



Årsberetning 2015

Vedtatt i Skaun kommunestyre xx.xx.xxxx

ESA sak nr 16/645

Innholdsfortegnelse

Rådmannens kommentar.....	2
Kommunens organisering.....	4
Årsberetning.....	6
Organisasjon.....	6
Statlige styringssignaler og rammebetingelser	10
Driftsresultatet	11
Driftsregnskapet - avvik mellom regnskap og budsjett	13
Budsjettområdene	15
Investeringsregnskapet	22
Balanseregnskapet	26
Finansieringsanalyse.....	29

Rådmannens kommentar.

Årsmeldingen og årsregnskapet med beretningen skal gi en beskrivelse av hvordan Skaun kommunes tjenesteproduksjon og aktiviteter i 2015 har vært. Formålet med årsmeldingen er å rapportere tilbake til kommunestyret hva vi har oppnådd i forhold til de mål vi satte oss, og hvordan vi har brukt ressursene. Gjennom å samle årsmelding og årsberetning i et dokument vil det forhåpentligvis kunne gi et mer helhetlig og overordnet bilde av den kommunale virksomheten gjennom året 2015.

Årsmeldingen skal også søke å avspeile viktige utviklingstrekk og dermed kunne danne grunnlag for videre utvikling, prioritering og styring av kommunen i neste årsbudsjett- og økonomiplan, og er et av fundamentene i kommunens helhetlige styringssystem.

Formålet med et helhetlig styringssystem er blant annet å sikre at de tjenester vi leverer oppfyller de krav til omfang og kvalitet som er fastsatt gjennom kommunestyrets vedtak. Styringssystemet skal bidra til en bedre styringsdialog gjennom systematisk bruk av tilgjengelig styringsinformasjon, bruker- og innbyggerundersøkelser, dialog- og strategikonferanser – mellom innbyggerne, politikerne, ledere, medarbeidere og tillitsvalgte. Styrket styringsdialog skal kunne bidra til en bedre tilpassing i bruk av kommunens ressurser til riktige og gode kommunale tjenester.

Kommunen har siden 2009 arbeidet med å utvikle styringssystemet. Det finnes alltid forbedringsmuligheter, men vi ser positiv utvikling på flere områder. Tilbakemeldingene fra brukerundersøkelser og dialogkonferanser er i hovedsak gode – og resultatene indikerer at vi er på rett vei på mange viktige områder. Dette arbeidet vil fortsatt ha høy prioritet i årene framover. Det arbeides godt og målrettet blant kommunens ansatte på alle nivå for at Skaun kommune fortsatt kan levere riktige,

tilstrekkelige og gode tjenester til sine innbyggere gjennom effektiv bruk av kommunens samlede ressurser.

Skaun kommune hadde også i 2015 vekst i folketallet. Veksten var noe lavere enn foregående år, men fortsatt betydelig sammenliknet med andre kommuner i regionen. Over tid er Skaun kommune fortsatt en kommune med sterk befolkningsvekst, både regionalt og nasjonalt sett. Folketallsveksten var på 87 innbyggere i 2015, og dette gir en folketallsvekst på noe over 1,1%. De siste årene viser denne folketallsutviklingen:

Folketall pr. 1.1. Skaun kommune:

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
6.626	6.756	6.941	7.143	7.392	7.668	7755

Prosentvis befolkningsendring ila. året:

2008	2009	2010	2011	2013	2014	2015
2,9%	2,0%	2,7%	2,9%	3,5%	3,5%	1,1%

For å kunne ta imot nye innbyggere og stadig sikre og forbedre tilbud og tjenester til alle våre innbyggere, har vi hatt investeringer på om lag kr 192 mill i nye barnehager og skoler i 2015. Dette har organisasjonen, - både politikerne, lederne, medarbeiderne og tillitsvalgte lagt til rette for siden 2009 gjennom bevisste prioriteringer, effektiv drift og opparbeiding og bruk av egenkapital til disse investeringene. Ny Børse skole med flerbrukshall – og Hammerdalen barnehage i Buvika med 8 avdelinger, ble ferdigstilt og tatt i bruk i løpet av 2015. I tillegg går arbeidet med utvidelse av Buvik skole etter planen og nybygget skal stå ferdig til bruk høsten 2016. Planleggingen av 10 nye helse- og mestringsboliger i Børse er videreført og planlagt byggestart er i løpet av første halvår 2016. Planlegging av utvidelse og

nybygg ved ungdomsskolen i Børsa er i startfasen og får prioritet i 2016.

Som tidligere vil sterk vekst i kommunen følges av både muligheter og utfordringer. Den viktigste forutsetning for å håndtere utfordringene ved vekst er gjennom god økonomistyring og tydelige prioriteringer. God økonomistyring kombinert med tydelige prioriteringer, gir forutsigbarhet for både innbyggere og medarbeidere og sikrer at vi får mest mulig ut av de ressursene vi har til rådighet. Skaun kommune hadde i 2015 et samlet mindreforbruk på vel kr 41 mill, - om lag det doblet i forhold til foregående år. Mindreforbruket har sine årsaker i både høyere inntekter og lavere kapital- og driftskostnader enn budsjettet.

Mindreforbruk, eller overskudd, er ikke et mål i seg selv, men med sterk vekst, store investeringer knyttet til skoler, botilbud og framtidige infrastrukturinvesteringer i vei, vann og avløp mv., er det en stor styrke for å handtere framtidig gjeldsbyrde at vi sørger for økt egenkapital i prosjektene. Vi må fortsatt ha fokus på løpende drift og tilpasning av tjenestetilbudet i takt med endringene for å sikre framtidig handlefrihet. Det er viktig å unngå at en for stor andel av inntektene må benyttes til å betjene kostnader til renter og avdrag. Økonomiplan 2016-2019 viser bl.a. at veksten i kapitalkostnadene knyttet til økte låneopptak for gjennomførte og planlagte investeringer gir klare insitamenter til at vi bygger opp egenkapital når vi kan og setter av fondsmidler til bruk til nødvendige framtidige investeringer for å holde lånebyrden nede. Kommunens samlede låneopptak økte med ca. kr 174 mill til kr 593 mill i 2015.

Kommuneplanens arealdelen ble sluttbehandlet i departementet høsten 2015 med et resultat der kommunens prioriteringer i stor grad er imøtekommet. Videre utvikling av kommunen vil kreve betydelige investeringer i infrastruktur som bl.a. vei, vann og avløp. Utarbeiding av områdeplaner for Børsa, Buvika og Venn er viktig med henblikk på framtidig vekst og utvikling for kommunen vår.

Skaun kommunens har meget kompetente og dyktige medarbeidere, nærmere 800 i tallet. Rekruttering til de største tjenesteområdene våre er imidlertid blitt mer krevende. Det setter tidvis organisasjonen under press. Det er da desto viktigere og gledelig å konstatere at våre ansatte viser både pågangsmot og innsats og sørger for gode kommunale tjenester, samtidig som de også aktivt deltar i nødvendig tilpassings- og omstillingsarbeide. Hver og en av medarbeiderne fortjener en stor takk for den gode innsatsen, for evne, vilje og mot som de viser i arbeidet for å gi våre innbyggere gode tjenester og et godt liv i Skaun! Rådmannen ønsker også å takke det samlede politiske miljøet for et konstruktivt samarbeide om felles utfordringer og prioriteringer vi står overfor og arbeider med hver dag – til beste for kommunens innbyggere.

Skaun, mars 2016

Jan-Yngvar Kiel
rådmann

Kommunens organisering.

Politisk organisering

Skaun kommune har ni utvalg i tillegg til Kommunestyret, som er kommunens øverste organ.



Etter høstens valg ble kommunestyret utvidet til 23 representanter, og Helse, oppvekst og kulturutvalget ble utvidet til 9 representanter.

Politisk aktivitet

Nøkkeltall basert på KOSTRA	Skaun			k-gr. 07 2015	S-T 2015	Landet 2015
	2013	2014	2015			
Brutto driftsutgifter til funksjon 100 Politisk styring, i kr. pr. innb.	399	365	427	368	403	417

Møteaktivitet og saksmengde i de forskjellige utvalgene.

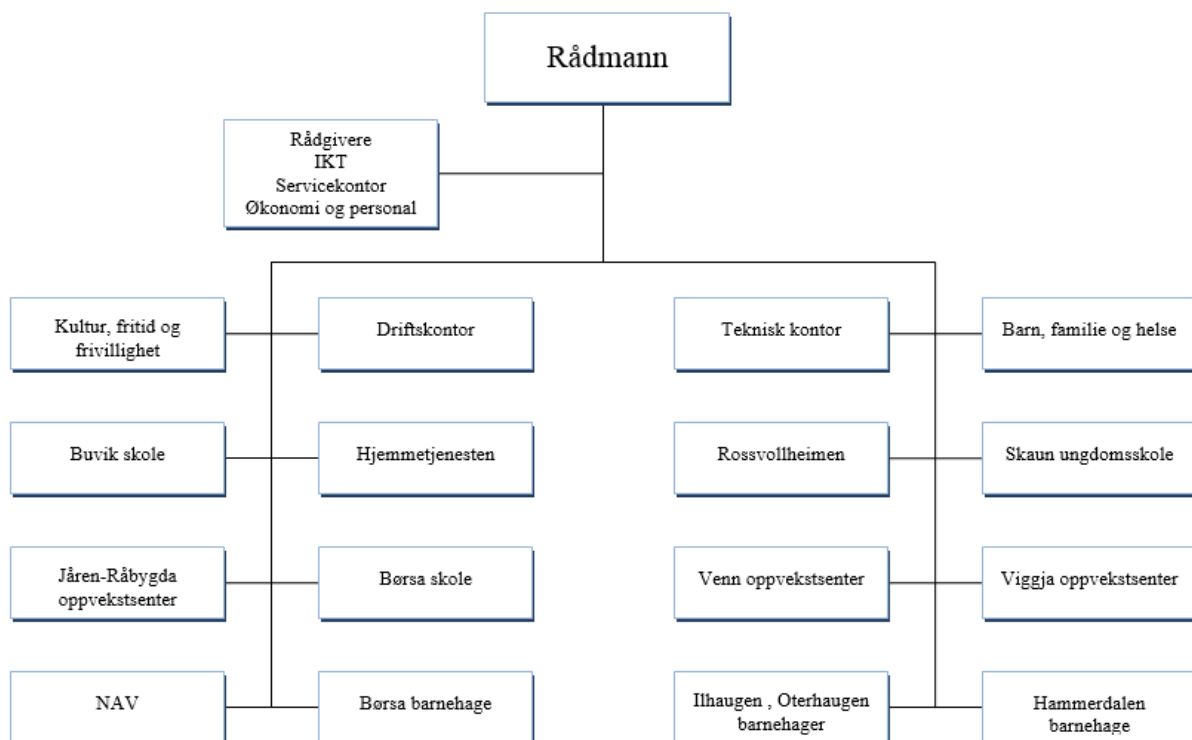
	2013		2014		2015	
	Møter	Saker	Møter	Saker	Møter	Saker
Kommunestyret	9	99	9	88	9	74
Formannskap	9	41	10	40	10	47
Klagenemnd	2	3	1	1	2	2
Plan- og miljøutvalget	8	43	11	34	9	82
Helse- oppvekst og kulturutvalget	6	34	9	45	8	47
Arbeidsmiljøutvalget	3	21	4	25	6	14
Administrasjonsutvalget	3	6	4	7	4	6
Kontrollutvalget	6	41	6	36	5	35
Eldrerådet	4	7	5	5	3	3
Råd for funksjonshemmede	3	5	3	4	3	3
Skaun ungdomsråd	0	0	0	0	0	0
Valgstyret	0	0	1	6		

Det er avholdt to **Strategikonferanser**, en i juni og en i oktober, begge gangene med deltakelse av kommunestyrerepresentantene, enhetslederne og representanter fra fagforeningene.

