



AKTIV & ATTRAKTIV



Årsberetning 2022

Innledning

Årsberetningen, sammen med årsregnskapet gir en god beskrivelse av hvordan Skaun kommunes ressursbruk har vært i 2022.

For utfyllende opplysninger om innholdet i tjenestene vises det til dokumentet "Årsmelding 2022" som er behandlet som egen sak i kommunestyret 14. mars 2023 (k-sak 19/23)

Årsberetningen for 2022 er avlagt med følgende innhold:

Kapittel 1	Organisasjon
Kapittel 2	Statlige styringssignaler
Kapittel 3	Kommunens økonomiske situasjon
Kapittel 4	Driftsregnskapet
Kapittel 5	Investeringsregnskapet
Kapittel 6	Balansen
Kapittel 7	Utvalgte KOSTRA-tall

Børsa 30.03.2023

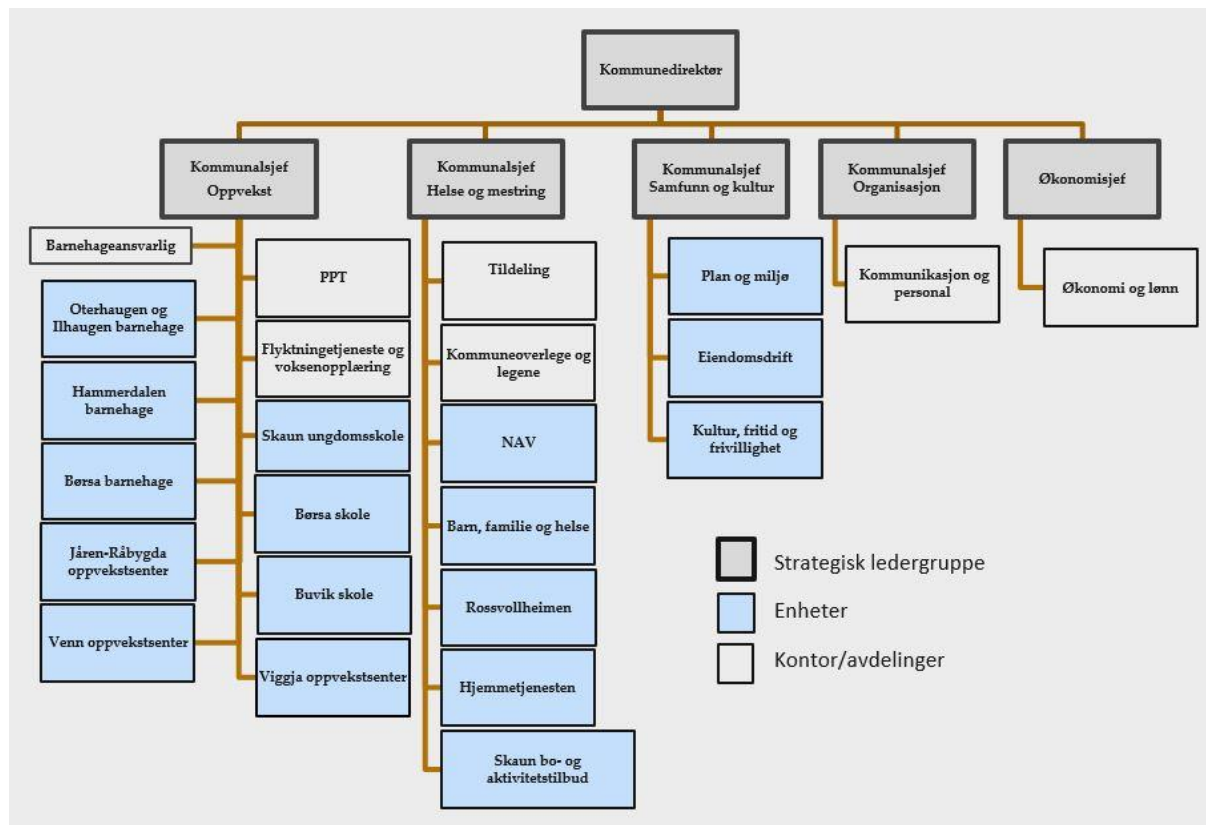


Petter Lindseth
kommunedirektør

Kapittel 1 Organisasjon

Organisasjonskart

Organisasjonskartet under viser organisasjonsstrukturen, som ble gjeldende fra høsten 2021.



Medarbeidere

Registrerte lønnsinntakere i kommunen (inkludert timelønnte, ekstrahjelp og vikarer):

	2022	2021	2020	2019
Stillinger (antall ansatte)	699	710	711	707
Antall årsverk	606	606	595	590

Likestillingsarbeid

Skaun kommune jobber for å rekruttere personer med redusert funksjonsevne og 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- og minoritetsbakgrunn. I rekrutteringsarbeidet vil kommunen tilstrebe likevekt i kjønn. I all rekruttering gjelder kvalifikasjonsprinsippet. Dette prinsippet blir også brukt med sikte på å ivareta personer med nedsatt funksjonsevne eller personer med minoritetsbakgrunn.

Tabellen på neste side viser antall ansatte fordelt etter kjønn og stillingsstørrelse:

Stillingsstørrelse	Kvinner	Menn
0-24%	19	7
25-49%	18	2
50-74%	63	9
75-99%	141	8
100%	330	102

Seniorpolitikk

Den ansatte skal innen fylte 62 år få tilbud om en seniorsamtale med sin nærmeste leder. Denne samtalen skal være uavhengig av den årlige medarbeidersamtalen, og temaet i samtalen skal være livsfase og individuell tilrettelegging med fokus på å kunne stå lengst mulig i arbeid.

Skaun kommune har en seniorpolitikk som skal legge tilrette for at ansatte over 62 år skal kunne stå lenger i arbeidslivet. I 2020 fikk ansatte over 62 år, etter søknad, 10 dager ekstra fri. Ordningen er ment som en stimulering til å få ansatte til å fortsette i størst mulig stilling. Ordningen gjelder fra og med måneden etter arbeidstakerne fyller 62 år, til og med fylte 67 år (tilsvarende som for uttak av AFP).

Kommunen inviterer hvert år til informasjonsmøter med KLP, der det er mulighet for individuelle samtaler om hvilke muligheter man har for uttak av alderspensjon og AFP, og beregninger av pensjon i tilknytning til disse.

Lønnsforhandlinger

Det ble gjennomført lokale forhandlinger kap. 3 og 5 høsten 2022. I tillegg ble lønn for uorganiserte arbeidstakere tilhørende de to nevnte kapitlene justert av kommunedirektøren.

Etikk

Skaun kommune har vedtatte 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.

Sykefravær

Det totale sykefraværet for 2022 var på 10,2 prosent. Til sammenligning var sykefraværet for 2021 på 11,26 prosent.

Vi har ikke særskilt registrering av sykdommer med antatt årsak i 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 i hovedvekt er årsak til sykefraværet. Vi samarbeider tett med Nav og Nav Arbeidslivssenter. I 2022 har vi jobbet godt i aktive HMS-grupper i alle enheter.

Innsatsteam

Vi har valgt å videreføre innsatsteam ved utvalgte enheter i 2022, der representanter fra det lokale Nav-kontoret, Nav Arbeidslivssenter, Personal og ledere ved enhetene har deltatt.

Bedriftshelsetjeneste/HMS-arbeid

Avonova er Skaun kommunes bedriftshelsetjeneste. I 2022 har Avonova, med utgangspunkt i handlingsplan og bestillinger fra enhetene i kommunen, bistått i ulike saker som gjelder ansatte. Arbeidet har bestått av både bidrag inn i gruppeprosesser og til enkeltansatte.

Aktiviteter innenfor respektive temaområder har blant annet vært:

Arbeidshelse/helsekontroller:

- Individoppfølging forebyggende, arbeidshelse

Ergonomi:

- Individoppfølging
- Ergonomisk arbeidsplassvurdering
- Undervisning

Kurs:

- Førstehjelpskurs

Psykososialt/organisatorisk:

- Individoppfølging, forebyggende, psykososialt
- Psykososial/organisatorisk individoppfølging
- Psykososial rådgivning

Sykefravær:

- Rådgivning individoppfølging
- Kurs for ledere, verneombud og medlemmer i AMU

Systematisk HMS-arbeid:

- Deltagelse på plan- og statusmøter, AMU, utarbeidelse av handlingsplan og årsrapport mv.
- Verneombudsamlinger
- Nødvendig intern koordinering og planlegging av aktiviteter

Yrkeshygiene (fysisk, kjemisk og biologisk arbeidsmiljø):

- Yrkeshygieniske kartlegginger
- Yrkeshygieniske vurderinger, biologiske faktorer
- Yrkeshygieniske vurderinger, inneklima

Opplæring

Kurs i sykefraværsoppfølging for enhetsledere og avdelingsledere

Modulbasert program med sykefravær som tema ble gjennomført i 2022 med god hjelp av IA-rådgiver i NAV Arbeidslivssenter som kjenner kommunen godt og har vært involvert i arbeidet rundt sykefravær i flere år.

- Modul 1: Hvordan følge opp sykmeldte og verktøy som kan brukes i hverdagen.
- Modul 2 omhandlet HMS-gruppene og deres rolle opp mot sykefravær og arbeidsmiljø. IA-rådgiver ble invitert inn i ulike grupper der gruppene fikk råd og tilbakemelding på sitt pågående arbeid.
- På modul 3 fikk vi besøk av en Leif Eggen, arbeidsgiverlos fra NAV som snakket om psykisk helse. Da deltok også verneombudene.

