



Årsberetning 2017

Innholdsfortegnelse

1	Skaun	4
1.1	Årsberetning	4
1.1.1	<i>Organisasjon</i>	4
1.1.2	<i>Statlige styringssignaler og rammebetingelser</i>	7
1.1.3	<i>Driftsregnskapet - avvik mellom regnskap og budsjett</i>	8
1.1.4	<i>Budsjettreguleringer</i>	11
1.1.5	<i>Investeringsregnskapet</i>	13
1.1.6	<i>Balanseregnskapet</i>	17
1.1.7	<i>Finansieringsanalyse</i>	21
2	Sentraladministrasjonen og fellesutgifter	29
2.1	Årsberetning	29
2.1.1	<i>Resultat budsjettområde</i>	29
3	Skoler inkl SFO	30
3.1	Årsberetning	30
3.1.1	<i>Resultat budsjettområde</i>	30
4	Barnehager	31
4.1	Årsberetning	31
4.1.1	<i>Resultat budsjettområde</i>	31
5	Barn, familie og sosial	32
5.1	Årsberetning	32
5.1.1	<i>Resultat budsjettområde</i>	32
6	Kultur fritid og frivillighet	33
6.1	Årsberetning	33
6.1.1	<i>Resultat budsjettområde</i>	33
7	Institusjonsbaserte tjenester	34
7.1	Årsberetning	34
7.1.1	<i>Resultat budsjettområde</i>	34
8	Hjemmebaserte tjenester	35
8.1	Årsberetning	35
8.1.1	<i>Resultat budsjettområde</i>	35

9	Plan ekskl gebyr	36
9.1	Årsberetning	36
9.1.1	<i>Resultat budsjettområde</i>	36
10	Plan, gebyrbelagte tjenesteområder	37
10.1	Årsberetning	37
10.1.1	<i>Resultat budsjettområde</i>	37
11	Eiendomsdrift	38
11.1	Årsberetning	38
11.1.1	<i>Resultat budsjettområde</i>	38

1 Skaun

1.1 Årsberetning

1.1.1 Organisasjon

Medarbeidere

Registrerte lønsmottakere i kommunen (inkludert timelønnte, ekstrarhjelp og vikarer):

	2013	2014	2015	2016	2017
Stillinger i alt (antall ansatte)	625	671	693	699	731
Antall årsverk	431	467	492	506	549

Gjennomsnittlig stillingsstørrelse er i 2017 på 75 %

Likestillingsarbeid

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.

I rekruttering har kommunen tilstrebet likevekt i kjønn. I rekruttering er kvalifikasjonsprinsippet brukt, men med sikte på å ivareta personer med nedsatt funksjonsevne eller minoritetsbakgrunn.

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. Enhetene har pr 30.06 sendt inn en HMS rapport der gjennomgang av etiske retningslinjer er rapportert.

Lønnsforhandlinger

Det ble gjennomført sentralt tariffoppgjør i 2017. Etter avtale mellom partene sentralt, ble det satt av midler til en lokal pott. Denne utgjorde kroner 1 923 000 i Skaun kommune.

Lokale forhandlinger etter kapittel 4.2.1, 3.4 for enhetslederne, 3.5 for hovedtillitsvalgte som er frikjøpt og etter kap.5.1 for andre stillinger som forhandler all lønnsregulering lokalt, ble fullført uten brudd. I tillegg ble det behandlet søknader fra uorganiserte arbeidstakere.

Lønnsoppgjøret har en helårseffekt på 4,2 millioner kroner.

De budsjetterte midlene 2017 til lønnsoppgjøret og til lokale forhandlinger dekket dette.

Sykefravær

Totalt sykefravær i 2017 var på 8,4 %. Dette er samme nivå som i 2016.

Et samlet fravær på 8,4 % i 2016 er høyere enn målsettingen kommunen har for IA-avtalens delmål 1, som er på 7,5 %.

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

Under 8,0 % i 2016

Under 7,5 % i 2017

Under 7,5 % i 2018

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. Tall hentet fra Nav viser at muskel- og skjelettskader/sykdom og psykiske lidelser har hovedvekt av årsak til sykefraværet.

Gjennom nærværprosjektet: **Mindre fravær med større nærvær** har personal gjennomført projektsamlinger ved flere av kommunens enheter. I projektsamlingene har sykefravær rutiner, forebygging og holdning vært tema.

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 og revidert i 2017.

Samarbeidet med NAV og med Arbeidslivssenteret er nært og har blitt styrket. I 2017 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. Flere av kommunens ledere har deltatt på kurs i regi av NAV.

Bedriftshelsetjeneste

Sentrale aktiviteter innenfor respektive HMS-temaområder har vært som følger:

Systematisk HMS-arbeid:

- Handlingsplan og årsrapport; oppfølging av handlingsplan gjennom året
- Sentral koordinering, tilrettelegging og administrasjon
- Deltagelse i AMU-møter (4 stk.)
- Innledende arbeid/rådgivning, trusler/vold-hjemmetjenesten
- Risikovurderinger, kjøkken/servering, Rossvollheimen

Arbeidshelse:

- Arbeidshelsekontroller kombinert med helseattest/røykdykker inkl. rapportering; til sammen 11 ansatte
- Div. yrkesvaksinering (brann/røykdykkere)
- Helsesamtaler/kurs, nattarbeid (Rossvollheimen)

Sykefraværarbeid:

- Rådgivning og individoppfølging; enkeltsaker og lederbistand, deltagelse i møter mv.

Ergonomi:

- Undervisning/workshop, Ilhaugen barnehage

Psykososialt arbeidsmiljø og AKAN:

- Div. rådgivning og lederveiledning, teknisk avd.
- Prosjekt; kartlegging av psykososialt arbeidsmiljø (inkl. intervjuer/samtaler), Rossvollheimen

- Rådgivning, hjemmetjenesten
- Div. lederstøtte, AKAN

Fysisk/kjemisk/biologisk arbeidsmiljø:

- Kartlegging, målinger og rådgivning, inneklima/luftkvalitet, Børse Skole (sak forts. fra 2016)
- Støyseminar/workshop for barnehagene
- Kartlegging/målinger av støyeksponering i vaskeri (Rossvollheimen)
- Forarbeid/møte, brannstasjon i forkant av helsekontroller

Undervisning/kurs:

- Verneombudssamling i Skaun Kommune; undervisning
- Deltagelse, verneombudssamling, Stamina/Trondheim: 2 deltakere
- 3 stk. førstehjelpskurs med instruktør (Børse barnehage)

De viktigste fellesaktivitetene som var satt opp i opprinnelig handlingsplan for 2017 er blitt ivaretatt. Det ble imidlertid brukt mer ressurser enn ventet innenfor fagområdene yrkeshygiene (inneklimasak/Børse Skole) og psykososialt (kartlegging/Rossvollheimen) enn forventet ved starten av året. I tillegg ble det ikke brukt ressurser på faglig bistand/oppfølging av risikovurderinger for teknisk/drift. Dette vil fortsatt være aktuelt for oppfølging inneværende år.

Opplæring

- Lederutvikling:

Samlinger (hele og halve tema dager) er avholdt med/mellom rådmannen og enhetslederne, i tillegg til 2 arbeidsmøter (strategikonferanser) med kommunestyret.

Rådmannen med hans ledergruppe har i samarbeid med Røe kommunikasjon, startet arbeidet med ny utviklingsstrategi. I forbindelse med dette arbeidet har ledergruppen deltatt på en to dager samling i 2017.

- 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 midlertidige 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)

Det er i 2017 gjennomført grunnopplæring i verne- og miljøarbeid (HMS), for ledere, enhetsledere, verneombud og medlemmer i AMU (AML §§ 3-5, 6-5, 1.ledd og 7-4) når behov har oppstått. Kommunen har ikke arrangert egne kurs, men brukt Stamina sine oppsatte kurs i Trondheim.

- Førstehjelpskurs

Gjennomført internt ved enhetene

Velferdstiltak

Vi - arrangement, med foredrag, ble gjennomført i Skaunhallen september 2017.

Arrangementet var et gratis tilbud for alle medarbeidere i kommunen. En arbeidsgruppe med ansatte fra ulike enheter/tjenesteområder, i tillegg til rådmann og personlrådgiver sto for planlegging og det praktiske rundt gjennomføringen. Arrangementet ble godt tatt imot.

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

Lærlinger

Inngåtte kontrakter i 2017: 7

Løpende kontrakter 31.12.17: 13

I tillegg har flere ansatte tatt fagbrev i barne- og ungdomsarbeiderfaget, helsefagarbeiderfaget og renholds-faget.

Det ble arrangert en felles samling for lærlinger og veiledere der også representanter fra Sør-Trøndelag fylkeskommune deltok.

