

Økonomirapport 1. tertial 2024

Kragerø kommune



Innhold

1.0 Innledning.....	3
2.0 Sammenhengen med nytt budsjett 2024.....	3
3.0 Oversikt budsjettgjennomføringen samlet	4
4.0 Budsjettgjennomføringen på kommunalområdene.....	5
4.1 Politikk	5
4.2 Tjenesteområde Kommunedirektør.....	5
4.3 Kommunalområdet Støtte og utvikling.....	5
4.4 Kommunalområdet Helse og omsorg.....	6
4.5 Kommunalområdet Oppvekst	8
4.6 Kommunalområdet Samfunn	13
4.7 Vann, avløp og renovasjon (VAR)	15
5.0 Investeringer.....	15
5.1 Endringer investeringsprosjekter	15
5.2 Korrigert låneramme 2024	17
5.0 Øvrige økonomiområder	19
5.1 Gjeld- og renteutvikling.....	19
5.2 Likviditet	20
5.3 Startlån	21
6.4 Kommunal innkreving	21
7.0 Sykefravær, skader og avvik.....	23
8.0 Kragerø kirkelig fellesråd.....	23
Vedlegg.....	24
Vedlegg 1 – Status alle investeringsprosjekter	24
Vedlegg 2 – Avviks, skader og sykefravær.....	26
Vedlegg 3 – Lån og Gjeldsoversikt Kragerø kommune.....	32
Vedlegg 4 – Økonomirapport 1. tertial 2024 fra Kragerø kirkelig fellesråd.....	33

1.0 Innledning

Økonomirapporten for 1. tertial 2024 omfatter budsjettoppfølgingen av drift, finans og investeringer til Kragerø kommune, samt at Kragerø kirkelig fellesråd også er omtalt. Rapporten har fokus på forbruket hittil for ordinær drift og det er fokus på revurdering av investeringer herunder endringer av låneopptak for 2024.

2.0 Sammenhengen med nytt budsjett 2024

Alle beregninger, omdisponeringer og prioriteringer knyttet til driftsbudsjettet utføres i nytt budsjett 2024. Hensikten er at alle beregninger knyttet til drift er i ett dokument, dvs i nytt budsjett 2024. Siden det ikke foreligger et godkjent budsjett for 2024 er en konsekvens av det ikke lagt vekt på å lage en årsprognose for 2024 utover grunnlaget for at vedtatt budsjett 2024 ikke ble godkjent av statsforvalter. Det vil i tilbakemelding fra kommunalområdene fremkomme risikomomenter for driftsutviklingen i 2024.

Investering omtales i tertial rapporten i sin helhet. Oversikten nedenfor er primært hentet fra saken *Budsjettkonsekvenser 2024* som ble behandlet av kommunestyret i april. Videre er det også tatt hensyn til behovet for nye investeringer innen helse og omsorg knyttet til iverksetting av nye institusjonsplasser i utvidelse av Marienlyst. Dette er beskrevet i saken *Helse og omsorg – veien videre*, som ble behandlet av kommunestyret i mai.

Tabell – Behandlede endringer investeringer 2024 (alle tall i kroner)

Vedtatt utsatte investeringsprosjekter 2024 (øvrige inv.)	Investeringer 2024
Flerbrukshall	5 000 000
Oppgradering maskiner Skjærgårdstjenesten	700 000
Ombygging av Furubo omsorgsbolig til ins.plass	1 700 000
Moduler barnehage	1 550 000
Kommunale boliger	1 000 000
Oppgradering maskinpark vei og park	2 000 000
Rehabilitering/modernisering omsorgleiligheter	3 000 000
Boligtomt Sollia Vest: prosjektering og omregulering	100 000
Sum	15 050 000
Korreksjon	- 1 200 000
Totalt utsatte investeringer- jfr sak budsjettkonsekvenser 2024	13 850 000
Ny inv. For å tilrettelegge for ny avd. Marienlyst 7 pl. - jfr sak helse og omsorg - veien videre.	2 500 000
Netto redusert investeringsnivå 2024	11 350 000
Reduserte finanskostnader drift 2024	2 000 000

Korreksjonen omfatter at posten kommunale boliger var disponert til boligkjøp gjennomført i 2023. Videre er arbeidet med reguleringsplanen med flerbrukshall og område rundet iverksatt. Denne vil bli fullført. Total korreksjon er på 1,2 mill. kroner. Med dette utgangspunktet skal det ikke være behov for ytterligere investeringer i 2024, slik at årets låneramme blir oppdatert i denne økonomirapporten med denne forutsetningen. Reduserte finanskostnader drift håndteres i nytt budsjett 2024.

3.0 Oversikt budsjettgjennomføringen samlet

Beregnet netto driftsresultat for kommunalområdene 2024 viser et samlet merforbruk på 35,5 mill. kroner. Dette er grunnlaget for at Statsforvalter opphevet vedtaket av budsjett 2024. Inndecking av dette avviket vil bli behandlet i nytt budsjett 2024. 9 mill. kroner skyldes for høyt budsjetterte skatteinntekter og andre inntekter. Resten av avviket skyldes manglende budsjettdekning innen helse og omsorg som er en konsekvens av den demografiske utviklingen med et økende behov for kommunale tjenester.

Tabell – Samlet resultatvurdering Kragerø kommune

Samlet resultatvurdering**	Årsbudsjett 2024	RegnskapHittil	Forbruk	Årsprognose	Avvik
Kommunalområdene	797 746 117	359 069 117	45 %	824 278 117	26 532 000
Selvkost	- 45 859 578	- 18 584 543	41 %	- 45 859 578	-
Kommune felles	- 759 078 174	- 191 018 705	25 %	- 750 078 174	9 000 000
Netto driftsresultat*	- 7 191 635	149 465 869		28 340 365	35 532 000
<i>*pluss er merforbruk og gir en resultatgrad dårligere enn null</i>					
<i>** Alle tall i kroner</i>					

Forbruket i forhold til det behandlede budsjettet viser et totalt forbruk på 45,3%. Sammenlignet med 2023 er forbruket høyere i 2024. Alle de tre store kommunalområdene har et forbruk i forhold til budsjett som er høyere enn i 2023.

Tabeller – Forbruk og avvik pr 30.04.24 alle kom.områder/tjenesteområder (alle tall i kroner)

Netto drift (eks fond)					Forbruk i prosent		
Kom.omr/tj.omr.	Årsbudsjett 2024	Regnskap hittil	Per budsjett	Avvik i kr	Hittil2024	Periodisert	Hittil2023
Politikk	6 268 751	2 137 397	2 112 572	24 825	34,1%	33,7%	28,5%
Kom.direktøren	22 102 294	19 058 076	8 456 336	10 601 739	86,2%	38,3%	42,0%
Støtte og utvikling	47 319 447	19 575 254	16 711 347	2 863 907	41,4%	35,3%	40,0%
Oppvekst	236 419 706	102 015 691	89 463 363	12 552 324	43,2%	37,8%	38,1%
Helse og omsorg	332 902 747	142 308 928	129 622 518	12 686 405	42,7%	38,9%	39,9%
Samfunn	152 733 172	73 973 771	53 255 379	20 718 385	48,4%	34,9%	42,6%
Delsum	797 746 117	359 069 117	299 621 515	59 447 585	45,0%		
VAR	- 45 859 578	- 18 584 543	- 14 544 018	- 4 040 525	40,5%	31,7%	16,3%
Sum	751 886 539	340 484 574	285 077 497	55 407 060	45,3%	37,9%	40,5%
Totalt lønn inkl refusjon for sykefravær					Forbruk i prosent		
Kom.omr/tj.omr.	Årsbudsjett 2024	Regnskap hittil	Per budsjett	Avvik i kr	Hittil2024	Periodisert	Hittil2023
Politikk	5 245 138	1 265 477	1 771 368	- 505 890	24,1%	33,8%	25,7%
Kom.direktøren	3 594 181	1 011 470	1 286 967	- 275 495	28,1%	35,8%	37,6%
Støtte og utvikling	32 328 643	12 232 375	11 714 413	517 957	37,8%	36,2%	37,4%
Oppvekst	239 064 844	95 088 325	88 384 292	6 704 031	39,8%	37,0%	36,7%
Helse og omsorg	345 429 937	125 326 429	124 381 589	944 844	36,3%	36,0%	34,2%
Samfunn	91 749 932	36 499 581	32 927 632	3 571 958	39,8%	35,9%	33,3%
Delsum	717 412 675	271 423 657	260 466 261	10 957 405	37,8%		
VAR	26 769 577	8 614 606	9 665 701	- 1 051 095	32,2%	36,1%	30,5%
Sum	744 182 252	280 038 263	270 131 962	9 906 310	37,6%	36,3%	34,9%

Netto drift inkluderer alle utgifter og inntekter. Noen inntekter kan komme på andre tidspunkter enn i 2023, slik at forbruket lønn gir en bedre indikasjon på den forbruket så langt. I forhold til 2023 er forbruket lønn 2,7% høyere enn 2023 sett i forhold til budsjett. Alle de tre store kommunalområdene har et forbruk lønn i forhold til budsjett som er høyere enn i 2023. Analyser viser at fast lønn er på budsjett, men at andre lønnsposter viser et merforbruk.

Forklaringer til forbruket sålangt og usikkerheter knyttet til årets resultat er nærmere beskrevet under de ulike kommunalområdene.

4.0 Budsjettgjennomføringen på kommunalområdene

4.1 Politikk

Samlet vurdering av kommunalområdet

Årsprognosen er alltid usikker, men budsjettet til Politisk virksomhet fikk dobbelt trekk for utgifter til valg for 2024 (kr 700 000 trukket 2 ganger og ikke 1) etter et feil politisk vedtak. De kr 700 000 som er trukket «for mye» er det ikke satt inn tiltak for, det vil medføre et tilsvarende merforbruk dersom dette ikke korrigeres.

Tabell - Forbruk og årsprognose

Politikk	Årsbudsjett	Regskap_Hittil	Forbruk	Årsprognose	Avvik
Sum Netto driftsresultat	6 268 751	2 137 397	34 %	6 268 751	-

4.2 Tjenesteområde Kommunedirektør

Samlet vurdering av kommunalområdet

Området består av flere ulike områder som også er felles for hele kommune. Tilskudd er en del av kommunalområdet. Dette utbetales i 1. tertial og påvirker forbruket hittil. Det forutsettes at forbruket blir som budsjettet. Omstillingsprogrammet er avsluttet og forbruket vil bli korrigeret mot avsatte fondsmidler. Jomfruland besøkssenter ligger under virksomhet kommunedirektør og er årsaken til avviket som fremkommer under denne virksomheten. Her utføres transaksjoner til Jomfruland besøkssenter AS som dekkes inn av avsatte fondsmidler. Aktivitet rettet mot Jomfruland besøkssenter opphører i 2024, da all aktivitet fra 2024 skal utføres av Jomfruland besøkssenter AS. Forbruket på ansvar kommunaldirektør viser et normalt forbruk.

Tabell - Resultatvurdering alle avdelinger for kommunalområdet

Kommunedirektøren	Årsbudsjett	Regskap_Hittil	Forbruk	Årsprognose	Avvik
Kommunedirektør	4 227 252	4 791 929	113 %	4 227 252	-
Næringsaktivitet	4 091 243	638 709	16 %	4 091 243	-
Tilskudd	13 218 319	12 353 786	93 %	13 218 319	-
Omstillingsprogrammet	565 480	1 273 652	225 %	565 480	-
Sum Netto driftsresultat	22 102 294	19 058 076	86 %	22 102 294	-

4.3 Kommunalområdet Støtte og utvikling

Samlet vurdering av kommunalområdet

Årsprognosen pr kommunalområde er summen av årsprognosene for underliggende virksomheter. Det forventes at virksomhet HR vil få et merforbruk og Service et mindreforbruk, slik at kommunalområdet som helhet går i balanse.

Tabell - Resultatvurdering alle avdelinger for kommunalområdet

Støtte og utvikling	Årsbudsjett	Regskap_Hittil	Forbruk	Årsprognose	Avvik
Støtte og utv felles	5 769 879	2 396 250	42 %	5 769 879	-
Økonomi	4 974 471	2 191 983	44 %	4 974 471	-
IT	14 565 607	6 287 038	43 %	14 565 607	-
HR	12 910 604	4 384 720	34 %	12 910 604	-
Lærlinger	2 985 162	1 489 399	50 %	2 985 162	-
Service	6 113 724	2 825 864	46 %	6 113 724	-
Sum	47 319 447	19 575 254	41 %	47 319 447	-

Tabell - Utgifter og inntekter fordelt på forbruk og årsprognose

Støtte og utvikling	Årsbudsjett	Regskap_Hittil	Forbruk	Årsprognose	Avvik
Utgifter	50 152 026	21 687 969	43 %	50 152 026	-
Inntekter	- 2 832 579	- 2 112 715	75 %	- 2 832 579	-
Sum Netto driftsresultat	47 319 447	19 575 254	41 %	47 319 447	-

Etter første tertial 2024 tyder det på at virksomhet HR får et merforbruk i 2024 på grunn av behov for bruk av overtid innenfor lønnsområdet. Dette i forbindelse med opplæring av ny medarbeider, årsavslutning og generelt lønnsarbeid. Flere lærlinger avsluttes første halvår, og med færre antall i høstsemesteret jevnes dette ut. Det er forventet at Service vil ha et lite mindre forbruk ved årets slutt grunnet sykelønnsrefusjon og utfordring med å finne kvalifisert vikar.