Kurs i nytt avvikssystem

Ansatte har fått tilbud om innføring i det nye avvikssystemet.

Orienteringer/drøftinger med arbeidstakerorganisasjonene

Det har blitt avholdt flere frokost-/informasjonsmøter mellom kommunedirektøren og arbeidstakerorganisasjonene. Tema har bl.a. vært mobiltelefonireglement, bruk av privat bil i tjenesten, budsjett og omstillingsprosess, livsfasepolitikk, avtale om arbeidstøy, lønnsforhandlinger 2022 og evaluering av disse, betalt lunsj, bruk av §4.2.2. i HTA; særskilte forhandlinger mm. Det ble også avholdt lokale lønnspolitiske drøftingsmøter.

Verneombudssamling

I 2022 ble det gjennomført to samlinger for alle verneombud i kommunen med innlegg fra både NAV Arbeidslivssenter og interne krefter.

HMS-kurs for verneombud, ledere og medlemmer i AMU

I juni 2022 fikk alle verneombud, ledere og medlemmer tilbud om et todagerskurs i HMS-opplæring (40-timerskurs). Det er bedriftshelsetjenesten Avonova som hadde kurset.

Kurs i AMU-arbeid

I mars 2022 arrangerte vi kurs i AMU-arbeid for både faste medlemmer og varamedlemmer i Arbeidsmiljøutvalget. Kurset var i regi av Fagakademiet med kursholder Arne Bernhardsen som bl.a. har skrevet boka Arbeidsmiljøutvalget – håndbok for arbeid i AMU.

Førstehjelpskurs

Gjennomført internt førstehjelpskurs ved enhetene som har hatt behov for dette.

Velferdstiltak

VI – festival ble gjennomført 2.9.2022 med ca. 300 påmeldte. Arrangementet ble avholdt på en varm ettermiddag med aktiviteter på Moan idrettspark med påfølgende underholdning, mat og dans i Rossvollhallen.

Det ble også i 2022 kjøpt inn julekurver fra Kapto som ble kjørt ut til alle enhetene, som en hilsen og takk for året som gikk, fra ordfører og kommunedirektør.

Lærlinger

Kommunen hadde 17 løpende kontrakter pr 31.12.22. I tillegg har flere ansatte påstartet og tatt fagbrev i barne- og ungdomsarbeiderfag, helsearbeiderfag og renholdsoperatørfag.

Syssettingstiltak

Skaun kommune har avtaler med NAV for 8 personer om VTA plass i kommunen (varig tilrettelagt arbeid i offentlig virksomhet). I tillegg har flere personer hatt arbeidspraksis og vært utplassert ved ulike enheter i kommunen.

Internkontroll

Internkontroll i kommunene er regulert i kommuneloven §25-1. I henhold til §25-2 skal kommunedirektøren minst en gang i året rapportere til kommunestyret om internkontroll og

resultater fra statlige tilsyn. Kommunedirektøren har valgt å innlemme denne rapporten i årsberetningen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Det er etter kommunedirektørens syn, viktig at internkontrollen ses i sammenheng med kommunens øvrige virksomhetsstyring.

Følgende momenter skal være på plass i en internkontroll:

a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering:

Etter kommunedirektørens vurdering er dette oppfylt i de årlige budsjett- og økonomiplandokumentene, samt siste vedtatte samfunnsplan (2013-2024). Kommuneplanens samfunnsdel (2023-2035) er under revidering og vil bli vedtatt i kommunestyret i mars 2023. Mål og strategier vedtatt i den nye samfunnsdelen vil bli retningsgivende for planarbeidet framover. Ny organisasjonsstruktur var på plass fra august 2021 (se organisasjonskart kapittel 1).

b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer

Skaun kommune har tatt i bruk nytt kvalitetssystem i 2022; Compilo Kvalitet. Dette vil være kommunens overordnede kvalitetssystem framover. Følgende moduler er så langt kjøpt: Avvik, dokumenthåndtering og Risikoanalyse. Det gjenstår fremdeles en del arbeid med å bygge opp en dokumentstruktur og filstruktur for å ivareta den helhetlige samla oversikten over kommunens rutiner og prosedyrer. Overordna styringsdokumenter er samlet på kommunens intranett, EINAR.

Skaun kommune har delegeringsreglement (digitalt) og HMS-håndbok fra kommuneforlaget, og digital personalhåndbok (Sticos personal) hvor alle ledere og ansatte har tilgang via intranettet.

c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik

Avvik og avvikshåndtering ivaretas gjennom en egen modul for avvik i Compilo Kvalitet. Denne er tilpasset ny organisasjonsstruktur. Alle ansatte har tilgang til å melde avvik. Det er et løpende behov for opplæring i bruk av systemet. Avvik vil som hovedregel behandles (og lukkes) av nærmeste leder.

d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig

Se kommentarer under pkt. b) foran.

e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

Følgende hovedaktiviteter har vært gjennomført i 2022:

- Sticos personalhåndbok tilgjengelig for alle ledere og ansatte er i normal drift
- KF Delegering er i normal drift (digitalt delegeringsreglement) og vedlikeholdes regelmessig
- Ny organisasjonsstruktur er etablert
- Eget lederutviklingsprogram er i gang (start juni 2022 og ferdig mai 2023). Dette vil bli videreført høsten 2023 med eget program for avdelingsledere. Programmene er finansiert av OU-midler fra KS.
- Tertiær vedtakskontroller er gjennomført med rapportering til kommunestyret
- Månedlige økonomirapporter er utarbeidet med intern rapportering til kommunedirektøren
- Tertiær økonomirapportering til kommunestyret (ØR1, ØR2, saldering desember og årsberetning)
- Tertiær finansrapportering til kommunestyret
- Hyppige interne kurs i ESA-mestring (kommunens saksbehandlersystem)

- Gjennomgang av GDPR (personvern) for alle enheter (løpende arbeid)
- Nytt kvalitetssystem; Compilo Kvalitet er rullet ut i hele organisasjonen
- Finansreglementet er revidert og vedtatt av kommunestyret i oktober 2022
- Revidering av økonomireglement under arbeid og forventes ferdigstilt i 2023
- Planprogram for kommuneplanen – samfunnsdel og arealdel vedtatt i kommunestyret
- Kommuneplanens samfunnsdel med arealstrategi – første gangs behandling i kommunestyret i desember og lagt ut på høring. Endelig vedtak i kommunestyret i mars 2023.
- Helhetlig ROS-analyse oppdatert og vedtatt i kommunestyret
- Oppdatering av Overordnet beredskapsplan er i gang og ferdigstilles i 2023
- Overordnet årshjul etablert og vedtatt i strategisk ledergruppe
- Arbeidet med en overordnet innkjøpsstrategi igangsatt, vedtas i kommunestyret i mars 2023
- Nytt intranett, EINAR, etablert og satt i drift
- Felles innkjøp med Værnesregionen om nytt sak- og arkivsystem; Elements er ferdig. Nytt system innføres i løpet av 2023.
- Felles innkjøp med Værnesregionen om nytt ERP-system (Visma og Framsikt) er ferdig. Nytt system innføres i løpet av 2023.

Etter kommunedirektørens vurdering er internkontrollen tilfredsstillende. Det er imidlertid fremdeles et forbedringspotensiale med tanke på få til en samla helhetlig oversikt og et mer bevisst forhold rundt temaet internkontroll. Dette vil derfor bli et tema i 2023.

Statlige tilsyn

Det er gjennomført 5 statlige tilsyn i Skaun kommune i 2022:

1. Arkivverket - ESA 22/184 – stedlig tilsyn med arkivholdet i Skaun kommune.

Tilsynet hadde hovedfokus på arkivorganisering og elektronisk arkivdanning, blant annet arkivplan, journalføring og fagsystemer. Det ble etter tilsynet utferdiget 6 pålegg; oppdater arkivplan, dokumenter hvordan arkivansvaret er ivaretatt, kartlegg og dokumenter elektroniske systemer som inngår i arkivet, utarbeid rutiner for elektronisk behandling av arkivdokumenter, utarbeid en plan for langtidsbevaring av elektronisk arkivmateriale, sikre papirarkivene. Frist for å lukke avvikene er 1.9.2023. Det er laget en handlingsplan for lukking av avvikene og det forventes at avvikene er lukket innen fristen.

2. Mattilsynet – ESA 22/889 – tilsyn med fokus på drikkevannskilde.

Det ble ikke funnet avvik etter tilsynet, men har gitt veiledning på enkelte punkter. Mattilsynets konklusjon viser at vannverket i hovedsak har godt system for overvåking, kontroll og beskyttelse av drikkevannskilden, som bidrar til trygt drikkevann til abonnentene. Det ble ikke funnet forhold som trenger videre oppfølging fra Mattilsynets side.

3. Mattilsynet - ESA 23/605 – tilsyn av kjøkkenvirksomheten ved Oterhaugen barnehage.

Mattilsynet valgte å foreta et tilsyn etter å ha mottatt en bekymringsmelding rettet mot hygieniske forhold ved kjøkkenet i barnehagen. Konklusjonen til Mattilsynet var at det ikke ble funnet forhold som trenger videre oppfølging fra tilsynets side, men det ble gitt veiledning på tre mindre forhold.

