruk må det dekkes inn på et senere tidspunkt.	Resultat 2024 ble et merforbruk på 54,3 mill. kr. Dette medførte at Kragerø kommune ble meldt inn i ROBEK

For økonomiplanen 2024-2027 gjelder følgende budsjettpremisser for investeringer:

Budsjettpremisser 2024	Oppfølging 2024
Første år i økonomi- og handlingsplanen er grunnlaget for kommunens bindende investeringsbudsjett for 2024. Forslag til bevilgninger investeringer vises i budsjettoversikten investeringer etter § 5-5 første og andre ledd.	Budsjettet for 2024 ble vedtatt tre ganger siden budsjettvedtak 1 og 2 ble opphevet av statsforvalter. Låneopptak ble gjennomført i februar 2024 før budsjettvedtaket ble opphevet. Lånerammen ble korrigert i nytt budsjett 2024 og vedtatt i juni 2024. Den ble godkjent av statsforvalter
Det er fokus på prosjekter innen pleie og omsorg i perioden.	Flere nye institusjonsplasser ble opprettet i 2024.
Det legges opp til betydelige 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. Økningen i de kommunale avgiftene forsterkes av økning i renteutgifter i planperioden.	Gjennomført
Det forutsettes salg av diverse tomter og eiendommer på totalt 11 mill. kroner for å begrense låneopptaket. Det omfatter salg av tidligere Levangsheia barnehage.	Salg av Levangsheia barnehage ble ikke gjennomført i 2024. Det er lagt ut for salg, men det er ingen interesse.

3.0 Økonomisk handleevne

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

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

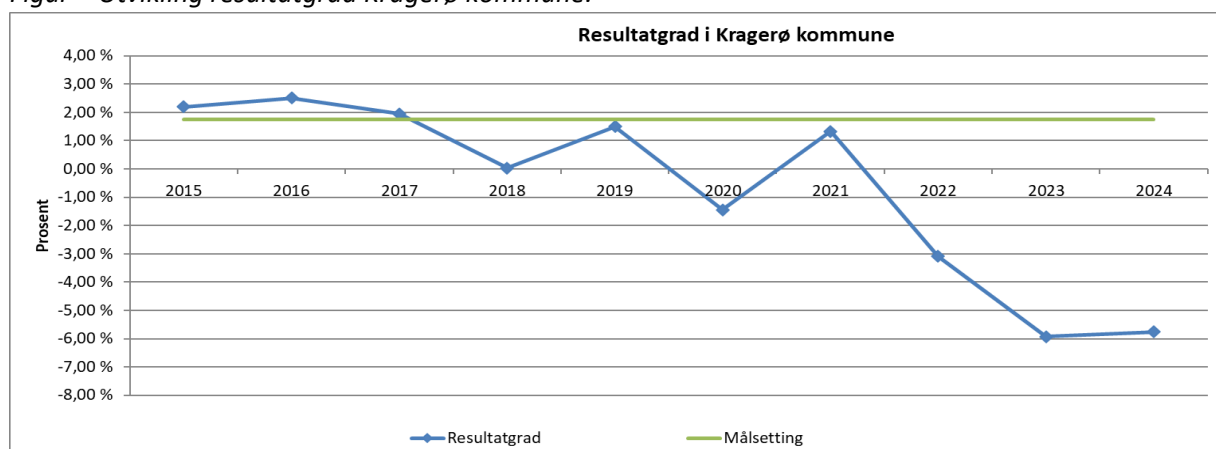
- Resultatgrad
- Fondsgrad
- Gjeldsgrad
- Belastningsgrad.
- Indeks (alle handlingsregler samlet)

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.



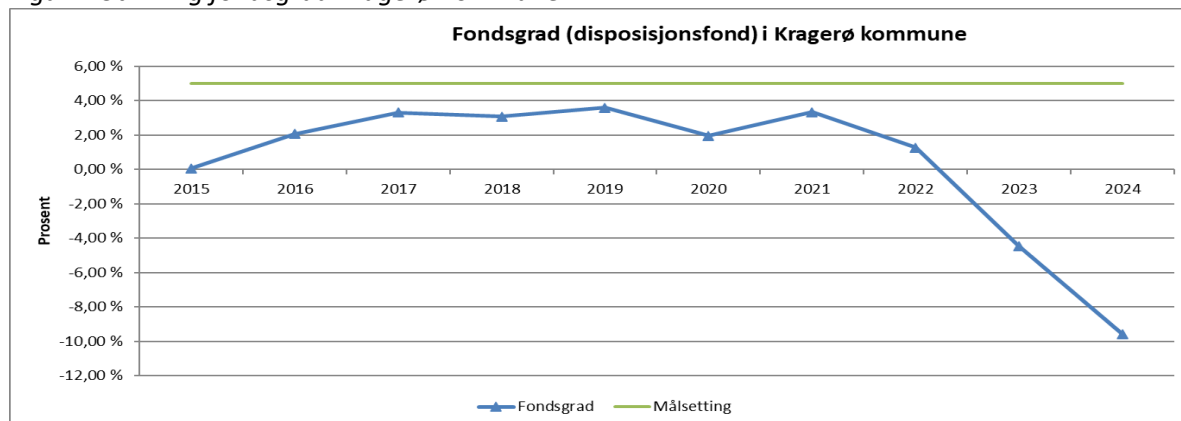
Resultatgraden i 2024 er åpenbart negativ og klart under målsetting. Resultatgraden i 2024 er minus 5,76%. Det er faktisk en forbedring fra 2023, men det skyldes økte inntekter. Resultatet til Kragerø kommune fra 2015 til 2017 var over målsetting på 1,75%. I den perioden var også skatteinntektene på et høyt nivå, noe de også var frem til 2022. Driftsnivået har vært stabilt i hele perioden, slik at økonomisk omstilling er blitt utsatt ved at et høyt kostnadsnivå er blitt kamuflert med høye skatteinntekter. I tillegg til lavere skatteinntekter har finansutgiftene økt betydelig. Minimumsavdraget økte i 2020 ved innføring av ny kommunelov og rentekostnaden har økt betydelig fra 2022.

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.



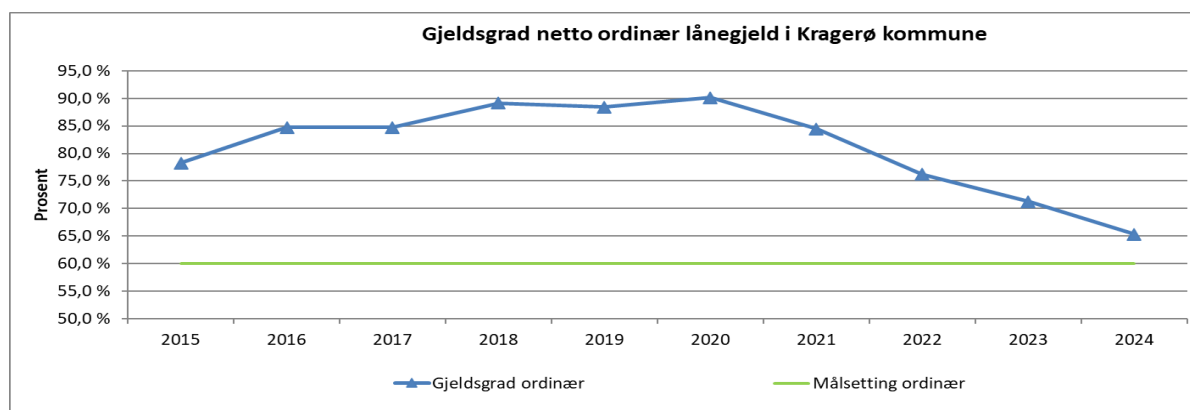
Utviklingen av disposisjonsfondet henger tett sammen med netto driftsresultat og vil variere over tid i tråd med de økonomiske resultatene. Disposisjonsfondet er redusert til null. Negativt disposisjonsfond, slik det fremkommer av grafen, eksisterer egentlig ikke. Negativt fond viser akkumulert merforbruk. Fondsgraden vil øke når resultatgraden er bedre enn null (mindreforbruk) og reduseres når den er mindre enn null (merforbruk). Tallene viser et betydelig akkumulert merforbruk.

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.

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 2024 er knyttet til VAR området. Den delen av gjelda er selvfinansierende med innbetaling av kommunale avgifter fra abonnentene. Andelen VAR-gjeld er økende i takt med økte investeringer. De kommunale avgiftene øker 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



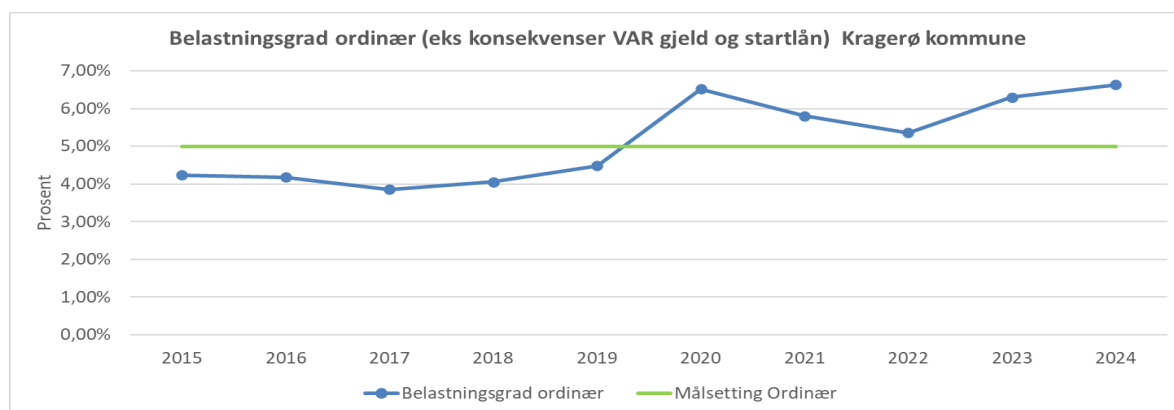
Det ordinære gjeldsnivået i Kragerø kommune går nedover siden investeringsnivået holdes på et lavt nivå og det årlige avdraget betaler ned gammel gjeld. Gjeldsnivået er fremdeles for høyt. Ved utgangen av 2024 er ordinær gjeldsgrad på 65,3% i forhold til brutto driftsinntekter. Det skyldes en kombinasjon av økte driftsinntekter og at avdragene er større enn nye låneopptak. Nedbetaling av gjeld belaster driften med store avdragsutgifter i tillegg til økte renteutgifter.

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. Rentenivået har vært veldig lavt, men renten har økt betydelig i perioden 2022 til 2024. Denne økning medfører en betydelig økning i rentekostnadene til Kragerø kommune.

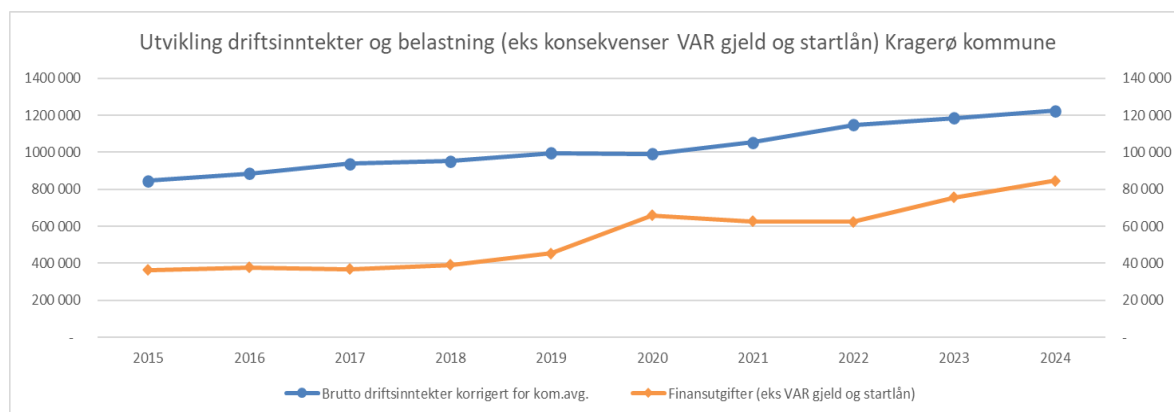
Figur – Utviklingen ordinær belastningsgrad for Kragerø kommune



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. Renteøkning er årsaken til denne utviklingen. Økte finansutgifter til øvrig gjeld må dekkes av de frie inntekten og eiendomsskatten. Dette er inntekter som også skal finansiere tjenestenivå til innbyggerne i Kragerø kommune.

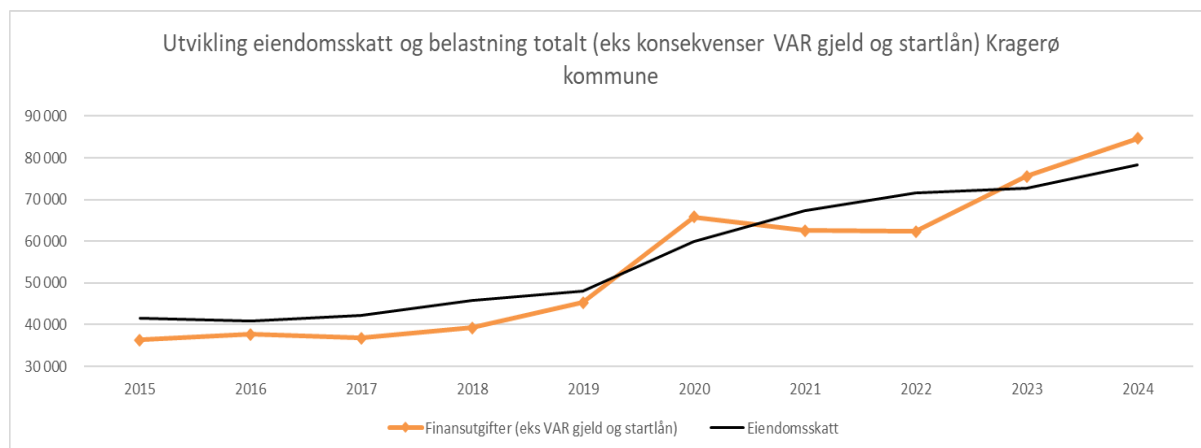
Grafen nedenfor viser at finansutgiftene relativt øker mere enn inntektene. For å komme i økonomisk balanse må tjenestenivå i utgangspunktet reduseres for å dekke finansutgiftene.

Figur – Utvikling driftsinntekter og finansutgifter ordinær gjeld.



Overføringene fra staten tar ikke høyde for gjeldsnivået til kommunen eller renteutviklingen. For at tjenestenivået skal opprettholdes kan en benytte eiendomsskatt for å dekke finansutgiftene. Kragerø kommune har eiendomsskatt som kan sees i sammenheng med finansutgiftene. Grafen nedenfor viser et skifte i 2023. Fra 2023 er finansutgiftene større enn eiendomsskatten. Denne differansen øker i 2024.

Figur – Utvikling eiendomsskatt og finansutgifter ordinær gjeld



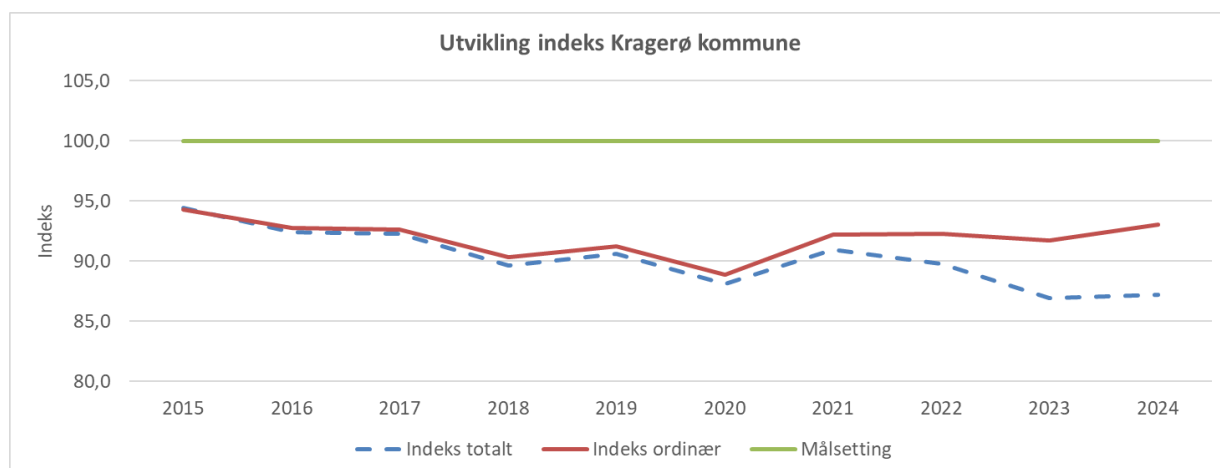
Konsekvensen av denne utviklingen kan være at en velger å øke eiendomsskatten for å unngå å redusere tjenesteproduksjon. Denne strategien kan fungere så lenge eiendomsskatten dekker finansutgiften. Fra 2025 er eiendomsskatten økt.

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.

Indeksregningen 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 og viser om kommunen ikke har en bærekraftig kommuneøkonomi.

For 2024 er ordinær indeks faktisk blitt litt bedre enn i 2023. Det er utvikling av gjeldsgrad som blir litt bedre, og det er faktisk resultatgraden i 2024 som også er litt bedre enn i 2023. Det gjenstår å se om dette er 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 er at indeksen er 100 ved utgangen av 2028.

4.0 Budsjettgjennomføring drift alle kommunalområder

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 merforbruk på 73,5 mill. kroner. Kragerø kommune ble meldt inn i ROBEK i 2024 på bakgrunn av merforbruket i 2023. Det høye merforbruket i 2024 medfører at akkumulert driftsunderskudd økes til 122,3 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 til effektivisering. Dette vil bli vurdert på nytt i forbindelse med behandlingen av den neste økonomi- og handlingsplanen.

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

	Kragerø kommune - økonomisk resultat 2024			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2024	Avvik
Kommunalområdene	801 357	835 345	909 396	74 052
Selvkost drift	-45 860	-44 820	-51 986	-7 166
Kommune felles	-757 899	-791 426	-783 903	7 524
Netto driftsresultat	-2 401	-901	73 508	74 410
Avsetninger/årsoppgjørdisp*	2 401	901	-4 725	-5 627
Regnskapsresultat	0	0	68 783	68 783
Akkumulert driftsunderskudd			122 271	
* Årsoppgjørdisposisjoner				

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

	Tjenesteproduksjon pr kommunalområdet - resultat 2024			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap netto drift 2024	Avvik fra budsjett
Politikk	6 952	6 952	7 087	135
Kommunedirektøren	22 934	24 506	28 581	4 075
Støtte og utvikling	46 137	47 667	48 338	671
Helse og omsorg	343 780	361 055	404 693	43 637
Oppvekst	232 442	242 746	254 487	11 742
Samfunn	149 113	152 419	166 211	13 792
Sum kommunalomr	801 357	835 345	909 396	74 052
Vann, avløp og renovasjon (VAR)	- 45 860	- 44 820	- 51 986	- 7 166
Kommune felles	- 757 899	- 791 426	- 783 903	7 524
Sum totalt	- 2 401	- 901	73 508	74 410
<i>*Merutgifter i forhold til budsjett er pluss.</i>				
<i>** Mindre forbruk (overskudd) er minus</i>				

Netto driftsresultat viser et merforbruk på 73,5 mill. kroner. Det er kommunalområdet helse og omsorg som har det største merforbruket i forhold til budsjett. Budsjettavviket på kommunalområdet samfunn er i hovedsak utgifter til bosetting av flyktninger. Dette avviket må sees i sammenheng med 6,8 mill. kroner Kragerø kommune har mottatt i integreringstilskudd som er over budsjett. Disse midlene er ikke regulert videre til NAV da midlene ble mottatt sent på året.

