

# Årsberetning 2020

## Kragerø kommune



## Innhold

1.0 Innledning.....	3
2.0 Økonomisk handleevne.....	3
2.1 Korona regnskapet 2020 .....	3
2.2 Handlingsregler .....	6
2.2.1 Resultatgrad .....	6
2.2.2 Fondsgrad .....	7
2.2.3 Gjeldsgrad.....	8
2.2.4 Belastningsgrad .....	8
2.2.5 Indeks .....	9
2.3 Premieavvik .....	10
3.0 Resultat 2020.....	12
4.0 Budsjett gjennomføring.....	15
4.1 Helse og omsorg .....	16
4.2 Oppvekst.....	20
4.3 Samfunn .....	24
4.4 Støtte og utvikling .....	27
4.5 Selvkost.....	30
4.6 Kommunedirektør og omstillingsprogrammet.....	32
4.7 Politikk .....	33
4.8 Kommune Felles .....	35
5.0 Investeringer.....	36
6.0 Finans.....	37
7.0 Ansatte .....	39
7.1 Sykefravær.....	39
7.2 Årsverk.....	40
7.3 Ligestilling .....	41
7.4 Etisk standard .....	41
8.0 Integrering.....	41
9.0 Oppfølging av mål og tiltak.....	41
Vedlegg – Gjennomføring av tiltak 2020 alle kommunalområder .....	43

## 1.0 Innledning

Kragerø kommune leverer et netto driftsresultat med et merforbruk på 14,6 mill. kroner og et regnskapsmessig resultat på null. Korona pandemien har skapt mye usikkerhet for kommunal drift, men et lavt smittetrykk i Kragerø har også begrenset de økonomiske konsekvensene. Høy gjeld og nye beregningsregler for minimumsavdrag har økt utgiftene betydelig, samt at eiendomsskatten ble noe lavere enn forventet. Videre var budsjettet for 2020 vedtatt med svært liten sikkerhetsmargin. Budsjettgjennomføringen i alle kommunalområdene er tilfredsstillende ut fra områdenes budsjettforutsetninger.

Nøkkeltallene viser at utviklingen av den økonomisk handleevnen over tid er mindre bra. Høyt gjeldsnivået gir konsekvenser for andelen av de frie inntektene som må benyttes til renter og avdrag. Driftsnivået er også for høyt i forhold til de økonomiske rammebetingelsene, herunder den demografiske utviklingen. Driftstilpasninger vil bli nødvendig i tiden fremover for å oppfylle kommunelovens krav til budsjettbalanse og at driften skal finansieres av løpende inntekter.

## 2.0 Økonomisk handleevne

Vurdering av den økonomiske handleevnen over tid skal inngå som en del av årsberetning. Økonomisk handleevne omtales også som økonomisk bærekraft. Økonomisk bærekraft vurderes i forhold til kommunens handlingsregler, som vurderes opp mot kommunenes driftsinntekter.

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.

### 2.1 Korona regnskapet 2020

Korona pandemien har fra 12 mars 2020 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. Pandemien har også påvirket den vanlige driften som en konsekvens av nasjonale tiltak.

Utgiftene og inntektstapet til kommunene er en konsekvens av ulike korona tiltak og smittetrykket i den enkelte kommune. Smittetrykket i Kragerø har vært svært lavt i 2020. Oversikten viser at Kragerø har fått et økonomisk overskudd på 3,75 mill. kroner som en følge av økte bevilgninger og endrede driftsbetingelser. Detaljene fremkommer i tabellene nedenfor.

Oversikt driftskonsekvenser korona:		
Korona konsekvenser	Beløp	Merknad
<b>Utgifter</b>		
Helse og omsorg	5 690 146	regnskapsført
Oppvekst	1 485 445	regnskapsført
Samfunn	1 131 902	regnskapsført
Støtte og utvikling	624 820	regnskapsført
Politikk	218 419	regnskapsført
Redusert kurs-møte-reisevirksomhet	- 3 211 924	Alle områder. Regnskap 2020 mot budsjett. -3,7 iforhold til regnskap 2019
Underrapportering lønnskonskvenser HO	3 500 000	Beregnet merf. ekstrahjelp og overtid HO. Utgiftene går opp og sykef. går ned. Underrapportering på kostnader
Møtekostnader	800 000	Beregnet merbrukt tid ekstra korona møter. Alle områder.
<b>Delsum</b>	<b>10 238 808</b>	
<b>Tapte inntekter</b>		
Helse og omsorg	- 175 000	Beregnet
Oppvekst	- 4 160 000	Beregnet
Samfunn	- 1 095 000	Beregnet
Støtte og utvikling	- 390 000	Beregnet
<b>Delsum</b>	<b>- 5 820 000</b>	
<b>Sum driftskonsekvenser korona</b>	<b>16 058 808</b>	
<b>Ekstra korona inntekter</b>		
	<b>Beløp</b>	<b>Merknad</b>
Korrigert skatt og ramme	- 4 317 151	jfr regulert budsjett. Se beregning under *
Skjønn statsforvalter	- 382 000	tildelingsbrev mars 2020
Skjønn statsforvalter	- 1 010 272	tildelingsbrev nov 2020
Redusert arbeidsgiveravgift mai/juni	- 4 200 000	Budsjett til kom.omr. er ikke regulert for dette
Redusert lønnsoppgjør	- 11 300 000	Forutsatt endring pr 1. tertial. Alle budsjett ble endret
Korrigert lønnsoppgjør 2020	1 400 000	Jfr regnskap 2020
Økte refusjoner for sykefravær i arb.g.perioden	- 1 080 000	Alle områder. Ihht innsente refusjonskrav
<b>Sum kompensasjon</b>	<b>- 19 809 423</b>	
<b>Differanse konsekvenser og kompensasjon korona</b>	<b>- 3 750 615</b>	<b>Minus er "overskudd". Pluss er "underskudd"</b>

Alle koronautgifter til kommunen skal være ført på egen aktivitetskode, slik at dette fremkommer tydelig i regnskapet. Til tross for regnskapsføring av koronautgifter, er det grunn til å tro at HO har underrapport kostnadsbilde når en vurderer bruken av ekstrahjelp opp mot sykefraværet.

Totalt er sykefraværet lavere i 2020 enn i 2019. Dette gir også lavere refusjoner og må vurderes opp mot bruk av vikarer, ekstrahjelp og overtid. For HO er sykefraværet lavere både på korttid og langtid, jfr pkt om sykefraværet, men utgiften til ekstrahjelp er betydelig over nivået i 2019. Selv om dette ikke er ført på angitt aktivitetskode er det grunn til å tro at dette er en konsekvens av uregelmessigheter knyttet til korona. For kommunalområdet Oppvekst er det en bedre sammenheng mellom regnskapsførte utgifter og endringer i sykefraværet.

På utgiftssiden viser regnskapet betydelig redusert forbruk på reiser, møter og opplæring. Dette er åpenbart knyttet til nasjonale korona tiltak. Videre har det vært en betydelig økt møtevirksomhet og annen koordinering knyttet til korona. Konsekvensen av dette er ikke dokumentert og er derfor beregnet utfra usikre forutsetninger. Denne aktiviteten kan være mere omfattende enn beregning skulle tilsa, samt at denne aktiviteten åpenbart har fortrent andre drifts- og utviklingsoppgaver.

Andre driftskonskvenser korona - sykefravær og refusjoner			
	2020	2019	2018
<b>Sykefravær</b>	<b>8,10</b>	<b>8,31</b>	<b>7,88</b>
Herav korttid	3,67	3,92	2,19
Herav langtid	4,43	4,39	5,69
<b>Refusjoner*</b>	<b>- 22 795 576</b>	<b>- 23 973 984</b>	<b>- 20 558 157</b>
Vikarutgifter -regnskap	48 869 126	47 442 749	47 534 231
Ekstrapers -regnskap	23 506 477	18 391 205	17 406 214
Overtid -regnskap	6 580 316	6 465 433	6 609 017
<b>Sum variabel lønn</b>	<b>78 955 919</b>	<b>72 299 387</b>	<b>71 549 462</b>
Fastlønn -regnskap	391 699 341	387 759 419	380 456 080
Fastlønn - avvik	- 1 706 842	- 6 837 598	- 2 157 304
<i>* Refusjoner korrigert for ekstra koronarefusjoner 2020</i>			

Tapte inntekter er primært knyttet til SFO og barnehage.

En del av de ekstra korona inntektene er spredd på kommunalområdene og bidrar til reduserte avvik iforhold til budsjett. Redusert arbeidsgiveravgift og økte refusjoner for sykefravær i arbeidsgiverperioden er ført på kommunalområdene. Videre er også budsjettet til kommunalområdene regulert på grunnlag av rapporterte utgifter og tapte inntekter pr 1. tertial.

Når det gjelder ekstra korona inntekter knyttet til ramme og skatteoverføringen er bilde noe mer komplisert og uoversiktlig. Dette vurderes i forhold til budsjett 2020 og er 4,3 mill. kroner over budsjett når alle ekstra koronabevilgninger er hensyntatt.

Koronaendringer i rammeoverføringen og skatt (*):		
Korona konsekvenser	Beløp	Merknad
Endring post 60. Utbetalt over rammeoverføring	- 11 934 000	Herav kompensasjon for bortfall av foreldrebetaling og koronatiltak fase3
Koronaskjønn - generelt	- 1 392 442	Over rammeoverføring
Til kontroll med etterlevelse av smitteverntiltak	- 333 333	Over rammeoverføring
Koronakompensasjon ramme	- 13 659 775	
Andre konsekvenser rammeoverføring	17 963 084	Redusert rammeoverføring iforhold til budsjett. Må også sees i forhold til høyere skatteinntekter (inntektsutjevning) enn forventet og lavere lønnsoppgjør
Redusert rammeoverføring	4 303 309	Avvik regulert budsjett og regnskap 2020.
Økt skatteinngang	- 8 620 460	Avvik regulert budsjett og regnskap 2020. Stor usikkerhet knyttet til skatteinntekter. 2. tertial prognose på 0,5% lavere skatt enn 2019. Resultat ble 0,1% høyere enn 2019.
Netto skatt og ramme	- 4 317 151	Resultat 2020 i forhold til regulert budsjett

Det var knyttet stor usikkerhet til skatteinntektene for 2020 og budsjetterte skatteinntekter ble redusert med over 5 mill. kroner i 1. tertial. Ved årets slutt ble skatteinntektene 8,6 mill. kroner over budsjett og er høyere enn forventet. Skatteinntektene påvirker inntektsutjevning og dermed rammeoverføringen.

I forhold til budsjett 2020 viser regnskapet at Kragerø kommune har mottatt 4,3 mill. kroner mindre i rammeoverføring i 2020. Da er alle ekstra koronabevilgninger knyttet til rammeoverføringen hensyntatt. Rammeoverføringen blir redusert av inntektsutjevning når skatten blir høyere enn

forventet. Generell endring i forutsetninger til lønnsoppgjør og befolkningsutvikling gir også lavere rammeoverføring.

## 2.2 Handlingsregler

Vurdering av kommunene økonomiske bærekraft er basert på fire finansielle måltall og omfatter: resultatgrad, fondsgrad, gjeldsgrad og belastningsgrad. Disse handlingsreglene er også samlet i en indeks.

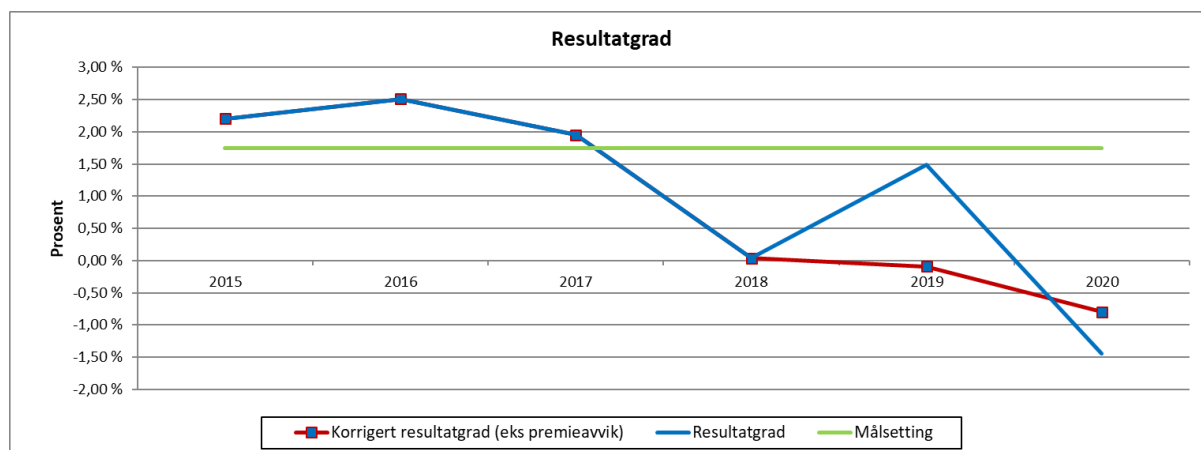
Nivået på disse handlingsreglene er ikke regulert i loven, og det er opp til kommunen selv å gjøre slike vurderinger. Målsettinger knyttet til disse handlingsreglene er behandlet av kommunestyret i forbindelse med behandlingen av perspektivanalysen 2021-2031. I tillegg til disse handlingsreglene vurderes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

### 2.2.1 Resultatgrad

Resultatgrad er netto driftsresultat i forhold til brutto driftsinntekter. Dette er det viktigste økonomiske nøkkeltallet 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 1 – Utvikling resultatgrad Kragerø kommune.