4. Arbeidstilsynet – ESA 22/574 – Skaun bo- og aktivitetstilbud (Solbakken).

Formålet med tilsynet var å kontrollere og bidra til at virksomheten arbeider systematisk med helse, miljø og sikkerhet for å forebygge at arbeidstakere får muskel- og skjelettplager, og psykiske plager. Det ble etter tilsynet gitt 6 pålegg som vil bli lukket i løpet av 2023. Påleggene gikk i hovedsak ut på kartlegging og risikovurdering knyttet til både muskel- og skjelettplager, og psykiske plager, samt plan for bistand fra bedriftshelsetjenesten.

5. Arbeidstilsynet – ESA 22/1757 – NAV Skaun.

Formålet med tilsynet var å se på hvordan NAV Skaun organiserer arbeidet og hvordan virksomheten kartlegger og risikovurderer psykososiale og organisatoriske forhold for å forebygge at ansatte ikke får psykiske plager, og muskel- og skjelettplager. Det ble etter tilsynet gitt 5 pålegg som vil bli lukket i løpet av 2023. Påleggene gikk i hovedsak ut på kartlegging, risikovurdering, plan og tiltak rettet mot psykososiale og organisatoriske faktorer.

Interkommunale samarbeid

Tabellen under gir en oversikt over de ulike interkommunale samarbeidene som Skaun er en del av:

	Samarbeidsordning	Antall komm.	Juridisk form
1	Veterinærvaktområde Trondheim, Melhus, Skaun og Malvik	4	Avtalebasert
2	Regionalt næringsfond for Orkdalsregionen	6	Avtalebasert
3	Kompetanseregion Orkdal/Øyregionen	6	Avtalebasert
4	Regional kreftkoordinator i Orkdalsregionen	8	Avtalebasert
5	Innføringsleder for Helseplattformen i Orkdalsregionen	8	Avtalebasert
6	Leder for helsesamarbeidet i Orkdalsregionen	7	Avtalebasert
7	Orkdalsregionen legevaktsentral	9	Avtalebasert
8	Innkjøpssamarbeid Trøndelag	38	Avtalebasert
9	Interkommunalt samarbeidsråd for Helseplattformen	65	Avtalebasert
10	Rekruttering helsefagarbeidere (prosjekt)	3	Avtalebasert
11	Krisesenteret for Orkdal og omegn	13	Ideell org.
12	Nok. Trondheim senter mot seksuelle overgrep	20	Ideell org.
13	Orkland Brann og redning	2	KL§20-2
14	Melhus og Skaun barneverntjeneste	2	KL§20-2
15	ITMidt	2	KL§27
16	Innkjøpssamarbeid Melhus-Skaun	2	KL§20-2
17	Trondheimregionens friluftsråd	5	KL §27 styre
18	IUA Sør-Trøndelag region	30	KL §27
19	Legevakten i Orkdalsregionen (LIO)	8	KL§20-2
20	ØHD-senger Orkdalsregionen	8	KL§20-2
21	Værnesregionen Respons	11	KL§20-2
22	Barnevernvakten i Trondheim	23	KL§20-2
23	Interkommunal arealplan for Trondheimsregionen (IKAP2)	8	IKPR
24	Interkommunalt politisk råd Trøndelag sørvest – lakseregionen	8	IKPR
25	Trondheimsregionen IKPR	8	IKPR
26	Strategisk næringsplan for Trondheimsregionen 2017-2020	8	IKPR
27	Strategisk næringsplan for Orkdalsregionen	8	IKPR
28	Interkommunalt arkiv Trøndelag IKS	38	IKS
29	Konsek Trøndelag IKS	27	IKS
30	Revisjon Midt-Norge SA	53	SA
31	Midt-Norge 110-sentral IKS	40	IKS
32	ReMidt IKS	17	IKS
33	ReMidt Næring AS	17	AS
34	Trondheim havn IKS	13	IKS
35	Rosenvik AS	4	AS
36	TrønderEnergi AS	19	AS
37	TrønderEnergi Vekst Holding AS	19	AS
38	Thams Innovasjon AS (tidl. Næringshagen i Orkdalsregionen)	3	AS
39	Vannområdesamarbeid i Nea-Nidelva og Gaula	8	KL§19-1

Skaun kommune er kontorkommune for det interkommunale samarbeidet innen Orkdalsregionen (interkommunalt politisk råd Trøndelag Sørvest – Lakseregionen). Dette omfatter følgende delsamarbeid:

- Regionrådet
- SiO-utvikling
- Kreftkoordinator
- Helseplattformen
- Desentralisert sykepleierutdanning
- Kompetanseregion Orkdal/Øy

Samarbeidet omfatter 4,0 årsverk, hvor Skaun kommune er arbeidsgiver.

Kapittel 2 Statlige styringssignaler

Regjeringen Solberg la fram sitt forslag til statsbudsjett i oktober 2021. Den nye regjeringen Støre la fram sin tilleggsproposisjon til statsbudsjettet i november.

I statsbudsjettet (regjeringen Solberg) ble det lagt opp til en realvekst i de frie inntektene på 1,6 milliarder kroner. For Skaun kommune utgjorde dette en økning i skatt og rammetilskudd på 16,2 millioner kroner. Økningen i de frie inntektene skal blant annet dekke merutgifter som følge av befolkningsutviklingen, økte pensjonskostnader og statlige satsinger innenfor psykisk helse og barnehage. I tilleggsproposisjonen fra regjeringen Støre ble de frie inntektene økt med ytterligere 2,0 milliarder kroner. I tillegg ble det innført et nytt grunnskoletilskudd (500 000 kroner per grunnskole) i rammetilskuddet. Virkningen for Skaun kommune ble, etter tilleggsproposisjonen, en netto økning i de frie inntektene på 3,7 millioner kroner.

Etter forhandlinger i Stortinget ble det i endelig vedtatt statsbudsjett innført gratis kjernetid SFO for førsteklassinger fra høsten 2022. Fra september ble ordningen med å avkorte sosialhjelpen med barnetrygd fjernet.

I utgangspunktet ble det ikke lagt inn midler til kompensasjon for koronautgifter i statsbudsjettet. Dette ble først gjort i saldert budsjett i desember 2022. Skaun kommune har fått dekket alle sine merkostnader knyttet til koronapandemien fullt ut gjennom statlige overføringer.

Den kommunale skattøren skal fastsettes ut fra en sentral målsetting om at skatteinntektene skal utgjøre 40 prosent av kommunenes samla inntekter. I 2022 forventes det en relativt høy vekst i skattegrunnlagene på grunn av gode vekstutsikter, både når det gjelder sysselsetting og lønn. Skattøren til kommunene ble derfor justert ned med 1,2 prosentpoeng til 10,95 for å opprettholde en skatteandel på 40 prosent. Skatteveksten for kommunene ble til tross for dette langt høyere enn forutsatt i statsbudsjettet. Hovedårsaken til dette kan knyttes til forhold rundt avregningen for inntektsåret 2021. Mesteparten av denne skatteveksten kom sent på året.

Den kommunale deflatoren (kommunens svar på konsumprisindeksen) ble i opprinnelig statsbudsjett beregnet til 2,5 prosent i 2022. Deflatoren er senere oppjustert til 5,3 prosent. Bakgrunnen for oppjusteringen er knyttet til uvanlig høy prisvekst gjennom året og en høyere lønnsvekst enn først antatt.

Toppfinansieringsordningen for ressurskrevende tjenester videreføres. Innslagspunktet økes til 1 470 000 kroner, som representerer en større økning enn anslått lønnsvekst alene. Kompensasjonen for kommunens utgifter ut over innslagspunktet beholdes uendret på 80 prosent.

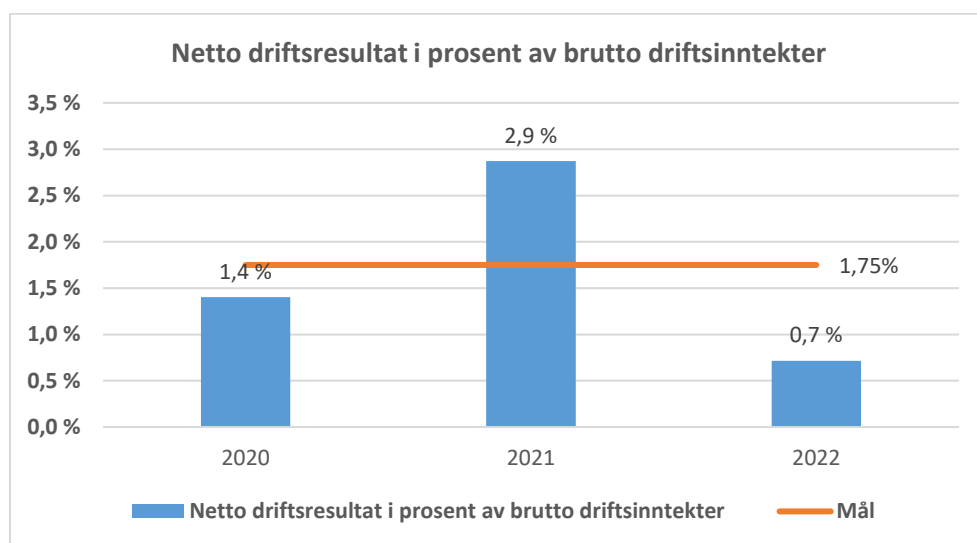
Kapittel 3 Kommunens økonomiske situasjon

I budsjettet for 2022 vedtok kommunestyret tre handlingsregler (økonomiske måltall), som skal fungere som en «temperaturmåler» på kommunens økonomi.

