



Årsregnskap 2020

Regnskapsskjema og noter

BALANSE	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Faste eiendommer og anlegg	4	1 167 736 928	1 203 425 614
Utstyr, maskiner og transportmidler	4	48 413 880	47 442 737
Utlån		85 518 241	95 469 152
Konserninterne langsiktige fordringer		0	0
Aksjer og andeler	5	39 384 134	19 058 893
Pensjonsmidler	11	728 923 778	671 296 472
Sum anleggsmidler		2 069 976 961	2 036 692 868
Kundefordringer		10 433 127	44 728 502
Andre kortsiktige fordringer		25 784 550	0
Premieavvik	11	53 605 340	51 215 556
Aksjer og andeler	5	45 357 511	42 323 337
Sertifikater		0	0
Obligasjoner		0	0
Derivater		0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		207 898 357	164 237 767
Sum omløpsmidler		343 078 885	302 505 163
SUM EIENDELER		2 413 055 846	2 339 198 031

BALANSE	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Disposisjonsfond		130 345 602	130 071 919
Bundne driftsfond	13	30 789 315	22 926 386
Ubundne investeringsfond		16 480 053	16 480 053
Bundne investeringsfond	13	5 545 464	2 522 231
Regnskapsmessig mindreforbruk		0	0
Regnskapsmessig merforbruk		0	0
Udisponert i inv.regnskap		0	0
Udekket i inv.regnskap		0	0
Kapitalkonto	2	476 980 957	419 913 415
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3	-4 084 211	-4 084 211
Sum egenkapital		656 057 179	587 829 792
Pensjonsforpliktelser	11	732 607 860	769 378 417
Ihendehaverobligasjonslån		0	0
Sertifikatlån		0	0
Andre lån	9	902 217 114	871 343 052
Konsernintern langsiktig gjeld		0	0
Sum langsiktig gjeld		1 634 824 974	1 640 721 469
Leverandørgjeld		32 981 072	0
Annen kortsiktig gjeld		80 751 252	102 595 688
Derivater		0	0
Konsernintern kortsiktig gjeld		0	0
Premieavvik	11	8 441 369	8 051 082
Sum kortsiktig gjeld		122 173 693	110 646 770
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 413 055 846	2 339 198 031

MEMORIAKONTI			
Ubrukte lånemidler	1	41 828 970	23 942 016
Ubrukte konserninterne lånemidler		0	0
Andre memoriakonti		0	0
Motkonto til memoriakontiene		-41 828 970	-23 942 016

Børsa, 22. februar 2021


Hegg Røttereng
Konstituert kommunedirektør


Vigdis Klungervik
regnskapsleder

Økonomisk oversikt etter art – drift, jf. §5-6

	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Rammetilskudd	-291 372 049	-290 524 000	-281 008 000	-265 267 581
Skatt på inntekt og formue	-203 063 112	-201 419 000	-208 535 000	-202 229 097
Eiendomsskatt	-22 046 130	-22 300 000	-22 550 000	-22 269 163
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-13 259 158	-12 416 000	-12 816 000	-14 914 711
Overføringer og tilskudd fra andre	-85 750 662	-67 811 694	-28 608 694	-78 755 231
Brukerbetalinger	-30 031 217	-32 143 000	-34 945 800	-34 421 872
Salgs- og leieinntekter	-41 921 927	-41 037 437	-40 892 437	-38 812 621
Justert mottatte avdrag utlån (2019 post)	0	0	0	85 800
Sum driftsinntekter	-687 444 256	-667 651 931	-629 355 931	-656 584 477
Lønnsutgifter	376 701 617	373 334 302	344 455 878	364 029 082
Sosiale utgifter	91 781 694	92 569 072	95 338 917	95 078 098
Kjøp av varer og tjenester	133 249 955	134 414 179	123 182 758	124 042 267
Overføring og tilskudd til andre	40 289 168	35 677 440	24 109 440	34 592 466
Avskrivninger	44 277 935	35 161 000	35 161 000	35 130 987
Utlån (2019 post)	0	0	0	-116 851
Fordele utgifter (2019 post)	0	0	0	-195 967
Sum driftsutgifter	686 300 369	671 155 993	622 247 993	652 560 081
Brutto driftsresultat	-1 143 886	3 504 062	-7 107 938	-4 024 396
Renteinntekter	-5 162 123	-4 995 000	-5 895 000	-6 978 892
Utbytter	-3 245 005	-3 250 000	-2 050 000	-2 860 959
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-2 902 550	-1 300 000	-1 300 000	-3 471 218
Justert mottatte avdrag på utlån (2019 post)	0	0	0	-85 800
Renteutgifter	14 783 494	14 996 311	20 811 311	15 196 933
Avdrag på lån	32 310 394	32 309 665	32 969 665	31 927 801
Justert utlån (2019 postering)	0	0	0	116 851
Netto finansutgifter	35 784 209	37 760 976	44 535 976	33 844 716
Motpost avskrivninger	-44 277 935	-35 161 000	-35 161 000	-35 130 987
Netto driftsresultat	-9 637 612	6 104 038	2 267 038	-5 310 667
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	1 501 000	1 501 000	24 696 000	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	7 862 929	-2 433 000	1 104 000	8 097 850
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	273 683	-5 172 038	-28 067 038	5 897 502
Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0	-8 684 685
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	9 637 612	-6 104 038	-2 267 038	5 310 667
Fremført til inndekning senere år	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt driftsregnskapet §5-4

	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Ordinært rammetilskudd	-291 372 049	-290 524 000	-281 008 000	-265 267 581
Skatt på inntekt og formue	-203 063 112	-201 419 000	-208 535 000	-202 229 097
Skatt på eiendom	-22 046 130	-22 300 000	-22 550 000	-22 269 163
Andre generelle driftsinntekter	-13 259 158	-12 416 000	-12 816 000	-14 914 711
Sum generelle driftsinntekter	-529 740 449	-526 659 000	-524 909 000	504 680 553
Sum bevilgninger drift	484 318 628	495 002 062	482 640 062	465 556 220
Avskrivninger	44 277 935	35 161 000	35 161 000	35 130 987
Sum netto driftsutgifter	528 596 563	530 163 062	517 801 062	500 687 207
Brutto driftsresultat	-1 143 886	3 504 062	-7 107 938	-3 993 345
Renteinntekter	-5 162 123	-4 995 000	-5 895 000	-6 978 892
Utbytter	-3 245 005	-3 250 000	-2 050 000	-2 860 959
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-2 902 550	-1 300 000	-1 300 000	-3 471 218
Renteutgifter	14 783 494	14 996 311	20 811 311	15 196 933
Avdrag på lån	32 310 394	32 309 000	32 969 665	31 927 801
Netto finansutgifter	35 784 209	37 760 976	44 535 976	33 813 665
Motpost avskrivninger	-44 277 935	-35 161 000	-35 161 000	-35 130 987
Netto driftsresultat	-9 637 612	6 104 038	2 267 038	-5 310 667
<i>Disponering/dekning av netto driftsresultat</i>				
Overført til investeringsregnskapet	1 501 000	1 501 000	24 696 000	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	7 862 929	-2 433 000	1 104 000	8 097 850
Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond	273 683	-5 172 038	-28 067 038	-2 787 183
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponering/dekning av netto driftsresultat	9 637 612	-6 104 038	-2 267 038	5 310 667
Fremført til inndekning senere år	0	0	0	0

