

Årsberetning 2021

Kragerø kommune



Innhold

1.0 Innledning.....	3
2.0 Resultat 2021.....	3
3.0 Økonomisk handleevne.....	4
3.1 Indeks	4
3.2 Handlingsregler	5
4.0 Budsjett gjennomføringen.....	9
4.1 Felles inntekter og utgifter	10
4.2 Økonomiske driftskonsekvenser covid-19	11
4.3 Kommunalområdet Støtte og utvikling	12
4.4 Kommunalområdet helse og omsorg	14
4.5 Kommunalområdet oppvekst.....	18
4.6 Kommunalområdet samfunn	22
4.7 Selvkost.....	25
4.8 Kommunedirektør og omstillingsprogrammet.....	27
4.9 Politikk	27
5.0 Investeringer.....	28
6.0 Finans og likviditet.....	28
7.0 Ansatte	31
7.1 Sykefravær.....	31
7.2 Årsverk.....	32
7.3 Ligestilling	33
7.4 Etisk standard	34
8.0 Oppfølging av andre målsettinger.....	34
Vedlegg.....	35
Vedlegg 1 – Status investeringsprosjekter	35

1.0 Innledning

Årsberetningen 2021 til Kragerø kommune må sees i sammenheng med regnskapet 2021 ved at årsberetningen er en forklaring til regnskapet 2021. Videre inneholder årsberetningen forklaringer til budsjettavvik for 2021. I tillegg omfatter årsberetningen beskrivelse av finans og likviditet, samt forhold knyttet til ansatte i kragerø kommune.

2.0 Resultat 2021

Tabellen nedenfor viser en samlet oversikt for hele kommunen.

Tabell 1 – Økonomisk oversikt drift Kragerø kommune 2021.

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap 2021	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap 2020
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	355 781 711	350 913 000	338 490 000	351 671 691
2 Inntekts- og formuesskatt	309 402 887	288 566 000	277 800 000	269 045 460
3 Eiendomsskatt	67 313 994	65 016 500	68 516 500	60 011 784
4 Andre skatteinntekter	228 141	205 000	205 000	206 599
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	18 189 130	16 287 000	16 287 000	23 595 796
6 Overføringer og tilskudd fra andre	144 418 842	99 073 210	95 328 060	153 392 651
7 Brukerbetalinger	24 572 920	24 127 388	24 127 388	21 372 675
8 Salgs- og leieinntekter	158 911 175	134 330 834	131 335 147	130 965 979
9 Sum driftsinntekter	1 078 818 801	978 518 932	952 089 095	1 010 262 636
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	549 113 359	527 248 468	513 927 619	532 974 215
11 Sosiale utgifter	135 305 709	143 360 378	141 103 285	130 137 325
12 Kjøp av varer og tjenester	226 539 790	185 591 730	184 636 361	199 773 553
13 Overføringer og tilskudd til andre	81 549 459	55 879 388	44 915 292	89 113 227
14 Avskrivninger	59 598 838	58 500 000	58 500 000	57 429 427
15 Sum driftsutgifter	1 052 107 155	970 579 964	943 082 557	1 009 427 747
16 Brutto driftsresultat	26 711 646	7 938 968	9 006 538	834 888
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	4 099 248	4 422 000	4 422 000	4 980 817
18 Utbytter	4 101 900	5 070 000	5 070 000	4 489 507
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	257	-	-	103
20 Renteutgifter	20 395 444	28 056 844	28 056 844	23 646 037
21 Avdrag på lån	59 843 203	58 600 000	58 600 000	58 687 610
22 Netto finansutgifter	- 72 037 242	- 77 164 844	- 77 164 844	- 72 863 426
23 Motpost avskrivninger	59 598 838	58 500 000	58 500 000	57 429 427
24 Netto driftsresultat	14 273 242	- 10 725 876	- 9 658 306	- 14 599 111
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	- 172 000	- 172 000	-	-
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfo	2 239 993	4 953 876	5 714 306	3 772 382
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfon	- 16 341 235	5 944 000	3 944 000	16 615 189
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-	1 756 305
28 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsres	- 14 273 242	10 725 876	9 658 306	14 599 111
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-

De viktigste økonomiske resultatene for kommunen er som følger:

- Netto driftsresultat 2021 viser et mindre forbruk (**overskudd**) på **14,73 mill. kroner**, noe som gir en **resultatgrad på 1,49%** (målsetting er 1,75%).
- Det avsettes 16,3 mill. kroner til disposisjonsfond i 2021 som en følge av mindre forbruket. Saldo for disposisjonsfondet er da 35,6 mill. kroner som gir en fondsgrad på 3,3 % (målsetting er 5%).
- Resultatet skyldes i hovedsak betydelige skatteinntekter over det som var forventet. Dette gjelder forøvrig alle kommuner.
- Høy gjeld gir høye rente og avdragsutgifter. Det har vært stor usikkerhet knyttet til renteutviklingen. Lavere rente enn forutsatt har også gitt lavere renteutgifter.
- Kragerø kommunen har hatt covid kostnader på 18,2 mill. kroner ifølge den interne regnskapsføringen. Tapte inntekter kommer i tillegg. Staten har kompensert kommunens økonomiske covid konsekvenser med 13,9 mill. kroner via rammeoverføringen. Kommunens covid kostnader og tapte utgifter må også sees i forhold til de høye skatteinntektene.
- Et korrigert budsjett og regnskap for covid konsekvenser og hensyntatt resten av lønnsputten viser at netto driftsresultat for kommunalområdene er et merforbruk på 13,3 mill. kroner. Det er kommunalområdet Helse og omsorg som har det største merforbruk. Dette er høyere enn prognostisert.

3.0 Økonomisk handleevne

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

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

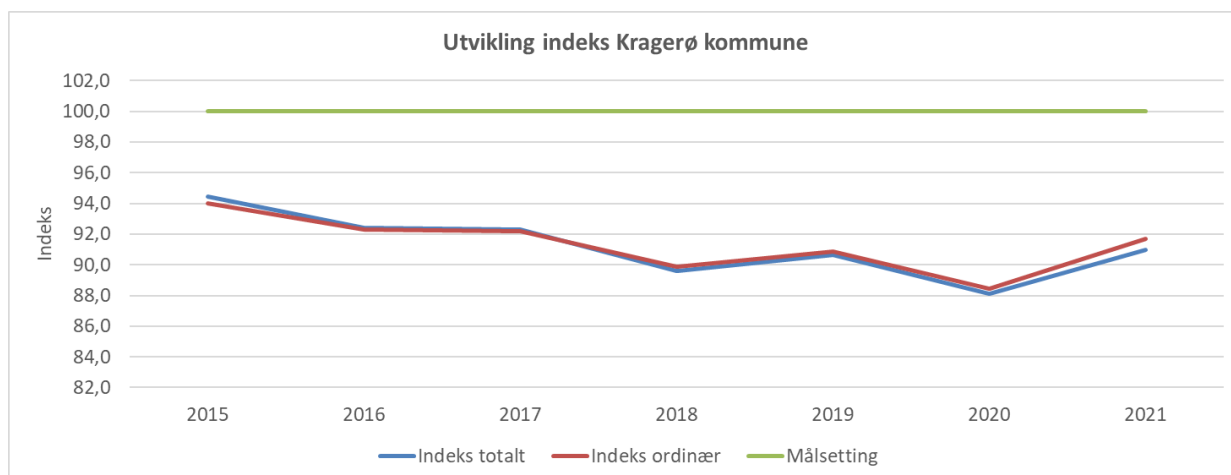
Nivået på disse handlingsreglene er ikke regulert i loven, og det er opp til kommunen selv å gjøre slike vurderinger. Målsettinger knyttet til disse handlingsreglene er behandlet av kommunestyret i forbindelse med behandlingen av perspektivanalysen 2021-2031.

3.1 Indeks

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

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

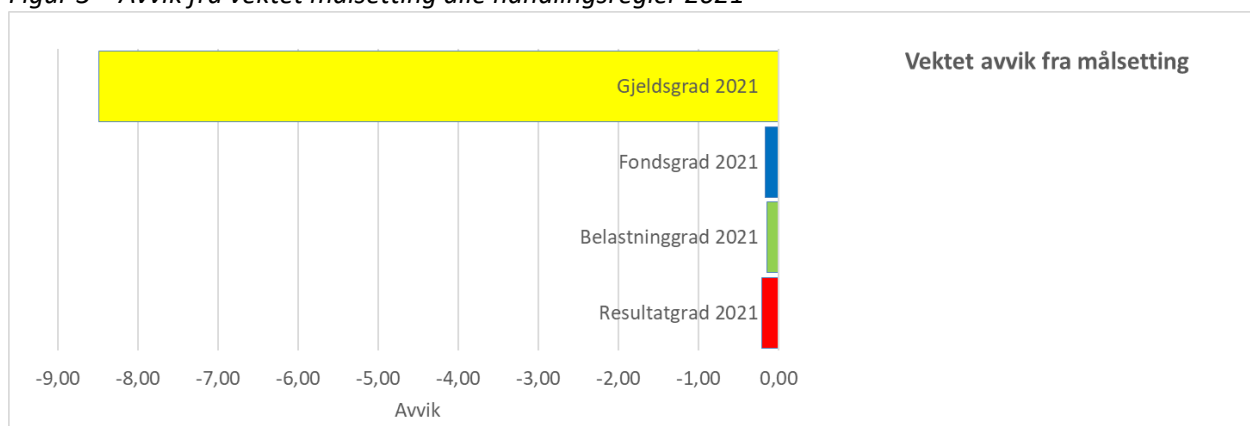
Figur 1 – Utvikling indeks Kragerø kommune.



For 2021 er handlingsreglene bedre enn i 2020, men fremdeles under målsetting. Indeksen er i hele perioden 2015 til 2021 under 100, men indeksten viser en forbedring i 2021. Forbedring skyldes høye skatteinntekter i 2021. En må også kunne anta at flere iverksatte tiltak reduserer kostnadsveksten, men merforbruket på helse og omsorg viser at ytterligere økonomisk omstilling vil være nødvendig. Veien mot en bærekraftig kommuneøkonomi for Kragerø kommune krever økonomisk omstilling. Det er ikke mulig å gjøre de samme tingene om og om igjen, men forvente et annet resultat. Driften må tilpasses den demografiske utviklingen.

Figuren nedenfor viser at det er gjeldsgraden som er av størst betydning for at indeksten er under 100. I tillegg til et positivt resultat må gjeldsgraden knyttet til såkalt ordinær gjeld blir lavere for å oppnå en bærekraftig kommuneøkonomi.

Figur 3 – Avvik fra vektet målsetting alle handlingsregler 2021



3.2 Handlingsregler

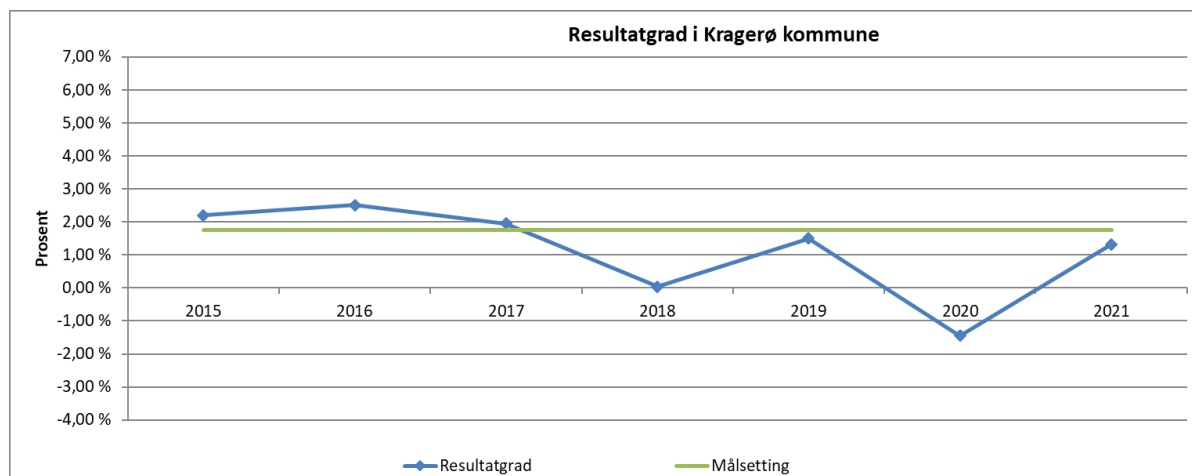
Resultatgrad

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

- Unngå at kommunens verdier forringes

- Skape handlefrihet.
- Muliggjøre oppbygging av fond.
- Bygge egenkapital til fremtidige investeringer som erstatning for låneopptak.