Handlingsregel 1: Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter

Målet er et netto driftsresultat som utgjør minst 1,75 prosent av de totale driftsinntektene. I 2022 ble netto driftsresultat for Skaun kommune på 5,6 millioner kroner. Dette utgjør 0,7 prosent av kommunens brutto driftsinntekter. I kroner er dette 8,1 millioner kroner lavere enn målet.

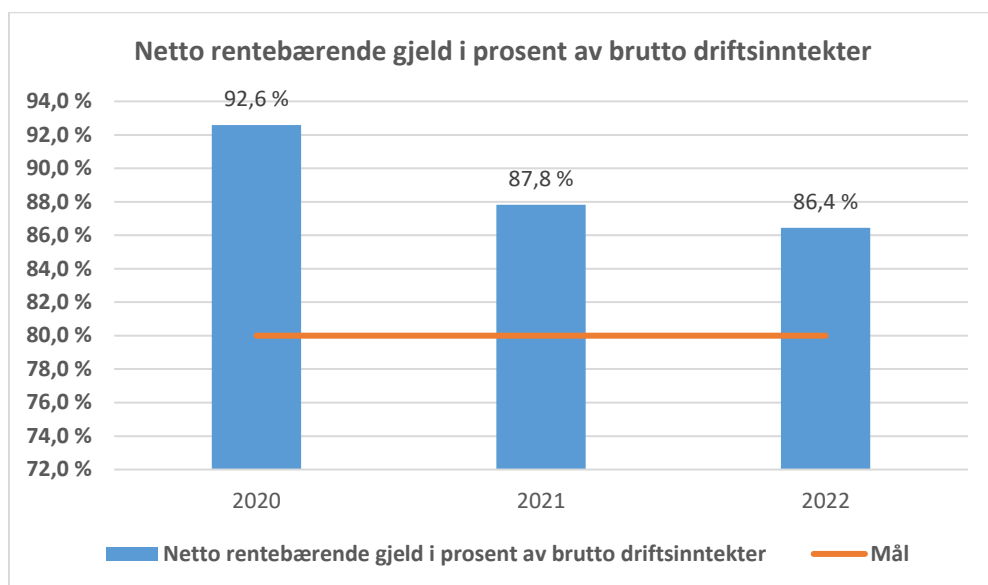
Figuren under viser utviklingen i netto driftsresultat de tre siste årene.



Handlingsregel 2: Netto rentebærende gjeld i prosent av brutto driftsinntekter

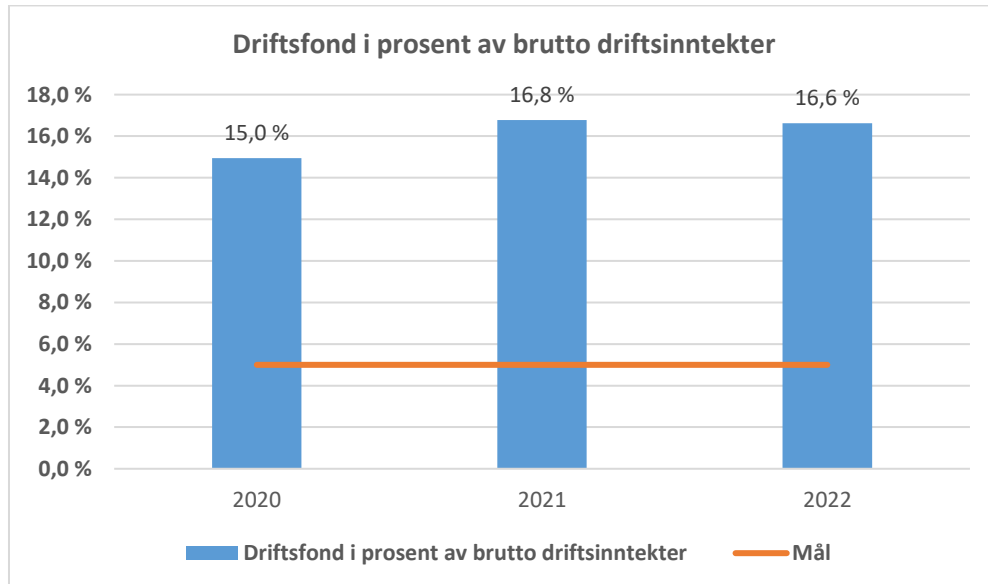
Målet er at netto lånegjeld ikke skal utgjøre mer enn 80 prosent av brutto driftsinntekter. Ved utgangen av 2022 har Skaun kommune en total lånegjeld på 1,1 milliarder kroner. Av dette er det 650,9 millioner kroner som belaster driftsbudsjettet gjennom at renter og avdrag på disse lånene må finansieres av våre ordinære driftsinntekter. Målt i forhold til våre brutto driftsinntekter utgjør dette en gjeldsgrad på 86,4 prosent. Dette er over målet på 80 prosent som utgjør en gjeld på 602 millioner kroner.

Som figuren på neste side viser, har andelen rentebærende lånegjeld vært synkende de tre siste årene.



Handlingsregel 3: Driftsfond i prosent av brutto driftsinntekter

Målet er at driftsfondet skal minst være på 5 prosent av brutto driftsinntekter. Ved utgangen av 2022 står det i overkant av 130 millioner kroner på driftsfondet. Dette er nesten 8 millioner kroner mer enn i fjor. Som figuren under viser ligger andelen driftsfond fremdeles godt over målet på 5 prosent som utgjør om lag 39 millioner kroner.



Kapittel 4 Driftsregnskapet

Økonomisk oversikt driftsresultat

Økonomisk oversikt - drift (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Regnskap 2021
Sum driftsinntekter	-783 537	-754 685	-683 070	-729 253
Sum driftsutgifter	775 808	752 599	689 139	719 907
Brutto driftsresultat	-7 729	-2 086	6 069	-9 346
Netto finansutgifter	48 085	51 784	41 884	33 859
Motpost avskrivninger	-45 960	-44 276	-44 276	-45 454
Netto driftsresultat	-5 604	5 422	3 677	-20 941
<i>Disponering av netto driftsresultat:</i>				
Overføring til investering	7 885	7 885	1 200	1 260
Avsetninger til bundne driftsfond	5 024	0	0	4 994
Bruk av bundne driftsfond	-7 097	-6 989	-5 293	-8 551
Avsetninger til disposisjonsfond	20 996	20 996	10 561	23 238
Bruk av disposisjonsfond	-21 204	-27 314	-10 145	0
Sum disponeringer	5 604	-5 422	-3 677	20 941
Fremført til inndekning i senere år	0	0	0	0

Regnskapet for 2022 er gjort opp i balanse.

Netto driftsresultat ble på 5,6 millioner kroner i pluss, noe som er 11,0 millioner bedre enn revidert budsjett. Mesteparten av dette skyldes økte skatteinntekter, spesielt i årets siste måneder.

Netto bruk av disposisjonsfond ble på 0,2 millioner kroner, mens det var budsjetttert med et netto bruk av fondet på 6,3 millioner kroner. Regnskapsresultatet gjorde at det ikke ble behov for å bruke så mye av driftsfondet til finansiering av tiltak i driftsbudsjettet.

De økte driftsinntektene fordeler seg slik:

Driftsinntekter (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik (1-2)
Skatt og rammetilskudd	-591 339	-577 053	-555 728	-14 286
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-16 933	-16 510	-9 360	-423
Overføringer og tilskudd fra andre	-96 714	-85 027	-39 895	-11 687
Brukerbetalinger, salgs- og leieinntekter	-78 551	-76 095	-78 087	-2 456
Sum driftsinntekter	-783 537	-754 685	-683 070	-28 852

Summen av skatt og rammetilskudd ble langt høyere enn i revidert budsjett. Mye av dette skyldes veldig høy skatteinntang på slutten av året. På landsbasis var trenden den samme.

Økningen i posten overføringer og tilskudd fra andre skyldes høyere sykkelønsrefusjoner, momskompensasjon og øremerkede tilskudd enn budsjetttert. Store deler av denne økningen har også et tilsvarende negativt avvik på utgiftssida.

Totale driftsinntekter i regnskapet er mer enn 100 millioner høyere enn nivået i opprinnelig vedtatt budsjett. Dette utgjør et avvik på rundt 15 prosent, noe som er et langt større avvik enn tidligere år.

Avviket på driftsutgiftene fordeler seg slik på hovedartene:

Driftsutgifter (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik (1-2)
Lønn og sosiale utgifter	524 311	521 403	474 231	2 908
Kjøp av varer og tjenester	163 427	151 416	141 919	12 011
Overføringer og tilskudd fra andre	42 110	35 504	28 713	6 606
Avskrivninger	45 960	44 276	44 276	1 684
Sum driftsutgifter	775 808	752 599	689 139	23 209

Deler av avviket på driftsutgiftene må ses i sammenheng med tilsvarende positivt avvik på inntektssida (blant annet momskompensasjon, sykepengerefusjoner og øremerka tilskudd).