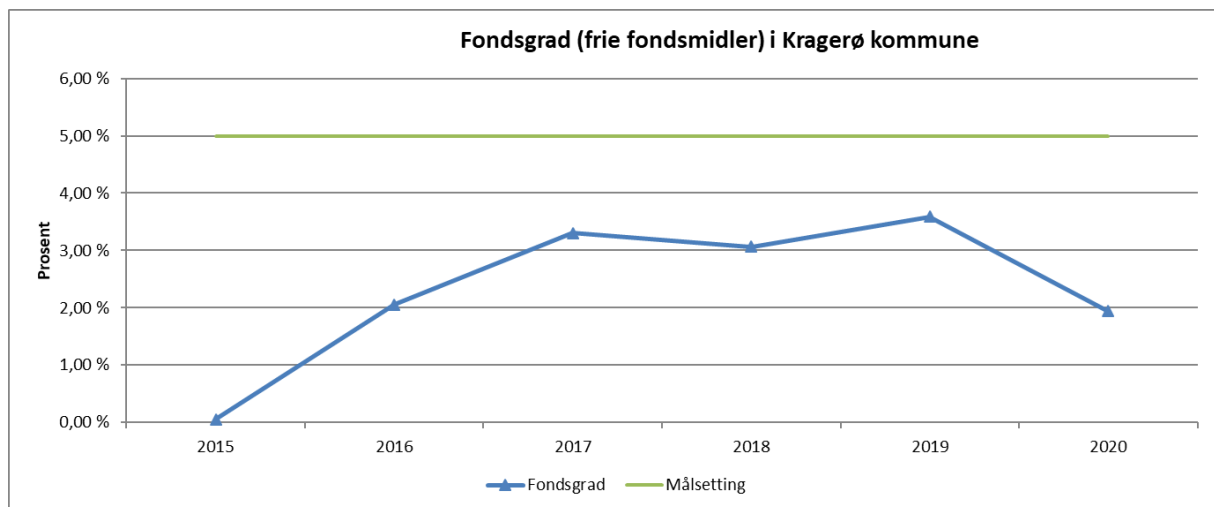
Resultatgraden i 2020 er under målsetting og viser et underskudd. Resultatgraden er -1,45% (14,6 mill. kroner i merforbruk) i 2020 og viser at driftsnivået til Kragerø kommune er for høyt i forhold til samlede inntekter. Resultatet til Kragerø kommune fra 2015 til 2017 er over målsetting på 1,75%. I den perioden var også skatteinntektene på et godt nivå. Resultat i 2019 på 15,1 mill. kroner er i utgangspunktet bra, men 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. Når det gjelder resultatet i 2020 er det vedtatt bruk av disp. fond i flere saker, samt at det har vært politisk forståelse for at kjøp av fastlegepraksiser også måtte finansieres ved bruk av midler fra disposisjonsfondet. Tar en hensyn til dette er korrigert resultat et merforbruk på 8 mill. kroner, noe som er i samsvar med prognosen pr 2. tertial 2020.

## 2.2.2 Fondsgrad

Fondsgrad er disposisjonsfond i forhold til brutto driftsinntekter. Fondsgrad er et mål på nivået på disposisjonsfondet. Dette nøkkeltallet bør minimum 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

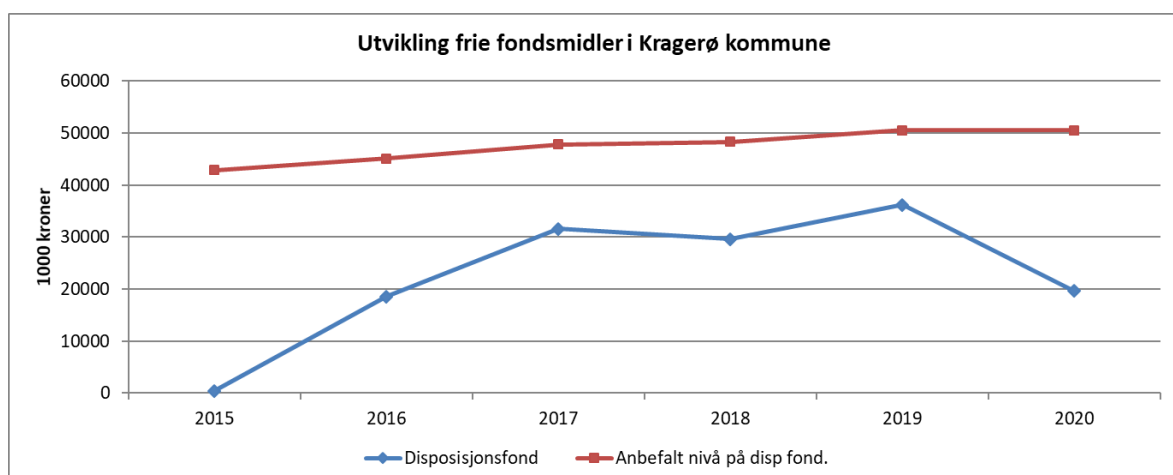
Figur 2 – Utvikling fondsgrad Kragerø Kommune.



Utviklingen av disposisjonsfondet henger sammen med netto driftsresultat og vil variere over tid i tråd med de økonomiske resultatene. Fondsgraden øker når resultatgraden er bedre enn null og reduseres når den er mindre enn null. Tallene viser at fondsmidler ble benyttet i 2020 for å få regnskapet i balanse. Det økonomisk handlingsrommet til Kragerø kommune er blitt redusert.

Disposisjonsfondet er i 2020 blitt redusert med 16,6 mill. kroner og ved utgangen av 2020 er disposisjonsfondet på 19,6 mill. kroner. Dette er en buffer for å håndtere kortsiktige driftsendringer og andre nødvendige prioriteringer. Disposisjonsfondet er ved utgangen av 2020 30,8 mill. kroner under målsetting.

Figur 3 – Utvikling fondsmidler Kragerø Kommune (i 1000 kr).

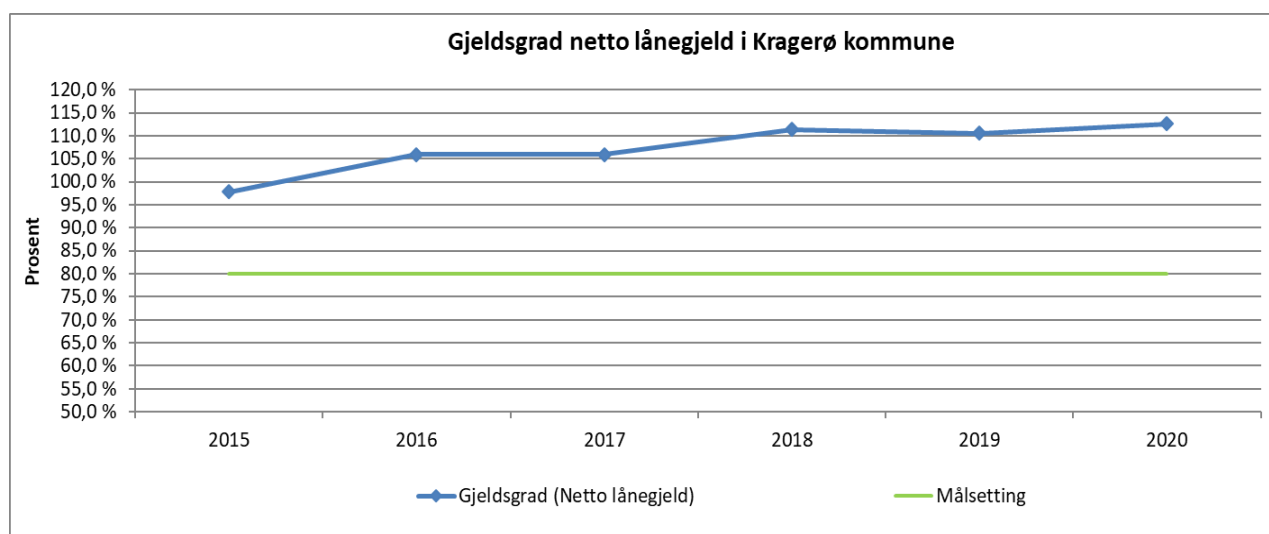


Det er helt normalt å håndtere omstillinger og endringer i driften med bruk av disposisjonsfond, men det er ikke en løsning over tid. Bruk av disposisjonsfond gir kommunen bedre tid til å tilpasse driften til driftsinntektene. Sett i forhold til resultatet i 2020 er det av stor betydning at alle vedtatt driftstilpasninger i 2021 gjennomføres som planlagt. Uten midler på et disposisjonsfond kan det medfører at inntektssvikt/utgiftsøkninger må hentes inn gjennom hurtige reduksjoner i eksisterende drift, noe som erfaringsmessig er meget utfordrende.

### 2.2.3 Gjeldsgrad

Gjeldsgrad er netto lånegjeld i forhold til brutto driftsinntekter. Målsetting for netto lånegjeld er på 80%. Av samlet netto lånegjeld er omtrent 20% av lånegjelda knyttet til VA området og er selvfinansierende. Øvrig 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 4 – Utvikling gjeldsgrad for netto lånegjeld for Kragerø kommune



Gjeldsnivået i Kragerø kommune er for høyt. Ved utgangen av 2020 er gjeldsgraden på 112,6%. Det er en økning på 2,1% fra 2019. Gjeldsnivået til Kragerø kommune øker mer enn inntektene. Dette utgjør en stor risiko ved en eventuell renteoppgang, og belaster driften betydelig med avdragsutgifter etter nye beregningsmetoden av minimumsavdrag fra 2020.

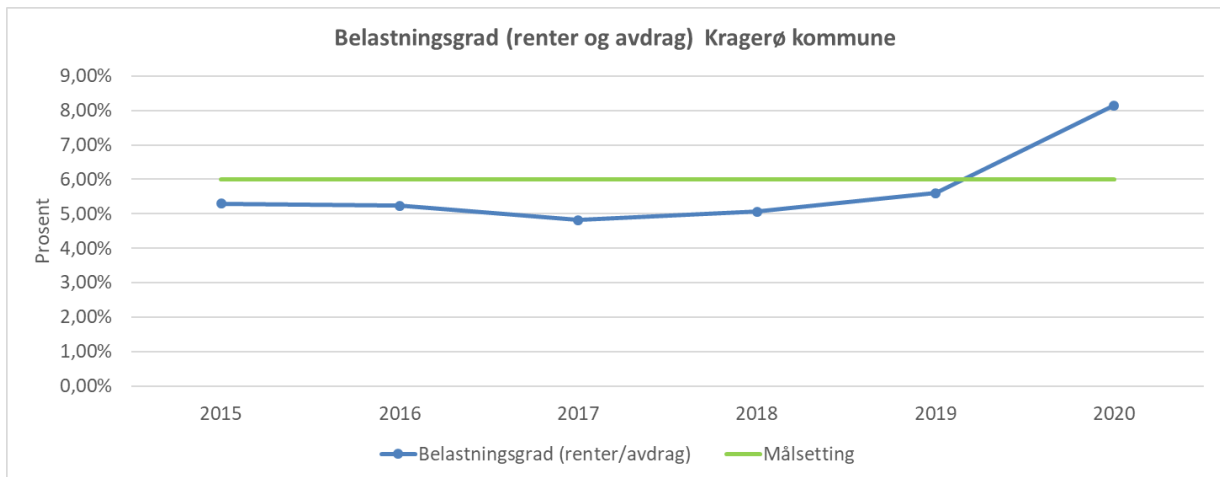
### 2.2.4 Belastningsgrad

Belastningsgrad omfatter alle driftsutgiftene til renter og avdrag i forhold til brutto driftsinntekter. Belastningsgraden er 8,1%, noe som er en økning på 2,5% fra 2019. Det gir økte driftskostnader på 25,6 mill. kroner.

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. 1% prosent renteøkning vil øke kostnadene til Kragerø kommune med 10 mill. kroner. Kragerø kommune benytter minimumsavdrag. Beregningen av minimumsavdrag ble endret i 2020. Økt avdragsbelastning belaster kun ordinær drift, da VA området alltid har dekt sin andel av renter og avdrag. Minimumsavdrag og ytterligere økt låneopptak medfører at netto lånegjeld øker.



Figur 5 – Utviklingen belastningsgrad for Kragerø kommune



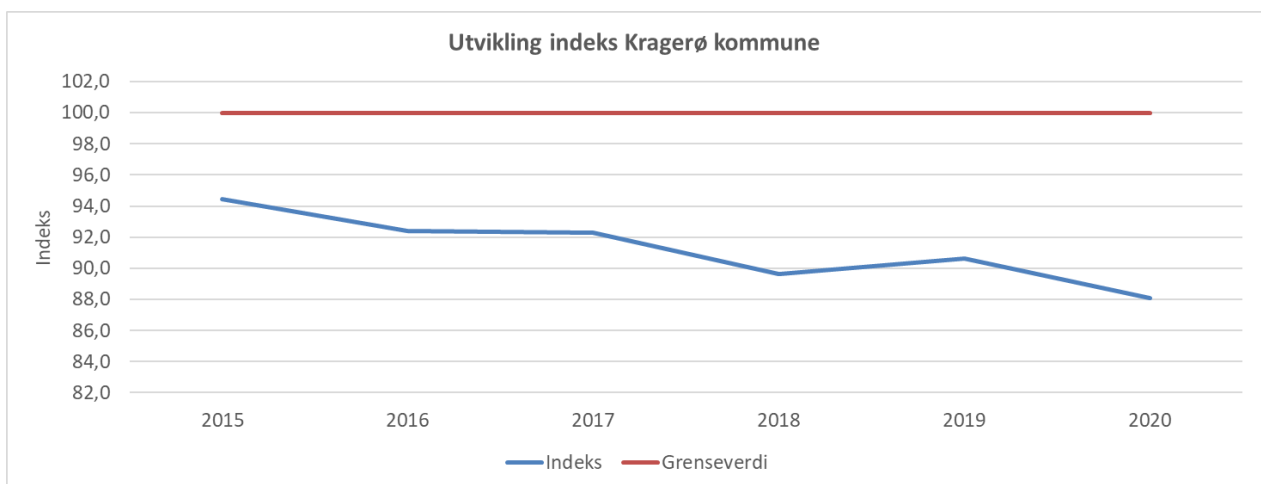
Riktig belastningsgrad er det Kragerø kommune har råd til over tid og det er vurdert at 6% er riktig nivå for Kragerø. Det innebærer en total belastning på 61 mill. kroner, herav er ca 50 mill. kroner knyttet til ordinær drift. Etter endringen i 2020 er renter og avdrag 82,3 mill. kroner. Resultatet for 2020 viser at det høye gjeldsnivået med høye avdragsutgifter må få konsekvenser for driftsnivået. Midler må frigjøres for å kunne betjene opparbeidet gjeld. Varige driftstilpasninger blir nødvendig for å få driften i balanse.