Figur 4 – Utvikling resultatgrad Kragerø kommune.



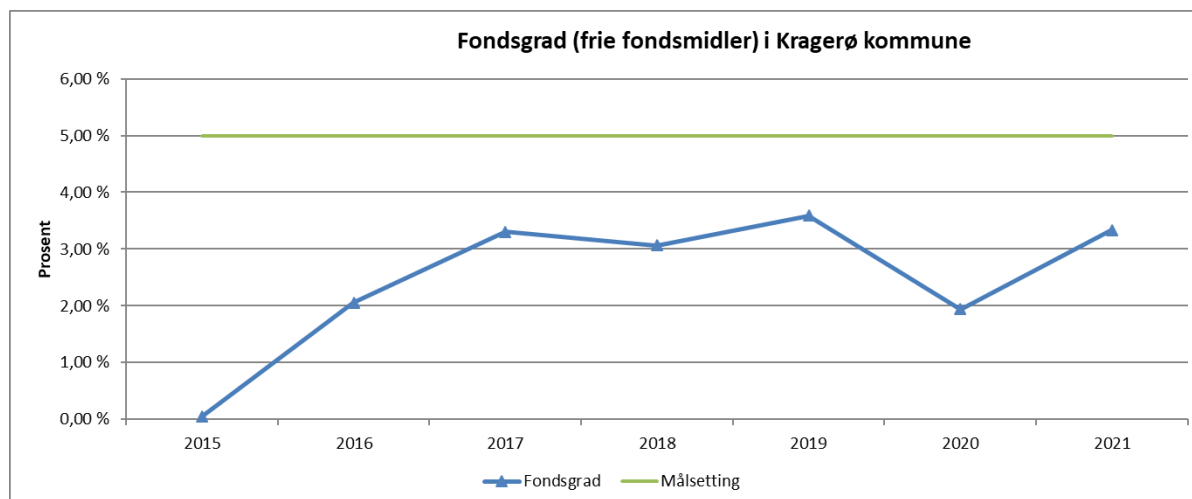
Resultatgraden i 2021 er litt under målsetting og viser et overskudd med en resultatgrad på 1,32%. Resultatet til Kragerø kommune fra 2015 til 2017 var over målsetting på 1,75%. I den perioden var også skatteinntektene på et godt nivå. Resultat i 2019 på 15,1 mill. kroner er i utgangspunktet bra. Tar en hensyn til at 16,0 mill. kroner var et engangstilskudd fra husbanken til bundet formål er det faktiske netto driftsresultat et underskudd på -0,9 mill. kroner i 2019.

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 kan ha:

- Buffer mot uforutsette hendelser.
- Sikkerhet mot plutselige renteøkninger.
- Handlefrihet til å gripe de muligheter som byr seg.
- Egenkapital i fremtidige investeringer

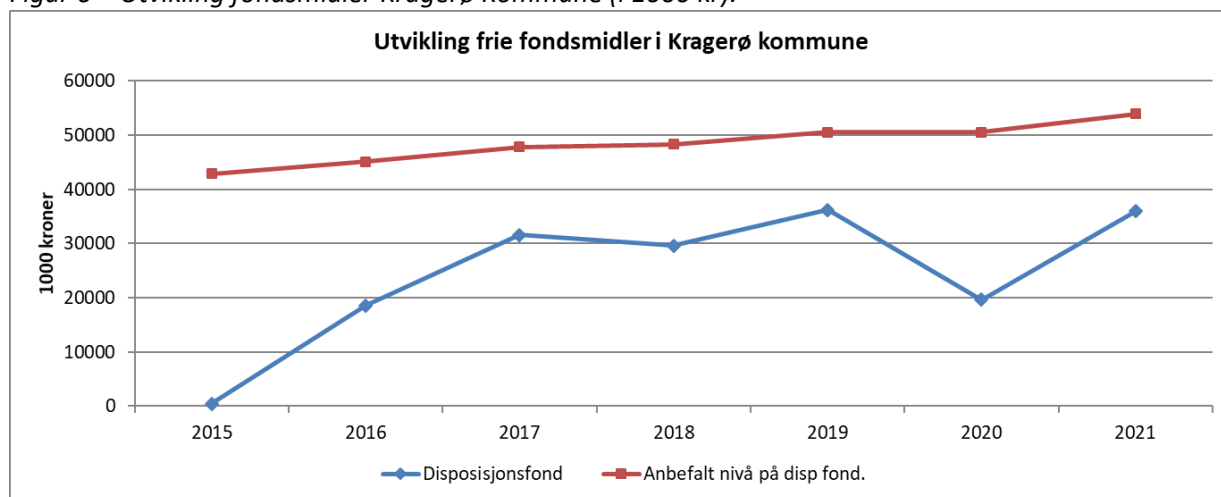
Figur 5 – Utvikling fondsgrad Kragerø Kommune.



Utviklingen av disposisjonsfondet henger sammen med netto driftsresultat og vil variere over tid i tråd med de økonomiske resultatene og bruken av disposisjonsfondet. Fondsgraden øker når resultatgraden er bedre enn null og reduseres når den er mindre enn null. Tallene viser at fondsmidler øker i 2021 som en følge av resultatet. Det økonomiske handlingsrommet til Kragerø kommune er blitt forbedret, men det er fremdeles under målsetting.

Disposisjonsfondet er en buffer for å håndtere kortsiktige driftsendringer og andre nødvendige prioriteringer. Disposisjonsfondet er ved utgangen av 2021 på 35,9 mill. kroner, noe som er 17,9 mill. kroner under målsetting.

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

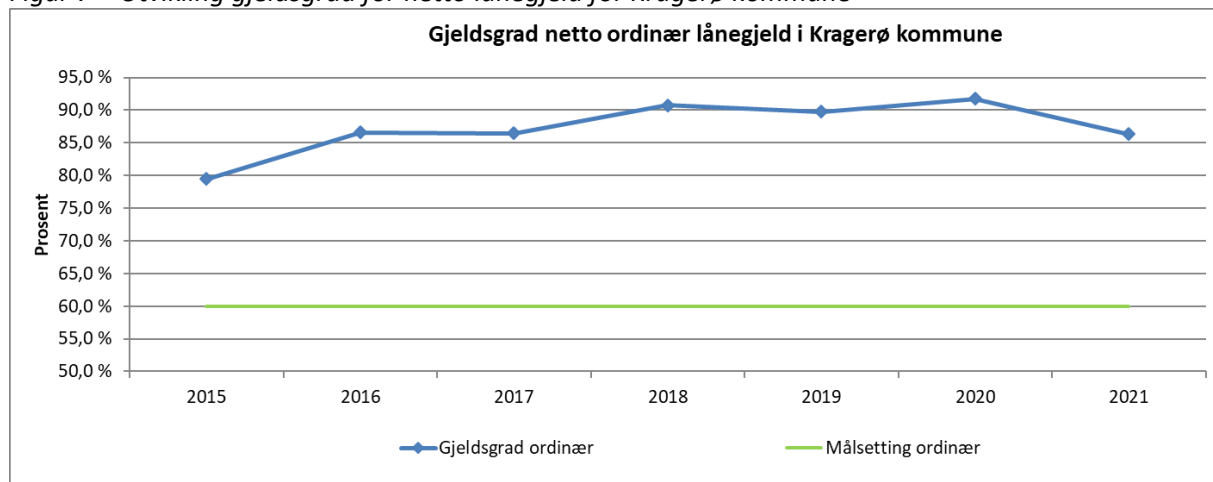


Det er helt normalt å håndtere omstillinger og endringer i driften med bruk av disposisjonsfond, men det er ikke en løsning over tid. Bruk av disposisjonsfond gir kommunen bedre tid til å tilpasse driften til driftsinntektene.

Gjeldsgrad

Gjeldsgrad er netto lånegjeld i forhold til brutto driftsinntekter. Målsetting for netto total lånegjeld er på 80% og 60% for netto ordinær lånegjeld. Av samlet netto lånegjeld er omtrent 20% av lånegjelda knyttet til VA området og er selvfinansierende. Ordinær gjeld vil belaste driftsregnskapet med renter og avdrag og må dekkes av de frie inntektene. Husbanklån og ikke brukte lånemidler inngår **ikke** i netto lånegjeld.

Figur 7 – Utvikling gjeldsgrad for netto lånegjeld for Kragerø kommune



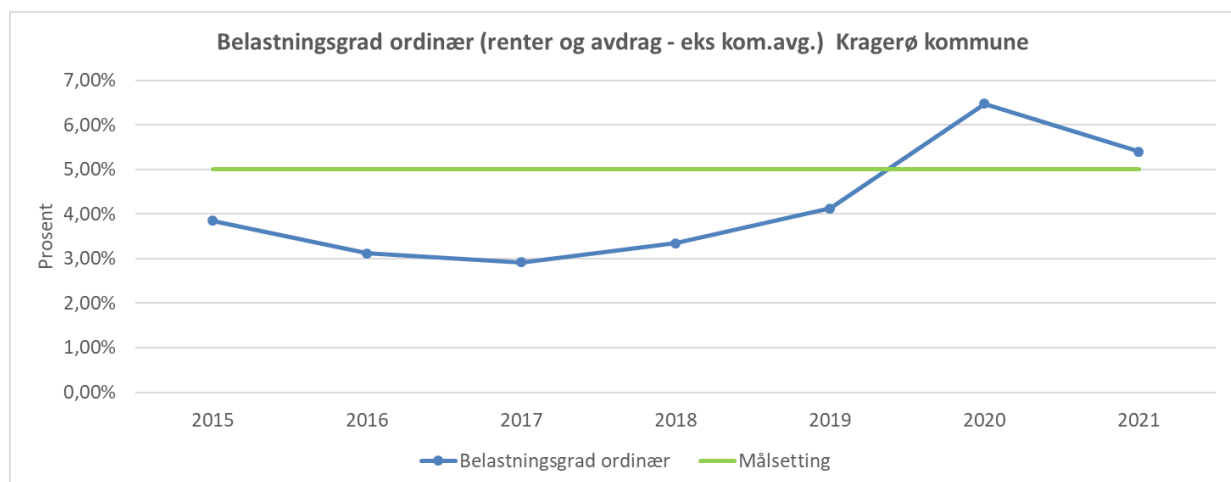
Gjeldsnivået i Kragerø kommune er for høyt. Ved utgangen av 2021 er ordinær gjeldsgrad på 86,3% i forhold til brutto driftsinntekter. Det er faktisk en reduksjon på 5,4% fra 2020, men det skyldes i hovedsak økte driftsinntekter. Gjeldsnivået utgjør en stor risiko ved en renteoppgang. Nedbetaling av gjeld belaster driften betydelig med avdragsutgifter etter den nye beregningsmetoden for minimumsavdrag fra 2020.

Belastningsgrad

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

Gjeldsgrad og belastningsgrad henger sammen. Avdrag og rentebelastning er en konsekvens av netto lånegjeld. Belastningsgrad påvirkes også av rentenivå og avdragstid. Høy gjeld medfører høy risikoeksponering for renteøkning. Rentenivået er nå veldig lavt. **Kragerø kommune benytter minimumsavdrag.** Økt rente og avdragsbelastning belaster kun ordinær drift, da VA området dekker sin andel av renter og avdrag med kommunale avgifter. Ytterligere låneopptak som er høyere enn avdragene medfører at netto lånegjeld øker.

Figur 8 – Utviklingen belastningsgrad for Kragerø kommune



Riktig belastningsgrad er det Kragerø kommune har råd til over tid og det er vurdert at 5% er riktig nivå for Kragerø i forhold til ordinær gjeld. Resultatet for 2021 viser en nedgang i forhold til 2020. Årsaken til det er lave renter som en følge av den usikre økonomiske situasjonen og valgt finansieringsstrategi. Rentene skal opp innen kort tid, slik at denne utviklingen vil bli endret.

4.0 Budsjett gjennomføringen

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

Tabell 2.1 – Budsjett gjennomføringen netto drift alle kommunalområder.

	Tjenesteproduksjon pr kommunalområdet			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021**	Avvik 2021*
Politikk	8 534	8 665	8 814	149
Kommunedirektøren	18 343	21 118	16 589	- 4 529
Støtte og utvikling	37 085	37 917	37 316	- 600
Helse og omsorg	250 750	264 730	293 210	28 479
Oppvekst	216 337	220 099	224 985	4 887
Samfunn	107 360	108 745	110 261	1 517
Sum kommunalomr	638 409	661 273	691 176	29 903
Selvkost	- 17 872	- 18 068	- 23 208	- 5 141
Kommune felles	- 610 879	- 632 479	- 682 241	- 49 762
Netto driftsresultat	9 658	10 726	- 14 273	- 24 999
<i>*Merutgifter i forhold til budsjett er pluss.</i>				
<i>** Mindre forbruk (overskudd) er minus</i>				

Sum avvik kommunalområder inneholder alle regnskapsførte covid konsekvenser for hele 2021, men budsjettet er regulert for covid konsekvenser pr utgangen august. Korrigert for dette vil ordinært driftsavvik være lavere enn det som vises i tabellen over.