Totalt sett er det brukt mer enn budsjettet på posten for kjøp av varer og tjenester. Dette skyldes en rekke forhold, som blant annet en høy prisvekst innenfor bransjer som IKT, renhold og undervisning. Det er ved regnskapsavslutninga overført en del utgifter fra investeringsregnskapet til driftsregnskapet. Dette gjelder spesielt innen IKT og kjøp av maskiner og transportmidler. Merforbruket dette har gitt i driftsregnskapet må ses i sammenheng med tilsvarende «besparelser» i investeringsregnskapet. På slutten av året fikk også Midt-Norge merke ekstraordinære høye strømpriser. Bare i løpet av de to siste månedene hadde vi strømutgifter som var 2 millioner kroner høyere enn året før. Også en rekke avtaler er blitt reforhandlet/prisjustert i løpet av 2022 utover det som er budsjettet.

Opplærings- og kursvirksomheten har tatt seg opp til et normalt nivå etter koronapandemien. Reisevirksomhet er imidlertid fremdeles på et mye lavere nivå enn tidligere.

Avviket på avskrivninger har ingen resultateffekt totalt sett, da det i regnskapet føres en tilsvarende motpost i regnskapet som inntekt.

Budsjettreguleringer

I forbindelse med behandlingen av økonomirapportene vedtok kommunestyret endringer av de økonomiske rammene på skjema «Bevilgningsoversikt driftsregnskapet §5-4», samt korrigeringer av rammene for budsjettområdene og bevilgninger av nye tiltak på budsjettområdene.

Budsjettområder (alle tall i 1000 kroner)	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Endring
Frie disponible inntekter	-593 563	-564 338	-29 225
Finansinntekter	-9 660	-10 960	1 300
Finansutgifter	61 444	52 844	8 600
Netto avsetninger	1 567	1 616	-49
Sum til fordeling drift	-540 212	-520 838	-19 374

Som tabellen over viser er ramma til budsjettområdene økt med 19,4 millioner kroner gjennom ulike vedtak i 2022. Økningen er fordelt slik på budsjettområdene:

Budsjettområder (alle tall i 1000 kroner)	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Endring
Sentrale inntekter og utgifter, drift	-4 156	-156	-4 000
Område Organisasjon	68 347	64 851	3 496
Område Oppvekst	238 418	229 474	8 944
Område Helse og mestring	174 956	163 608	11 348
Område Samfunn og kultur	62 647	63 061	-414
Sum	540 212	520 838	19 374

Resultat budsjettområde – Sentrale inntekter og utgifter, drift

Budsjettområdet består av utgifter og inntekter som inngår i driftsregnskapet, men som ikke hører til spesifikke enheter. Blant annet føres det overordnede pensjonsregnskapet her, samt avsatte midler til AFP 62-64 år og lønnsreserve.

For 2022 har budsjettområdet et samla mindreforbruk på 1,6 millioner kroner.

Sentrale inntekter og utgifter, drift (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik
Driftsutgifter	-5 774	-4 156	-156	-1 618
Driftsinntekter	0	0	0	0
Netto driftsutgift	-5 774	-4 156	-156	-1 618

Årsaken til det positive avviket er at den samla pensjonskostnaden ble lavere enn avsatt i budsjettet.

Resultat budsjettområde – Organisasjon

Budsjettområdet består av folkevalgte organ, kontrollutvalg, revisjon, kommuneledelsen, kommunikasjon og personal, økonomi og lønn, fellestjenester og IKT. Regnskapet til Interkommunalt politisk råd Trøndelag Sørvest føres også her.

For 2022 har budsjettområdet et samla merforbruk på 4,4 millioner kroner. Korrigert for netto bruk/avsetning til bundne fond (tidligere øremerka midler) er det negative avviket 4,8 millioner kroner.

Organisasjon (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik
Driftsutgifter	91 675	85 772	76 547	5 903
Driftsinntekter	-18 881	-17 425	-11 696	-1 456
Netto driftsutgift	72 794	68 347	64 851	4 447

De største negative avvikene finner vi på områdene IKT og fellesutgifter.

Avviket på IKT skyldes flere forhold:

- NKOM 2019, kommunal egenandel for bredbåndutbygging i området Laugen vest. Krav om egenandel fra fylkeskommunen kom tidligere enn forventet.
- Ekstraordinær prisstigning på både program- og maskinvare.
- Første år med helårsdrift ITMidt etter ny samarbeidsavtale. Opprinnelig budsjett heftet med usikkerhet.
- Økt bemanning og økt ressursbruk knyttet til datasikkerhet
- Utgifter opprinnelig ført i investeringsbudsjettet ble etter en nærmere vurdering overført til driftsregnskapet. Må ses i sammenheng med lavere forbruk på prosjekt 500 i investeringsregnskapet.

Fellesutgifter fikk et merforbruk på 0,8 millioner kroner. Dette skyldes blant annet:

- Høy prisstigning på en rekke ordinære driftskostnader
- Høyere annonseutgifter enn budsjettet blant annet på grunn av økt aktivitet innen utlysning av stillinger
- Økt kjøp av tjenester knyttet til spesielle programvarer (arkivintegrasjon, GDPR, kvalitetssystem)

Totalt sett går området Felles tjenesteforvaltning i pluss, men internt på området er det store avvik begge veier:

- Samla sett ble de totale kostnadene til skoleskyss lavere enn budsjettet
- Refusjoner fra andre kommuner for «gjesteelever» ble langt mindre enn budsjettet
- Felleskostnadene til undervisningsmateriell, datautstyr og lisenser til skolene ble høyere enn budsjettet
- Tilskudd/refusjon fra fylkeskommunene for drift av gang- og sykkelveger og gatelys ble høyere enn budsjettet

Organisasjon (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik
Kommuneledelsen	9 930	9 878	11 147	52
Økonomi og lønn	6 824	6 854	6 880	-30
Kommunikasjon og personal	7 618	7 343	7 241	275
Politiske organer	5 602	5 512	5 451	90
IKT/ITMidt	15 782	12 443	13 168	3 339
Fellesutgifter	5 174	4 356	3 706	818
Felles tjenesteforvaltning	21 232	21 339	16 795	-107
Interkommunale samarbeid	632	622	463	10
Netto driftsutgift	72 794	68 347	64 851	4 447

I budsjettet for 2022 ble det stilt krav til omstilling/innsparingskrav på 500 000 kroner samla sett for områdene Organisasjon, og Samfunn og kultur. Dette er ikke fullt ut oppnådd. 300 000 kroner er spart gjennom vakanser i stillinger, men dette har ikke effekt ut over 2022.

Resultat budsjettområde – Oppvekst

Budsjettområdet består av alle skolene inkl. SFO og barnehagene i kommunen. Videre inngår Voksenopplæring og flyktningetjenesten, og PPT.

Samla sett går området med et mindreforbruk på 1,4 millioner kroner. Korrigert for netto bruk/avsetning til bundne fond (tidligere øremerka midler) er det positive avviket 1,2 millioner kroner.

Oppvekst (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik
Driftsutgifter	296 669	288 906	260 440	7 764
Driftsinntekter	-59 690	-50 487	-30 966	-9 203
Netto driftsutgift	236 979	238 419	229 474	-1 440

Skolene inkludert SFO går samla sett med et mindreforbruk på 0,6 millioner kroner. Deler av dette skyldes økte refusjoner knyttet til gjesteelever, videreutdanning og sykepengerefusjoner. Samtidig som det har vært vanskelig å få tak i vikarer ved sykefravær.

Jåren-Råbygda oppvekstsenter har et merforbruk på 0,4 millioner kroner. Oppvekstsenteret har i 2022 hatt generelle utfordringer som har gitt økte kostnader i form av ekstra tiltak som har vært satt inn.

Barnehagene går samla sett med et mindreforbruk på 1,4 millioner kroner. Deler av dette kan knyttes til avviklingen av Ilhaugen barnehage fra høsten 2022. Den ordinære barnehagedrifta går med et stort mindreforbruk, mens styrket tilbud til førskolebarn går med et stort merforbruk, da det er flere barn som har fått enkeltvedtak i løpet av året.

Merforbruket på Voksenopplæring og flyktningetjenesten skyldes flere forhold, og må ses i sammenheng med økt integrasjonstilskudd. Det er flere deltakere på voksenopplæring og introduksjonsordningen enn først forutsatt i budsjettet.

Oppvekst (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik
Buvik skole	45 826	46 289	43 975	-463
Børse skole	30 992	31 036	28 381	-44
Jåren-Råbygda oppvekstsenter	12 187	11 769	11 021	418
Venn oppvekstsenter	19 041	19 007	17 855	34
Viggja oppvekstsenter	13 087	13 048	12 219	39
Skaun ungdomsskole	40 835	41 404	38 645	-569
Børse barnehage	21 247	21 895	20 368	-648
Oterhaugen og Ilhaugen barnehage	19 587	19 623	23 646	-36
Hammerdalen barnehage	21 063	21 746	21 296	-683
Voksenopplæring og flyktningetjeneste	8 546	8 112	7 743	434
PPT	4 567	4 489	4 325	78
Netto driftsutgift	236 978	238 418	229 474	-1 440

I budsjettet for 2022 ble det stilt krav til omstilling/innsparingskrav på 2 000 000 kroner for området Oppvekst. Dette er gjennomført og oppnådd gjennom avviklingen av Ilhaugen barnehage, samt i arbeidet med overtallighet i barnehagene. Tiltakene gir varig effekt ut over 2022.