Alle budsjettavvik forklares nærmere under de ulike budsjettområdene.

Det ble vedtatt tiltak for netto 45,1 mill. kroner i 2024. Det var tre budsjetttrunder i 2024 før statsforvalter kunne godkjenne budsjettvedtaket i 2024. Budsjettvedtaket ble godkjent i september 2024. Det ble vedtatt nye effektiviseringstiltak både i juni og i september. Det ble noe kort tid for å få forutsatt effekt av noen tiltak. Oversikten viser et avvik på 15,5 mill. kroner mellom vedtatte tiltak og resultatet av tiltak i 2024.

Tabell – Tiltak 2024 alle kommunalområder/tjenesteområder (alle tall i kroner)

Tjenesteområder	Vedtatt tiltak 2024	Resultat tiltak 2024	Avvik
Politikk	- 1 286 819	- 1 286 819	-
Kommunedirektøren	5 324 707	5 324 707	-
Støtte og utvikling	552 858	552 858	-
Helse og omsorg	40 398 088	51 768 088	11 370 000
Oppvekst	- 6 300 053	- 3 283 053	3 017 000
Samfunn	6 454 469	7 553 404	1 098 935
Sum	45 143 250	60 629 185	15 485 935

Alle vedtatte tiltak reduserer budsjetttrammen til de aktuelle kommunalområdene 2024. Effektiviseringskravet videreføres inn i 2025. Ikke gjennomførte tiltak i 2024 må gjennomføres i 2025 for å legge forholdene til rette for kravet til budsjett disiplin. Alle kommunalområder har vurdert tiltakene for 2024. Se vedlegg for status alle tiltak 2024.

4.2 Tjenesteområdet kommune felles (må oppdateres)

Område kommune felles omfatter alle felles inntekter og felles utgifter. Det danner rammebetingelsene for all kommunal tjenesteproduksjonen. Den største inntektsposten er skatt og rammeoverføringer. Totalt avviket fra tidligere årsprognose er på 1,5 mill. kroner

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

	Tjenesteområde Kragerø kommune felles - 2024			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap	Avvik
Rammeoverføringer	- 357 704	- 357 704	- 366 240	- 8 536
Skatt/inntektsutj.	- 391 290	- 391 290	- 380 845	10 445
Eiendomsskatt	- 76 609	- 76 609	- 78 372	1 764
Integreringstilskudd	- 49 450	- 49 450	- 56 298	6 848
Konsesjonskraft	- 1 500	- 1 500	- 3 845	2 345
Utbytte/eieruttak	- 13 070	- 13 070	- 13 017	53
Avdrag	61 100	61 100	64 000	2 900
Finansutgifter	53 054	53 054	70 341	17 286
Finansinntekter	- 13 750	- 13 750	- 15 409	1 659
Annet **	31 319	2 208	4 217	2 009
Kommune felles netto	- 757 899	- 791 426	- 783 903	7 524
Avsetninger *	2 751	2 751	247	- 2 504
Kommune felles brutto	- 755 148	- 788 675	- 783 655	5 020
* Omfatter ikke fremført underskudd				
** Avsatte midler til lønnsoppgjør 2024 blir regulert til kommunalområdene etter 1 mai				

Merk at rammeoverføring som fremkommer i tabellen er uten inntektsutjevningen, da den sees i sammenheng med skatt. Skatt og rammeoverføringer totalt ble 1,9 mill. kroner under budsjett. Merinntektene på rammeoverføringen er 8,5 mill. kroner etter at rammeoverføringen ble styrket med 8 mill. kroner i november 2024. Det var forventet en lavere skatteinngang i 2024, noe som ble en realitet med mindreinntekter på 10,5 mill. kroner i forhold til budsjett. Årene med betydelig skatteinngang er åpenbart helt over.

Eiendomsskatten har stabilisert seg på et forventet nivå.

Integreringstilskuddet ble regulert i forhold til antatt økt bosetting av flyktninger. Det var forutsatt mottak av 50 flyktninger. 53 flyktninger kom til Kragerø i 2024. Avvik fra standard satser og flere flyttinger enn forutsatt gir økte inntekter på «kommune felles» utover det som er budsjettet. Tilhørende utgifter føres på virksomhet NAV.

Inntekter på konsesjonskraft i 2024 ble høyere enn budsjettet. Dette henger sammen med høye strømpriser i 2024.

Det var stor usikkerhet knyttet til renteutviklingen i 2024. Totalt avvik på finanskostnader viser et merforbruk på 17,3 mill. kroner. Høy gjeld gir store avvik. Det var forventet at renteutgiftene skulle øke i 2024, men konsekvensen ble høyere enn forventet. Avviket mot budsjett for renter på utestående gjeld, eks husbanklån, ble 12,5 mill. kroner. Avviket knyttet til husbanklån er 4,8 mill. kroner, selv om marginen på utlån og innlån er 0,25%. Årsaken til avviket er at det er noen eldre

fastrente lån blant låntagere til en lav rente, samt at Kragerø kommune har gjennom året ikke utlånte husbankmidler knyttet til ordinær saksbehandling.

4.3 Kommunalområdet støtte og utvikling

Samlet vurdering av kommunalområdet

Resultatet pr kommunalområde er summen av resultatet for underliggende virksomheter. Kommunalområde har som beskrevet i 2. tertial rapporteringen 2024 et merforbruk.

Tabell – Resultat netto alle virksomheter for kommunalområdet

	Støtte og utvikling			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2024	Avvik
Lærlinger	2 985	3 065	3 435	370
Service	6 064	6 419	6 293	- 125
Støtte og utv felles	5 538	6 661	7 036	376
Økonomi	4 974	5 034	4 596	- 438
IT	14 566	14 997	15 100	103
HR	12 011	11 491	11 877	386
Netto driftsresultat	46 137	47 667	48 338	671

Tabell – Resultat brutto utgifter og inntekter samlet

	Støtte og utvikling			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2024	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	48 225	49 755	54 484	4 729
Øvrige Inntekter	-2 087	-2 087	-6 146	-4 059
Netto driftsresultat	46 137	47 667	48 338	671
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	<i>46 137</i>	<i>47 667</i>	<i>48 338</i>	<i>671</i>
<i>*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner</i>				

Støtte og utvikling felles

Støtte og utvikling felles har et merforbruk som skyldes økte kostnader til kommunale fellesutgifter som KLP, KS og bedriftshelsetjeneste. Dette er kostnader som gjelder hele kommunen og ikke kun kommunalområde Støtte og utvikling.

Lærlinger

Erfaringsvis har det vært flere permisjoner blant lærlingene i løpet av året, og det var tatt inn en ekstra lærling i 2024. I 2024 var det ikke permisjoner og dermed et merforbruk. Merforbruket skyldes også manglende kompensasjon for lønnsoppgjør over flere år.

HR

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

IT

Merforbruket skyldes hovedsakelig økte lisensutgifter.

Service

Mindreforbruket skyldes i all hovedsak at sykelønnsrefusjoner var høyere enn vikarutgifter.

Økonomi

Mindreforbruket skyldes i all hovedsak mottatte lønnsrefusjoner fra NAV. Hensikten med lønnsrefusjon er å kompensere for lavere produktivitet ved å gi personer som har vært mye utenfor arbeidslivet en ny sjanse. Etter 1 år med lønnsrefusjon er nå vedkommende fast tilsatt i virksomhet økonomi på vanlige vilkår.

Gjennomføring vedtatte tiltak for 2024

Tabell – Tiltak 2024 for kommunalområdet/tjenesteområdet (alle tall i kroner)

Tjenesteområde	Vedtatt tiltak 2024	Resultat tiltak 2024	Avvik
Støtte og utvikling	552 858	552 858	-

Tiltakene for 2024 er gjennomført, se vedlegg for detaljer.

4.4 Kommunalområdet helse og omsorg

Samlet vurdering kommunalområdet helse og omsorg

Kommunalområdets drift i 2024 har vært både bemanningsmessig og økonomisk svært krevende. Konsekvenser av den demografiske utviklingen er flere eldre, antallet personer som utvikler demens øker og derav flere som trenger omfattende helse- og omsorgstjenester. Denne utviklingen vil i årene fremover vedvare og forsterkes ytterligere. Årsresultat 2024 for kommunalområdet viser et betydelig merforbruk på kr 43,6 mill.

Det er et misforhold mellom dagens driftsnivå og organisering av helse- og omsorgstjenestene og tildelt budsjetttramme. Omstillinger er helt nødvendig for å få til en drift i balanse. Kommunalområdet har utfordringer ift å sikre tilstrekkelige tjenester til de pasientene som har de mest omfattende tjenestebehovene, og en må prøve å opprettholde en forsvarlig demensomsorg. Våre ansatte gir uttrykk for slitasje som følge av stor arbeidsbelastning både fysisk og emosjonelt, samtidig som rekrutteringsutfordringer gir driftsmessige utfordringer.

Statsforvalteren har i sin godkjenning av budsjett 2025 påpekt at budsjetttrammen for kommunalområdet fortsatt er skjør, samtidig som den samlede kommuneøkonomien er avhengig av at helse- og omsorg får på plass en drift i tråd med gitte budsjetttrammer. For liten kapasitet på sykehjemsplasser bidrar til en krevende drift i andre deler av tjenesten og økte kostnader. Det er ikke mulig å etablere ytterligere nye sykehjemsplasser innenfor dagens økonomiske ramme, utover den nye avdelingen i underetasjen i sykehusbygget. Fortsatt høyt sykefravær i store deler av kommunalområdet og mangel på vikarer gir høye kostnader til vikarinnleie og overtid.

Merforbruket i kommunalområdet skyldes i hovedsak store behov innen rettighetsbaserte tjenester, ekstra utgifter til overliggere i sykehus og en vesentlig lavere inntekt for ressurskrevende brukere enn det som var budsjettet.

I tabellen under fremkommer årsresultatet, og det viser at det er på Fellespostene innenfor kommunalområdet at avviket er høyest. Det viser også at det er to virksomhetsområder som drifter med et mindreforbruk. Fokus på budsjettkontroll er skjerpet og resultatene i rapporteringsområdene under viser tross alt nettopp det. Kommunalområdet har redusert antall heldøgns omsorgsboliger for

eldre, mens omsorgsboliger for personer med funksjonsnedsettelse er tilført midler. Så det gjøres flere konkrete tiltak for å tilpasse driften til de rammene som bevilges.

Tabell – Resultat netto alle virksomheter for kommunalområdet

	Helse og omsorg			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2024	Avvik
Demenstilbud	28 819	30 397	32 274	1 877
Helse og omsorg felles	- 7 484	- 7 349	21 102	28 450
Hjemmetjenesten	47 339	49 787	48 632	- 1 155
Institusjon	55 998	59 302	62 230	2 929
Omsorgsboliger HDO	51 024	53 581	56 991	3 410
Omsorgsboliger HDU	64 308	67 883	72 318	4 434
Oppfølging psykisk helse og ru	29 872	31 350	34 570	3 220
Spes Helsetjenester	48 660	50 143	52 502	2 360
Tjenestetildeling og koordine	25 245	25 962	24 075	- 1 887
Netto driftsresultat	343 780	361 055	404 693	43 637

Tabell – Resultat brutto utgifter og inntekter samlet

	Helse og omsorg			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2024	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	393 420	410 696	450 013	39 317
Øvrige inntekter	-49 640	-49 640	-45 320	4 320
Netto driftsresultat	343 780	361 055	404 693	43 637
Avsetning/bruk fond	0	0	-1 468	-1 468
Regnskapsmessig resultat	343 780	361 055	403 225	42 170

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

Tiltak 2024 Gjennomføring vedtatte tiltak for 2024

Tabell – Tiltak 2024 for kommunalområdet/tjenesteområdet (alle tall i kroner)

Tjenesteområde	Vedtatt tiltak 2024	Resultat tiltak 2024	Avvik
Helse og omsorg	40 398 088	51 768 088	11 370 000

Se vedlegg for detaljer om tiltak 2024.

Helse og omsorg felles

Refusjon for ressurskrevende tjenester ble i både 2023 og 2024 vesentlig lavere enn budsjettet, og gir et merforbruk alene på kr 16,5 mill. kroner. Dette blir korrigert fra budsjett 2025. Overligger i sykehus har gitt en merkostnad på kr 4 mill. kroner, og prisvekst på kjøp av tjenester hos en ekstern leverandør var ikke tilstrekkelig hensyntatt i budsjett 2024 og gir alene et merforbruk på 0,5 mill. kroner. Videre har nytt kostnadsnivå ikke budsjettet omsorgstiltak gitt en brutto kostnad på 4 mill. kroner, med fratrekk av tildelte skjønnsmidler med 0,6 mill. kroner.

Virksomhet Tjenestetildeling og koordinering

Mindreforbruket på 1,8 mill. kroner i virksomheten er i hovedsak knyttet til et mindreforbruk på fastlønn og økte sykepengerefusjoner på Tjenestekontoret, samt mindreforbruk på innleie i BPA-ordningen.

Virksomhet for spesialiserte tjenester (inkl. legetjenester og legevakt)

Det er i hovedsak fastlegetjenesten og legevakt som bidrar til merforbruket på 2,3 mill. kroner, med overtid og kostnader til kjøp av legevikarer fra byrå som hovedårsaken til avviket. Det lyktes ikke med å lande en avtale om legevaktsamarbeid på natt med nabokommuner. Fengselshelsetjenesten og fysioterapitjenesten (kommunal og privat) kommer ut med et resultat i balanse.

Virksomhet Oppfølging psykisk helse og avhengighet

En av de døgnbemannede boligene hadde i årets første 5 måneder en svært utfordrende drift hvor man av hensyn til sikkerheten for ansatte og beboere måtte styrke bemanningen på døgnbasis. Prosjektmidler til AMT bidrar positivt inn i driften, men det er likevel et samlet merforbruk for virksomheten

Virksomhet Institusjon og demenstilbud

I underetasjen i sykehusbygget ble det i løpet av november 2024 etablert en ny skjermet sykehjemsavdeling for 14 personer med demens, inkludert 2 forsterkede skjermede plasser. I tillegg til økte bevilgninger er denne avdelingen finansiert ved omdisponering av personellressurser fra andre deler av kommunalområdet.

Ledige stillinger, høyt sykefravær og mangel på disponible vikarer gir økte kostnader til blant annet overtid. Behov for ekstra bemanning knyttet til personer med store bistandsbehov, adferdsutfordringer og behov for flere skjermingstiltak bidrar til merforbruket både på sykehjemmet og i bokollektivene. Det samlede merforbruket for virksomheten i 2024 er 4,8 mill. kroner.

Virksomhet heldøgns omsorgsboliger for eldre

Omlegging av drift fra omsorgsboliger med heldøgnsdrift til boliger med nærhet til bemanning ved Seniorsenteret og Tangheia som ble vedtatt i budsjett 2023 har hatt forsinket økonomisk effekt. Dette medvirker til et merforbruk for året på 3,4 mill. kroner. Tomgangsleie for omsorgsboligene på Stabbestad utgjør 2,5 mill. kroner. Med de strukturelle grepene som er gjennomført i 2024 og inn i 2025 ventes det at det en tilnærmet fullårseffekt av tiltakene i 2025.

Virksomhet heldøgns boliger for personer med funksjonsnedsettelse

Behovet for innleie av ekstra personell i 2 avdelinger har vært omfattende og nødvendig for å sikre et forsvarlig tjenestetilbud. Dette gir et samlet merforbruk på 4,4 mill. kroner. Virksomheten blir i budsjett 2025 styrket for å kunne oppfylle individuelle vedtak om tjenester.

Virksomhet Hjemmebaserte tjenester

Hjemmesykepleien har stor pågang på tjenester, med hjemmeboende som har behov for omfattende og til dels spesialiserte tjenester. Til tross for dette har virksomheten et mindreforbruk på 1,1 mill. kroner, noe som i hovedsak skyldes at oppstart av forsterket hjemmetjeneste ikke ble iverksatt.

4.5 Kommunalområdet oppvekst

Samlet vurdering kommunalområdet oppvekst

Det totale merforbruket i oppvekst i 2024 er ytterligere forverret fra 2. tertial til et totalt merforbruk på 11,7 mill. kroner. Merforbruket ligger i to virksomheter: barneverntjenesten og barnehagesektoren. De øvrige tjenestene går i tilnærmet balanse.

Tabell – Resultat netto alle virksomheter for kommunalområdet

	Oppvekst			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2024	Avvik
Barnehage øvrig	15 785	15 989	19 480	3 491
Barnehager kommunale	49 941	52 447	56 568	4 121
Barnevern	23 714	24 269	28 244	3 975
Grunnskole øvrig	11 782	15 315	15 399	85
Grunnskoler kommunale	106 694	108 737	109 472	735
Helsestasjon	8 374	8 760	8 821	61
Oppvekst felles	2 661	3 104	3 617	513
PPT	4 827	4 773	4 108	- 665
Læringssenteret	3 223	3 643	3 185	- 458
Levangsheia oppvekstsenter	5 441	5 709	5 592	- 117
Netto driftsresultat	232 442	242 746	254 487	11 742
<i>*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner</i>				

Selvom avviket er størst i barnehager og barnevern er det grunn til å vie oppmerksomhet til budsjetterte inntekter og utgiftssiden totalt sett i kommunalområdet. Som det framkommer av tabellen under er inntektene til kommunalområdet langt høyere enn budsjett. Dette finansierer 2/3 av merforbruket. Dette var også meldt i annen tertial.

De økte inntektene skyldes en kombinasjon av to faktorer:

- En forsiktig budsjettert sykefraværsrefusjon som endte opp 5,5 mill. kroner høyere enn budsjett.
- Vesentlig høyere inntekter fra stat på 10 mill. kroner og andre kommuner på 3,5 mill. kroner.