Tabell 2.2 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner Kragerø kommune.

	Kragerø kommune			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021
Kommunalområdene	638 409	661 273	691 176	29 903
Selvkost drift	-17 872	-18 068	-23 208	-5 141
Kommune felles	-610 879	-632 479	-682 241	-49 762
Netto driftsresultat	9 658	10 726	-14 273	-24 999
Avsetninger felles*	-7 562	-4 390	22 554	26 944
Avsetninger kom.omr*	-2 096	-6 336	-8 281	-1 945
Regnskapsresultat	0	0	0	0
<i>* Årsoppgjørdisposisjoner</i>				

Regnskapet viser et netto driftsresultat med et mindre forbruk på 14,2 mill. kroner. Overskuddet overføres til disposisjonsfondet.

Budsjettgjennomføringen for kommunalområdene er tilfredsstillende i et år med mye usikkerhet. Kommunalområdet helse og omsorg har hatt betydelig utfordringer knyttet pandemien, noe som preger det økonomiske resultatet. Det store avviket innen helse og omsorg viser også at demografiutviklingen krever økt tjenesteproduksjon. Bedre løpende økonomistyringen vil i begrenset omfang kunne kompensere for dette avviket. Andre tiltak må gjennomføres.

Området felles kommune viser at skatteinntektene ble mye høyere enn forventet. Med bakgrunn i stor usikkerhet ble skatteinntektene i 2021 regulert opp etter 1. tertial. Nye prognoser er som alltid basert på prognosene fra KS. Når økte skatteinntekter blir klart helt på slutten av året er det ikke mulig å regulere budsjettet i tråd med faktiske skatteinntekter. Økte skatteinntekter er svært positivt for det endelige driftsresultatet, men det er en utfordring sett i forhold til budsjettstyring og uforutsigbare rammebetingelser.

4.1 Felles inntekter og utgifter

Område kommune felles omfatter alle felles inntekter og utgifter som danner rammebetingelsene for all kommunal tjenesteproduksjonen. Den største inntektsposten er skatt og rammeoverføringene. I 2021 har det vært stor usikkerhet knyttet til dette.

Tabell 3 – Budsjett gjennomføringen kommunens fellesområdet (skatt og rammeoverføringer).

	Kommune felles			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021
Rammeoverføringer	- 338 490	- 350 913	- 355 782	- 4 869
Skatt	- 277 800	- 288 566	- 309 403	- 20 837
Eiendomsskatt	- 68 517	- 65 017	- 67 362	- 2 345
Avdrag	58 600	58 600	59 843	1 243
Renter/provisjoner	23 960	23 960	16 464	- 7 496
Integreringstilskudd	- 14 583	- 14 583	- 13 804	779
Utbytte/konsesjonskraft	- 6 070	- 6 070	- 9 608	- 3 538
Rentekompensasjon	- 204	- 204	- 2 270	- 2 066
Annet	- 205	1 579	319	- 1 898
Lønnpotten	12 430	8 734	-	- 8 734
Sum til netto driftsresultat	- 610 879	- 632 479	- 682 241	- 49 762
Bruk og avsetning fond	- 7 562	- 4 390	22 554	26 944
Sum til regnskapsresultat	- 618 441	- 636 869	- 659 687	- 22 817

Det var knyttet stor usikkerhet til skatteinntektene for 2021 og budsjetterte skatteinntekter ble økt med 10,7 mill. kroner i 1. tertial. Ved årets slutt ble skatteinntektene 20,8 mill. kroner over regulert budsjett og dermed vesentlig høyere enn forventet. Økte skatteinntekter tyder på at alle støtteordninger i forbindelse med pandemien ovenfor næringslivet har fungert godt. Siden skatteøret også ble økt i RNB vil økte skatteinntekter ikke bli utlignet av ytterligere inntektsutjevning.

I forhold til budsjett 2021 viser også regnskapet at Kragerø kommune har mottatt 4,8 mill. kroner mere enn budsjettert. Ekstra koronabevilgninger og endringer i utgiftsutjevningen er årsaken til det. Avviket er innfor forventninger til rammeoverføringen.

Til tross for en forventet lavere eiendomsskatt enn budsjettert, da dette ble regulert ned med 3,5 mill. kroner etter 1. tertial ble resultatet 2,3 mill. kroner over regulert budsjett og dermed bare 1,2 mill. kroner under opprinnelig budsjett.

Det var stor usikkerhet knyttet til renteutviklingen i 2021. Lånerentene ble lavere enn forventet. Det gir reduserte renteutgifter, men det gir også lavere renteinntekter. Netto renter og provisjoner bidro med et mindre forbruk på hele 7,5 mill. kroner. Dette gjelder i hovedsak lave renteutgifter på kommunes langsiktige gjeld.

Generell usikkerhet knyttet til lønnsoppgjøret og at det ble et sent lønnsoppgjør medført at avsatte midler ikke ble regulert ut til kommunalområde. Dette må sees i sammenheng med budsjettavvikene på kommunalområdene.

4.2 Økonomiske driftskonsekvenser covid-19

Korona pandemien har også i 2021 vært en stor usikkerhetsfaktor for den kommunale økonomien. Staten var tidlig ute med å bekrefte at alle ekstra utgifter knyttet til denne pandemien skulle bli kompensert. Det er gitt ekstra bevilgninger både fra Staten og fra Statsforvalter.

Alle koronautgifter til kommunen skal være ført på egen aktivitetskode, slik at dette fremkommer tydelig i regnskapet. Kragerø kommune har ifølge dette benyttet 18,2 mill. kroner til å håndtere denne pandemien. Det er kommunalområdet helse og omsorg som har hatt den største belastningen. Tapte inntekter fremkommer ikke i regnskapet og kommer i tillegg til utgiftene. De er noe usikre, men er beregnet til litt over 1 mill. kroner. Den største andelen er knyttet til antatt tapte billettinntekter til kino.

Staten har kompensert Kragerø kommune med 13,9 mill. kroner over rammeoverføringen som kompensasjon for antatte korona konsekvenser. Betydelige økte skatteinntekter må også sees i sammenheng med koronapandemien, ved at staten lar kommunene beholde så store skatteinntekter uten reduserende konsekvenser for inntektsutjevningen eller rammeoverføringen. Videre har staten innført mange støtteordninger til næringslivet, noe som sannsynligvis har bidratt til økte skatteinntekter til kommunene.

Tabell 4 – Økonomiske regnskapsmessige covid konsekvenser

Regnskap covid 19			
	Pr 300421	Pr 310821	2021
Politikk	9,4	27,9	121,4
Kommunedirektøren	14,0	14,0	14,0
Støtte og utvikling	17,1	61,6	62,3
Helse og omsorg	3 658,0	7 942,1	13 870,9
Oppvekst	699,3	2 056,9	3 695,6
Samfunn	116,5	293,1	461,8
Sum kommunalomr	4 514,4	10 395,7	18 225,9
Tjenesteproduksjon pr kommunalområdet			
	Regulert. budsjett*	Regnskap 2021**	Avvik 2021*
Politikk	8 665	8 814	149
Kommunedirektøren	21 118	16 589	- 4 529
Støtte og utvikling	37 917	37 316	- 600
Helse og omsorg	264 730	293 210	28 479
Oppvekst	220 099	224 985	4 887
Samfunn	108 745	110 261	1 517
Sum kommunalomr	661 273	691 176	29 903
Ordinær drift (eks covid)			
	Korr. Reg. budsjett*	Korr. Regnskap 2021**	Avvik ord. Drift 2021
Politikk	8 637	8 693	56
Kommunedirektøren	21 104	16 575	- 4 529
Støtte og utvikling	37 855	37 254	- 601
Helse og omsorg	256 788	279 339	22 551
Oppvekst	218 042	221 290	3 248
Samfunn	108 452	109 800	1 348
Sum kommunalomr	650 877	672 950	22 073
* Korr reg budsjett er korrigert for budsjett reg covid 0821			
** Korr regnskap er korrigert for regnskap covid pr 2021			

Totalt avvik alle kommunalområder er 29,9 mill. kroner, men merforbruk i forhold til et nøytralt covid budsjett og regnskap er på 22,1 mill. kroner. Det er kommunalområdet helse og omsorg som har et betydelig overforbruk. Merforbruket er i samsvar med tendensen rapportering etter 2. tertial, men avviket er større enn forventet.

4.3 Kommunalområdet Støtte og utvikling

Kommunalområde Støtte og utvikling har et mindreforbruk på 0,6 mill. kroner. Kommunalområdet har gjennomført driftstilpasningene som planlagt. Det vises til kommentarer under den enkelte avdeling.

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

	Støtte og utvikling			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021
IKT	8 835	9 166	9 699	533
Lærlinger	2 997	3 028	2 573	- 455
Personal	10 947	10 533	9 868	- 665
Service	6 283	6 004	5 689	- 315
Skatteoppkrever	- 5	- 5	3	8
Støtte og utv felles	4 392	5 652	5 596	- 56
Økonomi	3 635	3 539	3 888	349
Netto driftsresultat	37 085	37 917	37 316	- 600

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

	Støtte og utvikling			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	39 756	40 588	42 720	2 132
Øvrige Inntekter	-2 671	-2 671	-5 404	-2 733
Netto driftsresultat	37 085	37 917	37 316	-600
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
Regnskapsmessig resultat	37 085	37 917	37 316	-600

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

IKT

Merforbruket skyldes økte utgifter knyttet til IT-sikkerhetstiltak som følge av økt trussel i samfunnet. Samt økte utgifter til innfordringssystem og nødvendig implementering av nytt fakturadistribusjons system.

	IKT			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	8 835	9 166	11 317	2 151
Øvrige Inntekter	0	0	-1 618	-1 618
Netto driftsresultat	8 835	9 166	9 699	533
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
Regnskapsmessig resultat	8 835	9 166	9 699	533

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

Lærlinger

Mindreforbruket skyldes sykelønnsrefusjon og ulike permisjoner.

	Lærlinger			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	3 733	3 764	3 306	-457
Øvrige Inntekter	-736	-736	-733	3
Netto driftsresultat	2 997	3 028	2 573	-455
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	2 997	3 028	2 573	-455

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

Personal

Mindre forbruket skyldes hovedsakelig lønnsrefusjoner grunnet fravær. I tillegg er det ubrukte midler avsatt til kompetanseheving og livsfasetiltak grunnet koronasituasjonen.

	Personal			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	11 333	10 918	10 510	-408
Øvrige Inntekter	-385	-385	-642	-257
Netto driftsresultat	10 947	10 533	9 868	-665
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	10 947	10 533	9 868	-665

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

Service

Mindre forbruket skyldes i hovedsak sykelønnsrefusjon, vakant stilling samt høyere inntekter på bevillingsgebyr for salgsbevilling enn budsjettert.

	Service			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	6 898	6 619	6 698	79
Øvrige Inntekter	-615	-615	-1 009	-394
Netto driftsresultat	6 283	6 004	5 689	-315
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	6 283	6 004	5 689	-315

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

Støtte og utvikling felles

Netto avvik er lite og ansees som et bra resultat.

	Støtte og utvikling felles			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	4 392	5 652	6 245	593
Øvrige Inntekter	0	0	-649	-649
Netto driftsresultat	4 392	5 652	5 596	-56
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	4 392	5 652	5 596	-56

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

Økonomi

Merforbruket skyldes i hovedsak reduserte gebyrinntekter på kommunal egeninnkreving. Dette er et permanent bortfall av inntekter som en følge av endringer i lovverket. Konsekvensen er at fra 2020 er kommunal innkreving endret fra å være selvfinansierende til å bli en netto kostnad. Fra 2016 til 2021 er inntekten redusert med 0,8 mill. kroner. Kostnadsavviket skyldes at lønnsendringer i 2021 ikke er tatt hensyn til i regulert budsjett.

	Økonomi			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	4 560	4 464	4 641	176
Øvrige Inntekter	-925	-925	-753	172
Netto driftsresultat	3 635	3 539	3 888	349
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	3 635	3 539	3 888	349

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

4.4 Kommunalområdet helse og omsorg

Kommunalområdet har hatt et krevende driftsår, med hovedansvar for håndtering av pandemien. Samtidig har flere tjenesteområder hatt en krevende driftssituasjon, med økte brukerbehov og spesielt er dette tilfelle innenfor områdene som yter tjenester til demente og psykisk helse/rus feltet. Selv om en har fått på plass 3 nye fastleger i løpet av året, har en brukt mye ressurser på dekke opp for ledige fastlegehjemler gjennom 2021. Økende sykefravær i de siste månedene av året har også gitt ekstra kostnader i form av mer bruk av overtid.