Resultat budsjettområde – Helse og mestring

Budsjettområdet består av enhet for Barn, familie og helse, NAV Skaun, Rossvollheimen, Hjemmetjenesten, Skaun bo- og aktivitetstilbud (BOA). Videre inngår Tildelingskontoret og Kommuneoverlegen og legene.

Samla sett har budsjettområdet et merforbruk på 7,5 millioner kroner. Korrigert for netto bruk/avsetning til bundne fond (tidligere øremerka midler) er det negative avviket 7,3 millioner kroner.

Helse og mestring (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik
Driftsutgifter	222 742	212 326	186 528	10 416
Driftsinntekter	-40 265	-37 370	-22 920	-2 895
Netto driftsutgift	182 477	174 956	163 608	7 521

Merforbruket innenfor Barn, familie og helse skyldes i hovedsak utgifter til vaksinerings (covid19). Kommunen har fått kompensert dette i rammetilskuddet, men budsjettet til enheten er ikke justert tilsvarende.

NAV har hatt flere brukere i kvalifiseringsprogrammet enn forutsatt. I tillegg er det flere som har fått økonomisk bistand, spesielt i siste del av året. Det har også påløpt større utgifter til flyktninger enn det som er kompensert i budsjettet.

Innenfor hjemmetjenesten og Skaun bo- og aktivitetstilbud skyldes merforbruket økte lønnskostnader til overtid, vikarbruk og antall brukere med store behov. I tillegg er det merforbruk på en rekke driftskostnader som skyldes økte priser på en rekke varer.

Tilskudd til SiO-sengeplasser og legevaksamarbeidet er høyere enn forutsatt i budsjettet. Videre er det også en stor økning i driftstilskuddet til legene, delvis basert på nye beregningsmåter og økte satser. Stillingen til kommuneoverlegen ble økt i forbindelse med koronapandemien.

Helse og mestring (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik
Barn, familie og helse	30 655	29 682	34 121	973
NAV	14 692	13 461	11 726	1 231
Rossvollheimen	49 406	50 078	47 117	-672
Hjemmetjenesten	43 814	41 305	37 272	2 509
Skaun bo- og aktivitetstilbud (BOA)	26 235	24 679	22 018	1 556
Tildeling	2 805	2 474	2 440	331
Kommuneoverlegen og legene	14 870	13 277	8 914	1 593
Netto driftsutgift	182 477	174 956	163 608	7 521

I budsjettet for 2022 ble det stilt krav til omstilling/innsparingskrav på 1 000 000 kroner for området Helse og mestring. Dette er delvis gjennomført ved vakanser i stillinger i perioder, men gir ingen varig effekt.

Resultat budsjettområde – Samfunn og kultur

Budsjettområdet består av enhet for Kultur, fritid og frivillighet, Plan og miljø, og Eiendomsdrift. Videre inngår også de gebyrbelagte tjenestene innenfor selvkostområdet (vann, avløp, feiing, plansaker, byggesaker, kart og oppmåling).

Samla sett går budsjettområdet med et merforbruk på 3,3 millioner kroner. Korrigert for netto bruk/avsetning til bundne fond (tidligere øremerka midler) er det et samla mindreforbruk på 2,0 millioner kroner.

Samfunn og kultur (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik
Driftsutgifter	129 577	125 476	121 504	4 101
Driftsinntekter	-63 676	-62 829	-58 443	-847
Netto driftsutgift	65 901	62 647	63 061	3 254

Mindreforbruket på Kultur, fritid og frivillighet skyldes i all hovedsak at midler bevilget til ungdomstiltak ikke er brukt i sin helhet. Tiltakene kom i gang senere enn først forutsatt.

Mindreforbruket på Plan og miljø skyldes at en større andel av lønna og utgiftene til prosjektlederne er overført til investeringsregnskapet enn forutsatt i budsjettet. Dette vil ha sin motpost i investeringsregnskapet, men fordelt på en rekke prosjekter.

Merforbruket på Eiendomsdrift skyldes flere ting:

- Økte strømpriser i november og desember; 2,0 millioner høyere enn tidligere år
- Økte kostnader til transportmidler, både generell prisvekst og større reparasjoner
- Drift av ny brannstasjon uten at dette ble kompensert i budsjettet
- Innkjøp av renholdsmaskiner, opprinnelig ført i investeringsregnskapet, men overført til driftsregnskapet etter en nærmere vurdering. Dette må ses i sammenheng med lavere forbruk på prosjekt 728 i investeringsregnskapet.
- Økte kostnader til nye avtaler på vintervedlikehold av kommunale vegger

Samfunn og kultur (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Opprinnelig budsjett 2022	Avvik
Kultur, fritid og frivillighet	16 978	17 546	17 516	-568
Plan og miljø	12 406	13 504	15 284	-1 098
Eiendomsdrift	47 802	43 096	42 252	4 706
Netto driftsutgift	77 186	74 146	75 052	3 040
Plan og miljø - gebyrbelagte tjenester	4 009	5 227	4 780	-1 218
Vann og avløp	-15 295	-16 726	-16 771	1 431
Netto driftsutgift selvkostområder	-11 286	-11 499	-11 991	213

Tabellen under viser selvkostgraden på de ulike tjenestene innen området:

Vann	Avløp	Spredt avløp	Feiing	Plansaker (private)	Byggesak	Kart og oppmåling
127 %	89 %	58 %	121 %	0 %	58 %	68 %

Generelt om koronautgifter 2022

Det var i utgangspunktet ikke lagt inn utgifter knyttet til koronapandemien i budsjettet. Staten ga i utgangspunktet litt vage signaler om kompensasjon av koronautgifter i kommunesektoren utover at dette skulle vurderes senere, enten i revidert nasjonalbudsjett eller i saldert statsbudsjett. I tillegg kom KS med en egen avtale om kompensasjon for overtid og andre utgifter.

I regnskapet førte alle enheter egne koronautgifter med eget prosjektnummer. Kommunedirektøren brukte dette som utgangspunkt som kompensasjon i ØR1. Etter april er det ikke ført utgifter på koronaprojektet.

Totale koronautgifter i drifta ble i ØR1 stipulert til 8,3 millioner kroner. Dette ble kompensert forskuddsvis med bruk av disposisjonsfondet. I saldert statsbudsjett i desember, kompenserte staten kommunene for beregna koronautgifter. Totalt sett er Skaun kommune kompensert fullt ut for merutgifter knyttet til koronapandemien.

Kapittel 5 Investeringsregnskapet

Investeringer i varige driftsmidler og aksjer/andeler (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Avvik
Investeringer i varige driftsmidler	90 505	138 090	47 585
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 282	1 200	-82
Sum investeringsutgifter	91 788	139 290	47 502
Finansiert slik:			
Kompensasjon for merverdiavgift	-5 814	-6 480	-666
Tilskudd fra andre	-4 851	-10 715	-5 864
Salg av varige driftsmidler	-3 075	0	3 075
Bruk av lån	-70 163	-114 210	-44 047
Overføring fra drift	-7 885	-7 885	0
Sun finansiering	-91 788	-139 290	-47 502

Det er brukt 90,5 millioner kroner til investeringer i varige driftsmidler. Dette er 47,6 millioner kroner mindre enn budsjettet. Avvikene på det enkelte investeringsprosjekt er beskrevet i egen tabell på neste side.

Investering i aksjer og andeler gjelder egenkapitaltilskudd KLP.

Investeringsutgiftene er finansiert med kompensasjon for merverdiavgift, tilskudd/refusjon fra Husbanken og fylkeskommunen, salg av eiendom (Rena), overføring fra drift og bruk av lån.

Som følge av redusert finansieringsbehov, er bruk av lån 44,0 millioner kroner lavere enn budsjettet. I tillegg er mottatte tilskudd 5,9 millioner kroner lavere enn budsjettet fordi det er kjøpt færre flyktningeboliger enn forventet og at aktivitetspark i Buvika ikke er ferdig.

Lånefinansieringen i 2022 utgjør 77,5 % av de totale utgiftene til bygg, anlegg og utstyr. Tilsvarende tall for 2021 var 82 %.

Ubrukte lånemidler til investeringer pr. 31.12.22 er 94,5 millioner kroner.