Spesifikasjon av bevilgning driftsregnskapet, jf. §5-4

	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Sum bevilgning drift, netto	484 318 628	495 002 062	482 640 062	465 556 221
Fellesutgifter/-inntekter				
Netto ramme uten fond	-25 457 574	-16 712 137	-12 012 137	-9 975 123
Bruk/avsetning bundet fond	2 339 584	0	0	-58 009
Avsetning/bruk av ubundet fond	8 799 683	5 141 962	5 442 000	0
Netto ramme med fond	-14 318 307	-11 570 175	-6 570 137	-10 033 132
Sentraladministrasjonen				
Netto ramme uten fond	64 435 553	65 850 026	63 776 026	57 358 605
Ført øremerket inntekt 18101	-2 400 000	0	0	0
Ført forsinkelsesrente 15009	2 031	0	0	0
Bruk/avsetning bundet fond	3 317 063	-2 160 000	0	4 674 130
Bruk/avsetning ubundet fond	-300 000	-1 488 000	-1 488 000	0
Netto ramme med fond	65 054 647	62 202 026	62 288 026	62 032 735
Skoler inkl. SFO				
Netto ramme uten fond	146 562 857	142 754 966	138 243 966	135 225 349
Ført forsinkelsesrente 15009	334	0	0	0
Avsetning/bruk av fond	0	0	0	-123 011
Netto ramme med fond	146 563 191	142 754 966	138 243 966	135 102 338
Barnehager				
Netto ramme uten fond	69 948 862	70 423 078	69 890 078	68 781 919
Ført forsinkelsesrente 15009	77	0	0	0
Avsetning/bruk av fond	0	0	0	0
Netto ramme med fond	69 948 938	70 423 078	69 890 078	68 781 919
Kultur, fritid og frivillighet				
Netto ramme uten fond	17 354 152	19 062 968	18 040 968	16 688 620
Ført forsinkelsesrente 15009	509	0	0	0
Avsetning/bruk av disp.fond	-4 150 000	-4 150 000	-4 150 000	0
Avsetning/bruk av bundne fond	365 919	-600 000	-15 000	554 900
Netto ramme med fond	13 570 581	14 312 968	13 875 968	17 243 520
Barn, familie og sosial				
Netto ramme uten fond	59 437 396	63 139 990	60 973 990	58 335 402
Ført forsinkelsesrente 15009	1 023	0	0	0
Avsetning/bruk av bundne fond	757 595	320 000	-320 000	-126 706
Netto ramme med fond	60 196 014	62 819 000	60 653 990	58 208 696

	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Institusjonsbaserte tjenester				
Netto ramme uten fond	47 714 061	45 721 476	43 185 476	41 407 856
Ført forsinkelsesrente 15009	27	0	0	0
Avsetning/bruk av bundne fond	-168 628	-92 000	0	251 342
Netto ramme med fond	47 545 460	45 629 476	43 185 476	41 659 198
Hjemmebaserte tjenester				
Netto ramme uten fond	58 109 445	55 920 718	55 420 718	53 477 023
Ført forsinkelsesrente 15009	120	0	0	0
Avsetning/bruk av bundne fond	-44 273	0	0	460 334
Netto ramme med fond	58 065 292	55 920 718	55 421 718	53 937 357
Plan, ekskl. gebyr				
Netto ramme uten fond	13 339 429	14 959 181	14 956 181	14 848 751
Ført forsinkelsesrente 15009	144	0	0	0
Avsetning/bruk av bundet fond	-313 505	-700 000	0	-328 078
Avsetning/bruk av ubundet fond	-2 575 000	-3 175 000	-3 175 000	0
Netto ramme med fond	10 451 068	11 084 181	11 781 181	14 520 673
Plan, gebyrbelagte tjenester				
Netto ramme uten fond	-7 235 677	-8 721 455	-8 653 455	-8 012 549
Ført forsinkelsesrente 15009	275	0	0	0
Avsetning/bruk av bundet fond	1 609 175	1 439 000	1 439 000	2 208 139
Netto ramme med fond	-5 626 227	-7 282 455	-7 214 455	-5 804 410
Eiendomsdrift				
Netto ramme uten fond	40 110 123	42 603 251	38 818 251	37 420 367
Ført forsinkelsesrente 15009	1 049	0	0	0
Avsetning/bruk av ubundet fond	0	0	0	0
Netto ramme med fond	40 111 172	42 603 251	38 818 251	37 420 367
Sum budsjettområder				
Sum rammer uten fond	484 318 628	495 002 062	482 640 062	465 556 220
Ført forsinkelsesrente 15009	5 589	0	0	0
Ført øremerket inntekt 18101	-2 400 000	0	0	0
Avsetning/bruk av bundet fond	7 862 930	-2 433 000	1 104 000	0
Avsetning/bruk av ubundet fond	1 774 683	-3 671 038	-3 371 038	7 513 041
Sum avsetning/bruk av fond	9 637 613	-6 104 038	-2 267 038	7 513 041

Bevilgningsoversikt investering, jf. §5-5

	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020	Regnskap 2019
Investeringer i varige driftsmidler	39 123 206	44 085 000	118 281 000	120 171 051
Tilskudd til andres investeringer	0	25 000	0	319 704
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	20 325 240	1 326 000	1 366 000	1 343 516
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	59 448 446	45 436 000	119 647 000	121 844 271
Kompensasjon for merverdiavgift	-5 748 500	-6 083 000	-6 780 000	-20 792 660
Tilskudd fra andre	0	0	-1 350 000	-7 534 000
Salg av varige driftsmidler	0	0	0	-94 345
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
Utdelinger fra selskaper	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-19 000 000	0	0	0
Bruk av lån	-33 198 946	-37 852 000	-86 821 000	-74 116 319
Sum investeringsinntekter	-57 947 446	-43 935 000	-94 951 000	-102 537 324
Videreutlån	18 914 100	20 000 000	20 000 000	18 152 319
Bruk av lån til videreutlån	-18 914 100	-20 000 000	-20 000 000	-20 000 000
Avdrag på lån til videreutlån	6 815 544	3 000 000	3 000 000	9 257 594
Mottatte avdrag på videreutlån	-9 838 778	-3 000 000	-3 000 000	-6 441 393
Netto utgifter til videreutlån	-3 023 234	0	0	968 517
Overføring fra drift	-1 501 000	-1 501 000	-24 696 000	-17 449 265
Netto avsetning til eller bruk av bundne investeringsfond	3 023 234	0	0	-2 816 198
Netto avsetning til eller bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	1 522 234	-1 501 000	-24 696 000	-20 265 463
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Spesifikasjon av bevilgning investeringsregnskap, jf. §5-5