Totalt sett har kommunalområdet et merforbruk på 28,5 mill. kroner. I dette merforbruket ligger det 5,9 mill. kroner i covidrelaterte kostnader, slik at merforbruket eksklusive direkte pandemikostnader er på 22,5 mill. kroner. For mer detaljer se under det enkelte område nedenfor.

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

	Helse og omsorg			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021
Demenstilbud	19 643	19 967	24 092	4 125
Helse og omsorg felles	2 565	8 770	16 019	7 249
Hjemmetjenesten	32 512	33 529	34 567	1 038
Institusjon	44 521	45 642	48 647	3 005
Omsorgsboliger HDO	42 578	44 087	47 725	3 638
Omsorgsboliger HDU	43 092	50 277	51 967	1 691
Oppfølging psykisk helse og	27 567	22 360	26 102	3 742
Spes Helsetjenester	25 174	26 871	30 546	3 675
Tjenestetildeling og koordi	13 098	13 228	13 546	318
Netto driftsresultat	250 750	264 730	293 210	28 479

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

	Helse og omsorg			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	285 699	297 380	334 355	36 976
Øvrige Inntekter	-34 949	-32 649	-41 146	-8 496
Netto driftsresultat	250 750	264 730	293 210	28 479
Avsetning/bruk fond	0	0	14	14
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	250 750	264 730	293 224	28 493

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

Demenstilbud

Demens tilbud er avdelingene Helle/Furubo som yter heldøgns omsorg for til sammen 30 beboere. Merforbruket her er 2,7 mill. kroner korrigert for direkte covid kostnader på 1,2 mill. kroner. Merkostnadene er i stor grad knyttet til økte brukerbehov og helt nødvendige tiltak for å sikre forsvarlig helsehjelp.

	Demenstilbud			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	20 088	20 413	24 745	4 332
Øvrige Inntekter	-446	-446	-653	-207
Netto driftsresultat	19 643	19 967	24 092	4 125
Avsetning/bruk fond	0	0	-126	-126
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	19 643	19 967	23 967	3 999

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

Helse og omsorg felles

Helse og omsorg felles har et merforbruk på 6 mill. kroner, eksklusiv pandemiutgifter. De største postene vedrørende merforbruket er ca 3 mill. kroner skyldes kostnader knyttet til utskrivningsklare pasienter. 0,95 mill. kroner er knyttet til service/ leie/bytte av leasingbiler. 1 mill. kroner er avskrivning av sykepengerefusjoner akkumulert over år.

	Helse og omsorg felles			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	19 514	23 419	32 813	9 394
Øvrige Inntekter	-16 949	-14 649	-16 794	-2 145
Netto driftsresultat	2 565	8 770	16 019	7 249
Avsetning/bruk fond	0	0	-17	-17
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	2 565	8 770	16 002	7 232

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

Hjemmetjeneste

Det meste av merforbruket på 1 mill. kroner er knyttet til vikarkostnader/overtid ved sykefravær og en del ekstrabemannning knyttet til terminalpleie. Noe kan også tilskrives økte brukerbehov som en følge av at antall eldre hjemmeboende med omsorgsbehov er økende.

	Hjemmetjenesten			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	34 711	35 727	37 296	1 569
Øvrige Inntekter	-2 198	-2 198	-2 729	-531
Netto driftsresultat	32 512	33 529	34 567	1 038
Avsetning/bruk fond	0	0	-25	-25
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	32 512	33 529	34 541	1 013

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

Institusjon

Merforbruket innen Institusjonstjenester utenom pandemikostnader er på 2,6 mill. kroner. 0,5 mill. kroner er knyttet til vikar som tilsynslege. Videre utgjør ikke gjennomførte driftsreduksjoner 0,3 mill. kroner. I det alt vesentlige er resten (1,8 mill. kroner) av merforbruket knyttet til økte brukerbehov innen demens, samt en del overtid/vikarutgifter grunnet forhøyet sykefravær.

	Institusjon			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	51 157	52 278	56 347	4 069
Øvrige Inntekter	-6 636	-6 636	-7 700	-1 064
Netto driftsresultat	44 521	45 642	48 647	3 005
Avsetning/bruk fond	0	0	-12	-12
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	44 521	45 642	48 635	2 993

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

Omsorgsboliger HDU

Merforbruk eksklusiv covid-utgifter er 1,45 mill. kroner. Et vesentlige er knyttet til ekstratiltak i en av boligene med heldøgns omsorg. Det resterende er knyttet til noe mer vikarutgifter grunnet økt sykefravær.

	Omsorgsboliger HDU			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	43 402	50 587	52 650	2 064
Øvrige Inntekter	-310	-310	-683	-373
Netto driftsresultat	43 092	50 277	51 967	1 691
Avsetning/bruk fond	0	0	-18	-18
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	43 092	50 277	51 949	1 673

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

Omsorgsboliger HDO

Området har et merforbruk eksklusiv covid-utgifter på 3,6 mill. kroner. Ca 2 mill. kroner skyldes ikke gjennomførte driftsreduksjoner eller forsinket effekt av tiltak. Flere av avdelingene har hatt økte kostnader til vikarbruk/overtid, grunnet langtidsfravær, samt noe ekstra bemanning innen tilbud til demente.

	Omsorgsboliger HDO			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	42 995	44 504	48 814	4 310
Øvrige Inntekter	-417	-417	-1 089	-672
Netto driftsresultat	42 578	44 087	47 725	3 638
Avsetning/bruk fond	0	0	71	71
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	42 578	44 087	47 796	3 709

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

Oppfølging psykisk helse og rus

Området har et merforbruk eksklusiv pandemikostnader på 3,3 mill. kroner. 0,9 mill. kroner skyldes avslutning av prosjekter på tjenestenivå. 2,2 mill. kroner er knyttet til egenandel nytt ressurskrevende tiltak, som ble satt i verk i februar 2021.

	Oppfølging psykisk helse og rus			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	28 972	23 765	27 375	3 610
Øvrige Inntekter	-1 405	-1 405	-1 273	132
Netto driftsresultat	27 567	22 360	26 102	3 742
Avsetning/bruk fond	0	0	222	222
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	27 567	22 360	26 323	3 963

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

Spes. Helsetjenester

Det samlede merforbruket innen Spesialiserte helsetjenester utgjør 1,4 mill. kroner utenom covid-utgifter på 2,2 mill. kroner. Vikarutgifter til fastlegeordningen har samlet sett gitt en ekstrakostnad på 5,6 mill. kroner. Samtidig har mindre aktivitet innen forebyggende helsearbeid/fysioterapi området gitt et mindreforbruk på 1,2 mill. kroner og fengselshelsetjenesten har et mindreforbruk på 130 000 kroner.

	Spes Helsetjenester			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	31 762	33 459	40 692	7 234
Øvrige Inntekter	-6 588	-6 588	-10 147	-3 559
Netto driftsresultat	25 174	26 871	30 546	3 675
Avsetning/bruk fond	0	0	-73	-73
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	25 174	26 871	30 473	3 602

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

Tjenestetildeling og koordinering

Merforbruket er lite og skyldes større lønnsutgifter til Psykososialt kriseteam og noe vikarutgifter.

	Tjenestetildeling og koordinering			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	13 098	13 228	13 623	394
Øvrige Inntekter	0	0	-77	-77
Netto driftsresultat	13 098	13 228	13 546	318
Avsetning/bruk fond	0	0	-8	-8
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	13 098	13 228	13 538	309

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

4.5 Kommunalområdet oppvekst

Totalt sett hadde oppvekst et regnskapsmessig resultat som viser et merforbruk på 4,8 mill. kroner i 2021. Dersom covid trekkes ut er merforbruket på drift 3,25 mill. kroner. Nært innpå 1 mill. kroner av dette skyldes inndekning av tapte sykepengekrav som heller ikke er budsjettert, som påvirker årsresultatet for kommunalområdet og øker merforbruket tilsvarende. Kommunen har hatt en gjennomgang av refusjon av sykepenger og avdekket fordringer flere år tilbake i tid som kommunen ikke har mottatt fra NAV. Av forsiktighetshensyn vil alle utestående fordringer eldre enn 2021 tapsføres i regnskapet, for å rydde i balansekontoen for utestående sykepengekrav.

Når en ser bort ifra covid-utgifter og tapte sykkelønsrefusjoner er driftsunderskuddet i oppvekst på 2,3 mill. kroner. I 2. tertial varslet kommunedirektøren om en årsprognose med et avvik på 1,77 mill. kroner og konstaterer med dette at merforbruket økte i forhold til anslaget. I det følgende beskrives tjenesteområdenes resultater.

Tabell 6.1 – Budsjett gjennomføringen netto drift kommunalområdet oppvekst.

	Oppvekst			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021
Barnehage øvrig	16 583	15 177	16 319	1 142
Barnehager kommunale	43 738	46 388	46 350	- 38
Barnevern	18 902	20 046	22 747	2 701
Grunnskole øvrig	14 078	14 185	14 158	- 26
Grunnskoler kommunale	92 780	96 047	100 518	4 471
Helsestasjon	7 068	7 635	7 504	- 131
Kompetanse og integrering	11 556	10 655	9 076	- 1 580
Oppvekst felles	6 610	4 838	4 069	- 769
PPT	5 022	5 127	4 244	- 883
Netto driftsresultat	216 337	220 099	224 985	4 887

Tabell 6.2 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner kommunalområdet oppvekst.

	Oppvekst			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	274 248	277 612	289 189	11 578
Øvrige Inntekter	-57 910	-57 513	-64 204	-6 691
Netto driftsresultat	216 337	220 099	224 985	4 887
Avsetning/bruk fond	-712	-712	-719	-7
Regnskapsmessig resultat	215 625	219 387	224 267	4 880

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

Barnehage øvrig

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

	Barnehage øvrig			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	18 525	17 119	17 730	611
Øvrige Inntekter	-1 942	-1 942	-1 411	531
Netto driftsresultat	16 583	15 177	16 319	1 142
Avsetning/bruk fond	0	0	-53	-53
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	16 583	15 177	16 266	1 088

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

Barnehage kommunal

De kommunale barnehagene leverer et regnskap i balanse. Økte kostnader samsvarer med økte inntekter.

	Barnehager kommunale			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	54 919	57 569	58 908	1 340
Øvrige Inntekter	-11 181	-11 181	-12 558	-1 377
Netto driftsresultat	43 738	46 388	46 350	-38
Avsetning/bruk fond	0	0	70	70
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	43 738	46 388	46 420	32

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

Barnevern

Merforbruket i barnevern endte på 2,7 mill. kroner i 2021, til tross for at tjenesten ble tilført budsjettmidler gjennom året. Avviket er 0,5 mill. kroner høyere enn det som ble meldt i 2. tertial. Barneverntjenesten har gjennom 2021 jobbet med å få redusert kostnader som knytter seg til dyre institusjonsplasseringer og fosterhjemsavtaler. Gjennom 2021 er fosterhjemsavtalene gjennomgått og redusert der det har vært mulig, men det er ikke mulig å si opp avtalene i sin helhet. Det er kommet flere institusjonsplasseringer gjennom 2021 enn det var forutsett ved årets start. Dette er nødvendige og lovpålagte plasseringer og er dermed en utgift som kommunen må dekke.

	Barnevern			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	34 905	35 049	39 146	4 097
Øvrige Inntekter	-16 003	-15 003	-16 399	-1 396
Netto driftsresultat	18 902	20 046	22 747	2 701
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	18 902	20 046	22 747	2 701

Grunnskole øvrig

Det er kun et beskjedent merforbruk i grunnskole øvrig. Innenfor dette budsjettområdet ligger kommunens utgifter til Montessori skolen og vårt eget Spes.ped-team – som begge endte opp i budsjettbalanse. Innenfor videreutdanning for lærere gjorde en budsjettfeil til at ansvaret endte opp med merforbruk på nesten 1 mill. kroner, men siden leirskolen og administrasjonsutgifter til sammen hadde et mindreforbruk på 0,9 mill. kroner endte totalresultatet på grunnskole øvrig på 100 000 kroner merforbruk. Budsjettfeilen på videreutdanning er ryddet bort i 2022.