Tabell – Resultat brutto utgifter og inntekter samlet

	Oppvekst			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2024	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	276 973	287 277	318 109	30 832
Øvrige Inntekter	-44 531	-44 531	-63 622	-19 091
Netto driftsresultat	232 442	242 746	254 487	11 742
Avsetning/bruk fond	0	0	104	104
Regnskapsmessig resultat	232 442	242 746	254 592	11 846
<i>*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner</i>				

Tiltak 2024 Gjennomføring vedtatte tiltak for 2024

Tabell – Tiltak 2024 for kommunalområdet/tjenesteområdet (alle tall i kroner)

Tjenesteområde	Vedtatt tiltak 2024	Resultat tiltak 2024	Avvik
Oppvekst	- 6 300 053	- 3 283 053	3 017 000

Innsparingstiltak er gjennomført i samtlige virksomheter i oppvekst, men de store innsparingene knyttet til bemanning i barnehage har vært for ambisiøse jfr de lovkrav til bemanning som er i barnehage.

De største vedtatte tiltakene i skole er igangsatt og vil følges tett opp når GSI-rapportering på skolene er foretatt. Det vil da bli gjennomført justeringer av bemanning ute i skolene sett opp mot lovregulert lærernorm. Se vedlegg for detaljer om tiltak 2024.

Oppvekst felles

Det var forventet ved rapportering pr annen tertial at området skulle gå i balanse, men grunnet budsjettvedtak som fikk begrenset økonomisk effekt ble merforbruket på 0,6 mill. kroner. Det er gjort store innsparinger i fellesfunksjonene i oppvekst i 2024 som vil få full årseffekt i 2025.

Virksomhet Barnehager kommunale

Sykefraværet samlet i virksomhet barnehage har vært betydelig lavere i 2024 enn i 2023. I 2023 var sykefraværet 14,32%, og det var redusert til 7,47 % i 2024. Konsekvensen av det er netto mindre utgifter til vikarer i 2024 enn tidligere.

Det har ikke vært mulig å gjennomføre interne budsjettprioriteringer innenfor oppvekst uten å bryte normer for bemanning i barnehagene. Budsjettendringen for barnehagene, som er begrunnet i demografi, kan ikke gjennomføres fordi prognosene for reduksjon i antall barn ikke har slått til. Dette skyldes også tilflytting av flyktninger de siste årene, der Kragerø har bosatt flere barn i barnehagealder. Kommunalområde oppvekst er tilført 5 mill. kroner av integreringstilskuddet for bosetting av flyktninger i ramma for 2024. Gjennom interne prioriteringer er ikke barnehagene blitt tilført integreringsmidler. Det må gjennomgås i 2025 hvordan fordelingen av disse midlene skal fordeles mellom virksomhetene i oppvekst.

Prognosen pr annen tertial var et merforbruk på 2,25 mill. kroner nok, men merforbruket ble ytterligere forverret og endte opp på 4,2 mill. kroner. Som det fremkommer av rapportering til nasjonale myndigheter for barnehage (BASIL), var bemanningstettheten 5,9 barn pr voksen i desember 2024. Det er tett på norm (som er 6). Nasjonalt var tilsvarende tall 5,7. Det viser at barnehagene i Kragerø driver innenfor bemanningsnorm, men samtidig er det ikke rom for å redusere i bemanning. Det må jobbes med budsjettsiden til barnehage fremover, for å sikre et korrekt budsjett.

Barnehage øvrig

Det er et totalt merforbruk på årsresultatet til barnehage øvrig på 4 mill. kroner.

Den største utgiften på barnehage øvrig er overføringene til private barnehager. Kommunestyrets vedtak om å gjennomføre ekstraopptak 1.april skal også finansiere noen av plassene innenfor de private barnehagene. Overføringene til de private barnehagene er høyere enn budsjett på grunn av at nedgang i antall barn er lavere enn forventede prognoser. Merforbruket ble 1,6 mill. kroner, som er lik det som ble varslet i annen tertial.

Spesialpedagogiske tiltak i barnehage var ventet å gå i en balanse, men endte opp med et mindreforbruk på 0,2 mill. kroner grunnet lavere utgifter.

De vedtatte innsparingene i barnehage er lagt på barnehage øvrig. Av de vedtatte innsparingene på lønn i barnehage som ikke lot seg gjennomføre i løpet av året var 2,6 mill. kroner.

Grunnskoler kommunale

Grunnskole kommunale omfatter fire grunnskoler. Levangsheia oppvekstsenter rapporteres som eget område siden det både er skole og barnehage.

Regnskapet til grunnskolene er tilnærmet lik balanse mot budsjett, til tross for de innsparinger som er pålagt skolene i 2024.

Levangsheia oppvekstsenter

Oppvekstsenteret ble etablert i 2021 og omfatter en barnehage og en grunnskole 1-7. Dette er en del av virksomhet grunnskole, men av tekniske grunner blir det behandlet som en egen virksomhet. Driften er i henhold til årsbudsjett og budsjettvedtak om todeling av drift i skole fra skoleåret 2024/2025. Lederressursen har blitt redusert fra 100% til 40%. Enkelte oppgaver som tidligere lå til leder, vil bli løst i samarbeid med andre skoler. Virksomheten gikk i tilnærmet balanse ved årets slutt, slik prognosen fra 2. tertial tilsier.

Grunnskole øvrig

Slik forventningen var i andre tertial så er det budsjettbalanse på Grunnskole øvrig.

Det er mindreforbruk på spes.ped.teamet, videreutdanning for lærere og skoleadministrasjon som bidrar til at merforbruket på skoleskyss (0,5 mill. kroner) til Montessorri skolen dekkes inn.

Virksomhet PPT

Slik varslet i annen tertial har PPT et mindreforbruk på 0,7 mill. kroner grunnet naturlig avgang og sykefravær.

Virksomhet Læringscenteret

Det er gitt en fylldig rapportering pr 2. tertial på gjennomføring av tiltak gjennom året. Det økonomiske resultatet i 2024 er i tråd med prognosen.

Virksomhet Helsestasjon

Slik varslet i annen tertial gikk helsestasjonen i tilnærmet balanse ved årets slutt.

Virksomhet Barnevern

Slik det ble rapportert om i annen tertial - så går tjenesten med et merforbruk i 2024. Hovedsakelig skyldes dette økt antall meldinger til tjenesten og flere plasseringer av barn utenfor familien, enn det som var forutsatt i budsjettet.

I kombinasjon med at det også ble lagt inn et innsparingskrav i budsjettet for barneverntjenesten på kjøp av tjenester fra andre (altså plasseringer av barn, sakkyndige vurderinger mm) - er årsresultatet for 2024 et merforbruk på totalt 3,9 mill. kroner. Dette er høyere enn anslått i annen tertial.

4.6 Kommunalområdet samfunn

Samlet vurdering samfunn

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 2024	Avvik
Brann og feievesen	17 187	17 187	17 057	- 130
Bygg og Areal	7 328	8 012	9 075	1 063
Eiendom	37 615	38 658	40 607	1 949
Kultur	16 410	16 988	17 604	616
NAV	51 337	51 660	63 445	11 785
Næringsavfall	- 3 959	- 3 895	- 3 291	605
Samfunn felles	11 611	11 817	7 537	- 4 280
Vei og park	11 584	11 992	14 177	2 185
Netto driftsresultat	149 113	152 419	166 211	13 792

Tabell – Resultat brutto utgifter og inntekter samlet

	Samfunn			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2024	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	209 132	212 798	258 507	45 710
Øvrige Inntekter	-60 019	-60 379	-92 297	-31 918
Netto driftsresultat	149 113	152 419	166 211	13 792
Avsetning/bruk fond	0	0	102	102
Regnskapsmessig resultat	149 113	152 419	166 313	13 894

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

Gjennomføring vedtatte tiltak for 2024

Tabell – Tiltak 2024 for kommunalområdet/tjenesteområdet (alle tall i kroner)

Tjenesteområde	Vedtatt tiltak 2024	Resultat tiltak 2024	Avvik
Samfunn	6 454 469	7 553 404	1 098 935

I kommunalområde Samfunn er samtlige av innsparingstiltakene for 2024 som ble vedtatt i desember 2023 gjennomført. Innsparingstiltakene som ble vedtatt i juni og september 2024 (tilleggsbudsjett) har ikke full effekt da det ikke har vært mulig ift tidsperioden for gjennomføring. Se vedlegg for detaljer om tiltak 2024.

Målet for 2024 har vært å levere et regnskap ihht budsjett 2024. Regnskapet pr 2. tertial viste derimot at det var behov for ytterligere innsparingstiltak i 2024 for å redusere et forventet merforbruket pr 31.12.

Samfunn felles

Dette omfatter Tomteforvaltning.

Samfunn felles har et mindreforbruk i 2024. Dette skyldes bl.a. en budsjettjustering som ikke ble gjennomført mellom virksomheter i Samfunn og fondsmidler tilrettelegging boliger. I tillegg er det økte leieinntekter for tilleggsareal og sykkelønsrefusjon. Det er korrigert for disse forholdene i

kommunalområde Samfunn i budsjett 2025.

Virksomhet Bygg og areal

Regnskap for året viser et merforbruk på 1,06 mill. kroner, noe som er bedre enn forventet fra 2. tertialrapporteringen.

For *byggesak* var det et merforbruk på 1,7 mill. kroner. Merforbruket kommer stort sett av lønnskostnader på 2,12 mill. kroner for arbeid i byggesak som ikke er selvkostarbeid. For selvkostarbeider endte regnskapet på pluss 0,42 mill. kroner.

For *plan* var det et mindreforbruk på 0,77 mill. kroner. Arbeidet med byggegrenseplanen ble satt på pause i juni som følge av innsigelse til planforslaget. Innsigelsen er ennå ikke løst. Samtidig var arbeidet med resterende del av kommuneplanens arealdel satt i bero da dette arbeidet er en naturlig forlengelse av byggegrenseplanen. På øvrige områder innen bygg og areal er det et mindreforbruk .

Virksomhet NAV

I 2. tertial 2024 varslet Nav at deres prognose for 2024 vill vær et merforbruk på ca. 13.1 mill. kroner iht. vedtatt budsjettramme. De endelige tallene for Nav sitt merforbruk ble på ca. 11.7 mill. kroner. Nav har i 2024 omorganisert og innført ny metodikk for oppfølging av mottakere av sosialhjelp og introduksjonsstønad som skal bidra til raskere avklaring til arbeid, utdanning og evt. andre statlige ytelser, og dermed en reduksjon i antall mottakere i slike ytelser. Effekten av igangsatte tiltak for 2024 begynte å vise resultater i slutten av året. Nav har erfart gjennom 2024 at de innbyggerne som henvender seg til Nav for ulike bistandsbehov står i komplekse livskriser, helseutfordringer og økonomiske utfordringer.

Hovedtendensene for merforbruket i 2024:

Økonomisk sosialhjelp ordinær

Regnskapet for 2024 viser at Nav leverer et merforbruk på ca. 2.3 mill. kroner til tross for at de har innfridd innsparingstiltaket for 2024. Merforbruket skyldes at NAV startet året med høye utbetalinger i hele første tertial. Tallene fom 2. tertial og ut året viser at Nav har redusert utbetalingene og redusert antall brukere på ordningen.

Samtidig er det viktig å være klar over at sosialhjelp til livsopphold gis iht statlig veiledende satser, og at kostnaden økes i takt med økte satser. Dette er politisk styrt sentralt. Tidligere år har sosialhjelpssatsene pleid å øke med ca 1,5 % årlig, med justering 1. januar. De to siste årene har satsene blitt justert to ganger i året, 1. januar og 1. juli, og økningen har vært mye større enn tidligere. I 2023 økte satsene med 4,5 % (fra 6550 til 6850) og i 2024 økte satsene med 14,5 % (fra 6850 til 7850). Disse justeringene er ikke hensyntatt ved tildeling av budsjettrammen til Nav i 2024.

Sosiale tjenester flyktning

NAV har et merforbruk på ca. 8.8 mill. kroner. som skyldes merforbruk innen områdene introduksjonsordningen, bolig, strøm, tomgangsleie, etablering, livsopphold, lege/tannlege, tolketjenester, barnehage/SFO. Ukrainske flyktninger er den desidert mest kostbare posten, med merutbetalinger på ca. 5.1 mill. kroner i 2024. Dette til tross for at 50 ukrainere kvalifiserte seg til lønnet arbeid gjennom året.

NAV betaler alle kostnadene til tolketjenestene som både kommune (Nav, læringssenteret, helsestasjon, barnevern, skole) og samarbeidspartnere (lege, tannlege og

spesialisthelsetjenesten) har ifb. med oppfølging av flyktningene. Denne posten er økende siden kommunen har bosatt høyere antall flyktninger de siste 3 årene.

Virksomhet Eiendom

Virksomhetens har et merforbruk på 1,9 mill. kroner for 2024 som en konsekvens av utfordringene i vinterperioden, ekstra kostnader ved drift/renhold i nye lokaler som er tatt i bruk siste åra, høyere kostnader ihht. avgifter, serviceavtaler og kostnader for rehabilitering av røranlegg i svømmehallen.

Byggdrift har registrert et negativt avvik i regnskapet for 2024. Dette skyldes hovedsakelig ekstrakostnader knyttet til overtid for gjennomføring av vinterarbeid og brøyting i starten av året, samt høyere faste driftskostnader gjennom året.

Avdelingen Renhold har lite negativt avvik ihht budsjett i 2024. Renholdsavdelingen har nå stort fokus på å få ned vikarforbruk, og utført noen innsparingstiltak i 2024 som kommer til at ha innsparingsvirkning framover

Kragerø svømmehall har stort negativt avvik i 2024. Grunnen for avviket er en ekstra kostnad knyttet til rehabilitering av røranlegget i svømmehallen som ble utført i 2023, og som ikke blir dekket av forsikringen som Kragerø kommune har, og rehabiliteringen er derfor dekket med driftsmidler i 2024.

Virksomhet Vei og park

Virksomheten fikk et merforbruk på 2,6 mill. kroner for 2024 som en konsekvens av utfordringene i vinterperioden. Vintervedlikeholdet i sesongen 23-24 ble adskillig dyrere enn forrige sesong. I tillegg til at vi hadde et par kraftige snøfall med oransje farevarsel, har også beredskapen og timesprisene for innleid brøytekontraktører blitt dyrere. Totalt budsjettavvik ble et merforbruk på 2,2 mill. kroner.

Næringsavfall

En ny utvidelse av deponiet på Nilsbukjerr startet i 2024. Kjøp av tomt for deponering av stein fra utvidelsen ble finansiert gjennom næringsavfall i 2024. Betydelig økte inntekter i 2024 resulterte i et positivt resultat, men ikke tilstrekkelig for å få balanse mot budsjett.

Brann og feievesen

Utgiftene er i samsvar med avtale om eiertilskudd.

Virksomhet Kultur

I 2024 gjennomførte Kultur flere krevende omstillingsprosesser som resulterte i nedbemanning. Det ble gjennomført innsparingstiltak ved kulturskolen, biblioteket, kinoen, musikkklubben, kulturkontoret og ved Kragerø musikkorps.

Netto driftsresultat for 2024 viser et merforbruk på 0,6 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak at det er budsjettet med for høye inntekter på kinoen, og at Fritidstjenesten har et merforbruk.

4.7 Tjenesteområdet vann, avløp og renovasjon (VAR)

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

Drift VAR føres i vanlig driftsregnskap og inngår i netto driftsresultat. Avsetning og bruk av fond føres på ansvar 9000. Resultatet til selvkost vil alltid være null over tid når en ser alle transaksjoner i sammenheng, dvs. kommunale avgifter og gebyrer vil avgjøre forholdet med drift og bruk/avsetning fond. Utgifter skal være tilpasset avgiftene på de ulike selvkost områdene. Kryss-subsidiering er ikke tillatt. Dette budsjetteres og avregnes jevnlig ved bruk av egne oppfølgingsverktøy.

Tabell – Resultat brutto utgifter og inntekter samlet

	Selvkost VARFS			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2024	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	67 181	78 702	75 440	-3 261
Øvrige Inntekter	-113 041	-123 521	-127 426	-3 905
Netto driftsresultat	-45 860	-44 820	-51 986	-7 166
Avsetning/bruk fond	0	0	70	70
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	-45 860	-44 820	-51 916	-7 096
<i>*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner</i>				

VAR har gjennom hele 2024 hatt et stort fokus på forsvarlig drift innenfor tildelte rammer, og har økonomi som fast punkt på alle virksomhetsmøter som gjennomføres 2 ganger månedlig.

4.8 Tjenesteområdet kommunedirektør

Samlet vurdering av tjenesteområdet

Det regnskapsmessige resultatet for dette tjenesteområdet viser et merforbruk. Avviket skyldes en ikke budsjetterte utbetaling til Kragerø fjordbåtselskap på 1,6 mill. kroner for å dekke beregnet budsjettunderskudd i 2024. Det er også utbetalt 2,5 mill. kroner til Kragerø fjordbåtselskap for å dekke deler av underskuddet i 2023. Dette ble budsjettert i budsjettvedtaket i juni 2024. Forbruket på ansvar kommunaldirektør viser et normalt forbruk, men det er en overskridelse grunnet situasjonen rundt sykemeldingen til oppsagt kommunedirektør. Omstillingsprogrammet er avsluttet og forbruket er korrigert mot avsatte fondsmidler. Det er utbetalt 1,5 mill. kr til besøkssenteret, men jfr vedtak skal dette dekkes gjennom en transaksjon mot disposisjonsfondet.

Tabell – Resultat netto alle avdelinger for kommunalområdet

	Kommunedirektøren			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2024	Avvik
Kommunedirektør	2 709	4 248	7 108	2 860
Næringsaktivitet	4 091	4 124	2 666	- 1 458
Omstillingsprogrammet	365	365	1 764	1 398
Tilskudd	15 768	15 768	17 043	1 275
Netto driftsresultat	22 934	24 506	28 581	4 075

Tabell – Resultat brutto med utgifter og inntekter samlet

	Kommunedirektøren			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2024	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	29 568	31 140	31 229	89
Øvrige Inntekter	-6 634	-6 634	-2 648	3 986
Netto driftsresultat	22 934	24 506	28 581	4 075
Avsetning/bruk fond	-350	-1 850	-3 782	-1 932
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	22 584	22 656	24 799	2 144
<i>*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner</i>				

Gjennomføring vedtatte tiltak for 2024

Tabell – Tiltak 2024 for kommunalområdet/tjenesteområdet (alle tall i kroner)

Tjenesteområde	Vedtatt tiltak 2024	Resultat tiltak 2024	Avvik
Kommunedirektøren	5 324 707	5 324 707	-

Tiltak på dette område omfatter også dekning av underskuddet i Kragerø Fjordbåtselskap på 2,5 mill. kroner i 2024. Alle tiltak er gjennomført som planlagt. Se vedlegg for detaljer.

4.9 Tjenesteområdet Politikk

Samlet vurdering av tjenesteområdet

Merforbruket på politisk virksomhet skyldes i all hovedsak økte utgifter til juridisk bistand en budsjettet, samt utskiftning av lydforsterker knyttet til Web-Tv.