Det er gitt flere orienteringer/presentasjoner for Kommunestyret i 2015:

- Lensmann i Skaun, Tor Kristian Haugan, orienterte om kriminalitetsbildet i Skaun
- Innbyggerundersøkelsen vedr. kommunereformen ble presentert av Telemarkforskning
- «Norsk mat» ble presentert av Gunn I Stokke og Tormod Føll fra Sør-Trøndelag bondelag
- Status bomvegselskapet E39 v/styreleder Arne Grønset
- Presentasjon fra Statens vegvesen v/Erik Jørgen Jølsgård
- Presentasjon av Hamos v/Trygve Berdal
- Strategisk næringsplan v/Orkdalsregionen Håkon Kibsgaard Jordet
- Kommunereformen v/Alf Petter Tennfjord fra Fylkesmannen
- Anmodning om bosetting av flyktninger i 2016 v/Rune Foss og Marte Lintoft fra IMDI.

Administrativ organisering.



I 2015 ble Hamnerdalen barnehage opprettet som egen enhet, mens Pundslia barnehage ble nedlagt. Ilhaugen barnehage ble da slått sammen med Oterhaugen barnehage som en enhet. Det er gjennomført 9 ledermøter i 2015.

Det ble gjennomført 1 ledersamling i oktober, hvor hvor hovedtema var rekruttering.

Årsberetning.

Organisasjon.

Medarbeidere

Registrerte lønsmottakere i kommunen (inkludert timelønne, ekstrahjelp og vikarer):

	2012	2013	2014	2015
Stillinger i alt (antall ansatte)	632	625	671	693
Stillingshjempler (antall ansatte)	442	431	467	492
Deltidsansatte (antall personer)	308	362	235	408

Ansatt deltidsansatte innbefatter både frivillig/ ønsket og ufrivillig/ uønsket deltid.

Likestillingsarbeid

Til rådmannens lokale lønnspolitiske drøftingsmøte med arbeidstakerorganisasjonene, før lokale forhandlinger 2015 (HTA kap.3. pkt.3.2.1), ble det lagt fram tallmateriale som viste lønnsnivå og lønnsutvikling fordelt på kjønn og stillinger, bl.a. for å kunne drøfte likelønn og likelønnsutvikling.

IA-avtalen har som formål å rekruttere personer med redusert funksjonsevne eller personer som har problemer med å få innpass i arbeidslivet. Dette omfatter også menn og kvinner i yrker der de er underrepresentert og personer med innvandrers-/ minoritetsbakgrunn.

Det er ikke benyttet kjønnskvolter i forbindelse med tilsettingsprosesser, men det har vært oppfordret til at underrepresentert kjønn, skal søke.

Etikk

Skaun kommune har vedtatt etiske retningslinjer.

Retningslinjene skal først og fremst skape etisk refleksjon og ettertanke hos den enkelte.

Kommunens etiske retningslinjer skal, på samme måte som varslingsbestemmelsene i Arbeidsmiljøloven, gjennomgås årlig ved hver enhet, som så rapporterer om dette i den faste egenrapporteringen pr. 30.06, om HMS-arbeidet siste år, til rådmannen. Slik intern rapport er mottatt fra enheter i 2015.

Lønnsforhandlinger

Det sentrale tariffoppgjøret 2015 var et «mellomoppgjør»

Lokale forhandlinger etter kap.3.4 for enhetslederne, 3.5 for hovedtillitsvalgte som er frikjøpt og etter kap.5 for andre stillinger som forhandler all lønnsregulering lokalt, ble fullført uten brudd. I tillegg ble behandlet søknader fra uorganiserte arbeidstakere.

Lønnsoppgjøret i mai har en helårseffekt på ca. 3 550 000 kroner (virkning 2015: 2 360 000).

De budsjetterte midlene 2015 til lønnsoppgjøret og til lokale forhandlinger dekket dette.

Sykefravær

Totalt sykefravær i 2015 var på 8,4 %

Et **samlet fravær på 8,4 %** i 2015 er lik den målsettingen kommunen har i IA-avtalens delmål 1. Det er en markant nedgang fra forrige år da sykefraværet totalt for 2014 var på 10,9

Reduksjon av sykefraværet, som et av delmålene i IA-avtalen, er for kommunens vedkommende tallfestet til:

Under 8,4 % i 2015

Under 8 % i 2016

Under 7,5 % i 2017

Vi har ikke særskilt registrering av sykdommer med antatt årsak i arbeidet eller forhold på arbeidsplassen og kan heller ikke angi noe antall registreringer av slike sykdommer.

AMU har jevnlig fulgt utviklingen i sykefraværet. **Barnehagene** og har hatt skjerpet oppmerksomhet det siste året.

Gjennom nærværsprosjektet: **Mindre fravær med større nærvær- ikke LEAN deg tilbake**, har personal gjennomført prosjektsamlinger ved kommunens barnehager og to av kommunens oppvekstsenter. Prosjektet har vært støttet av KLP. Prosjektarbeidet har vært gjennomgått i AMU og ADMIN og det er utarbeidet en ny sykefravær rutine i kommunen samt en veiledning for lederne med tips for gjennomføring av dialogmøter med sykemeldte arbeidstakere.

Det er også gjennomført verdistrømsanalyse på helsestasjonen og en presentasjon av LEAN for kulturmedarbeiderne i kommunen.

IA-avtalen, Samarbeidsavtale om et mer inkluderende arbeidsliv, ble sist endret og signert i september 2014 og gjelder i perioden 2014-2018.

Kommunen har ved en partssammensatt gruppe, utarbeidet en handlingsplan og satt opp delmål ut i fra avtalen. Denne er evaluert i 2015.

Samarbeidet med NAV, lokalt og med Arbeidslivssenteret, er nært og har blitt styrket. I 2015 mottok kommunen tilretteleggingstilskudd og tilskudd til arbeidstrening fra Nav. Tilskudd er blitt gitt på enkeltpersoner og for grupper. Det er blitt brukt på innkjøp av tilrettelagt utstyr eller som ressurs for å kunne leie inn ekstra personal som støtte for arbeidstaker som er sykemeldt eller som står i fare for å bli sykemeldt.

Bedriftshelsetjeneste

Kommunens bedriftshelsetjeneste er **Stamina Helse bedriftshelsetjeneste**.

Bedriftshelsetjenesten har deltatt i 2 AMU møter i 2015. I samarbeid med kommunen, ble det utarbeidet en handlingsplan for aktiviteter og tjenester fra bedriftshelsetjenesten.

Stamina har gjennomført lovpålagte arbeidshelsekontroller for brann og redning med målrettet prøvetaking. Det er gjennomført audiometri/hørselstester ved flere barnehager og gjennomført helsekontroller for nattarbeidere. Det er gjennomført støykartlegging ved flere barnehager og gitt rådgivning ift fysiske arbeidsmiljøfaktorer i nybygg.

Stamina har vært inne i arbeid med arbeidsmiljø ved noen enheter og veiledet flere enheter innenfor ergonomi og forflytning.

Opplæring

- *Lederutvikling:*

Samlinger (hele og halve tema dager) er avholdt med/mellom rådmannen og enhetslederne, i tillegg til 2 arbeidsmøter (strategikonferanser) med kommunestyret om budsjett. Opplæring av Live Lindseth i intervjueteknikk og opplæring i mediehåndtering i regi av Røe kommunikasjon. I tillegg er det blitt gjennomført internopplæring.

- *Orienteringer/ drøftinger med arbeidstakerorganisasjonene:*

2 møter av ulik lengde er avholdt med/mellom rådmannen og alle organisasjonene samlet, bl.a. eget del av møtet der IA er eneste tema, og prinsippene for bruk av hhv. deltidsstillinger (HTA pkt.2.3.1) og oppdragstakere, innleid arbeidskraft og midl. tilsetninger (HTA pkt.2.3.2) har blitt drøftet. I tillegg kommer lokalt lønnspolitisk drøftingsmøte og formelle forhandlingsmøter.

- *Grunnopplæring i verne- og miljøtiltak (40 timers kurs HMS)*

Full *Grunnopplæring i verne- og miljøarbeid (HMS)*, for alle ledere, enhetsledere, verneombud og medlemmer i AMU (AML §§ 3-5, 6-5, 1.ledd og 7-4), i første del av 2015.

- *Førstehjelpskurs*

Gjennomført internt ved enhetene eller i regi av Stamina bedriftshelsetjeneste.

Velferdstiltak

Vi - arrangement, med foredrag, ble gjennomført i Skaunhallen den 25.09.15. holdt foredrag av Mia Tørnblom, Børre og Becca sto for underholdningen etter maten. Arrangementet var et gratis tilbud for alle medarbeidere i kommunen. En arbeidsgruppe med ansatte fra ulike enheter/tjenesteområder, i tillegg til konst. rådmann og personlrådgiver sto for planlegging og det praktiske rundt gjennomføringen. Evalueringene viser svært positiv respons blant de ansatte.

Kommunen har avtaler om rabatterte treningsmuligheter for sine ansatte, med hhv. 3T på Orkanger og i Trondheim og Max Gym i Buvika og på Orkanger.