4.4 Kommunalområdet Helse og omsorg

Samlet vurdering kommunalområdet helse og omsorg

Kommunalområdet har en svært krevende drift, med merforbruk på de fleste tjenesteområder. I hovedsak kommer dette som følge av demografiske endringer med flere eldre, flere som utvikler demens og derav flere som trenger omfattende helse og omsorgstjenester. Denne utviklingen vil vedvare og forsterkes.

Det vil ta tid å omstille driften og gjøre nødvendige strukturelle grep. Samtidig haster det med omstilling, slik at en ikke kommer i en situasjon der deler av tjenestetilbudet ikke oppfyller lovkrav. For liten kapasitet på sykehjems plasser bidrar til en svært krevende drift og økte kostnader. Det blir viktig å få etablert nye sykehjems plasser på sykehuset i 2. halvår 2024. Høyt sykefravær i store deler av kommunalområdet gir også store overtidskostnader flere steder.

Samlet årsprognose for kommunalområdet er beregnet til et merforbruk på 26,5 mill. kroner, som i hovedsak skyldes behov innen rettighetsbaserte tjenester. Det er planlagt store kostnadsutt og alle virksomhetene har fått driftsreducerende tiltak. Den samlede effekten av disse er det for tidlig å si noe sikkert om. Det vises til nytt budsjett 2024 for vurderinger knyttet til drift resten av 2024. Kommunalområdet er avhengig av strukturelle tiltak for å få tatt effektive kostnadsreducerende grep.

Tabell - Resultatvurdering alle virksomheter for kommunalområdet

Helse og omsorg	Årsbudsjett	Regskap_Hittil	Forbruk	Årsprognose	Avvik
Helse og omsorg felles	- 136 372	11 223 328	-8230 %	- 136 372	-
Tjenestetildeling og koordine	27 069 785	8 848 133	33 %	27 069 785	-
Spes Helsetjenester	42 974 719	18 641 769	43 %	51 796 719	8 822 000
Oppfølging psykisk helse og ru	27 381 801	11 472 979	42 %	30 071 801	2 690 000
Institusjon	51 867 820	20 527 420	40 %	53 412 820	1 545 000
Demensstilbud	26 679 006	10 872 268	41 %	29 419 006	2 740 000
Omsorgsboliger HDO	48 284 253	20 675 962	43 %	52 084 253	3 800 000
Omsorgsboliger HDU	65 122 644	23 765 165	36 %	68 122 644	3 000 000
Hjemmetjenesten	43 659 091	16 281 904	37 %	47 594 091	3 935 000
Sum Netto driftsresultat	332 902 747	142 308 928	43 %	359 434 747	26 532 000

Tabell - Utgifter og inntekter fordelt på forbruk og årsprognose

Helse og omsorg	Årsbudsjett	Regskap_Hittil	Forbruk	Årsprognose	Avvik
Utgifter	393 784 147	158 068 397	40 %	420 316 147	26 532 000
Inntekter	- 60 881 400	- 15 759 469	26 %	- 60 881 400	-
Sum Netto driftsresultat	332 902 747	142 308 928	43 %	359 434 747	26 532 000

Helse og omsorg felles

Her ligger blant annet kommunalområdets felleskostnader og kommuneoverlege.

Det er usikkerhet i fht kostnader for overliggere i sykehus og noe mindre inntekter på ressurskrevende tjenester. Et nytt kostnadskrevende tiltak kan bidra kostnader utover budsjett.

Virksomhet Tjenestetildeling

Tjenestekontoret tildeler alle typer kommunale helse- og omsorgstjenester, samt tildeling av bolig for de som trenger tilbud i bemannet omsorgsbolig og sykehjemsplasser. BPA-ordningen er administrert og budsjettmessig plassert her, sammen med privatavlastningstilbud. Slik det ser ut per dato kan disse områdene gå omtrent i balanse.

Virksomhet Spesialiserte helsetjenester

Helsetjenester omfatter, fengselshelsetjenesten, dagsenter, fastleger og legevakt. Fengselshelsetjenesten er finansiert via statlige overføringer.

Det er i hovedsak fastlegetjenesten og legevakt som bidrar til merforbruk. Selv med om en får til et legevaktvaksamarbeid på natt med nabokommune, vil en måtte forvente et merforbruk på legetjenester som et hele. Det skyldes fravær og vansker med rekruttering til ledige stillinger. Som et tiltak har en utsatt etablering av en 12. Fastlegehjemmel.

Fengselshelsetjenesten og fysioterapitjenesten (kommunal og privat) vil ha en drift i tråd med budsjett.

Virksomhet Oppfølging psykisk helse og rus

Her ligger heldøgnsstilbud til personer med psykiske helseplager og rusavhengighet, samt Aktivitets og mestringsteamet. Området melder om en krevende drift med høy vikarbruk, og vil kunne gå mot et merforbruk, men det er for tidlig å fastslå omfang.

Virksomhet Institusjon

Omfatter Marienlyst sykehjem, der sykehjemmet har 45 senger, derav 2 KAD-plasser.

Sykehjemmet har oppgaver som krever mye høyskolekompetanse og en vanskelig vikar situasjon gjør at en del fast ansatte sykepleiere må arbeide en del overtid, samt at vi har sett oss nødt til å bruke sykepleiere via vikarbyrå. Behov for ekstra bemanning knyttet til tung pleie og demens bidrar til merforbruk. Selv om en prøver å begrense overtidbruken er dette vanskelig i kombinasjon med at en skal ha en forsvarlig bemanning.

Virksomhet Demenstilbud

Omfatter Helle og Furubo, som er bokollektiv med heldøgns bemanning for personer med demens. Dagsentertilbudet ligger også i dette tjenesteområdet. Demenstilbud har en mer personell intensiv drift og avdelingene har i lengre perioder ekstrakostnader knyttet til skjermingstiltak for flere beboere. Slik drift gir en stor risiko for merforbruk på overtid og ekstrahjelp.

Virksomhet Omsorgsboliger HDO

Dette er omsorgsboligene som tilbyr heldøgns omsorgstilbud til eldre og pleietrengende. Boligene er lokalisert på Seniorsenteret, Tangheia, Sannidal og Stabbestad. Det er satt i verk omlegging av drift til bolig med nærhet til bemanning ved Seniorsenteret og Tangheia som vedtatt i budsjett 2023, men tiltaket har forsinket økonomisk effekt. Dette resulterer i et merforbruk i alle tilfeller i første halvår 2024.

Stabbestad omsorgsbolig har en krevende drift i første del av året, fordi det er krevende å rekruttere ansatte til ledige stillinger med krav til fag og høyskolekompetanse. Sykefraværet er høyt og det er mangel på vikarer. Dette medfører økt bruk av overtid på de allerede fast ansatte. Kommunestyret orienteres om utfordringene ved Stabbestad omsorgsboliger i egen politisk sak mai 2024. Det ligger en innsparing på 3,5 mill. kroner i budsjett 2024 og det er ikke mulig å gjennomføre tiltaket uten avvikning av driften. Ytterligere kostnadsutt vil også betinge flere strukturelle tiltak i virksomheten.

Virksomhet Omsorgsboliger HDU

Omfatter avdelingene på Kalstadveien 16-18, Symreveien og Sjødamveien 1, som gir heldøgns tilbud til personer med utviklingshemming eller andre funksjonsnedsettelse.

Driften av denne virksomheten er knyttet til personer med omfattende behov for tjenester. En prøver å minimere ekstrautgiftene, men behovet for ekstrahjelp i 2 av avdelingene er omfattende og nødvendige for å sikre et forsvarlig tjenestetilbud.

Virksomhet Hjemmetjenesten

Hjemmetjenesten som inneholder tjenester som hjemmesykepleie, hverdagsrehabilitering, og hjemmehjelp/praktisk bistand.

Hjemmesykepleien opplever stor pågang på tjenester og flere hjemmeboende har omfattende tjenester. Selv med kostnadsreducerende tiltak vil en måtte påregne merforbruk. Det er satt i verk tiltak som skal være kostnadsreducerende.

4.5 Kommunalområdet Oppvekst

Samlet vurdering kommunalområdet oppvekst

Samlet forbruk hittil medfører en risiko for et merforbruk i forhold til behandlet budsjett for 2024. En av hovedårsakene til dette er en økning i antall barn og derav plasser i barnehage. Merforbruket i kommunalområdet skyldes også en feilbudsjettering i redusert makspris i barnehage. Dette vil bli korrigert i nytt budsjett 2024. Økte utgifter i form av driftstilskudd til private barnehager, vikarutgifter i barnehage og skole, utfordringer med å tilpasse tjenestenivå til antall elever og ramme

på Læringscenteret, samt økt behov for kjøp av sakkyndige utredninger i barneverntjenesten er øvrige årsaker til merforbruket i oppvekst.

Sett i lys av kommunes utfordringer innenfor oppvekstfeltet, viser til vedtatt Folkehelseoversikt og kartlegging av utfordringsbildet foretatt i prosjekt «ung fremtid», er det lite som tilsier at behovet for forebyggende tjenester til barn, unge og flyktninger vil avta. Det er krevende for kommunalområdet å opprettholde og utvikle tiltak samtidig finne innsparingstiltak i 2024 som kan redusere merforbruket og samtidig ivareta barn, unge, familier og flyktningers behov for hjelp og støtte uten at det gjøres strukturelle grep.

Det er en vedvarende utfordring for kommunalområdet at det er en desentralisert barnehage og skolestruktur med mange virksomheter. Denne strukturen medfører også utfordringer for støttetjenestene, eksempelvis pedagogisk psykologisk tjeneste, barnevern og skolehelsetjenesten. Samarbeid på tvers av virksomhetene i oppvekst er nødvendig for å tilby tilfredsstillende tjenester og oppfylle lovkrav. Med dagens struktur har andrelinjetjenestene ikke ressurser til tilstedeværelse ute i skoler og barnehager i den grad man har ambisjoner om. Lavere budsjetttrammer, uten at det tas strukturelle grep, vil gå på bekostning av kvaliteten og lovkravene til tjenestene.

Høyere inntekter enn budsjettet knyttet til øremerkede midler fra IMDI, i kombinasjon med et mindreforbruk i enkelte virksomheter kan kompensere for noe av merforbruket i 1. tertial, men kun i begrenset grad. For tiltak som vil kunne redusere resterende merforbruk og foreta ytterligere innsparinger vises det til nytt budsjett for 2024.

Tabell - Resultatvurdering alle virksomheter for kommunalområdet

Oppvekst	Årsbudsjett	Regskap_Hittil	Forbruk	Årsprognose	Avvik
Oppvekst felles	4 045 685	1 801 961	45 %	4 045 685	-
Barnehager kommunale	49 941 171	19 736 742	40 %	49 941 171	-
Barnehage øvrig	15 635 235	7 309 560	47 %	15 635 235	-
Grunnskoler kommunale	106 694 313	42 324 193	40 %	106 694 313	-
Grunnskole øvrig	15 065 789	5 852 099	39 %	15 065 789	-
PPT	4 856 663	1 399 113	29 %	4 856 663	-
Læringscenteret	2 502 507	4 214 405	168 %	2 502 507	-
Levangsheia Oppv.senter	5 441 116	2 198 232	40 %	5 441 116	-
Helsestasjon	8 403 509	3 328 179	40 %	8 403 509	-
Barnevern	23 833 718	13 851 207	58 %	23 833 718	-
Sum Netto driftsresultat	236 419 706	102 015 691	43 %	236 419 706	-

Tabell - Utgifter og inntekter fordelt på forbruk og årsprognose

Oppvekst	Årsbudsjett	Regskap_Hittil	Forbruk	Årsprognose	Avvik
Utgifter	288 527 221	114 479 670	40 %	288 527 221	-
Inntekter	- 52 107 515	- 12 463 979	24 %	- 52 107 515	-
Sum Netto driftsresultat	236 419 706	102 015 691	43 %	236 419 706	-

Oppvekst felles

Området omfatter lønnsutgifter til oppvekst stab og enkelte fellesfunksjoner for hele

kommunalområdet. Flere av stillingene i oppvekst felles finansieres av eksterne midler, deler av disse er satt på fond og vil hentes inn i løpet av året. Prognosene tilsier at dette vil medføre at området vil gå i balanse i 2024.

Virksomhet Barnehager kommunale

Området består av syv kommunale barnehager; Siritun, Sannidal, Rømerverven, Trekanten, Hellekirken, Årø og Kalstad barnehage.

Tabellen nedenfor viser en økning i antall barn og plasser i barnehage fra 2023-2024. Et avvik fra prognosen som lå til grunn for budsjett 2024 medfører et behov for økning i bemanning i tråd med bemanningsnormen for barnehager. Rammereduksjonen som er foretatt pga løpende opptak og teknisk justering for færre barn fra august er ikke mulig å gjennomføre.