Syssettingstiltak

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.

1.1.2 Statlige styringssignaler og rammebetingelser

Konkrete bevilgninger i statsbudsjettet

Regjeringen la i statsbudsjettet opp til en økning i de frie inntektene på totalt 4,1 mrd kroner. Økningen skulle blant annet finansiere statlige satsinger innenfor skole og helse. Eksempel på dette er økt satsing på tidlig innsats i skolen, og videreføring av tilskuddsordningen for økt lærertetthet i 1.-4. trinn i grunnskolen. Satsingen på helsestasjon- og skolehelsetjenesten ble videreført og økt i 2017. Innsatsen på rusfeltet gjennom en opptrappingsplan i perioden 2016-2020 styrkes.

I tillegg må økningen i de frie inntektene finansiere økte kostnader knyttet til befolkningsvekst og økte pensjonskostnader i kommunesektoren.

Inntektssystemet for kommunene ble endret. De største endringene var innføring av et strukturkriterium, omlegging av regionalpolitiske tilskudd, endringer i kostnadsnøkklene, samt årlig revekting av delkostnadsnøkklens andel av hovedkostnadsnøkkel. For Skaun kommune hadde innføringen av strukturkriteriet størst negativ betydning. I tillegg fikk vi et lavere veksttilskudd enn tidligere.

Den kommunale deflatoren ble anslått til 2,5 %. Blant annet som en følge av et lavere lønnsoppgjør enn forventet, ble deflatoren senere nedjustert til 2,3 %.

Toppfinansieringsordningen for ressurskrevende tjenester videreføres. Kompensasjon for kommunens utgifter over innslagspunktet beholdes på 80 %, mens selve innslagspunktet økes mer enn økningen i anslått lønnsvekst. Det nye innslagspunktet er 1 157 000 kroner.

Maksprisen for en barnehageplass økes fra kr 2655 til kr 2730 per måned.

1.1.3 Driftsregnskapet - avvik mellom regnskap og budsjett

Driftsresultatet.

Beskrivelse	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Driftsinntekter	-592 939	-537 213	-567 444	-25 495
Driftsutgifter	578 106	506 210	584 544	-6 438
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-14 833	-31 003	17 100	-31 933
Sum eksterne finansinntekter	-9 028	-6 340	-7 346	-1 682
Sum eksterne finansutgifter	35 015	37 613	35 379	-364
Netto eksterne finanstransaksjoner	25 987	31 273	28 033	-2 046
Motpost avskrivninger	-33 327	-1 345	-30 666	-2 660
NETTO DRIFTSRESULTAT	-22 173	-1 075	14 466	-36 639
Bruk av avsetninger	-50 469	-5 095	-50 877	408
Avsetninger inkl overføringer til investeringsregnskapet	41 815	6 170	36 411	36 231
Netto avsetninger	-8 654	1 075	-14 466	36 640
REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK	30 827	0	0	30 827

Regnskapet for 2017 ble gjort opp med et mindreforbruk på 30 827 000 kroner. Totalt regnskapsmessig mindreforbruk i perioden 2012-2017 har vært på 155,3 mill. kr.

Størstedelen av mindreforbruket har blitt brukt til å bygge opp disposisjonsfondene, noe som blant annet gir oss mulighet til å øke egenfinansieringa av investeringer. I tillegg har deler av mindreforbruket blitt brukt til å finansiere enkelttiltak innenfor ulike områder.

Sammenlignet med budsjettet, økte driftsinntektene med 25,5 mill. kr, mens driftsutgiftene ble redusert med 6,4 mill. kr.

De økte driftsinntektene fordelte seg på hovedartene slik:

Hovedart	Avvik i kr.
Salgs- og leieinntekter	3 343 000
Refusjonsinntekter	14 769 000
Overføringsinntekter	7 380 000
Sum avvik driftsinntekter	25 492 000

Økningen i salgs- og leieinntekter er hovedsaklig økte inntekter innenfor vann- og avløpssektoren (årsgebyr + tilknytningsgebyr). Dette skyldes igjen økt antall abonnenter og flere tilknytningssaker enn tidligere. Et overskudd innenfor vann og avløp (selvkost) settes av til egne selvkostfond, og påvirker sånn sett ikke det regnskapsmessige resultatet. Videre er det en liten økning i brukerbetaling av kommunale tjenester.

Økningen i refusjonsinntekter (øremerkede tilskudd, momskompensasjon, sykelønnsrefusjoner) har også ei delvis tilsvarende utgiftsside. Totale sykelønnsrefusjoner er 15,4 mill. kr, mens refusjon fødselspenger er på 7,2 mill. kr.

I 2017 fikk vi inn 9,9 mill. kr mer i skatteinntekter enn budsjettet. Dette var delvis forventet, da skatteinngangen på landsbasis viste en tydelig positiv tendens. Det totale

rammetilskuddet ble imidlertid 2,2 mill. kr lavere enn budsjettet.
Eiendomsskatteinntektene ble som budsjettet.

Avikene på driftsutgiftene fordeler seg slik på hovedartene:

Hovedart	Avvik i kr.
Lønn og sosiale utgifter	235 000
Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjonen	-1 947 000
Kjøp av varer og tjenester som erstatter tjenesteproduksjonen	-2 823 000
Overføringer	-6 139 000
Avskrivninger	2 660 000
Fordelte utgifter	1 576 000
Sum avvik driftsutgifter	-6 438 000

Totalt sett kom lønn og sosiale utgifter ut i tilnærmet balanse. Totale lønnsutgifter inkl. sosiale utgifter var på nesten 404 mill. kr i 2017. Dette er 34,2 mill. kroner mer enn i 2016.

Innsparingene på kjøp av varer og tjenester i tjenesteproduksjonen har hovedsaklig kommet på redusert bruk av eksterne konsulenttenester, samt kjøp av materialer til vedlikehold bygg og anlegg. Motsvarende er det større og mindre overforbruk på andre poster.

Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon ga ei innsparing på 2,8 mill. kr. Dette skyldes lavere tilskudd til private barnehager i andre kommuner, samt lavere kjøp av tjenester fra private innenfor flere tjenesteområder.

Mesteparten av besparelsen når det gjelder overføringer skyldes ubrukt del av reserveposten til årets lønnsoppgjør. Lønnsoppgjøret ble langt billigere enn først forventet, samtidig som deler av forventet lønnsvekst allerede var fanget opp i det opprinnelige budsjettet.

Netto driftsresultat for 2017 ble 22 173 000 kroner. Dette utgjør 3,7 % av de totale driftsinntektene. Det anbefalte måltallet for netto driftsresultat er 1,75 % av driftsinntektene. Vi er med det godt over målet for 2017, selv om dette er en nedgang fra fjorårets resultat på 6,7 %.

Skjema1A – avvik regnskap mot budsjett.

Beskrivelse	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Skaun				
Skatt på formue og inntekt	-185 257	-174 982	-175 370	-9 887
Eiendomsskatt	-14 905	-19 202	-14 908	3
Ordinært rammetilskudd	-237 740	-239 449	-239 930	2 190
Andre generelle statstilskudd	-1 342	-1 800	-1 800	458
Statstilskudd flyktninger	-17 981	-8 290	-16 750	-1 231
SUM FRIE INNTEKTER	-457 225	-443 723	-448 758	-8 467
Renteinntekter og utbytte	-6 708	-5 040	-6 046	-662

Beskrivelse	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Gevinst finansielle instrumenter	-2 277	-1 300	-1 300	-977
Renteutgifter,oa finansutgifter	10 954	13 551	11 317	-363
Tap finansielle instrumenter	0	0	0	0
Avdrag på lån	24 061	24 062	24 062	-1
NETTO FINANSINTEKTER/- UTGIFTER	26 030	31 273	28 033	-2 003
Dekning tidl års merforbruk	0	0	0	0
Til ubundne avsetninger	36 411	6 170	36 411	0
Til bundne avsetninger	5 404	0	0	5 404
Bruk tidl års mindreforbruk	-28 401	0	-28 401	0
Bruk ubundne avsetninger	-21 071	-4 061	-21 071	0
Bruk bundne avsetninger	-997	-1 034	-1 405	408
NETTO AVSETNINGER	-8 654	1 075	-14 466	5 812
Overført investbudsjett	0	0	0	0
Sum fordelt til drift	409 021	411 375	435 191	-26 170
TIL FORDELING DRIFT	-439 848	-411 375	-435 191	-4 657
Merforbrukmindreforbruk	-30 827	0	0	-30 827

De frie inntektene, skatt og rammetilskudd, ble 7,7 mill. kr høyere enn budsjettert. Skatteinntektene ble nesten 9,9 mill. kr høyere enn budsjettert, mens rammetilskuddet ble 2,2 mill. kr lavere enn budsjettert. Dette var som forventet. På grunn av en høy skatteinntang (høyere enn landsgjennomsnittet) fikk vi mindre inntektsutjevning gjennom rammetilskuddet enn opprinnelig budsjettert.