Lærlinger

Avlagte prøver:	Antall
Helsefag	2
Barne- og ungdomsarbeiderfag	1
Institusjonskokkfaget	1
Inngåtte kontrakter:	
Helsefag	2
Barne- og ungdomsarbeiderfag	5
Løpende kontrakter 31.12.15:	
Helsefag	4
Barne- og ungdomsarbeiderfag	9
Anleggsgartner	1

I tillegg har flere av våre ansatte tatt fagbrev i barne- og ungdomsarbeiderfaget og som helsefagarbeider.

Sysselesettingsengasjement

Ved årsskiftet har vi avtaler med NAV for 3 personer om VTA plass i kommunen (varig tilrettelagt arbeid i offentlig virksomhet). I tillegg har flere personer vært i arbeidspraksis og vært utplassert ved ulike enheter i kommunen. I de fleste tilfeller er det søkt om tilretteleggingstilskudd av Nav.

Kontrollaktiviteter

Skaun kommune har tatt i bruk elektronisk kjørebok fra Abax. Systemet er koblet opp på samtlige av kommunens kjøretøy.

To ganger per år blir det utarbeidet en økonomirapport for kommunestyret. Denne lages på bakgrunn av rapportering fra hver enhetsleder. Tema for økonomirapportene er økonomisk status, prognose samt nærvær.

Det foretas løpende kontroller og avstemminger av regnskapet. Dette er en del av den daglige driften ved økonomi- og personalkontoret.

Det har de siste årene vært fokus på innføring og bruk av et eget avvikssystem. Dette har vært tema på flere av ledermøtene gjennom året. Systemet brukes aktivt av flere enheter.

I desember ble det inngått avtale med Visma vedrørende kjøp av Visma BI. Dette er et styrings- og informasjonssystem spesielt beregnet på kommunens enhetsledere. Systemet vil bli tatt i bruk fullt ut i løpet av første halvdel av 2016.

Statlige styringssignaler og rammebetingelser

Regjeringen la i statsbudsjettet opp til en reell vekst i kommunesektorens samlede inntekter på om lag 7,8 mrd. kroner i 2015. Av veksten i de samlede inntektene kom 4,7 mrd. som frie inntekter.

For Skaun kommune var veksten i de frie inntektene anslått til 31,3 mill. kr, noe som var en nominell vekst på 9,1 %.

Den kommunale deflatoren ble anslått til 3,0 %. De kommunale skattørene ble redusert ned til 11,35 % fra 2014 til 2015. Den kommunale skatteøren må ses i sammenheng med at skatteinntektenes andel av kommunenes samlede inntekter skal være om lag 40 pst.

Regjeringens anslag for gebyrinntektene var en økning på 3,7 prosent fra 2014 til 2015.

Konkrete bevilgninger i statsbudsjettet

Barn og unge.

- Makspris økes fra kr. 2 405 til kr 2 580 pr. mnd. fra mai 2015.
- Det innføres et nasjonalt minstekrav til differensiert foreldrebetaling i barnehagene, rettet mot familier med lav inntekt.
- Det settes av midler til kompetanse- og kvalitetsheving i barnehagene

Grunnskole.

- Ordningen med videreutdanning for lærere styrkes

Helse- og omsorg.

- Ordningen med kommunal medfinansiering av spesialisthelsetjenesten avvikles fra og med 2015.
- Det legges opp til en fortsatt styrking av helsestasjons- og skolehelsetjenesten, og satsingen finansieres gjennom styrking av kommunesektorens frie inntekter
- Styrking av arbeidet mot personer med rusproblemer og personer med psykiske lidelser.

Ressurskrevende tjenester.

- Kompensasjonsgraden er 80 pst. i 2015.
- Innslagspunktet økt fra kr 1 010 000 i 2014 til kr. 1 080 000 i 2015.

Driftsresultatet

(Tall i hele 1000 kr)	Regnskap 2015	Rev. budsjett 2015	Oppr. budsjett 2015
Driftsinntekter	-524 974	-486 349	-484 148
Driftsutgifter	491 196	460 190	442 761
Brutto driftsresultat	-33 778	-26 159	-41 387
Sum eksterne finansinntekter	-9 271	-7 061	-7 061
Sum eksterne finansutgifter	21 691	30 455	34 755
Netto eksterne finansutgifter	12 420	23 393	27 694
Motpost avskrivninger	-23 583	-1 345	-1 345
Netto driftsresultat	-44 940	-4 111	-15 038
Sum bruk av avsetninger	-36 957	-36 878	-5 155
Sum avsetninger, inkl. overføring invest.regn.	40 678	40 989	20 193
Netto avsetninger	3 721	4 111	15 038
Regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd):	-41 219	0	0

Oppsummering:

Regnskapet for 2015 kom ut med et mindreforbruk, eller overskudd, på kr. 41.219². For de siste fem årene, 2011-2015 har regnskapene vist et mindreforbruk på til sammen 113,5 mill. kr.

Selv om størst mulig overskudd ikke er noe mål i seg selv, er det veldig positivt i den fasen Skaun er inne i, hvor store investeringer innen skole og barnehage står for tur. Overskuddene de siste årene har gitt oss muligheten til å bygge opp disposisjonsfondene, og derved sikre en betydelig andel egenkapital til investeringene.

Sammenlignet med budsjettet, økte driftsinntektene med kr. 38.625², mens driftsutgiftene økte med kr. 31.006². I driftsutgiftene inngår avskrivningene. Det er bare budsjettet med avskrivninger for P-anlegget i Børse. Avskrivningene i regnskap og budsjett er hhv. kr. 25.583² og kr. 1.345², dvs. en forskjell på kr. 24.238. Veksten i driftsutgiftene, korrigert for avskrivningene, ble da kr. 6.768². Holdes avskrivningene utenfor har driftsinntektene økt med kr. 31.857² mer enn driftsutgiftene.

Inntektsveksten på kr. 38.625² fordeler seg på hovedinntektsartene slik:

salgs- og leieinntektene	kr. 1.898 ²
refusjonsinntekter	kr. 28.148 ²
økte overføringer som rammetilskudd, skatt, andre statstilskudd	kr. 8.579 ²

Økningen på salgs- og leieinntektene på kr. 1.898² har hovedsakelig kommet på brukerbetalingene, husleie, årsgebyrene vann og avløp samt tilknytningsavgiftene.

De økte refusjonsinntektene på kr. 28.148² har kommet på div. refusjoner fra kommuner/fylkeskommune/stat og private med kr. 4.648². Refunderte syke- og fødselspenger, som i

utgangspunktet ikke budsjetteres, økte med kr. 17.840', moms kr. 5.650'. Refusjonsinntektene moms hat tilsvarende motpost på utgiftssida, med tilsvarende økning av utgiftene til moms.

Økningen på overføringsinntektene på kr. 8.579', har hovedsakelig kommet på skatt og rammetilskudd med kr. 6.128', samt statstilskudd flyktninger, som har økt med kr. 2.223'.

Utgiftsveksten eks. avskrivninger på kr. 7.618', fordeler seg slik på hovedartene:

Lønn og sosiale utgifter	kr. 6.120'
Kjøp av tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	kr. 642'
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon	kr. -256'
Overføringsutgifter	kr. 1.107'
Fordelte utgifter	kr. 1.156'

Netto lønn/sosiale utgifter sammenholdt mot budsjettet, inkl. inntektspostene premieavvik/premiefond KLP samt refunderte syke- og fødselspenger, viser en mindreutgift på kr. 9.581'. Av dette utgjør premieavvik/premiefond KLP kr. 2.109', og andre innsparinger lønnsposter kr. 7.472'. I tillegg kom lavere utgifter til vikarer for sjukmeldte enn refunderte syke- og fødselspenger med om lag kr. 2,100', samt en overbudsjettering på pensjonsutgifter i statens pensjonskasse med om lag kr 3.506'.

Brutto driftsresultat kom på kr. 33.778', mot kr. 26.159 i budsjettet. Brutto driftsresultat inneholder avskrivningene. Avskrivningene har ikke resultateffekt, og for å få en reell sammenligning mellom regnskap og budsjett, er avskrivningene trukket i fra brutto driftsresultat. Ved å korrigere brutto driftsresultat for avskrivningene, hhv. kr. 59.361' og kr. 27.504', ga dette en bedring på kr. 31.857' sammenlignet med budsjettet.

Brutto driftsresultat skal minst være så høyt at det minimum skal dekke netto eksterne finansierings-transaksjoner. De kom på kr. 12.420', og oppfylte således minimumskravet i godt monn.

Brutto driftresultat, fratrukket netto finansutgifter og motpost avskrivninger, gir netto driftsresultat.

Netto driftsresultat er det måltallet som hyppigst blir brukt for å beskrive den økonomiske sunnhetstilstanden. Fram til 2014 ble det anbefalt et netto driftsresultat på 3%. Det anbefalte nivået nå er 1,8%, grunnet momskomp. investeringene, som fra 2014 i sin helhet er ført i investeringsregnskapet.

Netto driftresultat i regnskapet, kom på kr. 44.940', som utgjør 8,6% av driftsinntektene. Netto driftsresultat i budsjettet, var kr. 4.111', eller 0,9% i revidert budsjett, og 15.038' og 3,1% i opprinnelig budsjett.

Av netto driftsresultat på kr. 44.940', bidro premieavvik/premiefond KLP med kr. 2.620' (2014: kr. 13.082'). Ved å korrigere netto driftsresultat for premiavviket, kom det på kr. 9.934', eller 8,1% av driftsinntektene.