Tabell – Resultat brutto med utgifter og inntekter samlet

	Politikk			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2024	Avvik
Utgifter inkl refusjoner fravær	6 952	6 952	7 226	274
Øvrige Inntekter	0	0	-140	-140
Netto driftsresultat	6 952	6 952	7 087	135
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
Regnskapsmessig resultat	6 952	6 952	7 087	135
<i>*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner</i>				

Driftstilpasninger på politisk virksomhet har vært ca 45% reduksjon i fast godtgjøring, samt kutt i all møtemat, begrense deltagelse på kurs og konferanse.

5.0 Investeringer

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

Tabell – Økonomisk oversikt investeringer Kragerø kommune

Økonomiske oversikt - investeringer 2024	Regnskap 2024	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	115 140 207	168 201 753	120 650 000	118 439 036
2 Tilskudd til andres investeringer	3 558 851	3 470 000	3 470 000	280 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2 727 665	3 000 000	3 000 000	2 524 414
4 Utlån av egne midler	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter	121 426 723	174 671 753	127 120 000	121 243 450
7 Kompensasjon for merverdiavgift	3 178 302	3 527 647	3 527 647	3 963 039
8 Tilskudd fra andre	8 149 280	1 092 141	-	3 730 326
9 Salg av varige driftsmidler	2 530 472	12 776 812	11 000 000	2 814 763
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
13 Bruk av lån	130 868 855	157 275 152	112 592 353	110 867 371
14 Sum investeringsinntekter	144 726 909	174 671 753	127 120 000	121 375 499
15 Videreutlån	43 317 254	20 000 000	20 000 000	63 840 540
16 Bruk av lån til videreutlån	33 840 540	33 840 540	20 000 000	50 000 000
17 Avdrag på lån til videreutlån	24 106 020	10 900 000	10 900 000	26 174 278
18 Mottatte avdrag på videreutlån	24 295 762	10 900 000	10 900 000	20 305 974
19 Netto utgifter videreutlån	9 286 972	- 13 840 540	-	19 708 844
20 Overføring fra drift	-	-	-	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	24 690	-	-	2 421 700
22 Bruk av bundne investeringsfond	- 151 388	-	-	- 180 000
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond	- 7 678 583	- 7 678 283	-	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	21 818 495	21 818 195	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	14 013 214	14 139 912	-	2 241 700
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	299 372	-	21 818 495

Oversikten viser at investeringsregnskapet er i balanse 2024. I 2023 var det et stort avvik mellom avdrag lån til viderelån og mottatte avdrag på viderelån. I 2024 er dette i tilnærmet balanse. Etter resultatet i 2023 ble flere lån i husbanken refinansiert for å øke løpetiden for å tilpasse løpetiden mellom innlån og utlån av startlån.

Det er budsjettet med et salg av varige driftsmidler på 11 mill. kroner. Det er 8 mill. kroner for salg av Levangsheia barnehage og 3 mill. kroner i tilfeldig salg. Barnehagen er ikke solgt. Dette dekkes i 2024 av ubrukte lånemidler.

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 2024.

Tabell – Status investeringsområder

Område	Bevilget budsjett	Regnskap pr 311224	Avvik
Kragerø Kirkelig fellesråd	3 470 000	3 470 000	0
Selvkost investeringer	407 257 266	356 053 066	-51 204 200
Øvrige investeringer	91 893 243	81 749 431	-10 143 812
Totalt	502 620 509	441 272 497	-61 348 012

Det er ønskelig av fremdriften i prosjektene er tilpasset låneopptaket. Tabellen viser et totalt avvik på 61,3 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, er det et avvik på 51,2 mill. kroner. Status alle prosjekter fremkommer i vedlegg. Bevilgninger til ikke gjennomførte prosjekter overføres til 2025.

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 2025.

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 311224	Avvik
43469	Desinfiseringsrobot og renholdsmaskiner	750 000	737 101	- 12 900
43476	Nytt tak KVO -(undertak og takstein)	300 000	307 488	7 488
43532	Havnefront øya	500 000	500 000	-
	Sum øvrige investeringer	1 550 000	1 544 589	- 5 412
43088	Rehabilitering/omlegging avløp Symreieien Gromstad	30 200 000	30 990 763	790 763
46022	Utredning/renovering hovedvannforsyning Mian	39 400 000	38 263 175	- 1 136 825
46089	Tilstandsvurdering samtlige høydebasseng	1 000 000	-	- 1 000 000
46092	Utredning hovedvannledning Grøtvann - Mian HB	200 000	166 624	- 33 376
46106	Nødvannstanker	2 400 000	2 441 620	41 620
	Sum selvkost	73 200 000	71 862 182	- 1 337 818
	Totalt	74 750 000	73 406 771	- 1 343 230

Avslutta prosjekter vil bli vurdert opp mot vedtatt låneopptak for 2025 og eventuelt andre prosjekter i tertialrapporten 2025. Det innebærer at tidligere bevilgninger på ikke avslutta prosjekter blir overført til 2025. I vedtakspunkt 3 i 2. tertial fremkommer følgende: Kommunedirektøren gis fullmakt til å rebudsjettere investeringer i 2025 i samsvar med ubrukte bevilgede investeringsmidler i 2024.

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

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

Krav til forvaltning av gjeldsporteføljen i henhold til gjeldende finansreglement. Kommentar kun dersom det er avvik fra finansreglement.

Låneopptakene i 2024 omfatter flere refinansiering av tidligere lån, samt låneopptak for 2024. Låneopptaket for 2024 ble gjennomført i februar før Kragerø kommune formelt var på ROBEK, slik at statsforvalter var ikke involvert i godkjenning av låneopptaket som ble vedtatt av kommunestyre i desember 2023. Låneopptaket ble gjennomført før budsjettvedtaket 2024 ble opphevet.

Tabell – Oversikt alle låneopptak 2024

Låneopptak 2024				
Lånegiver	Dato	Lånebeløp	Rente	Merknad
DNB	28/02/2024	128,147,000	5.004	6mnd sertifikat ble valgt basert på markedsforhold og behov for å kunne justere beløpet ved refinansiering i august
DNB	26/03/2024	170,676,616	4.768	Refinansiering av NO0013027953. 3mnd sertifikat ble valgt basert på forfallsstruktur og markedsforhold, samt strategi om å rulle lånet i sertifikatmarkedet.
DNB	26/06/2024	170,676,616	4.870	Refinansiering av NO0013187096. Legges som 3 mnd SRT basert på markedsforhold og forfallsstruktur, samt strategi om å refinansiere i sertifikatmarkedet.
DNB	28/08/2024	112,000,000	4.750	Refinansiering av NO0013171538 - justert for nedjustering av årets låneopptak. 10 mnd sertifikat låneopptak. 10 mnd sertifikat og kommunens forfallsstruktur
Handelsbanken	26/09/2024	170,676,616	4.800	Refinansiering av NO0013270322. Legges som 1 mnd. sertifikat i påvente av avdragsberegninger.
Handelsbanken	25/10/2024	106,676,616	4.829	Refinansiering av NO0013354654 (NOK 170,677 mill.) - avdrag (NOK 64,000 mill. 6 mnd sertifikat ble valgt basert på forfallsstruktur og markedsforhold.
Delsum - omsetning		858,853,464		
Husbanken	1/3/2024	132,389,010	4.705	
Husbanken	23/09/2024	20,000,000	4.705	
Totalt - omsetning		1,011,242,474		

Rentebindingen er i tråd med finansreglement og rentesikringsstrategi. Forutsigbarhet i rentebindingstiden er et viktig element. I 2024 var det mer stabile forhold i rentemarkedet, som vil si at korte rentefond ga noe bedre rente.

Rentene har økt betydelig i perioden 2022 til 2024. Det gir økte finanskostnader, noe som gir en stor utgiftsøkning siden Kragerø kommune har høy gjeld. Tabellen nedenfor viser renteutviklingen i perioden 2020 til 2024. Tallene viser en økning i perioden på tilnærmet 2,5%.

Tabell – Renteutviklingen 2020-2024

Renteutvikling pr 31.12.xx					
	Gj.sn. rente 311220	Gj.sn. rente 311221	Gj.sn. rente 311222	Gj.sn. rente 311223	Gj.sn. rente 311224
Kommunalbanken	1,573	1,385	3,685	5,061	5,035
Verdipapirmarkedet	1,900	1,655	2,590	3,269	3,258
Husbanken	0,718	0,719	1,732	3,873	4,705
Sum	1,594	1,594	2,681	3,850	3,976

Tabellen nedenfor viser en oversikt over all gjeld og rentebetingelser utgangen 2024.

Tabell – Fordeling lånebeløp og gjennomsnittsrenter

Oversikt lånebeløp, rentebetingelser og rentekostnader pr 311224				
	Lånebeløp	i % av gjeld	Gj.snitt rente	P.a. rente
Kommunalbanken	409 933 429	25 %	5,035	20 639 650
Verdipapirmarkedet	913 759 616	56 %	3,258	29 770 462
Delsum	1 323 693 045	81 %	3,808	50 410 112
Husbanken	304 846 835	19 %	4,705	14 343 044
Totalt	1 628 539 880		3,980	64 753 156

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 – Fordeling lånebeløp og rentebinding

Fordeling rentebinding (inkl husbanken) pr 311224			
	Saldooversikt	Andel	Andel avtalt gjeld
Gjeld til fastrente 1år <	505 000 000	31,0 %	40 %
Gjeld til flytende rente >1år	757 206 616	46,5 %	60 %
Delsum ord. Gjeld	1 262 206 616	77,5 %	100 %
Flytende rente (Husbanken/PT)	366 333 264	22,5 %	
Totalt	1 628 539 880	100,0 %	

6.2 Likviditet

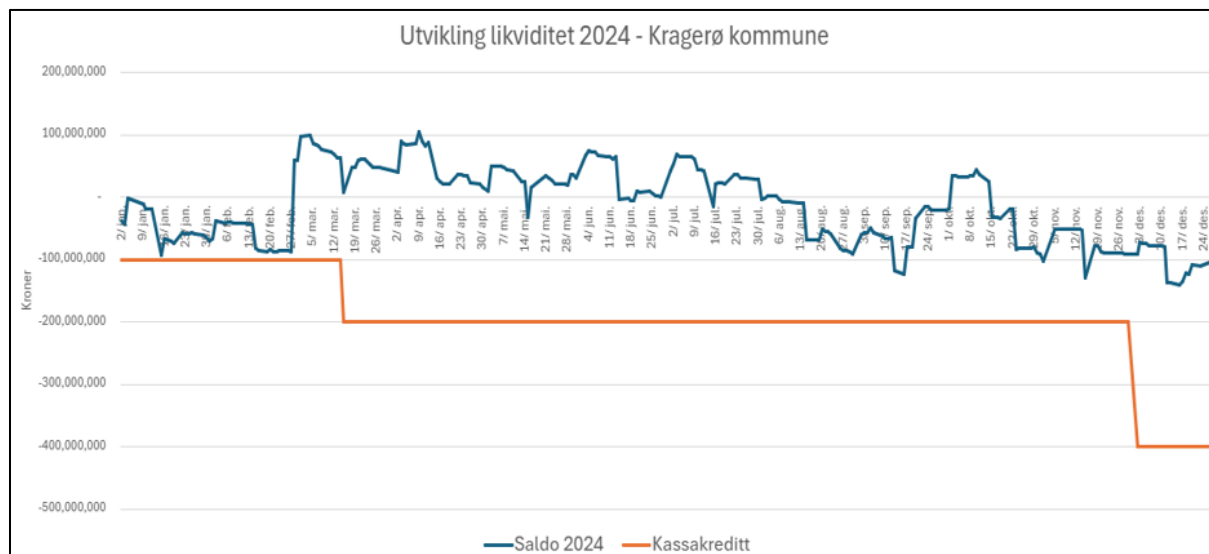
Ryggraden i likviditeten er statlige overføringer som gjennomføres 10 måneder i året. Redusert låneopptak vil redusere likviditeten til Kragerø kommune, men det viktigste for likviditeten er at utgiftene ikke er større enn inntektene.

Netto driftsresultat for 2024 viser til et negativt netto driftsresultat på kr 73,5 millioner kroner. Dette førte til at kommunens akkumulerte driftsunderskudd økt fra kr 53,5 millioner kroner i 2023 til 122,3 millioner kroner i utgangen av året 2024. Når netto driftsresultat har et betydelig merforbruk svekkes likviditeten. Økte avdrag vil også påvirke likviditeten negativt.

Noe svak fremdrift på investeringsprosjektene, samt mindre videreformidling av startlån i perioder gir derimot en bedre kortsiktig likviditet. Som en sikkerhet for tilstrekkelig likviditet ble kassakreditten økt til 200 mill. kroner i 1. tertial rapport 2024. Utviklingen viser at det var helt nødvendig. I frykt for at dette ikke var tilstrekkelig ble grensen for kassakreditt økt til 400 mill. kroner i 2. tertialrapport 2024. Utviklingen har blitt bedre enn fryktet.

Figuren nedenfor viser likviditetsutviklingen i 2024 og den viser at det har vært nødvendig å benytte kassakreditt i 2024 i flere perioder. Med bakgrunn i en utfordrende økonomisk situasjon for Kragerø kommune er grensen for kassakreditt i perioden økt fra 100 mill. kroner til 400 mill. kroner.

Figur – Utvikling likviditet Kragerø kommune i 2024



Den blå linjen viser tilgjengelige midler på konto. Ved utgangen av uke 52 var det -100 mill. kroner på konto. Trenden er at likviditeten gradvis blir dårligere, og at kassakreditten er nødvendig for å sikre at Kragerø kommune kan innfri sine forpliktelser til egne ansatte og leverandører. Benyttet kassakreditt kostet Kragerø kommune 1,38 mill. kroner i renter og gebyrer i 2024.

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 satset på bruken av startlån som virkemiddel og har lånt inn betydelig beløp til videreformidling. Pr utgangen 2024 hadde Kragerø kommune et restlån til husbanken på 304,8 mill. kroner.

Tabell – Oversikt innlån startlån for perioden 2021-2024

Regnskap startlån	2021	2022	2023	2024
Utlån	52 856 902	42 223 981	63 840 540	43 317 254
Innlån	75 000 000	60 000 000	50 000 000	33 840 540
Sum saldo ubrukte lånemidler	24 635 004	42 411 023	42 411 023	28 570 484

* alle tall i 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 kan få lån med lang

løpetid for å redusere den månedlige belastningen, selv om dette totalt gir økte renteutgifter og gebyrer for låntager når en beregner dette over hele tilbakebetalingsperioden. Utlån av startlån er i tillegg til være et boligsosialt tiltak også kommunal bankvirksomhet. Derfor må kommunen også vurdere søkernes 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 startslånskundene. Risikoen for ubalanse øker med størrelsen på låneporteføljen. Flere husbanklån ble refinansiert i 2024 for å oppnå denne balansen og tallene for 2024 viser en god balanse mellom innbetalte og mottatte avdrag. Når det gjelder finansutgiftene må Kragerø kommunene dekke differansen over ordinær drift. I utgangspunktet blir startlån utlånt med en rentedifferanse på 0,25%, noe som skulle tilsi at dette skal gå med et lite overskudd. Det gjør det ikke. Differansen skyldes at noen tidligere startlånskunder har fast lav rente, men den viktigste grunnen er at Kragerø kommune bruker tid på å låne ut startlån mens innlån gjøres tidlig på året. Høy rente og store innlån gir høye renteutgifter en ikke klarer å ta igjen med en rentemargin på bare 0,25%.

Tabell – Differanser for startlån i investeringsregnskap og driftsregnskap 2024

Konto		Regnskap 2024
05120	Avdrag på lån til videreutlån	24 106 020
09220	Mottatte avdrag på viderelån	- 24 295 762
	Avvik Investeringsregnskapet	189 742
15000	Provisjoner og andre finansutgifter	15 255 621
19005	Renteinntekter startlån	- 11 819 198
	Differanse Driftsregnskapet	3 436 423

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.

Utgangen 2024 var det 329 aktive innkrevingssaker i ulike faser av innkrevingssløpet. Disse sakene blir fulgt opp videre. Løpende innkrevingssaker hadde en løsningsgrad på 77,67% med en gjennomsnittlig betalingsutsettelse på 74 dager. 48 % av disse har inngått en betalingsavtale. Utestående krav pr 31.12.24 er 5,5 mill. kroner. 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 2024	
Opprinnelig hovedstol	15 585 719
Antall saker 2024	1734
Løsningsgrad	77,9 %
Aktive saker pr 31.12.24	329
Utestående krav pr 31.12.24	5 549 745

7.0 Ansatte

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

7.1 Sykefravær

Etter en økning i sykefraværet til 11,2 % i 2023, ser vi en liten nedgang til 10,89 % for kommunen som helhet i 2024. Med et egenmeldt fravær på 1,61 prosent, er det legemeldte fraværet for året som helhet på 9,28 prosent.

Med unntak av Samfunn, som har ligget relativt stabilt på 7-tallet gjennom hele perioden, ser vi en tilsvarende trend med en svak nedgang i kommunalområdene Oppvekst og Støtte og utvikling. Helse og omsorg har derimot fortsatt økningen og landet på 15 prosent i 2024. I året som har gått har vi jobbet aktivt og bredt med tiltak knyttet til økt tilstedeværelse. Tiltakene er kunnskapsbaserte og iverksatt på flere nivåer innenfor ledelse og arbeidsmiljø, samt tiltak rettet direkte mot den ansatte, eksempelvis med ulike former for tilrettelegging.

Tabell – Utvikling sykefravær Kragerø kommune

Utvikling sykefravær						
Områder	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Helse og omsorg	10,9 %	9,6 %	11,1 %	12,7 %	13,7 %	15,0 %
Oppvekst	6,9 %	8,0 %	8,5 %	9,6 %	10,7 %	8,0 %
Støtte og utvikling	4,9 %	3,7 %	4,9 %	5,5 %	8,1 %	5,9 %
Samfunn (inkl selvkost)	7,4 %	6,5 %	5,4 %	7,3 %	7,1 %	7,8 %
Totalt	8,3 %	8,1 %	8,7 %	10,2 %	11,2 %	10,9 %
* Område kommunedirektør er ikke spesifisert, men inngår i totalen						
** Kilde er Visma BI						

Oppfølging av sykefraværet er en lederoppgave. Sentral oppfølging av sykefraværet ble videreført i 2024 med fokus på virksomheter med høyt fravær. Det gjennomføres tettest mulig oppfølging av de som blir sykemeldt, og lederne veiledes i denne oppgaven.

7.2 Årsverk

Kragerø kommune har rammestyring, noe som betyr at antall stillinger må tilpasses tildelt budsjettramme. Begrepet stillingshjemler benyttes ikke utover at antall årsverk er tilpasset budsjettrammen. Oversikt årsverk omfatter stillingstype F (F for faste) 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 den demografiske utviklingen. Ifølge tabellen nedenfor er antall årsverk

totalt fra 2023 til 2024 redusert med over 12 årsverk. Det omfatter en økning på 8,9 årsverk i kommunalområdet helse og omsorg og en reduksjon i kommunalområdet oppvekst på 18,1 årsverk. Dette er for årsverk av typen F – fast ansatte. Tendensen er den samme når en også tar hensyn til vikarårsverk og ekstrahjelp årsverk.