	21/22 aug	21/22 - juli	22/23 aug	22/23 juli	23/24 aug	23/24 juli	24/25 aug	24/25 juli
Siritun	64,00	84,00	87,20	98,00	86,00	84,00	74,40	
Kalstad	36,00	36,00				47,60	29,00	
Sannidal	80,40	91,40	90,40	105,60	89,60	91,40	91,60	
Hellekirken	54,80	67,40	59,80	68,00	57,00	59,00	57,00	
Rømerverven	52,60	55,60	51,80	56,80	53,60	57,60	55,20	
Trekanten	52,60	52,50	43,80	52,00	46,00	56,00	42,20	
Årø	74,00	86,00	73,00	82,80	77,80	83,00	67,60	
Frydensborg	60,00	60,80	54,20	62,80	56,00	64,00	61,00	
Solsikke	33,80	33,80	37,00	41,00	36,40	42,00	38,40	
Levangsheia	7,80	7,80	6,80	9,80	8,00	10,00	9,00	
	516,00	575,30	504,00	576,80	510,40	594,60	525,40	
	bhg.start	bhg.slutt	bhg.start		bhg.start	bhg.slutt	bhg.start	
Økning i antall i løpet av barnehageåret								
		59,30		72,80		84,20		
	Gul er barnehagestart i august							
	Rød er barnehageslutt							
	Grønn er økning i antall plasser i løpet av barnehageåret							

Totalt er det innenfor området estimert et merforbruk på til sammen 650 000 kroner på årsbasis. I tillegg vil man måtte kompenseres for 800 000 kroner for makspris i barnehage, samt økningen i antall barn i barnehage tilsvarende bemanning for å dekke økningen i antall barnehageplasser.

Barnehage øvrig

Den største utgiften på barnehage øvrig er overføringene til private barnehager. Kommunestyrets vedtak om å gjennomføre ekstraopptak 1.april skal også finansiere noen av plassene innenfor de private barnehagene. Overføringene til de private barnehagene er høyere enn budsjettet fordi nedgang i antall barna i de private barnehagene ikke er i tråd med forventede prognoser. Dette medfører et estimert merforbruk på årsresultatet til barnehage øvrig på 1,5 mill. kroner.

Spes.ped tiltak i barnehage vil gå i balanse som følge av at økte inntekter i form av innvilget øremerket tilskudd fra IMDI.

Grunnskoler kommunale

Grunnskole kommunale omfatter fire grunnskoler, da Levangsheia oppvekstsenter rapporteres som eget område.

Skolene har over tid, i tråd med statlige føringer, hatt et økt fokus på tilrettelagt undervisning som har medført en reduksjon i spesialundervisning. Enkelte av skolene rapporterer en øking i antall

vedtakstimer i spesialundervisning. En slik økning vil på sikt kunne utfordre skolenes økonomiske rammer.

Samtlige skoler har så langt i år hatt høyt korttidsfravær. Høye vikarutgifter, som ikke dekker sykkelønnsrefusjon, vil kunne bidra til et merforbruk i virksomhetene på årsbasis.

Mesteparten av særskilt norskopplæring blir gitt ved Kragerø skole. I 2024 forventes det at inntekt i form av øremerkede midler fra IMDI vil bli høyere enn budsjettet. Den økte inntekten vil kunne kompensere for merforbruket på andre områder i skole.

Per 1. tertial vurderes det at Grunnskoler kommunale har et mindreforbruk på 700 000 kroner, men det presiseres at det er en usikker prognose som følge av korttidsfravær, usikre inntekter, og behov for ekstra ressurser i enkeltsaker.

Fra august 2024 har regjeringen besluttet å utvide ordningen med 12 timers gratis SFO i uken til også å omfatte elvene på 3.trinn. Ordningen finansieres over revidert nasjonalbudsjett, og vil tilføres rammen til tjenesteområdet. For Kragerø kommune er det beregnet til 660 000 kroner.

Levangsheia oppvekstsenter

Oppvekstsenteret ble etablert i 2021 og omfatter en barnehage og en grunnskole 1-7. Dette er en del av virksomhet grunnskole, men av tekniske grunner blir det behandlet som en egen virksomhet. Driften er i henhold til årsbudsjett og budsjettvedtak om todeling av drift i skole fra skoleåret 2024/2025.

Grunnskole øvrig

Grunnskole øvrig anslås å gå i balanse ved årets slutt.

Leirskolen skal driftes til selvkost, og ser ut til å gå i balanse på årsbasis. Driften av Spesialpedagogisk team og Kragerøskjærgården Montessoriskole viser også balanse. Det er som alltid knyttet usikkerhet til elevtall og kostnader i forbindelse med omfang av spesialundervisning og skyss fra høsten 2024. Prognosen kan påvirkes i både positiv og negativ retning på bakgrunn av usikkerhet knyttet til utgifter til Montessori, skoleskyss og spesialundervisning, samtidig som det har vært en økning i utgifter knyttet til nødvendige digitale undervisningsmateriell, avgifter, gebyrer og lisenser.

Det er en nedgang i antallet innvilgede søknader fra UDIR(Utdanningsdirektoratet) om videreutdanning for lærere. Dette, i tillegg til varslede endringer i den statlige ordningen, medfører et mindre behov for faste vikarer enn først antatt. Dersom nedgangen fortsetter, og dagens ordning erstattes, vil det på sikt kunne innebære en overtallighet blant lærere. Dette som et resultat av at man over tid har unngått å sette inn vikarer i enkelte av disse stillingene for å imøtekomme reduksjon i budsjettene.

Virksomhet PPT

Pedagogisk psykologisk tjeneste består av rådgivere som driver utredning og veiledning i enkeltsaker og i systemsaker ut mot skoler og barnehager. Pedagogisk psykologisk tjeneste ser ut til å driftes i balanse ved årsslutt.

Virksomhet Læringscenteret

Budsjettvedtak om reduksjon i virksomhetens ramme har vært utfordrende å iverksette. Mange flyktninger ble bosatt på slutten av året 2023 og begynnelsen av 2024. Dette har medført et stigende

elevtall, samtidig som antall ansatte skal gå ned for å imøtekomme reduksjon i ramme. Tiltak for å nå budsjett er iverksatt. Konsekvensene er større grupper, større nivåforskjeller innenfor hver gruppe, med flere elever per lærer. I tillegg vurderes en reduksjon i antall undervisningstimer per gruppe. Læringscenteret vil ikke lenger tilby kurs i intramoduler for elever i introduksjonsprogrammet, da dette ikke er et tilbud som dekkes av norsktilskuddet.

Det forventes lite merinntekter utover budsjettert norsktilskudd. I tillegg til at reduksjon i administrativ og merkantil ressurs over tid begrenser kapasiteten til å søke eksterne midler til prosjekter. Fylkeskommunen har varslet at de ikke vil videreføre avtalen om kjøp av lærertimer til kombinasjonsklasse, noe som også vil påvirke virksomhetens inntekter og drift.

Til tross for nedgang i antall ansatte forventes det et merforbruk i 2024. Usikre inntekter kan begrense et merforbruk, men det forventes ikke avklart før i 2. tertial.

Virksomhet Helsestasjon

Kragerø helsestasjon gir forebyggende helsetjenester til barn, ungdom og gravide. Målgruppa er barn i alderen 0- 20 år og deres familier. Arbeidet omfatter svangerskaps- og barselomsorg, helsestasjon 0-5 år og skolehelsetjeneste for barn og ungdom. Det er også tilbud om helsestasjon for ungdom. Pr. første tertial er det født 22 barn i Kragerø kommune.

I tilknytning til migrasjonshelse er det utført lovpålagt tuberkulosekontroll og helsekartlegging av 36 bosatte flyktninger. 15 av flyktningene er barn og ungdom i aldersgruppen 0- 20 år. Tuberkulosekontroll er også utført ved smittesporing og familiegjenforening.

Det er avdekket vesentlige fysiske og psykiske utfordringer blant flyktningene. Det utføres nødvendig oppfølging av fysisk og psykisk helse, koordinering og helseopplysning. Alle får tilbud om oppgradering av vaksinasjon etter norsk standard for barnevaksinasjon i tråd med Nasjonal veileder. Det etableres helseteam på tvers av enheter i kommunen etter anbefaling fra Helsedirektoratet. Tolkesamtaler og oppfølging av flyktningene medfører merarbeid og økte kostnader.

Virksomheten styrer mot økonomisk balanse ved årets slutt.

Virksomhet Barnevern

Kommunen inngår i et interkommunalt samarbeid med Drangedal kommune om barneverntjenester, Vestmar barneverntjeneste. Det som rapporteres på i tertialrapporten er Kragerø kommune sin andel av regnskapet.

I tråd med budsjettvedtak for 2024 har Vestmar barneverntjeneste redusert lønnskostnadene tilsvarende ett årsverk. I tillegg til dette har tjenesten fått en reduksjon i driftsbudsjett 2024.

Tjenesten står ovenfor utfordringer i form av økt antall innkommende bekymringsmeldinger, i kombinasjon med høyt sykefravær. Så langt i år har tjenesten mottatt 78 bekymringsmeldinger, på samme tid i fjor var tallet 55. Virksomheten er avhengig av å benytte sakkyndige når situasjonen, eller barne- og helsenemnda krever det. Så langt i år har virksomheten hatt et større behov for slike tjenester jamført med i 2023. Som følge av dette forventes det et merforbruk på ca. 600 000, men prognosen er usikker etter bare 4 måneders drift i 2024.

4.6 Kommunalområdet Samfunn

Samlet vurdering samfunn

Årsprognosen pr kommunalområde er summen av årsprognosene for underliggende virksomheter. Risikoer knyttet til årsprognosen er vurdert på vanlig måte og omtalt under det enkelte virksomhetsområde.

Tabell - Resultatvurdering alle virksomheter for kommunalområdet

Samfunn	Årsbudsjett	Regskap_Hittil	Forbruk	Årsprognose	Avvik
Samfunn felles	14 105 540	5 185 663	37 %	14 105 540	-
Bygg og Areal	7 377 946	4 405 885	60 %	7 377 946	-
Eiendom	37 726 533	16 489 380	44 %	37 726 533	-
Vei og park	12 033 904	9 425 865	78 %	12 033 904	-
Næringsavfall	- 3 959 439	- 105 050	3 %	- 3 959 439	-
Brann og feievesen	17 187 248	9 454 031	55 %	17 187 248	-
NAV	51 087 188	22 716 568	44 %	51 087 188	-
Kultur	17 174 252	6 401 429	37 %	17 174 252	-
Sum Netto driftsresultat	152 733 172	73 973 771	48 %	152 733 172	-

Tabell - Utgifter og inntekter fordelt på forbruk og årsprognose

Samfunn	Årsbudsjett	Regskap_Hittil	Forbruk	Årsprognose	Avvik
Utgifter	215 040 064	98 012 874	46 %	215 040 064	-
Inntekter	- 62 306 892	- 24 039 103	39 %	- 62 306 892	-
Sum Netto driftsresultat	152 733 172	73 973 771	48 %	152 733 172	-

Samfunn felles

Dette omfatter Tomteforvaltning, Boligkontor, Miljø og Vanndirektivet.

Forbruket er i hovedsak ihht budsjett og området ligger an til å gå i balanse ved årets slutt.

Virksomhet Bygg og Areal (inkl selvpålagt selvkost)

Virksomheten har ansvaret for behandling av private og kommunale planforslag (overordnede arealplaner, og detaljreguleringsplaner, herunder kommuneplanen, sentrumsplanen, områdeplan for fikkjebakke mm. Andre ansvarsområder er byggesak, oppmåling, jord- og skogbruk, eiendomsskatt, konsesjon og oppfølging av boplikt. Dette er selvpålagte selvkostområder. I tillegg er miljørådgiver/vannområdekoordinator lagt til virksomheten fra 2024. Ingen avvik å melde pr. 1 tertial rapportering.

Virksomhet Eiendom

Virksomheten har ansvaret for drift/renhold, vedlikehold og forvaltning av kommunale bygninger, drift av Boligkonturen og oppfølging av investeringsprosjekter.

Avdelingen Byggdrift har hatt ekstrakostnader grunnet overtid til gjennomføring av vinterarbeid/brøyting, men regnskap er i balanse pr 1. tertial 2024. Byggdrift har som tidligere fokus på strømforbruk og drift av ventilasjons- og varmeanlegg i kommunale bygg. Byggdrift forsetter med å gjennomføre optimalisering og utskifting av eldre lysarmaturer til LED. Dette har bidratt til lavere strømforbruk og lavere strømkostnader. Byggdrift utfører videre vedlikeholdsplan baser på tilstandsrapport på hver kommunalbygning.

Avdelingen Renhold har negativt avvik ihht budsjett de første 4 månedene i 2024. Det har vært mer forbruk av lønn til vikarer siden Renholdsavdelingen har overtatt ekstra lokaler fra 2023, uten at budsjettet er forsterket. Renholdsavdelingen har nå stort fokus på å få ned vikarforbruk. Det forventes at budsjettet for virksomheten Eiendom vil gå i balanse pr 31.12.2024.

Virksomhet Vei og park

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

Vintervedlikeholdet i sesongen 23-24 har blitt adskillig dyrere enn forrige sesong. I tillegg til at vi hadde et par kraftige snøfall med oransje farevarsel, har også beredskapen og timesprisene for innleid brøytekontraktører blitt dyrere.

Virksomhetens prognose er et overforbruk på 2 mill. kroner for 2024 som en konsekvens av utfordringene i vinterperioden.

Næringsavfall

Omfatter deponering av næringsavfall, og er ikke en del av selvkost. Utvidelsen av deponiet på Nilsbukjerr ble fullført i 2022 og arbeidene med å forberede for ytterligere utvidelse er allerede i gang. Inntektene kommer normalt i 2 halvdel av året, men i år har mottak av næringsavfall startet allerede i januar. Det forventes at budsjettet vil gå i balanse i 2024.