Varige driftsmidler	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
500 IKT investeringer generelt	1 469 019	3 040 000	3 525 000
501 IKT investeringer skolene	4 335 962	4 350 000	2 550 000
509 Mobildekningsprosjekt (Hagamodellen)	25 000	25 000	0
531 Helse og mestringsboliger	-72 483	0	0
536 Utvidelse Skaun ungdomsskole	18 128 904	10 000 000	10 000 000
541 Ny brannstasjon	1 986 805	3 000 000	3 000 000
543 Ølsholmskjæret friluftsområde	0	200 000	200 000
558 P-plasser Rossvollheimen	0	0	15 000
560 Moan-opparbeidelse parkeringsplass	39 514	3 000 000	3 000 000
561 Aktivitetspark Buvika	34 482	400 000	2 000 000
564 Nytt PAS	0	0	3 350 000
565 Ebyggesak (samprosjekt Melhus og Midtre-Gauldal)	714 971	716 000	576 000
566 Utvidelse Buvik kirkegård	0	0	800 000
567 Kvikkleiresikring Hammerdalen	1 532 367	2 500 000	2 500 000
568 Strømmålerskap	587 594	875 000	875 000
569 Innkjøp liten hjullaster	671 000	680 000	560 000
570 Innkjøp vaktbil	602 985	605 000	700 000
571 Innkjøp ATV	190 891	191 000	250 000
572 Kjøp av båt (beredskap)	223 000	223 000	0
573 Minirensaneanlegg	438 558	440 000	0
574 Kjøp av eiendommer	871 835	872 000	0
654 Overtakelse Rossvatnet	44 400	200 000	3 000 000
656 Forsterkning vannledning Eggkleiva-Børsa	2 615 140	3 000 000	35 000 000
658 Forsterkning vannforsyning Trøvegen	242 630	500 000	5 000 000
667 Kjøp av vannhenger	0	180 000	180 000
729 Forprosjekt Viggja renseanlegg	45 016	2 000 000	0
754 Overføringsledning Eggkleiva-Børsa	1 437 294	2 000 000	35 000 000
755 Renovering vann- og avløpskummer Finnmyrvegen	241 274	100 000	0
758 Ny overvannsledning Trøvegen	23 818	200 000	2 000 000
763 Utvide avløp Skjellbekken	327 833	1 100 000	0
770 Pumpestasjon spillvann med nærliggende infrastruktur	287 049	1 050 000	300 000
771 Innkjøp spylevogn	676 590	677 000	1 200 000
772 Avvanningspresse Eggkleiva	1 274 801	1 550 000	1 550 000
773 Nødstrømsaggregat Børsøra	126 957	150 000	150 000
840 Trafikksikkerhetsplan kommunale veger	0	286 000	0
844 Fortau Trøvegen	0	0	1 000 000
SUM INVESTERT I VARIGE DRIFTSMIDLER	39 123 206	44 110 000	118 281 000

Øvrige investeringer	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Opprinnelig budsjett 2020
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler:	20 325 240	1 326 000	1 366 000
-egenkapitalinnskudd KLP	1 313 360		
-aksjer i Remidt Næring AS	11 880		
-C-aksjer TrønderEnergi AS	19 000 000		
Utlån av egne midler	0	0	0
SUM ØVRIGE INVESTERINGER	20 325 240	1 326 000	1 366 000

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Driftsregnskapet:		
1	Netto driftsresultat	-9 637 612
2	Sum budsjettdisposisjoner	4 191 891
3	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-5 445 721
4	Strykning av overføring til investering	0
5	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
6	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
7	Strykning av bruk av disposisjonsfond	5 445 721
8	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
9	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
10	Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	0
11	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
12	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
13	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0

Investeringsregnskapet:		
1	Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	-1 522 234
2	Sum budsjettdisposisjoner	1 522 234
3	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	0
4	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
5	Strykning av overføring fra drift	0
6	Strykning av bruk av lån	0
7	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
8	Udisponert beløp etter strykninger	0
9	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
10	Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).	0

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet, fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirene klassifisert som anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens §§ 14-15, 14-16 og 14-17 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jf. kommunelovens § 14-15 tredje ledd. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet / tatt i bruk av virksomheten. Avskrivningsperiodene er i tråd med § 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som ikke forventes å være forbigående, nedskrives til virkelig verdi.

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår.

Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger, beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet i dokument H-2465, november 2020.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet følges samme retningslinjer.

Mva-plikt og mva-kompensasjon

Kommunen følger reglene i merverdiavgiftsloven for de tjenesteområdene som er omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet.

Endringer i regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipper er ført mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet

1. Tjenester som løses i egne selskaper/foretak:

a) Kommunen har ingen egne foretak.

b) Interkommunalt samarbeid:

- Arbeidsgiverkontroll
- Skatteinnkreving, frem til 01.11.2020
- Legevakt og kommunale akutt døgnseger
- Samhandlingsenheten i Orkdalsregionen - SIO
- Barnevern/barnevernsvakt.
- Brann- og redningstjeneste.
- IT-samarbeid. Melhus er hovedkontorkommune.
- Det er inngått vertskommuneavtale om felles barnevernstjeneste med Melhus kommune fra 01.01.2018.

c) Oppgaver løst i interkommunale selskaper:

- Revisjon
- Kontrollutvalgssekretariat
- Renovasjon
- Fjernarkiv
- 110-alarmsentralen
- Krisesenter for Orkdal og omegn

2. Tjenester løst av andre:

- Tilrettelegging av arbeid - Kapto AS.
- Private barnehager.

- Lege- og fysioterapitjeneste ved driftsavtaler.
 - Vintervedlikehold av kommunale veier.
3. Annet interkommunalt samarbeid:
- Samarbeidskomiteen for Trondheimsregionen
 - Samarbeidskomiteen for Orkdalsregionen
 - Trondheimsregionens friluftsråd
 - Orkdal/Øy samarbeidet på skole- og barnehageområdet

Note 1 Endring i arbeidskapital

Tabell 1.1 Endring i arbeidskapital. Beløp i hele tall.			
Balansen	Regnskap 31.12.2020	Regnskap 31.12.2019	Endring regnskap 2020
Omløpsmidler	343 078 885	302 505 163	40 573 722
Kortsiktig gjeld	-122 173 693	-110 646 770	11 526 923
Arbeidskapital	220 905 192	191 858 393	29 046 799
Drifts- og investeringsregnskap (bevilgningsoversikter)			Regnskap 2020
Netto driftsresultat			9 637 611
Netto utgifter/inntekter investering			1 522 234
Endring i ubrukte lånemidler (økning+/reduksjon-)			17 886 954
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			29 046 799
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering			0

Tabell 1.2 Forklaring til differanse i arbeidskapital. Beløp i hele tall.	
Endring arbeidskapital balansen	Regnskap 2020
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	0
Andre forklaringer	0
Sum forklaringer	0

Note 2 Kapitalkonto

Tabell 2.1 Balansen. Beløp i hele tall.			
Balansen	31.12.2020	31.12.2019	Endring
Anleggsmidler	2 069 976 961	2 036 692 868	33 284 093
Langsiktig gjeld	-1 634 824 974	-1 640 721 469	5 896 495
Ubrukte lånemidler	41 828 970	23 942 016	17 886 954
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	0	0	0
Netto endring	476 980 957	419 913 415	57 067 542