Tabell – Utvikling årsverk Kragerø kommune

Utvikling antall årsverk						
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Kommunedirektøren	1,5	1,5	1,5	2,0	2,0	2,0
Støtte og utvikling	31,2	26,6	27,0	28,2	27,6	26,9
Oppvekst	301,4	287,8	282,2	288,7	285,2	267,1
Helse og omsorg	266,2	283,1	287,1	309,8	331,3	340,2
Samfunn	93,8	93,3	91,1	90,0	92,7	92,8
Selvkost	25,2	26,3	22,6	26,0	31,0	28,7
Totalt	719,3	718,6	711,5	744,7	769,8	757,6
*Alle tall fra HRM systemet stillingstype F						

7.3 Likestilling

Som i alle andre kommuner er det flest tilsatte kvinner i Kragerø kommune. Andelen tilsatte årsverk kvinner er 80,2% utgangen 2024. Det er liten endring i kjønnsfordelingen når en sammenligner 2023 med 2024. Med unntak av selvkostområdet har alle øvrige kommunalområdene en overvekt av årsverk kvinner. Dette 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	
	Andel kvinner	Andel menn	Andel kvinner	Andel menn
Støtte og utvikling	66,0 %	34,0 %	64,6 %	35,4 %
Oppvekst	83,3 %	16,7 %	84,1 %	15,9 %
Helse og omsorg	91,5 %	8,5 %	91,5 %	8,5 %
Samfunn	56,2 %	43,8 %	55,1 %	44,9 %
Selvkost	12,9 %	87,1 %	13,2 %	86,8 %
Totalt	79,9 %	20,1 %	80,2 %	19,8 %
*Alle tall fra HRM systemet stillingstype F				

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

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

Kragerø kommune har nulltoleranse for vold, trusler, mobbing og trakassering. Disse grunnleggende verdiene skal prege hele kommunens virksomhet, internt og eksternt.

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.

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.

Ifølge kommuneloven §25-1 har kommunedirektøren ansvar for at kravene knyttet til internkontroll gjennomføres og følges opp. Videre i §25-2 pålegges kommunedirektøren å rapportere status på internkontroll til kommunestyret en gang i året.

Årets rapportering bygger på den årlige «selvangivelsen», der kommunens ledere må gjøre opp status for internkontrollen innenfor eget ansvarsområde. Oppsummeringen er basert på svar fra 57 ledere. Kommunens hovedoppgaver, mål og organisering på overordnet nivå er beskrevet i budsjett og økonomiplanen. På virksomhetsnivå, er målsettingene beskrevet i årlige virksomhetsplaner.

Rutiner og prosedyrer:

Samtlige ledere 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 2 645 avvik i 2024. Med unntak av 2, var samtlige behandlet og lukket ved utgangen av året. Det ble gjennomført 130 risikovurderinger, hvorav 47 omhandlet vold og trusler.

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

88% av lederne som har svart sier at de lagrer dokumentasjonen helt eller delvis i internkontrollsystemet, mens 12% sier de mangler slik dokumentasjon. Pr. 31.12. 24 var det lagret 1 995 dokumenter i kommunens internkontrollsystem.

Tabell – internkontroll, utvikling avvik

Internkontroll - utvikling avvik			
	2022	2023	2024
Avvik	1438	1977	2645

9.0 Oppfølging handlingsplaner

Handlingsplanen er en del av økonomiplanen for Kragerø kommune. Tilbakemelding på status og gjennomføring av handlingsplanene i 2024 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 2024-2027.

Det er en omfattende tilbakemelding på handlingsplanene. Se vedlegg for Status og oppfølging handlingsplaner 2024.

Vedlegg

Vedlegg 1 - Status og oppfølging vedtatt tiltak 2024

K	Virksomhet	Tiltakstype kode	Tiltak	2024	Resultat 2024	Status
10	100 - Politikk	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Valg 2023 og 2025	-700 000	-700 000	Gjennomført
10	100 - Politikk	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Reduserte kostnader til politisk virksomhet	-570 000	-570 000	Gjennomført
10	100 - Politikk	60 - Politisk vedtak	Valg, korreksjon budsjett kommunedirektør	-1 400 000	-1 400 000	Gjennomført
10	100 - Politikk	61 - Ekstrabudsjett 2024	Korreksjon av budsjettfeil i område politikk	700 000	700 000	Gjennomført
10	100 - Politikk	61 - Ekstrabudsjett 2024	Generelt nedtrekk (rammekutt)	-16 819	-16 819	Gjennomført
10	100 - Politikk	60 - Politisk vedtak	Valg, korreksjon budsjett kommunedirektør	700 000	700 000	Gjennomført
				-1 286 819	-1 286 819	

K	Virksomhet	Tiltakstype kode	Tiltak	2024	Resultat 2024	Status
20	200 - Kommunedirektør	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Smart Kragerø	500 000	500 000	Ikke relevant
20	200 - Kommunedirektør	60 - Politisk vedtak	Innføring av kunstig intelligens i kommunal virksomhet	-200 000	-200 000	Ikke relevant
20	200 - Kommunedirektør	61 - Ekstrabudsjett 2024	Generelt nedtrekk (rammekutt)	-18 293	-18 293	Gjennomført
20	200 - Kommunedirektør	70 - Innsparingstiltak	Omprioritere tiltak smart Kragerø	-500 000	-500 000	Ikke relevant
20	200 - Kommunedirektør	80 - Nye tiltak	Innføring av kunstig intelligens i kommunal virksomhet	200 000	200 000	Ikke relevant
20	200 - Kommunedirektør	80 - Nye tiltak	Intern organisasjonsgjennomgang	300 000	300 000	Ikke relevant
20	201 - Næringsaktivitet	80 - Nye tiltak	Deltaelse i GNIST programmet	400 000	400 000	Gjennomført
20	201 - Næringsaktivitet	80 - Nye tiltak	Teknisk korreksjon av fondsbruk i drift	-1 050 000	-1 050 000	Ikke relevant
20	201 - Næringsaktivitet	80 - Nye tiltak	Teknisk korreksjon av fondsbruk i drift	1 050 000	1 050 000	Ikke relevant
20	202 - Tilskudd	60 - Politisk vedtak	Oppdatering av tilskudd	-200 000	-200 000	Gjennomført
20	202 - Tilskudd		Dekning av underskudd Kragerø			
20	202 - Tilskudd	61 - Ekstrabudsjett 2024	Fjordbåt selskap	2 550 000	2 550 000	Gjennomført
20	202 - Tilskudd	80 - Nye tiltak	Oppdatering av tilskudd	1 617 000	1 617 000	Gjennomført
20	202 - Tilskudd	80 - Nye tiltak	Oppdatering av tilskudd	-17 000	-17 000	Gjennomført
20	202 - Tilskudd	20 - Vedtak forrige periode	Øk. plan 2023: Økt tilskudd Grenland			
20	202 - Tilskudd		Brann og Redning	1 243 000	1 243 000	Gjennomført
20	203 - Omstillingsprogram	61 - Ekstrabudsjett 2024	Reduksjon tilskudd næringsforeningen	-200 000	-200 000	Gjennomført
20	203 - Omstillingsprogram	61 - Ekstrabudsjett 2024	Reduksjon næringsaktivitet	-350 000	-350 000	Gjennomført
				5 324 707	5 324 707	

K	Virksomhet	Tiltakstype kode	Tiltak	2024	Resultat 2024	Status
30	300 - Støtte og utv.fell	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Samarbeid om oppgaveløsning med andre kommuner	-600 000	-600 000	Gjennomført
30	300 - Støtte og utv.fell	61 - Ekstrabudsjett 2024	Midlertidig innsparing på lønn	-150 000	-150 000	Gjennomført
30	300 - Støtte og utv.fell	80 - Nye tiltak	Folkehelsekoordinator	875 000	875 000	Gjennomført
30	300 - Støtte og utv.fell	61 - Ekstrabudsjett 2024	Generelt nedtrekk (rammekutt)	-82 142	-82 142	Gjennomført
30	301 - Økonomi	80 - Nye tiltak	Innfase planmodulen Framsikt	200 000	200 000	Gjennomført
30	302 - IT	80 - Nye tiltak	E-post sikkerhets responsavtale Netsecurity	150 000	150 000	Gjennomført
30	302 - IT	80 - Nye tiltak	Microsoft support respons avtale med Crayon	100 000	100 000	Gjennomført
30	302 - IT	80 - Nye tiltak	Websak tillegg	335 000	335 000	Gjennomført
30	303 - HR	61 - Ekstrabudsjett 2024	Midlertidig reduksjon av felles kompetansepot	-150 000	-150 000	Gjennomført
30	303 - HR	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusere en stilling på HR	-750 000	-750 000	Gjennomført
30	303 - HR	80 - Nye tiltak	Tilrettelegge for økt lederstøtte	750 000	750 000	Gjennomført
30	305 - Service	61 - Ekstrabudsjett 2024	Midlertidig innsparing på lønn	-50 000	-50 000	Gjennomført
30	305 - Service	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Redusert åpningstid på Servicesenteret	-75 000	-75 000	Gjennomført
				552 858	552 858	

K	Virksomhet	Tiltakstype kode	Tiltak	2024	Resultat 2024	Status
40	400 - Oppvekst felles	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon oppvekst stab 20% stilling	-153 000	-153 000	Gjennomført
40	400 - Oppvekst felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Oppvekst stab. Reduksjon i staben.	-600 000	-400 000	Gjennomført
40	400 - Oppvekst felles	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon oppvekst stab 20% stilling	-21 000	-21 000	Gjennomført
40	400 - Oppvekst felles	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon oppvekst stab 20% stilling	-26 000	-26 000	Gjennomført
40	400 - Oppvekst felles	60 - Politisk vedtak	Levangsheia oppvekstsenter	780 000	780 000	Gjennomført
40	400 - Oppvekst felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Generelt nedtrekk (rammekutt)	-634 303	-634 303	Gjennomført
40	400 - Oppvekst felles	81 - Nye tiltak flyktning	Økte kostnader til bosetting av flyktninger	5 000 000	5 000 000	Gjennomført
40	400 - Oppvekst felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Oppvekst stab. Reduksjon i driftsmidler	-150 000	-150 000	Gjennomført
40	402 - Barnehage øvrig	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Barnehageplass for barn uten barnehagerett fra april til august fra 2024	960 000	960 000	Gjennomført
40	402 - Barnehage øvrig	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Barnehageplass for barn uten barnehagerett fra januar til august i 2023	-1 620 000	-1 620 000	Gjennomført
40	402 - Barnehage øvrig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Stenge kom.barnehager hele julimåned, romjul, påske	-500 000	-100 000	Feilberegnet
40	402 - Barnehage øvrig	70 - Innsparingstiltak	Teknisk justering av antall årsverk i barnehage fra 010824 i tråd med budsjett 2023	-1 517 000	0	Blir ikke utført
40	402 - Barnehage øvrig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Barnehage - Reduksjon i bruk av overtid.	-50 000	-50 000	Gjennomført
40	402 - Barnehage øvrig	60 - Politisk vedtak	Barnehage alt 1 - Konsekvenser opprettholdelse av budsjettvedtak barnehageplass for barn uten barnehagerett fra april til august	-1 550 000	-1 550 000	Gjennomført
40	402 - Barnehage øvrig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Barnehage - Reduksjon i driftsbudsjett	-100 000	-100 000	Gjennomført
40	402 - Barnehage øvrig	80 - Nye tiltak	Barnehage alt 1 - Konsekvenser opprettholdelse av budsjettvedtak barnehageplass for barn uten barnehagerett fra april til august	2 410 000	2 410 000	Gjennomført
40	402 - Barnehage øvrig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Korreksjon feil av redusert makspris barnehage	800 000	800 000	Gjennomført
40	402 - Barnehage øvrig	80 - Nye tiltak	Nye makspriser barnehage	300 000	300 000	Gjennomført
40	402 - Barnehage øvrig	80 - Nye tiltak	Økte kostnader til private barnehager	266 000	266 000	Gjennomført
40	403 - Grunnskoler komrn	60 - Politisk vedtak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	845 000	845 000	Gjennomført
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	-243 000	-243 000	Ikke relevant
40	403 - Grunnskoler komrn	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Tilpasning til lærernorm	-1 030 000	-1 030 000	Gjennomført
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av to lærerårsverk ved Kragerø skole fra 01.08.24	-550 000	-550 000	Gjennomført
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	-32 000	-32 000	Ikke relevant
40	403 - Grunnskoler komrn	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Tilpasning til lærernorm	-140 000	-140 000	Gjennomført
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av to lærerårsverk ved Kragerø skole fra 01.08.24	-66 000	-66 000	Gjennomført
40	403 - Grunnskoler komrn	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Tilpasning til lærernorm	-160 000	-160 000	Gjennomført
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	-39 000	-39 000	Ikke relevant
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av to lærerårsverk ved Kragerø skole fra 01.08.24	-87 000	-87 000	Gjennomført
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	-137 000	-137 000	Ikke relevant
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	-18 000	-18 000	Ikke relevant
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	-22 000	-22 000	Ikke relevant
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	-137 000	-137 000	Ikke relevant
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	-18 000	-18 000	Ikke relevant
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	-22 000	-22 000	Ikke relevant
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	-137 000	-137 000	Ikke relevant
40	403 - Grunnskoler komrn	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Tilpasning til lærernorm	-1 028 000	-1 028 000	Gjennomført
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	-18 000	-18 000	Ikke relevant
40	403 - Grunnskoler komrn	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Tilpasning til lærernorm	-126 000	-126 000	Gjennomført
40	403 - Grunnskoler komrn	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Tilpasning til lærernorm	-159 000	-159 000	Gjennomført
40	403 - Grunnskoler komrn	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av miljøterapeuter/andre ansatte i skolene	-22 000	-22 000	Ikke relevant
40	404 - Grunnskole øvrig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Reduksjon av miljøterapeuter i skole	-350 000	-350 000	Gjennomført
40	404 - Grunnskole øvrig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Skole - Funksjonsstillinger i skole utover de lovpålagte utgår	-800 000	-800 000	Gjennomført
40	404 - Grunnskole øvrig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Skole - Reduksjon i stillinger basert på risikovurderin i den enkelte skole 5 stillinger	-1 500 000	-1 500 000	Gjennomført
40	404 - Grunnskole øvrig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Skole - Tilpasning lærernorm	-1 093 750	-1 093 750	Gjennomført
40	404 - Grunnskole øvrig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Skole - Reduksjon i driftsbudsjett	-100 000	-100 000	Gjennomført
40	404 - Grunnskole øvrig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusere midler til kompetanseheving for lærere og ledere	-100 000	-100 000	Gjennomført
40	404 - Grunnskole øvrig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Økt bevilgning SFO - gratis kjernetid 3 klasse	660 000	660 000	Gjennomført
40	404 - Grunnskole øvrig	80 - Nye tiltak	Gratis SFO for alle andre klassinger	1 600 000	1 600 000	Gjennomført

40	404 - Grunnskole øvrig	70 - Innsparingstiltak	Reduserte driftsutgifter til skoleskys	-900 000	-900 000	Gjennomført
40	405 - PPT	60 - Politisk vedtak	Reduksjon av et årsverk i PPT	913 000	913 000	Gjennomført
40	405 - PPT	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av et årsverk i PPT	-709 000	-709 000	Ikke relevant
40	405 - PPT	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av et årsverk i PPT	-92 000	-92 000	Ikke relevant
40	405 - PPT	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av et årsverk i PPT	-112 000	-112 000	Ikke relevant
40	405 - PPT	61 - Ekstrabudsjett 2024	Reduksjon i driftsbudsjett PPT	-30 000	-30 000	Gjennomført
40	406 - Læringssenteret	61 - Ekstrabudsjett 2024	Økt bevilgning bosetting flyktninger jf sak	750 000	750 000	Gjennomført
40	406 - Læringssenteret	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av lærerårsverk ved Kragerø læringssenter	-800 000	-800 000	Gjennomført
40	406 - Læringssenteret	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av lærerårsverk ved Kragerø læringssenter	-96 000	-96 000	Gjennomført
40	406 - Læringssenteret	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av lærerårsverk ved Kragerø læringssenter	-120 000	-120 000	Gjennomført
40	406 - Læringssenteret	80 - Nye tiltak	Teknisk korreksjon av fondsbruk i drift	-195 544	-195 544	Ikke relevant
40	406 - Læringssenteret	61 - Ekstrabudsjett 2024	Skole - Kragerø læringssenter, reduksjon i driftsbudsjett	-30 000	-30 000	Gjennomført
40	406 - Læringssenteret	80 - Nye tiltak	Teknisk korreksjon av fondsbruk i drift	195 544	195 544	Ikke relevant
40	407 - Levangsheia oppve	70 - Innsparingstiltak	Tilpasning til lærernorm fra 1. februar 2024	-1 210 000	-1 210 000	Gjennomført
40	407 - Levangsheia oppve	70 - Innsparingstiltak	Tilpasning til lærernorm fra 1. februar 2024	-158 000	-158 000	Gjennomført
40	407 - Levangsheia oppve	70 - Innsparingstiltak	Tilpasning til lærernorm fra 1. februar 2024	-193 000	-193 000	Gjennomført
40	410 - Helsestasjon	61 - Ekstrabudsjett 2024	Helsestasjonen, reduksjon i driftsbudsjett	-30 000	-30 000	Gjennomført
40	420 - Barnevern	61 - Ekstrabudsjett 2024	Barneverntjenesten, reduksjon i stillinger	-90 000	-90 000	Gjennomført
40	420 - Barnevern	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av et årsverk i barnevernstjenesten	-720 000	-720 000	Gjennomført
40	420 - Barnevern	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av et årsverk i barnevernstjenesten	-94 000	-94 000	Gjennomført
40	420 - Barnevern	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av et årsverk i barnevernstjenesten	-114 000	-114 000	Gjennomført
40	420 - Barnevern	61 - Ekstrabudsjett 2024	Barneverntjenesten, reduksjon driftsbudsjett	-30 000	-30 000	Gjennomført
40	420 - Barnevern	70 - Innsparingstiltak	Reduksjon av rammen for institusjonsplassering	-1 000 000	-100 000	Gjennomført
				-6 300 053	-3 283 053	