Driftsregnskapet - avvik mellom regnskap og budsjett

	Regnskap 2015	Rev. budsjett 2015	Avvik i kr	Avvik i %
Skatt på inntekt og formue	154 040 717	152 033 000	2 007 717	1 %
Ordinært rammetilskudd	230 076 734	225 956 000	4 120 734	2 %
Skatt på eiendom	12 737 208	13 040 000	-302 792	-2 %
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	
Andre generelle statstilskudd	1 753 813	1 800 000	-46 187	-3 %
Sum frie disponible inntekter	398 608 472	392 829 000	5 779 472	1 %
Renteinntekter og utbytte	7 893 639	5 761 000	2 132 639	37 %
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1 283 462	1 300 000	-16 538	-1 %
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	8 086 608	17 854 653	-9 768 045	-55 %
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	
Avdrag på lån	13 545 391	12 600 000	945 391	8 %
Netto finansinnt./utg.	-12 454 898	-23 393 653	10 938 755	-47 %
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0 %
Til ubundne avsetninger	39 603 794	39 603 794	0	0 %
Til bundne avsetninger	1 074 373	1 385 135	-310 762	-22 %
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	20 554 794	20 554 794	0	0 %
Bruk av ubundne avsetninger	15 398 951	15 398 951	0	0 %
Bruk av bundne avsetninger	1 003 575	924 326	79 249	9 %
Netto avsetninger	-3 720 848	-4 110 858	390 010	-9 %
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0 %
Til fordeling drift	382 432 727	365 324 489	17 108 238	5 %
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	341 213 493	365 324 489	-24 110 996	-7 %
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	41 219 234	0	41 219 234	

De frie inntektene (skatt og rammetilskudd) ble 6,1 mill. kroner høyere enn budsjettet. Prognosen i ØR2 var 2,6 mill. kr bedre enn budsjettet. Deler av den ekstra økningen skyldes blant annet at skatteinntangen på landsbasis ble langt bedre enn varslet i høst. Dette kommer oss til gode gjennom både ekstra skatteinntekter, samt økt inntektsutjevning.

Eiendomsskatten ble litt lavere enn budsjettet.

Andre generelle statstilskudd er rente- og avdragskompensasjoner som kommunen får knyttet til skolebygg og omsorgsbygg. På grunn av et fortsatt lavt rentenivå ble tilskuddet noe lavere enn budsjettet.

De eksterne finansinntektene består av renteinntekter, utbytte fra Trønderenergi og gevinst finansplasseringer. Sum eksterne finansinntekter ble 2,1 mill. kr høyere enn budsjettet.

Sum eksterne finansutgifter kom ut 8,8 mill. kr bedre enn budsjettet, hovedsakelig på grunn av et fortsatt lavt rentenivå.

Avsetning til ubundne fond (disposisjonsfond) 39,6 mill. kr, og bruk av ubundne avsetninger og bruk av tidligere års mindreforbruk, 20,5 mill. kr, er ført i samsvar med kommunestyrets vedtak.

Avviket på de overordnede utgiftene og inntektene er i overkant av 17,1 mill. kr.

Budsjettområdene fikk et mindreforbruk på 24,1 mill. kr (2014: 13,4 mill. kr). Forklaringen til avvikene framgår av beskrivelsene av budsjettområdene.

Oppsummert fremkommer det regnskapsmessige mindreforbruket slik:

Frie disponible inntekter, økt inntekt	5 779 472
Netto finansutgifter	10 938 755
Netto avsetninger, økt utgift	390 010
Overføring til investeringsregnskapet	0
Til fordeling drift, økt ramme	17 108 237
Netto mindreforbruk budsjettområdene	24 110 996
Regnskapsmessig mindreforbruk totalt	41 219 234

Budsjettområdene

Budsjettreguleringer.

I forbindelse med behandlingene av økonomirapportene vedtok kommunestyret endringer av de økonomiske rammene på skjema 1A, samt korrigeringer av budsjetttrammene for budsjettområdene, og bevilgninger av nye tiltak på budsjettområdene.

	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett- endring
Sum frie disponible inntekter	392 829 000	394 329 000	-1 500 000
Sum eksterne finansinntekter	7 061 000	7 061 000	0
Sum eksterne finansutgifter	30 454 653	34 755 400	-4 300 747
Sum avsetninger	40 988 929	20 193 000	20 795 929
Sum bruk av avsetninger	36 878 071	5 154 951	31 723 120
Sum overført til investeringsregnskapet	0	0	0
Til fordeling drift	365 324 489	351 596 551	13 727 938

Økt sum stilt disponibelt til drift på 13,7 mill. kr er fordelt til budsjettområdene iht. tabellen under:

Budsjettområde	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjett- endring
Fellesutgifter/-inntekter	-511 000	76 253	-587 253
Sentraladministrasjonen	47 298 999	45 467 999	1 831 000
Skoler inkl. SFO	92 904 882	90 880 017	2 024 865
Barnehager	56 215 054	53 379 054	2 836 000
Kultur, fritid og frivillighet	12 123 539	9 703 213	2 420 326
Barn, familie og sosial	41 129 774	40 852 774	277 000
Institusjonsbaserte tjenester	41 340 730	41 653 730	-313 000
Hjemmebaserte tjenester	38 279 537	37 741 537	538 000
Plan, ekskl. gebyr	11 570 902	10 548 902	1 022 000
Plan, gebyrbelagte tjenester	-8 104 125	-8 496 125	392 000
Eiendomsdrift	33 076 197	29 789 197	3 287 000
	365 324 489	351 596 551	13 727 938

I forbindelse med økonomirapportene ble det også gjort bevilgninger til enkelttiltak. Oversikt over disse går fram av tabellen under:

Bevilgninger nye driftstiltak	Beløp	Sak	Dekning
Streaming kommunestyremøter	90 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
3. parts kontroll grunnunders. Langbakkan	150 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Restaurering stabbur prestegården	105 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Utbedring veglys	336 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Brannsyn og HMS-pålegg	271 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Ungdomsskolen	1 820 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Nye skogbruksplaner	135 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Lean Nettverk	150 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Turkart, turbok, tilrettelegging	230 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Vikariat frivillighetssentralen	70 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Rekruttering ny rådmann	200 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Områdeplan Venn	350 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Ekstravakt sommer Rossvollh./hj.tjenesten	200 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Ilhaugen b.hage demontering/flytting pavilj.	270 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Støtte politiske partier (valgkamparbeid til kommunevalg i Skaun)	100 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Strandsikring Husbytangen	289 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Etablering av treningspark	300 000	R14	Disponering av "overskudd" 2014
Utskrivningsklare pasienter -flytting til hjemmetjenesten	500 000	ØR1	Omdisponering fra økonomi-/pers.ktr
Gjennoppretting tomt-paviljong Ilhaugen barnehage	200 000	ØR1	Bruk av disposisjonsfond
Tilskudd til kunstgressbane i Buvika	956 000	ØR1	Bruk av disposisjonsfond
Prosjektet aktive eldre-hjemmetjenesten	300 000	ØR1	Økte skjønnsmidler i rammetilskuddet
Brannøvelse klubbhus Børsa miniatyrskytterlag	80 000	ØR1	Bruk av disposisjonsfond
Innkjøp kartprogrammet plandialog	128 000	ØR1	Bruk av disposisjonsfond
Skjønnsmidler kommunereformen	400 000	ØR2	Økt rammetilskudd
Tilleggsbevilgning SUS	79 000	ØR2	Bruk av driftsfond
Hjelpetredende barn Jåren/Råbygda oppvekssenter	500 000	ØR2	Bruk av driftsfond

I tillegg kommer budsjettendringer som en kompensasjon for effekter av årets lønnsoppgjør.

Resultat budsjettområdene.

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Forbruk
	2015	2015	i kr	i %
Fellesutgifter/-inntekter	-2 620 105	-511 000	-2 109 105	513 %
Sentraladministrasjonen	45 467 502	47 298 999	-1 831 497	96 %
Skoler inkl. SFO	91 702 941	92 904 882	-1 201 941	99 %
Barnehager	52 343 689	56 215 054	-3 871 365	93 %
Kultur, fritid og frivillighet	10 966 447	12 123 539	-1 157 092	90 %
Barn, familie og sosial	36 960 772	41 129 774	-4 169 002	90 %
Institusjonsbaserte tjenester	36 188 639	41 340 730	-5 152 091	88 %
Hjemmebaserte tjenester	40 961 657	38 279 537	2 682 120	107 %
Plan, ekskl. gebyr	10 528 484	11 570 902	-1 042 418	91 %
Plan, gebyrbelagte tjenester	-9 682 874	-8 104 125	-1 578 749	119 %
Eiendomsdrift	28 396 341	33 076 197	-4 679 856	86 %
	341 213 493	365 324 489	-24 110 996	93 %

Alle budsjettområdene, unntatt hjemmebaserte tjenester, har et regnskapsmessig mindreforbruk sammenlignet med budsjettet.

Budsjettområdet sentraladministrasjonen

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Avvik
	2015	2015	i kr	i %
Driftsutgifter	52 826 414	52 290 999	535 415	1 %
Driftsinntekter	-7 358 912	-4 992 000	-2 366 912	47 %
Netto driftsutgift	45 467 502	47 298 999	-1 831 497	-4 %

Budsjettområdet består av folkevalgte organer, kontrollutvalg og revisjon, rådmann m/stabsenhetene økonomi- og personalkontoret og servicekontoret, fellestjenester og EDB-utgifter.

Det positive resultatet for området har flere årsaker.

Mindre lønnsutgifter enn budsjettet skyldes vakanse i stillinger i deler av året. Videre er utgiftene til politisk virksomhet og revisjon/kontrollutvalg lavere enn budsjettet.

Kjøp av undervisningstjenester i andre kommuner ble lavere enn forventet, samt at refusjonen fra andre kommuner for kjøp av skoleplasser i Skaun kommune var høyere enn budsjettet. I motsatt retning trekker økte kostnader til skoleskys.

Overføringer til andre kommuner for kjøp av barnehageplasser i private barnehager ble lavere enn forventet, da det i 2015 ble kjøpt 11 færre plasser enn året før.

Fellesutgifter innen helse og omsorg omfatter avregning til kommunal medfinansiering av spesialisthelsetjenesten i 2014, utskrivingsklare pasienter og øyeblikkelig hjelp i SiO. Kostnadene til disse formålene ble høyere enn budsjettet.

Budsjettområdet skoler inkl. SFO

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Avvik
	2015	2015	i kr	i %
Driftsutgifter	112 800 573	104 974 588	7 825 985	7 %
Driftsinntekter	-21 097 632	-12 069 706	-9 027 926	75 %
Netto driftsutgift	91 702 941	92 904 882	-1 201 941	-1 %

Budsjettområdet består av Buvik skole, Børse skole, Jåren-Råbygda oppvekstsenter, Venn oppvekstsenter, Viggja oppvekstsenter og Skaun ungdomsskole. Barnehagedelen av oppvekstsentrene inngår også i tallene for dette området.

Alle skolene, unntatt Børse, har et regnskapsmessig mindreforbruk, i 2015. Merforbruket på Børse skole, skyldes ekstra utgifter i forbindelse med bygging av ny skole og drift/leie av midlertidige lokaler. I tillegg hadde skolen med seg et udekket underskudd fra 2014.