	Grunnskole øvrig			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	21 945	22 054	25 120	3 065
Øvrige Inntekter	-7 867	-7 870	-10 961	-3 091
Netto driftsresultat	14 078	14 185	14 158	-26
Avsetning/bruk fond	-362	-362	-209	153
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	13 716	13 823	13 949	127

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

Grunnskole kommunale

Det totale merforbruket på skolene beløper seg til 4,3 mill. kroner, hvorav 0,6 mill. kroner skyldes ikke budsjetterte tap av sykefraværsrefusjoner som er postert på skolene (SFO og skole). I tillegg er det utgifter for ca 0,4 mill. kroner i koronarelaterte utgifter som ikke er budsjettregulert og som dermed påvirker avviket. Korrigert for disse to utgiftene er det totale merforbruket 3,3 mill. kroner. Som den største skolen går Kragerø skole ut av 2021 med et negativt resultat på totalt 12% i merforbruk. Det knytter seg til forholdene redegjort for over. I tillegg har skolen hatt et betydelig inntektstap på 3,2 millioner hvorav 2 mill. kroner av disse skyldes en budsjetteringsfeil. Det har også vært en forventning om et høyere refusjonsbeløp på sykelønnsrefusjon gjennom året, som ble lavere enn forventet. Inntektstapet er tatt høyde for i budsjett 2022.

	Grunnskoler kommunale			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	108 066	111 333	113 928	2 595
Øvrige Inntekter	-15 286	-15 286	-13 409	1 876
Netto driftsresultat	92 780	96 047	100 518	4 471
Avsetning/bruk fond	0	0	392	392
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	92 780	96 047	100 910	4 863

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

Helsestasjon

I tabellen nedenfor vises det et merforbruk i helsestasjonen i 2021 på kr 540 000, men dette resultatet inneholder de ikke-budsjetterte utgiftene til vaksinerings som helsestasjonen fikk ansvar for. Tjenesten har gjennom hele året bidratt i vaksinasjonsarbeidet i kommunen, men overtok ansvaret for vaksinerings fra uke 36 i 2021. Utgiftene til pandemien som er påløpt i tredje tertial er ikke regulert inn i budsjettet til tjenesten. De ikke-budsjettregulerte utgiftene til helsestasjonstjenesten i tredje tertial er kr 850 000. Det tilsier at tjenesten har gått med et reelt sett mindreforbruk i 2021 på kr 300 000. Forklaringen på mindreforbruket er todelt. Det har vært en underdekning på lege knyttet til helsestasjonen gjennom hele 2021 og det faste personalet har vært brukt inn i ekstraordinært vaksinearbeid.

	Helsestasjon			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	7 199	7 766	8 723	957
Øvrige Inntekter	-131	-131	-1 219	-1 088
Netto driftsresultat	7 068	7 635	7 504	-131
Avsetning/bruk fond	-350	-350	319	669
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	6 718	7 285	7 823	538

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

Kompetanse og integrering

Kompetanse og integrering har et betydelig avvik som tilskrives økte uforutsette inntekter, sammen med reduserte utgifter til antall stønader knyttet til deltakere i introduksjonsprogrammet.

Kompetanse og integrering hadde i budsjettet for 2021 forventet en høyere utgift til stønader gjennom introduksjonsprogrammet, enn hva som ble de faktiske utgiftene. Dette skyldes et lavere antall voksne flyktninger til kommunen enn hva som var forventet og medførte et overskudd på budsjettposten gjennom året.

	Kompetanse og integrering			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	17 056	16 755	17 018	263
Øvrige Inntekter	-5 500	-6 100	-7 942	-1 842
Netto driftsresultat	11 556	10 655	9 076	-1 580
Avsetning/bruk fond	0	0	-1 445	-1 445
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	11 556	10 655	7 631	-3 024

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

Oppvekst felles

Det ble gjennomført innsparinger i oppvekst felles i 2021. Som regnskapet viser ble det i tillegg et mindreforbruk på 0,5 mill. kroner som skyldes at stillinger ble holdt vakant gjennom året og omdisponert til arbeid med særlig vaksinerings. Innsparingen fra 2021 får helårseffekt i 2022.

	Oppvekst felles			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	6 610	4 838	4 339	-500
Øvrige Inntekter	0	0	-270	-270
Netto driftsresultat	6 610	4 838	4 069	-769
Avsetning/bruk fond	0	0	207	207
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	6 610	4 838	4 276	-562

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

PPT

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

	PPT			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	5 022	5 127	4 278	-849
Øvrige Inntekter	0	0	-34	-34
Netto driftsresultat	5 022	5 127	4 244	-883
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	5 022	5 127	4 244	-883

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

4.6 Kommunalområdet samfunn

Kommunalområde Samfunn har et netto driftsresultat som viser et merforbruk på 1,5 mill. kroner, men et regnskapsmessig resultat som viser et mindreforbruk på 5,1 mill. kroner i 2021 når en tar hensyn til bruk av fondsmidler. En benytter avsatte bundne fondsmidler for å gjennomføre utsatt aktivitet fra tidligere perioder. Det vises til kommentarer under den enkelte virksomhet.

Tabell 7.1 – Budsjett gjennomføringen netto drift kommunalområdet samfunn.

	Samfunn			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021
Brann og feievesen	12 228	12 377	14 111	1 734
Bygg og Areal	4 111	4 226	4 392	166
Eiendom	30 915	31 455	37 805	6 350
Kultur	16 328	16 522	17 623	1 100
NAV	31 909	31 987	30 228	- 1 759
Næringsavfall	- 4 018	- 4 015	- 9 908	- 5 893
Samfunn felles	6 716	6 804	5 988	- 816
Vei og park	9 171	9 388	10 022	634
Netto driftsresultat	107 360	108 745	110 261	1 517

Tabell 7.2 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner kommunalområdet samfunn.

	Samfunn			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	154 654	156 032	186 854	30 822
Øvrige Inntekter	-47 295	-47 287	-76 593	-29 305
Netto driftsresultat	107 360	108 745	110 261	1 517
Avsetning/bruk fond	-945	-945	-7 651	-6 706
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	106 415	107 800	102 611	-5 189

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

Brann og feievesen

Merforbruket skyldes noe mer bruk av vikarer og overtid enn budsjettet grunnet sykefravær og ferieavvikling, man i all hovedsak flere og mer kostbare hendelser. I tillegg ble det gitt et tilskudd fra Riksantikvaren i 2020 til utstyr til brannbåten som ble satt på fond. Innkjøp av utstyr ble gjort i 2021, som er dekket av fondet.

	Brann og feievesen			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	12 628	12 777	14 561	1 783
Øvrige Inntekter	-400	-400	-450	-50
Netto driftsresultat	12 228	12 377	14 111	1 734
Avsetning/bruk fond	12 228	12 377	14 111	1 734
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	24 456	24 755	28 222	3 467

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

Bygg og areal

Innenfor driftsområde bygg og areal forvaltning, med eiendomstaksering, eiendomsskatt, landbruksforvaltning, kart, kommuneplan og plansaksbehandling utenfor selvkostområdet, er netto driftsresultat for 2021 i hovedsak ihht. budsjett.

	Bygg og Areal			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	4 212	4 326	4 849	523
Øvrige Inntekter	-101	-101	-457	-357
Netto driftsresultat	4 111	4 226	4 392	166
Avsetning/bruk fond	-668	-668	0	668
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	3 443	3 558	4 392	834

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

Kultur

Kultur har et netto driftsresultat som viser et merforbruk på 1,1 mill. kroner som i hovedsak skyldes mindre billettinntekter kino grunnet corona og mindre tilgang på filmer. Når en tar hensyn til bruk av fondsmidler, har Kultur et regnskapsmessig resultat som viser et merforbruk på kroner 225 000,- i 2021. En benytter avsatte bundne fondsmidler for å gjennomføre utsatt aktivitet fra tidligere perioder.

	Kultur			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	21 066	21 254	23 073	1 819
Øvrige Inntekter	-4 738	-4 731	-5 450	-719
Netto driftsresultat	16 328	16 522	17 623	1 100
Avsetning/bruk fond	-47	-47	-922	-875
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	16 281	16 476	16 701	225

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

NAV

NAV har et mindreforbruk på 1,7 mill. kroner i 2021. Dette skyldes primært lavere utgifter til økonomisk sosialhjelp og et lavere antall mottakere av økonomisk sosialhjelp i 2021, men også generelle driftskostnader har gått ned gjennom økt digitalisering av tilbud til publikum. Samtidig har NAV hatt en betydelig kostnad knyttet til botilbud bostedsløse. Deler av inntektene avsettes på fond til 2022, herunder prosjektmidler, ungdomssatsning og ekstraordinære utgifter rundt sikkerhetstiltak i Administrasjonsbygget.

	NAV			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	33 663	33 740	33 227	-513
Øvrige Inntekter	-1 754	-1 754	-2 999	-1 245
Netto driftsresultat	31 909	31 987	30 228	-1 759
Avsetning/bruk fond	0	0	100	100
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	31 909	31 987	30 328	-1 659

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

Næringsavfall

God tilgang på deponivarer har ført til at deponiet har hatt høy aktivitet. Det er ikke resirkulerbar gips og lett forurensede masser fra ulike prosjekter som har blitt deponert. Inntektene utgjør 5 mill. kroner mer enn budsjettet.

	Næringsavfall			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	982	985	7 268	6 283
Øvrige Inntekter	-5 000	-5 000	-17 176	-12 176
Netto driftsresultat	-4 018	-4 015	-9 908	-5 893
Avsetning/bruk fond	0	0	30	30
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	-4 018	-4 015	-9 878	-5 863

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

Samfunn felles

Samfunn felles (Boligkontor, Tomteforvaltning, Miljørådgiver) har et netto driftsresultat som i hovedsak er ihht. budsjett 2021. Når en tar hensyn til bruk av fond, har Samfunn felles et regnskapsmessig resultat som viser et mindreforbruk på 3,2 mill. kroner i 2021. Bruk av fond er i hovedsak knyttet til bruk av Husbankens ekstraordinære tilskuddsmidler tildelt gjennom en engangsbevilgning i 2019.

	Samfunn felles			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	30 472	30 560	36 740	6 180
Øvrige Inntekter	-23 756	-23 756	-30 751	-6 995
Netto driftsresultat	6 716	6 804	5 988	-816
Avsetning/bruk fond	-230	-230	-2 665	-2 435
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	6 486	6 574	3 323	-3 251

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

Vei og park

Merforbruket skyldes kostnader til trafiksikkerhetstiltak på Skåtøyveien som det ble bevilget statlig tilskudd til i 2020, og som ble satt på fond. Tiltaket ble ferdigstilt i 2021, og merforbruket er hentet inn ved bruk av dette fondet.

	Vei og park			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	15 182	15 398	20 039	4 641
Øvrige Inntekter	-6 011	-6 011	-10 017	-4 006
Netto driftsresultat	9 171	9 388	10 022	634
Avsetning/bruk fond	0	0	-884	-884
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	9 171	9 388	9 138	-249

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

Eiendom

Eiendom har et netto driftsresultat som viser et merforbruk på 6,3 mill. kroner i 2021. Avviket skyldes i hovedsak høyere strømkostnader enn budsjettet. Eiendom har gjennomført strøminnsparingstiltak som har bidratt til et lavere forbruk av strøm pr. kW time og har brukt ca 500.000 kW timer mindre i 2021 enn i 2019. Vi kan ikke sammenligne med 2020 på grunn av corona da bygningene var mindre i bruk. Eiendom har også mindre inntekter på grunn av begrensninger i åpningstiden for idrettsanlegg, svømmehall og idrettshall.

Når en tar hensyn til bruk av fondsmidler, har Eiendom et regnskapsmessig resultat som viser et merforbruk på 3 mill. kroner i 2021. En benytter avsatte bundne fondsmidler for å gjennomføre utsatt aktivitet fra tidligere perioder.

	Eiendom			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	36 450	36 990	47 098	10 108
Øvrige Inntekter	-5 535	-5 535	-9 292	-3 757
Netto driftsresultat	30 915	31 455	37 805	6 350
Avsetning/bruk fond	0	0	-3 310	-3 310
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	30 915	31 455	34 496	3 040

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

4.7 Selvkost

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

	Selvkost			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021
Selvkost ByggAreal	- 1 540	975	2 047	1 072
Selvkost VARFS	- 16 332	- 19 043	- 25 255	6 213
Netto driftsresultat	- 17 872	- 18 068	- 23 208	5 141

ell 7 – Budsjett gjennomføringen netto drift området selvkost.