K	Virksomhet	Tiltakstype kode	Tiltak	2024	Resultat 2024	Status
50	500 - Helse og omsorg felles	20 - Vedtak forrige periode	Øk. plan 2023: Styrke bemanningsplanlegging og drift, samt redusere vikarbehov (jfr prosjekt fremtidens omsorg)	6 000 000	6 000 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Ressurs til omstilling og planlegging	200 000	200 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Økte kostnader til Helsenet	400 000	400 000	Gjennomført
50	501 - Tjenestetildeling og koord	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Administrasjon, BPA	100 000	100 000	Gjennomført
50	501 - Tjenestetildeling og koord	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Økt ressurs til BPA-ordning	400 000	400 000	Ikke relevant
50	505 - Demenstilbud	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Utvidet tilbud, Dagsenteret for demente	150 000	150 000	Gjennomført
50	505 - Demenstilbud	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Helsefagarbeider 0,85% stilling Furubo	183 000	183 000	Gjennomført
50	505 - Demenstilbud	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Helsefagarbeider 0,85% stilling Helle	183 000	183 000	Gjennomført
50	506 - Omsorgsboliger ytre	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Driftsreduksjon av 30 plasser heldøgns bemannede omsorgsboliger (Stabbestad og seniorsenteret)	-11 500 000	-11 500 000	Ikke relevant
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	20 - Vedtak forrige periode	Øk. plan 2023: Styrket bemanning hjemmetjenesten, kompenserende tiltak for driftsreduksjon bemannede omsorgsboliger	3 000 000	3 000 000	Ikke relevant
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Hverdagsrehabilitering Hjemmesykepleien, Indre by 1,5 årsverk	500 000	0	Blir ikke utført
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Hverdagsrehabilitering Hjemmesykepleien Ytre kommune1,5 årsverk	500 000	0	Blir ikke utført
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Fysioterapeut rehabilitering institusjon og hverdagsrehabilitering	100 000	0	Blir ikke utført
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Utvide Dagtilbudet - Livsgleden	350 000	350 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	60 - Politisk vedtak	Omstilling helse og omsorg	2 000 000	2 000 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	60 - Politisk vedtak	Åpen dag AMT	45 000	45 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	60 - Politisk vedtak	Opprettholde omsorgstilbud på Stabbestad	-5 000 000	-5 000 000	Ikke relevant
50	507 - Omsorgsboliger indre	60 - Politisk vedtak	Legge ned drift Stabbestad omsorgsboliger	5 000 000	5 000 000	Ikke relevant
50	500 - Helse og omsorg felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Styrke turnusendring/endret bemanningsplanlegging - i ramme for overtidbruk	2 702 088	2 702 088	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Turnusendringer/endret bemanningsplanlegging - reduksjon i overtid, "ramme" for overtidbruk	-5 000 000	-5 000 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Tjenestekontor, materiell	-150 000	-150 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Økt bruk av velferdsteknologi	-1 000 000	0	Blir ikke utført
50	500 - Helse og omsorg felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Økte inntekter på ulike tilbud som hjemkjøring av hjelpemidler, dagtilbudene, fysioterapitjenester etc	-500 000	-300 000	Feilberegnet
50	500 - Helse og omsorg felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Kurspott	-400 000	-400 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Avsatte midler til iverksetting av flere sykehjemsplasser	-3 000 000	0	Blir ikke utført
50	501 - Tjenestetildeling og koord	61 - Ekstrabudsjett 2024	Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler	-200 000	0	Blir ikke utført
50	501 - Tjenestetildeling og koord	61 - Ekstrabudsjett 2024	BPA	-400 000	-400 000	Ikke relevant
50	501 - Tjenestetildeling og koord	61 - Ekstrabudsjett 2024	Andre mindre tiltak, oppsummert (eks Åpen dag)	-300 000	0	Blir ikke utført
50	501 - Tjenestetildeling og koord	61 - Ekstrabudsjett 2024	Avlastning i egen regi (alternativt tiltak - ikke kjøpe privatavlastning)	-925 000	-925 000	Gjennomført
50	502 - Legetjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Legevakt natt	-500 000	0	Blir ikke utført
50	502 - Legetjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler	-100 000	-100 000	Gjennomført
50	502 - Legetjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusere Ny fastlegehjemmel, ergoterapistilling, lederstilling og helsefagarbeiderstilling.	-715 000	-715 000	Gjennomført
50	502 - Legetjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Økt bevilgning bosetting flyktninger, jfr sak Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler	250 000	250 000	Gjennomført
50	502 - Legetjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler	-30 000	-30 000	Gjennomført
50	502 - Legetjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler	-50 000	-50 000	Gjennomført
50	502 - Legetjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Legetjenester reduserte vikarutgifter	-650 000	0	Blir ikke utført
50	502 - Legetjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Beregnet underdekning kom.omr. HO 2024	8 800 000	8 800 000	Gjennomført
50	502 - Legetjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Legetjenester reduserte vikarutgifter	-350 000	-350 000	Gjennomført
50	503 - Psykisk helse og avhengig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Økt bevilgning bosetting flyktninger, jfr sak	500 000	500 000	Gjennomført
50	503 - Psykisk helse og avhengig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Beregnet underdekning kom.omr. HO 2024	2 690 000	2 690 000	Gjennomført
50	503 - Psykisk helse og avhengig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler	-200 000	0	Gjennomført
50	503 - Psykisk helse og avhengig	61 - Ekstrabudsjett 2024	Reduserte i tjenester psykisk helse,	-500 000	-500 000	Gjennomført
50	504 - Sykehjem	61 - Ekstrabudsjett 2024	Beregnet underdekning kom.omr. HO 2024	1 540 000	1 540 000	Gjennomført
50	504 - Sykehjem	61 - Ekstrabudsjett 2024	Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler	-210 000	0	Blir ikke utført

50	504 - Sykehjem	61 - Ekstrabudsjett 2024	Marienlyst felles	-200 000	-200 000	Ikke relevant
50	504 - Sykehjem	61 - Ekstrabudsjett 2024	Iverksetting av nye sykehjemsplasser -jfr vedtak *	2 010 000	2 010 000	Gjennomført
50	504 - Sykehjem	61 - Ekstrabudsjett 2024	Iverksetting av nye sykehjemsplasser -jfr vedtak *	230 000	230 000	Gjennomført
50	504 - Sykehjem	61 - Ekstrabudsjett 2024	Iverksetting av nye sykehjemsplasser -jfr vedtak *	310 000	310 000	Gjennomført
50	504 - Sykehjem	61 - Ekstrabudsjett 2024	Iverksetting av nye sykehjemsplasser -jfr vedtak *	450 000	450 000	Gjennomført
50	505 - Demenstilbud	61 - Ekstrabudsjett 2024	Marienlyst felles	-200 000	-200 000	Ikke relevant
50	505 - Demenstilbud	61 - Ekstrabudsjett 2024	Beregnet underdekning kom.omr. HO 2024	2 740 000	2 740 000	Gjennomført
50	505 - Demenstilbud	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusere dagtilbudene	-400 000	0	Blir ikke utført
50	506 - Omsorgsboliger ytre	61 - Ekstrabudsjett 2024	Beregnet underdekning kom.omr. HO 2024	3 800 000	3 800 000	Gjennomført
50	506 - Omsorgsboliger ytre	61 - Ekstrabudsjett 2024	Innkjøpskontroll, gjennomgang og reforhandling av avtaler 	-210 000	0	Blir ikke utført
50	506 - Omsorgsboliger ytre	61 - Ekstrabudsjett 2024	Andre mindre tiltak, oppsummert (eks Åpen dag)	-100 000	0	Blir ikke utført
50	506 - Omsorgsboliger ytre	61 - Ekstrabudsjett 2024	HDO felles, utstyr - materiell	-250 000	0	Blir ikke utført
50	506 - Omsorgsboliger ytre	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusere Ny fastlegehjemmel, ergoterapistilling, lederstilling og helsefagarbeiderstilling.	-815 000	-815 000	Gjennomført
50	507 - Omsorgsboliger indre	61 - Ekstrabudsjett 2024	Stabbestad omsorgssenter	-3 500 000	0	Feilberegnet
50	507 - Omsorgsboliger indre	61 - Ekstrabudsjett 2024	Beregnet underdekning kom.omr. HO 2024	3 000 000	3 000 000	Gjennomført
50	507 - Omsorgsboliger indre	61 - Ekstrabudsjett 2024	Reduksjon tomgangsleie gjennom oppsigelse av leieavtale omsorgsboliger Stabbestad	0	0	Ikke relevant
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Beregnet underdekning kom.omr. HO 2024	3 930 000	3 930 000	Gjennomført
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Hjemmesykepleien, taxibåt	-150 000	-150 000	Gjennomført
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Bytte av medisindispensere	-100 000	-100 000	Gjennomført
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusere Ny fastlegehjemmel, ergoterapistilling, lederstilling og helsefagarbeiderstilling.	-970 000	-970 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	69 - Endringer av tidligere	Tilbakeføre tiltak om nedtrekk i omsorgsplasser og endring BPA med effekt i 2024	-3 000 000	-3 000 000	Gjennomført
50	501 - Tjenestetildeling og koord	69 - Endringer av tidligere	Tilbakeføre tiltak om nedtrekk i omsorgsplasser og endring BPA med effekt i 2024	-1 500 000	-1 500 000	Gjennomført
50	506 - Omsorgsboliger ytre	69 - Endringer av tidligere	Tilbakeføre tiltak om nedtrekk i omsorgsplasser og endring BPA med effekt i 2024	11 500 000	11 500 000	Ikke relevant
50	506 - Omsorgsboliger ytre	69 - Endringer av tidligere	Ikke gjennomført tiltak i 2022 - optimalisering av omsorgsboliger (HDO)	2 100 000	2 100 000	Gjennomført
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	69 - Endringer av tidligere	Reversere styrking av hjemmesykepleien som planlagt	-3 000 000	-3 000 000	Ikke relevant
50	507 - Omsorgsboliger indre	70 - Innsparingstiltak	Legge ned drift Stabbestad omsorgsboliger	-5 000 000	-5 000 000	Ikke relevant
50	500 - Helse og omsorg felles	80 - Nye tiltak	Fullfinansiere kommunopsykologstilling	500 000	500 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	80 - Nye tiltak	Overføre lønnsmidler til Folkehelsekoordinator	-640 000	-640 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	80 - Nye tiltak	Rådgiving og stabsfunksjon	400 000	400 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	80 - Nye tiltak	Økte driftskostnader ved innfasing nye omsorgsplasser/inst.plasser på sykehuset (Marienlyst 2)	3 000 000	3 000 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	80 - Nye tiltak	Transportutgifter til dagtilbudene	200 000	200 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	80 - Nye tiltak	Tilskudd særlig ressurskrevende tjenester	-2 000 000	0	Blir ikke utført
50	501 - Tjenestetildeling og koord	80 - Nye tiltak	Økt saksbehandlerressurs tjenestekontoret	500 000	250 000	Blir ikke utført
50	501 - Tjenestetildeling og koord	80 - Nye tiltak	Finansiere dagens BPA-ordning	3 000 000	3 000 000	Gjennomført
50	502 - Legetjenester	80 - Nye tiltak	Finansiere dagens fastlegeordning	3 350 000	3 350 000	Gjennomført
50	502 - Legetjenester	80 - Nye tiltak	Økt basistilskudd - leger	3 000 000	3 000 000	Gjennomført
50	503 - Psykisk helse og avhengig	80 - Nye tiltak	Husleie AMT lokaler Gamle Kragerøvei	1 200 000	1 200 000	Gjennomført
50	504 - Sykehjem	80 - Nye tiltak	Tilpasse bemanning til skjermet demenstilbud på institusjon	1 500 000	1 500 000	Gjennomført
50	506 - Omsorgsboliger ytre	80 - Nye tiltak	Tilpasse bemanningen innen Heldøgns omsorg for utviklingshemmede/funksjonshemming (HDU)	7 300 000	7 300 000	Gjennomført
50	506 - Omsorgsboliger ytre	80 - Nye tiltak	Leie lokaler til Sannidal bokollektiv til garderobe og pause formål	150 000	150 000	Gjennomført
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	80 - Nye tiltak	Tilpasse bemanningen for økt behov for hjemmesykepleie	500 000	500 000	Gjennomført
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	80 - Nye tiltak	Tilpasse bemanningen for økt behov for hverdagsrehabilitering	700 000	700 000	Gjennomført
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	80 - Nye tiltak	Øke bemanning i boliger med nærhet til bemanning	750 000	750 000	Gjennomført
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	80 - Nye tiltak	Opprette fagstilling som Kreftkoordinator etter endt prosjektperiode	750 000	750 000	Gjennomført
50	508 - Hjemmebaserte tjenester	80 - Nye tiltak	Øke kommunens tilbud innen ergoterapi med en ergoterapeut-stilling	550 000	550 000	Gjennomført
50	500 - Helse og omsorg felles	81 - Nye tiltak flyktning	Økte kostnader til bosetting av flyktninger	1 100 000	1 100 000	Gjennomført
				40 398 088	51 768 088	

Kc	Virksomhet	Tiltakstype kode	Tiltak	2024	Resultat 2024	Status
60	600 - Samfunn felles	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Redusere engangstilskudd			
60	600 - Samfunn felles	60 - Politisk vedtak	kontingentkasse i 2023	-100 000	-100 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	60 - Politisk vedtak	Kontingentkasse	100 000	100 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	60 - Politisk vedtak	Tiltak for unge utenfor arbeidslivet	300 000	300 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	60 - Politisk vedtak	Videreføre Ung Arena	350 000	350 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Avikle videreføring av prosjekt Ung Arena	-300 000	-300 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Awikle Tiltak for unge utenfor arbeidslivet	-300 000	-300 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Ikke øke kontingent kasse 2024	-60 000	-60 000	Ikke relevant
60	600 - Samfunn felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Øke kontingent kasse 2024	60 000	60 000	Ikke relevant
60	600 - Samfunn felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusere energiforbruket i kommunale bygg som ikke er i bruk om sommeren	-40 000	-40 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusere renhold i kontorbygg	-40 000	-40 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	60 - Politisk vedtak	Økt husleie bibliotek	-325 000	-325 000	Ikke relevant
60	600 - Samfunn felles	80 - Nye tiltak	Økt husleie bibliotek	1 200 000	1 200 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	80 - Nye tiltak	Opphør leieavtale med VITALIS	3 750 000	3 750 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Miljørådgiver stilling holdes vakant 2024	-255 000	-255 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Boligkontoret: awikle tilskudd tilrettelegging	-300 000	-300 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	61 - Ekstrabudsjett 2024	Generelt nedtrekk (rammekutt)	-369 531	-369 531	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	80 - Nye tiltak	Teknisk korleksjon av fondsbruk i drift	-1 000 000	-1 000 000	Ikke relevant
60	600 - Samfunn felles	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Tilbakeføre reduksjon i tilskudd boligsosiale formål gjennomført i 2023	500 000	500 000	Gjennomført
60	600 - Samfunn felles	80 - Nye tiltak	Teknisk korleksjon av fondsbruk i drift	1 000 000	1 000 000	Ikke relevant
60	601 - Bygg og Areal	60 - Politisk vedtak	Kompensasjon lave gebyrinntekter byggesak	-1 750 000	-1 750 000	Gjennomført
60	601 - Bygg og Areal	80 - Nye tiltak	Kompensasjon lave gebyrinntekter byggesak	3 000 000	3 000 000	Gjennomført
60	601 - Bygg og Areal	61 - Ekstrabudsjett 2024	Hold vakant stilling knyttet til eiendomsskatt/konsesjon/boplikt i virksomheten			
60	601 - Bygg og Areal	20 - Vedtak forrige periode	Bygg og areal	-600 000	-357 598	Gjennomført
60	601 - Bygg og Areal	61 - Ekstrabudsjett 2024	Øk.plan 2023: Kjøp av konsulenttjenester til Kommuneplanens arealdel i 2023 nullstilles	-1 700 000	-1 700 000	Gjennomført
60	601 - Bygg og Areal	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusert kjøp av konsulenttjenester til kommuneplanens arealdel 2024	-400 000	-400 000	Gjennomført
60	601 - Bygg og Areal	80 - Nye tiltak	Kjøp av konsulenttjenester til kommuneplanens arealdel 2024	800 000	800 000	Gjennomført
60	602 - Eiendom	20 - Vedtak forrige periode	Øk. plan 2023: Reduserte kostnader til strøm kommunale bygg grunnet reduserte strømpriser, jfr endrede konsesjonskraft inntekter	-1 000 000	-1 000 000	Gjennomført
60	602 - Eiendom	80 - Nye tiltak	Lavere strømkostnader til egne eiendommer	-3 000 000	-3 000 000	Gjennomført
60	602 - Eiendom	70 - Innsparingstiltak	Redusere renholdsressurser i kommunale bygg	-150 000	-150 000	Gjennomført
60	602 - Eiendom	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Oppstart babysvømming i svømmehallen fra 2024	200 000	200 000	Gjennomført
60	602 - Eiendom	61 - Ekstrabudsjett 2024	Awikle babysvømming	-100 000	-100 000	Gjennomført
60	602 - Eiendom	61 - Ekstrabudsjett 2024	Øke billettpris svømmehall og pris offentlige toaletter	-12 000	-12 000	Gjennomført
60	602 - Eiendom	60 - Politisk vedtak	Awikle tilbud om babysvømming	200 000	200 000	Ikke relevant
60	602 - Eiendom	70 - Innsparingstiltak	Awikle tilbud om babysvømming	-200 000	-200 000	Ikke relevant
60	603 - Vei og park	61 - Ekstrabudsjett 2024	Parkering holder en stilling vakant ut året	-200 000	-200 000	Gjennomført
60	603 - Vei og park	61 - Ekstrabudsjett 2024	Økte parkeringsinntekter	-250 000	-250 000	Gjennomført
60	603 - Vei og park	20 - Vedtak forrige periode	Øk. plan 2023: Reduserte kostnader til strøm gatelys grunnet reduserte strømpriser, jfr endrede konsesjonskraft inntekter	-250 000	-250 000	Gjennomført
60	603 - Vei og park	80 - Nye tiltak	Lavere strømkostnader til gatelys	-500 000	-500 000	Gjennomført
60	603 - Vei og park	70 - Innsparingstiltak	Økte parkeringsinntekter	-500 000	0	Feilberegnet
60	610 - NAV	70 - Innsparingstiltak	Færre mottakere av øk. sosialhjelp	-750 000	-785 000	Gjennomført
60	610 - NAV	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusere bruken av kvalifiseringsprogrammet	-500 000	-559 467	Gjennomført
60	610 - NAV	80 - Nye tiltak	Videreføre økte sosialsatser	600 000	600 000	Gjennomført
60	610 - NAV	61 - Ekstrabudsjett 2024	Økt bevilgning bosetting flyktninger, jfr sak	750 000	750 000	Gjennomført
60	610 - NAV	81 - Nye tiltak flyktning	Økte kostnader ved mottak av flyktninger	9 400 000	9 400 000	Gjennomført
60	620 - Kultur	61 - Ekstrabudsjett 2024	Kulturskolerektor/Kultursjef (kun høsten 2024)	-120 000	-120 000	Gjennomført