Gjennomgående for alle skolene er lavere lønnskostnader knyttet til problemer med å skaffe til veie vikarer ved sykefravær. Videre har skolene høyere inntekter knyttet til gjesteelever enn budsjettert. På noen av oppvekstsentrene er foreldrebetalingen i SFO/barnehage høyere enn budsjettert. Jåren-Råbygda oppvekstsenter fikk høsten ei tilleggsbevilgning knyttet til ekstra tiltak, som ikke er fullt ut benyttet.

Budsjettområdet barnehager

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Avvik
	2015	2015	i kr	i %
Driftsutgifter	71 473 096	68 587 954	2 885 142	4 %
Driftsinntekter	-19 129 407	-12 372 900	-6 756 507	55 %
Netto driftsutgift	52 343 689	56 215 054	-3 871 365	-7 %

Budsjettområdet består av Børsa barnehage, Oterhaugen/Ilhaugen barnehage og Hammerdalen barnehage. Pundslia barnehage var i drift fram til Hammerdalen barnehage stod ferdig i 2015. Barnehagene ved oppvekstsentrene inngår i tallene under budsjettområde for skole.

En del av mindreforbruket innen området skyldes uklarheter rundt budsjetteringen ved oppstart av ny barnehage (Hammerdalen), samt avviking av Pundslia barnehage. Det samme kan sies om drift og avviking av midlertidige barnehagelokaler på Ilhaugen.

Det er gjennomgående høyere foreldrebetaling enn budsjettert på alle barnehagene. Dette skyldes blant annet usikkerhet rundt søskenmoderasjoner og størrelse på plasser, samt at maksprisen for betaling ble økt to ganger i 2015.

Ved noen av barnehagene er det besparelser på lønnsbudsjettet knyttet til vikarbruk og sykepengerefusjoner.

En del av tiltakene forutsatt finansiert ved overføring av overskuddet fra 2014 er ikke gjennomført i sin helhet ved årets slutt. Dette bidrar også til det positive resultatet for området.

Budsjettområdet kultur, fritid og frivillighet

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Avvik
	2015	2015	i kr	i %
Driftsutgifter	14 267 467	15 020 595	-753 128	-5 %
Driftsinntekter	-3 301 020	-2 897 056	-403 964	14 %
Netto driftsutgift	10 966 447	12 123 539	-1 157 092	-10 %

Budsjettområdet består av kulturskolen, kulturarbeid, fritidsassistenter, fritidsklubben, bibliotek og Skaun Frivilligsentral.

Området har et stort mindreforbruk som skyldes flere forhold. Blant annet er utbetalte tilskudd lavere enn budsjettert, og bruken av konsulenttenester er lavere enn forventet. En del tiltak som det er bevilget midler til er ikke gjennomført helt eller delvis som forutsatt (egenorganisert aktivitet for ungdom, treningspark, tilskudd til bygg ved Skaun bygdemuseum).

Budsjettområdet barn, familie og sosial

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Avvik
	2015	2015	i kr	i %
Driftsutgifter	46 792 531	45 903 874	888 657	2 %
Driftsinntekter	-9 831 759	-4 774 100	-5 057 659	106 %
Netto driftsutgift	36 960 772	41 129 774	-4 169 002	-10 %

Budsjettområdet består av enhet for barn, familie og helse (PP-tjenesten, primærhelsetjenesten, rehabiliteringstjenesten, helsesøstertjenesten, miljøretta helsevern, flyktningetjenesten, psykisk helsetjeneste og interkommunalt barnevern) og NAV (sosialtjenesten).

Mindreforbruket skyldes flere forhold. Blant annet lavere lønnskostnader til ny helsesøsterstilling og økte statlige refusjoner til fysioterapi og legetjenesten. Videre er det ubrukte lønnsmidler til oppdragstakere innen støttekontakt og avlastning. Flyktningetjenesten går med et stort overskudd. Dette er blant annet knyttet opp mot tidspunktet flyktningene er registrert i kommunen. Utgiftsveksten innen introduksjonsordningen og økonomisk sosialhjelp er lavere enn veksten i det statlige integreringstilskuddet.

NAV har lavere utbetalinger til økonomisk sosialhjelp, samt at det er færre deltagere på Kvalifiseringsprogrammet enn forutsatt.

Budsjettområdet institusjonsbaserte tjenester

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Avvik
	2015	2015	i kr	i %
Driftsutgifter	48 017 005	49 943 341	-1 926 336	-4 %
Driftsinntekter	-11 828 366	-8 602 611	-3 225 755	37 %
Netto driftsutgift	36 188 639	41 340 730	-5 152 091	-12 %

Det store mindreforbruket skyldes en kombinasjon av lavere lønnskostnader, og samtidig høyere inntekter enn budsjettet. Lavere vikarkostnader enn sykepengerefusjoner er også med å bidrar til det gode resultatet. Hovedårsaken til avviket er imidlertid en overføring av personalressurser fra Rossvollheimen til hjemmetjenesten, uten at dette er fulgt opp av tilsvarende korrigerende av budsjettet.

Budsjettområdet hjemmebaserte tjenester

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Avvik
	2015	2015	i kr	i %
Driftsutgifter	50 770 427	47 764 533	3 005 894	6 %
Driftsinntekter	-9 808 770	-9 484 996	-323 774	3 %
Netto driftsutgift	40 961 657	38 279 537	2 682 120	7 %

Mesteparten av merforbruket innenfor området skyldes lavere refusjoner (2,5 mill. kr) knyttet til ressurskrevende tjenester enn budsjettet. Videre er det et overforbruk av lønn innen enkelte av områdets virksomheter.

Budsjettområdet plan, ekskl. gebyr

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Avvik
	2015	2015	i kr	i %
Driftsutgifter	12 693 718	12 876 882	-183 164	-1 %
Driftsinntekter	-2 165 234	-1 305 980	-859 254	66 %
Netto driftsutgift	10 528 484	11 570 902	-1 042 418	-9 %

Området omfatter samfunns- og tekniske planer, ledelse av drifts- og investeringsprosjekt, landbruks- og viltforvaltning, samferdsel, Husbank- og boligjenesten, eiendomsutvikling samt brann- og redningstjeneste.

Totalt sett har budsjettområdet et mindreforbruk på 1,0 mill. kr. Det er flere årsaker til dette. Blant annet er lønnsutgiftene lavere enn budsjettet på grunn av at stillinger har stått ledige i perioder, samt at det ikke er satt inn vikarer ved sykefravær. Kjøp av konsulentjenester har vært langt lavere i år enn forutsatt i budsjettet og sammenlignet med tidligere år. I motsatt retning trekker kostnader til leie av paviljonger for Børse skole. Dette er utgifter som føres i driftsregnskapet, men som inngår i de totale prosjektkostnadene for ny skole.

Videre er det gitt bevilgninger til en rekke tiltak som av kapasitetsmessige årsaker ikke er gjennomført/slutført i 2015. Dette gjelder blant annet adressering gatenavn, arealplan, områdeplaner Buvika, Børse og Venn, vannforvaltningsplan og hovedplan VA.

Budsjettområdet plan, gebyrbelagte tjenester

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Avvik
	2015	2015	i kr	i %
Driftsutgifter	18 424 056	20 033 619	-1 609 563	-8 %
Driftsinntekter	-28 106 930	-28 137 744	30 814	0 %
Netto driftsutgift	-9 682 874	-8 104 125	-1 578 749	19 %

Budsjettområdet omfatter plan- og byggesaksbehandling, kart og oppmåling, feiing, slambehandling, vann og avløp.

- Selvkostberegningene for 2014 samt en nærmere redegjørelse for prinsippene, fremgår av regnskapsnote nr. 17 i årsregnskapet.

Spesielt innenfor områdene plan- og byggesak, kart og oppmåling er det vanskelig å håndheve selvkostprinsippet. Disse områdene vil svinge avhengig av aktiviteten i markedet. Mens det innenfor disse områdene er lavere inntekter enn budsjettert, er det innenfor VA-området (vann og avløp) noe høyere inntekter og lavere utgifter enn budsjettert.

Budsjettområdet eiendomsdrift

	Regnskap	Rev. budsjett	Avvik	Avvik
	2015	2015	i kr	i %
Driftsutgifter	42 335 787	43 222 547	-886 760	-2 %
Driftsinntekter	-13 939 446	-10 146 350	-3 793 096	37 %
Netto driftsutgift	28 396 341	33 076 197	-4 679 856	-14 %

Det store mindreforbruket skyldes flere forhold. Blant annet er det ikke satt inn vikarer ved sykemeldinger, samt mindre innleie av eksterne aktører i forbindelse med vedlikeholdsarbeid. Men hovedårsaken til mindreforbruket er høyere husleieinntekter enn budsjettert, samt at en rekke tiltak ikke er gjennomført/slutført på grunn av kapasitetsproblemer.

Investeringsregnskapet

(Tall i 1000 kr)	Regnskap 2015	Rev. budsjett 2015	Oppr. budsjett 2015
Investeringer i anleggsmidler	230 940	291 535	294 750
Utlån og forskutteringer, EK-innskudd KLP	984	985	1 108
Utlån og forskutteringer, startlån	14 584	18 744	10 000
Betalte avdrag på lån i Husbanken (til startlån)	3 049	5 243	0
Dekning av tidligere års udekket	2 974	2 974	0
Avsetning av mottatte avdrag startlån	7 289	3 757	0
Avsetning av ubrukte øremerkede tilskudd til bundne investeringsfond	0	0	0
Årets finansieringsbehov	259 820	323 238	305 858
<u>Finansiert slik.</u>			
Bruk av lånemidler til investeringer i anleggsmidler	-182 770	-201 514	-192 770
Bruk av lånemidler til startlån	-14 583	0	0
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-121	-121	0
Tilskudd til investeringer	-250	-2 665	-11 070
Kompensasjon for merverdiavgift	-41 906	-48 650	-50 190
Mottatte avdrag på startlån	-10 338	-9 769	0
Mottatte refusjoner	-6 484	-9 108	-8 500
Andre inntekter	-389	-77	0
Sum ekstern finansiering	-256 841	-271 904	-262 530
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-2 416	-51 334	-43 328
Bruk av bundne investeringsfond	-563	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0
Sum intern finansiering	-2 979	-51 334	-43 328
Samlet finansiering	-259 820	-323 238	-305 858
Udekket:	0	0	0

Investeringer i anleggsmidler, kr. 230 940 000, er fordelt på enkeltprosjekt; jfr. skjema 2B i årsregnskapet. Årets anleggsinvesteringer ble ca. 61 mill. lavere enn revidert budsjett. Dette skyldes endret fremdrift av pågående prosjekt, at noen prosjekt ikke er startet samt reell innsparing.