Eiendomsskatten ble tilnærmet som budsjettert. Opprinnelig budsjett var på 19,2 mill. kr, men etter at kommunestyret vedtok å ikke kreve inn 4. termin, ble budsjettet redusert til 14,9 mill. kr.

Andre generelle statstilskudd omfatter flyktningetilskudd og rente- og avdragskompensasjoner knyttet til skole og helse. Rente- og avdragskompensasjoner ble 500 000 kroner lavere enn budsjettert, da disse beregnes ut fra Husbankens rentenivå som fremdeles er på et meget lavt nivå. Flyktningetilskuddene ble imidlertid 1,3 mill. kr høyere enn budsjettert.

De eksterne finansinntektene består av renteinntekter, utbytte fra Trønderenergi og gevinst på finansplasseringer. Disse ble i overkant av 1,6 mill. kr høyere enn budsjettert. Sum eksterne finansutgifter (renter og avdrag) ble 365 000 kroner lavere enn budsjettert. Dette skyldes hovedsaklig fortsatt lav rente.

Avsetning til og bruk av disposisjonsfond er i henhold til budsjett og kommunestyrets vedtak gjennom året. Netto økning av disposisjonsfondene er 15,3 mill. kr i 2017.

Det er i regnskapet satt av 5,4 mill. kr til bundne fond, noe som i all hovedsak kan knyttet til overskudd innenfor vann- og avløpsområdet (selvkostområdene).

Mens de overordnede inntektene og utgiftene viser et positivt avvik på 4,6 mill. kr, er det brukt 26,2 mill. kr mindre på budsjettområdene enn det som var budsjettert. Tilsammen gir dette et regnskapsmessig mindreforbruk på 30,8 mill. kr.

Oppsummert fremkommer det regnskapsmessige mindreforbruket slik:

Områder	Avvik i kr.
Frie disponible inntekter, økt inntekt	8 467 000
Netto finansutgifter, lavere utgift	2 002 000
Netto avsetninger, økt utgift	-5 812 000
Netto mindreforbruk budsjettområdene	26 170 000
Regnskapsmessig mindreforbruk	30 827 000

1.1.4 Budsjettreguleringer

I forbindelse med behandlingen 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	Budsjettendringer
Sum frie disponible inntekter	448 758 000	443 723 000	5 035 000
Sum eksterne finansinntekter	7 346 000	6 340 000	1 006 000
Sum eksterne finansutgifter	-35 379 000	-37 613 000	2 234 000
Sum avsetninger	-36 411 073	-6 169 855	-30 241 218
Sum bruk av avsetninger	50 877 341	5 094 838	45 782 503
Til fordeling drift	435 191 268	411 374 983	23 816 285

Økt sum stilt disponibelt til drift på netto 23,8 mill. kr er fordelt til budsjettområdene ihht. tabellen under:

	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettendringer
Fellesutgifter/-inntekter	-4 289 000	-3 941 000	-348 000
Sentraladministrasjonen	55 173 294	54 245 294	928 000
Skoler inkl. SFO	114 339 509	108 704 755	5 634 754
Barnehager	62 640 248	60 571 248	2 069 000
Kultur, fritid og frivillighet	13 310 278	11 754 393	1 555 885
Barn, familie og sosial	56 742 705	50 293 459	6 449 246
Institusjonsbaserte tjenester	41 972 200	41 396 400	575 800
Hjemmebaserte tjenester	50 396 695	50 062 195	334 500
Plan, ekskl. gebyr	12 954 270	11 734 270	1 220 000

	Revidert budsjett	Opprinnelig budsjett	Budsjettendringer
Plan, gebyrbelagte tjenester	-7 459 158	-7 459 158	-
Eiendomsdrift	39 410 227	34 013 127	5 397 100
	435 191 268	411 374 983	23 816 285

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
Redusert eiendomsskatt	5 000 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Overskuddsoverføringer enhetene	4 390 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Sommerjobb ungdom under 18 år	150 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Utstyr Rossvollhallen	360 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Utvikling tilbud kulturskolen	100 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Diverse kulturtiltak	35 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Ventelommer Fv709	260 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Reguleringsplan Ulvdalen	295 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Områdeplan Venn	400 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
HOGST-prosjektet	150 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Vedlikehold kommunale veger	2 000 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Vedlikehold Viggja skole	500 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Vedlikehold Jåren Råbygda skole	500 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Vedlikehold kommunale bygg	1 000 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Radonmåling Oterhaugen barnehage	300 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Utarbeidelse eiendomsstrategi	460 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Lensa-nettverk	15 000	Regnskap 2016	Disponering av "overskudd" 2016
Elever med særskilt tilrettelegging	1 650 000	Økonomirapport 1	Samlet finansiering

Bevilgninger nye driftstiltak	Beløp	Sak	Dekning
Norsk 2 - flyktninger	1 450 000	Økonomirapport 1	Samlet finansiering
Nye klassedelingar høst 2017	900 000	Økonomirapport 1	Samlet finansiering
Drift 8. avd. Hammerdalen barnehage	850 000	Økonomirapport 1	Samlet finansiering
Mottak og integrering flyktninger	3 208 000	Økonomirapport 1	Samlet finansiering
Nye lokaler voksenopplæring	730 000	Økonomirapport 1	Samlet finansiering
Reparasjon heis i rådhuset	395 000	Økonomirapport 1	Samlet finansiering
Mottak og integrering flyktninger	2 512 000	Økonomirapport 2	Økt integreringstilskudd
Endring budsjett voksenopplæring	1 200 000	Økonomirapport 2	Økte inntekter skatt/finans
Merutgifter Skaun ungdomsskole	100 000	Økonomirapport 2	Økte inntekter skatt/finans
Rehabilitering Børse bedehus	345 000	Økonomirapport 2	Økte inntekter skatt/finans

1.1.5 Investeringsregnskapet

(Tall i 1000 kr)	Regnskap 2017	Rev. budsjett 2017	Oppr. budsjett 2017
Investeringer i anleggsmidler	93 001	111 873	126 496
Utlån og forskutteringer, startlån	11 368	20 000	20 000
Kjøp av aksjer og andeler	1 400	1 380	1 100
Betalte avdrag på lån i Husbanken (til startlån)	11 397	10 500	3 000
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0
Avsetning av mottatte avdrag startlån	9 094	6 000	0
Avsetning av ubrukte øremerkede tilskudd til bundne investeringsfond	0	0	0
Årets finansieringsbehov	126 260	149 753	150 596
Finansiert slik.			
Bruk av lånemidler til investeringer i anleggsmidler	-38 340	-38 340	-65 000
Bruk av lånemidler til startlån	-11 368	-20 000	-20 000
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-40	-40	0
Tilskudd til investeringer	-18 134	-20 403	-17 460
Kompensasjon for merverdiavgift	-14 198	-20 180	-13 650

(Tall i 1000 kr)	Regnskap 2017	Rev. budsjett 2017	Oppr. budsjett 2017
Mottatte avdrag på startlån	-12 991	-9 000	-3 000
Mottatte refusjoner	-1 514	-1 735	0
Andre inntekter	-115	-17	0
Sum eksternt finansiering	-96 701	-109 715	-119 110
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-22 060	-32 538	-31 486
Bruk av bundne investeringsfond	-7 500	-7 500	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0
Sum intern finansiering	-29 560	-40 038	-31 486
Samlet finansiering	-126 260	-149 753	-150 596
Udekket:	0	0	0

Investeringer i anleggsmidler, kr 93 001 000, er fordelt på enkeltprosjekt; jfr. skjema 2B i årsregnskapet. Årets anleggsinvesteringer ble ca. 19 000 000 lavere enn revidert budsjett. Hovedårsaken til avviket er endret fremdrift og forsinket oppstart av enkeltprosjekt.