60	620 - Kultur	60 - Politisk vedtak	Prosjekt FriBy	-250 000	-250 000	Ikke relevant
60	620 - Kultur	61 - Ekstrabudsjett 2024	Begrense bruk av lydfirma elevkonserter	-15 000	-15 000	Gjennomført
60	620 - Kultur	61 - Ekstrabudsjett 2024	Dirigent voksenkorpset: 25% stilling	-13 000	0	Forsinket
60	620 - Kultur	80 - Nye tiltak	Prosjekt FriBy	250 000	250 000	Ikke relevant
60	620 - Kultur	20 - Vedtak forrige periode	Øk.plan 2023: Redusere utgifter Kragerø Biograf - helårseffekt fra 2024	-100 000	-100 000	Gjennomført
60	620 - Kultur	61 - Ekstrabudsjett 2024	Avvikle kragerø kino	0	0	Gjennomført
60	620 - Kultur	60 - Politisk vedtak	Redusert åpningstid/reduert betjent bibliotek	700 000	700 000	Ikke relevant
60	620 - Kultur	70 - Innsparingstiltak	Redusert åpningstid/reduert betjent bibliotek	-700 000	-700 000	Ikke relevant
60	620 - Kultur	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusert åpningstid/reduert betjent bibliotek	-438 000	0	Forsinket
60	620 - Kultur	61 - Ekstrabudsjett 2024	Diverse tjenester bibliotek	-30 000	-30 000	Gjennomført
60	620 - Kultur	60 - Politisk vedtak	Redusert tilbud Kulturskolen	250 000	250 000	Ikke relevant
60	620 - Kultur	70 - Innsparingstiltak	Redusert tilbud Kulturskolen	-250 000	-250 000	Ikke relevant
60	620 - Kultur	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusert tilbud Kulturskolen	-55 000	-55 000	Gjennomført
60	620 - Kultur	61 - Ekstrabudsjett 2024	Redusert 20% stilling til korpstrekruttering	-33 000	-33 000	Gjennomført
				6 454 469	7 553 404	

Vedlegg 2 - Status og oppfølging pågående investeringsprosjekter

Rapportering øvrige investeringer	Budsjett	Regnskap	Avvik	
Sum utvalg	91 893 243	81 749 432	- 10 143 812	
Beskrivelse	Bevilget tom 2024	Regnskap	Avvik	Status
Fornyning IKT infrastruktur i bygg	2 600 000	2 742 700	142 700	Videreføres over flere år
Oppgradering serverpark 2022-2025	900 000	901 317	1 317	Videreføres over flere år
Digitalisering 2023-2026	14 880 000	13 223 012	-1 656 988	Videreføres over flere år
Muggsanering 2021	400 000	403 788	3 788	Videreføres over flere år
Ren Fjord Kalstadkilen	300 000	9 341	-290 659	Planlagt gjennomført
Kommunale boliger	3 700 000	3 904 052	204 052	Videreføres over flere år
SD styring/overvåkingssystem, kartlegging ...	7 000 000	6 932 799	-67 201	Videreføres over flere år
Ny fasade/ny bro Kragerø kunstscole	200 000	0	-200 000	Utsatt
Tilfluktsrom bundet invest fond(2519901)	0	151 388	151 388	Videreføres over flere år
Helle skole - Sikring av leseterrassen	150 000	0	-150 000	Planlagt gjennomført
Låssystem kommunal bygg 2018-2021	1 300 000	1 207 815	-92 185	Videreføres over flere år
Kragerø sykehus -investeringer Multiconsults rapport	17 000 000	16 937 147	-62 853	Videreføres over flere år
Rehabilitering EL anlegg	3 229 404	2 762 022	-467 382	Videreføres over flere år
Branndokumentasjon for kommunale bygg	1 040 000	567 498	-472 502	Videreføres over flere år
Utfasing av oljefyringsanlegg	3 000 000	2 559 479	-440 521	Videreføres over flere år
Desinfiseringsrobot og renholdsmaskiner	750 000	737 101	-12 900	Avsluttet
Reguleringsplan Kalstad (Tidl: Flerbrukshall)	1 200 000	126 072	-1 073 928	Planlagt gjennomført
Kragerø Rådhus - rehabilitering utvendig	2 600 000	0	-2 600 000	Utsatt
Energisparing- bytte ut gamle lyskilder over til LED	400 000	395 623	-4 377	Videreføres over flere år
Nytt tak KVO -(undertak og takstein)	300 000	307 488	7 488	Avsluttet
Tilrettelegge for ny avd.Sykehuset 7 pl.	2 500 000	2 586 541	86 541	Planlagt gjennomført
Gatelys - Utskifting ... EPC	3 000 000	2 938 295	-61 705	Videreføres over flere år
Oppgradering kommunale veier	2 349 728	2 286 164	-63 564	Videreføres over flere år
Livsløpsanlegg Kalstad	9 600 000	9 533 580	-66 420	Planlagt gjennomført
Rassikring veier 2017-2024	5 504 587	3 757 393	-1 747 194	Videreføres over flere år
Flomsikringstiltak	1 000 000	657 135	-342 865	Videreføres over flere år
Anleggsbidrag strøm Fikkjebakke	-1 810 476	-33 664	1 776 812	Videreføres over flere år
Ledningsstrekke gatelys (i bakken)	2 000 000	1 054 086	-945 914	Videreføres over flere år
Havnefront øya	500 000	500 000	0	Avsluttet
Tilgjengeliggjøre målere gatelys	300 000	818 555	518 555	Videreføres over flere år
Rehabilitering/modernisering omsorgsleiligheter	0	216 246	216 246	Planlagt gjennomført
Nye ROP boliger og tilpassede boliger	6 000 000	3 566 459	-2 433 541	Planlagt gjennomført

Rapportering selvkost	Budsjett	Regnskap	Awik	
Sum alle	407 257 266	356 053 066	-51 204 202	
Beskrivelse	Bevilget tom 2024	Regnskap	Awik	Status
Omlastningsbygg og gjennvinningstasjon	18 000 000	12 009 245	-5 990 755	Videreføres over flere år
Rehabilitering/omlegging avløp Symreveien Gromstad	30 200 000	30 990 763	790 763	Avsluttet
Etablering vannmålersoner (HPVA16-26)	4 364 720	2 809 250	-1 555 470	Videreføres over flere år
Kartlegge direkteutslipp og overløp (HPVA16-26)	1 200 000	242 599	-957 401	Videreføres over flere år
Nye avløpspumpestasjoner (HPVA16-26)	17 000 000	6 252 890	-10 747 110	Videreføres over flere år
Rehabilitering vann og avløpssystem (HPVA16-26)	193 481 697	199 224 844	5 743 147	Videreføres over flere år
Utredning/renovering hovedvannforsyning Mian	39 400 000	38 263 175	-1 136 825	Avsluttet
Overvåking av alle anlegg - årlig utskifting automasjonsskap	5 000 000	2 571 102	-2 428 898	Videreføres over flere år
Oppdatere ROS analyse VA	100 000	0	-100 000	Blir aldri iverksatt
Kartlegging manglende registrerte tilknytninger, gratisavtaler og svømmebasseng	500 000	0	-500 000	Blir aldri iverksatt
Vedta bruk av standard abonnementsvilkår, utgave 2017	100 000	0	-100 000	Blir aldri iverksatt
Oppdatere VA-norm	300 000	0	-300 000	Blir aldri iverksatt
Overordnet rapport for ledningsnett i sjø	500 000	239 390	-260 610	Planlagt gjennomført
Tilstandsvurdering samtlige høydebasseng	1 000 000	0	-1 000 000	Avsluttet
Teknisk oppgradering av trykkøkningsstasjoner	2 500 000	2 619 224	119 224	Videreføres over flere år
Utredning hovedvannledning Grøtvann - Mian HB	200 000	166 624	-33 376	Avsluttet
Årlig fornying sjøledninger vann, 1000m	8 500 000	3 583 481	-4 916 519	Videreføres over flere år
Etablere ringsystemer	12 000 000	8 836 765	-3 163 236	Videreføres over flere år
Årlig fornying ledningsnett sjøledninger, 1000 m	8 500 000	2 510 111	-5 989 890	Videreføres over flere år
Sanere områder med spredt avløp iht. plan	10 610 849	11 095 132	484 283	Videreføres over flere år
Etablere reservevannsforsyning (HPVA 21-31)	2 500 000	2 214 447	-285 553	Videreføres over flere år
Nytt septikmottak	12 000 000	15 287 209	3 287 209	Planlagt gjennomført
Utvide råvannsbasseng og etablere nytt rentvannsbasseng	500 000	379 596	-120 404	Planlagt gjennomført
Nytt høydebasseng Grøtvann	100 000	0	-100 000	Planlagt gjennomført
Etablere vannkiosk	2 000 000	1 355 399	-644 601	Planlagt gjennomført
Nødvannstanker	2 400 000	2 441 620	41 620	Avsluttet
Utskifting renovasjonsbiler	10 800 000	3 134 000	-7 666 000	Planlagt gjennomført
Nytt sentralrenseanlegg	20 000 000	4 571 891	-15 428 109	Videreføres over flere år
Overføringsledninger til nytt sentralrenseanlegg	3 500 000	1 167 339	-2 332 661	Planlagt gjennomført
Infrastruktur	0	28 947	28 947	Videreføres over flere år
Renseanlegg	0	148 011	148 011	Videreføres over flere år
Plan-og reguleringsarbeid	0	1 903 239	1 903 239	Videreføres over flere år
Overføringsanlegg	0	1 002 199	1 002 199	Videreføres over flere år
Eiendom	0	775 663	775 663	Videreføres over flere år
Resipientundersøkelser	0	228 911	228 911	Videreføres over flere år

Vedlegg 3 - Status og oppfølging handlingsplaner 2024

Tjenesteområde		Kommunedirektør		
Nr	Innsatsområde	Målsetting	Handlingstiltak	Rapportering 2024
1	Gode opplevelser	Vi skal synliggjøre og videreutvikle gode opplevelser i Kragerø som en bærekraftig næring og Kragerø som en helårsdestinasjon	Følge opp reiselivsplanen i samarbeid med reiselivsaktørene	Vi har to nettverk/møteplasser innen reiseliv, Skjærgårdsnettverket og Smaken av Kragerø (prosjektleder Kragerø næringsforening). Prosessen med resertifisering merke for bærekraftig reiseliv er påbegynt (frist juli 2025). Reiselivsplanen med tilhørende handlingsplan er revidert, kommer til politisk behandling april 2025
2	Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal se næringsutvikling i sammenheng med andre viktige områder som boligutvikling, inkludering, stedsutvikling og tilflytting	Implementere Strategisk næringsplan	Et bedriftsnettverk innen legemiddelindustri er under etablering, to prosjekter er etablert knyttet til Missionssatsningen (Sirkulære Telemark 2030) til TFK. Det er etablert møteplass / temamøter med næringslivet, fokus plan og byggesak, e-byggesak, områdeplan Fikkjebakke, kommunedelplan, byggegrenser i sjø, off. anbud og innkjøp mm. Mulighetsstude for Kragerø sentrum er etablert (støtte fra TFK)
3	Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal tilrettelegge for næringsarealer med tilgang fra vei og sjø	Etablering av fylkesveier i skjærgården	I prosess
4	Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal tilrettelegge for næringsarealer med tilgang fra vei og sjø	Ferdigstille områdeplan for Fikkjebakke i samarbeid med næringslivet	Områdeplan for Kragerø næringspark, Fikkjebakke, videreføres. Fart har vært noe redusert grunnet påvente av reguleringsplan for ny E18 Kragerø - Dørdal. Grunneierne er i større grad involvert grunnet den økonomiske situasjon til Kragerø kommune

Tjenesteområde		Støtte og utvikling		
Nr	Innsatsområde	Målsetting	Handlingstiltak	Rapportering 2024
1	Aktiv alderdom	Vi skal sikre de eldres trygghet for helse og velferd gjennom digitalisering og velferdsteknologi	Samhandlingstaver del 2	Ikke gjennomført da løsningen får begrenset effekt uten VKP (nr 3)
2	Aktiv alderdom	Vi skal sikre de eldres trygghet for helse og velferd gjennom digitalisering og velferdsteknologi	Vurdere å innføre digital hjemmeoppfølging	Ikke hatt kapasitet til dette i 2024
3	Aktiv alderdom	Vi skal sikre de eldres trygghet for helse og velferd gjennom digitalisering og velferdsteknologi	Ta i bruk Velferdsteknologisk knutepunkt (VKP)	Ikke gjennomført da sentrale myndigheter har satt utrulling på pause. Forventer oppstart i 2025.
4	Aktiv alderdom	Vi skal sørge for at offentlige tjenester videreutvikles og tilpasses langsiktige endringer i den demografiske situasjonen	Utarbeide folkehelseplan og implementere tiltak	Arbeidet med folkehelseplanen er igangsatt i henhold til planstrategi og er planlagt ferdigstilt og politisk behandlet 2025.
5	Aktiv alderdom	Vi skal sørge for at offentlige tjenester videreutvikles og tilpasses langsiktige endringer i den demografiske situasjonen	Utvide bruken av NyBy i tett samarbeid med frivilligheten	Prosjektperioden er avsluttet og det er laget en sluttrapport. Ansvaret for forvaltning av NYBY er lagt til Helse og omsorg. Folkehelse- og frivillighetskoordinator vil bidra i frivilligheten.
6	Attraktivt bosted	Vi skal tilrettelegge for arbeidsplasser og fellesskap i kommunen	Bidra til omdømmebygging ved tettere støtte og oppfølging av nye ledere/ledere	Vi jobber kontinuerlig med forbedringer knyttet til onboarding. HR fikk ikke tilført ny stilling i 2024, og det har derfor ikke vært mulig å styrke lederstøtten i den grad det er ønskelig og behov for. Helse og omsorg har vært prioritert, med sykefraværprosjekt og lederutviklingsprogram, som vi også har fått tilskudd til.
7	Attraktivt bosted	Vi skal tilrettelegge for arbeidsplasser og fellesskap i kommunen	Utarbeide en handlingsplan som bygger opp under vedtatt arbeidsgiverpolitikk og arbeidsgiverstrategi i Kragerø kommune	Ikke hatt kapasitet til dette i 2024
8	Gode opplevelser	Vi skal synliggjøre og videreutvikle gode tjenester i Kragerø som en bærekraftig næring og som en helårsdestinasjon	Vise Kragerøs kvaliteter gjennom en aktiv markedsføring på Kragerø kommunes hjemmeside og i sosiale medier	Har markedsført kommunale tjenester både på nettside, Facebook og Instagram. Har økt bruken av bilder noe som har ført til økt fokus, engasjement og deltakelse.
9	Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal ta i bruk nye samarbeidskonstellasjoner, nye tilnæringsmåter, nye arbeidsformer og etablere kulturer for nytenking både i privat og offentlig sektor	Ta i bruk KOBO	Løsningen er velykket tatt i bruk.
10	Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal ta i bruk nye samarbeidskonstellasjoner, nye tilnæringsmåter, nye arbeidsformer og etablere kulturer for nytenking både i privat og offentlig sektor	Bruk av kunstig intelligens i kommunen	Løsningen Copilot Chat er anskaffet og implementert. Enkel opplæring gitt i ledersamling. Jobbes videre med i 2025.
11	Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal ta i bruk nye samarbeidskonstellasjoner, nye tilnæringsmåter, nye arbeidsformer og etablere kulturer for nytenking både i privat og offentlig sektor	Kartlegge hvordan Tingenes internett (IOT) kan utnyttes og effektivisere driften og tjenestene	Ikke hatt kapasitet til dette i 2024
12	Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal ta i bruk nye samarbeidskonstellasjoner, nye tilnæringsmåter, nye arbeidsformer og etablere kulturer for nytenking både i privat og offentlig sektor	Revidere Kragerø kommunes digitaliseringsstrategi	Ikke hatt kapasitet til dette i 2024. Påbegynt nå i 2025.
13	Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal ta i bruk nye samarbeidskonstellasjoner, nye tilnæringsmåter, nye arbeidsformer og etablere kulturer for nytenking både i privat og offentlig sektor	Bidra til å anskaffe og implementere et energioppfølgingssystem for kommunale bygg	Løsningen er tatt i bruk og delvis etablert. Videre arbeid med implementering pågår.

12	God oppvekst	Vi skal arbeide systematisk for å gi alle barn og unge like muligheter, hindre utenforskap, med fokus på tverrfaglig hjelp, tett på og tidlig innsats	Kompetanseløftet for inkludering videreføres i alle virksomheter i Oppvekst.	Gjennomført.
13	God oppvekst	Vi skal arbeide systematisk for å gi alle barn og unge like muligheter, hindre utenforskap, med fokus på tverrfaglig hjelp, tett på og tidlig innsats	Opprettholdende faktoranalyse på alle ressursteam i skole	Ordningen er under omlegging og videreutvikles i Tverrfaglige team.
14	God oppvekst	Vi skal arbeide systematisk for å gi alle barn og unge like muligheter, hindre utenforskap, med fokus på tverrfaglig hjelp, tett på og tidlig innsats	Plan for forebyggende arbeid utarbeides	Kommunen har ivarettatt vaksinasjon for befolkningen i Kragerø. Må vurderes andre løsninger fremover ihht nasjonale føringer for vaksiner.
15	God oppvekst	Vi skal arbeide systematisk for å gi alle barn og unge like muligheter, hindre utenforskap, med fokus på tverrfaglig hjelp, tett på og tidlig innsats	Videreføre satsingen på Llv og røre i alle kommunens offentlige skoler og barnehager	Gjennomført og videreføres.
16	God oppvekst	Vi skal arbeide systematisk for å gi alle barn og unge like muligheter, hindre utenforskap, med fokus på tverrfaglig hjelp, tett på og tidlig innsats	Videreføre satsingen på Llv og røre i alle kommunens offentlige skoler og barnehager	I 2024 har den økonomiske situasjonen medført at personale ikke kunne delta i samlinger for Liv og røre.
17	God oppvekst	Vi skal arbeide systematisk for å gi alle barn og unge like muligheter, hindre utenforskap, med fokus på tverrfaglig hjelp, tett på og tidlig innsats	Voksenopplæring: ta i bruk nye rutiner for saksbehandling for brukerne	Igangsatt - utvikles videre i 2025
18	God oppvekst	Vi skal arbeide systematisk for å gi alle barn og unge like muligheter, hindre utenforskap, med fokus på tverrfaglig hjelp, tett på og tidlig innsats	Voksenopplæring: ta i bruk nye rutiner for saksbehandling for brukerne	Igangsatt - eksamen etter ny læreplan V25 - videreføres
19	God oppvekst	Vi skal arbeide systematisk for å gi alle barn og unge like muligheter, hindre utenforskap, med fokus på tverrfaglig hjelp, tett på og tidlig innsats	Øke kompetanse i skole og barnehage innen digitalpedagogisk arbeid på digitale flater	KLS: Gjennomført - videreføres, Barnehage og skole har gjennomført kompetanseheving i digitalped verktøy.