Tabellen under viser avvik mellom regnskap og budsjett for 2015 samt om prosjektet er avsluttet eller videreføres i 2016.

Tabellene under viser sammenligning (avvik) mellom regnskap og budsjett for året 2015 (alle tall i 1000):

Nr.	Prosjekter med merforbruk 2015	Regnskap 2015	Rev. budsjett 2015	Avvik	Status
500	IKT investeringer generelt	2 426	2 378	48	Avsluttet
501	IKT investeringer skolene	1 295	1 272	23	Avsluttet
512	ENØK tiltak	6 544	6 050	494	Ikke fullført -behov for tilleggs-bevilgning i 2016
519	SUS, totalrenovering elevgarderober gammelbygg	942	917	25	Avsluttet
524	Vei 9-Lensmannsekra (Børsa)	830	775	55	Avsluttet
530	Grunnarb. paviljong Venn oppvekstsenter	1 237	1 000	237	Ikke fullført-behov 2016: 160
532	Nytt ventilasjonsanlegg Venn skole	3 609	3 600	9	Avsluttet
540	Ny traktorhenger	197	0	197	Avsluttet
645	Vannledning, forlengelse Sildvær-Sandløkk	5	0	5	Budsjett 2016
823	Ny hovedadkomst Buvik skole	3 200	3 007	193	Ikke fullført-behov 2016: 150
841	Trafikksikkerhetsplan fylkesveger	391	200	191	Budsjett 2016
	Sum merforbruk 2015			1 477	

Nr.	Prosjekter med mindreforbruk 2015	Regnskap 2015	Rev. budsjett 2015	Avvik	Status
503	Utbygging Buvik skole	64 091	81 000	-16 909	Ikke fullført
504	Utbygging av skole i Børsa	91 726	107 000	-15 274	Er fullført men mindre arbeid gjenstår. Budsjett 2016: 300
515	Ny traktorgraver	411	480	-69	Avsluttet
522	Erverv av grunn Meieribakken/Solbakken	0	1 500	-1 500	Ikke oppstartet

526	Flyktningeboliger	2 732	8 216	-5 484	Ikke fullført
527	Ny 8 avd. barnehage Buvika	36 547	43 100	-6 553	Avsluttet
529	Sluser bussholdeplass SUS	0	500	-500	Ikke oppstartet
531	Nye omsorgsboliger	2 577	3 000	-423	Ikke fullført-budsjettert i 2016
533	Ombygging sokkel Venn flerbrukshus til barnehage	0	2 000	-2 000	Ikke oppstartet-budsjettert i 2016
534	Anleggsbidrag-Eliløkken sjøside	3 860	10 500	-6 640	Byggetrinn II gjenstår
537	Klappvinge traktor	141	150	-9	Avsluttet
538	Parkeringsplass Grønneset	538	540	-2	Avsluttet
641	Utskrift asbest Kleiva-Liaklev	4	50	-46	Avsluttet
651	Opprydding Brekka vann, trinn IV	1 363	2 000	-637	Ikke fullført
654	Overtakelse Rossvatnet	53	3 900	-3 847	Ikke fullført
655	Kommunens andel VA Eliløkken sjøside	1 496	1 500	-4	Byggetrinn II gjenstår
727	Kloakkering Ølsholm/Lykkjneset/Havengent	594	750	-156	Ikke fullført
729	Forprosjekt Viggja renseanlegg	193	600	-407	Ikke fullført
735	Kloakkering Naustmælensøndre byggetrinn	1 796	2 000	-204	Ikke fullført
751	Opprydding i Brekka avløp, trinn IV	2 116	3 500	-1 384	Ikke fullført
754	Eggkleiva renseanlegg	27	50	-23	Budsjett 2016
	Sum mindreforbruk 2015			-62 072	
	Netto avvik inv.utgifter anleggsmidler			-60 595	

Note 16 i regnskapet gir en oversikt over kostnadsramme og påløpt regnskap for de større, flerårige prosjektene.

Utlån (startlån):

Det ble i 2015 lånt ut 14,6 mill. i startlån, dvs. 4,2 mill. mindre enn budsjettert.

Oversikten under viser regnskapspostene vedrørende utlån (både utgiftssiden og hvordan dette er finansiert):

(Tall i 1000 kr)

Utlån	14 584	Nye utlån i 2015
Betalte avdrag på kommunens lån i Husbanken	3 049	Ordinære avdrag
Avsetning av mottatte avdrag startlån	7 289	Mottatte avdrag minus ordinære avdrag; avsatt og må benyttes til nedbetaling av lån i 2016
Mottatte avdrag på startlån	-10 338	Avdragsinnbetalinger fra låntakere
Bruk av lånemidler til startlån	-14 584	Årets låneopptak er kr. 10 000 000

Finansiering:

Alle inntekter/tilgjengelig finansiering i investeringsregnskapet er å anse som felles finansiering av årets utgifter. Unntaket er øremerkede midler fra fylkeskommunen, staten eller private som inntektsføres på det enkelte prosjekt. I 2015 er det inntektsført investeringstilskudd på prosjekt 512 ENØK tiltak med kr. 608 000 og på prosjekt 538 Parkeringsplass Grønneset med kr. 250 000.

Bundne fond (avsetninger fra tidligere år) må benyttes til aktuelt formål. Det er bokført kr. 563 000 i bruk av bundne fond på prosjekt 823 Ny hovedadkomst Buvik skole.

79 % av årets utgifter til investeringsprosjekter er finansiert med bruk av lån. Årets låneopptak utgjør kr. 182 770 000 og er benyttet i årets investeringsregnskap. Pr. 31.12.15 er det ingen ubrukte lånemidler til investeringsprosjekt.

Det er tatt opp kr. 10 mill. i lån (Husbanken) til startlån mens årets bruk av lånemidler til formålet er kr. 14,6 mill. Ubrukte lånemidler til startlån utgjør kr. 4,2 mill. pr. 31.12.15.

Inntektsført momskompensasjon utgjør kr. 41,9 mill. mot budsjettet kr. 46,7 mill.

Mottatte refusjoner er inntektsført med kr. 5,9 mill. (budsjett kr. 0,6 mill.).

Investeringsregnskapet er saldert med bruk av disposisjonsfond. Det er bokført kr. 2,4 mill. og dette er kr. 48,9 mill. mindre enn revidert budsjett.

Finansieringen er foretatt i den rekkefølge som er vedtatt i Økonomireglementet punkt 7.6.1.

Balanseregnskapet

Kommentarer til utviklingen av enkelte balanseposter.

Lånegjeld.

Oversikten under viser utviklingen i lånegjeld i perioden fra 2011 til 2015.

	2011	2012	2013	2014	2015
Lånegjeld (1000 kr)	302 930	319 509	316 455	417 180	593 355
Innbyggertall pr. 31.12.	6 941	7 143	7 392	7 668	7 755
Lånegjeld pr. innbygger i kr.	43 644	44 730	42 810	54 405	76 513
Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	78	77	70	85	113

Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter har økt kraftig i 2015 som en følge av flere store investeringsprosjekter. En andel på 113 % anses for å være høyt.

Endringen i lånegjeld fra 2014 til 2015 fremkommer slik:

Lånegjeld pr. 01.01.15 (1000 kr)	417 180
- betalt ordinære avdrag på lån til investeringer	-13 545
- betalt ekstraordinære avdrag på lån til investeringer	0
- betalt ordinære avdrag på formidlingslån	-3 049
- betalt ekstraordinære avdrag på formidlingslån	0
+ opptak av nytt lån til investeringer	182 770
+ opptak av nytt lån til videreutlån	10 000
Lånegjeld pr. 31.12.15	593 355

For nærmere opplysninger om låneporteføljen henvises til note 7 i regnskapsdokumentet.

Arbeidskapital.

(Tall i 1000kr)	2011	2012	2013	2014	2015
Omløpsmidler	151 809	166 688	194 875	227 365	272 142
- kortsiktig gjeld	61 492	67 697	73 005	101 261	98 397
Arbeidskapital	90 317	98 991	121 870	126 104	173 745

Tabellen viser at arbeidskapitalen er økt med kr. 47,6 mill. i 2015.

Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld og gir uttrykk for kommunens evne til å dekke sine kortsiktige betalingsforpliktelser. Det er vanlig å måle dette som forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Dette nøkkeltallet kalles likviditetsgrad (1 og 2) og bør minimum være:

- Likviditetsgrad 1 = omløpsmidler/kortsiktig gjeld og bør være > 2
- Likviditetsgrad 2 = mest likvide omløpsmidler/kortsiktig gjeld og bør være >1 (i mest likvide omløpsmidler er kun kasse, bank og postgiro medtatt).

	2011	2012	2013	2014	2015
Likviditetsgrad 1	2,5	2,5	2,7	2,3	2,8
Likviditetsgrad 2	1,3	1,2	1,4	1,1	1,6

Likviditeten vil variere mye gjennom året, men nøkkeltallene pr. 31.12. gir likevel en indikasjon på utviklingen over tid. Tallene for 2015 viser at likviditeten er forbedret sammenlignet med de foregående år. Det er nødvendig å ha en tilfredsstillende likviditetsreserve for å håndtere svingningene i inn- og utbetalinger gjennom året.

Det er relevant å se nærmere på utviklingen av den likvide delen av omløpsmidlene (kontantbeholdningen). Denne består av kontante midler og kortsiktige plasseringer i markedsbaserte finansielle omløpsmidler. Ved å korrigere for ubrukte lånemidler, investeringsfond og bundne driftsfond (dvs. poster som det er knyttet forpliktelser til) ser man hvor stor andel av kontantbeholdningen som kan benyttes til ordinær drift.

(Tall i 1000 kr)	2011	2012	2013	2014	2015
Kontantbeholdningen	106 024	109 740	132 580	143 700	191 579
- ubrukte lånemidler	10 050	5 973	3 440	8 743	4 160
- bundne investeringsfond	2 695	1 482	7 588	3 005	9 731
- ubundne investeringsfond	26 557	26 557	22 430	16 480	16 480
- bundne driftsfond	6 534	6 183	6 305	7 330	7 401
= driftslikvider	60 188	69 545	92 817	108 142	153 807

Driftslikvidene er styrket med kr. 45,7 mill. fra 2014 til 2015.

Fond.