Tabell 2.2 Kapitalkonto. Beløp i hele tall.			
Debet		Kredit	
		Balanse 01.01.2020	419 913 415
Salg av fast eiendom og anlegg		Aktivering fast eiendom og anlegg	27 810 066
Nedskrivning av fast eiendom	28 030 447	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	
Avskrivning fast eiendom/anlegg	35 615 382	Reversering nedskrivning av fast eiendom	
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler		Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	9 780 773
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler		Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	8 662 553	Reversering nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	
Salg av aksjer og andeler		Kjøp av aksjer og andeler	20 325 240
Nedskrivning av aksjer og andeler		Oppskrivning av aksjer og andeler	1
Avdrag på formidlings/startlån	28 838 778	Utlån formidlings/startlån	18 914 100
Avdrag på sosiallån	47 607	Utlån sosiallån	4 600
Avdrag på utlånte egne midler		Utlån egne midler	
Avdrag på næringsutlån		Utlån næring	
Avskrivning sosialutlån		Oppskrivning utlån	16 773
Avskrevet andre utlån		Avdrag på eksterne lån	39 125 938
Bruk av midler fra eksterne lån	52 113 046	Urealisert kursgevinst utenlandslån	
Urealisert kurstap utenlandslån		Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	36 770 557
Endring pensjonsmidler SPK	4 577 002	Endring pensjonsmidler KLP	62 204 308
Balanse 31.12.20	476 980 957		
Sum Debet	634 865 772	Sum kredit	634 865 772

Note 3 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig mer/mindreforbruk

Tabell 3.1 Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.20. Beløp i hele tall			
Beskrivelse	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	5 630 954	
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	33 132	
Påløpte renter	2001	2 399 222	
Varebeholdning	2001	559 267	
Kompensasjon for mva	2001		1 056 364
Obligasjoner	2001		
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		3 482 000
Sum		8 622 575	4 538 364

Tabell 3.2 Konto for endring av regnskapsprinsipp. Beløp i hele tall.		
Beskrivelse	31.12.2020	31.12.2019
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	4 084 211	4 084 211
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	4 084 211	4 084 211

Posten regnskapsmessig mindreforbruk under egenkapitalen i balansen består av følgende:

Regnskapsår	Merforbruk	Mindreforbruk
2018	0	8 684 685
2019	0	0

Posten udekket/udisponert fra investeringsregnskapet under egenkapitalen i balansen består av følgende:

Regnskapsår	Udekket	Udisponert
2018	0	0
2019	0	0

Note 4 Varige driftsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan ihht forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning, § 3-4. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Tabell 4.1 Spesifikasjon av varige driftsmidler. Beløp i hele kroner.							
Tekst	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	Sum
Bokført verdi							
31.12.2019	12 551 340	34 119 912	19 846 738	1 044 413 356	94 763 372	45 173 633	1 250 868 351
Tilgang i regnskapsåret	6 519 952	3 260 821	2 268 456	23 554 805	1 986 805	0	37 590 839
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivninger	-4 356 841	-4 305 712	-2 031 883	-30 247 479	-3 336 020	0	-44 277 935
Nedskrivninger	0	0	0	-28 030 447	0	0	-28 030 447
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi							
31.12.2020	14 714 451	33 075 021	20 083 311	1 009 690 235	93 414 157	45 173 633	1 216 150 808

Note 5 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Tabell 5.1 Skaun kommunes aksjer og andeler							
Selskap	Andel 31.12.20	Andel 31.12.19	Investert beløp	Bokført verdi 31.12.20	Vesentlig ned-skrivning	Reversering av ned-skrivning	Bokført verdi 31.12.19
Egenkapitalinnskudd KLP	IA	IA	16 198 590	17 511 950	0	0	16 198 590
Allskog SA	0,012	0,012	11 500	11 500	0	0	11 500
Rosenvik AS	7,67	7,67	101 000	101 000	0	0	101 000
Biblioteksentralen	IA	IA	900	900	0	0	900
Kapto AS	100	100	100 000	100 000	0	0	100 000
Trondheim og Omegn Boligbyggelag	0,2	0,2	3 200	3 200	0	0	3 200
TrønderEnergi AS, A	2,20	2,18	2 483 700	2 483 700	0	0	2 483 700
TrønderEnergi AS, C			19 000 000	19 000 000	0	0	0
Næringsshagen i Orkdalsregionen AS	3,58	3,58	50 000	50 000	0	0	50 000
Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS	5,4	5,4	50 000	50 000	0	0	50 000
ReMidt IKS	6,4	15,4	1	1	0	0	1
ReMidt Næring AS	11,88	0,0	11 880	11 880	0	0	0
Midt-Norge 110-sentral IKS	2,48	2,44	1	1	0	0	1
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	2,56	1,96	1	1	0	0	1
Trondheim Havn IKS	0,01	0,01	1				
Andeler i Revisjon Midt-Norge SA	2,14	2,14	60 000	60 000	0	0	60 000
Sum				39 384 134	0	0	38 058 893

Note 6 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Tabell 6.1 Utlån. Beløp i hele tall.

Beskrivelse	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Fondsobligasjon TrønderEnergi AS	0	19 000 000
Sosiale utlån	94 996	138 003
Utlån startlån	85 423 245	76 331 149
Ubrukte lånemidler knyttet til utlån	25 027 916	23 942 016
Bundet investeringsfond-utlån	5 299 877	2 276 644

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Bokført urealisert gevinst utgjør 2 839 286 kroner i 2020.

- **Markedsverdi** skal normalt være lik bokført verdi fordi regelverket krever at finansielle omløpsmidler skal bokføres til markedsverdi.
- **Bokført verdi** viser verdien av beholdningen og hva man kan forvente å motta ved et salg.
- **Årets resultatførte verdiendring** er forskjellen mellom bokført verdi 31.12.2019 og bokført verdi 31.12.2020.
- **Avkastning i prosent** viser årets resultatførte verdiendring i prosent av bokført verdi per 31.12.2020.
- **Historisk kost** viser kjøpskostnaden. Forskjellen mellom historisk kost og markedsverdien viser den urealiserte avkastningen Skaun kommune har oppnådd hittil på plasseringen.

Tabell 7.1 Markedsverdi finansielle omløpsmidler. Beløp i hele tall.

Aktiva klasse	Markedsverdi 31.12.2020	Markedsverdi 31.12.2019	Resultatført verdiendring 2020	Avkastning prosent 2020	Historisk kost
Aksjer (aksjefond)	11 670 236	11 535 323	1 220 486	10,68	8 049 128
Obligasjoner (obligasjonsfond)	33 687 275	30 788 014	1 618 288	5,23	31 145 386
Sertifikater	0	0	0	0,00	0
Sum	45 357 511	42 323 337	2 839 286	6,68	39 194 514

Tabell 7.2 Bokført verdi finansielle omløpsmidler. Beløp i hele tall.