### 2.2.5 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, slik at det bidrar til riktige beslutninger for å sikre en bærekraftig kommunal økonomi i tråd med handlingsreglene.

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 6 – Utvikling indeks



For 2020 er alle handlingsreglene under målsetting. Indeksen er i hele perioden under 100 og indeksen viser en synkende trend mot en stadig dårligere økonomi. Trenden vil også være den samme med andre målsettinger for handlingsreglene. Det viser at Kragerø kommune ikke har en bærekraftig kommuneøkonomi. Det er ikke mulig å gjøre de samme tingene om og om igjen, men forvente et annet resultat. Veien mot en bærekraftig kommuneøkonomi for Kragerø kommune krever økonomisk omstilling. Gjelden må reduseres og driften tilpasses den demografiske utviklingen.

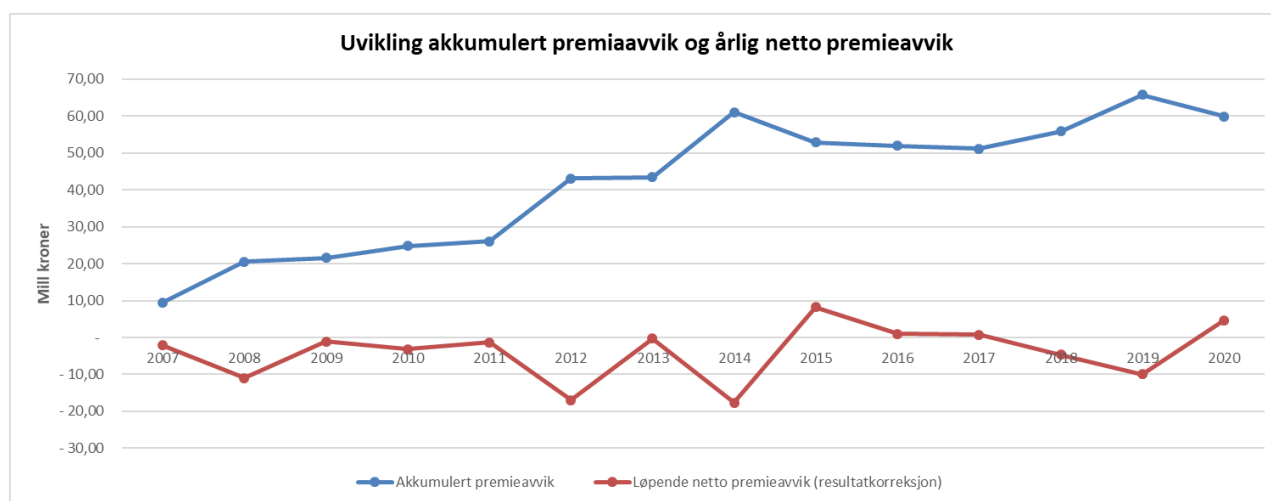
### 2.3 Premieavvik

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

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

Positive premieavvik kan skjule ubalansert drift i regnskapet dersom dette gir et positivt netto premieavvik. Positive premieavvik er i realiteten et driftslån som må belastes driften på et senere tidspunkt – såkalt amortisering.

Figur 7 – Utvikling og konsekvenser av premieavvik (i mill. kroner).

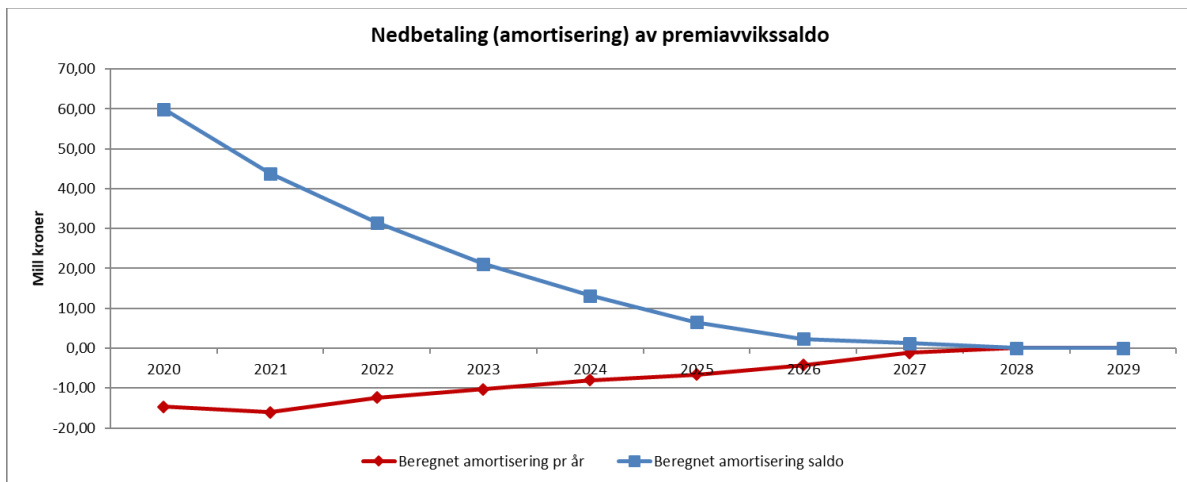


Akkumulert premieavvik ved utgangen 2020 er på 59,9 mill. kr. Når netto premieavvik (premieavvik minus amortisering) blir negativt vil det belaste driften og redusere netto driftsresultat. Eller motsatt - når netto premieavvik blir positivt vil det forbedre netto driftsresultat. For 2020 utgjorde amortiseringen 14,7 mill. kroner. Premieavviket var 10,1 mill. kroner, slik at det ble et negativt netto premieavvik i 2020. I 2020 utgjør dette en resultatforverring på netto driftsresultat på 4,6 mill. kroner.

Netto premieavvik må sees i sammenheng med pensjonsutgiftene. Pensjonsutgiftene endrer seg fra år til år, men premieavviket gjør denne utgiften stabil over tid. Utfordringen er at det kan være vanskelig å forutsi resultatet, da premieavviket er kjent på slutten av året. For 2020 ble 4,6 mill. kroner belastet regnskapet i desember, slik at forbruket frem til desember vil se bedre ut enn det det

egentlig var. Fremtidig nedbetaling av årets premiesaldo vises i figuren nedenfor. Dette vil bli påvirket av årlige premieavvik som det er umulig å forutsi.

Figur 8 – Nedbetaling (amortisering) av opparbeidet premieavviksfond (i mill. kroner).



## 3.0 Resultat 2020

Forklaringer knyttet til økonomisk oversikt drift. Samlet oversikt for hele kommunen.

Tabell 1 – Økonomisk oversikt drift Kragerø kommune 2020.

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap i fjor
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	351 671 691	355 975 000	350 522 000	337 334 630
2 Inntekts- og formuesskatt	269 045 460	260 425 000	265 700 000	268 676 457
3 Eiendomsskatt	60 011 784	63 216 500	63 216 500	48 138 959
4 Andre skatteinntekter	206 599	205 000	205 000	202 268
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	23 595 796	24 359 000	24 359 000	32 554 204
6 Overføringer og tilskudd fra andre	153 392 651	104 904 630	103 589 297	177 528 137
7 Brukerbetalinger	21 372 675	21 429 872	23 025 872	22 195 637
8 Salgs- og leieinntekter	130 965 979	123 499 177	123 669 177	124 160 511
9 Sum driftsinntekter	1 010 262 636	954 014 179	954 286 846	1 010 790 803
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	532 974 215	531 911 269	536 938 221	531 708 979
11 Sosiale utgifter	130 137 325	140 284 500	141 702 269	138 378 266
12 Kjøp av varer og tjenester	199 773 553	174 591 878	171 584 822	201 134 530
13 Overføringer og tilskudd til andre	89 113 227	46 256 767	45 856 767	84 168 643
14 Avskrivninger	57 429 427	51 630 106	51 630 106	54 269 411
15 Sum driftsutgifter	1 009 427 747	944 674 520	947 712 185	1 009 659 828
16 Brutto driftsresultat	834 888	9 339 659	6 574 661	1 130 975
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	4 980 817	6 059 875	6 059 875	5 783 335
18 Utbytter	4 489 507	5 070 000	5 070 000	4 078 050
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	- 103	-	-	-
20 Renteutgifter	23 646 037	27 514 000	27 514 000	21 806 303
21 Avdrag på lån	58 687 610	51 631 000	51 631 000	33 192 713
22 Netto finansutgifter	- 72 863 426	- 68 015 125	- 68 015 125	- 45 137 631
23 Motpost avskrivninger	57 429 427	51 630 106	51 630 106	54 269 411
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>- 14 599 111</b>	<b>- 7 045 360</b>	<b>- 9 810 358</b>	<b>10 262 754</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
25 Overføring til investering	-	-	-	-
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfo-	3 772 382	7 854 360	7 703 358	- 15 407 422
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfonde	16 615 189	2 565 305	909 000	- 6 592 448
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	1 756 305	1 756 305	-	8 658 772
28 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsres	14 599 111	7 045 360	6 794 358	- 13 341 098
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	- 1 756 305

**1 Rammetilskudd** gikk isolert sett med en mindreinntekt på 4,3 mill. kroner. Årsaken til mindreinntekten er at inntektsutjevningen går ned når skatt på inntekt og formue øker mer enn forutsatt.

**2 Inntekts- og formuesskatt** gikk isolert sett med en merinntekt på 8,6 mill. kroner. Samlet sett gikk skatt- og rammetilskuddet med en merinntekt på 4,3 mill. kroner. Merinntekten inneholder overførte coronamidler.

**3 Eiendomsskatt** ga en mindreinntekt på 3,2 mill. kroner i forhold til budsjett. Avviket er knyttet til eiendomsskatt på eiendommer. Budsjettet for 2020 forutsatte eiendomsskatt basert på iverksetting av retaksering av eiendommer i 2019 og innføring av ny promillegrense. Klagestormen har vært omfattende og klagebehandlingen er ikke avsluttet. Utestående klager er tidsavgrenset i 2020 til 4 mill. kroner, slik at inntekter som mottas i 2021 skal føres på 2020.

**4 Andre skatteinntekter**, mottatt konsesjonsavgift for 2020 er i overenstemmelse med budsjett.

**5 Andre overføringer og tilskudd fra staten** ga en mindre inntekt på 0,7 mill. kroner. Det er mottatt mindre integreringstilskudd til flyktninger enn budsjettet.

**6 Overføringer og tilskudd fra andre** har en merinntekt på 48,5 mill. kroner. Mva kompensasjon som ikke er budsjettet, Jfr. Pkt. 13. som har en tilsvarende avvik på 20 mill. kroner. En merinntekt på 2 mill. kroner for ekstra ressurskrevende tjenester, merinntekt på sykelønnsrefusjon på 2,6 mill. kroner. Tapte konsesjons kraftinntekter 1,2 mill. kroner og merinntekt på refusjonsinntekter fra staten, fylke, kommuner og andre privat på 24,8 mill. kroner. En stor del av refusjonsinntektene fra staten på 15,4 mill. kroner er avsatt til fond. En merinntekt på 6,3 mill. kroner, refusjon kommuner, skyldes forlenget kommunesamarbeid både for legevakta og skatteoppkreverkontoret, viderefakturerte merkostnader barnevernet, samt merinntekter knyttet til refusjonskrav andre.

**7 Brukerbetalinger** viser at regulert budsjett og regnskap er i balanse. Men på kommunalområdene varierer det noe. Oppvekst ble tildelt midler for tapte inntekter knyttet nedstengning våren 2020 pga Corona og er i balanse. Kulturskolen har et negativt avvik og Helse og omsorg viser en merinntekt.

**8 Salgs- og leieinntekter** har en merinntekt på 7,4 mill. kroner. Forklaringen til avviket skyldes hovedsakelig en merinntekt på tilkoblingsavgifter, 5,7 mill. kroner. Tidligere år har tilkoblingsavgifter til vann-og avløpsledningen i skjærgården blitt bokført i investeringsregnskapet. Fra 2020 føres disse i driftsregnskapet. I tillegg økte tilkoblingsinntektene på land i forhold til budsjettet. Det er en merinntekt på salg av gipsplater på 1,3 mill. kroner. Kinoen viser tapte inntekter pga. corona, mens parkeringsinntektene har økt forhold til budsjett i 2020.

**10 Lønnsutgifter.** Det opprinnelige lønnsbudsjettet i 2020 ble regulert ned med kr 10,3 mill. kroner da lønnsveksten ble lavere enn forventet. Avviket på 1,1 mill. kroner viser både et mer-og mindreforbruk på de ulike kostnadskontoene. Fastlønn viser et mindreforbruk på 3 mill. kroner, ser vi vikarutgifter, ekstrahjelp og overtid under ett, viser dette et merforbruk på 10,6 mill. kroner.

**11 Sosiale utgifter.** Det opprinnelige budsjettet er regulert ned med 1 mill. kroner, reguleringen er arbeidsgiveravgift på inndradde lønnsmidler. Avviket mellom regnskap og regulert budsjett er 10 mill. kroner, dette skyldes lavere arbeidsgiveravgift 3. termin (som er et Coronatiltak) på 4,3 mill. kroner. Lavere pensjonskostnader grunnet lavere lønnsgrunnlag og et for høyt ansalg av statens pensjonskasse (SPK) budsjettprosent for 2020, gir et mindreforbruk på 5,5 mill. Dette mindreforbruket må sees i sammenheng med netto premieavvik på 4,6 mill. kroner.

**12 Kjøp av varer og tjenester** gikk med et merforbruk på 25 mill. kroner, som inkluderer Coronakostnader på 4,6 mill. kroner. Merforbruk på avgifter og lisenser innenfor skole og eiendom til sammen 1,3 mill. kroner. Merforbruk av vedlikeholdskostnader på 2 mill. kroner gjelder hovedsakelig eiendom og vei og park, deler av kostnadene er finansiert av fondsmidler jfr. pkt 26. Materialer til vedlikehold mm viser et merforbruk på 2,3 mill. kroner, dette skyldes hovedsakelig at både inntekter og kostnader knyttet til vann-og avløpsledningen i skjærgården som nå føres i drift. Jfr. pkt 8. Andre tjenester viser et avvik på 4 mill. kroner, som skyldes innleid legehjelp institusjon, sees i sammenheng med mindreforbruk på fastlønn. Merforbruk knyttet til omstillingsprogrammet, men finansieres med bundne midler jfr pkt 26. Økte advokatkostnader og konsulenttjenester innenfor området Samfunn. Det er innkjøpt tjenester fra staten på 3,6 mill. kroner over budsjett, som hovedsakelig knytter seg til barnevernet, men halvparten er kostnader som viderefaktureres Drangedal kommune.