Brann og feievesen

Utgiftene blir ihht avtale om eiertilskudd.

Virksomhet NAV

NAV har ansvar for å bistå innbyggerne med arbeidsrettet bistand og inntektssikring.

Første tertial 2024 viser et økonomisk merforbruk på 1,5 mill. kroner sammenliknet med samme periode i 2023. Det dreier seg om økonomisk sosialhjelp til ordinære og flyktninger. NAV erfarer at det er flere innbyggere enn foregående år som har behov for NAV sine tjenester innen målgruppene over og under 30 år og flyktninger. Vi har en markant økning i aldersgruppen under 30 år og ukrainske flyktninger. Det er blitt dyrere å leve i Norge og dette går spesielt utover de som har minst fra før av. Merforbruket handler om høyere utbetalinger til livsopphold, boutgifter, etablering, nødhjelp, midlertidige boliger, lege/tannlege og erstatninger på utleieboliger.

Virksomhet Kultur

Virksomheten omfatter kulturadministrasjon, kulturskole, kino, bibliotek, tilskuddsordninger, senior'n, den kulturelle spaserstokken, kunstformidling, kulturminner, fritidstjenesten og forebyggende barne- og ungdomsarbeid.

Det vedtatte innsparingstiltaket på 350.000 kroner på kulturkontoret fra 2022 er nå fulgt opp med effekt fra 1.april 2024. Det er jobbes derfor med ytterligere innsparingstiltak drift under virksomheten Kultur for å dekke inn merforbruket på lønn i 2024. Det vedtatte innsparingstiltaket på 100.000 kroner på kinoen fra 2022 blir også gjennomført i 2024. Det forventes at budsjettet vil gå i balanse i 2024.

4.7 Vann, avløp og renovasjon (VAR)

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

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

Tabell - Resultatvurdering alle avdelinger for kommunalområdet

Selvkost	Årsbudsjett	Regskap_Hittil	Forbruk	Årsprognose	Avvik
Utgifter	78 184 317	25 381 765	32 %	78 184 317	-
Inntekter	- 124 043 895	- 43 966 308	35 %	- 124 043 895	-
Sum Netto driftsresultat	- 45 859 578	- 18 584 543	41 %	- 45 859 578	-

Alle budsjettkalkyler er gjennomgått. Prognosene for 2024 viser at VAR ligger an til å få et resultat i tråd med det som er budsjettert.

Merk at fra 2024 er det selvpålagte selvkostområde for plan og bygg samlet under kommunalområdet samfunn og virksomhet bygg/areal.

5.0 Investeringer

Status investeringer for alle pågående prosjekter viser en differanse mellom regnskap og budsjett, noe som viser at det pågår flere prosjekter. Negativt avvik mellom Budsjett totalt og regnskap hittil er med på å styrke likviditeten.

Prosjektområder	BudsjettTotalt	RegnskapHittil	Avvik	Bevilgning 2024	Korr bevilgning 2024	Endring 2024
Tilskudd (kirken)	9 020 000	5 450 000	- 3 570 000	3 470 000	3 470 000	-
Øvrige prosjekter	138 042 472	100 834 880	- 37 207 594	33 950 000	21 866 110	- 12 083 890
VAR prosjekter	421 416 178	296 027 685	- 125 388 493	109 850 000	100 113 175	- 9 736 825
Sum	568 478 650	402 312 565	- 166 166 087	147 270 000	125 449 285	- 21 820 715

Tabellen viser alle tall i kroner

Budsjettet består av nye investeringsprosjekt vedtatt for 2024 under budsjettbehandlingen i desember 2023. Videre inneholder investeringsbudsjettet (korrigeret bevilgning 2024) endringer behandlet i saken «Budsjettoppfølging 2024» som ble behandlet i kommunestyret 18 april og i saken «Helse og omsorg – veien videre» som ble behandlet i kommunestyret 23 mai.

Alle løpende prosjekter er vurdert og status alle investeringsprosjekt vises i vedlegg 1. På bakgrunn av denne vurderingen blir investeringsprosjekter i 2024 avsluttet, nedskalert eller omprioritert.

5.1 Endringer investeringsprosjekter

Prosjekter som ikke iverksettes/utsettes

Saken *Budsjettkonsekvenser 2024*, som ble behandlet av kommunestyret i april, behandlet investeringsprosjekt som kunne utsettes/ikke iverksettes i 2024. Oversikten nedenfor er hentet fra den saken:

Utsatt jfr budsjettkonsekvenser 2024 (øvrige prosjekter) - viderføres						
	BudsjettTotalt	RegnskapHittil	Avvik	Bevilgning 2024	Korr bevilgning 2024	Endret bevilgning 2024
Flerbrukshall	6 000 000	5 688	- 5 994 313	5 000 000	200 000	- 4 800 000
Moduler barnehage	1 550 000	21 600	- 1 528 400	1 550 000	-	- 1 550 000
Boligtomt Sollia Vest: prosjektering og omre	100 000	-	- 100 000	100 000	-	- 100 000
Oppgradering maskinpark	2 000 000	-	- 2 000 000	2 000 000	-	- 2 000 000
Oppgradering maskiner Skjærgårdstj.	700 000	-	- 700 000	700 000	-	- 700 000
Rehab./modernisering omsorgleiligheter	4 000 000	-	- 4 000 000	3 000 000	-	- 3 000 000
Omhj. av Furubo omsorgsbolig til inst.plass	1 700 000	-	- 1 700 000	1 700 000	-	- 1 700 000
Sum				14 050 000	-	- 13 850 000

Oversikten er redusert med 1,2 mill. kroner i forhold til da saken ble behandlet av kommunestyret i april. Det skyldes at posten kommunale boliger på 1 mill. kroner var disponert til boligkjøp gjennomført i 2023. Den er iverksatt. Videre er arbeidet med reguleringsplanen for flerbrukshall og område rundet iverksatt. Denne vil bli fullført til en beregnet investering på 200 000 kroner. Årets låneramme blir korrigert med disse endringene.

Prosjekter som avsluttes

Alle prosjekter er vurdert. Flere ordinære prosjekter og selvkost prosjekter kan avsluttes. Det fremkommer også i regnskapsavslutningen 2023. Disse avsluttes og gjøres opp i denne tertialrapporten. I rapporteringen pr 1. tertial har ytterligere prosjekter blitt ferdige og kan avsluttes. Avslutning av prosjekter vil redusere behovet for låneopptak. Alle prosjekter som kan avsluttes fremkommer i tabellene nedenfor. Forklaringer fremkommer i vedlegg 1.

Ordinære prosjekter:

Avslutta/fullførte øvrige prosjekter						
	BudsjettTotalt	RegnskapHittil	Avvik	Bevilgning 2024	Korr bevilgning 2024	Endret bevilgning 2024
Brannsikring Ytre Strandvei 16	500 000	366 032	- 133 968	-	- 133 968	- 133 968
Opprustning kommunale trapper	150 000	478 673	328 673	-	328 673	328 673
Fortau Rørviklia	500 000	687 213	187 213	-	187 213	187 213
Badebinge stabbestad	500 000	-	- 500 000	-	- 500 000	- 500 000
Sum				-	118 082	- 118 082

Avsluttet årsavslutning øvrige prosjekter						
	BudsjettTotalt	RegnskapHittil	Avvik	Bevilgning 2024	Korr bevilgning 2024	Endret bevilgning 2024
Digitalisering 2018-2022	24 449 229	24 249 716	- 199 513	-	- 199 513	- 199 513
Datasikkerhet	800 000	813 795	13 795	-	13 795	13 795
Nettbrett til politikere 2022	1 350 000	903 416	- 446 584	-	- 446 584	- 446 584
Brannstasjonen - rehabilitering	1 400 000	2 534 437	1 134 437	-	1 134 437	1 134 437
Parkbenker/bygge om fontener	250 000	236 826	- 13 174	-	- 13 174	- 13 174
Tårnbrygga gjestehavn	2 000 000	2 542 433	542 433	-	542 433	542 433
Kalstadveien 16E - brukerleilighet	600 000	752 798	152 798	-	152 798	152 798
Sum					1 184 192	1 184 192

Prosjekt *Fortau Rørviklia* fikk ingen nye bevilgninger i 2024 og avsluttes. Badebinge Stabbestad avsluttes da det ikke foreligger noen planer til videre fremdrift. Prosjektet er også avhengig av ekstern finansiering for realisering. Det er foreligger ingen ekstern finansiering eller ansvarlige for prosjektet.. Årets låneramme blir korrigert med disse endringene.

Selvkost prosjekter:

Avsluttet årsavslutning VAR						
	BudsjettTotalt	RegnskapHittil	Avvik	Bevilgning 2024	Korr bevilgning 2024	Endret bevilgning 2024
Renovering hovedvannforsyning Mian	39 400 000	38 263 175	- 1 136 825	-	- 1 136 825	- 1 136 825
Oppdatere ROS analyse VA	100 000	-	- 100 000	-	- 100 000	- 100 000
Tilstandsvurdering samtlige høydebasseng	1 000 000	-	- 1 000 000	-	- 1 000 000	- 1 000 000
Sum				-	2 236 825	- 2 236 825

Avsluttede prosjekter i årsavslutningen er allerede vedtatt. Årets låneramme blir korrigert med disse endringene.

Prosjekter som endres

Prosjekter kan nedskaleres eller oppskaleres. Prosjekter som er forsinket blir nedskalert for at innlånte midler er skal være i overenstemmelse med forventet fremdrift. Videre kan prosjekter nedskaleres for å andre prosjekter må prioriteres uten at gjeldsbelastningen endres. Oppskalering av prosjekter gjøres når omfanget øker.

Ordinære prosjekter:

Nedskalert/oppskalert øvrige prosjekter						
	BudsjettTotalt	RegnskapHittil	Avvik	Bevilgning 2024	Korr bevilgning 2024	Endret bevilgning 2024
Kragerø Rådhus - rehabilitering utvendig	4 600 000	0	-4 600 000	3 000 000	1 000 000	- 2 000 000
Digitalisering 2023-2026	14 680 000	10 077 207	-4 602 793	5 500 000	5 700 000	200 000
Sum					6 700 000	- 1 800 000

Prosjekt Kragerø rådhus nedskaleres i forhold til fremdrift og for å finansiere merforbruket knyttet til rehabilitering av brannstasjonen. Årets låneramme blir korrigert med disse endringene. Overskudd midler fra avsluttet prosjekt digitalisering 2018-2022 overføres til prosjekt digitalisering 2023-2026. Dette er kalkulert inn i iverksatte digitaliseringsprosjekter.

Selvkost prosjekter:

Når det gjelder selvkost er det også flere prosjekter som utsettes, samt at fremdriften blir noe lavere enn forventet. Låneopptak skal være i takt med fremdriften i prosjektene. Selvkostprosjektene skal utføres, slik at bevilgningen til disse prosjektene blir oppdatert i budsjett 2025.

Nedskallert/endret VAR						
	BudsjettTotalt	RegnskapHittil	Avvik	Bevilgning 2024	Korr bevilgning 2024	Endret bevilgning 2024
Etablere ringsystemer	22 000 000	1 743 367	- 20 256 633	10 000 000	-	- 10 000 000
Utskifting renovasjonsbiler	10 800 000	3 134 000	- 7 666 000	5 500 000	8 000 000	2 500 000
	32 800 000	4 877 367	- 27 922 633	15 500 000	8 000 000	- 7 500 000

Prosjektet ringsystemer nedskaleres i forhold til fremdrift, mens prosjekt utskifting av renovasjonsbiler må økes grunnet økte kostnader. Årets låneramme blir korrigert med disse endringene.

Nye prosjekter

Det er behovet for nye investeringer innen helse og omsorg knyttet til iverksetting av «nye» Marienlyst. Dette er behandlet i saken *Helse og omsorg – veien videre*, som ble behandlet av kommunestyret i mai.

Nytt prosjekt - øvrige prosjekter						
	BudsjettTotalt	RegnskapHittil	Avvik	Bevilgning 2024	Korr bevilgning 2024	Endret bevilgning 2024
ny avd. Marienlyst 7 pl.	0	0	0	0	2 500 000	2 500 000

Det er i perioden 2025 til 2027 budsjettert med totalt 114 mill. kroner til utvikling av sykehusområdet og iverksetting av nye institusjonsplasser. Investeringen på 2,5 mill. kroner i 2024 må sees på som en del av den planlagte rammen på 114 mill. kroner. Årets låneramme blir korrigert med disse endringene.

5.2 Korrigert låneramme 2024

Lånerammen for 2024 blir endret som en konsekvensene av alle endringene. Tabellen nedenfor viser korrigert låneramme for 2024.