Tabellen viser utviklingen av de ulike typer fond fra 2011 til 2015.

Pr. 31.12. (tall i 1000 kr)	2011	2012	2013	2014	2015
Bundne investeringsfond	2 695	1 482	7 588	3 005	9 731
Ubundne investeringsfond	26 557	26 557	22 430	16 480	16 480
Bundne driftsfond	6 534	6 183	6 305	7 330	7 401
Disposisjonsfond	31 182	54 649	63 065	77 049	98 838
SUM	66 968	88 871	99 388	103 864	132 450

Disp.fond i % av brutto driftsinntekter	8,0	13,1	14,0	15,7	18,8
---	------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Disposisjonsfond er frie fond som kommunestyret kan disponere både til driftsformål og investeringsformål. Hensikten er å opparbeide seg en buffer for å møte uforutsette utgifter eller sviktende inntekter. Et annet formål er opparbeidelse av egenkapital til fremtidige investeringer. Disposisjonsfond pr. 31.12.15 utgjør 18,8 % av årets brutto driftsinntekter. Kommunens evne til å håndtere uforutsette økonomiske utfordringer samt evne til egenfinansiering av investeringer er styrket de siste årene.

Spesifikasjon av fond (tall i 1000 kr):

Bundne investeringsfond:	
Mottatte avdrag formidlingslån	9 486
Ølsholmen friluftsområde	221
Andre	25
Sum bundne investeringsfond	9 732

Ubundne investeringsfond:	
Tomtefondet	130
Ansvarlig lån TE	16 350
Sum ubundne investeringsfond	16 480

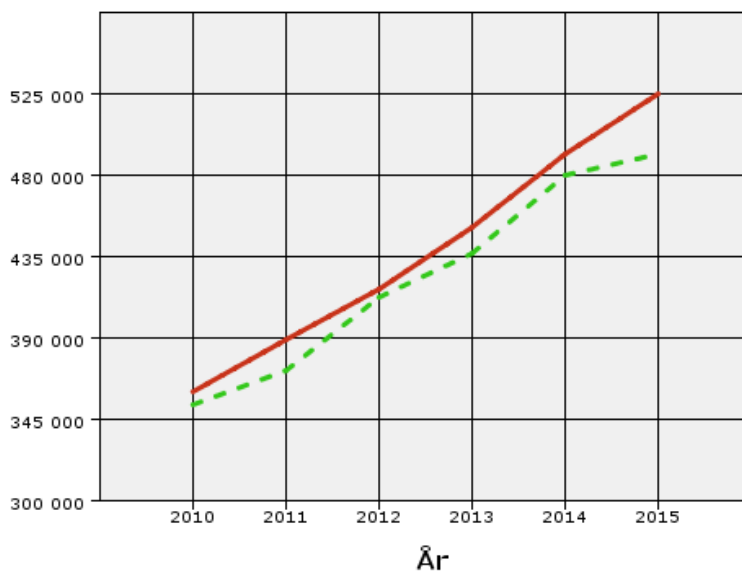
Bundne driftsfond:	
Selvkostfond	498
Ubrukte øremerkede tilskudd	4 968
Gavemidler	1 934
Sum bundne driftsfond	7 400

Disposisjonsfond:	
Næringsutviklingsfondet	1 002
P-anlegg Børsa	131
Bufferfond, finansforvaltning	5 124
Rentereguleringsfond	10 200
Flyktningetjenesten	1 000
Tapsfond fordringer	200
Inflasjonsjusteringsfond	5 169
Rossvollheimen	250
Til fin. av premieavvik	548
Overskuddsfond	758
Disp.fond div. tiltak 2014	2 440
Driftsfondet	72 016
Sum disposisjonsfond	98 838

Bufferfond relatert til finansforvaltning (bufferfond finansforvaltning, rentereguleringsfond og inflasjonsjusteringsfond) er bygd opp i henhold til vedtatt nivå i finansreglementet.

Finansieringsanalyse

Driftsinntekter og driftsutgifter



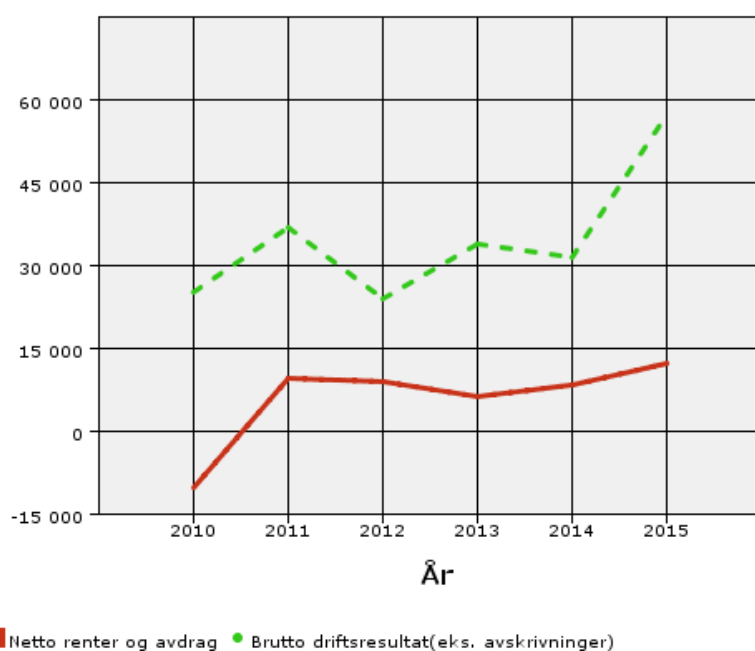
■ Sum driftsinntekter ● Sum driftsutgifter

År	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Sum driftsinntekter	359 817	389 012	416 765	450 493	491 510	524 974
Sum driftsutgifter	353 048	371 414	412 036	436 159	479 847	491 197

Differansen mellom inntekter og utgifter er brutto driftsresultat, som minimum skal være så stort at det dekker netto finansutgifter og nødvendige avsetninger.

I alle årene fra 2010 har driftsinntektene vært høyere enn driftsutgiftene, som viser at kommunen har hatt en god økonomisk utvikling.

Brutto driftsresultat og netto kapitalutgifter



År	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Netto renter og avdrag	-10 137	9 701	9 106	6 222	8 480	12 420
Brutto driftsresultat(eks. avskrivninger)	25 133	36 983	24 020	33 920	31 495	57 359

Netto renter og avdrag er alle eksterne finansutgifter minus eksterne finansinntekter og utbytte.

Brutto driftsresultat skal minst være så stort at det dekker netto kapitalutgifter.

Fra 2010 og fram til i dag har brutto driftsresultat ligget godt over netto renter og avdrag. Situasjonen i 2010 var spesiell pga. de ekstraordinære inntektene fra salg av B-aksjene, som førte til at renteinntektene ble 10,1 mill. kr høyere enn renteutgiftene. Graf og tabell illustrer godt den positive økonomiske utvikling kommunen har hatt fra 2010.

Tabellen nedenfor viser utviklingen i forpliktelsene knyttet til kommunens lånegjeld:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Renteutgifter	9 299	9 195	9 011	8 322	8 405	8 087
Avdragsutgifter	11 996	8 293	10 455	9 502	9 789	13 545
Sum	21 295	17 488	19 466	17 824	18 194	21 632

Forpliktelsene knyttet til betjening av ekstern lånegjeld er i 2015 om lag på samme nivå som i 2010. I årene 2011-2014 har kapitalutgiftene ligget fra 2-4 mill. kr under nivået i 2015.

Rentenivået i 2010 lå på om lag 2,6%, mens det i 2015 var på om lag 1,6-1,9%. Til tross for økt lånegjeld lå renteutgifta i 2015 lavere enn i 2010. Økende lånegjelda har naturlig nok ført til at avdragsutgiftene har økt i perioden.

I løpet av 2015 har alle lånene kommet over på flytende rentenivå. I 2010 hadde om lag 15% av investeringslånene fast rente.

Betaling av avdrag skjer iht. bestemmelsene om minste avdrag. Det er to beregningsmetoder for minste avdrag som kan benyttes. Fra 2015 har Skaun kommune gått over til å bruke den forenkla modellen, som i seg selv fører til et høyere avdragsvolum.

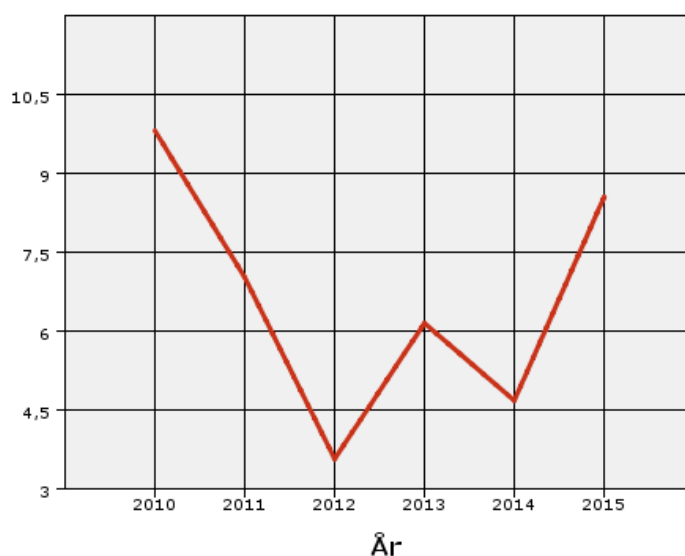
Tabellen under viser netto renter og avdrag i % av brutto driftsinntekter, der Skaun er sammenlignet med egen Kostragruppe, samt fylkessnitt og landssnitt.

For 2010 er det viktig å ta hensyn til de ekstra inntektene fra salget av B-aksjene. Korrigerert for denne ekstraordinære inntekta, som gjorde at vi i 2010 hadde et positivt resultat på eksterne finanskostnader, ville andelen netto renter og avdrag vært 3,44 %.

Andelen kommunen bruker til netto avdrag har økt fra 2013 til 2014 og fra 2014 til 2015. Likevel har Skaun brukt vesentlige mindre av inntektene til renter og avdrag, enn sammenligningsgruppene i hele perioden.

År	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Skaun	-2,82	2,49	2,17	1,35	1,7	2,35
Kostragruppe 01	2,68	4,08	3,34	3,04	2,99	3,45
Fylkessnitt	3,59	4,94	3,31	2,97	4,02	4,4
Landssnitt	2,98	3,73	3,31	3,17	3,39	3,56

Resultatgrad



■ Resultatgrad (netto driftsres. i prosent sum driftsinntekter)

År	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Resultatgrad (netto driftsres. i prosent sum driftsinntekter)	9,8	7,01	3,58	6,15	4,68	8,56

Anbefalt resultatgrad har vært 3% til og med 2013, og 1,8% fra 2014. Resultatgraden har ligget til dels kraftig over anbefalt nivå i hele perioden 2010 -2015.