**13 Overføringer og tilskudd til andre** gikk med et merforbruk på 42,8 mill. kroner. Det største avviket 20 mill. kroner skyldes mva kompensasjon som ikke er budsjettet, jfr. pkt. 6. som har en tilsvarende avvik. Merforbruket på de resterende 22 mill. kroner skyldes overføring til Kragerø Fjordbåtselskap (3,6 mill. kr), overføringer grunnet endring i fastlegeordningen på (4,8 mill. kr), utdeling av tilskudd

knyttet boligsosialt arbeid, ikke budsjettert, men finansiert av tidligere avsatte bundende fondsmidler jfr. pkt. 26 (9,5 mill. kr) og et merforbruk i utbetalt sosialhjelp 2,10 mill. kroner.

**14 Avskrivninger** har et avvik på 5,8 mill. kroner i merforbruk. Avskrivningene påvirker ikke kommunens resultat.

**17 Renteinntekter** Innskuddsrenta har falt i 2020 og er lavere enn budsjettert. Det gir en mindreinntekt på 1 mill. kroner.

**18 Utbytter** Et lavere utbytte fra Kragerø Energi As enn budsjettert på 0,58 mill. kroner

**19 Gevinster og tap på finansielle instrumenter** Dette er valutatap -og gevinst som følge av bokføring av utenlandske inngående.

**20 Renteutgifter** bidro med et mindreforbruk 3,9 mill. kroner på Dette gjelder i hovedsak renter på kommunes langsiktige gjeld. Avviket skyldes lavere rente enn antatt for budsjettet i 2020.

**21 Avdrag på lån.** Det skal foretas årlige nedbetalinger av lån som minst tilsvarer minimumsavdraget beregnet etter kommuneloven § 14-18. Nye regler for minimumsberegning trådte i kraft for regnskapsåret 2020. Budsjettavviket i 2020 viser 7 mill. kroner høyere betalte avdragsutgifter enn budsjettert.

23 Motpost avskrivninger jfr punkt 14.

**26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond.** For 2020 ble det budsjettert med bruk av bundne driftsfond på 7,8 mill. kroner, i stedet avsatte kommunen 3,7 mill. kroner. Avviket på 11,6 mill. kroner. kan forklares ved at kommunen mottok midler helt på slutten av 2020, ubrukte øremerkede midlene på totalt 10,3 mill. kroner ble avsatt. Utdeling av tilskudd knyttet boligsosialt arbeid er ikke budsjettert, men finansiert av fondsmidler jfr. pkt 13, - 9,5 mill. kroner. Innenfor selvkostområdet er avviket på til sammen 9,4 mill. kroner mellom budsjettet og regnskap, som kan forklares jfr. pkt. 8.

**27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond.** Avsetninger til disposisjonsfond i 2020 er fjorårets mindreforbruk på 1,7 mill. kroner, budsjettavvik 1 mill. kroner. Årets bruk av disposisjonsfond er tilskudd til Kragerø Fjordbåtselskap for dekning av driftsunderskudd og femårsklassifisering, 3,6 mill. kroner. Det ble brukt midler av disposisjonsfondet for å dekke årets merforbruk. Totalt budsjettavvik 19,1 mill. kroner.

**28 Bruk av tidligere års mindreforbruk** er avsatt til disposisjonsfond.

## 4.0 Budsjett gjennomføring

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

Tabell 2 – Budsjett gjennomføringen netto drift alle kommunalområder.

	Tjenesteproduksjon pr kommunalområdet				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020*
Helse og omsorg	258 767	254 268	265 488	104,4 %	<b>11 221</b>
Kommunedirektøren	19 295	19 250	16 738	86,9 %	<b>-2 513</b>
Oppvekst	224 688	224 630	219 966	97,9 %	<b>-4 664</b>
Politikk	7 870	7 970	11 808	148,2 %	<b>3 839</b>
Samfunn	107 693	106 351	108 874	102,4 %	<b>2 523</b>
Støtte og utvikling	38 744	39 535	39 731	100,5 %	<b>197</b>
<b>Sum kommunalomr</b>	<b>657 056</b>	<b>652 003</b>	<b>662 606</b>	<b>101,6 %</b>	<b>10 602</b>
Selvkost	-13 450	-13 450	-18 037	134,1 %	<b>-4 586</b>
Kommune felles	-636 812	-631 508	-629 970	99,8 %	<b>1 538</b>
Netto driftsresultat	6 794	7 045	14 599		7 554

\*Merutgifter i forhold til budsjett er pluss.

Tabell 2.1 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner Kragerø kommune.

	Kragerø kommune				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Kommunalområdene	657 056	652 003	662 606	101,6 %	<b>10 602</b>
Selvkost drift	-13 450	-13 450	-18 037	134,1 %	<b>-4 586</b>
Kommune felles	-636 812	-631 508	-629 970	99,8 %	<b>1 538</b>
Netto driftsresultat	<b>6 794</b>	<b>7 045</b>	<b>14 599</b>		<b>7 554</b>
Bruk av dispfond *	0	0	-14 796		-14 796
Avsetninger felles*	-5 216	-5 216	3 275		8 491
Avsetninger kom.omr*	-1 578	-1 829	-3 078		-1 249
Regnskapsresultat	0	0	0		0

\* Årsoppgjørdisposisjoner

Regnskapet viser et netto driftsresultat med et merforbruk på 14,6 mill. kroner. Disposisjonsfondet må belastes for å få et regnskapsmessig resultat i balanse. Bruken av midler fra disposisjonsfondet er i sin helhet regnskapsført i årsavslutningen. Korrigert for vedtatt bruk av disposisjonsfond og forventet bruk av fondsmidler til kjøp av fastlegepraksiser er netto driftsresultat et merforbruk på 8 mill. kroner. Dette er i tråd med prognosen i 2. tertial 2020.

Budsjettgjennomføringen for alle kommunalområdene er tilfredsstillende i et år med mye usikkerhet og økonomistyringen i forhold til budsjett ansees som god når en tar hensyn til uforutsette korona utgifter og tapte inntekter. Derimot indikerer samlet resultatet at budsjetttrammene til kommunalområdene må justeres ned ihht rammebetingelsene.

Området felles kommune viser at igjen blir skatteinntektene høyere enn forventet. Med bakgrunn i stor usikkerhet ble skatteinntektene i 2020 regulert ned etter 1. tertial, noe som viser seg ikke var nødvendig. Fordeling av skatteinntektene utføres av staten og kommunen justerer sine

inntektsprognoser basert på informasjonen en får fra staten. 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 positivt for det endelige driftsresultatet, selv om dette i stor grad blir utlignet med inntekstutjevningen.

#### 4.1 Helse og omsorg

Totalt sett har kommunalområdet et merforbruk på 11,2 mill kroner. I dette merforbruket ligger det kostnader til kjøp av 3 fastlegehemler, ekstrordinære kostnader knytt til covid19 og innleie av legevikarer. For mer detaljer se under det enkelte område nedenfor.

Tabell 3 – Budsjett gjennomføringen netto drift kommunalområdet helse og omsorg.

	Helse og omsorg				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Helse og omsorg felles	4 359	5 629	3 922	69,7 %	-1 707
Helsetjenester	16 357	15 918	13 778	86,6 %	-2 140
Hjemmetjeneste	33 200	32 395	33 115	102,2 %	720
Institusjon	46 572	45 434	48 254	106,2 %	2 820
Kommuneoverlege	8 119	8 080	14 621	181,0 %	6 542
Miljøtjenesten	26 973	26 343	27 518	104,5 %	1 175
Omsorgsboliger	66 730	65 163	67 024	102,9 %	1 861
Oppfølging psykisk helse/rus	37 844	36 962	36 696	99,3 %	-266
Rehab og forebyggende helsear	8 692	8 539	8 513	99,7 %	-26
Tjenestekontoret	9 923	9 805	12 047	122,9 %	2 242
Sum	258 767	254 268	265 488	104,4 %	11 221

Tabell 3.1 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner kommunalområdet helse og omsorg.

	Helse og omsorg				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020*
Utgifter inkl refusjoner fravær	292 631	287 922	308 522	107,2 %	20 599
Øvrige Inntekter	-33 865	-33 655	-43 033	127,9 %	-9 379
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>258 767</b>	<b>254 268</b>	<b>265 488</b>	<b>104,4 %</b>	<b>11 221</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-48		-48
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	258 767	254 268	265 440		11 173

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

#### Helse og omsorg felles

Tjenesteområde Helse og omsorg felles har ansvar for mye av felleskostnadene til kommunalområdet. Refusjoner til ressurskrevende tjenester og andre refusjoner gitt en merinntekt, slik at samlet resultat er på -1,45 mill. kroner.



	Helse og omsorg felles				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	18 459	19 729	21 963	111,3 %	<b>2 234</b>
Øvrige Inntekter	-14 100	-14 100	-18 041	128,0 %	<b>-3 941</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>4 359</b>	<b>5 629</b>	<b>3 922</b>	<b>69,7 %</b>	<b>-1 707</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	254		254
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	4 359	5 629	4 176		-1 453

### Helsetjenester

Helsetjenester har et merforbruk på utgiftssiden vel 1 mill. kroner. I hovedsak skyldes dette økte lønnskostnader i forbindelse med testing av befolkningen i forbindelse med pandemien. Noe ekstrautgifter er også knytt til sommerferieavviklingen. På den andre siden har legevakten fått økte inntekter, fordi Drangedal kommune deltok i legevaktsamarbeidet i 5 måneder lengre enn først avtalt. Samlet har området et positivt resultat på -2,4 mill. kroner.

	Helsetjenester				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	24 292	23 854	24 934	104,5 %	<b>1 080</b>
Øvrige Inntekter	-7 936	-7 936	-11 156	140,6 %	<b>-3 221</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>16 357</b>	<b>15 918</b>	<b>13 778</b>	<b>86,6 %</b>	<b>-2 140</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-297		-297
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	16 357	15 918	13 481		-2 437

### Hjemmetjeneste

For dette området har en hatt et mindreforbruk på drift når det gjelder hjemmehjelp på ca 400 000 kr. For de 2 hjemmesykepleieavdelingene har en samlet sett hatt et merforbruk på 1,1 mill. kroner, som i all hovedsak skyldes bruk av vikar ut over budsjett. Noe av dette merforbruket skyldes covid19. Samlet er resultatet for området negativt med 720 000 kr.

	Hjemmetjeneste				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl ref.frav.	33 200	32 395	33 125	102,3 %	<b>730</b>
Øvrige inntekter	0	0	-10	#DIV/0!	<b>-10</b>
Sum	33 200	32 395	33 115	102,2 %	<b>720</b>
<i>*Merforbruk (avvik i forhold til budsjett) er pluss. Mindreinntekter er pluss. Alle tall i 1000 kroner</i>					

### Institusjon

Området har et samlet merforbruk på 2,8 mill. kroner. Mye av det negative resultatet skyldes en krevende drift i 2 av avdelingene. Spesielt vil en her nevne at mye av ekstrakostnadene er knytt til pasienter med kognitiv svikt, som i lange perioder har krevd ekstra oppfølging for å sikre forsvarlige tjenester. Pandemien har også her gitt negativt bidrag til resultatet for 2020.

	Institusjon				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	53 201	52 062	56 183	107,9 %	4 121
Øvrige Inntekter	-6 628	-6 628	-7 930	119,6 %	-1 301
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>46 572</b>	<b>45 434</b>	<b>48 254</b>	<b>106,2 %</b>	<b>2 820</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-9		-9
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	46 572	45 434	48 245		2 811

### Kommuneoverlege

Bruk av kommuneoverlege i mer enn full stilling i 2020, grunnet pandemien, har gitt et negativt bidrag til resultatet på 530 000 kr. Kjøp av 3 fastlegepraksiser er også ført på dette området, med 2,66 mill. kroner. Innleie av legevikarer til fastlegevikarer gitt et negativt bidrag til resultatet på ca 3,2 mill. kroner. Samler har området et merforbruk på 6,5 mill. kroner.

	Kommuneoverlege				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl ref.frav.	10 494	10 455	17 032	162,9 %	6 578
Øvrige inntekter	-2 375	-2 375	-2 411	101,5 %	-36
Sum	8 119	8 080	14 621	181,0 %	6 542

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

### Miljøtjenesten

Det meste av merforbruket her skyldes et nytt ressurskrevende tiltak, med en merkostnad på ca 1,1 mill. kroner. For øvrig i denne tjenesten er det et merforbruk i en bolig som veies opp med et mindreforbruk i en annen.

	Miljøtjenesten				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	27 368	26 528	28 163	106,2 %	1 635
Øvrige Inntekter	-395	-185	-645	348,6 %	-460
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>26 973</b>	<b>26 343</b>	<b>27 518</b>	<b>104,5 %</b>	<b>1 175</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-8		-8
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	26 973	26 343	27 510		1 167

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

### Omsorgsboliger

Området har et negativt resultat på 1,9 mill. kroner for 2020. Det er særlig merforbruk på oppfølging av ressurskrevende tjenester som gir et negativt utslag. Ekstra husleiekostnader på 400 000 kr bidrar også til merforbruket.

	Omsorgsboliger				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	67 497	65 930	68 350	103,7 %	<b>2 421</b>
Øvrige Inntekter	-767	-767	-1 326	172,9 %	<b>-559</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>66 730</b>	<b>65 163</b>	<b>67 024</b>	<b>102,9 %</b>	<b>1 861</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	75		75
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	66 730	65 163	67 099		1 937

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

#### Oppfølging psykisk helse og rus

Området har et samlet mindreforbruk på 270 000 kr for 2020. Resultatet ansees i tråd med budsjett.