Korrigert låneramme 2024	
Behandlet budsjett 2024:	
Tilskudd (kirken)	3 470 000
Øvrige prosjekter	33 950 000
VAR prosjekter	109 850 000
Sum	147 270 000
Momskomp	- 6 610 000
Salg	- 8 000 000
Lånebehov	132 660 000
Øvrige prosjekter	
Utsatt/avslutta jfr sak budsjettkonsekvenser 2024	- 13 850 000
Avsluttes	- 118 082
Avsluttet, jfr årsberetning 2023	1 184 192
Nedskalert/oppstalert	- 1 800 000
Nytt prosjekt jfr sak helse og omsorg - veien videre	2 500 000
Delsum	- 12 083 890
VAR prosjekter	
Avslutta, jfr årsberetning 2023	- 2 236 825
Nedskallert/endret	- 7 500 000
Delsum	- 9 736 825
Beregnet korreksjon momskomp	979 391
Korreksjon låneopptak 2024	- 20 841 324
Ny ramme låneopptak 2024	111 818 676
Korrigert låneopptak selvkost	- 9 299 802
Korrigert låneopptak ordinær	- 11 541 522
Korrigert totalt låneopptak 2024	- 20 841 324

Lånerammen forutsetter salg av varige driftsmidler (eiendommer og tomter). For budsjett 2024 er det forutsatt salg av varige driftsmidler på 11 mill. kroner. Det omfatter et generelt salg på 3 mill. kroner for å dekke egenkapitaltilskudd KLP som ikke kan dekkes med låneopptak. I budsjett 2024 er det forutsatt å selge den nedlagte barnehagen på Levangsheia for 8,0 mill. kroner. Det har til nå ikke vært noen interesse for eiendommen i 2024. Dersom en ikke oppnår et salg vil det få konsekvenser for likviditeten på kort sikt og lånerammen på lang sikt. Dersom en ikke oppnår et salg kan lånerammen økes eller omfanget av investeringer reduseres.

Salg til inndekning av investeringsregnskapet 2024	
Salg av Levangsheie barnehage	- 8 000 000
Diveres salg for dekning av kjøp andeler KLP	- 3 000 000
Diverse salg til dekning av udekt investeringsregnskap 2023	- 300 000
Totalt	- 11 300 000

Årsberetning og regnskap 2023 viser et udekt beløp på 0,3 mill. kroner i investeringsregnskapet for 2023. Ifølge kommuneloven må det dekkes inn i 2024. Det kan ikke dekkes inn med økt låneopptak. Dette foreslås dekt inn med å øke generelt salg fra 3 mill. kroner til 3,3 mill. kroner. Resten av avviket på investeringsregnskapet for 2023 dekkes inn med ubrukte lånemidler og bruk av ubundet investeringsfond, jfr vedtak regnskap 2023.

5.0 Øvrige økonomiområder

5.1 Gjeld- og renteutvikling

Det er allerede gjennomført flere låneopptak i 2024. Det er refinansieringer, samt at årets låneopptak ble gjennomført i februar for sikre tilstrekkelig med likviditet. Låneopptaket for 2024 vil bli korrigert. Refinansieringene som gjennomføres legger vekt på å minimere konsekvensen av økt rente ved å tilpasse løpetiden innenfor regelverket. Det vises til vedtatt økonomi- og finansreglement for Kragerø kommune.

Innlån fra husbanken til videre utlån (startlån) er ikke gjennomført i 2024, men det vil bli utført iht vedtak når tidligere innlånte midler er formidlet. Det er samlet flere lån fra husbanken i et større lån med lengre løpetid. Løpetiden er nå bedre tilpasset løpetiden til det som er videreformidlet, slik at det er mulig å begrense avviket mellom avdrag fra lånekunder og avdrag til husbanken. Et avvik må dekkes og vises i investeringsregnskapet.

Tabellen nedenfor viser oversikt låneopptak hittil.

Låneopptak og refinansiering pr 30 april 2024			
Lånegiver	Lånebeløp	Rente	Merknad
Dnb	128 147 000	5,004	Låneopptaket 2024, jfr vedtak. 6 mnd sertifikat, slik dette kan endres i forhold til nytt budsjett 2024
DnB	170 676 616	4,768	Refinansiering av NO0013027953. Kun 3 mnd sertifikat. Usikkerhet i markedet er bagrunnen for kort løpetid.
Husbanken (startlån)	132 389 010	4,499	lengre løpetid og dermed lavere avdrag til husbanken

Det må utføres ytterligere refinansieringer i 2024 av lån i DnB slik det fremkommer av tabellen. Årets låneopptak må også korrigeres opp mot oppdatert vedtatt låneramme. Det legges videre opp til at avdraget for 2024 sees i sammenheng med et PT lån på 61,4 mill. kr i kommunalbanken, slik at dette lånet kan opphøre. Det er lånet med høyest rente i dag. Se vedlegg 3 som viser oversikten over all gjeld og låneavtaler til Kragerø kommune.

Tabellen nedenfor viser en oversikt over all gjeld og rentebetingelser. Samlet rente er pr utgangen april 4,005%. Det er en økning fra 3,850% fra 31.12.23.

Oversikt lånebeløp, rentebetingelser og rentekostnader pr 300423			
	Lånebeløp	i % av gjeld	Gj.sn. rente 300424
Kommunalbanken	409 933 429	24 %	5,087
Verdipapirmarkedet	993 906 616	58 %	3,068
Husbanken	306 751 439	18 %	3,406
Totalt	1 710 591 484		4,005

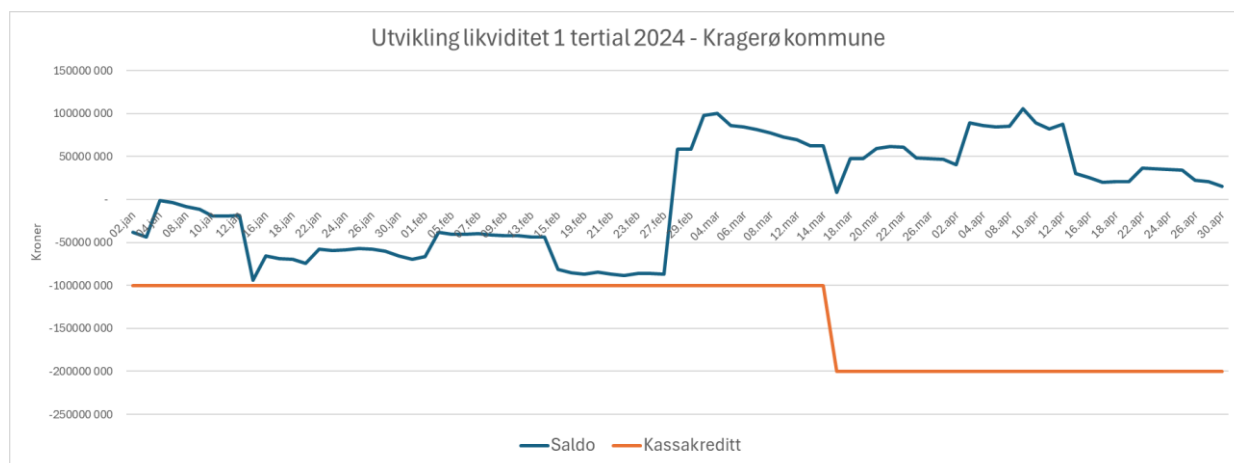
Økt rente gir økte renteutgifter, men dette overstiger ennå ikke det budsjetterte rentenivået.

Det bør være en fordeling mellom fast og flytende rente. Med fast rente menes lån med en løpetid på over 1 år. Hensikten med fast rente er å sikre forutsigbarhet. En kommune trenger forutsigbarhet for å gjennomføre en stabil tjenesteproduksjon. Flytende rente har åpenbare rentefordeler ved lavere renter, men det er også forbundet med en viss risiko. Dette er i tråd med finansreglementet for å redusere risiko. Tabellen nedenfor viser denne fordelingen.

Fordeling rentebinding (inkl husbanken) pr 300424			
	Saldooversikt	Andel	Andel
Gjeld til fastrente over 1 år	756 569 429	53,9 %	
Gjeld på flytende rente på under 1 år	647 270 616	46,1 %	
Delsum	1 403 840 045	100,0 %	82,1 %
Husbanklån	306 751 439		17,9 %
Totalt	1 710 591 484		100,0 %

5.2 Likviditet

Likviditeten er ekte penger. Dårlig likviditet, eller lite penger på kontoen, skyldes at kommunen bruker mere penger enn det som kommer inn på konto. Likviditeten er i perioder svært anstrengt og det har vært behov for å benytte kassakreditt. For å styrke likviditeten ble årets låneopptak basert på budsjettvedtaket for 2024 ble gjennomført tidlig i februar før budsjettvedtaket ble opphevet. Driften viser at kommunene har større utgifter enn inntekter, noe som betyr at likviditeten svekkes gradvis. På bakgrunn av det ble kassakreditten økt fra 100 mill. kroner til 200 mill. kroner i mars 2024. Figuren nedenfor viser likviditetsutviklingen i årets første 4 måneder i 2024.



Kritisk likviditet er 50 mill. kroner, noe som tilsvarer en lønnsutbetaling. Den blå linjen viser tilgjengelige midler på konto og den «røde linjen» er grenseverdien for kassakreditten. I perioden januar og februar ble det trekt på kassakreditten. Dette til en kostnad på omtrent 400 000 kroner i renter. Utgangen april viser at det er 15 mill. kr over null nivået. Dagens driftsnivå tilsier at det blir behov for kassakreditten fra mai måned.

5.3 Startlån

Startlånet er et statlig virkemiddel for å hjelpe husstander med varige lave inntekter til å kjøpe egen bolig. Startlån bevilges av husbanken. Kommunene låner midler i husbanken til videreformidling utfra behov. Kredittvurderinger utføres av kommunen.

Utviklingen av hovedstolen tyder på at utlån av startlån avtar. Omfanget så langt innebærer at årets låneopptaket på 20 mill. kroner ikke er gjennomført. Dette gjennomføres når allerede innlånte midler er videreformidlet. Det er fremdeles god margin med en saldo på 15 mill. kroner.

Regnskap startlån	2021	2022	2023	2024*
Utlån	52 856 902	42 223 981	63 840 540	13 514 872
Innlån	75 000 000	60 000 000	50 000 000	-
Sum saldo periode**	24 635 004	42 411 023	28 570 484	15 055 612
* Pr utgangen april				

Utlån av startlån er i tillegg til være et boligsosialt tiltak også kommunal bankvirksomhet. Mislighold av startlån er alltid en risiko ved utlån. Status pr utgangen 1. tertial viser at det er noe mislighold. Inkasso er på et stabilt nivå, men utestående betalinger øker noe fra årsskifte.

	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	30.04.2024
Opprinnelig lånebeløp	264 080 686	290 068 746	335 091 618	345 567 216
Lånesaldo*	233 599 690	256 314 582	298 354 253	309 102 366
Antall engasjementer (lån)	229	243	261	267
Inkasso (hovedstol)	1 420 377	1 034 736	981 291	965 377
Utestående betaling (hovedstol)	17 812 885	29 498 818	22 888 561	31 748 586

Alle videreformidlede lånene er i utgangspunktet gitt på 25 år, men det benyttes løpetid også på 30 og 40 år. Låntagere med svak økonomi kan få lån med lang løpetid for å redusere den månedlige belastningen, selv om dette totalt gir økte renteutgifter og gebyrer for låntager når en beregner dette over hele tilbakebetalingsperioden. Løpetiden er også økt på flere lån for å gjøre det mulig for kundene med svak betalingssevne å kunne betjene sine lån. Dette er også med på å begrense antall inkasso saker og utestående betalinger.

Konsekvensen av en høy innlånsaldo og økte løpetider på lån til kunder, medførte at det ble avvik mellom avdrag til husbanken og avdrag fra kunder. Avdrag føres i investeringsregnskapet og reglene tilsier at det ikke skal være avvik mellom avdrag fra kunder og avdrag til husbanken innenfor et regnskapsår. For å unngå et slikt avvik i 2024 er flere lån i husbanken samlet og refinansiert for å få en harmonisering av løpetider, herunder avdrag til husbanken og avdrag fra kunder. Se vedlegg 3.

6.4 Kommunal innkreving

Innfordring av kommunale utstående krav er av betydning for kommunens likviditet, samt for å opprettholde den generelle betalingsmoralen i samfunnet. Det omfatter i hovedsak ubetalte krav knyttet til kommunale avgifter, parkering, SFO og barnehage.

Tabell – Oversikt kommunal innkreving

	Ant. Saker pr 30.4.24	Beløp	Løsningsgrad hittil i år	Løsningsgrad 2023
Total	973	3 731 340	43,30 %	92 %
Kom.avgifter	780	2 109 850	41,90 %	95,20 %
Barnehage	69	212 773	65,50 %	72,60 %
SFO	33	40 322	78,80 %	87,70 %
Omsorg	20	18 453	27,60 %	57,40 %
Samfunn/bygg	16	307 030	64,80 %	100 %
Øvrige	55	1 042 912		

Mange saker løses på bakgrunn av utsendt inkassovarsel og betalingsoppfordringer, men enkelte saker krever mer omfattende oppfølging. Ved manglende betaling kan det bli nødvendig for kommunen å benytte seg av tyngre innfordring. Utviklingen viser mindre utestående i 2024 pr tilfelle enn tidligere. Det kan være en konsekvens av overgangen til månedlig fakturering av kommunale avgifter inkl eiendomsskatt.

Innkrevning av utestående krav gjennomføres for å få inn penger for utførte kommunale tjenester, samt for å opprettholde den generelle betalingsmoralen i samfunnet og i kommunen. Alle blir behandlet likt og alle må betale. Dette er innarbeidet i vår samfunnsstruktur og det forventes at alle gjør opp for seg uavhengig av inntekt. Det forventes ikke minst av alle de som betaler sine regninger til fellesskapet.