Bygg og areal

For selvkosttjenestene plansaksbehandling, byggesaksbehandling, eierseksjonering og

kart/oppmåling er resultatet forbedret fra 2020. Arbeidsmengden har imidlertid vært stor og det medføre at det fortsatt er et etterslep av saker. Konsekvensen er tapte gebyrinntekter som følge av at saksbehandlingstiden ikke har blitt overholdt. Det er ikke avsatte fondsmidler for å kunne avhjelpe dette resultatet. Etter selvkostforskriften er det ikke lov å fremføre underskudd for disse tjenestene. Det er heller ikke tillatt å finansiere kostnadene ved kommunens oversittelse av frister fra året før, gjennom økte gebyrer året etter.

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

	Selvkost ByggAreal			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	7 998	10 514	9 413	-1 100
Øvrige Inntekter	-9 538	-9 538	-7 366	2 172
Netto driftsresultat	-1 540	975	2 047	1 072
Avsetning/bruk fond drift	-	1 500	1 500	-
Korreksjons fond opp mot gebyr	220	220	223	3
Regnskapsmessig resultat	-1 320	-305	770	1 075

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

Behandling av plan- og byggesaker, eierseksjonering og kart/oppmåling krever høy kompetanse. Virksomhetene har mange nyansatte og det det må derfor påregnes noe tid før ressursene er helt oppe å gå. Det ble kjøpt inn konsulent tjenester i 2021 for å behandle flere plan- og byggesaker. Selv om det har blitt behandlet langt flere saker i 2021 enn tidligere, har vi fortsatt et stort etterslep.

For å behandle det store omfanget av saker har byggesak blitt styrket med flere årsverk fra høsten 2021. Plan har også blitt styrket med et årsverk fra høsten 2021 for å behandle økt antall private planforslag som kommer til behandling.

Kommunene er i loven gitt handlingsrom i fastsettelse av plan- og byggesaksgebyrer. Derfor vil variasjoner blant kommuner sine gebyr være en naturlig og fullt ut lovlig konsekvens. Grunnen til det er at det er viktig at gebyrene dekker ressursbehovet i egen kommune. Med bakgrunn i dette må gebyrsatsene revideres og kvalitetssikres i 2022, slik at selvkost for dette område kan bli realisert.

VARs (vann avløp renovasjon slam)

Tabell 8 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner på området VARFS

	Selvkost VARFS			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	55 105	55 394	61 184	5 790
Øvrige Inntekter	- 71 437	- 74 437	- 86 439	- 12 002
Netto driftsresultat	- 16 332	- 19 043	- 25 255	- 6 213
Avsetning/bruk fond drift	-	-	70	70
Korreksjons fond opp mot gebyr	- 3 838	- 838	3 781	4 619
Regnskapsmessig resultat	- 20 170	- 19 881	- 21 405	- 1 524

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

Selvkostområde VAR leverer et positivt avvik i 2021. Årsaken til avviket er at det har vært vesentlig større gebyrinntekter i 2021 i drift enn forutsatt i budsjettet for 2021.

Det er utfordrende å «treffe riktig» når gebyrsatsene i budsjettet skal fastsettes. Det er også derfor selvkostregelverket har regler for håndtering av overskudd og underskudd. Denne mekanismen

sørger for at abonnenter som betaler årlige gebyr (vann, avløp, husholdningsrenovasjon, slamtømming og feiing) ikke blir skadelidende dersom kommunens gebyrinntekter i ett år er større eller mindre enn kostnadene. Avviket skal kompenseres over en femårsperiode.

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

4.8 Kommunedirektør og omstillingsprogrammet

Det er ingen driftsavvik av betydning på disse områdene, med unntak av reduserte utgifter til møter og reise som en følge av pålagte nasjonale korona tiltak.

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

	Kommunedirektøren			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021
Kommunedirektør	2 338	2 352	3 065	713
Næringsaktivitet	3 494	4 612	2 430	- 2 182
Omstillingsprogrammet	1 148	2 790	- 284	- 3 074
Tilskudd	11 364	11 364	11 379	14
Netto driftsresultat	18 343	21 118	16 589	- 4 529

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

	Kommunedirektøren			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	21 824	31 044	30 390	-654
Øvrige Inntekter	-3 481	-9 926	-13 801	-3 875
Netto driftsresultat	18 343	21 118	16 589	-4 529
Avsetning/bruk fond	-440	-3 179	1 505	4 684
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	17 904	17 939	18 093	155

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

4.9 Politikk

Merforbruket i politisk virksomhet skyldes i all hovedsak at gjennomføring av valget ble 100 000 kroner dyrere enn budsjettet grunnet koronatiltak samt utgifter til tapt arbeidsfortjeneste og godtgjøring. Et mindreforbruk på kontroll og revisjon gjør at merforbruket ikke er høyere.

Tabell 10 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner for området politikk.

	Politikk			
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2021	Avvik 2021*
Utgifter inkl refusjoner fravær	8 534	8 665	8 976	311
Øvrige Inntekter	0	0	-162	-162
Netto driftsresultat	8 534	8 665	8 814	149
Avsetning/bruk fond	0	0	0	0
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	8 534	8 665	8 814	149

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

5.0 Investeringer

Viser til detaljert status for alle pågående investeringsprosjekter i vedlegg.

Prosjektene i investeringsregnskapet fordeles mellom selvkostprosjekter og øvrige prosjekter. Tabellen nedenfor viser summen av alle åpne prosjekter ved utgangen av 2021.

Tabell 11 – Investeringsområder

Område	Regnskap	Bevilget budsjett	Avvik
Kragerø kirkelig fellesråd	4 750 000	5 550 000	- 800 000
Selvkost investeringer	147 046 948	166 012 599	- 18 965 651
Øvrige investeringer	94 237 346	110 700 003	- 16 462 658
Totalsum	246 034 294	282 262 602	- 36 228 309

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

Det er ønskelig av fremdriften i prosjektene er tilpasset låneopptaket. Tabellen viser et avvik på 36,2 mill. kroner som er opplånte midler til prosjekter som ennå ikke er gjennomført. Selvkost har de største prosjektene, og svakere fremdrift enn planlagt gir store avvik mellom budsjett og regnskap. Totalt avvik styrker likviditeten tilsvarende da innlånte midler står på «bok».

Det er ikke blitt gjennomført en såkalt nedskallering hverken i 2020 eller 2021 for å tilpasse budsjettet til fremdriften i prosjektene. Tidligere bevilgningen er overført 2021. Tilsvarende overføring av bevilgninger blir gjennomført fra 2021 til 2022. Fremdriften og omprioriteringer av prosjekter gjennomføres i tertialrapportene. På bakgrunn av denne behandling blir tilpasset låneramme vedtatt. Når låneopptaket er gjennomført er det lite hensiktsmessig å gjennomføre nedskalleringer. Avviket oppfattes ikke som vesentlig.

Avslutta prosjekter vil bli vurdert opp mot vedtatt låneopptak for 2022 og eventuelt andre prosjekter. Dette vil bli vurdert i tertialrapporten 2022.

6.0 Finans og likviditet

Kragerø kommune benytter Bergen Capital Management (BCM) for å gjennomføre låneopptak. Hyppige refinansieringer i verdipapirmarkedet gjør det nødvendig med bistand til denne oppgaven for å sikre de beste betingelsene i markedet og bidra med aktuelle markedsvurderinger. BCM gjennomfører låneopptak i tråd med økonomi- og finansreglementet.

Rentenivået i 2021 har vært lavt på grunn av stor usikkerhet. Norges Bank hevet styringsrenten til 0,50 prosent på rentemøtet 16. desember, og signaliserte ytterligere 5 hevinger i løpet av de neste to årene. Den siste smittebølgen og smitteverntiltakene bidro til at mange i forkant av rentemøtet var i tvil om sentralbanken ville utsette den varslede rentehevingen. Norges Bank la imidlertid til grunn at smitten etter hvert vil avta og at smitteverntiltakene gradvis fases ut i løpet av vinteren. Smitteutviklingen representerer likevel en opplagt nedsiderisiko for både aktiviteten og renteutsikter.

Låneopptak 2021

Låneopptak er gjennomført i tråd med vedtaket for årsbudsjettet 2021 og korreksjoner i 1. tertial 2021. Lån til investeringer ble sist refinansiert i november. Lånet tar også hensyn til avdrag.

Tabell 12.1 Låneopptak

Låneopptak 2021				
Lånegiver	Lånebeløp	i % av gjeld	Rente	Merknad
Handelsbanken	191 300 000	13,5 %	0,400 %	Refinansiering. 6 mnd Sertifikat på grunn av lavet rentenivå. Løpetiden tilpasset forfallsstruktur.
KBN	178 447 000	12,6 %	1,09 %	Refinansiering. 5 års FRN på grunn av lave faste kredittmarginer.
SEB	190 083 000	13,4 %	1,87 %	Refinansiering og nytt låneopptak (NOK 51,783 mill.). Lånet ble også justert for avdrag.
Husbanken (startlån)	75 000 000	5,3 %	0,719 %	Ihht vedtak

Usikkerheten i rentemarkedet har gitt svært lave korte renter. Tabellen nedenfor viser en oversikt over all gjeld og rentebetingelser. Lave renter er svært gunstig for Kragerø kommune som har mye gjeld.

Tabell 12.2 – Fordeling lånebeløp og gjennomsnittrenter

Oversikt lånebeløp, rentebetingelser og rentekostnader pr 311221				
	Lånebeløp	i % av gjeld	Gj.snitt rente	P.a rente
Kommunalbanken	338 447 000	24 %	1,385	5 065 072
Verdipapirmarkedet	829 707 695	58 %	1,655	14 312 358
Delsum ord. Gjeld	1 168 154 695	82 %		19 377 430
Husbanken	250 755 624	18 %	0,719	1 802 933
Sum	1 418 910 319		1,594	21 180 363

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

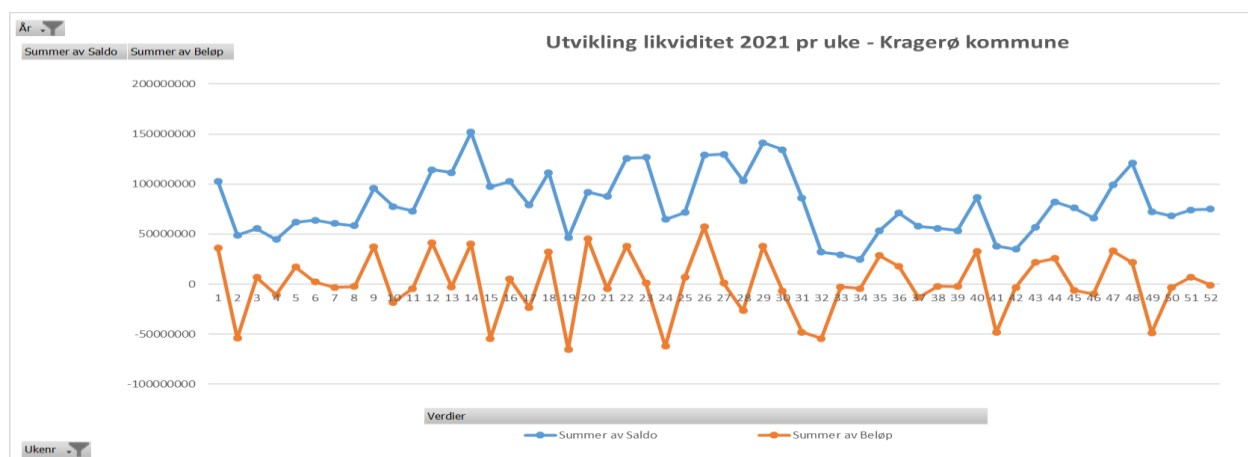
Tabell 12.3 – Fordeling lånebeløp og rentebinding

Fordeling rentebinding (inkl husbanken) pr 311221		
	Saldooversikt	Andel
Gjeld til fastrente (over 1 år)	415 083 000	29,3 %
Gjeld på flytende rente (under 1 år)	753 071 695	53,1 %
Delsum ord. Gjeld	1 168 154 695	82,3 %
Husbanken	250 755 624	17,7 %
Totalt	1 418 910 319	

Likviditet

Redusert låneopptak vil redusere likviditeten til Kragerø kommune. Betydelig økte avdrag har også påvirket likviditeten negativt i 2021. Dette kompenseres noe med økt eiendomsskatt. Noe svak fremdrift på investeringsprosjektene gir også bedre kortsiktig likviditet. Som en sikkerhet er det i 2021 inngått avtale med Skagerak Sparebank om 50 mill. kroner i kassakreditt. Figuren nedenfor viser likviditetsutviklingen i 2021 og den viser at det ikke har vært nødvendig å benytte kassakreditt i 2021.

Figur 9 – Utvikling likviditet Kragerø kommune



Den blå linjen viser tilgjengelige midler på konto. Ved utgangen av uke 52 var det ca 75 mill. kroner på konto. Likviditeten har vært nede på ca 25 mill. kroner. Det er relativt lavt når en normal lønnsutbetaling er på ca 40 mill. kroner. Trenden er at likviditeten gradvis blir dårligere.