Tabellene under viser sammenligning (avvik) mellom regnskap og budsjett for året 2017 og status for hvert prosjekt (tall i 1000 kr):

Nr.	Prosjekter med merforbruk 2017	Regnskap 2017	Rev. budsjett 2017	Avvik	Status
512	ENØK tiltak	5 652	5 650	2	Videreføres
533	Ombygging sokkel Venn flerbrukshus til barnehage	17	0	17	Avsluttet
552	Ombygging Jåren/Råbygda skole	549	500	49	Avsluttet
654	Overtakelse Rossvatnet	649	600	49	Videreføres
756	Forlengelse avløpsledning Sanda-Teia/Oppstu	22	0	22	Avsluttet
757	Forlengelse avløpsledning Viggja-Dållan	14	0	14	Avsluttet
759	Avløp Husbyegga-Bjørklund	1 961	1 835	126	Avsluttet
841	Trafikksikkerhets-plan fylkeveger	279	150	129	Videreføres
	Sum merforbruk 2017			408	

Nr.	Prosjekter med mindreforbruk 2017	Regnskap 2017	Rev. budsjett 2017	Avvik	Status
500	IKT investeringer generelt	2 411	2 500	-89	Avsluttet
501	IKT investeringer skolene	1 175	1 900	-725	Videreføres
503	Utbygging Buvik skole	1 492	1 700	-208	Avsluttet

Nr.	Prosjekter med mindreforbruk 2017	Regnskap 2017	Rev. budsjett 2017	Avvik	Status
517	Viggja skole, brakke til trearbeid og maskiner	169	200	-31	Videreføres
526	Flyktningeboliger	2 594	2 600	-6	Videreføres
527	Ny 8 avd. barnehage Buvika	90	161	-71	Videreføres
531	Helse- og mestringsboliger	34 647	37 790	-3 143	Videreføres
534	Anleggsbidrag - Eliløkken Sjøside	448	1 000	-552	Avsluttet
536	Utvidelse Skaun ungdomsskole	25 246	30 000	-4 754	Videreføres
541	Ombygging brannstasjon	593	600	-7	Videreføres
546	Plasthall kaldtlagertomta	191	192	-1	Avsluttet
547	Solskjerming rådhuset	0	400	-400	Videreføres
548	Brannvarslings-anlegg Venn skole	133	440	-307	Videreføres
551	Kjøleanlegg Rossvollheimen	226	300	-74	Videreføres
645	Vannledning, forlengelse Sildvær-Sandløkk	1 360	1 500	-140	Videreføres
652	Opprydding Brekka vann, trinn V	2 386	3 500	-1 114	Videreføres
655	Kommunens andel VA Eliløkken Sjøside	9	400	-391	Avsluttet
656	Vannledning forsterkning Eggkleiva-Børsa	734	1 000	-266	Videreføres
658	Forsterkning vannforsyning Trøvegen	6	500	-494	Videreføres
729	Forprosjekt Viggja renseanlegg	628	1 500	-872	Videreføres
752	Opprydding i Brekka, avløp trinn V	2 410	3 500	-1 090	Videreføres
754	Overføringsledn. Eggkleiva-Børsa	627	1 000	-373	Videreføres
755	Renovering vann- og avløpskummer Finnmyrvegen	101	500	-399	Videreføres
758	Ny overvannsledning Trøvegen	10	500	-490	Videreføres
762	Avløp Husbyeggen-Rena	0	1 000	-1 000	Videreføres
765	Infrastruktur VA rundt Skaun ungdomsskole	3 553	5 100	-1 547	Videreføres
840	Trafikksikkerhets-plan kommunale veger	6	400	-394	Videreføres

Nr.	Prosjekter med mindreforbruk 2017	Regnskap 2017	Rev. budsjett 2017	Avvik	Status
842	Omlegging av Kv201 Sæterbrua	978	1 200	-222	Avsluttet
843	Trafikksikkerhets-plan Venn sentrum	0	120	-120	Videreføres
	Sum mindreforbruk 2017			-19 280	
	Netto avvik inv.utgifter anleggsmidler			-18 872	

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

Utlån (startlån)

I 2017 ble det lånt ut kr 11 368 000 i startlån. Budsjettert utlån var kr 20 000 000.

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

(tall i 1000 kr)

Utlån	11 368	Nye utlån i 2017
Betalte avdrag på kommunens lån i Husbanken	3 897	Ordinære avdrag
Betalte avdrag på kommunens lån i Husbanken	7 500	Ekstraordinære avdrag
Avsetning av mottatte avdrag startlån	9 094	Mottatte avdrag minus ordinære avdrag er avsatt til bundet investeringsfond og må benyttes til nedbetaling av lån i 2018
Mottatte avdrag på utlån	-12 991	Avdragsinnbetalinger fra låntakere
Bruk av lånemidler til startlån	-11 368	Til finansiering av nye utlån i 2017. Det ble ikke tatt opp nye lån i Husbanken i 2017. Ubrukte lånemidler pr. 31.12.17 var kr 16 592 000.
Bruk av bundne investeringsfond	-7 500	Avsetning fra 2016 som finansierer ekstraordinære avdrag i 2017

Finansiering

Alle inntekter /tilgjengelig finansiering i investeringsregnskapet er å anse som felles finansiering av årets utgifter. Unntaket er øremerkede midler som er reservert til særskilte formål i henhold til lov, forskrift eller avtale med giver. I 2017 er det inntektsført slike tilskudd/refusjoner på disse prosjektene:

512 ENØK tiltak	609 000
531 Helse- og mestringsboliger	13 770 000
534 Anleggsbidrag Eliløkken Sjøside	358 000
841 Trafikksikkerhetsplan fylkesveger	147 000
Sum	14 884 000

Budsjetterte øremerkede midler var kr 17 380 000. Avviket mellom regnskap og budsjett gjelder prosjekt 534 Anleggsbidrag Eliløkken Sjøside og 526 Flyktningeboliger.

Tabellen under viser den samlede finansieringen av investeringsregnskapet (tall i 1000 kr):

	Regnskap 2017	Rev. budsjett 2017	Avvik
Øremerkede tilskudd/refusjoner (jfr. forrige tabell)	-14 884	-17 380	2 496
Øvrige investeringsinntekter	-4 920	-4 815	-105
Momskompensasjon	-14 198	-20 180	5 982
Mottatte avdrag startlån	-12 991	-9 000	-3 991
Bruk av bundne investeringsfond (startlån)	-7 500	-7 500	0
Bruk av lånemidler til anleggsmidler	-38 340	-38 340	0
Bruk av lånemidler startlån	-11 368	-20 000	8 632
Bruk av disposisjonsfond	-22 060	-32 538	10 478
	-126 260	-149 753	23 493

Inntektsført momskompensasjon er ca. 6 000 000 lavere enn budsjett.

41 % av utgiftene til driftsmidler som bygg, anlegg og IKT er finansiert med bruk av lån. Årets låneopptak var kr 32 388 000. Det er ingen ubrukte lånemidler til investeringer pr. 31.12.17.

Finansieringen er foretatt i den rekkefølge som er vedtatt i Økonomireglementet punkt 7.6.1. Disposisjonsfondet er den siste posten som skal brukes. Da samlet finansieringsbehov ble mindre enn budsjettert, ble bruk av disposisjonsfondet redusert.

1.1.6 Balanseregnskapet

Lånegjeld

Oversikten under viser utviklingen i lånegjeld i perioden fra 2013 til 2017.

	2013	2014	2015	2016	2017
Lånegjeld (1000 kr)	316 455	417 180	593 355	667 461	664 391
Innbyggertall pr. 31.12.	7 392	7 668	7 755	8 000	8 142
Lånegjeld pr. innbygger i kr.	42 810	54 405	76 513	83 433	81 600
Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	70	85	113	119	112

Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter har økt mye siden 2014 selv om det er en reduksjon

fra 2016. Årsaken er økte investeringer. Endringen fra 2016 til 2017 har sammenheng med at det er brukt mer egenkapital til å finansiere investeringsprosjektene i 2017.

Endringen i lånegjeld fra 2016 til 2017 fremkommer slik:	
Lånegjeld pr. 01.01.17 (1000 kr)	667 461
- betalt ordinære avdrag på lån til investeringer	-24 061
- betalt ekstraordinære avdrag på lån til investeringer	0
- betalt ordinære avdrag på formidlingslån	-3 897
- betalt ekstraordinære avdrag på formidlingslån	-7 500
+ opptak av nytt lån til investeringer	32 388
+ opptak av nytt lån til videreutlån	0
Lånegjeld pr. 31.12.17	664 391

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

Arbeidskapital

(Tall i 1000 kr)	2013	2014	2015	2016	2017
Omløpsmidler	194 875	227 365	272 142	336 137	326 027
- kortsiktig gjeld	73 005	101 261	98 397	97 124	102 626
Arbeidskapital	121 870	126 104	173 745	239 013	223 401

Tabellen viser at arbeidskapitalen er redusert med kr 15 612 000 i 2017.

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 og bank tatt med).