Bokført verdi	Bokført verdi 31.12.2020	Bokført verdi 31.12.2019	Årets resultatførte verdiendring	Avkastning i prosent
218430003 Grieg Investor AS	45 357 511	42 323 337	2 839 286	6,68

Tabell 7.3 Markedsverdi og resultatført verdiendring per aksjefond. Beløp i hele tall.

Aksjefond	Markedsverdi 31.12.20	Markedsverdi 31.12.19	Resultatført verdiendring	Historisk kost
Arctic Norwegian Value Creation D	1 284 206	1 190 522	93 684	1 159 123
KLP Aksje Norge Indeks II	1 751 802	1 675 498	76 304	1 325 000
Nordea Norge Pluss	1 089 832	1 001 807	88 025	592 372
Ardevora Global Long Only SRI	1 622 792	1 311 096	311 696	1 150 000

Tabell 7.3 Markedsverdi og resultatført verdiendring per aksjefond. Beløp i hele tall.				
Aksjefond	Markedsverdi 31.12.20	Markedsverdi 31.12.19	Resultatført verdiendring	Historisk kost
KLP Aksje Global Indeks III Hdg NOK	0	1 512 116	-1 512 116	
KLP Aksje Verden Indeks	3 042 038	1 217 754	1 824 284	2 446 272
Nordea Stabile Aksjer Global Etisk	1 565 503	1 885 200	-319 697	461 888
SGA Global Equity Growth Fund Clas	1 314 154	1 047 724	266 430	914 473
Storebrand Indeks - Nye markeder	0	693 606	-693 606	
Sum aksjefond	11 670 236	11 535 323	135 004	8 049 128

Tabell 7.4 Markedsverdi og resultatført verdiendring per obligasjonsfond. Beløp i hele tall.				
Obligasjoner	Markedsverdi 31.12.20	Markedsverdi 31.12.19	Resultatført verdiendring	Historisk kost
Danske Norsk Obligasjon Inst. A	5 921 643	5 565 725	355 918	5 748 485
DNB Obligasjon (E)	7 377 821	7 018 431	359 390	7 237 260
Payden Global Short Bond Fund Hdg NOK	3 877 939	5 971 828	-2 093 889	3 579 784
Storebrand Global Obligasjon Hdg NOK	11 524 955	12 232 030	-707 075	9 598 885
T.Rowe Price Global Aggregate Bond Fund NOK	4 984 917	0	4 984 917	4 980 973
Sum obligasjoner	33 687 275	30 788 014	2 899 261	41 145 386

Note 8 Renter – sikring

Skaun kommune har ikke benyttet sikringsinstrumenter i 2020. To lån på til sammen 127 083 280 kroner (gjenværende saldo) er sikret med ordinær fastrente (fem års fastrente), som løper frem til 2023 og 2025. Punkt 3.2 regulerer hvor stor andel av lånene som kan tas opp med fast rente.

Note 9 Lån, jf. budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Tabell 9.1 Fordeling lånegjeld fordelt på kreditorer. Beløp i hele tall.		
Kreditorer	Regnskap 3.12.2020	Regnskap 31.12.2019
KLP Kommunekreditt	82 152 638	96 248 256
Kommunalbanken	701 769 100	668 584 260
Husbanken investeringslån	996 137	2 395 753
Sum lånegjeld til egne investeringer	784 917 875	767 228 269
Husbanken startlån	117 299 239	104 114 783
Sum samlet lånegjeld	902 217 114	871 343 052

Tabell 9.2 Diverse nøkkeltall		
Kreditorer	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Gjennomsnittlig rente siste 12 måneder – alle lån	1,69 %	2,11 %
Gjennomsnittlig rente siste 12 måneder – fast rente	2,36 %	2,36 %
Gjennomsnittlig rente siste 12 måneder – flytende rente	1,56 %	2,06 %
Rentebinding	0,64 år	0,81 år
Andel rentebinding < 1 år	84,38 %	83,44 %
Vektet gjennomsnittlig kapitalbinding	11,91 år	12,20 år
Andel gjeld til forfall innen 12 måneder	4,32 %	4,28 %
Sum gjeld som forfaller innen 12 måneder (inkludert hovedstol og avdrag)	33 751 469	32 837 370
Gjenværende løpetid lengste enkelt lån	29,23 år	29,99 år

Tabell 9.3 Samlet lånegjeld fordelt på bruksområde				
Fordeling av samlet lånegjeld	Regnskap 2020		Regnskap 2019	
	Beløp	Andel %	Beløp	Andel %
Lån til egne investeringer	612 068 189	67,84 %	595 652 443	68,36
Lån til selvkostområdet vann og avløp	127 457 624	14,13 %	124 535 865	14,29
Lån til øvrige selvkostområder	2 841 321	0,31 %	2 944 472	0,34
Lån til videreutlån (startlån)	117 299 239	13,00 %	104 114 783	11,95
Lån til kompensasjonsordningen	42 550 740	4,72 %	44 095 489	5,06
Kommunens samlede lånegjeld	902 217 114	100,00 %	871 343 052	100,00

Tabell 9.4 Fordeling av langsiktig gjeld, ekskl. startlån, etter rentebetingelser per 31.12.2020. Lånegjeld i hele tall.			
Fordeling	Lånegjeld 31.12.2020	Andel %	Gjennomsnittlig rente i 2020
Langsiktig lånegjeld med flytende rente eller rentesikring	657 761 179	83,8 %	2,06 %
Langsiktig lånegjeld med fast rente eller rentesikring	127 156 696	16,2 %	2,36 %
Sum	784 917 875	100,0 %	1,69 %

Note 10 Avdrag på lån

Tabell 10.1 Avdrag driftsregnskapet		
Avdrag	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	28 175 692	22 335 980
Korrigerende for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	0	0
Betalt avdrag driftsregnskap	32 310 394	31 927 801
Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag	-4 134 702	-9 591 821

Tabell 10.2 Avskrivninger		
Avskrivninger	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	1 205 694 718	1 119 886 295
Bokført verdi lånegjeld 01.01	767 228 269	723 192 070
Avskrivninger	44 277 935	34 587 987

Note 11 Pensjon

Kommunen har kollektiv pensjonsordninger for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK), som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, utføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjons, og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66 prosent sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Etter § 3-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap, og årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner skal beregningene av netto pensjonskostnad, pensjonsmidlene og pensjonsforpliktelsene etter § 3-5 gjøres på grunnlag av de økonomiske forutsetningene som departementet fastsetter og på grunnlag av anerkjente aktuariemessige forutsetninger.

Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien, som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik.

Tabell 11.1 Pensjonskostnader			
Spesifikasjon av pensjonskostnad	KLP	SPK	SUM
Nåverdi av årets pensjonsopptjening	32 298 713	6 846 940	39 145 653
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	21 202 932	3 684 506	24 887 438
Brutto pensjonskostnad	53 501 645	10 531 446	64 033 091
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-23 843 452	-3 259 316	-27 102 768
Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	29 658 193	7 272 130	36 930 323
Administrasjonskostnad	1 962 490	236 188	2 198 678
Netto pensjonskostnad (inkl. adm)	31 620 683	7 508 318	39 129 001
Sum amortisert premieavvik	7 500 913	342 057	7 842 970
Samlet kostnad	39 121 596	7 850 375	46 971 971

Premieavvik

Skaun kommune har valgt å resultatføre (amortisere) premieavvik fra tidligere år over 15 år (10 år for premieavvik som oppstod fra og med regnskapsåret 2011 og 7 år fra 2014).