Tjenesteområde		Helse og omsorg		
Nr	Innsatsområde	Målsetting	Handlingstiltak	Rapportering 2024
1	Aktiv alderdom	Vi skal legge til rette for at de eldre kan bidra som ressurs i samfunnet, gjøre selvstendige valg og ta vare på egen alderdom	En robust og forsterket hjemmetjeneste med tilstrekkelige ressurser og spesialisert kompetanse bidrar til at multisyke pasienter sikres individuelt tilpasset pasientforløp i hjemmet.	Forsterket hjemmetjeneste er ikke etablert, delvis grunnet sykefravær og manglende rekruttering. Det er kontinuerlig fokus på å unngå overliggerdøgn i størst mulig grad.
2	Aktiv alderdom	Vi skal legge til rette for at de eldre kan bidra som ressurs i samfunnet, gjøre selvstendige valg og ta vare på egen alderdom	Vi skal fange opp behov og styrke eldres evne til å bo hjemme så lenge som mulig og ha best mulig livskvalitet.	Forsterket hjemmetjeneste er ikke etablert, delvis grunnet sykefravær og manglende rekruttering
3	Aktiv alderdom	Vi skal legge til rette for at de eldre kan bidra som ressurs i samfunnet, gjøre selvstendige valg og ta vare på egen alderdom	Vi skal ta i bruk Nyby og forbedre den digitale kommunikasjon (kommunens hjemmesider) knyttet til forebyggende aktiviteter.	Antall oppdrag utført gjennom NYBY er så langt beskjedent. Vi er fortsatt i implementeringsfasen og følger dette opp.
4	Aktiv alderdom	Vi skal bedre sammenhengen og overgangen i tjenestene for å gi økt trygghet og forutsigbarhet i pasientforløpet til eldre og deres pårørende.	Innen sommeren 2024 skal det utredes hvorvidt en flytting av legevakt til Gamle Kragerøve legesenter kan gi kvalitative og økonomiske effekter på sikt.	I behandling av budsjett 2025 ble det vedtatt en ny utredning ift mulig interkommunal samarbeid om legevakt. Derfor startes det ikke utredning av flytting av LV til Gamle Kragerøve legesenter.
5	Aktiv alderdom	Vi skal bedre sammenhengen og overgangen i tjenestene for å gi økt trygghet og forutsigbarhet i pasientforløpet til eldre og deres pårørende.	Oppretting av stilling for kreftkoordinator vil gjennom pakkeforløp hjem sikre en sammenhengende og god kvalitetsmessig omsorg gjennom hele kreftforløpet, fra diagnostisering til behandling og oppfølging i hjemmemiljøet.	Kreftsykepleierstillingen er besatt, og er i tillegg til operativt utøvende fagsykepleiere ute i tjenesten også koordinator for oppfølging av pakkeforløp hjem. Denne stillingen er helt nødvendig for å sikre oppfølging av kreftpasienter gjennom hele behandlingsforløpet, og sørger for løpende dialog med fastleger og STHF. Kreftsykepleier bidrar med viktig kompetanseheving i fagfeltet palliasjon til ansatte i alle deler av tjenesten.
6	Aktiv alderdom	Vi skal bedre sammenhengen og overgangen i tjenestene for å gi økt trygghet og forutsigbarhet i pasientforløpet til eldre og deres pårørende.	Vi skal i større grad bekjentgjøre og informere om kommunens tilbud innen hverdagsmestring og de muligheter som velferdsteknologi kan gi. Slik at brukere kan bo trygt hjemme lenger.	Antall brukere av hverdagsrehabilitering øker fra år til år. I 2024 var det 150 brukere av denne tjenesten. Kragerø kommune tilbyr, innbyggere som fyller 77 år, forebyggende helsesamtaler. I 2024 var det 58 som benyttet seg av dette tilbudet
7	Aktiv alderdom	Vi skal bedre sammenhengen og overgangen i tjenestene for å gi økt trygghet og forutsigbarhet i pasientforløpet til eldre og deres pårørende.	Vi skal implementere nye Tjenestebeskrivelser og Kriterier for tildeling av helse- og omsorgstjenester i hele kommunen. Jf. Strategiplan for helse- og omsorgstjenester 2020-2040	Tjenestebeskrivelsen er gjort kjent i organisasjonen og benyttes av saksbehandlerne. Tjenestebeskrivelsen ligger tilgjengelig på kommunens nettsider.
8	Aktiv alderdom	Vi skal sikre de eldres trygghet for helse og velferd gjennom digitalisering og velferdsteknologi	Vi skal utforske muligheten til å tilby en kartleggingssamtale med hensyn til hjemmesituasjonen når vi mottar søknader om trygghetsalarmer.	Ikke gjennomført.
9	Aktiv alderdom	Vi skal sørge for at offentlige tjenester videreutvikles og tilpasses langsiktige endringer i den demografiske situasjon	Planverket for helse- og omsorgstjenester skal oppdateres og revideres.	Det utarbeides beredskapsplaner for virksomheter og avdelinger, og avdelingene har tatt i bruk kontinuitetsplaner i daglig drift som et bidrag inn i kostnadsreduksjon.
10	Aktiv alderdom	Vi skal sørge for at offentlige tjenester videreutvikles og tilpasses langsiktige endringer i den demografiske situasjon	Planverket for helse- og omsorgstjenester skal oppdateres og revideres.	Revidert Helse og omsorgsplan skal etter planen legges frem for politisk behandling mai/juni 2025.

11	Aktiv alderdom	Vi skal sørge for at offentlige tjenester videreutvikles og tilpasses langsiktige endringer i den demografiske situasjon	Sannidal bokollektiv piloterer ny bemanningsordning som en del av prosjektet "Fremtidens omsorg".	Status prosjekt framtidens omsorg: prosjektperioden har så langt, vist at det er mindre behov for vikarinnleie. Det er mindre bruk av overtid. Sykefraværet har gått ned. Det var spesielt mye enklere å få til sommerturnus. Det var ikke behov for innleie fra vikarbyrå.
12	Aktiv alderdom	Vi skal sørge for at offentlige tjenester videreutvikles og tilpasses langsiktige endringer i den demografiske situasjon	Utvide tilgjengelighet av velferds- og trygghets teknologi	Det brukes teknologiske løsninger der dette er forsvarlig utifra et brukerbehov. Den økonomiske situasjonen gjør til at kommunalområdet ikke kan prioritere å kjøpe inn ny teknologi. Eksisterende teknologi gjenbrukes og optimaliseres.
13	Aktiv alderdom	Vi skal utvide antall institusjonsplasser og ha godt tilrettelagte omsorgsboliger	Det skal avklares hvordan kommunen kan bruke egne bygg til å utvide antallet institusjonsplasser, som et alternativ til å bygge nye 40 sykehjemsplasser.	Ved å ta i bruk underetasjen i sykehusbygget har vi etablert en skjermet avdeling for personer med demens med 12 plasser, samt 2 forsterket skjermede plasser.
14	Attraktivt bosted	Vi skal legge til rette for tilgang til boliger der folk vil bo og tilrettelagt for ulike livsfaser og behov	Etablere botilbud med oppfølging for ROP-brukere. Jf. Strategiplan for helse- og omsorgstjenestene 2020-2040.	Boligen i Gamle Kragerøveier 35 er klar til innflytting for 4 brukere 1. april 2025. Neste trinn i boligetablering til ROP brukere med boligen i Kragerøveien 274 vil først skje i 2026/2027.
15	Attraktivt bosted	Vi skal legge til rette for tilgang til boliger der folk vil bo og tilrettelagt for ulike livsfaser og behov	Etablere botilbud til personer med lav bokompetanse eller bostedsløse personer med rus og/eller psykiske utfordringer for å sikre en varig og trygg bolig med et individuelt tilpasset tjenestetilbud.	I mars 2025 skal boligen i Gamle Kragerøveier klar til innflytting for 4 brukere. Neste trinn i boligetablering til ROP brukere med boligen i Kragerøveiene 274 vil først skje i 2026/2027.
16	Attraktivt bosted	Vi skal legge til rette for tilgang til boliger der folk vil bo og tilrettelagt for ulike livsfaser og behov	Prosess for nye PU-boliger skal avklares. Jf. Strategiplan for helse- og omsorgstjeneste 2020-2040.	Det ble vedtatt i politisk behandling av budsjett 2025 endring i drift Tangeheia. Videre trinn i etablering av ytterligere boliger for yngre personer med funksjonsnedsettelse vil bli
17	Attraktivt bosted	Vi skal legge til rette for tilgang til boliger der folk vil bo og tilrettelagt for ulike livsfaser og behov	Vi ønsker å se på muligheten for å samlokalisere heldøgns omsorg for å frigjøre boliger til eldre og personer med funksjonsnedsettelse som har behov for heldøgns omsorg.	Trinn 3 i handlingsplanen i budsjett 2025 beskriver endring i driften av omsorgsboligen på Tangeheia, og det legges planer for endring drift og klargjøring til ny brukergruppe i løpet av 2025.
18	Attraktivt bosted	Vi skal tilrettelegge for arbeidsplasser og arbeidsfellesskap i kommunen.	Lederstøtten i Helse og omsorg skal styrkes gjennom konkrete tiltak som Bemanningssenheten og egen tiltaksplan for lederstøtte til avdelingsledere.	Prosjekt "Trening til ledelse" er gjennomført for 8 ansatte i HO, og prosjektet utvides med kompetanseheving for hele ledergruppen i form av 3 heldagssamlinger i løpet av 2025 i regi av KS
19	Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal ta i bruk nye samarbeidskonstellasjoner, nye tilnærminger, nye arbeidsformer og etablere kulturer for nytenkning både i privat og offentlig virksomhet.	Gjennom TØRN-prosjektet på Marienlyst skal vi kartlegge kompetanse og arbeidsoppgavene i kommunens omsorgstjenester og skape gode brukeropplevelser gjennom riktig kompetanse til riktig tid.	Marienlyst sykehjem har gjennomført TØRN-prosjekt i egen regi, og har planer klare for implementering av ny kompetansestyrt oppgavefordeling i løpet av våren 2025.
20	Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal ta i bruk nye samarbeidskonstellasjoner, nye tilnærminger, nye arbeidsformer og etablere kulturer for nytenkning både i privat og offentlig virksomhet.	Vi skal styrke medarbeiderskapet og organiseringen av BPA-ordningen med en gjennomgang og evaluering av dagens ordning med tiltak til forbedring.	Det er per i dag 6 BPA-ordninger i kommunen. Dette drives i dag 100% kommunalt. Med bakgrunn i kapasitet satt av til oppfølging er det ikke gjennomført medarbeiderundersøkelse. Tiltaket vil videre føres.

	Tjenesteområde	Samfunn		
Nr	Innsatsområde	Målsetting	Handlingstiltak	Rapportering 2024
1	Aktiv alderdom	Vi skal legge til rette for at de eldre kan bidra som ressurs i samfunnet, gjøre selvstendige valg og ta vare på egen alderdom	Senior'n drifter prosjektet "Aldersvennlig samfunn" hvor også "Verktøy for deltakelse" inngår.	Senior'n er avviklet fra 1.1.2025 (ref. kommunestyrevedtak)
2	Aktiv alderdom	Vi skal legge til rette for lett tilgjengelig bysentrum, lokalsentre, nærmiljøaktiviteter og sosiale møteplasser, også mellom barn, unge og eldre	Livsløsparken skal være et tilbud for alle	Livsløsparken har nå følgende tilbud: Pumptrack, Skateanlegg, Fullskala Basketballbane, sandvolleyball- og sandhåndballbaner og en universell utformet sti rundt tjennene som gjør i gjennom aktivitetesparken. Ballfangernett ut mot tjenna monteres før sesongstart.
3	Aktiv alderdom	Vi skal sikre at kommunikasjon og infrastruktur er tilgjengelig og universelt utformet	Opparbeiding av den gamle jernbanestrekningen som turveg	Det har ikke vært kapasitet til å jobbe med opparbeidelse av turvegen i 2024
4	Aktiv alderdom	Vi skal utvide antall institusjonsplasser og ha godt tilrettelagte omsorgsboliger	Oppstart arbeidet med planlegging av institusjonsplasser/omsorgsboliger	Lokaler i u etasjen på Kragerø sykehus står klare og er takt i bruk. Arbeidet i 1 etasjen på Kragerø sykehus er i gangsett og bli snart klare til at tas i bruk.
5	Aktiv alderdom	Vi skal utvide antall institusjonsplasser og ha godt tilrettelagte omsorgsboliger	Sikre god kvalitet i renholdet i helseinstitusjoner	Renholdstjeneste er utført ihht. krav og regleverk på helseinstitusjoner.
6	Attraktivt bosted	Vi skal bidra til at alle opplever sosial tilhørighet og trivsel. Det gjelder for både for etablerte og nye bofaste innbyggere	Veiledning i møte med brukere	Nav har høyt fokus på ivaretagelse av barneperspektivet i alle saker de behandler slik at alle familier med barn blir ivarettatt for å legge tilrette for innenfoskap.
7	Attraktivt bosted	Vi skal legge til rette for tilgang på boliger der folk vil bo og tilrettelagt for ulike livsfaser og behov	Anskaffelse av boliger til brukere med samtidig rusmisbruk og psykisk lidelse (ROP-brukere)	Nav deltar i kommunens ROP-møter for å etablere nye egnede boliger for målgruppene i gml. Kragerøveie 35 og Kalstadstletta 274. Pr. dd så disponerer Nav kun 4 brakker som midlertidige boliger for bostedsløse i Linviksdalen. Nav vurderer Linviksdalen som ikke egnet bolitilbud for målgruppen på ingen måte.
8	Attraktivt bosted	Vi skal legge til rette for tilgang på boliger der folk vil bo og tilrettelagt for ulike livsfaser og behov	Forberede etablering av Solli Vest boligfelt	Investeringsprosjektet er utsatt og dette er satt på vent/ikke gjennomført.
9	God oppvekst	Vi skal arbeide systematisk for å gi alle barn og unge like muligheter, hindre utenforskap, med fokus på tverrfaglig hjelp, tett på og tidlig innsats	Deltakelse i etablerte tverrfaglige møtarenaer	Nav har høyt fokus på ivaretagelse av barneperspektivet i alle saker de behandler slik at alle familier med barn blir ivarettatt for å legge tilrette for innenfoskap.
10	God oppvekst	Vi skal arbeide systematisk for å gi alle barn og unge like muligheter, hindre utenforskap, med fokus på tverrfaglig hjelp, tett på og tidlig innsats	Deltakelse i plangrupper	Arbeidet med boligsosial arbeidet er fulgt opp.
11	God oppvekst	Vi skal arbeide systematisk for å gi alle barn og unge like muligheter, hindre utenforskap, med fokus på tverrfaglig hjelp, tett på og tidlig innsats	Gjennomføring av kurset "Når veven rakner"	Prosjektet er gjennomført og ble avsluttet i juni 2024.
12	God oppvekst	Vi skal legge til rette for at alle barn og unge har muligheter til å delta i organisert og uorganisert fritidsaktiviteter	Ungdomstiltak er et koordinert og helhetlig tilbud i Kragerø kommune	Ungdomsklubbene hadde normal drift i 2024.
13	God oppvekst	Vi skal legge til rette for trygge bomiljøer, lekeområder og trafiksikkerhet	Søke trafiksikkerhetsmidler	Det er ikke søkt om trafiksikkerhetsmidler i 2024, da virksomheten ikke har kapasitet i 2025 til å utføre noen av tiltakene som ligger i handlingsplanen.
14	God oppvekst	Vi skal øke bruken av digitale verktøy i opplæringen og utviklingen av tjenestene	Ta i bruk nye statlige digitale verktøy i oppfølgingsarbeidet	NAV bruker Nav stat sine digitale løsninger for intern opplæring og i brukeropfølgingen. Flere av Navs tjenester er digitalisert på nav.no
15	Gode opplevelser	Vi skal bidra til å ivareta og videreutvikle Jomfruland nasjonalpark og besøkssenter	Skjærgårdsparken skal være bidragsyter inn i Nasjonalparken	Skjærgårdstjenesten utfører hvert år oppgaver på oppdrag av nasjonalparkforvalter.
16	Gode opplevelser	Vi skal synliggjøre og videreutvikle gode opplevelser i Kragerø som en bærekraftig næring og Kragerø som en helårsdestinasjon	Munch-tavle (informasjonstavle) skal plasseres i Kragerø sentrum	Kulturkontoret følger opp dette, men Munch-tavlen er foreløpig ikke satt opp.
17	Gode opplevelser	Vi skal tilrettelegge for samfunnsutvikling og verdiskapning til beste for både innbyggere og besøkende	Tett oppfølging av et utvalg brukere med særskilte behov	Nav har høyt fokus på inkluderende arbeidstliv sammen med bedriftene i kommunen. Nav følger opp både offentlig og privat sektor systematisk på feltet.
18	Gode opplevelser	Vi skal tilrettelegge for samfunnsutvikling og verdiskapning til beste for både innbyggere og besøkende	Videreføre og etablere nye avtaler med Frivilligheten	Det skal utarbeides en ny Frivillighetsplan i 2025.
19	Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal legge til rette for delingsordninger som reduserer forbruk	Forberede anskaffelse av el-biler	Det er fokus på, ved utbytte av biler at bytte til EL biler om det er mulig.

Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal sette krav til bærekraftig utvikling innen eksisterende og nye virksomheter, herunder reduksjon av utslipp og klimagasser og fremtidsrettet bruk av energi	Rullering av Klima- og energiplanen	Planlagt oppstart av rulleringsarbeidet i 2025.
Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal sikre nødvendig vannforsyning, god avløpshåndtering og vannkvalitet i både kystvann og ferskvann	Følge opp tiltak i lokal vannforvaltningsplan 2022-27	Fortløpende arbeid gjennom vannområdet.
Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal sikre nødvendig vannforsyning, god avløpshåndtering og vannkvalitet i både kystvann og ferskvann	Gjennomføring av prosjekt "Ren Fjord Kalstadkilen"	Prosjektet er godt i gang, med oppstart desember 2023. I 2024 ble det gjennomført prøvetaking langs kysten, konsentrert på 5 delområder. Det foreligger foreløpige prøvesvar og rapport, men trengs mer undersøkelse for endelig rapport. Prosjektet fortsettes i 2025.
Grønn verdiskapning og innovasjon	Vi skal sikre nødvendig vannforsyning, god avløpshåndtering og vannkvalitet i både kystvann og ferskvann	Videreføring av arbeidet med utredninger knyttet til nytt vannverk	En politisk sak om drikkevannsforsyning fremmes i midten av februar 2025. Når denne blir vedtatt, vil arbeidet med å etablere et nytt vannverk bli iverksatt umiddelbart. Arbeidet med det nye sentralrenseanlegget er allerede godt i gang, og disse to anleggene vil sammen sikre nødvendig vannforsyning og effektiv avløpshåndtering når de står ferdige. Hovedplan VA 2021/31 inkluderer også utskifting av dårlige rør for å redusere lekkasjer og innlekk. Vi ser allerede resultater av dette omfattende arbeidet, med en