	2013	2014	2015	2016	2017
Likviditetsgrad 1	2,7	2,3	2,8	3,5	3,2
Likviditetsgrad 2	1,4	1,1	1,6	2,4	1,9

Likviditeten vil variere mye gjennom året, men nøkkeltallene pr. 31.12. gir likevel en indikasjon på utviklingen over tid. Tallene for 2017 viser at likviditeten er litt redusert sammenlignet med 2016. Hovedårsaken er økt bruk av egenkapital til finansiering av

investeringsprosjekt. Det er nødvendig å ha en tilfredsstillende likviditetsreserve for å håndtere svingningene i inn- og utbetalinger gjennom året. Både likviditetsgrad 1 og 2 er over minimumsnivå.

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)	2013	2014	2015	2016	2017
Kontant-beholdning	132 580	143 700	191 579	264 499	238 251
- ubrukte lånemidler	3 440	8 743	4 160	33 912	16 592
- bundne investeringsfond	7 588	3 005	9 731	7 745	9 340
- ubundne investeringsfond	22 430	16 480	16 480	16 480	16 480
- bundne driftsfond	6 305	7 330	7 401	9 184	13 591
Sum driftslikvider	92 817	108 142	153 807	197 178	182 248

Driftslikvidene er redusert med ca kr 15 000 000 fra 2016 til 2017.

Fond

Tabellen viser utviklingen av de ulike typer fond fra 2013 til 2017.

	2013	2014	2015	2016	2017
Pr. 31.12. (tall i 1000 kr)					
Bundne investeringsfond	7 588	3 005	9 731	7 745	9 340
Ubundne investeringsfond	22 430	16 480	16 480	16 480	16 480
Bundne driftsfond	6 305	7 330	7 401	9 184	13 591
Disposisjonsfond	63 065	77 049	98 838	147 374	140 654
SUM	99 388	103 864	132 450	180 783	180 065
Disp.fond i % av brutto driftsinntekter	14,0	15,7	18,8	26,2	24,7

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. Disposisjonsfondet pr. 31.12.17 utgjør 24,7 % av årets brutto driftsinntekter.

Spesifikasjon av fond (tall i 1000 kr):	
Bundne investeringsfond:	
Mottatte avdrag formidlingslån	9 094
Ølsholmen friluftsområde	221

Spesifikasjon av fond (tall i 1000 kr):	
Andre	25
Sum bundne investeringsfond	9 340
Ubundne investeringsfond:	
Tomtefondet	130
Ansvarlig lån TE	16 350
Sum ubundne investeringsfond	16 480
Bundne driftsfond:	
Selvkostfond	5 944
Ubrukte øremerkede tilskudd	5 477
Gavemidler	2 170
Sum bundne driftsfond	13 591
Disposisjonsfond:	
Næringsutviklingsfondet	1 002
Bufferfond, finansforvaltning	5 179
Rentereguleringsfond	10 200
Flyktningetjenesten	2 653
Inflasjonsjusteringsfond	5 888
Driftsfondet	115 732
Sum disposisjonsfond	140 654

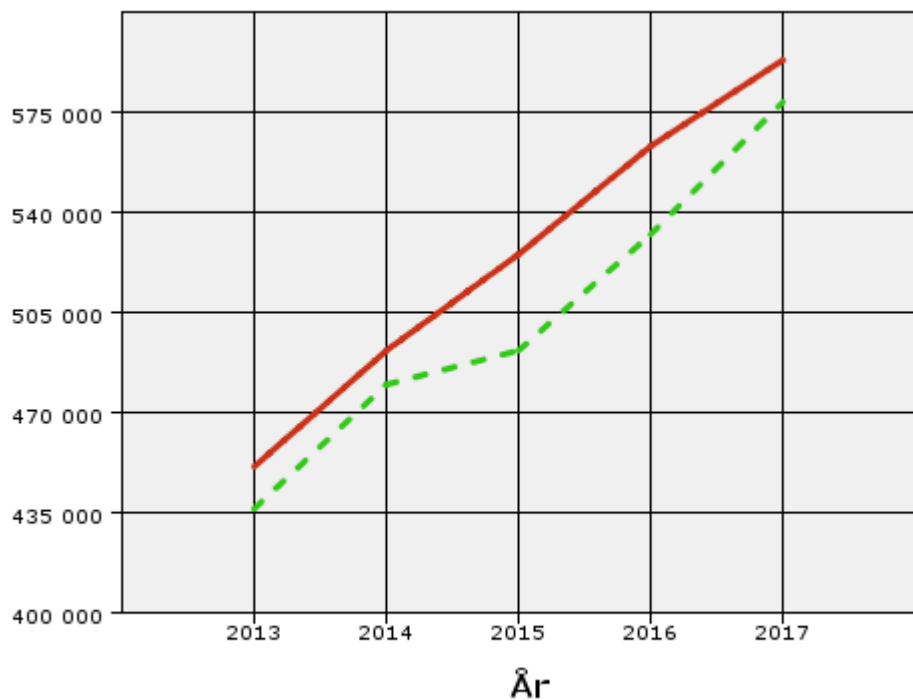
Bufferfond relatert til finansforvaltning (bufferfond finansforvaltning, rentereguleringsfond og inflasjonsjusteringsfond) er bygd opp i henhold til vedtatt nivå i finansreglementet.

1.1.7 Finansieringsanalyse

Måleindikator	Egen kommune 2017	Egen kommune 2016	Egen kommune 2015	Egen kommune 2014	Egen kommune 2013
Netto lånegjeld i kroner per innbygger.	69 976	69 229	65 050	42 759	32 797
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	3,9	6,8	8,6	5,1	6,5
Netto finans og avdrag i prosent av brutto driftsinntekter	4,4	4,2	2,4	1,7	1,4

I tabellen over er tall hentet fra KOSTRA, og viser utviklingen over tid for netto lånegjeld, netto driftsresultat og nettofinansutgifter i prosent av brutto driftsinntekter.

Driftsinntekter og driftsutgifter



■ Sum driftsinntekter ● Sum driftsutgifter

år	2 013	2 014	2 015	2 016	2 017
Sum driftsinntekter	450 493	491 510	524 974	563 014	592 939
Sum driftsutgifter	436 159	479 847	491 197	532 070	578 106

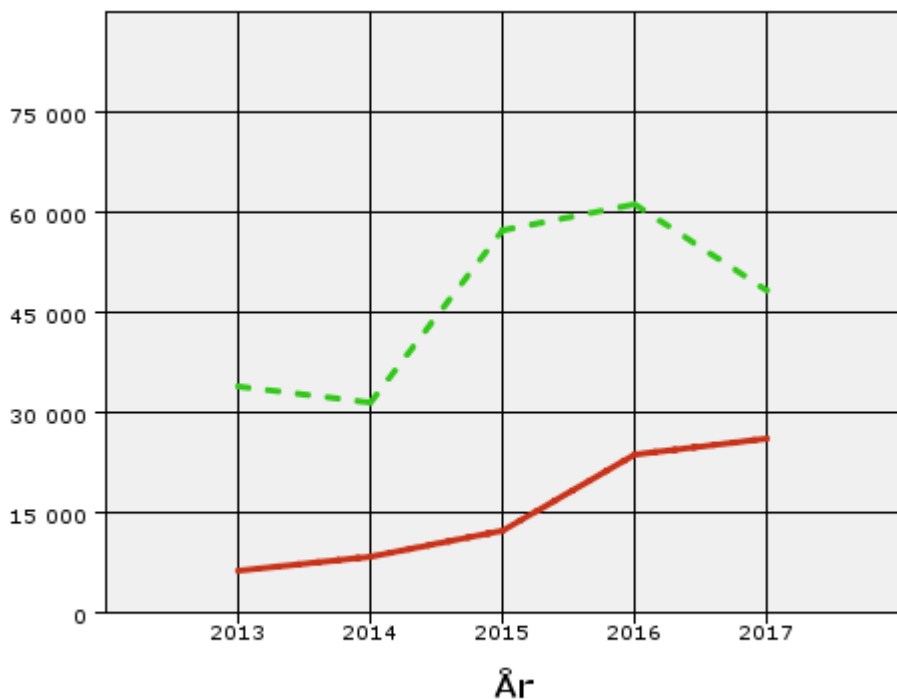
Som tabellen viser har driftsinntektene vært høyere enn driftsutgiftene i hele perioden, som viser at kommunen har hatt en god økonomisk utvikling perioden sett under ett.

Sammenligna med 2016 har denne differansen minket kraftig i 2017, fordi driftsutgiftene økt mere enn driftsinntektene. Det er viktig framover å ha fokus retta mot dette forholdet.

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

Tabell og graf under viser forholdet mellom brutto driftsresultat og netto kapitalutgifter.

Brutto driftsresultat og netto kapitalutgifter.