Hvis betalt pensjonspremie er høyere (lavere) enn det som er kostnadsført, skal differansen (premieavviket) inntektsføres (utgiftsføres) og balanseføres mot kortsiktig fordring (kortsiktig gjeld). Virkningen i regnskapet blir at det utgiftsføres et lavere (høyere) beløp enn den faktiske, betalte pensjonspremie.

Tabell 11.2 Spesifikasjon premieavvik 2020. Beløp i hele tall.						
Spesifikasjon	2020			2019		
	KLP	SPK	SUM	KLP	SPK	SUM
Sum gjenstående premieavvik tidligere år 1.1	35 870 928	1 959 466	37 830 394	26 644 953	1 161 276	27 806 229
Premieavvik 2020	9 700 285	-104 908	9 595 377	14 774 629	1 022 085	15 796 714
Sum amortisert premieavvik 2020	-7 500 913	-342 057	-7 842 970	-5 548 654	-223 895	-5 772 549
Akkumulert premieavvik 31.12	38 070 300	1 512 501	39 582 801	35 870 928	1 959 466	37 830 394
Arbeidsgiveravgift	5 367 912	213 263	5 581 175	5 057 801	276 285	5 334 086
Sum akkumulert premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift 31.12	43 438 212	1 725 764	45 163 976	40 928 729	2 235 751	43 164 480

Tabell 11.3 Netto pensjonsforpliktelse per 31.12.20. Beløp i hele tall.						
Spesifikasjon	2020			2018		
	KLP	SPK	SUM	KLP	SPK	SUM
Netto pensjonsforpliktelser 1.1	60 236 514	25 724 875	85 961 389	52 506 532	36 887 991	89 394 523
Premieavvik 2020	-9 700 285	104 908	-9 595 377	-14 774 629	-1 022 085	-15 796 714
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-63 144 216	-9 992 976	-73 137 192	22 504 611	-10 141 031	12 363 580
Virkninger av planendringer (ført mot egenkapitalen)	0	0	0	0	0	0
Netto pensjonsforpliktelser før arbeidsgiveravgift 31.12	-12 607 987	15 836 807	3 228 820	60 236 514	25 724 875	85 961 389
<u>Herav:</u>						
Brutto pensjonsforpliktelser	616 349 543	115 803 055	732 152 598	626 989 736	130 268 125	757 257 861
Pensjonsmidler	628 957 530	99 966 248	728 923 778	566 753 222	104 543 249	671 296 471
AGA netto pensjonsforpliktelser	-1 777 726	2 232 990	455 264	8 493 348	3 627 207	12 120 556

Estimert størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik

Det skal foretas ny beregning av de pensjonsforpliktelser som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler, kalles estimatavvik for pensjonsmidlene. Estimataavvik fra før 2011 som ble amortisert over 15 år, ble balanseført fullt ut i 2011.

Tabell 11.4 Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse per 31.12.2020 - estimat. Beløp i hele tall.			
Spesifikasjon	KLP	SPK	SUM
Brutto forpliktelse 01.01.20 - estimat i fjor	626 989 736	130 268 125	757 257 861
+ Estimatavvik forpliktelse 01.01.20	-42 838 946	-24 996 517	-67 835 463
+/- Overførte/mottatte avvik	0	0	0
= Faktisk forpliktelse 01.01.20	584 150 790	105 271 608	689 422 398
+ Årets opptjening	32 298 713	6 846 940	39 145 653
+ Rentekostnad	21 202 932	3 684 506	24 887 438
- Utbetalinger	-21 302 892	0	-21 302 892
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12.20 - Estimat	616 349 543	115 803 055	732 152 598

Tabell 11.5 Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler per 31.12.2020 - estimat. Beløp i hele kroner.			
Spesifikasjon	KLP	SPK	SUM
Brutto pensjonsmidler 01.01.20 - estimat i fjor	566 753 222	104 543 249	671 296 471
+/- Estimatavvik midler 01.01.20	20 305 270	-15 003 541	5 301 729
+/- Overførte/mottatt avvik	0	0	0
= Faktiske pensjonsmidler 01.01.20	587 058 492	89 539 709	676 598 201
+ Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	41 320 968	7 403 411	48 724 379
- Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 962 490	-236 188	-2 198 678
- Utbetalinger	-21 302 892	0	-21 302 892
+ Forventet avkastning	23 843 452	3 259 316	27 102 768
= Brutto pensjonsmidler 31.12.20 - Estimat	628 957 530	99 966 248	728 923 778

Tabell 11.6 Saldo premiefondet. Beløp i hele kroner		
Premiefond	2020	2019
Innestående premiefondet 01.01	-5 347 893	-90 488
Tilført premiefondet i løpet av året	-5 395 517	-5 257 405
Bruk av premiefond i løpet av året	0	0
Innestående premiefondet 31.12	-10 743 410	-5 347 893

Tabell 11.7 Økonomiske forutsetninger. Tall i prosent.				
Økonomiske forutsetninger	KLP		SPK	
	2020	2019	2020	2019
Forventet avkastning på pensjonsmidler	4,00 %	4,50	3,50	4,00
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00	3,50	4,00
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,97	2,48	2,97
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,48 %	2,97	2,48	2,97
Årlig vekst i pensjonsreguleringen	1,71 %	2,20		
Forholdstallet fra Kommunal- og regionaldepartementet		1		1

Note 12 Garantiansvar

Tabell 12.1 Garantiansvar for eksterne selskap/aktører. Beløp i hele tall.					
Garanti overfor	Type garanti	Godkjent garantiramme	Opprinnelig garantiansvar	Gjenstående garantiansvar	Garantien utløper
Remidt IKS, medeiergaranti for langsiktig gjeld	Lån			11 082 682	2038
Tangen Borettslag (Kommunalbanken)	Lån	16 000 000	16 000 000	3 921 000	2035
Tangen Borettslag (Kommunalbanken)	Lån	10 000 000	10 000 000	3 460 000	2040
Kapto AS, K-sak 88/2003 (KLP)	Lån	2 063 209	2 063 209	1 377 220	2034
Kjølvatnet vassverk SA, K-sak 63/08 (Melhusbanken)	Lån	900 000	900 000	390 839	2030
Buvik IL - ny kunstgressbane (Orkla sparebank)	Lån	2 000 000	2 000 000	1 109 648	2026
Sum garantier eksterne					

Skaun kommune har inngått avtale med Orkland kommune om drift av Orklandbadet KF «Orkdal folkebad – Interkommunal avtale». Skaun kommune er i henhold til avtalens punkt 4 forpliktet til å dekke 5 prosent av et eventuelt driftsunderskudd i 20 år.