År	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Netto driftsresultat	35 269	27 282	14 914	27 698	23 016	44 940

Netto driftsresultat i kroner har ligget på gode nivå i hele perioden 2010-15.

I 2010 netto driftsresultat på kr. 35.269'. Ca. kr. 22,5 mill kr. av salgsinntektene fra salget av B-aksjene ble ført i drift. Korrigeret for dette ville netto driftsresultat vært 3,5 %.

Premieavviket pensjon var spesielt høyt i 2012, rundt 9 mill. kr, og momskompensasjonen knyttet til investeringene, utgjorde kr. 950' av resultatet. Korrigeret for premieavvik og moms, ville driftsresultatet i 2012, ligget på 1,2%.

Av netto driftsresultat i 2013 utgjorde premieavvik kr. 2.940', momskompensasjon investeringer kr. 1.613' og sjukepengerefusjon netto om lag kr. 3.000'. Korrigert for disse faktorene ble netto driftsresultat kr. 20.145' eller 4,5%.

Sammenlignet med 2010 og 2011 som også kunne utvise høye netto driftsresultat, er det i 2013 mindre av ekstraordinære inntekter, og også en lavere andel premieavvik og momskompensasjon investeringer, i resultatet. Dette understreker 2013 som et godt år med et solid resultat.

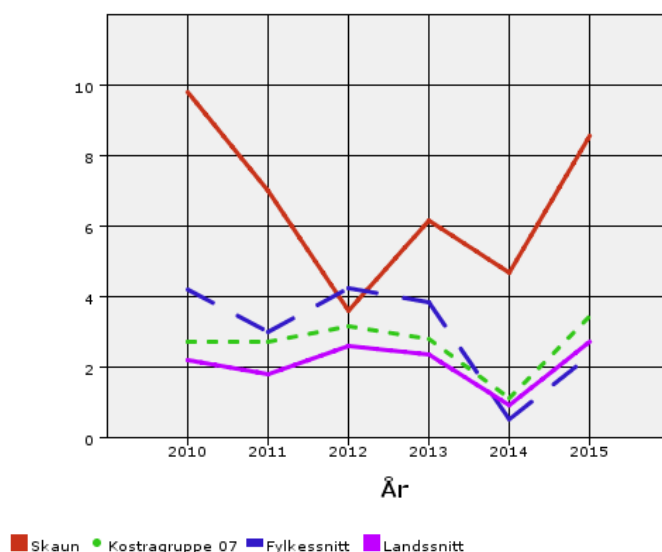
Av netto driftsresultat i 2014 utgjorde premieavviket 13,1 mill. kr. Korrigert for dette ville netto driftsresultat kommet på 9,9 mill. kr, eller 2%. Fra 2014 føres all moms fra investeringene i investeringsregnskapet.

Av netto driftsresultat i 2015 utgjorde premieavviket kr. 2.610', og sjukepengerefusjon kr. 2.153'. Korrigert for dette blir netto driftsresultat om lag 7,7%

Kostratallene for resultatgrad, der Skaun er sammenlignet med egen Kostragruppe, samt fylkessnitt og landssnitt, er satt opp i tabellen under. Tabellen viser at Skaun har kommet godt ut i forhold til sammenligningsgruppene, i alle årene fra 2010.

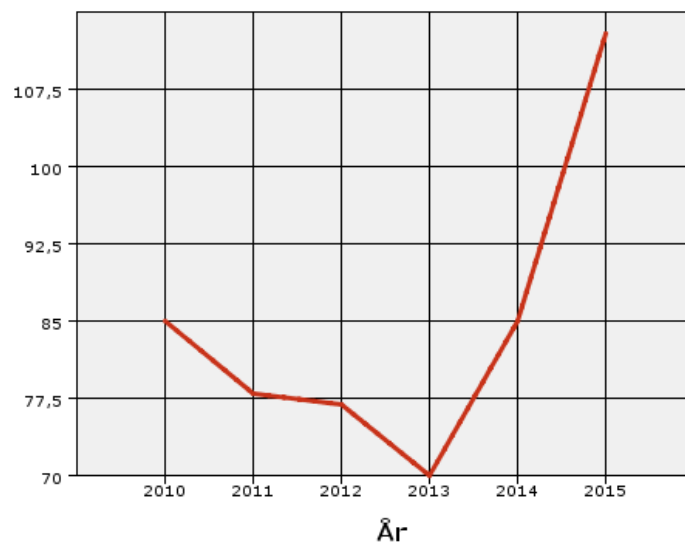
Resultatet for Skaun både i 2013 og 2014, ligger over resultatet i sammenligningsgruppene.

Netto resultatgrad



År	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Skaun	9,8	7,01	3,58	6,15	4,68	8,56
Kostragruppe 07	2,72	2,7	3,16	2,79	1,14	3,45
Fylkessnitt	4,2	2,99	4,23	3,82	0,53	2,32
Landssnitt	2,2	1,8	2,58	2,36	0,93	2,73

Lånegjeldsgrad



■ Lånegjeldsgrad (lånegjeld i prosent av sum driftsinntekter)

År	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Lånegjeldsgrad (lånegjeld i prosent av sum driftsinntekter)	85	78	77	70	85	113

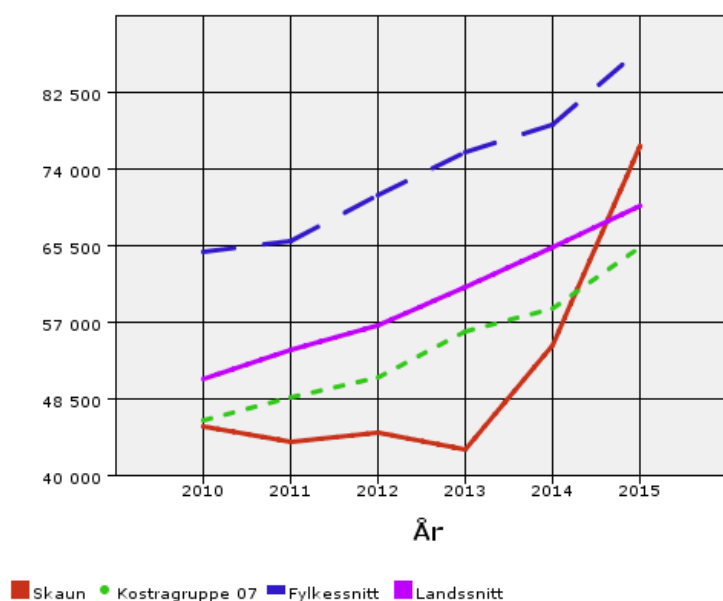
Lånegjeldsgraden viser samla lånegjeld i % av sum driftsinntektene.

En tommelfingerregel sier at lånegjelden ikke bør overstige 70-80 % av driftsinntektene. Utviklingen har vist en synkende tendens i perioden fra 85% 2010 til 70% i 2013.

Fra 2013 til 2014 har lånegjeldsgraden økt fra 70% til 85% av driftsinntektene, og ytterligere til 113% i 2015.

Av den samla gjelda i 2015 på 593,4 mill. kr, er om lag 80,4 mill. kr startlån, 99 mill. er knyttet til selvkostområdene og andelen lån med kompensasjon av renteutgiftene ca. 51,7 mill. kr. Dette gir at lånevolumet som er utsatt for renterisiko er på 442 mill. kr. Når renta igjen øker vil det økte rentenivået måtte dekkes av de frie inntektene. Skaun kommune er lavinntektskommune og det vil være ei stor utfordring å innpasse økte renteutgifter innfor ressursrammene.

Lånegjeld pr. innbygger



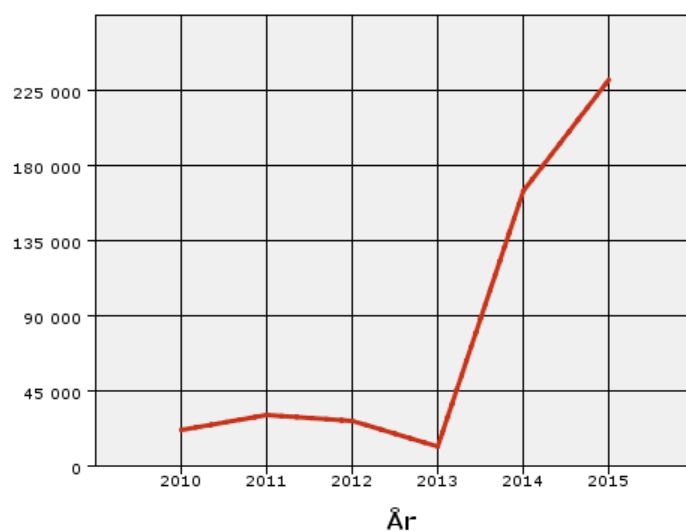
År	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Skaun	45 315	43 644	44 730	42 810	54 405	76 513
Kostragruppe 07	46 148	48 659	50 865	55 848	58 525	65 293
Fylkessnitt	64 849	65 893	71 128	75 740	78 831	87 165
Landssnitt	50 651	53 862	56 677	60 858	65 328	69 901

Lånegjeld er samla gjeld til investeringer og til vidare utlån (startlån).

Lånegjelda har ligget fra om lag kr. 45.000 i 2010 til nær 43.000 i 2013, mens den har økt betydelig både i 2014 og 2015. Økningen fra 2013 er nesten kr. 34.000 pr. innbygger.

Fra å ligge under sammenligningsgruppene i fra 2010 til 2014 lå Skaun i 2015 både over Kostragruppe 7 og landet, men fylkessnittet var fortsatt høyere i 2015.

Investering i anleggsmidler



■ Investeringer i anleggsmidler

År	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Investeringer i anleggsmidler	22 029	30 508	26 775	11 873	164 696	230 940

Investeringsnivået økte kraftig fra 2013 til 2014, en økning som fortsatte i 2015. Iht. vedtatt økonomiplan vil investeringsnivået reduseres i 2016 til om lag 132 mill. kr., og nivået i 2017 og 2018 er hhv. 88,7 mill. kr. og 105,7 mill. kr., og dermed vil også veksttakten i lånegjeld flate ut noe.