	Oppfølging psykisk helse/rus				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	38 054	37 172	37 141	99,9 %	<b>-31</b>
Øvrige Inntekter	-210	-210	-445	212,0 %	<b>-235</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>37 844</b>	<b>36 962</b>	<b>36 696</b>	<b>99,3 %</b>	<b>-266</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-4		-4
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	37 844	36 962	36 691		-270

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

#### Rehab og forebyggende helsearbeid

Virksomheten har hatt god budsjettmessig oversikt og det negative resultatet på 100 000 kroner skyldes i hovedsak mindre refusjoner på fysioterapijenester. Resultatet ansees i tråd med budsjett.

	Rehab/forebyggende helsearb				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	10 145	9 993	9 486	94,9 %	<b>-506</b>
Øvrige Inntekter	-1 454	-1 454	-974	67,0 %	<b>480</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>8 692</b>	<b>8 539</b>	<b>8 513</b>	<b>99,7 %</b>	<b>-26</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-75		-75
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	8 692	8 539	8 438		-101

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

#### Tjenestekontoret

Virksomheten har hatt en sterk økning i ressursbruk innenfor BPA og avlasting. I det vesentlige er det disse områdene som har bidratt til et negativt resultat på 2,25 mill. kroner. Det er åpenbart at den demografiske utviklingen påvirker kostnadsbilde.

	Tjenestekontoret				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	9 923	9 805	12 143	123,8 %	<b>2 337</b>
Øvrige Inntekter	0	0	-95	#DIV/0!	<b>-95</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>9 923</b>	<b>9 805</b>	<b>12 047</b>	<b>122,9 %</b>	<b>2 242</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	16		16
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	9 923	9 805	12 064		2 258

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

## 4.2 Oppvekst

Totalt sett hadde oppvekst et regnskapsmessig resultat som viser et mindreforbruk 0,9 mill. kroner i 2020. Som det fremkommer av tabellen under er bidraget til netto driftsresultat et mindreforbruk på 4,6 mill. kroner, da det er avsatt 3,7 mill. kroner til fond. Avsetningen til fond i oppvekst er høyt sammenlignet med andre år. Dette skyldes at kommunen har mottatt endel bevilgninger for aktivitet som skulle vært gjennomført i 2020, men som på grunn av pandemien ikke ble gjennomført. Disse midlene blir derfor overført til et fond og brukes i 2021. Det er altså en forskyvning av midler mellom kalenderårene for å få gjennomført planlagte aktiviteter som det er bevilget midler til.

Tabell 4 – Budsjett gjennomføringen netto drift kommunalområdet oppvekst.

	Oppvekst				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Barnehage øvrig	14 689	14 855	16 036	107,9 %	<b>1 180</b>
Barnehager kommunale	44 510	44 952	43 900	97,7 %	<b>-1 052</b>
Barnevern	18 938	18 833	23 085	122,6 %	<b>4 252</b>
Grunnskole øvrig	16 863	16 737	12 377	74,0 %	<b>-4 359</b>
Grunnskoler kommunale	98 071	97 312	98 567	101,3 %	<b>1 255</b>
Helsestasjon	6 937	6 859	6 327	92,2 %	<b>-532</b>
Kompetanse og integrering	13 794	13 606	10 595	77,9 %	<b>-3 011</b>
Oppvekst felles	6 200	6 837	5 164	75,5 %	<b>-1 673</b>
PPT	4 686	4 639	3 915	84,4 %	<b>-723</b>
Totalsum	224 688	224 630	219 966	97,9 %	<b>-4 664</b>

Tabell 4.1 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner kommunalområdet oppvekst.

	Oppvekst				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020*
Utgifter inkl refusjoner fravær	288 818	288 152	292 752	101,6 %	<b>4 600</b>
Øvrige Inntekter	-64 130	-63 522	-72 786	114,6 %	<b>-9 264</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>224 688</b>	<b>224 630</b>	<b>219 966</b>	<b>97,9 %</b>	<b>-4 664</b>
Avsetning/bruk fond	-809	-809	2 929		3 738
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	223 879	223 821	222 895		-926

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

### Barnehage øvrig

Barnehager øvrig har et merforbruk på 1,2 mill. kroner. Dette skyldes 0,5 mill. kroner økte tilskudd til private barnehager grunnet flere barn enn budsjettet og en forventet innsparing gjennom året i en samlet pott som ble samlet på barnehager øvrig. Denne forventede innsparingen ble ikke lagt ut på barnehagenes budsjetter, men som det fremkommer av tabellen under, er innsparingskravet nådd gjennom året, fordi barnehagene har et tilsvarende mindreforbruk.

	Barnehage øvrig				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	15 859	16 025	17 577	109,7 %	1 551
Øvrige Inntekter	-1 170	-1 170	-1 541	131,7 %	-371
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>14 689</b>	<b>14 855</b>	<b>16 036</b>	<b>107,9 %</b>	<b>1 180</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	35		35
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	14 689	14 855	16 071		1 215

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

### Barnehage kommunal

De kommunale barnehagene har et mindreforbruk på ca 1 mill. kroner. Det skyldes at barnehagene har vært forsiktige med bruk av vikarer. Barnehagedriften totalt sett balanserer i 2020.

	Barnehager kommunale				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	54 896	54 280	54 341	100,1 %	60
Øvrige Inntekter	-10 386	-9 329	-10 441	111,9 %	-1 112
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>44 510</b>	<b>44 952</b>	<b>43 900</b>	<b>97,7 %</b>	<b>-1 052</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	25		25
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	44 510	44 952	43 925		-1 027

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

### Barnevern

Som varslet i tertialrapportene gjennom året, har barneverntjenesten et betydelig merforbruk i tjenesten i 2020. Merforbruket er på totalt 3,6 mill. kroner.

Det er i 2020 iverksatt tiltak for å redusere kjøp av tjenester som vil få effekt i 2021, men fordi tjenesten har vedtak som strekker seg over en tidsperiode sees ikke slik effekt i 2020. Det jobbes med å definere løsninger for utfordringene som barnevernet jobber innenfor i forhold til budsjett. Innføring av barnevernreformen forventes å utløse økte tilskudd til kommunen. Men uavhengig av dette er det nødvendig med et fortsatt fokus på økonomien i tjenesten og det hefter ved en betydelig bekymring for om budsjettet for 2021 er tilstrekkelig.

	Barnevern				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl ref.frav.	36 020	35 915	43 869	122,1 %	<b>7 954</b>
Øvrige inntekter	-17 082	-17 082	-20 784	121,7 %	<b>-3 702</b>
<b>Sum</b>	<b>18 938</b>	<b>18 833</b>	<b>23 085</b>	<b>122,6 %</b>	<b>4 252</b>

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

#### Grunnskole øvrige

Mindreforbruket på dette tjenestområdet må sees opp imot grunnskolenes overforbruk. Grunnen er at kommunen gjennom 2020 ikke klarte i tilstrekkelig grad å budsjettjustere fellesmidler fra felles grunnskoleposter ut til skolene. Grunnen til at disse budsjettjusteringene ikke ble gjennomført, skyldes merarbeidet med pandemien. Ytterligere 0,6 mill. kroner av mindreforbruket skyldes at det ble "holdt igjen" ressurser til spes.ped.teamet som ikke ble fordelt, da det var nødvendig å holde igjen på bemanning for å tilpasse seg et lavere budsjett fra 2021.

	Grunnskole øvrig				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	25 038	24 912	22 211	89,2 %	<b>-2 701</b>
Øvrige Inntekter	-8 175	-8 175	-9 833	120,3 %	<b>-1 658</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>16 863</b>	<b>16 737</b>	<b>12 377</b>	<b>74,0 %</b>	<b>-4 359</b>
Avsetning/bruk fond	-549	-549	826		1 375
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	16 314	16 188	13 204		-2 984

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

#### Grunnskole kommunale

Skolene totalt sett har et merforbruk i 2020, men som det fremkommer av teksten overfor var det midler til fordeling på grunnskole øvrig som ikke ble fordelt. Samlet sett kan man derfor hevde at det er budsjettbalanse i 2020. Det er likevel verdt å merke at kommunen fikk en ubudsjettet merinntekt fra Statens pensjonskasse (SPK) som gjør resultatet bedre enn ventet.

	Grunnskoler kommunale				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	114 715	114 056	113 915	99,9 %	<b>-141</b>
Øvrige Inntekter	-16 645	-16 743	-15 347	91,7 %	<b>1 396</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>98 071</b>	<b>97 312</b>	<b>98 567</b>	<b>101,3 %</b>	<b>1 255</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-123		-123
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	98 071	97 312	98 444		1 131

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

#### Helsestasjon

Virksomheten har hatt god budsjettmessig oversikt og er ved årets slutt i balanse.

	Helsestasjon				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	7 263	7 185	7 091	98,7 %	-94
Øvrige Inntekter	-326	-326	-764	234,3 %	-438
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>6 937</b>	<b>6 859</b>	<b>6 327</b>	<b>92,2 %</b>	<b>-532</b>
Avsetning/bruk fond	-260	-260	191		451
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	6 677	6 599	6 518		-82

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

### Kompetanse og integrering

Virksomheten går ut med et mindreforbruk i 2020. Det er også mottatt midler i 2020 som avsettes til fond som skal brukes i 2021. Kompetanse og integrering belastes for introduksjonsstønadene som betales til flyktninger de første 2 til 3 årene som de bor i kommunen. Dersom det er behov for økonomisk støtte ut over denne perioden, eller dersom det er behov for supplerende økonomiske tiltak innenfor integreringsperioden på 5 år (som vi får integreringstilskudd for), belastes dette NAV innenfor økonomisk sosialhjelp flyktning. NAV hadde et merforbruk på denne posten i 2020 tilsvarende 0,5 mill. kroner som skal sees i sammenheng med kompetanse og integrering sitt resultat. Det reelle mindreforbruket skyldes i hovedsak lavere ankomst av flyktninger enn forventet, og dermed lavere aktivitet i tjenesten.

	Kompetanse og integrering				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	24 141	24 303	24 460	100,6 %	157
Øvrige Inntekter	-10 347	-10 697	-13 865	129,6 %	-3 167
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>13 794</b>	<b>13 606</b>	<b>10 595</b>	<b>77,9 %</b>	<b>-3 011</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	2 066		2 066
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	13 794	13 606	12 661		-945

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

### Oppvekst felles

Mindreforbruket på stab oppvekst skyldes i hovedsak lavere driftsutgifter enn forventet. Grunnen er at pandemien satte stopper for en del felles tiltak for oppvekst som ikke kunne bli gjennomført. Dette være seg felles samling for lederne, og felles kompetansehevingstiltak som ikke lot seg gjennomføre. I tillegg ble ikke stillingen etter en av rådgiverne som gikk av med pensjon erstattet.

	Oppvekst felles				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl ref.frav.	6 200	6 837	5 275	77,2 %	-1 562
Øvrige inntekter	0	0	-111	#DIV/0!	-111
Sum	6 200	6 837	5 164	75,5 %	-1 673

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

## PPT

Mindreforbruket på PPT er knyttet til lønn og lavere driftsutgifter enn budsjettet. Kommunen har ikke erstattet logopedstillingen, men kjøper inn nødvendige tjenester her til en lavere pris enn avsatt i budsjett.

	PPT				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	4 686	4 639	4 015	86,6 %	-623
Øvrige Inntekter	0	0	-100	#DIV/0!	-100
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>4 686</b>	<b>4 639</b>	<b>3 915</b>	<b>84,4 %</b>	<b>-723</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-90		-90
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	4 686	4 639	3 825		-813

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

## 4.3 Samfunn

Kommunalområde Samfunn har ett netto merforbruk på 2,5 mill. kroner, men et regnskapsmessig resultat som viser et mindreforbruk på ca 1 mill. kroner i 2020 når en tar hensyn til bruk av fondsmidler. En benytter avsatte bundende fondsmidler for å gjennomføre utsatt aktivitet fra tidligere perioder. Det vises til kommentarer under den enkelte virksomhet.

Tabell 5 – Budsjett gjennomføringen netto drift kommunalområdet samfunn.

	Samfunn				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Brann og feievesen	12 452	12 175	12 651	103,9 %	476
Bygg og Areal	3 868	3 790	4 247	112,1 %	457
Kultur	17 357	17 287	17 111	99,0 %	-176
NAV	30 916	30 899	30 508	98,7 %	-391
Næringsavfall	-4 024	-4 030	-4 516	112,1 %	-486
Samfunn felles	6 368	6 280	8 347	132,9 %	2 067
Vei og park	9 424	9 224	9 467	102,6 %	243
Eien5dom	31 332	30 726	31 060	101,1 %	334
Totalsum	107 693	106 351	108 874	102,4 %	2 523

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

Tabell 5.1 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner kommunalområdet samfunn.



	Samfunn				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020*
Utgifter inkl refusjoner fravær	154 647	152 570	176 601	115,8 %	<b>24 031</b>
Øvrige Inntekter	-46 954	-46 219	-67 727	146,5 %	<b>-21 508</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>107 693</b>	<b>106 351</b>	<b>108 874</b>	<b>102,4 %</b>	<b>2 523</b>
Avsetning/bruk fond	-330	-481	-3 913		-3 432
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	107 363	105 870	104 961		-909

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

### Brann og feievesen

Brann har hatt et merforbruk i hovedsak til lønn/overtid og transportkostnader knyttet større hendelser. Blant annet hadde vi en skogbrann som involverte brannvesenet i flere dager.

	Brann og feievesen				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl ref.frav.	13 604	12 576	13 490	107,3 %	<b>914</b>
Øvrige inntekter	-1 152	-402	-839	209,0 %	<b>-438</b>
Sum	12 452	12 175	12 651	103,9 %	<b>476</b>

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

### Bygg og areal

Innenfor driftsområde bygg og areal forvaltning, med eiendomstaksering, eiendomsskatt, landbruksforvaltning, kart, kommuneplan og plansaksbehandling utenfor selvkostområdet, viser regnskap for 2020 et merforbruk som i hovedsak skyldes lønnsutgifter knyttet til eiendomsskatt og kjøp av juridiske tjenester eiendomsskatt (omtakeringsprosjektet).