Fra 01.01.23 til 16.05.24 er det sendt tvangssalgsbegjæring på 25 saker. Av disse er faktisk 18 betalt før det har blitt gjennomført tvangssalg, dvs en løsningsgrad på 72%. Det viser at tvangsbegjæring er et virkemiddel for å få til en løsning. Det er nå 7 ubetalte saker, og 3 av disse er det besluttet tvangssalg. Det kan gå lang tid før slike saker kommer til et tvangssalg og konsekvensene blir vurdert svært nøye før det eventuelt gjennomføres. Ingen av de 3 sakene er det blitt gjennomført tvangssalg. Det er Kragerø kommune som beslutter utsendelse av tvangsbegjæring og tvangssalg. Av de 25 sakene er det ingen saker fra 2024. Overgangen til månedlig fakturering og tett oppfølging av utstående krav er en sannsynlig årsak til denne utviklingen. Videre viser generelle kundeundersøkelser i mars at det er:

- Husholdningene fortsetter å prioritere lån og regninger. Fortsatt få som sliter med å betale regninger og lån.
- Antallet som sier at de får større problemer i neste måned har begynt å synke fra november.
- Høyere priser er fortsatt tydeligste hovedårsak til betalingsproblemer.
- Effektene av renteøkninger begynner å bli synlig. Stor økning i de som oppgir «økte renter» på boliglån som årsak til betalingsproblemer.

Kragerø kommune har avtale med Intrum om innkrevning av kommunale krav og administrering av startlån. Avtalene har oppsigelsestid. Bakgrunnen for en slik avtale er at det er en mindre ressurskrevende ordning for Kragerø kommune enn å drive med egeninkasso. Dagens ordning krever en 20% stilling, samt at det er ikke behov for et eget inkassosystem. Kragerø kommune betaler ikke noe for å få utført fremmedinkasso. Bemanningen er i dag ikke tilpasset for å drive egeninkasso, slik at en overgang til egeninkasso vil kreve tilførsel av en 80% stilling for å drive egeninkasso. Det må også implementering av ett nytt inkasso system for å utføre egeninnkasso. Et kommunalt innkrevningssystem vil koste omtrent 150.000 kr pr år, samt implementeringskostnader og oppbemanning vil koste omtrent 550.000 kroner. Personell må rekrutteres og læres opp. Totalt vil

dette koste opptil 900.000 kroner, herav er ca 200.000 kroner i implementeringskostnader. Det vil også kreve en anbudsprosess på inkassosystem. Det er også mulig å inngå et samarbeid med andre kommuner. Det vil koste omtrent det samme, men redusere risikoen med rekruttering og opplæring. I lyset av den økonomiske situasjonen kan kommunedirektøren ikke prioritere en slik budsjettøkning i 2024. Derimot kan egeninkasso fremkomme som et ønsket tiltak i innstillingen til økonomi- og handlingsplan 2025-2028.

7.0 Sykefravær, skader og avvik

Sykefraværet i 1. tertial for kommunen som helhet er på 12,25 %, tilnærmet identisk med tilsvarende periode året før. Både Helse og omsorg, Samfunn og Støtte og utvikling har en markert økning i sykefraværet, men en stor nedgang i Oppvekst, gjør at tallet for kommunen som helhet, likevel holder seg stabilt. Fordelt på egenmeldt og legemeldt, holder tallet seg stabilt med 1,82 og 10,42 prosent, mot 1,95 og 10,04 % i samme periode året før. Det samme gjør varigheten på fraværet, selv om langtidsfraværet > 60 dager har fortsatt å øke til 8,11 % av det totale fraværet, mot 7,35% året før. Se vedlegg 2 for detaljer om sykefravær, skader og avvik.

8.0 Kragerø kirkelig fellesråd

Trossamfunnsloven §14 presiserer finansieringsansvaret til Den Norske Kirke. Kragerø kirkelig fellesråd mottar driftstilskudd (inkl driftskostnader til kirkegårdsformål) og investeringsmidler fra Kragerø kommune. Se vedlegg 4 for økonomirapport 1. tertial 2024 fra KKF.

Vedlegg

Vedlegg 1 – Status alle investeringsprosjekter

Ordinære investeringsprosjekter

Prosjek		Prosj		BudsjettTotalt	RegnskapHittil	Avvik	Bevilgning 2024	Korr bev. 2024	Status
124	IKT	15	Digitalisering 2018-2022	24 449 229	24 249 716	-199 513			Avsluttet årsavslutning
124	IKT	15034	Fornyning IKT infrastruktur i bygg	2 600 000	2 726 385	126 385	250 000	250 000	Videreføres over flere år
124	IKT	15041	Oppgradering serverpark 2022-2025	900 000	851 601	-48 399	300 000	300 000	Videreføres over flere år
124	IKT	15044	Datasikkerhet	800 000	813 795	13 795		13 795	Avsluttet årsavslutning
124	IKT	15045	Nettbrett til politikere 2022	1 350 000	903 416	-446 584		-446 584	Avsluttet årsavslutning
124	IKT	16	Digitalisering 2023-2026	14 680 000	10 077 207	-4 602 793	5 500 000	5 700 000	Oppskalert
125	Støtte og utvik	15043	Muggsanerig 2021	400 000	376 622	-23 378			Videreføres over flere år
130	Samfunn stab	15029	Ren Fjord Kalstadkilen	300 000	112 747	-187 253	150 000	150 000	Planlagt gjennomført
130	Samfunn stab	43167	Kommunale boliger	3 700 000	3 903 322	203 322	1 000 000	1 000 000	Videreføres over flere år
132	Eiendom	43089	SD styring/overvåkingsystem, kartlegging ...	7 000 000	6 650 247	-349 753	500 000	500 000	Videreføres over flere år
132	Eiendom	43108	Ny fasade/ny bro Kragerø kunstscole	200 000	0	-200 000	0	0	Planlagt gjennomført
132	Eiendom	43165	Helle skole - Sikring av leseterrassen	150 000	0	-150 000	0	0	Planlagt gjennomført
132	Eiendom	43305	Brannstasjonen - rehabilitering	1 400 000	2 534 437	1 134 437	0	1 134 437	Avsluttet årsavslutning
132	Eiendom	43422	Låssystem kommunal bygg 2018-2021	1 300 000	1 207 815	-92 185	0	0	Videreføres over flere år
132	Eiendom	43426	Kragerø sykehus -investeringer Multiconsults rap	17 000 000	16 169 311	-830 689	0	0	Videreføres over flere år
132	Eiendom	43430	Rehabilitering EL anlegg	3 229 404	2 678 329	-551 075	200 000	200 000	Videreføres over flere år
132	Eiendom	43443	Branndokumentasjon for kommunale bygg	1 040 000	567 498	-472 502	0	0	Videreføres over flere år
132	Eiendom	43459	Utfasing av oljefyringsanlegg	3 000 000	2 559 479	-440 521	0	0	Videreføres over flere år
132	Eiendom	43469	Desinfiseringsrobot og renholdsmaskiner	750 000	737 101	-12 900	200 000	200 000	Videreføres over flere år
132	Eiendom	43470	Flerbruksshall	6 000 000	5 688	-5 994 313	5 000 000	200 000	Utsatt budsjettkonsekv. 2024
132	Eiendom	43471	Kragerø Rådhus - rehabilitering utvendig	4 600 000	0	-4 600 000	3 000 000	1 000 000	Nedskallert
132	Eiendom	43472	Energisparing- bytte ut gamle lyskilder over til LED	400 000	266 764	-133 236	200 000	200 000	Videreføres over flere år
132	Eiendom	43475	Brannsikring Ytre Strandvei 16 (maxbobygget)	500 000	366 032	-133 968	0	-133 968	Avsluttes
132	Eiendom	43476	Nytt tak KVO -(undertak og takstein)	300 000	0	-300 000	300 000	300 000	Planlagt gjennomført
132	Eiendom	43477	Moduler barnehage	1 550 000	21 600	-1 528 400	1 550 000	0	Utsatt budsjettkonsekv. 2024
132	Eiendom	43604	Boligtomt Sollia Vest- prosjektering og omreguler	100 000	0	-100 000	100 000	0	Utsatt budsjettkonsekv. 2024
134	Vei og park	43090	Gatelys - Utskifting ... EPC	3 000 000	2 938 295	-61 705	0	0	Videreføres over flere år
134	Vei og park	43162	Parkbenker/bygge om fontener	250 000	236 826	-13 174	0	-13 174	Avsluttet årsavslutning
134	Vei og park	43168	Opprustning kommunale trapper	150 000	478 673	328 673	0	328 673	Avsluttes
134	Vei og park	43172	Oppgradering kommunale veier	2 349 728	940 820	-1 408 908	1 000 000	1 000 000	Videreføres over flere år
134	Vei og park	43429	Livslopsanlegg Kalstad	9 600 000	9 283 017	-316 983	0	0	Videreføres over flere år
134	Vei og park	43500	Rassikring veier 2017-2021	5 504 587	3 518 136	-1 986 451	500 000	500 000	Videreføres over flere år
134	Vei og park	43501	Fortau Rørviklia	500 000	687 213	187 213	0	187 213	Avsluttes
134	Vei og park	43502	Flomsikringstiltak	1 000 000	657 135	-342 865	0	0	Videreføres over flere år
134	Vei og park	43511	Oppgradering maskinpark	2 000 000	0	-2 000 000	2 000 000	0	Utsatt budsjettkonsekv. 2024
134	Vei og park	43520	Anleggsbidrag strøm Fikkjebakke	-1 810 476	-33 664	1 776 812	0	0	Videreføres over flere år
134	Vei og park	43523	Ledningsstrek gatelys (i bakken)	2 000 000	1 054 086	-945 914	500 000	500 000	Videreføres over flere år
134	Vei og park	43528	Tårnbrygga gjestehavn	2 000 000	2 542 433	542 433	0	542 433	Avsluttet årsavslutning
134	Vei og park	43533	Badebinge stabbestad	500 000	0	-500 000	0	-500 000	Avsluttes
134	Vei og park	43534	Oppgradering maskiner Skjærgårdstjenesten	700 000	0	-700 000	700 000	0	Utsatt budsjettkonsekv. 2024
134	Vei og park	43535	Tilgjengliggjøre målere gatelys	300 000	0	-300 000	300 000	300 000	Planlagt gjennomført
140	Helse og oms	50006	Tilrettelegge for ny avdeling Marienlyst 7 plasser	0	0	0	0	2 500 000	Nytt prosjekt
140	Helse og oms	50002	Rehabilitering/modernisering omsorgleiligheter	4 000 000	0	-4 000 000	3 000 000	0	Utsatt budsjettkonsekv. 2024
140	Helse og oms	50003	Kalstadveien 16E - brukerteilighet	600 000	752 798	152 798		152 798	Avsluttet årsavslutning
140	Helse og oms	50004	Nye ROP boliger og tilpassede boliger	6 000 000	0	-6 000 000	6 000 000	6 000 000	Videreføres over flere år
140	Helse og oms	50005	Omhyemling av Furubo omsorgsbolig til ins.plas	1 700 000	0	-1 700 000	1 700 000	0	Utsatt budsjettkonsekv. 2024
				138 042 472	100 834 880	-37 207 594	33 950 000	22 065 623	
								-11 884 377	

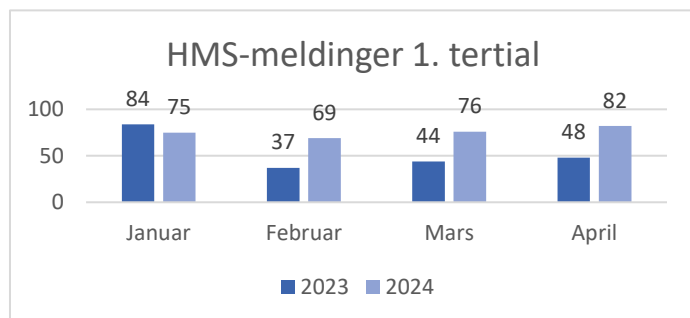
Investeringsprosjekter selvkost:

Prosjé	BudsjettTotalt	RegnskapHittil	Avvik	Bevilgning 2024	Korr bev. 202	Status
43085	Tilkoble nye abonnemeter i eksisterende b	8 769 761	4 158 912	-4 610 849	0	0 Videreføres over flere år
43087	Omlastningsbygg og gjennvinningstasjon	18 000 000	9 842 987	-8 157 013	2 000 000	2 000 000 Planlagt gjennomført
43088	Rehabilitering/omlegging avløp Symreiein C	30 200 000	19 621 188	-10 578 812	10 000 000	10 000 000 Videreføres over flere år
46003	Etablering vannmålerosoner (HPVA16-26)	4 364 720	2 763 925	-1 600 795	1 250 000	1 250 000 Videreføres over flere år
46007	Kartlegge direkteutslipp og overløp (HPVA16-26)	1 200 000	242 599	-957 401	0	0 Videreføres over flere år
46008	Nye avløpspumpestasjoner (HPVA16-26)	17 000 000	5 900 233	-11 099 767	4 000 000	4 000 000 Videreføres over flere år
46011	Rehabilitering vann og avløpsystem (HVPA16-26)	193 481 697	176 646 050	-16 835 647	35 100 000	35 100 000 Videreføres over flere år
46022	Utredning/renovering hovedvannforsyning til	39 400 000	38 263 175	-1 136 825	0	-1 136 825 Avsluttet årsavslutning
46082	Overvåking av alle anlegg - årlig utskifting a	5 000 000	1 818 927	-3 181 073	1 000 000	1 000 000 Videreføres over flere år
46083	Oppdatere ROS analyse VA	100 000	0	-100 000	0	-100 000 Avsluttet årsavslutning
46084	Kartlegging manglende registrerte tilknytnin	500 000	0	-500 000	0	0 Planlagt gjennomført
46085	Vedta bruk av standard abonnementsvilkå	100 000	0	-100 000	0	0 Planlagt gjennomført
46086	Oppdatere VA-norm	300 000	34 590	-265 410	0	0 Planlagt gjennomført
46087	Overordnet rapport for ledningsnett i sjø	500 000	248 360	-251 640	0	0 Videreføres over flere år
46089	Tilstandsvurdering samtlige høydebasseng	1 000 000	0	-1 000 000	0	-1 000 000 Avsluttet årsavslutning
46090	Teknisk oppgradering av trykkøkningsstasj	2 500 000	2 235 795	-264 205	1 000 000	1 000 000 Videreføres over flere år
46092	Utredning hovedvannledning Grøtvann - Mia	200 000	166 624	-33 376	0	0 Videreføres over flere år
46093	Årlig fornying sjøledninger vann, 1000m	8 500 000	3 550 010	-4 949 990	5 000 000	5 000 000 Videreføres over flere år
46094	Etablere ringsystemer	22 000 000	1 743 367	-20 256 633	10 000 000	0 Planlagt gjennomført nedsk
46098	Årlig fornying ledningsnett sjøledninger, 100	8 500 000	1 725 868	-6 774 132	5 000 000	5 000 000 Videreføres over flere år
46099	Sanere områder med spredt avløp iht. plan	6 000 000	10 311 058	4 311 058	0	0 Videreføres over flere år
46100	Etablere reservevannsforsyning (HPVA 21-3)	2 500 000	2 034 824	-465 176	2 000 000	2 000 000 Videreføres over flere år
46101	Nytt septikmottak	12 000 000	3 060 157	-8 939 843	8 000 000	8 000 000 Planlagt gjennomført
46102	Utvide råvannsbasseng og etablere nytt rent	500 000	0	-500 000	0	0 Planlagt gjennomført
46103	Nytt høydebasseng Grøtvann	100 000	0	-100 000	0	0 Planlagt gjennomført
46104	Etablere vannkiosk	2 000 000	17 852	-1 982 148	2 000 000	2 000 000 Planlagt gjennomført
46106	Nødvannstanker	2 400 000	1 828 018	-571 982	0	0 Planlagt gjennomført
46107	Utskifting renovasjonsbiler	10 800 000	3 134 000	-7 666 000	5 500 000	8 000 000 Videreføres over flere år
46096	Nytt sentralrenseanlegg	20 000 000	4 930 317	-15 069 683	15 000 000	15 000 000 Videreføres over flere år
46097	Overføringsledninger til nytt sentralrensean	3 500 000	1 160 035	-2 339 965	3 000 000	3 000 000 Videreføres over flere år
47000	Infrastruktur	0	1	1	0	Videreføres over flere år
47005	Rensanlegg	0	59 121	59 121	0	Videreføres over flere år
47010	Plan-og reguleringsarbeid	0	1	1	0	Videreføres over flere år
47015	Overføringsanlegg	0	23 909	23 909	0	Videreføres over flere år
47020	Eiendom	0	289 921	289 921	0	Videreføres over flere år
47025	Resipientundersøkelser	0	215 861	215 861	0	Videreføres over flere år
		421 416 178	296 027 685	-125 388 493	109 850 000	100 113 175

Vedlegg 2 – Avviks, skader og sykefravær

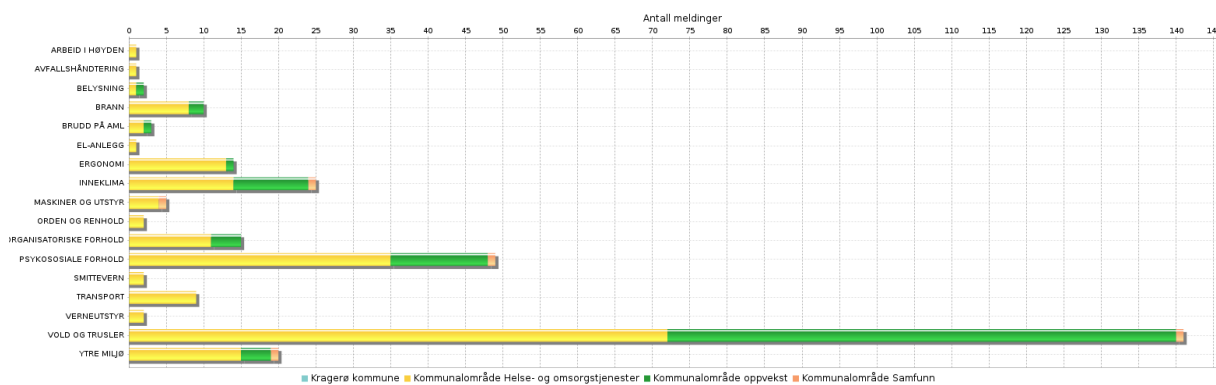
Rapporten viser oversikt over avvik, skader og sykefravær i Kragerø kommune i 1. tertial 2024. For nærmere detaljer vises det til kommunalsjefenes kommentarer.

HMS- meldinger



Det er registrert 302 HMS-avvik i første tertial, mot 213 tilsvarende periode året før. Økningen fordeler seg grovt mellom Helse og omsorg og Oppvekst. Kommunalområde Samfunn er uendret fra i fjor med 5 HMS-avvik i 1. tertial, mens Støtte og utvikling ikke har meldt om noen avvik i perioden.

Risikoområder



Kategoriene Vold og trusler, Psykososiale forhold, Inneklima og Organisatoriske forhold dominerer bildet. Helse og omsorg og Oppvekst har begge hatt en dobling i antall HMS-avvik knyttet til Vold og trusler fra tilsvarende periode året før, med en økning fra 38 til 72 i Helse og omsorg, og en økning fra 31 til 68 i Oppvekst.

Kommunalsjefenes kommentarer

Kommunalområde Helse og omsorg

Vold og trusler er høyeste risikoområde for samtlige tjenester i Kommunalområdet – med unntak av hos hjemmetjenesten. Skademeldingene som omtales nedenfor og risikoområdene vold og trusler og psykososiale forhold har mye til felles, det er i stor grad knyttet til utageringer hos brukere. Det vises til referat fra KAMU omsorg (april) som knytter seg til sammenhengen mellom for lavt antall institusjonsplasser/mulighet for skjerming og utageringer. Det er iverksatt tiltak i kommunalområdet med kompetanseheving og avvikene følges opp.

Risikoområdet organisatoriske forhold er halvert sammenlignet med samme periode i fjor.

Kommunalområde Oppvekst

HMS-meldingene relatert til vold og trusler er i denne perioden hovedsakelig relatert til skole. HMS-

meldingene må sees i sammenheng med kvalitetsmeldingene som omhandler større problemadferd. Både HMS- meldingene og kvalitetsmeldingene følges opp i tråd med kommunale rutiner på den enkelte virksomhet, i ledermøter, og i KAMU.

Kommunalområde Samfunn

Samfunn har 5 HMS-avvik i 1. tertial 2024 innenfor virksomhetene Bygg og areal (2), Eiendom (1), VAR (1) og Vei og park (1).

Dette gjelder følgende hendelser: Inneklima, ytre miljø (innbrudd), maskiner og utstyr, psykososiale forhold og vold/trusler (feilregistrert).

Alle avvikene er lukket.

NAV benytter det statlige avvikssystemet for HMS-avvik etter avtale i partnerskapet, og derfor er ikke avvik fra NAV registrert her.

Kommunalområde Støtte og utvikling

Ingen avvik.

Skademeldinger

Det er registrert i alt 55 skademeldinger i 1. tertial, mot 37 i samme periode året før. 48 av meldingene er registrert i kommunalområde Helse og omsorg, de øvrige 7 fordeler seg mellom Oppvekst og Samfunn.

Som rapporten viser er majoriteten av skadene påført av brukere og med unntak av 11 som trengte noe behandling, medførte de fleste ubetydelig skade og lite fravær. De aller fleste skadene er forårsaket av slag og kloring hvor armer og hender er mest utsatt.



Kommunalsjefenes kommentarer

Kommunalområde Helse og omsorg

Skademeldingene er kommet innen bemannede omsorgsboliger eller i institusjon (1 i hjemmetjenesten), og det er flest skader i kategorien «Påført av klient/bruker». De mest alvorlige og høyest prioriterte meldingene - er forårsaket av eget uhell, hvorav en skademelding sendt til NAV for dekning av utgifter via HELFO. Antall skademeldinger har økt.

Det jobbes godt i organisasjonen med tiltak, men det er en utfordrende situasjon med høy bruk av vikarer og endrede behov i den eldre befolkningen (behov for skjerming).

Kommunalområde Oppvekst

Det er registrert fire skademeldinger i perioden, hvorav to av disse er påført av klient/bruker. Skadene som er meldt inn som påført av klient/bruker er relatert til uhell. Skademeldingene er håndtert og lukket.

Kommunalområde Samfunn

Samfunn har 2 skademeldinger i 1. tertial 2024, innenfor Kultur og VAR. Dette gjelder en skade forårsaket av egen handling: strekk i venstre side av kroppen. Den andre skademeldingen er avvist.

Skaden har ikke har medført sykefravær. Skaden er behandlet og lukket.

Kommunalområde Støtte og utvikling

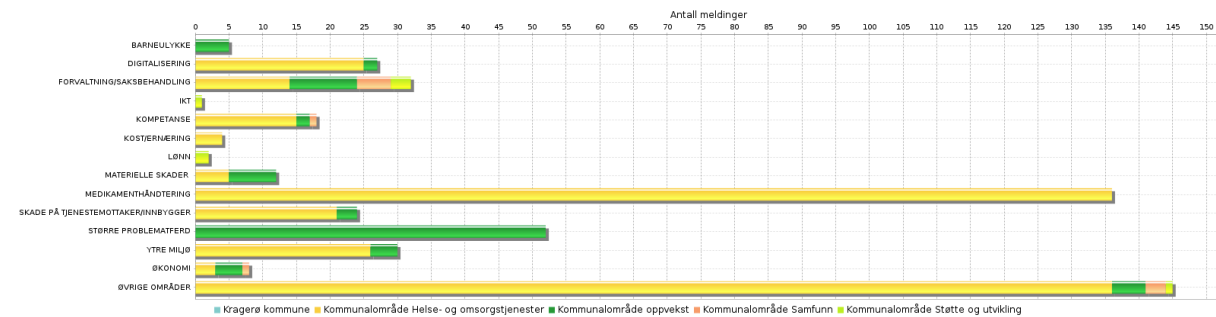
Ingen skader.

Kvalitetsavvik

Det ble registrert 497 kvalitetsavvik i 1. tertial, mot 381 i tilsvarende periode året før.

Økningen skriver seg fra kommunal-områdene Helse og omsorg og Oppvekst, med h.h.v. 65 og 39.

Oversikt over kvalitetsområder



Kommunalsjefenes kommentar

Kommunalområde Helse og omsorg

Det er en god meldingskultur og meldingene blir behandlet. Det meldes avvik på medikamenter og det gir god grunn til å videreføre arbeidet med kompetanseheving innenfor dette feltet. Det registreres hva melder mener kan være årsaken til kvalitetsmeldingen og i stor grad handler dette om manglende bemanning, manglende tverrfaglig samarbeid og manglende journalføring. Meldingene bidrar inn i kvalitetsarbeidet i kommunalområdet.

Kommunalområde Oppvekst

Majoriteten av meldingene er relatert til større problemadferd og må ses i sammenheng med HMS-meldingene som er omtalt ovenfor. Det er en god meldingskultur i kommunalområdet, og meldingene blir behandlet i tråd med kommunale rutiner. Avvikene, med unntak av to, er behandlet

og lukket.

Kommunalområde Samfunn

Samfunn har 10 kvalitetsavvik i 1. tertial 2024. Dette gjelder Bygg og areal (3), Eiendom (3), NAV (2), og Dokumentsenteret (2).

Dette omfatter forvaltning/saksbehandling, økonomi, kompetanse og øvrige områder.

5 av tiltakene er behandlet og lukket, 1 er avvist og 4 av avvikene er sendt saksbehandler.






Kommunalområde Støtte og utvikling

Kommunalområdet Støtte og utvikling har 7 kvalitetsavvik i 1. tertial 2024. Flere av disse gjelder forvaltning/saksbehandling i kommunen som helhet. Avvikene er behandlet og lukket.

Varslingssaker

Det er ikke varslet om kritikkverdige forhold i løpet av 1. tertial.