■ Netto renter og avdrag ● Brutto driftsresultat(eks. avskrivninger)

År	2 013	2 014	2 015	2 016	2 017
Netto renter og avdrag	6 222	8 480	12 420	23 758	25 987
Brutto driftsresultat(eks. avskrivninger)	33 920	31 495	57 359	61 259	48 160

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

I perioden 2013 -2017 og har brutto driftsresultat ligget godt over sum netto renter og avdrag, som viser at Skaun har hatt en solid økonomi i disse årene. Men som det går fram av graf og tabell, er differansen mellom brutto driftsresultat og netto renter og avdrag redusert med 15 mill. kroner fra 2016 til 2017. Hvis denne utviklingen fortsetter, og brutto driftsresultat ikke lenger klare å dekke rente- og avdragsutgiftene, vil resultatet til slutt bli driftsmessig merforbruk (underskudd). Det blir derfor viktig framover å begrense nye låneopptak mest mulig.

Tabellen nedenfor viser utviklingen i rente- og avdragsutgiftene knyttet til kommunens lånegjeld.

	2 013	2 014	2 015	2 016	2 017
Renteutgifter	8 322	8 405	8 087	9 835	10 954
Avdragsutgifter	9 502	9 789	13 545	21 424	24 061
Sum	17 824	18 194	21 632	31 259	35 015

Forpliktelsene knyttet til betjening av ekstern lånegjeld er i 2017 3,7 mill. kroner høyere enn i 2016; renteutgiftene har økt 1,1 mill. kroner, mens avdragsutgiftene har økt med noe over 2,6 mill. kroner.

Rentenivået for den flytende renta i perioden lå på fra 2,1% - ca. 3,0% i 2013. I 2017 har den gjennomsnittlige lånerenta ligget på om lag 1,5%. Nivået på den faste renta i 2013 og

2014 lå hhv. på 3,2% i Husbanken og 3,75% i KLP Kommunekreditt.

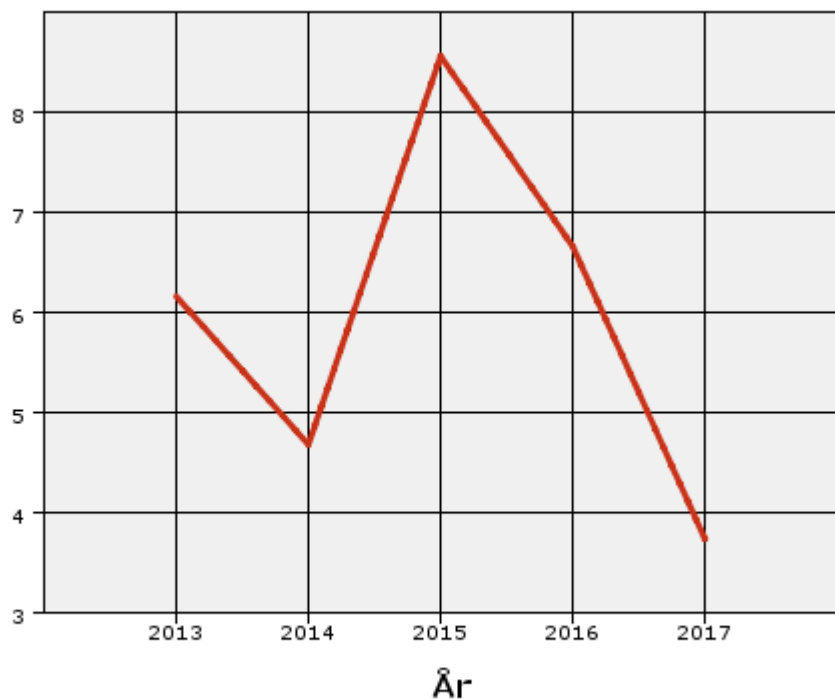
Fra 2015 har alle lånene kommet over på flytende rente. Låneopptaket i 2017 ble også tatt opp med flytende rente. Den flytende renta har økt noe, og ifølge Norges Bank kan det komme 1-2 rentehevinger i løpet av 2018. Med utgangspunkt i lånegjelda pr. 31.12.17 på 664,4 mill. kroner, vil ei økning i rentenivået på 0,25% gi ei merutgift på omlag 1,7 mill. kroner.

Det er forutsatt ei budsjettrente i økonomiplanen 2018-2021 på 1,82% i 2018 og 2,32% i 2019-2021. Differansen mellom gjeldende rentenivå og budsjettrenta er omlag 0,7%, og vil dekke 2 rentehevinger på 0,25%. Ytterligere rentehevinger betinger ei høyere budsjettrente.

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

Som det går fram av tabellen har avdragsutgiftene doblet seg fra 2013 til 2017.

Resultatgrad



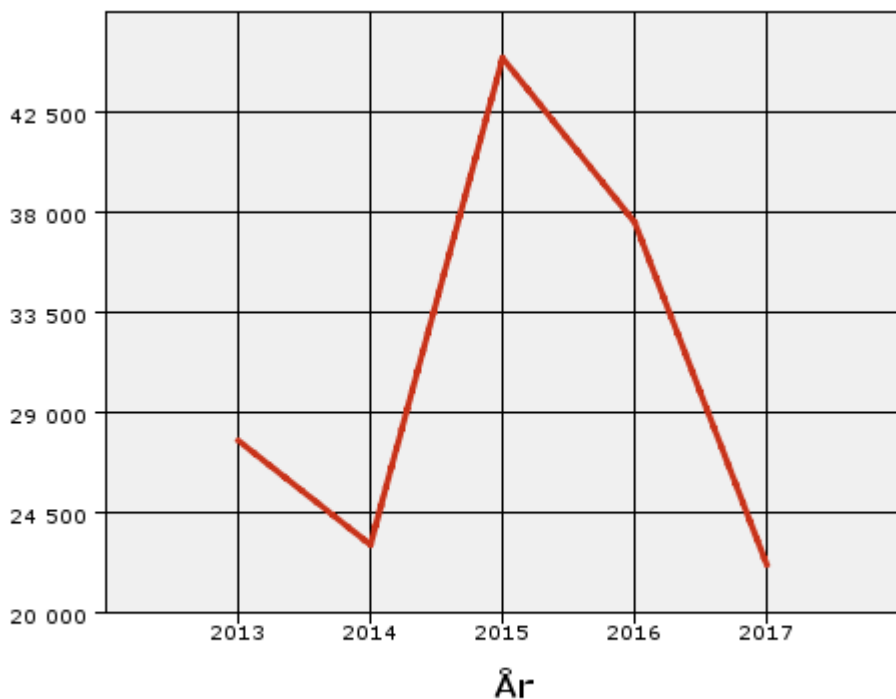
■ Resultatgrad (netto driftsres. i prosent sum driftsinntekter)

år	2 013	2 014	2 015	2 016	2 017
Resultatgrad (netto driftsres. i prosent sum driftsinntekter)	6,15	4,68	8,56	6,66	3,74

Anbefalt resultatgrad (netto driftsresultat i % av driftsinntektene), har vært 3% til og med 2013, og 1,75% fra 2014. Resultatgraden har ligget til dels kraftig over anbefalt nivå i hele perioden 2013 – 2017. Likevel har det vært en nedgang til 2017 fra årene før.

I tabellen under framgår netto driftsresultat i kroner.

Netto driftsresultat



■ Netto driftsresultat

år	2 013	2 014	2 015	2 016	2 017
Netto driftsresultat	27 698	23 016	44 940	37 501	22 173

Netto driftsresultat i kroner har ligget på høyt nivå i hele perioden 2013-17, og har bidratt til økte avsetninger til disposisjonsfondene og styrking av egenkapitalen.

Investeringsmomsen ble inntektsført i driftsbudsjettet tom. 2013, og utgjorde 1 613 000 kroner av driftsresultatet i 2013. Fra 2014 er investeringsmomsen ført i investeringsregnskapet, og er ikke lenger ei engangsinntekt i driftsregnskapet. Premieavviket knyttet til pensjonskostnadene, er ei kostnadsføring som blåser opp regnskapstallene. Premieavviket har i årene 2013-2017 påvirket resultatet slik:

2017: 976 000 i økt inntekt.