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.

Tabell 13 – Oversikt startlån og utestående innbetaling startlån

	2021
Opprinnelig lånebeløp	264 080 686
Lånesaldo*	233 599 690
Antall engasjementer	229
Inkasso (hovedstol)	1 420 377
Utestående betaling (hovedstol)	19 233 261
*omfatter startlån og eldre etableringslån	

Siden den største andelen startlån er gitt etter 2018, er hovedstolen lite endret fra opprinnelig lånebeløp. Hovedtyngden av lånene er gitt på 25 år, men det benyttes løpetid også på 30 og 40 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. Mislighold av startlån er alltid en risiko ved utlån. Derfor må kommunen også vurdere søkerens økonomiske forutsetninger som en del av saksbehandlingen. Status pr utgangen 2021 viser at mislighold på lån (hovedstol) er på totalt 19,3 mill. kroner fordelt på 30 låntagere. 1,4 mill. kr er gått til inkasso, men øvrige er ikke kommet så langt i prosessen. Hovedstol viser at mislighold er 7% av total lånemengde. Når mislighold går til inkasso kan realisering av pant bli den endelige løsningen. Det er tapsdeling mellom kommunen og husbanken. Husbanken har prioritet på 75% av pantet ved tapsdeling.

I 2021 ble det lånt totalt 75 mill. kroner til videreformidling. Regnskapet viser at 24,6 mill. kroner ikke er videreformidlet. Årsaken til dette er i første rekke at lånetilsagn er gitt, men siden det er mangel på egnede boliger som kan kjøpes, vil midlene stå i kommunens regnskap til egnet bolig er kjøpt av låntager. Tilsvarende er det også forsinkelser i forhold til utbedringer ved at tilsagn er gitt, men arbeidet er ikke utført eller igangsatt. Dette kan tyde på at behovet for startlån avtar.

Kommunal innkreving

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

Tabell 14 – Oversikt kommunal innkreving av utestående innbetalinger

	2021
Utestående	3 411 502
Innbetalinger	7 506 328
Avskrevet Tap	327 678
Antall utsente krav	1607
Antall åpne saker	753
Antall avsluttede saker	1128

Mange saker løses på bakgrunn av utsendt inkassovarsel og betalingsoppfordringer, men enkelte saker krever mer omfattende oppfølging. Ved manglende betaling kan det bli nødvendig (for kommunen) å benytte seg av tyngre innfordring. Tapet i 2021 oppfattes som lavt.

7.0 Ansatte

7.1 Sykefravær

Oppfølging av sykefraværet er en lederoppgave. Sentral oppfølging av sykefraværet ble videreført i 2021 med spesielt fokus på virksomheter med høyt fravær. Det er fokus på tettest mulig oppfølging av de som blir sykemeldt, og lederne veiledes i denne oppgaven.

I 2021 landet kommunen på et samlet sykefravær på 8,73 %, mot 8,08 % året før. Tallene viser både egenmeldt og legemeldt fravær. Det egenmeldte fraværet ligger på 1,69 %, noe som er en svak nedgang fra året før. Legemeldt fravær viser derimot en oppgang fra 6,36 i 2020 til 7,04 % i 2021.

Når det gjelder varighet, ser vi en markant økning i langtidsfraværet. Mens fravær over 60 dager lå på 2,03 % i 2020, var tilsvarende tall mer enn doblet til 5,42 % i 2021. Tallene gjenspeiler muligens situasjonen ansatte har stått i og at belastningen over tid knyttet til pandemien, nå har slått ut i høyere langtidsfravær.

Tabell 15 – Utvikling sykefravær

Kommunalområder	Utvikling sykefravær		
	2019	2020	2021
Helse og omsorg	10,88 %	9,60 %	11,07 %
Oppvekst	6,85 %	7,99 %	8,49 %
Støtte og utvikling	4,85 %	3,72 %	4,87 %
Samfunn (inkl selvkost)	7,35 %	6,48 %	5,44 %
Totalt	8,30 %	8,08 %	8,73 %
<i>* Kommunedirektør og omstillingsprogrammet inngår i totalt</i>			
<i>**Tallene er hentet fra Visma BI</i>			

7.2 Årsverk

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

Årsverk er målt i desember respektive år og omfatter alle med stillingstype F og V (faste og vikarer for faste stillinger). Ekstrahjelp kommer i tillegg. Tallene representerer antall årsverk av typen F og V som mottar lønn på måletidspunktet. Gjennomsnittet gjennom året vil sannsynligvis vise litt andre tall.

Antall årsverk øker litt fra 2021 til 2020. Dette er en forventet utvikling i forhold til budsjett, ved at det skjer en økning på helse og omsorg og en nedgang på andre områder. Når det gjelder selvkost er det også en økning, men dette henger sammen med økt prosjektaktivitet. Dette føres primært på investering.

Tabell 16 – Utvikling årsverk og antall ansatte

Kommunalområder	Utvikling årsverk		
	2019	2020	2021
Kommunedirektør	1,5	1,5	1,5
Støtte og utvikling	29,7	31,2	27,1
Oppvekst	335,1	332,7	330,9
Helse og omsorg	287,8	301,5	306,5
Samfunn	88,7	89,3	87,9
Selvkost	29,7	35,7	40,6
Totalt	772,5	791,9	794,5
<i>*Tallene er hentet fra HRM, stillingstyper F og V, eks E. og lærlinger</i>			

Kommunalområder	Utvikling antall ansatte		
	2019	2020	2021
Kommunedirektør	2,0	2,0	2,0
Støtte og utvikling	38,0	40,0	34,0
Oppvekst	458,0	473,0	480,0
Helse og omsorg	478,0	486,0	468,0
Samfunn	156,0	159,0	167,0
Selvkost	54,0	61,0	77,0
Totalt	1186,0	1221,0	1228,0

***Tallene er hentet fra HRM, stillingstyper F, V og E. Eks lærlinger*

Tallene viser også at antall årsverk øker innen helse og omsorg, men antall ansatte går ned. Det er viser at omfanget av deltidsstillinger på måletidspunktet er redusert fra 2020 til 2021.

Det er mange deltidsstillinger i en kommune. Dette er en konsekvens av behov fra både arbeidsgiver og arbeidstager. Mange ønsker deltid, men det er grunn til å anta at deltidsstillinger under 50% er mindre ønskelig fra arbeidstager. Det er flest av denne type stillinger i helse og omsorg og disse er i stor grad knyttet til helgestillinger. Utfra budsjettssituasjonen kan en ikke oppnå færre deltidsstillinger av denne typen uten et gjensidig samarbeid mellom arbeidsgiver og arbeidstager.

Tabell 16 – Utvikling årsverk og antall ansatte

Antall ansatte totalt og deltid 2021			
Kommunalområder	Heltid	Deltid	Deltid u50
Kommunedirektør	1,0	1,0	0,0
Støtte og utvikling	29,0	5,0	0,0
Oppvekst	362,0	91,0	27,0
Helse og omsorg	215,0	200,0	53,0
Samfunn	120,0	37,0	10,0
Selvkost	75,0	0,0	2,0
Totalt	802,0	334,0	92,0

***Tallene er hentet fra HRM, stillingstyper F og V*

Årsverk fordelt heltid og deltid 2021			
Kommunalområder	Heltid	Deltid_100_50	Deltid u50
Kommunedirektør	1,0	0,5	0,0
Støtte og utvikling	24,0	3,1	0,0
Oppvekst	256,5	65,7	8,8
Helse og omsorg	138,9	151,5	16,1
Samfunn	58,9	26,2	2,8
Selvkost	40,1	0,0	0,5
Totalt	519,3	247,0	28,2

***Tallene er hentet fra HRM, stillingstyper F og*

7.3 Likestilling

Som i alle andre kommuner er det flest tilsatte kvinner i Kragerø kommune. Andelen tilsatte årsverk kvinner er 78,4%, noe som er en nedgang fra 81,8% i 2020. Med unntak av selvkostområdet har alle

kommunalområdene en overvekt av årsverk kvinner. Dette er kommunalområdet helse og omsorg som har den klart største andelen kvinner.

Tabell 17 – Fordeling årsverk på menn og kvinner

Fordeling menn og kvinner 2021		
Kommunalområder	Andel Menn	Andel Kvinner
Kommunedirektør	100,0 %	0
Støtte og utvikling	36,9 %	63,1 %
Oppvekst	20,2 %	79,8 %
Helse og omsorg	7,8 %	92,2 %
Samfunn	43,9 %	56,1 %
Selvkost	76,3 %	23,7 %
Totalt	21,6 %	78,4 %

***Tallene er hentet fra HRM, stillingstyper F, V og E. Eks lærlinger*

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

7.4 Etisk standard

Alle ansatte skal 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. Det har ikke blitt gjennomført opplæring i forebygging og håndtering av vold og trusler for aktuelle yrkesgrupper under pandemien.

8.0 Oppfølging av andre målsettinger

Alle kommunalområder har i sine handlingsplaner mål og vedtatt tiltak som skal utføres i løpet av året og som berører andre ikke- økonomiske forhold. Handlingsplanen er behandlet og besluttet i hovedutvalgene. Kommunalområdene må dermed gi tilbakemelding til sine respektive hovedutvalg om måloppnåelse av handlingsplanene.

Vedlegg

Vedlegg 1 – Status investeringsprosjekter

Omr.	Område	ProsjektNr	Beskrivelse	Budsjett	Regnskap	Avvik	Status	Rapportering
124	IKT	15	Digitalisering 2018-2022	19 749 021	16 553 841	-3 195 180	Videreføres over flere år	Avvik skyldes i hovedsak forsinket grunnet flytting av prosjektleder for velferdsteknologi samt eByggesak utsatt i Grenland samarbeid. Gjennomføres i 2022.
124	IKT	15031	Oppgradering serverpark 2018-2021	2 198 433	1 926 512	-271 921	Planlagt gjennomført	Forsinkelser i leverandørmarkedet.
124	IKT	15032	IAM (Identitetshåndteringssystem)	600 000	515 517	-84 483	Planlagt gjennomført	Avventer faktura for bestilte varer. Sluttføres ila første halvår 2022.
124	IKT	15034	Fornyning IKT infrastruktur i bygg	1 600 000	1 384 215	-215 785	Planlagt gjennomført	Forsinkelser i leverandørmarkedet. Avventer faktura for bestilte varer.
124	IKT	15044	Datasikkerhet 2021	400 000	0	-400 000	Planlagt gjennomført	Planlagt samarbeid med andre kommuner skrinlagt. Planlegger å gjennomføre ila 2022.
124	IKT	15047	Infrastruktur IKT B13	1 200 000	1 102 301	-97 700	Planlagt gjennomført	Forsinkelser i leverandørmarkedet.
124	IKT	15048	Serverrom B13	400 000	35 146	-364 854	Planlagt gjennomført	Avventer faktura for bestilte varer.
124	IKT	43124	Utstyr feiervesenet	350 000	247 612	-102 388	Velg status	Avventer faktura for bestilte varer.
124	IKT	43202	E-Byggesak	400 000	0	-400 000	Planlagt gjennomført	Ses i sammenheng med Prosjekt 15.
124	IKT	43462	Sykesignalanlegg Marienlyst	200 000	0	-200 000	Planlagt gjennomført	Ses i sammenheng med Prosjekt 15.
124	IKT	610	Prosjektledelse IKT	0	5 312	5 312	Avsluttet	
125	Støtte og utvikling	15043	Muggsanering 2021	400 000	827	-399 173	Velg status	
130	Samfunn stab	15401	Skiltprosjekt Jomfruland	200 000	100 000	-100 000	Planlagt gjennomført	Prosjektet er forsinket. Skal videreføres. Miljørådgiver i samarbeid med Kultur.
130	Samfunn stab	43164	Supplere møbler B13 (fellesområder) og utsmykking	980 000	987 634	7 634	Avsluttet	Prosjektet avsluttes. Prosjektet består av innkjøp møbler og transport flytting.
130	Samfunn stab	43167	Kommunale boliger	1 700 000	0	-1 700 000	Velg status	Dersom dette kan ses i smh med det totale boligbehovet i KK, ref delplanene og inv Helse og omsorg, så kan dette prosjektet avsluttes.
130	Samfunn stab	43169	Befolkningsvarsling	120 000	0	-120 000	Planlagt gjennomført	Skal videreføres. (1)
131	Bygg og areal	210	Reguleringsplan Fikkjebakke	400 000	0	-400 000	Planlagt gjennomført	Behovet er endret. Områdeplan pågår (2)
131	Bygg og areal	43203	Kartverksforvaltning, utstyr	150 000	245 543	95 543	Planlagt gjennomført	Det kommer en faktura på kr 187 000,- i 2022.
132	Eiendom	43047	Fundament og pumpearangement til Carl Nasjar skulptur	150 000	8 075	-141 925	Utsatt	Plassering er avklart og skulptur bli flyttet i vår 2022
132	Eiendom	43089	SD styring/overvåkingsystem, kartlegging ...	5 500 000	5 636 387	136 387	Videreføres over flere år	Kommer nye midler i 2022 og overføre lønnsmidler fra andre prosjekter.
132	Eiendom	43108	Ny fasade/ny bro Kragerø kunstscole	200 000	0	-200 000	Utsatt	Blir utført i 2022
132	Eiendom	43117	Brann- og sikkerhetsutstyr	1 200 000	1 206 817	6 817	Avsluttet	Arbeide er fullført
132	Eiendom	43162	Ikke i bruk	0	3 132	3 132	Velg status	
132	Eiendom	43165	Helle skole - Sikring av leseterrassen	150 000	0	-150 000	Planlagt gjennomført	Bli utført tidlig i 2022
132	Eiendom	43166	Kragerø skole - uteområdet mot parkering ved Theilertomta	450 000	720 789	270 789	Avsluttet	Grunnforholdene under lekeapparatene og utvikling av sikkerhetsoner er grunnen til overforbruk av midler i dette prosjektet
132	Eiendom	43412	Rehabilitering av tak, gulv og overflater Rådhuset (stengt til 2020)	500 000	542 826	42 826	Avsluttet	Arbeidet som var bestemt at utføre i dette prosjektet er fullført.
132	Eiendom	43415	Skolekjøkken, gulv og overflater Sannidal u-skole	1 250 000	1 513 555	263 555	Videreføres over flere år	Kommer midler i 2022 total 300.000, arbeide for rest midler blir fullført i 2022
132	Eiendom	43422	Låssystem kommunal bygg 2018-2021	1 300 000	984 874	-315 126	Videreføres over flere år	Eiendom planlegger videre arbeide med låsesystemer og adgangskontroll i kommunal bygg for disse midlene.
132	Eiendom	43426	Kragerø sykehus -investeringer Multiconsults rapport	17 000 000	15 098 847	-1 901 153	Videreføres over flere år	Eiendom ha fokusert i 2021 at rette opp avvik ihht. Multiconsultrapporten og tilsyn som ha vært utført på Kragerø sykehus. Den arbeiden bli videre utført i 2022
132	Eiendom	43430	Rehabilitering EL anlegg	2 429 404	2 538 954	109 550	Videreføres over flere år	Eiendom ha lukke mange EL-avvik i kommunalbygg i 2021 Kommer nye midler i 2022 - 300.000 kr bli fulgt opp også i 2022