	Bygg og Areal				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	3 969	3 890	4 516	116,1 %	<b>626</b>
Øvrige Inntekter	-101	-101	-269	267,4 %	<b>-168</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>3 868</b>	<b>3 790</b>	<b>4 247</b>	<b>112,1 %</b>	<b>457</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-21		-21
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	3 868	3 790	4 226		436

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

### Kultur

Kultur har et regnskapsmessig merforbruk på 0,98 mill. kroner eller gjennomførte fondsavsetninger. Det er tilskudd til aktivitetstilbud barn/unge og kulturminneforvaltning som videreføres i 2021. Det reelle merforbruket skyldes i hovedsak mindre billettinntekter til kino, som i stor grad er knyttet til corona og mindre tilgang på filmer.

	Kultur				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	21 071	21 168	22 195	104,9 %	<b>1 027</b>
Øvrige Inntekter	-3 715	-3 881	-5 083	131,0 %	<b>-1 203</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>17 357</b>	<b>17 287</b>	<b>17 111</b>	<b>99,0 %</b>	<b>-176</b>
Avsetning/bruk fond	-100	-100	1 059		1 159
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	17 257	17 187	18 170		983

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

### NAV

NAV hadde et lite merforbruk i 2020, noe som er en betydelig resultatforbedring fra resultatet i 2019. Til tross for at 2020 var et vanskelig år for mange var det færre mennesker som søkte om sosialhjelp enn det som var forventet. Det ble foretatt færre kjøp av plasser på omsorgsinstitusjoner og virksomheten fikk inn betydelige ressurser til prosjekter. Det skal også bemerkes at NAV utbetalte ca. 320.000 kroner i sosialhjelp på grunn av sentralstyrt liberalisering av vilkårsvurdering pga. Covid-19 og situasjonen til selvstendig næringsdrivende.

	NAV				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	32 561	32 394	33 529	103,5 %	<b>1 135</b>
Øvrige Inntekter	-1 646	-1 495	-3 021	202,1 %	<b>-1 526</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>30 916</b>	<b>30 899</b>	<b>30 508</b>	<b>98,7 %</b>	<b>-391</b>
Avsetning/bruk fond	0	-151	513		664
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	30 916	30 748	31 021		273

*\*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 ca 0,5 mill. kroner mer enn budsjett.

	Næringsavfall				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	976	970	1 794	184,9 %	<b>824</b>
Øvrige Inntekter	-5 000	-5 000	-6 310	126,2 %	<b>-1 310</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-4 024</b>	<b>-4 030</b>	<b>-4 516</b>	<b>112,1 %</b>	<b>-486</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	30		30
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	-4 024	-4 030	-4 486		-456

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

### Samfunn felles

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 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	29 965	29 877	42 576	142,5 %	12 699
Øvrige Inntekter	-23 597	-23 597	-34 229	145,1 %	-10 633
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>6 368</b>	<b>6 280</b>	<b>8 347</b>	<b>132,9 %</b>	<b>2 067</b>
Avsetning/bruk fond	-230	-230	-4 619		-4 389
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	6 138	6 050	3 728		-2 323

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

#### Vei og park

Avviket i Vei og Park skyldes ekstraordinære reparasjoner i gjestehavna på Jomfruland. Flytebyggene er underdimensjonerte og det er stor slitasje på anlegget pga værforhold og stadig større båter. Ellers var det lite utgifter til vintervedlikehold i 2020, noe som medførte at vi fikk gjort en del større veivedlikehold som i utgangspunktet ikke var budsjettet.

	Vei og park				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	15 435	15 235	18 317	120,2 %	3 081
Øvrige Inntekter	-6 011	-6 011	-8 849	147,2 %	-2 839
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>9 424</b>	<b>9 224</b>	<b>9 467</b>	<b>102,6 %</b>	<b>243</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-162		-162
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	9 424	9 224	9 305		81

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

#### Eiendom

Eiendom har et positivt avvik i 2020 til tross for lavere leieinntekter. Avviket er i hovedsak på grunn av mindre strømforbruk og stabile strømpriser i kommunale bygninger. Eiendom har hatt stort fokus på strømbruk i kommunale bygninger og gjort flere tiltak for å redusere strømforbruket.

	Eiendom				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl refusjoner fravær	37 066	36 460	40 186	110,2 %	3 725
Øvrige Inntekter	-5 735	-5 735	-9 126	159,1 %	-3 391
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>31 332</b>	<b>30 726</b>	<b>31 060</b>	<b>101,1 %</b>	<b>334</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	-713		-713
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	31 332	30 726	30 347		-379

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

#### 4.4 Støtte og utvikling

Kommunalområde Støtte og utvikling har et merforbruk på 0,2 mill. kroner.

Tabell 6 – Budsjett gjennomføringen netto drift kommunalområdet støtte og utvikling.

	Støtte og utvikling				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
IKT	8 226	8 668	9 179	105,9 %	511
Lærlinger	3 055	3 047	2 859	93,8 %	-188
Personal	11 221	10 907	10 564	96,9 %	-343
Service	6 362	6 216	6 021	96,9 %	-194
Skatteoppkrever	612	1 437	962	67,0 %	-474
Støtte og utv felles	6 093	6 033	6 345	105,2 %	312
Økonomi	3 175	3 228	3 802	117,8 %	574
<b>Totalsum</b>	<b>38 744</b>	<b>39 535</b>	<b>39 731</b>	<b>100,5 %</b>	<b>197</b>

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

Tabell 6.1 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner kommunalområdet støtte og utvikling.

	Støtte og utvikling				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020*
Utgifter inkl refusjoner fravær	42 590	42 768	46 610	109,0 %	3 843
Øvrige inntekter	-3 846	-3 233	-6 879	212,8 %	-3 646
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>38 744</b>	<b>39 535</b>	<b>39 731</b>	<b>100,5 %</b>	<b>197</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	0		0
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>38 744</b>	<b>39 535</b>	<b>39 731</b>		<b>197</b>

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

#### IKT

Merforbruket i avdelingen skyldes omposteringer fra digitaliseringsprosjektet for å ivareta krav i regnskapsloven knyttet til tillatte bokføringer på investeringer. Samt en feil i budsjetteringen hvor vedtatt tilførsel for sky-backup i 2019 ble til et negativt tall istedenfor positivt.

	IKT				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl ref.frav.	8 226	8 668	10 740	123,9 %	2 072
Øvrige inntekter	0	0	-1 561	#DIV/0!	-1 561
<b>Sum</b>	<b>8 226</b>	<b>8 668</b>	<b>9 179</b>	<b>105,9 %</b>	<b>511</b>

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

#### Lærlinger

Mindreforbruket skyldes lønnsrefusjoner grunnet fravær, foreldrepermisjoner og avvikling av inngått lærlingkontrakt.

	Lærlinger				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl ref.frav.	3 762	3 754	3 707	98,7 %	-47
Øvrige inntekter	-707	-707	-848	119,9 %	-141
Sum	3 055	3 047	2 859	93,8 %	-188

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

### Personal

Mindreforbruket skyldes hovedsakelig lønnsrefusjoner grunnet fravær.

	Personal				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl ref.frav.	12 049	11 304	10 845	95,9 %	-459
Øvrige inntekter	-829	-397	-281	70,8 %	116
Sum	11 221	10 907	10 564	96,9 %	-343

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

### Service

Mindreforbruket skyldes sykkellønnsrefusjon samt mindre utgifter til kontroll av serveringssteder da kontrollørene i Securitas var tatt ut i streik en lang periode siste halvdel av 2020.

	Service				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl ref.frav.	6 925	6 779	6 988	103,1 %	209
Øvrige inntekter	-563	-563	-967	171,8 %	-404
Sum	6 362	6 216	6 021	96,9 %	-194

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

### Skatteoppkrever

Skatteoppkreverkontoret skulle etter planen overføres til staten 1.5.20. På grunn av korona pandemien ble overføringen utsatt til 1.11.20. Mindreforbruket skyldes lavere lønnskostnader, samt noe høyere gebyrinntekter og høyere refusjon fra Drangedal kommune enn budsjettet i forbindelse med overføringen til staten.

	Skatteoppkrever				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl ref.frav.	1 101	1 925	2 168	112,6 %	243
Øvrige inntekter	-489	-489	-1 206	246,8 %	-718
Sum	612	1 437	962	67,0 %	-474

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

### Støtte og utvikling felles

Merforbruket skyldes økte lønnskostnader knyttet til drift med tilhørende reduksjon av lønnskostnader knyttet til investeringer i digitaliseringsprosjektet samt kostnader knyttet til lisenser.

	Støtte og utv felles				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl ref.frav.	6 093	6 033	7 456	123,6 %	<b>1 423</b>
Øvrige inntekter	0	0	-1 111	#DIV/0!	<b>-1 111</b>
Sum	6 093	6 033	6 345	105,2 %	<b>312</b>

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

### Økonomi

Merforbruket skyldes i hovedsak reduserte gebyrinntekter på innkreving. Det omfatter et permanent bortfall av miljøgebyrer på utfakturering av kommunale avgifter, samt redusert innkreving som en følge av en mildere innkrevingsstrategi som en konsekvens av korona pandemien.

	Økonomi				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Utgifter inkl ref.frav.	4 434	4 305	4 706	109,3 %	<b>401</b>
Øvrige inntekter	-1 259	-1 077	-904	84,0 %	<b>173</b>
Sum	3 175	3 228	3 802	117,8 %	<b>574</b>

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

### 4.5 Selvkost

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

Tabell 7 – Budsjett gjennomføringen netto drift området selvkost.

	Selvkost tj.prod			
	Budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Selvkost ByggAreal	-2 058	8	-0,4 %	2 066
Selvkost VARFS	-11 393	-18 045	158,4 %	-6 653
<b>Totalsum</b>	<b>-13 450</b>	<b>-18 037</b>	<b>134,1 %</b>	<b>-4 586</b>
	Selvkost fondsavsetninger (ansv 9000)			
	Budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Selvkost ByggAreal	7	520	7428,6 %	513
Selvkost VARFS	-6 275	2 901	-46,2 %	9 176
<b>Totalsum</b>	<b>-6 268</b>	<b>3 421</b>	<b>-54,6 %</b>	<b>9 689</b>
	Selvkost totalt			
	Budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Selvkost ByggAreal	-2 051	528	-25,8 %	2 579
Selvkost VARFS	-17 668	-15 144	85,7 %	2 523
<b>Totalsum</b>	<b>-19 718</b>	<b>-14 616</b>	<b>74,1 %</b>	<b>5 103</b>

Tabell 7.1 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner på området selvkost (årsoppgjørdisposisjoner på felles kommer i tillegg)

	Selvkost				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020*
Utgifter inkl refusjoner fravær	59 904	58 604	60 756	103,7 %	2 153
Øvrige Inntekter	-73 354	-72 054	-78 793	109,4 %	-6 739
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-13 450</b>	<b>-13 450</b>	<b>-18 037</b>	<b>134,1 %</b>	<b>-4 586</b>
Avsetning/bruk fond	0	0	70		70
<b>Regnskapsmessig resultat</b>	<b>-13 450</b>	<b>-13 450</b>	<b>-17 967</b>		<b>-4 516</b>

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

### Bygg og areal

For selvkosttjenestene plansaksbehandling, byggesaksbehandling, eierseksjonering og kart/oppmåling er resultatet langt fra et budsjett i balanse. Resultatet for virksomheten får derved et merforbruk på rundt 26%. Dette skyldes i hovedsak forhold på byggesak. Arbeidsmengden har vært for stor sett i forhold til personressursene på avdelingen. Dette har ført til at det er har fått et stort etterslep av saker og at det er tapte gebyrinntekter som følge av at saksbehandlingstiden ikke har blitt overholdt. Det er ikke avsatte fondsmidler for å kunne avhjelpe dette resultatet, da disse midlene er brukt opp tidligere. Etter selvkostforskriften er det ikke lenger lov å fremføre underskudd for disse tjenestene.

Disse saksbehandlingstjenestene er først og fremst arbeidsintensive. Man skulle da anta at det er enkelt å budsjettere disse tjenestene, men det er det ikke. De færreste kommuner har innsikt i hvilke kostnader som er tillatt å inkludere i gebyrkalkylene for disse tjenestene. Videre er viktig at gebyrene

er robust og fullfinansierer kommunal saksbehandling. Fokus er gjerne at gebyrene skal være så lave som mulig og det er ofte viktigere hva nabokommunens gebyrsatser er enn ressursbehovet i egen kommune. Et for lavt gebyrnivå innebærer at kommunens skattefinansierte oppgaver indirekte må dekke tapet

For å behandle det store omfanget av saker har byggesak blitt styrket med flere årsverk fra 2021. Plan har også blitt styrket med et årsverk fra 2021 for å behandle økt antall private planforslag som kommer til behandling. Gebyrsatsene må også vurderes og kvalitetssikres i 2021, slik at selvkost for dette område snarlig kan bli en realitet.

#### VARs (vann avløp renovasjon slam)

Kragerø kommune har et særskilt tilknytningsgebyr for tilkoblinger til VA-nett i «skjærgården». Tidligere har disse inntektene vært regnskapsført i investeringsregnskapet. EnviDan har i flere omganger påpekt at dette trolig ikke er riktig praktisering av skillet mellom drift og investering. Tilknytningsgebyr skal etter selvkostregelverket og KOSTRA-forskriften føres i driftsregnskapet.

Fra årsoppgjøret 2020 er regnskapsføringen i kommunen blitt endret til å være i samsvar med regelverket og tilknytningsgebyrene fra «skjærgården» føres i driftsregnskapet.

Konsekvensen er at det er vesentlig større gebyrinntekter i 2020 i drift enn forutsatt ved budsjett.

Prognostisering og budsjettering av utgiftsnivå for VA-tjenestene er ofte mer utfordrende enn for tjenester som i hovedsak er arbeidsintensive. Det er utfordrende å «treffe planken» 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 i vesentlig grad og det kan være utfordrende dersom kommuneøkonomien er presset. 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.

#### [4.6 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 8 – Budsjett gjennomføringen netto drift for områdene kommunedirektør og omstillingsprogrammet.*



	Kommunedirektøren				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Kommunedirektør	2 361	2 327	708	30,4 %	-1 618
Næringsaktivitet	3 492	3 482	2 448	70,3 %	-1 033
Omstillingsprogrammet	1 190	1 190	922	77,5 %	-267
Tilskudd	12 252	12 252	12 659	103,3 %	406
<b>Totalsum</b>	<b>19 295</b>	<b>19 250</b>	<b>16 738</b>	<b>86,9 %</b>	<b>-2 513</b>

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

Tabell 8.1– Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner for områdene kommunedirektør og omstillingsprogrammet.