Note 13 Vesentlige bundne fond

Tabell 13.1 Netto avsetninger bundne fond – bevilgningsregnskapet. Beløp i hele tall.			
	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Oppr. budsjett 2020
Avsetninger til bundne driftsfond	11 023 672	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	5 299 878	0	0
Avsetninger til selvkostfond	2 228 438	1 439 000	1 439 000
Bruk av bundne driftsfond	-4 769 918	-3 872 000	-335 000
Bruk av bundne investeringsfond	-2 276 644	0	0
Bruk av selvkostfond	-619 263	0	0
Netto avsetning i bevilgningsregnskapet	10 886 163	-2 433 000	1 104 000

Tabell 13.2 Bundne driftsfond etter fondstype. Beløp i hele tall

Bundne driftsfondgruppert etter fondstype	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Selvkostfond	10 845 509	9 236 334
Øremerkede tilskudd	17 553 147	10 898 694
Gavemidler	2 390 660	2 791 359
Sum:	30 789 316	22 926 387

Note 14 Gebyrfinansierte selvkost-tjenester

Skaun kommune har utarbeidet etterkalkyle for betalingstjenester i henhold til Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester (H-2465, november 2020). Kommunen benytter selvkostmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen, etter hvert regnskapsår, utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Elementene i en selvkostkalkyle avviker fra kommunens ordinære driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente. Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2020 var denne lik 1,39 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2020 i sin helhet være disponert innen 2025.

Krav om utarbeidelse av kalkyler

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Forkalkylene gir grunnlaget for kommunens gebyrsatser. Ved budsjettering er det en rekke usikre faktorer, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling av antall brukere og generell etterspørsel. I tillegg til å overholde generasjonsprinsippet bør kommunen ha målsetning om minst mulig svingninger i de kommunale gebyrene. Resultatet for 2020 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette fører til avvik mellom prognoser i budsjettet for 2021 og etterkalkylen for 2020.

Tabell 14.1 Etterkalkyle vann, avløp og feiing. Beløp i hele tall.					
Beskrivelse	Vann	Avløp	Spredt avløp	Feiing	SUM
Gebyrinntekter	11 584 838	13 574 071	378 706	1 245 662	26 783 277
Øvrige driftsinntekter	41 651	24 645	1 316	3 140	70 752
Sum driftsinntekter	11 626 489	13 598 716	380 022	1 248 802	26 854 029
Direkte driftsutgifter	9 564 882	6 667 049	414 811	1 209 284	17 856 026
Avskrivningskostnader	1 803 022	3 461 252	0	62 592	5 326 866
Kalkulatoriske kapitalkostnader	528 503	1 090 721	0	4 099	1 623 323
Indirekte netto driftskostnader	257 763	243 994	41 514	1 560	544 831
Indirekte avskrivningskostnader	22 858	21 753	3 893	0	48 504
Indirekte kalkulatoriske kapitalkostnader	5 916	5 573	1 154	0	12 643
Sum driftskostnader	12 182 944	11 490 342	461 372	1 277 535	25 412 193
Gevinst/tap ved salg/utrangering anleggsmiddel	0	0	0	0	0
Resultat	-556 455	2 108 374	-81 350	-28 733	1 441 836
Selvkostgrad	100 %	100 %	100 %	100 %	IA
Bidrag til administrasjon og låneutgifter etter evt. subsidie.	2 618 062	4 823 293	46 561	68 251	7 556 167
Selvkostfond 01.01.2020	1 421 522	7 583 512	231 300	0	9 236 334
Bruk av selvkostfond	-556 455	0	-81 350	0	-666 538
Avsetning til selvkostfond	0	2 108 374	0	0	2 108 374
Renteinntekter selvkostfond	15 892	120 064	2 650	0	138 406
Selvkostfond 31.12.2020	880 959	9 811 950	152 600	0	10 816 576
Dekning av fremført underskudd 01.01.2020	0	0	0	0	0
Fremføring av årets underskudd	0	0	0	-28 933	-28 933
Akkumulert underskudd til fremføring 31.12.2020	0	0	0	-28 933	-28 933

Tabell 14.2 Etterkalkyle Plan, byggesak, kart og oppmåling. Beløp i hele tall.				
Beskrivelse	Plansaker (private)	Bygge- og eierseksj. Saker	Kart og oppmåling	SUM
Gebyrinntekter	336 800	1 896 200	664 980	1 001 780
Øvrige driftsinntekter	140	415 955	123 071	539 166
Sum driftsinntekter	336 940	2 312 155	788 051	1 540 946
Direkte driftsutgifter	1 023 777	4 383 288	795 337	6 202 402
Avskrivningskostnader	0	12 633	51 267	63 900
Kalkulatoriske kapitalkostnader	0	4 239	1 792	6 031
Indirekte netto driftskostnader	121 571	408 947	62 856	593 374
Indirekte avskrivningskostnader	12 880	43 489	6 969	63 338
Indirekte kalkulatoriske kapitalkostnader	3 594	12 062	1 861	17 517
Sum driftskostnader	1 161 822	4 864 658	920 082	6 946 562
Resultat	-824 882	-2 552 503	-132 031	-5 405 616
Selvkostgrad	29,0 %	42,6 %	83,4 %	IA

Note 15 Salg av finansielle anleggsmidler

I kommunestyremøte 05.03.2020 (k-sak 18/2020) vedtok Skaun kommune og aksepterer tilbud fra TrønderEnergi AS om innfrielse av kommunens andel av foretaksfondsobligasjon i TrønderEnergi, pålydende 19,0 millioner kroner, til en innløsningskurs på 105,6. Dette representerte en innløsningsverdi på 20,064 millioner kroner. Skaun kommune vedtok samtidig å akseptere tilbud om å tegne seg for C-aksjer til en tegningskurs på NOK 815,74 per C-aksje.

Note 16 Ytelser til ledende personer og revisor

Tabell 16.1 Ytelse til ledende personer. Beløp i hele tall.		
Spesifikasjon	2020	2019
Lønn og annen godtgjørelse til kommunedirektør inkludert pensjonsavtale	1 144 000	1 106 237
Sluttvederlag avgående kommunedirektør	1 144 000	0
Tapt pensjonsopptjening avgående kommunedirektør	510 000	0
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører inkludert pensjonsavtale	889 197	885 264
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng	20 000	28 731

Note 17 Godtgjørelse til revisor

Tabell 17.1 Ytelse til revisorer og kontrollutvalg. Beløp i hele tall.

Spesifikasjon	2020	2019
Honorar for revisjon	763 800	780 000
Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS	270 000	241 645
Honorar for rådgivning	0	0

Note 18 Investeringsoversikt

Tabell 18.1 Oversikt større investeringsprosjekter som går over flere år. Beløp i 1000 kroner.					
	Investering	Vedtatt kostnadsramme	Regnskap tidligere år	Regnskap 2020	Sum regnskap
536	Utvidelse Skaun ungdomsskole	356 000	335 247	18 129	353 376
541	Ny brannstasjon	49 500	0	1 987	1 987

I noten er det kun tatt med større investeringsprosjekter som går over flere år. For øvrige prosjekter vises til bevilgningsoversikt for det enkelte prosjekt. .