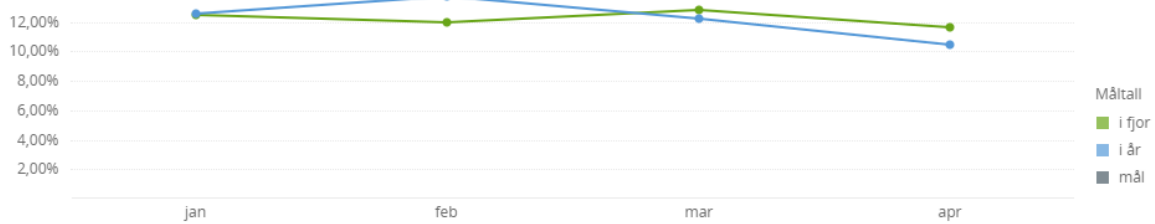
Sykefravær

	<i>2023 1T</i>	<i>2024 1T</i>	
<i>Kragerø kommune</i>	<i>12,11</i>	<i>12,25</i>	
<i>Helse og omsorg</i>	<i>13,48</i>	<i>16,97</i>	
<i>Oppvekst</i>	<i>13,53</i>	<i>8,85</i>	
<i>Samfunn</i>	<i>7,66</i>	<i>9,22</i>	
<i>Støtte og utvikling</i>	<i>4,56</i>	<i>6,98</i>	

Totalt

I valgt periode: 12,25%

I år og i fjor - Inkluderer sykemeldinger og egenmeldinger



Sykefraværet i 1. tertial for kommunen som helhet er på 12,25 %, tilnærmet identisk med tilsvarende periode året før. Både Helse og omsorg, Samfunn og Støtte og utvikling har en markert økning i sykefraværet, men en stor nedgang i Oppvekst, gjør at tallet for kommunen som helhet, likevel holder seg stabilt.

Fordelt på egenmeldt og legemeldt, holder tallet seg stabilt med 1,82 og 10,42 prosent, mot 1,95 og 10,04 % i samme periode året før. Det samme gjør varigheten på fraværet, selv om langtidsfraværet > 60 dager har fortsatt å øke til 8,11 % av det totale fraværet, mot 7,35% året før.

Kommunalsjefenes kommentarer

Kommunalområde Helse og omsorg

Sykefraværet er høyt i perioden og bruk av vikarer og overtid preger avdelingene og tjenesten. Det jobbes med sykefraværsreducerende tiltak i alle virksomheter og det er opprettet et eget fellesfora der sykefraværsaker får fokus, og det er inngått et samarbeid med arbeidslivssenteret fra NAV som bistår i arbeidet (avdelingsledermøte og i TØRN-prosjektet Marienlyst).

Sykefraværet kommer i tillegg til den rekrutteringsutfordringen som preger Helse og omsorg, det er store utfordringer med å få tak i fagkompetanse (sykepleier/vernepleier/lege). Det er knyttet stor bekymring til bemanning innenfor enkelte avdelinger sett opp imot forsvarlig drift, og organiseringen av den forestående sommerferien er en stor utfordring.

Kommunalområde Oppvekst

Sykefraværet varierer innenfor tjenesteområdene i kommunalområdet. I 1.tertial 2024 er det i støttetjenestene vi ser det høyeste sykefraværet, med høyeste fraværspersent innenfor en av virksomhetene på hele 25,6%. Det er iverksatt tiltak for å følge opp sykefraværet, og innhente kvalifiserte vikarer.

En reduksjon i sykefraværet i barnehage fra 19,9% 2023 til 9,38% 2024 (januar) vil kunne forklare noe av nedgangen i sykefraværet i kommunalområdet. Et sykefravær på nærmere 10% har vært krevende å håndtere for barnehagene gjennom vinteren, og har vært svært ressurskrevende og utfordret kvaliteten i tjenesten.

På systemnivå følges sykefraværet opp som fast punkt i ledermøter i Oppvekst og i KAMU. Tiltak for å følge med, følge opp og iverksette tiltak for å redusere sykefravær iverksettes på den enkelte virksomhet.

Kommunalområde Samfunn

Kommunalområdet hadde i 1. tertial 2024 et sykefravær på 9,22% mot 7,66 % i 1. tertial 2023.

Det egenmeldte fraværet er på 1,43 %, mens legemeldt sykefravær er på 6,14%.

Fordelt på varighet:

1,24 % 1-8 dager

0,39 % 9-16 dager

1,10 % 17-60 dager

4,83 % over 60 dager

Sykefraværet i 1. tertial 2024 varierer mellom virksomhetene. Det varierer også om det er økning eller nedgang i sykefraværet i den enkelte virksomhet.

Sykefraværet skyldes i hovedsak noen få ansatte, og langtidsfravær, som gjør prosentvise store utslag i små avdelinger.

Fraværet følges opp i tråd med kommunens rutiner.

Kommunalområde Støtte og utvikling

Kommunalområde Støtte og utvikling hadde et høyere sykefravær i 2023 enn tidligere og dette har til en viss grad fortsatt inn i 2024. Sykefraværet varierer mye mellom virksomhetene. Virksomhet Service har over tid hatt høyt legemeldt langtidsfravær. Dette har medført en krevende arbeidssituasjon i virksomheten. Majoriteten av sykefraværet i kommunalområdet er langtidsfravær og gjelder noen få ansatte. Fraværet følges opp i tråd med kommunens rutiner.

Vedlegg 3 – Lån og Gjeldsoversikt Kragerø kommune

Stamdataoversikt

Navn	Ref. nr	Forf. dato	Restgjeld	i % av gjeld	Tot rente
Hovedbok, Husbanken					
Kragerø - HB - Startlån	11544278	01.03.2046	45 239 058	2,64 %	4,499
Kragerø - HB - Startlån	11544852	01.11.2046	23 439 258	1,37 %	4,499
Kragerø - HB - Startlån	11545096	01.03.2047	56 533 355	3,30 %	4,499
Kragerø - HB - Startlån	11545912	01.03.2048	29 249 949	1,71 %	4,499
Kragerø - HB - Startlån	11546448	01.09.2063	19 900 809	1,16 %	4,499
Kragerø - HB - Startlån	11547268	01.03.2058	132 389 010	7,74 %	4,499
			306 751 439	17,93 %	4,499
Hovedbok, Kommunalbanken					
Kragerø - KBN - FRN	20210297	07.09.2026	178 447 000	10,43 %	4,970
Kragerø - KBN - FRN	20220026	27.07.2027	170 000 000	9,94 %	5,060
Kragerø - KBN - PT	20230263	21.08.2053	61 486 429	3,59 %	5,500
			409 933 429	23,96 %	5,087
Hovedbok, Verdipapirmarkedet					
Kragerø - DNB - SRT 6mnd - 28.08.24	NO0013171538	28.08.2024	128 147 000	7,49 %	5,004
Kragerø - DNB - SRT 3 mnd - 26.06.24	NO0013187096	26.06.2024	170 676 616	9,98 %	4,768
Kragerø - Nordea - Fast 10 år - 28.08.29	NO0010861107	28.08.2029	225 000 000	13,15 %	1,968
Kragerø - SEB - Fast 4 år - 15.10.25	NO0011128340	15.10.2025	190 083 000	11,11 %	1,865
Kragerø - SEB - Fast 5 år - 24.04.28	NO0012899337	24.04.2028	280 000 000	16,37 %	4,045
			993 906 616	58,10 %	3,406
			Total: 1 710 591 484	100,00 %	4,005

I tillegg kommer avtalen om kassakreditt på 200 mill. kroner med DnB.

Vedlegg 4 – Økonomirapport 1. tertial 2024 fra Kragerø kirkelig fellesråd

Kragerø Kirkelig fellesråd mottar driftstilskudd og investeringstilskudd fra Kragerø kommune.

Kommentarer til den økonomiske driftssituasjonen pr. 1. tertial 2024:

Hovedart		Regnskap 1. tertial 2024	Budsjett 1.tertial 2024	Summer av regnskap, korrigert	Avvik i kr 1. tertial 2024	Årsbudsjett 2024	Prognose avvik 2024
10	Lønn og sosiale utgifter	3 270 662	3 300 803	3 270 662	-30 141	9 347 448	0
11	Driftsutgifter	1 034 899	913 753	740 899	-172 854	2 741 252	0
13	Kjøp av tjenester	0	202 766	0	-202 766	608 300	0
14	Overføringsutgifter	198 704	1 000	198 704	197 704	3 000	0
15	Finanskostnader	0	400 000	0	-400 000	1 200 000	0
16	Driftsinntekter	-510 965	-554 988	-510 965	44 023	-1 664 966	0
17	Refusjoner	-198 704	-486 130	-198 704	287 426	-1 458 389	0
18	Overføringsinntekter	-3 117 808	-3 124 454	-3 373 808	-249 354	-9 373 363	0
19	Finansinntekter	-27 743	-467 761	-27 743	440 018	-1 403 282	0
SUM		649 045	184 989	99 045	-85 944	0	0

Kommentarer til hovedartene som har avvik av betydning:

Hovedart 11: Mindreforbruket skyldes i hovedsak periodiseringsproblematikk på enkelte poster, samt bortfall av leie av kontorlokaler p.g.a. endret ordning. Tilsvarende budsjettert inntekt knyttet til leie av kontorlokaler utgår også på inntektsiden og går opp i opp.

Hovedart 13: Mindreforbruket skyldes periodisering, samt tjenesteytingsavtale som er budsjettert som en teknisk inntekt og utgift og får ingen praktisk betydning.

Hovedart 14: Avviket skyldes mva.kompensasjon, som føres som inntekt og tilsvarende beløp kommer igjen som utgift under hovedart 17.

Hovedart 15: Avviket skyldes budsjetterte avskrivninger.

Hovedart 17: Avviket skyldes mva.refusjon, leie kontorlokaler og tjenesteytingsavtalen, som nevnt under hovedart 11 og 13.

Hovedart 18: Avviket skyldes høyere tilskudd fra kommunen enn budsjettert, til økt bemanning til gravferdsdriften. Dette budsjettjusteres før 2. tertialrapport.

Hovedart 19: Avviket skyldes budsjetterte avskrivninger.

Prognose avvik årsslutt 2024:

Budsjettet er stramt uten buffer for uforutsette utgifter og energiutgiftene er krevende å håndtere.

Det er hittil i år brukt mer enn kr. 100.000,- på reparasjon av vannskade i taket på Helle kirke.

Pumpe m.m. tilknyttet vanntåkeanlegget i Sannidal kirke frøs i stykker i sprengkulda i januar. Dette er meldt inn som forsikrings sak, og vi regner med at utfallet blir kr. 100.000,- i egenandel. Kostnadene til utbedring av skadene er foreløpig ikke kjent og disse er heller ikke med i regnskapet pr. 30.4.24.

På grunn av sistnevnte forventes prognosen ved årsslutt å bli merforbruk på kr. 100.000,-.

Oppfølging av KKF's målsettinger for 2024:

Målsettinger	Status
Legge til rette for at kirken i Kragerø kan tilby relevante og gode tjenestetilbud til befolkningen og sommerturistene	Kirken inviterer jevnlig til gudstjenester og utfører dåp, vigsler og gravferd i alle kommunens kirkebygg. Mange kor med forskjellige sjangre og for ulike aldersgrupper er i sving. Det drives barneklubb og ungdomsklubb. Stillhet og meditasjon i kirken er et ukentlig tilbud. Konserter og andre kulturarrangementer avholdes med jevne mellomrom.
Holde et forsvarlig nivå på forvaltningen. Gode systemer og rutiner	Jobbes med kontinuerlig, antyder at vi ligger på gjennomsnittet på dette punktet.
Sørge for godt vedlikeholdte kirkebygg og kapell som er synlige i lokalsamfunnet	Stort fokus. Tilstandsvurderingen fra 2021 vil følges opp i årene som kommer under forutsetning av nødvendige bevilgninger fra Kragerø kommune.
Velholdte kirkegårder som forvaltes med verdighet	Stort fokus som krever mye ressurser. Fellesrådet forvalter 6 kirkegårder i kommunen på 2,7 årsverk.
Aktiv bruk av kirkene i kulturelle sammenhenger	Menighetene er veldig positive til dette.
Motivere og engasjere medarbeider og frivillige	Et meget viktig punkt, som må jobbes med kontinuerlig. Antyder at vi ligger på gjennomsnittet på dette punktet.
Styrke egen økonomi ved årlig prisjustering av varer og tjenester	Gjennomføres hvert år.

Investeringer:

Nr.	Beskrivelse	Mottatt bevilging	Budsjett inkl. endring	Regnskap pr. 30.4.24	Avvik mellom budsjett og regnskap	Regnskap 2023	Status pr 30/4/2024
	Etablering av navnet minnelund, beplantingsplan, nytt muslimsk gravfelt samt omregulering til urnegravfelt på Kragerø kirkegård	-1 300 000	1 800 000	76 815	-1 723 185		Søknad om godkjenning fra statsforvalteren og anbudsdokumenter sendes ut parallelt, før sommerferien, under forutsetning av godkjenning fra statsforvalteren
631	Sannidal kirke orgel	-2 100 000	215 000	0			Sluttoppgjøret gjenstår. Midler står på fond.
	Søppelkasser til kirkegårdene	-370 000	370 000	0	-370 000	0	Delecto AS vant anbudet. Leverer i august 2024.
	Gravemaskin til kirkegårdene	-1 800 000	1 800 000	0	-1 800 000	0	Anskaffelsesprosessen er startet og det planlegges å fullføre innkjøpet i løpet av høsten. Nå prioriteres prosjekt navnet minnelund.

Kragerø 8.5.24

Anne-Mette Bamle

kirkeverge