2016: 801 000 i økt inntekt

2015: 5 507 000 i økt utgift

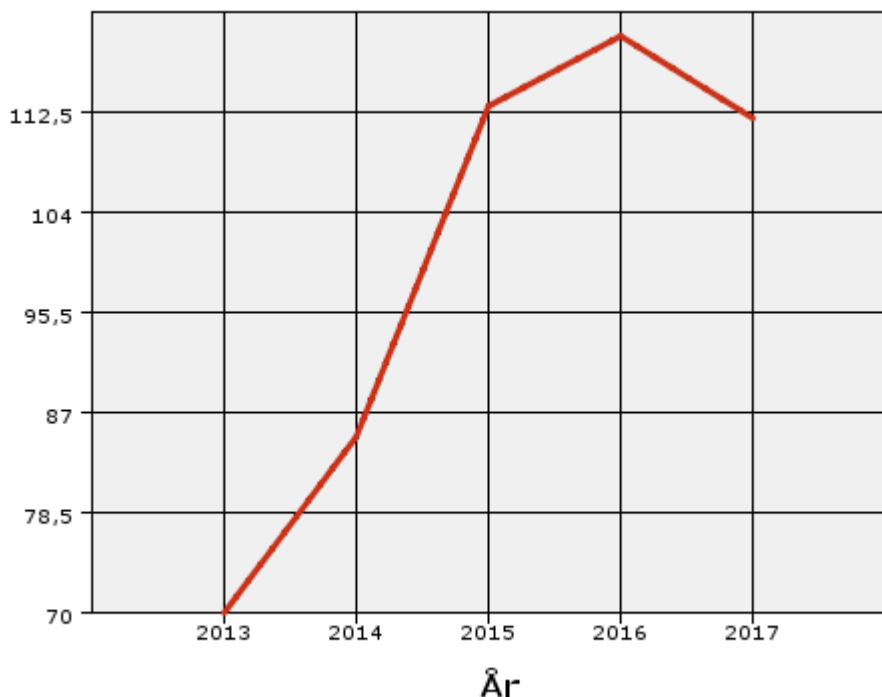
2014: 7 877 000 i økt inntekt

2013: 331 000 i økt inntekt

Driftsresultatet korrigert for disse tallstørrelsene har ikke, med unntak av 2014, endret netto driftsresultat vesentlig. I 2014 ville resultatet blitt endret fra 4,68% til 3,08%.

Korrigert for premieavviket, ble netto driftsresultat i 2017 3,57%.

Lånegjeldsgrad



■ Lånegjeldsgrad (lånegjeld i prosent av sum driftsinntekter)

År	2 013	2 014	2 015	2 016	2 017
Lånegjeldsgrad (lånegjeld i prosent av sum driftsinntekter)	70	85	113	119	112

Lånegjeldsgraden viser samla lånegjeld i % av sum driftsinntekter.

En tommelfingerregel sier at lånegjelden ikke bør overstige 70-80 % av driftsinntektene. I 2013 og 2014 har Skaun ligget om lag på dette nivået.

Fra 2013 til har lånegjeldsgraden økt fra 70% av driftsinntektene, til 112% i 2017. I 2015 og 2016 lå den ennå høyere.

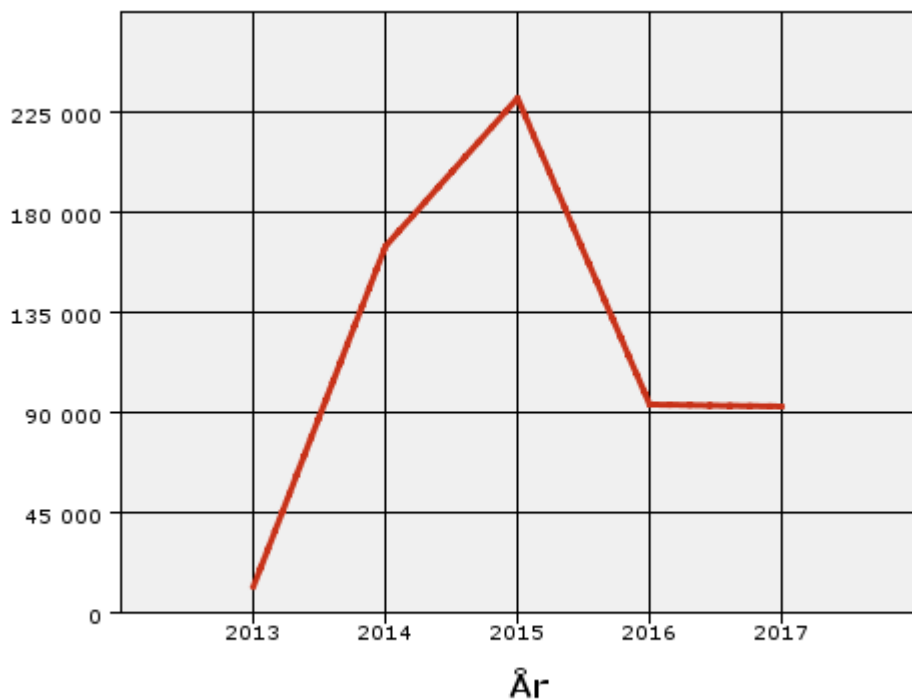
Av den samla langsiktige gjelda i 2017 på 664,4 mill. kroner, er om lag 86,0 mill. kroner startlån, 122,9 mill. kroner er knyttet til selvkostområdene, og andelen lån med kompensasjon av renteutgiftene ca. 47,7 mill. kroner. Dette gir et lånevolum som er utsatt for renterisiko på omlag 408 mill. kroner.

Lån med renterisiko er det som reelt belaster drifta, og er kanskje det mest relevante utgangspunktet for å beregne gjeldsgraden. Med bakgrunn i dette lånevolumet på 408 mill. kroner, er gjeldsgraden i 2017 om lag 69%. Dette er en liten nedgang fra 2016 da tilsvarende lånevolum var på 416 mill. kroner og en gjeldsgrad på 74%. Gjeldsgraden for lån med renterisiko kan sies å ligge på et akseptabelt nivå.

Med vedtatte og igangsatte investeringer vil lånevolum og gjeldsgrad øke kraftig i 2018 og 2019, og nå et nivå på over 100%.

Utfordringen framover blir å holde gjeldsgraden på et akseptabelt og håndterlig nivå.

Investering i anleggsmidler



■ Investeringer i anleggsmidler

År	2 013	2 014	2 015	2 016	2 017
Investeringer i anleggsmidler	11 873	164 696	230 940	93 549	93 001

Investeringsnivået økte kraftig fra 2013 til 2015, mens investeringsnivået gikk en god del ned til 2016 og 2017

Iht. vedtatt økonomiplan er investeringsnivået i 2018 om lag 269 mill. kroner, i 2019 om lag 231 mill. kroner, og med et fall i nivået til 2020 og 2021 hvor det er budsjettert med et investeringsnivå på tilsammen 50 mill. kroner. Økt lånevolum til nye investeringer øker med om lag 386 mill. kroner for 2018-2021.

Disposisjonsfondene har hatt en solid økning de siste årene, og det bør vurderes en sterkere bruk av driftsfondet til finansiering av investeringene.

2 Sentraladministrasjonen og fellesutgifter

2.1 Årsberetning

2.1.1 Resultat budsjettområde

Budsjettområdet Sentraladministrasjonen består av folkevalgte organer, kontrollutvalg og revisjon, rådmann med stabsenhetene økonomi- og personalkontoret, servicekontoret, fellestjenester og IKT-utgifter.

For 2017 hadde budsjettområdet et regnskapsmessig mindreforbruk på 6,0 mill. kr.

Tilskudd til private barnehager i andre kommuner ble lavere enn forventet i budsjettet, 1,3 mill. kr. Videre er utgiftene til våre elever plassert i andre kommuner langt lavere enn det som ble budsjettert, 1,2 mill. kr.

Budsjetterte fellesutgifter som kurs, konsulentbistand, forsikringer, IKT, avgifter langt lavere enn det som ble lagt til grunn i utgangspunktet. Videre er det inntektsført et stort beløp vedr. en tvist som har pågått mellom en leverandør av kopimaskiner og fylkets innkjøpsavdeling. Det er i tidligere år utgiftsført et for høyt beløp for leie av kopimaskiner. Saken er nå endelig avsluttet.

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Sentraladministrasjonen og fellesutgifter				
Driftsutgifter	55 506	57 260	59 824	-4 318
Driftsinntekter	-6 353	-3 015	-4 651	-1 703
Netto driftsutgift	49 152	54 245	55 173	-6 021

3 Skoler inkl SFO

3.1 Årsberetning

3.1.1 Resultat budsjettområde

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

Totalt sett har budsjettområdet et regnskapsmessig mindreforbruk på 1,1 mill. kr. Med et totalbudsjett på over 114 mill. kr, må dette sies å være akseptabelt. Av enhetene på området går Viggja oppvekstsenter og Skaun ungdomsskole med mindre overforbruk (henholdsvis 48 000 og 70 000 kroner).

Venn oppvekstsenter har et større regnskapsmessig mindreforbruk på 829 000 kroner. Mesteparten av dette skyldes en feil budsjettering av lønnsposter for vikarer. Korrigert for dette er enheten i tilnærmet balanse.