Note 19 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Ingen aktuelle poster for regnskapsåret 2020.

Note 20 Uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Ingen aktuelle poster for regnskapsåret 2020.

Note 21 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigering av tidligere års feil

Ingen aktuelle poster for regnskapsåret 2020.

Note 22 Fordringer og gjeld til interkommunalt samarbeid

Skaun kommune overtok ansvaret som kontorkommune for Orkdalsregionen (med tilhørende samarbeid) fra og med 2019.

Tabell 22.1 Fordringer og gjeld til interkommunalt samarbeid. Beløp i hele tall.		
	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Kommunens samlede fordringer	32 000	441 000
Herav fordring på Rindal kommune	0	11 000
Herav fordring på Hemne kommune	0	20 000
Herav fordring på Snillfjord kommune	0	6 000
Herav fordring på Hitra kommune	0	23 000
Herav fordring på Frøya kommune	0	27 000
Herav fordring på Agdenes kommune	0	11 000
Herav fordring på Meldal kommune	0	240 000
Herav fordring på Orkdal kommune	0	53 000
Herav fordring på Rennebu kommune	0	14 000
Herav fordring på Surnadal kommune	0	28 000
Herav fordring på Ørland kommune	32 000	0
Herav fordring på Halså kommune	0	8 000
Kommunens samlede gjeld	386 000	14 439
Herav kortsiktig gjeld til Agdenes kommune	0	14 439
Herav kortsiktig gjeld til Rindal kommune	18 000	0
Herav kortsiktig gjeld til Heim kommune	51 000	0

Tabell 22.1 Fordringer og gjeld til interkommunalt samarbeid. Beløp i hele tall.		
	Regnskap 2020	Regnskap 2019
Herav kortsiktig gjeld til Hitra kommune	40 000	0
Herav kortsiktig gjeld til Frøya kommune	42 000	0
Herav kortsiktig gjeld til Orkland kommune	143 000	0
Herav kortsiktig gjeld til Rennebu kommune	29 000	0
Herav kortsiktig gjeld til Surnadal kommune	63 000	0

Note 23 Interkommunalt samarbeid

Tabell 23.1 Spesifikasjon regionrådet. Beløp i hele tall.

Regionrådet	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Rindal kommune		64 000
Overføring fra Heim kommune		184 000
Overføring fra Hitra kommune		145 000
Overføring fra Frøya kommune		151 000
Overføring fra Orkland kommune		516 000
Overføring fra Skaun kommune		226 263
Overføring fra Rennebu kommune		39 000
Overføring fra Ørland kommune		145 000
Overføring fra Surnadal kommune		83 000
Resultat av overføringer		1 553 263
Overføring fra fylkeskommunen		450 000
Netto driftsutgifter etter formålet	1 681 094	
Tilskudd andre, finansiert av næringsfondet	377 169	
Overføring til staten	180 000	
Overføring til kommuner	2 000 000	
Bruk av fond		2 685 000
Avsetning næringsfond Orkdalsregionen	450 000	
Resultat av virksomheten		0

Tabell 23.2 spesifikasjon SIO-utvikling. Beløp i hele tall.

SiO-utvikling	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Rindal kommune		33 000
Overføring fra Heim kommune		96 000
Overføring fra Hitra kommune		75 000
Overføring fra Frøya kommune		79 000
Overføring fra Orkland kommune		268 000
Overføring fra Skaun kommune		116 589
Overføring fra Rennebu kommune		41 000
Overføring fra Surnadal kommune		87 000
Resultat av overføringer		795 589
Netto driftsutgifter etter formålet	795 589	
Resultat av virksomheten		0

Tabell 23.2 spesifikasjon SIO-utvikling. Beløp i hele tall.

SiO-utvikling	Utgifter	Inntekter
----------------------	-----------------	------------------

Tabell 23.3 spesifikasjon kreftkoordinator. Beløp i hele tall.

Kreftkoordinator	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Rindal kommune		4 000
Overføring fra Heim kommune		13 000
Overføring fra Hitra kommune		10 000
Overføring fra Frøya kommune		11 000
Overføring fra Orkland kommune		36 000
Overføring fra Skaun kommune		15 507
Overføring fra Rennebu kommune		6 000
Overføring fra Surnadal kommune		12 000
Resultat av overføringer		107 507
Netto driftsutgifter etter formålet	107 507	
Resultat av virksomheten		0

Tabell 23.4 spesifikasjon desentralisert sykepleierutdanning. Beløp i hele tall.

Desentralisert sykepleierutdanning	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Rindal kommune		17 000
Overføring fra Heim kommune		49 000
Overføring fra Hitra kommune		38 000
Overføring fra Frøya kommune		40 000
Overføring fra Orkland kommune		136 000
Overføring fra Skaun kommune		59 428
Overføring fra Rennebu kommune		21 000
Overføring fra Surnadal kommune		44 000
Resultat av overføringer		604 428
Netto driftsutgifter etter formålet	604 428	
Bruk av fond		200 000
Resultat av virksomheten		0

Tabell 23.5 spesifikasjon helseplattformen. Beløp i hele tall.

Helseplattformen	Utgifter	Inntekter
Overføring fra Trondheim kommune (skjønnsmidler)		750 000
Resultat av overføringer		750 000
Netto driftsutgifter etter formålet	856 343	
Bruk av fond		106 343
Resultat av virksomheten		0

Tabell 23.6 spesifikasjon Orkdal/Øy. Beløp i hele tall.

Helseplattformen	Utgifter	Inntekter
Overføring fra andre kommuner		3 843 968
Øremerket tilskudd fra staten		2 379 472
Resultat av overføringer		6 223 440
Netto driftsutgifter etter formålet	1 106 042	
Avsatt bundne fond	5 117 398	
Resultat av virksomheten		0

Tabell 23.7 spesifikasjon fond. Beløp i hele tall.

Fond interkommunale samarbeid	31.12.2020	31.12.2019
252080001 Næringsfond Orkdalsregionen P-400	1 153 936	3 588 936
252080003 Fond helsesamarbeid P-402	69 950	69 950
252080004 Fond reg.utv.plan P-403	182 500	182 500
252080005 Fond ROS-analyse P-404	200 000	200 000
252080006 Fond Orkdalsregionen samferdsel P-405	174 994	174 994
252080007 Fond Helseplattformen F-2904	22 151	128 494
252080008 Fond ekstern skolevurdering P-407	120 609	0
252080009 Fond min.språklig arbeid bhg. P-408	166 717	0
252080010 Fond komp.utv. bhg. P-409	1 858 819	0
252080011 Fond komp.nettverk skole P-410	1 697 823	0
252080012 Prosjekt kompetansenettverk barnehage (406)	100 000	0
252080013 Rekom, prosjekt komp.nettverk 2020-2022	873 754	0
252080014 Lokale tilretteleggingsmidler Rekom	75 000	0
252080015 Dekom	224 675	0
SUM FONDSMIDLER	6 920 928	4 344 874