	Kommunedirektøren				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020*
Utgifter inkl refusjoner fravær	22 245	22 200	23 380	105,3 %	1 180
Øvrige Inntekter	-2 950	-2 950	-6 643	225,2 %	-3 693
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>19 295</b>	<b>19 250</b>	<b>16 738</b>	<b>86,9 %</b>	<b>-2 513</b>
Avsetning/bruk fond	-440	-440	1 459		1 899
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	18 856	18 811	18 197		-614

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

#### 4.7 Politikk

Merforbruket i politisk virksomhet skyldes i all hovedsak utbetaling til Kragerø Fjordbåtselskap IKS på 3,5 mill. kroner som er vedtatt dekt av disposisjonsfondet. Øvrig merforbruk skyldes i hovedsak høyere utgifter til politikker godtgjøring enn det var budsjettert for. Videre er det reduserte utgifter til møter og reise som en følge av pålagte nasjonale korona tiltak.

Tabell 9 – Budsjett gjennomføringen inkl årsoppgjørdisposisjoner for området politikk.

	Politikk				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020*
Utgifter inkl refusjoner fravær	7 870	7 970	11 888	149,2 %	3 918
Øvrige Inntekter	0	0	-80	#DIV/0!	-80
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>7 870</b>	<b>7 970</b>	<b>11 808</b>	<b>148,2 %</b>	<b>3 839</b>
Avsetning/bruk fond	0	-100	-3 576		-3 476
<i>Regnskapsmessig resultat</i>	7 870	7 870	8 232		363

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

Tabell 9.1 – Budsjett gjennomføringen for området politikk på hovedposter.

	Politikk				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Lønn og sosiale utgifter	5 223	5 223	5 986	114,6 %	<b>763</b>
Driftsutgifter	1 081	1 081	563	52,1 %	<b>-518</b>
Kjøp av tjenester	1 433	1 433	1 433	100,0 %	<b>0</b>
Overføringsutgifter	133	233	3 906	1676,3 %	<b>3 673</b>
Driftsinntekter	0	0	-80	#DIV/0!	<b>-80</b>
Sum	7 870	7 970	11 808	148,2 %	<b>3 839</b>

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

#### 4.8 Kommune Felles

Kommune felles omfatter alle felles inntekter som danner rammebetingelsene for all kommunal tjenesteproduksjonen. Den største inntektsposten er skatt og rammeoverføringene. I 2020 har det vært stor usikkerhet knyttet til dette.

Tabell 10 – Budsjett gjennomføringen kommunens fellesområdet (skatt og rammeoverføringer).

	Kommune felles				
	Vedtatt budsjett	Regulert budsjett	Regnskap 2020	Forbruk	Avvik 2020
Rammeoverføringer	- 350 522	- 355 975	- 351 672	98,8 %	<b>4 303</b>
Skatt	- 265 700	- 260 425	- 269 045	103,3 %	<b>-8 620</b>
Eiendomsskatt	- 63 217	- 63 217	- 60 012	94,9 %	<b>3 205</b>
Avdrag	51 631	51 631	58 688	113,7 %	<b>7 057</b>
Renter/provisjoner	21 830	21 830	18 827	86,2 %	<b>-3 003</b>
Integreringstilskudd	- 21 234	- 21 234	- 20 578	96,9 %	<b>656</b>
Utbytte/konsesjonskraft	- 6 270	- 6 270	- 4 490	71,6 %	<b>1 780</b>
Rentekompensasjon	- 3 125	- 3 125	- 2 818	90,2 %	<b>307</b>
Annet	- 205	- 205	1 130	-551,1 %	<b>1 335</b>
Lønnsporten	-	5 482	-	0,0 %	<b>-5 482</b>
Sum til netto driftsresultat	- 636 812	- 631 508	- 629 970	99,8 %	<b>1 538</b>
Bruk og avsetning fond	- 5 216	- 5 216	- 11 521	220,9 %	<b>-6 305</b>
Sum til regnskapsresultat	- 642 028	- 636 724	- 641 491		<b>-4 767</b>

Det var knyttet stor usikkerhet til skatteinntektene for 2020 og budsjetterte skatteinntekter ble redusert med over 5 mill. kroner i 1. tertial. Ved årets slutt ble skatteinntektene 8,6 mill. kroner over budsjett og er mye høyere enn forventet. Skatteinntektene påvirker inntektsutjevning.

I forhold til budsjett 2020 viser regnskapet at Kragerø kommune har mottatt 4,3 mill. kroner mindre i rammeoverføring i 2020. Da er alle ekstra koronabevilgninger knyttet til rammeoverføringen hensyntatt. Se pkt 2.1 – koronaregnskapet 2020. Rammeoverføringen blir redusert av inntektsutjevning når skatten blir høyere enn forventet. Generell endring i forutsetninger til lønnsoppgjør og befolkningsutvikling gir også lavere rammeoverføring.

Eiendomsskatt ga en mindreinntekt på 3,2 mill. kroner i forhold til budsjett. Budsjettet for 2020 forutsatte eiendomsskatt basert på iverksetting av retaktsering av eiendommer i 2019 og innføring av ny promillegrense. Klagestormen har vært omfattende og klagebehandlingen er ikke avsluttet. Utestående klager er tidsavgrenset i 2020 til 4 mill. kroner.

Det er i 2020 et lavere utbytte fra Kragerø Energi As enn budsjettert på 0,6 mill. kroner. Utbytte er ikke lavere enn i 2019.

Det skal foretas årlige nedbetalinger av lån som minst tilsvarer minimumsavdraget beregnet etter kommuneloven § 14-18. Nye regler for minimumsberegning trådte i kraft for regnskapsåret 2020. Det er vesentlig forskjell fra innbetalte avdrag i 2019 sammenlignet med 2020. Budsjettavviket i 2020 viser 7 mill. kroner høyere betalte avdragsutgifter enn budsjettert. Det er økt med 25,5 mill. kroner. Økt eiendomsskatt dekker ikke denne økning. Årets resultat viser driften må reduseres for at regnskapet skal komme i bedre balanse. Denne økningen i avdrag var omtalt i 2. tertial 2020.

Rentene har vært lavere enn forventet i 2020. Renteutgifter bidro med et mindreforbruk 3,9 mill. kroner. Dette gjelder i hovedsak renter på kommunes langsiktige gjeld. Lavere rente gir også lavere renteinntekter. Innskuddsrenta har falt i 2020 og gir en mindreinntekt på 1 mill. kroner.

Generell usikkerhet knyttet til lønnsoppgjøret og ekstraordinære inntekter gjorde at avsatte midler ikke ble regulert ut til kommunalområde. Disse midlene bidrar til et forbedret resultat på 5,5 mill. kroner på området kommune felles.

## 5.0 Investeringer

Viser til detaljert status for alle pågående investeringsprosjekter i regnskapsdokumentet for 2020.

Prosjektene i investeringsregnskapet fordeles mellom selvkostprosjekter og øvrige prosjekter.

Tabellen nedenfor viser summen av alle åpne prosjekter ved utgangen av 2020.

Tabell 11 – Investeringsområder

Område	Regnskap	Budsjett	Avvik
Kragerø kirkelig fellesråd	4 750 000	4 750 000	-
Selvkost investeringer	143 030 577	176 503 599	33 473 022
Øvrige investeringer	88 353 521	106 196 832	17 843 312
<b>Totalsum</b>	<b>236 134 098</b>	<b>287 450 431</b>	<b>51 316 334</b>

Alle vedtatt midler til KKF er overført til denne virksomheten. Det blir gjennomført økonomisk nedskaleringer i 2020 av prosjekter for å tilpasse budsjettet til fremdriften i de ulike prosjektene. Bevilgningen er overført 2021. Hensikten er å tilpasse det årlige låneopptaket til fremdriften i investeringene. Til tross for dette viser tabellen over et avvik på 51,3 mill. kroner som er opplånte midler til prosjekter som ennå ikke er gjennomført. Dette styrker likviditeten tilsvarende.

En gjennomgang av alle investeringsprosjekter tilsier at følgende prosjekter er fullført.

Område	Prosjektbeskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik
IKT	Ikt i skolen(2017-2021)	2 854 203	2 732 958	121 245
IKT	Innfordringssystem	1 256 130	1 100 000	156 130
IKT	Biblioteksystem	4 764 001	4 750 000	14 001
IKT	IKT sikkerhet	439 152	400 000	39 152
Eiendom	Sannidal u-skole - Garderober F bygg	496 922	500 000	-3 078
Eiendom	Rehabilitering EL anlegg	2 248 032	2 179 404	68 628
Eiendom	Årø barnehage- ombygging	421 316	350 000	71 316
Eiendom	Årø barnehage ombygging	287 759	250 000	37 759
Eiendom	Ventilasjon kinobygget	2 849 861	4 000 000	-1 150 139
Vei og park	Oppgradering ferjeleie Langøy	1 036 168	1 000 000	36 168
Brann	Tauredningsutstyr brann	125 655	110 000	15 655
<b>Delsum øvrig investeringer</b>		<b>16 779 199</b>	<b>17 372 362</b>	<b>-593 163</b>
Selvkost VARS	Vann skjærgården	13 794 529	13 162 000	632 529
Selvkost VARS	Avløp skjærgården	26 355 953	26 429 000	-73 047
Selvkost VARS	Arbeidsbåt vann og avløp skjærgården	1 284 825	2 000 000	-715 175
Selvkost VARS	Måle inn og registrere ledningsnett	134 720	176 660	-41 940
Selvkost VARS	Driftsobservasjon vann/avløp	2 690 504	3 000 000	-309 496
Selvkost VARS	Nødvannstanker	1 866 292	2 000 000	-133 708

Selvkost VARS	Rentvannsbasseng Grøtvann	441 724	400 000	41 724
Delsum selvkost		46 568 547	47 167 660	-599 113
Totalt		63 347 746	64 540 022	-1 192 276

Totalt er disse prosjektene gjennomført til en lavere kostnad enn planlagt. Dette er midler som kan benyttes til å redusere låneopptak i 2021 eller bli prioritert til andre prosjekter. Dette vil bli behandlet på senere tidspunkt.

## 6.0 Finans

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 aktuell markedsvurderinger. BCM gjennomfører låneopptak i tråd med økonomi- og finansreglementet.

Tilbakeslaget i norsk økonomi etter krisen i mars har avtatt i desember som følge av økt smittepress og strengere smitteverntiltak i Norge. Aktiviteten i rentemarkedet for kommuner var overraskende høy i desember. Historisk sett har man sett en oppgang i marginpåslagene, og dermed rentenivået i det korte markedet ved årsslutt, men denne effekten har ikke slått ut i samme grad i 2020 som i tidligere år. Tremåneders NIBOR renten trakk seg kraftig opp mot slutten av året. Etter å ha ligget stabilt rundt 0,35% i frem til midten av desember steg pengemarkedsrenten i slutten desember, men rentenivået er fremdeles lavt.

Låneopptak er gjennomført i tråd med vedtaket for årsbudsjettet 2020 og korreksjoner i 2. tertial 2020. Lån til investeringer ble sist refinansiert i november og korrigerert for avdrag. Låneopptaket omfatter vedtatte lånefinansierte prosjekter i 2020 korrigerert for nedskalerte prosjekter som er overført til 2021.

Låneopptak 2020				
Lånegiver	Lånebeløp	i % av gjeld	Rente	P.a rente
Ny lån i SB1m	24 624 695	1,8 %	0,530 %	130 511
<i>Lånet ble refinansiert i november korrigerert for avdrag og nedskallering</i>				

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

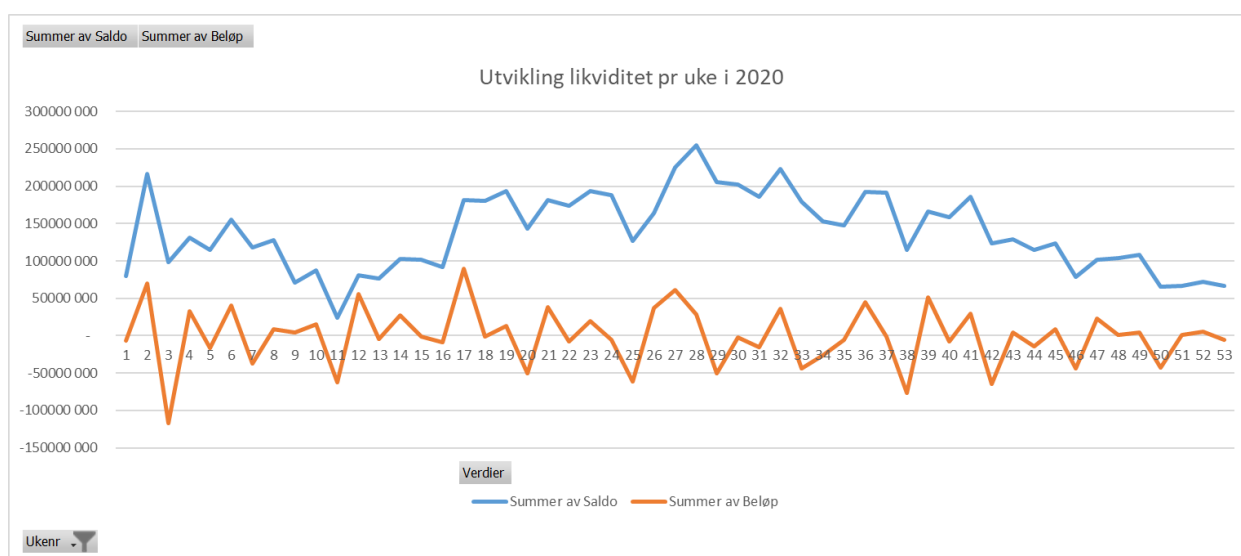
Oversikt lånebeløp, rentebetingelser og rentekostnader pr 311220				
	Lånebeløp	i % av gjeld	Gj.snitt rente	P.a rente
Kommunalbanken	629 747 000	46 %	1,900	9 908 860
Verdipapirmarkedet	539 624 695	40 %	1,573	10 253 511
Delsum ord. Gjeld	1 169 371 695	86 %		20 162 371
Husbanken	191 508 081	14 %	0,798	1 528 234
Sum	1 360 879 776		1,594	21 690 605

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 ansees som god.