Omr.	Område	ProsjektNr	Beskrivelse	Budsjett	Regnskap	Avvik	Status	Rapportering
132	Eiendom	43436	Marienlyst sykehjem-kjøkken	600 000	835 537	235 537	Videreføres over flere år	Ombygning av kjøkken i 2 etasje ha vert utført i 2021. Kommer nye midler 300.000 kr i 2022 som retter av merforbruk fra 2021 og ombygning i 3 etasje bli sluttført tidlig i 2022.
132	Eiendom	43440	Kragerø skole - utv. rehabilitering hovedbygget (avsl. 1. tertial 2019)ÅPNET 2021	150 000	92 608	-57 392	Videreføres over flere år	Eiendom ha utført sikkerhetstiltak på yttervegger på A bygget Kragerø skole i 2021 og kommer til at utføre tilstandsrapport i 2022 for videre arbeide med rehabilitering av yttervegger på alle fasader i A bygget.
132	Eiendom	43441	Kragerø skole lekeapparat og lekeareal	240 000	265 909	25 909	Avsluttet	Det ha vert utført rehabilitering på ballbingene og som nå er i bra tilstand.
132	Eiendom	43443	Branndokumentasjon for kommunale bygg	440 000	203 860	-236 140	Videreføres over flere år	Eiendom ha utført oppgraderinger av branddokumentasjon for noen av kommunalbygg etter branntilsyn. Kommer nye midler 300.000 kr i 2022 for videre arbeide med dette prosjektet.
132	Eiendom	43451	LED taklamper Idrettshallen	750 000	747 251	-2 749	Avsluttet	Eiendom ha fått montert i Kragerø idrettshall ny kamp lys av type LED i ny hall. Arbeidet er ferdig og overtatt. Den type lys som vi ha valgt kommer til at gi mye energinnsparing i Idrettshallen.
132	Eiendom	43453	Varmepumpe Kragerø skole	5 000 000	4 760 093	-239 907	Videreføres over flere år	Det er montert ny varmepumpe for oppvarming av Kragerøskole A og B bygg og svømmebesengen, anlegget er i drift og fungerer veldig bra og kommer til at gi oss god innsparing av energiforbruk i framtida. Arbeidet bli ferdigstilt tidlig i 2022
132	Eiendom	43455	Sannidal u-skole vinduer bygg D og E	200 000	0	-200 000	Videreføres over flere år	Bli utført i våren 2022
132	Eiendom	43459	Utfasing av oljefyringsanlegg	3 000 000	2 559 479	-440 521	Videreføres over flere år	Utfasing av oljefyringsanlegg er del av prosjektet ny Varmepumpe på Kragerø skole som nåe er endret og ombygning av oljefyringsanlegget på Marinelyst sykhjem. Dette prosjektet går over flere år.
132	Eiendom	43467	Ny innvendig kledning tak idrettshall	1 800 000	1 626 382	-173 618	Avsluttet	Arbeidet er ferdigstilt.
132	Eiendom	43468	Oppgradering oppvekstsenter Levangsheia	800 000	962 773	162 773	Videreføres over flere år	Prosjektet ha dekket ombygning av ute området og innvendig arbeide ved nytt oppvekstsenter på Levangsheia tidligere Levangsheiaskele. Uteområdet ved tidligere SFO del er endret for barnehagebruk. Arbeidet blir avsluttet 2022. Gjenstår litt arbeid på uteområdet. Merforbruk er på grunn av arbeide ved utvidelse av lekeområdet.
133	Næringsavfall	46042	Utvidelse depot næringsavfall (Nilsbukjær, ikke SK)	3 000 000	762 001	-2 237 999	Avsluttet	Prosjektet kan avsluttes.
134	Vei og park	43042	Almannabrygge Bleikmyrholå Portør	200 000	170 198	-29 802	Planlagt gjennomført	
134	Vei og park	43073	El Ladestasjon Bil	616 129	701 993	85 864	Planlagt gjennomført	Oppdatert budsjett! Kommer 70000 i tillegg. Kan søke om å dekke 50% Avvente svar søknad. Avsluttes i 2022 og overføres til eiendom
134	Vei og park	43090	Gatelys - Utskifting ... EPC	3 000 000	2 443 807	-556 193	Videreføres over flere år	Prosjektet går sin gang
134	Vei og park	43091	Nye vegskilt	200 000	83 074	-116 926	Avsluttet	Ingen større oppgradering eller nyetableringer i nær framtid.
134	Vei og park	43097	Kommunale veier 2015-2021	10 862 272	10 654 660	-207 612	Planlagt gjennomført	
134	Vei og park	43120	Baderampe Stangnes	500 000	0	-500 000	Velg status	nedskalere?
134	Vei og park	43148	Overvannshåtering veg 2017-2020	1 270 633	515 466	-755 167	Videreføres over flere år	
134	Vei og park	43168	Opprustning kommunale trapper	150 000	0	-150 000	Planlagt gjennomført	
134	Vei og park	43170	Forlengelse sykehusbrygge	250 000	0	-250 000	Planlagt gjennomført	Videreføres. Nødvendige avklaringer ila 1. tertial 2022.
134	Vei og park	43171	Utredning Kaifronten på Øya	500 000	0	-500 000	Planlagt gjennomført	
134	Vei og park	43429	Livsløpsanlegg Kalstad	9 600 000	9 224 846	-375 154	Planlagt gjennomført	sandvolly, sandhåndball i 2022 Pumptrakk. basket uhht situasjonsplan 2021
134	Vei og park	43500	Rassikring veier 2017-2020	3 504 587	3 518 136	13 549	Avsluttet	Kan avsluttes, men trenger hver eneste krone. Så gjerne overfør til nytt prosjekt.
134	Vei og park	43502	Flomsikringstiltak	1 000 000	415 862	-584 138	Videreføres over flere år	
134	Vei og park	43504	Tiltak knyttet til trafikksikkerhetsplanen 2019-21	1 200 000	738 137	-461 863	Avsluttet	Prosjektet går over flere år, og avsluttes pga dato. Restbeløp må overføres til nytt prosjekt!!
134	Vei og park	43516	Oppgradering ferjeleie Stabbestad	500 000	0	-500 000	Velg status	havnevesen
134	Vei og park	43520	Anleggsbidrag strøøm Fikkjebakke	-1 810 476	-33 664	1 776 812	Velg status	Inntekter som næringsjefen skal innhente.

Omr.	Område	ProsjektNr	Beskrivelse	Budsjett	Regnskap	Avvik	Status	Rapportering
134	Vei og park	43521	Rive Wiik bensinstasjon, nye ladestasjoner/parkering	973 870	973 870	0	Avsluttet	mener det avslutta
134	Vei og park	43522	Parkeringsautomater 2 stk nye områder m/oppmerking	400 000	373 309	-26 691	Avsluttet	
134	Vei og park	43523	Ledningsstrek gatelys (i bakken)	1 000 000	740 739	-259 261	Videreføres over flere år	Følger som regel VA prosjekter.
135	Brann	43600	Feierbåt	550 000	525 778	-24 222	Avsluttet	
140	Helse og omsorg	43469	El Ladebilstasjon Bil kommune (HO)	361 536	0	-361 536	Velg status	Utgår!!! må sees i sammenheng med 43073
160	Selvkost VARS	43065	Arbeidsbåt vann og avløp skjærgården	2000000	1284825	-715175	Planlagt gjennomført	Avsluttes.
160	Selvkost VARS	43085	Tilkoble nye abonnemeter i eksisterende boligområder (slipper direkte ut nå). K	8769761	4158912	-4610849	Videreføres over flere år	Bli gjennomført flere prosjekter i 2022. Summen kommer i tillegg til bevilgning ifm HPVA 2021-31. (4 mill i 2022)
160	Selvkost VARS	43086	Måle inn og registrere ledningsnett	3176660	207171	-2969489	Videreføres over flere år	Avsluttes.
160	Selvkost VARS	43087	Omlastningsbygg og gjenvinningstasjon	14000000	8518880	-5481120	Videreføres over flere år	Gjenvinningstasjon jobber vi med. Oppstart 2022 med fullføring 2023
160	Selvkost VARS	43088	Rehabilitering/omlegging avløp Symreveien Gromstad	5200000	98844	-5101156	Videreføres over flere år	Pågående prosjekt. Utførelse 2022-23. Summen kommer i tillegg til bevilgning ifm. HPVA 2021-31 (5 mill 2022, 10 mill 2023+)
160	Selvkost VARS	43126	Vann/avløp mot Risør grense	32000000	31697036	-302964	Avsluttet	Avsluttet men det kan komme noen få fakturaer på diverse små arbeider
160	Selvkost VARS	46003	Etablering vannmålersoner (HPVA16-26)	1614720	831846	-782874	Videreføres over flere år	Pågående.
160	Selvkost VARS	46004	Lekkasjesøkningsutstyr (HPVA16-16)	2869761	368239	-2501522	Videreføres over flere år	Avsluttes.
160	Selvkost VARS	46007	Kartlegge direkteutslipp og overløp (HPVA16-26)	400000	130239	-269761	Videreføres over flere år	Pågående.
160	Selvkost VARS	46008	Nye avløpumppestasjoner (HPVA16-26)	5000000	1884107	-3115893	Videreføres over flere år	Pågående
160	Selvkost VARS	46011	Rehabilitering vann og avløpssystem (HVA16-26)	77181697	84624256	7442559	Videreføres over flere år	Pågående. Summen kommer i tillegg til bevilgning i HPVA 2021-31 (kr 45,1 mill i 2022)
160	Selvkost VARS	46019	Saneringsplan avløp/renovasjon	600000	0	-600000	Videreføres over flere år	Avsluttes.
160	Selvkost VARS	46022	Utredning/renovering hovedvannforsyning Mian	14200000	13011545	-1188455	Videreføres over flere år	Pågående. Summen kommer i tillegg til bevilgning i HPVA 2021-31 (kr 25,2 mill i 2022)