Prosjekt (alle tall i 1000 kroner)		Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Avvik	Status
500	IKT investeringer generelt	1 058	1 400	342	Ny bevilgning for 2023
501	IKT investeringer skolene	2 210	2 550	340	Ny bevilgning for 2023
502	Salg av eiendommer	26	0	-26	
526	Flyktningeboliger	11 388	28 000	16 612	Ubrukt bevilgning overføres
536	Utvidelse Skaun ungdomsskole	1 146	2 000	854	Er i garantiperioden
541	Ombygging brannstasjon	6 996	9 900	2 904	Ubrukt bevilgning overføres
543	Ølsholmskjæret friluftsområde	18	0	-18	Videreført i budsjett 2023
551	Rossvollheimen, Nytt kjøle- og fryseanlegg	11	0	-11	Videreført i budsjett 2023
560	Moan - opparbeidelse parkeringsplass	8	0	-8	Ferdig
561	Aktivitetspark Buvika	1 091	1 500	409	Ubrukt bevilgning overføres
566	Utvidelse Buvik kirkegård	950	3 000	2 050	Videreført i budsjett 2023
568	Strømmålerskap	809	0	-809	Ferdig
576	Utvidelse Venn oppvekstsenter	2 321	3 000	679	Videreført i budsjett 2023
577	Ombyggingstiltak i rådhuset	5 873	3 300	-2 573	Ferdig
578	Investeringspott driftskontoret	2 284	3 000	716	Ny bevilgning for 2023
579	Klimasats ladepunkter	0	790	790	Overført driftsregnskapet
580	Garasje til nødstrømsaggregat	5	400	395	Ubrukt bevilgning overføres
581	AV-utstyr K-sal	0	600	600	Ubrukt bevilgning overføres
582	Rassikring sone 151 Buvik kirke	867	1 100	233	Ubrukt bevilgning overføres
654	Overtakelse Rossvatnet	1 630	2 400	770	Ubrukt bevilgning overføres
656	Vannledning forsterkning Eggkleiva-Børse	10 567	15 000	4 433	Videreført i budsjett 2023
658	Forsterkning vannforsyning Trøvegen	4 353	6 000	1 647	Ubrukt bevilgning overføres
660	Ringledning Buvika	6 199	6 500	301	Videreført i budsjett 2023
662	Sanering og nytt høydebasseng Vassåsen	1 310	3 000	1 690	Videreført i budsjett 2023
666	Renovering vannkummer Finnmyrvegen	590	2 000	1 410	Ubrukt bevilgning overføres
668	Prosjektering og bygging av reservevann	4 904	6 000	1 096	Videreført i budsjett 2023
670	Investeringspott VA	339	10 000	9 661	Ny bevilgning for 2023
675	Vannledning Laugen sør	0	200	200	Videreført i budsjett 2023
729	Forprosjekt Viggja renseanlegg	380	600	220	Videreført i budsjett 2023
754	Overføringsledning Eggkleiva-Børse	6 284	6 000	-284	Videreført i budsjett 2023
755	Vann- og avløpskummer Finnmyrvegen	778	2 000	1 222	Ubrukt bevilgning overføres
758	Ny overvannsledning Trøvegen	2 053	4 000	1 947	Ubrukt bevilgning overføres
761	Avløp Presthus-Valset	119	0	-119	Videreført i budsjett 2023
768	Vann- og avløpsledning Børse-Eliløkken	2 652	2 200	-452	Videreført i budsjett 2023
770	Pumpestasjon spillvann med infrastruktur	9 370	9 700	330	Pågår, behov for till.bev.
775	Avløpsledning Laugen sør	0	200	200	Videreført i budsjett 2023
776	Sikringstiltak Håggåbekken	970	0	-970	Videreføres i 2023, jf. p-670
844	Fortau Trøvegen	189	1 000	811	Ubrukt bevilgning overføres
845	Overvannsledning Belsåsen (veiprosjekt)	760	750	-10	Ferdig
	Sum investert i anleggsmidler	90 505	138 090	47 585	

Behov for rebudsjettering (overføring av ubrukte midler i 2022) for pågående prosjekter vurderes i forbindelse med ØR1 og ØR2 i 2023.

Videreutlån (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2022	Revidert budsjett 2022	Avvik
Videreutlån	29 619	50 000	20 381
Bruk av lån til videreutlån	-29 619	-50 000	-20 381
Avdrag på lån til videreutlån	7 939	8 000	61
Mottatte avdrag på videreutlån	-13 115	-13 500	-385
Netto utgifter videreutlån	-5 176	-5 500	-324
Avsetninger til bundne investeringsfond	7 352	7 700	348
Bruk av bundne investeringsfond	-2 176	-2 200	-24
Netto avsetning/bruk av bundne investeringsfond	5 176	5 500	324

I 2022 ble det lånt ut 29,6 millioner kroner i startlån. Budsjettert utlån var 50,0 millioner kroner. Etterspørselen etter startlån har vært mindre i år sammenlignet med tidligere, noe som delvis har en sammenheng med tilgangen på ledige boliger.

Kapittel 6 Balansen

Lånegjeld

Oversikten under viser utviklingen i lånegjeld i perioden fra 2018 til 2022.

	2018	2019	2020	2021	2022
Lånegjeld (1000 kroner)	816 564	871 343	902 217	952 791	1 111 162
Innbyggertall pr. 31.12.	8 231	8 325	8 367	8 360	8 441
Lånegjeld pr. innbygger i kr	99 206	104 666	107 830	113 970	131 639
Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	133	133	131	131	142

Tabellen over viser samlet lånegjeld. Lån knyttet til selvkostområdene, statlige kompensasjonsordninger og startlån utgjør 460,2 millioner kroner. Netto rentebærende gjeld pr. 31.12.22 er 650,9 millioner kroner. Renter og avdrag på dette belastes driftsregnskapet og må finansieres av ordinære driftsinntekter. Netto rentebærende gjeld utgjør 86 prosent av brutto driftsinntekter. Kommunens vedtatte handlingsregel for årene fremover er at netto rentebærende gjeld ikke skal overstige 80 prosent av brutto driftsinntekter. En høy gjeldsgrad reduserer kommunens økonomiske handlingsrom.

Spesifikasjon (tall i 1000 kroner)	Beløp
Lånegjeld pr. 01.01.22	952 791
- betalte ordinære avdrag på lån til investeringer	-36 084
- betalt ekstraordinære avdrag på lån til investeringer	0
- betalt ordinære avdrag til Husbanken vedr. startlån	-5 763
- betalt ekstraordinære avdrag til Husbanken vedr. startlån	-2 176
- nedskrivning lån i Husbanken (tapsdeling)	0
+ opptak av nytt lån til investeringer	152 395
+ opptak av nytt lån til videre utlån (startlån)	50 000
Lånegjeld pr. 31.12.22	1 111 162

Låneporteføljens sammensetning er beskrevet i note 9 i årsregnskapet.

Arbeidskapital

Tabellen viser utvikling i arbeidskapitalen fra 2018-2022 (tall i 1000 kroner):

Spesifikasjon	2018	2019	2020	2021	2022
Omløpsmidler	323 273	302 505	343 079	354 187	458 160
- Kortsiktig gjeld	-118 308	-110 647	-122 174	-142 865	-141 331
Arbeidskapital	204 965	191 858	220 905	211 322	316 829

Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld og gir uttrykk for kommunens evne til å dekke sine kortsiktige betalingsforpliktelser. Vi ser at arbeidskapitalen er styrket med 105,5 millioner kroner fra 2021 til 2022.

Forholdet mellom omløpsmidler (betalingsmidler) og kortsiktig gjeld måles ofte med nøkkeltallene likviditetsgrad 1 og 2. Som et minimum bør disse være:

- Likviditetsgrad 1 = omløpsmidler/kortsiktig gjeld og bør være 2 eller mer
- Likviditetsgrad 2 = mest likvide omløpsmidler/kortsiktig gjeld og bør være 1 eller mer

I «mest likvide omløpsmidler» er kun kasse og bank tatt med.

Likviditeten vil variere mye gjennom året, men nøkkeltallene pr. 31.12. gir likevel en indikasjon på utviklingen over tid.

Likviditetsgrad	2018	2019	2020	2021	2022
Likviditetsgrad 1	2,7	2,7	2,8	2,5	3,3
Likviditetsgrad 2	1,7	1,5	1,7	1,3	2,4

Disse nøkkeltallene har vært stabile de siste årene, men vi ser en kraftig økning fra 2021 til 2022. Både likviditetsgrad 1 og 2 er over anbefalt minimumsnivå.

Det er relevant å se nærmere på utviklingen av den mest likvide delen av omløpsmidlene. Dette er bankinnskudd og kortsiktige plasseringer i aksjer og obligasjoner. Ved å korrigere for ubrukte lånemidler, investeringsfond og bundne driftsfond (dvs. poster som det er knyttet forpliktelser til) ser man hvor stor andel av likvidene som kan benyttes til ordinær drift.

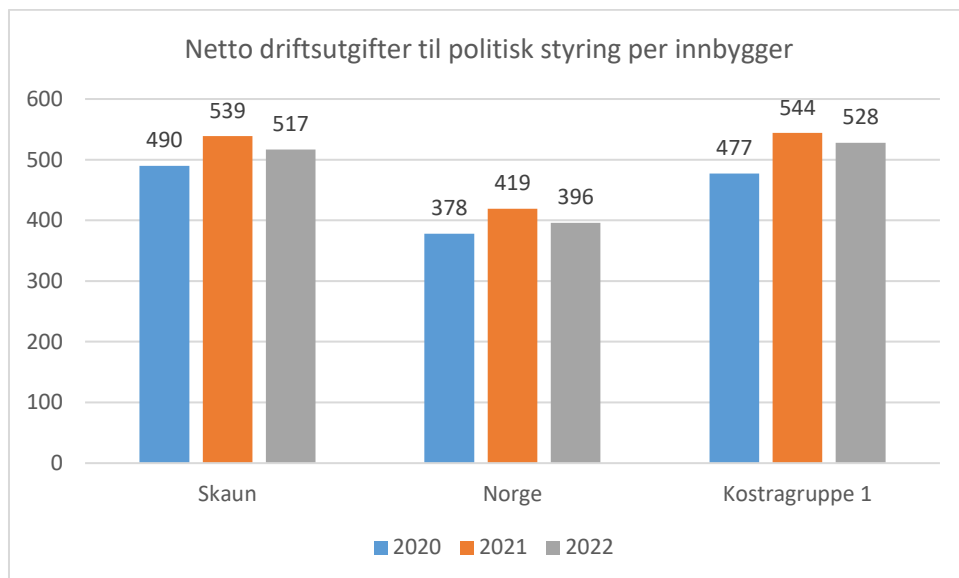
Driftslikvider (tall i 1000 kroner)	2018	2019	2020	2021	2022
Bank og finansielle omløpsmidler	240 150	206 561	253 256	238 412	386 050
- ubrukte lånemidler	22 094	23 942	41 829	15 689	118 301
- bundne investeringsfond	5 338	2 522	5 545	2 421	7 597
- ubundne investeringsfond	16 480	16 480	16 480	16 480	16 480
- bundne driftsfond	14 829	22 926	30 789	27 233	25 159
Sum driftslikvider	181 409	140 691	158 613	176 589	218 513
Driftslikvider i % av bank og fin. Omløpsmidler	76	68	63	74	57

Andelen av driftslikvidene som kan benyttes til ordinær drift, er redusert fra 2021 til 2022.