Fordeling rentebinding (inkl husbanken) pr 311220		
	Saldooversikt	Andel
Gjeld til fastrente (over 1 år)	675 000 000	49,6 %
Gjeld på flytende rente (under 1 år)	685 879 776	50,4 %
Totalt	1 360 879 776	

Redusert låneopptak, lavere eiendomsskatt og andre reduserte inntekter, vil påvirke likviditeten til Kragerø kommune. Betydelig økte avdrag har også påvirket likviditeten negativt i 2020. Den svake fremdriften på investeringsprosjektene derimot sikrer god kortsiktig likviditet. Figuren nedenfor viser likviditetsutviklingen i 2020.

Figur 9 – Utvikling likviditet 2020 Kragerø kommune



Den blå linjen viser tilgjengelige midler på konto. Ved utgangen av uke 52 var det ca 60 mill. kroner på konto. Trenden er at likviditeten gradvis blir dårligere og nivået ved utgangen av 2020 er lavere enn forventet. En lønnsutbetaling er på omtrent 40 mill. kroner, slik at 50 mill. kroner ansees som et kritisk likviditets nivå.

## 7.0 Ansatte

### 7.1 Sykefravær

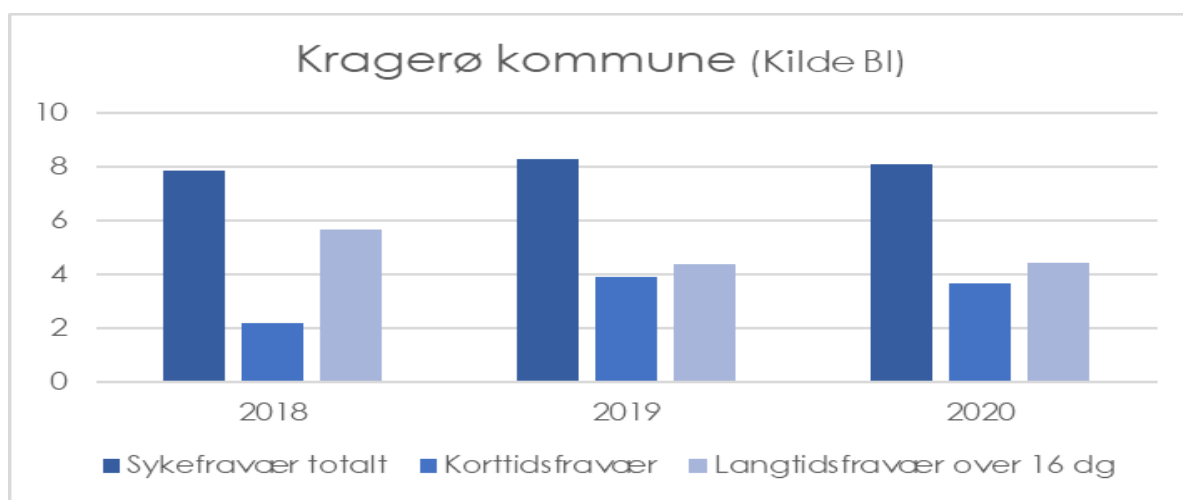
Oppfølging av sykefraværet er en lederoppgave. Sentral oppfølging av sykefraværet ble videreført i 2020 med spesielt fokus på virksomheter med høyt fravær, individuell oppfølging av arbeidstakere med langvarig fravær og/eller høyt korttidsfravær. Personalavdelingen bidrar aktivt til å holde langtidsfraværet så lavt som mulig. Det er satt fokus på tettest mulig oppfølging av de som blir sykemeldt, og lederne veiledes i denne oppgaven.

I pandemiåret 2020 viser samlet sykefravær en nedgang fra 2019. Sykefraværet i 2020 ble 8,11 %, mot 8,31% året før. Tallene i tabellen viser både egenmeldt og legemeldt fravær.

Kommunalområder	Utvikling sykefravær	
	2019	2020
Støtte og utvikling	5,03 %	3,72 %
Oppvekst	6,85 %	8,00 %
Helse og omsorg	10,88 %	9,64 %
Samfunn (inkl selvkost)	7,35 %	6,50 %
<b>Totalt</b>	<b>8,30 %</b>	<b>8,11 %</b>
<i>* Kommunedirektør og omstillingsprogrammet inngår i totalt</i>		
<i>**Tallene er hentet fra Visma BI</i>		

Det egenmeldte fraværet (korttidsfraværet) viser en økning fra året før fra 1,23 % til 1,72 %. For det legemeldte fraværet ser vi en reduksjon fra vel 7 % i 2019 til 6,36 %. Samtidig ser vi en markant nedgang i lengre fravær. Eksempelvis gikk fravær fra 17-60 dager ned fra over 4 % i 2019 til 2,65 % i 2020. Tallene gjenspeiler den situasjonen som har vært i 2020. Herunder mindre tilgang til helsetjenester og fastleger som følge av pandemien. Økningen i egenmeldt fravær på oppvekst kan forklares med at ansatte med luftveissymptomer måtte være hjemme i noen dager i påvente av testresultater eller i påvente av å blir symptomfri. Dette er ikke særlig synlig i de øvrige kommunalområdene.

Figur 10 – Utvikling sykefravær



Sykefraværet totalt har egentlig ikke hatt de store svingningene, men det var en markert nedgang i refusjonsberettiget langtidsfravær fra 2018 til 2019. Fra 2019 til 2020 er det omtrent ingen endring i langtidsfraværet. I 2020 har det vært en svak reduksjon i korttidsfraværet, noe som er mindre enn

forventet da ansatte med symptomer har måtte vært hjemme noen. Dette varierer i de ulike kommunalområdene.

#### Helse og omsorg

Sykefraværet i helse- og omsorgstjenestene er på 9,64 % - 1,24 % lavere enn i 2019. Selv om en har gode rutiner for oppfølging av sykefravær, har nok alle smittevernstiltakene hatt en positiv innvirkning på fraværet. Med noen få unntak har nedgangen i fraværet vært fordelt på alle avdelinger.

#### Oppvekst

I motsetning til de øvrige kommunalområdene har oppvekst et økende sykefravær i 2020 i forhold til 2019, fra 6,85 % til 8,99%. Dette er helt som forventet, da ansatte i skole og barnehage har skjerpede regler for når de kan gå på jobb.

#### Samfunn

Kommunalområde Samfunn har hatt en god utvikling av sykefraværet fra 2019 til 2020 hvor sykefraværet er redusert fra 7,35 % i 2019 til 6,50 % i 2020.

#### Støtte og utvikling

Kommunalområde Støtte og utvikling har også hatt en positiv utvikling av sykefraværet fra 5,03 % i 2019 til 3,72 % i 2020. Med noen unntak i enkelte perioder er sykefraværet gjennomgående lavt i alle avdelinger. Unntakene følges opp i tråd med kommunens rutiner for oppfølging av sykefravær.

## 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, V og E (faste, vikarer og ekstra). Tallene representerer antall årsverk som mottar lønn denne måneden. Gjennomsnittet gjennom året vil sannsynligvis vise litt andre tall. Tilsvarende tellemetode er ikke benyttet for budsjett 2020, men fra 2021 vil denne tellemetoden bedre kunne sammenlignes med budsjettet. Dette forutsetter at stillingstypene i HRM benyttes på sammen måte som i budsjettet.

Antall årsverk pr desember øker fra 2020 til 2019 med 1,25%. Dette er en forventet utvikling i forhold til budsjett, ved at omfanget av vikarer og ekstrahjelp er noe høyere i desember 2020 enn i 2019. Dette gjelder spesielt for kommunalområdet helse og omsorg og kan skyldes korona konsekvenser.

Kommunalområder	Utvikling årsverk	
	2019	2020
Støtte og utvikling	33,5	32,7
Oppvekst	344,9	342,1
Helse og omsorg	302,0	315,2
Samfunn	94,4	94,5
<b>Totalt</b>	<b>774,8</b>	<b>784,5</b>
<i>* Kommunedirektør og selvkost kommer i tillegg</i>		
<i>**Tallene er hentet fra HRM pr desember for stillingstyper F, V og E. Eks lærlinger</i>		



### 7.3 Likestilling

Som i alle andre kommuner er det flest tilsatte kvinner. I Kragerø kommune er 81,8% av årsverkene kvinner, mens 18,2 % er menn. Alle kommunalområdene har et flertallet av ansatte årsverk kvinner, men det er en klar overvekt av kvinner i kommunalområdet helse og omsorg. I forhold til 2019 er andelen årsverk menn totalt økt med 1,1%.

Fordeling menn og kvinner 2020		
Kommunalområder	Andel Menn	Andel Kvinner
Støtte og utvikling	29,7 %	70,3 %
Oppvekst	18,5 %	81,5 %
Helse og omsorg	9,1 %	90,9 %
Samfunn	43,2 %	56,8 %
Totalt	18,2 %	81,8 %
<i>* Kommunedirektør og omstillingsprogrammet inngår i totalt</i>		
<i>**Tallene er hentet fra HRM, stillingstyper F, V og E. Eks lærlinger</i>		

### 7.4 Etisk standard

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

Kragerø kommune har nulltoleranse for vold, trusler, mobbing og trakassering. Disse grunnleggende verdiene skal prege hele kommunens virksomhet, internt og eksternt. Det er tidligere blitt gjennomført opplæring i forebygging og håndtering av vold og trusler for store deler av de ansatte i utsatte yrker.

## 8.0 Integrering

Kragerø kommune har de seneste årene bosatt betydelig færre flyktninger enn tidligere, noe som i hovedsak skyldes de lave ankomstene av flyktninger til Norge. Lave ankomster i kombinasjon med koronasituasjonen, som i perioder har stoppe ankomsten av overføringsflyktninger, har medført at Kragerø i 2020 kun bosatte 10 flyktninger. Den lave bosetningen de seneste årene har bidratt til en betydelig nedskalering av driften i virksomhet for kompetanse og integrering også i 2020.

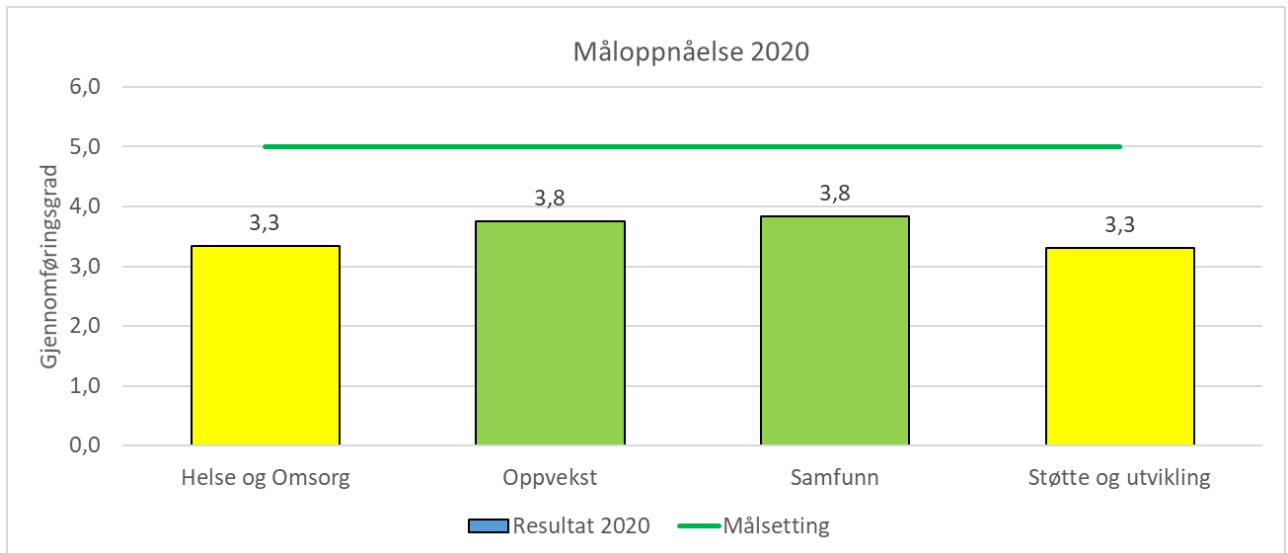
Samtidig som det har vært en nedgang i antallet bosatte flyktninger de siste årene, har flyktningene som ankom Norge under årene 2015-2016 og ble bosatte i Kragerø i perioden 2016-2017 nå i hovedsak avsluttet sine introduksjonsprogram. Resultatene, i form av andel som har gått over i jobb eller utdanning etter endt introduksjonsprogram, er foreløpig ikke ferdigstilt men ligger an til å ligge på over 75 %. Gjennomsnittet for norske kommuner i 2019 var på 60%, slik at resultatet som oppnås i Kragerø ansees som bra.

## 9.0 Oppfølging av mål og tiltak

Kragerø kommune har i 2020 over 1010 mill. kroner i driftsinntekter. Disse inntektene benyttes til et best mulig tjenestetilbud til innbyggerne i kommunen. Mange oppgaver er lovbestemt, men utførelsen gjennomføres innenfor gitte rammer besluttet av kommunestyret og utføres av dedikerte medarbeidere i tjenesteutførende virksomheter. Alle kommunalområder har i sine handlingsplaner mål og vedtatt tiltak som skal utføres i løpet av året.

Alle tiltak fremkommer i budsjettet for 2020 og handlingsplanene for 2020. De store tjenesteproduserende kommunalområdene gir en tilbakemelding på gjennomføring av tiltak etter en skala fra 1 til 5. 5 er fullført og 1 er ikke påbegynt. Gjennomsnittet for gjennomføringsgrad beregnes pr avdeling og vises i figuren nedenfor.

Figur 11 – Måloppnåelse samlet pr kommunalområde



Oppsummeringen av alle tiltak i de fire kommunalområdene fremkommer i eget vedlegg.

Vedlegg – Gjennomføring av tiltak 2020 alle kommunalområder  
Se eget dokument