Buvik skole og Børsa skole bruker litt mindre penger enn budsjettert, mens Jåren Råbygda oppvekstsenter går i balanse.

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Skoler inkl SFO				
Driftsutgifter	141 432	124 074	138 401	3 030
Driftsinntekter	-28 216	-15 369	-24 062	-4 154
Netto driftsutgift	113 216	108 705	114 340	-1 124

4 Barnehager

4.1 Årsberetning

4.1.1 Resultat budsjettområde

Budsjettområdet består av Børsa barnehage, Oterhaugen/Ilhaugen barnehage og Hammerdalen barnehage. Barnehagene ved de tre oppvekstsentra inngår i tallene under budsjettområde skole.

Samlet sett går budsjettområdet med et regnskapsmessig mindreforbruk på 412 000 kroner av et totalt netto driftsbudsjett på 62,6 mill. kr.

Hammerdalen barnehage har et overforbruk på 182 000 kroner, hvorav det meste skyldes høyere lønnsutgifter enn budsjettet. Den 8. og siste avdelinga ble startet fra høsten, og noe av overforbruket skyldes usikkerhet om budsjettet i den forbindelse.

Oterhaugen og Ilhaugen barnehage har et mindreforbruk på 629 000 kroner. Mesteparten av dette skyldes høyere refusjoner enn budsjettet (tilskudd fra NAV, lærlingetilskudd, frikjøp tillitsvalgte), samt noe merinntekter på brukerbetaling.

Børsa barnehage har et lite overforbruk på 35 000 kroner.

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Barnehager				
Driftsutgifter	84 650	74 462	82 328	2 322
Driftsinntekter	-22 422	-13 891	-19 688	-2 734
Netto driftsutgift	62 228	60 571	62 640	-412

5 Barn, familie og sosial

5.1 Årsberetning

5.1.1 Resultat budsjettområde

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).

Samla sett går budsjettområdet med et mindreforbruk på nesten 1,5 mill. kr.

Barneverntjenesten går med et overforbruk på 1,6 mill. kr som skyldes økt omfang av saker i 2017. Dette oppveies imidlertid av mindreforbruk på en rekke andre tjenester.

Mindreforbruket, 766 000 kroner, på PP-tjenesten skyldes en budsjettfeil etter at ansvaret for støttekontakter ble overført til hjemmetjenesten. Utbetaling av økonomisk sosialhjelp til flyktninger ble noe lavere (339 000 kroner) enn det reviderte budsjettet.

NAV går totalt sett med et lite overforbruk (53 000 kroner). Utbetalinger til deltagere på kvalifiseringsprogrammet, samt økonomisk sosialhjelp er noe høyere enn budsjettet, men dette tas inn nesten helt gjennom mindreforbruk på andre områder.

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Barn, familie og sosial				
Driftsutgifter	59 384	54 097	58 735	649
Driftsinntekter	-4 096	-3 803	-1 992	-2 104
Netto driftsutgift	55 288	50 293	56 743	-1 455

6 Kultur fritid og frivillighet

6.1 Årsberetning

6.1.1 Resultat budsjettområde

Budsjettområdet består av kulturskolen, kulturarbeid, fritidsassistenter, fritidsklubben, bibliotek og frivilligsentralen.

For 2017 har budsjettområdet et relativt stort mindreforbruk, 1,1 mill. kr av et totalt netto driftsbudsjett på 13,3 mill. kr. Deler av mindreforbruket skyldes tiltak som ikke er gjennomført i 2017 (forprosjekt skateboard, utvikling tilbud kulturskolen og 40-års markering av kulturskolen), samt prosjektmidler hvor prosjektet går over flere år.

Innenfor området idrett og friluftsliv har stillingen stått ledig deler av året.

Videre står det igjen en del tilskuddsmidler innenfor kulturområdet, hvor budsjettet har vært større enn det som lag og organisasjoner har søkt om.

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Kultur fritid og frivillighet				
Driftsutgifter	15 208	13 191	16 059	-851
Driftsinntekter	-3 044	-1 436	-2 749	-295
Netto driftsutgift	12 164	11 754	13 310	-1 146

7 Institusjonsbaserte tjenester

7.1 Årsberetning

7.1.1 Resultat budsjettområde

Budsjettområdet omfatter drift og tjenester ved Rossvollheimen.

Området går med et lite mindreforbruk på 240 000 kroner, noe som er akseptabelt med tanke på området totale netto driftsbudsjett på nesten 42,0 mill. kr.

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Institusjonsbaserte tjenester				
Driftsutgifter	54 141	49 224	52 239	1 901
Driftsinntekter	-12 409	-7 827	-10 267	-2 142
Netto driftsutgift	41 732	41 396	41 972	-240

8 Hjemmebaserte tjenester

8.1 Årsberetning

8.1.1 Resultat budsjettområde

Budsjettområdet omfatter hjemmesykepleien, aktiviseringstjenester rettet mot eldre og funksjonshemmede, Meieribakken, Gullhaugtun, Solbakken og Vennatunet.

Området går med et stort mindreforbruk på nesten 4,3 mill. kr. På lønnsbudsjettet er det en besparelse på 1,7 mill. kr, fordelt både på fastlønn og variabel lønn. Videre er det et lavere nivå på kjøp av eksterne tjenester fra staten og private aktører enn budsjettet. Statlig tilskudd knyttet til finansieringen av ressurskrevende tjenester er 1,2 mill. kr høyere enn budsjettet.

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Hjemmebaserte tjenester				
Driftsutgifter	57 391	55 960	59 580	-2 189
Driftsinntekter	-11 276	-5 898	-9 184	-2 093
Netto driftsutgift	46 115	50 062	50 397	-4 282

9 Plan ekskl gebyr

9.1 Årsberetning

9.1.1 Resultat budsjettområde

Området omfatter samfunns- og tekniske planer, ledelse av drifts- og investeringsprosjekter, landbruks- og viltforvaltning, samferdsel, Husbank- og boligjenesten, eiendomsutvikling, brann- og redningstjenesten.

Budsjettområdet har et stort mindreforbruk, 2,9 mill. kr. Dette skyldes i stor grad, i likhet med tidligere år, at enkelte store driftsprosjekt ikke har blitt fullført i år. Videre er det et stort mindreforbruk på fastlønn, noe som skyldes at ikke alle stillinger har vært fullt ut besatt gjennom året. Stor aktivitet på investeringsfronten medfører at en del lønnsutgifter føres på prosjektene, og belaster således ikke driftsbudsjettet.

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Plan ekskl gebyr				
Driftsutgifter	11 602	15 110	17 125	-5 523
Driftsinntekter	-1 596	-3 376	-4 171	2 575
Netto driftsutgift	10 006	11 734	12 954	-2 948

10 Plan, gebyrbelagte tjenesteområder

10.1 Årsberetning

10.1.1 Resultat budsjettområde

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

Budsjettområdet har et positivt resultat på over 1,1 mill. kr.

Mens gebyrområdene innenfor plan, byggesak, kart og oppmåling har en inntektssvikt på 554 000 kroner, er overskuddet på selvkostområdene vann og avløp desto høyere. Mens et underskudd innenfor de tekniske sektorene påvirker regnskapsresultatet tilsvarende, gjelder ikke dette et overskudd innenfor VA-sektoren. Her vil et overskudd bli avsatt til egne fond, som må brukes i de kommende årene, enten til å finansiere driftsoppgaver innenfor sektoren, eller til å holde ned nivået på de kommunale avgiftene.

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Plan, gebyrbelagte tjenesteområder				
Driftsutgifter	21 127	19 984	20 539	588
Driftsinntekter	-29 694	-27 443	-27 998	-1 695
Netto driftsutgift	-8 566	-7 459	-7 459	-1 107

11 Eiendomsdrift

11.1 Årsberetning

11.1.1 Resultat budsjettområde

Budsjettområdet omfatter drift og forvaltning av kommunens eiendomsmasse, inkludert vaktmester- og renholdstjenesten.

Totalt sett har budsjettområdet et overforbruk på 719 000 kroner i 2017. Overforbruket er spredd på flere områder og utgiftsarter. Deler av overforbruket på driftspostene blir kompensert gjennom innsparinger/mindreforbruk på andre poster, blant annet er utgiftene til strøm langt lavere enn budsjettet (om lag 540 000 kroner).

Den største enkeltfaktoren som bidrar til overforbruket er en svikt i husleieinntektene. Inntektstapet i forhold til budsjett er på 566 000 kroner.

	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Reg budsjett 2017	Avvik 2017
Eiendomsdrift				
Driftsutgifter	56 689	47 109	54 998	1 691
Driftsinntekter	-16 560	-13 096	-15 588	-973
Netto driftsutgift	40 129	34 013	39 410	719