Kapittel 7 Utvalgte KOSTRA-tall

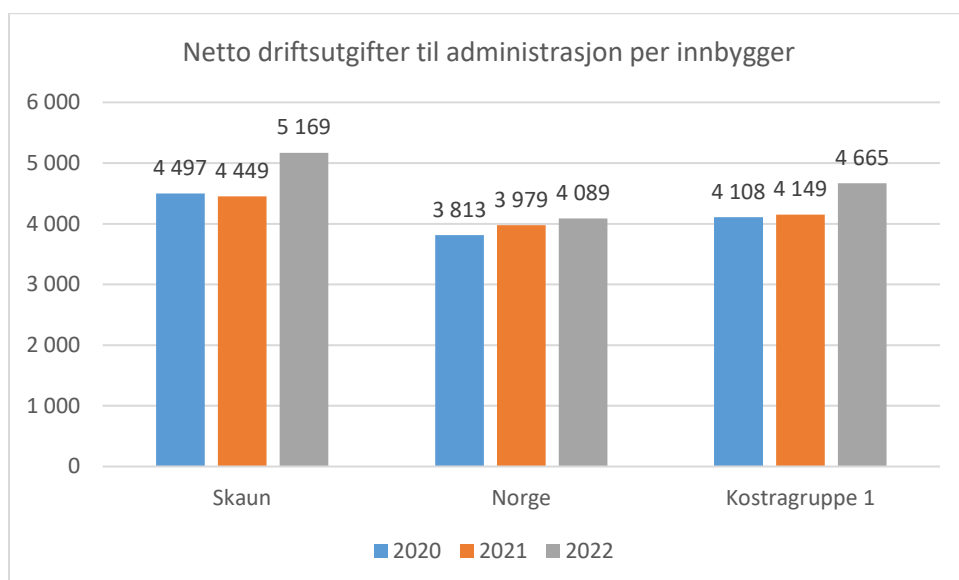
Organisasjon

Figur 10.1 viser hvor store ressurser (i kroner) vi bruker til politisk styring og kontrollvirksomhet fordelt på antall innbyggere. 2021 er valgår og dette forklarer noe av svingningen fra år til år.



Figur 10.1

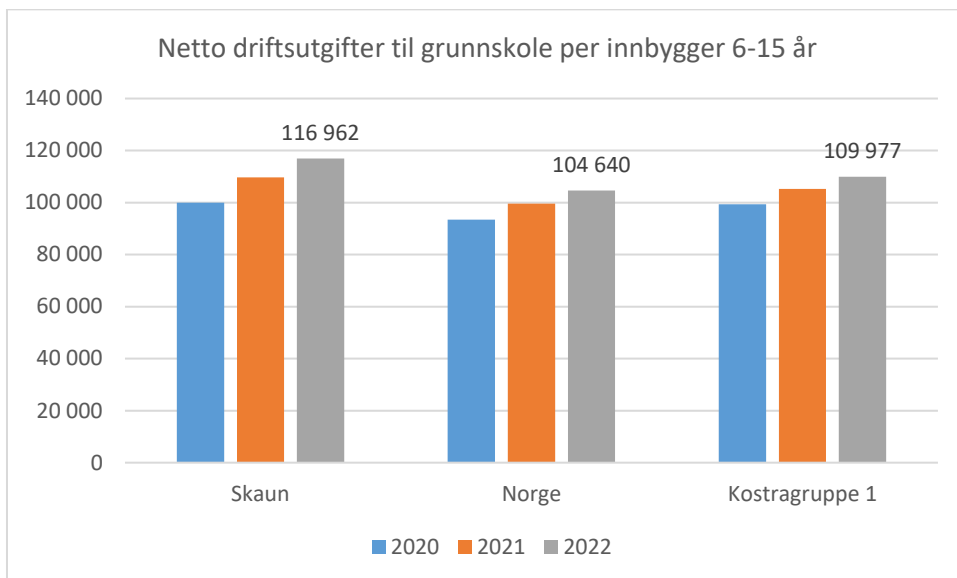
Figur 10.2 viser netto driftsutgifter som vi bruker på administrasjon fordelt på antall innbyggere. Det er naturlig at mindre kommuner har større utgifter til administrasjon per innbygger enn store kommuner. I tillegg vil organiseringa av kommunen ha betydning for dette nøkkeltallet.



Figur 10.2

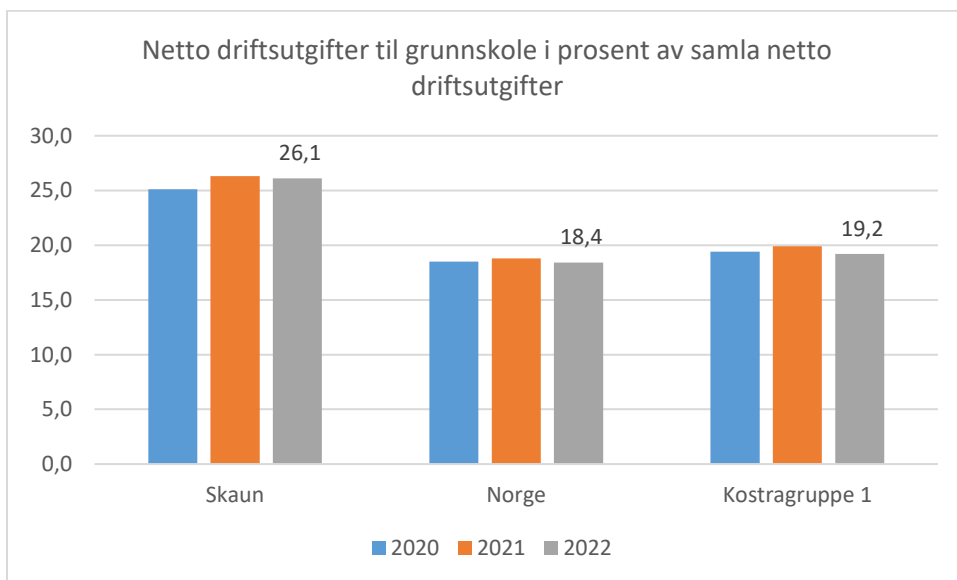
Oppvekst

Figur 10.3 viser ressursbruken, målt i kroner, per elev. Vi har hatt en kraftig vekst i utgiftene per elev i hele perioden. Når ressursbruken per elev øker, samtidig med en vekst i antall elever får vi en dobbelt forsterket trend.



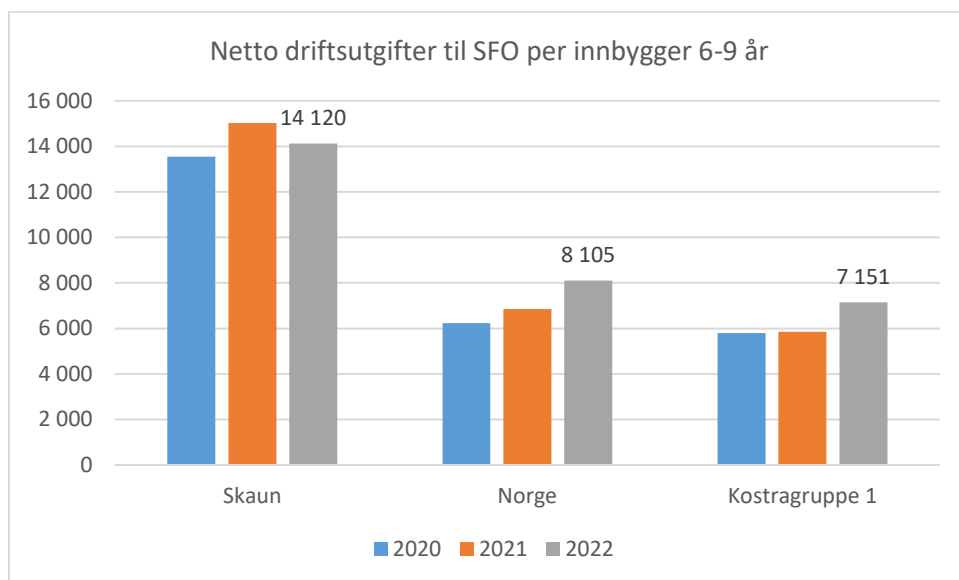
Figur 10.3

Figur 10.4 viser hvor stor andel av kommunens totalbudsjett vi bruker på grunnskolen. Mer enn en fjerdedel av vårt budsjett går med til å finansiere skoledrifta. Dette har delvis sammenheng med ressursbruken per elev (figur 10.3), samtidig som vi har en relativt stor andel innbyggere i skolealder.



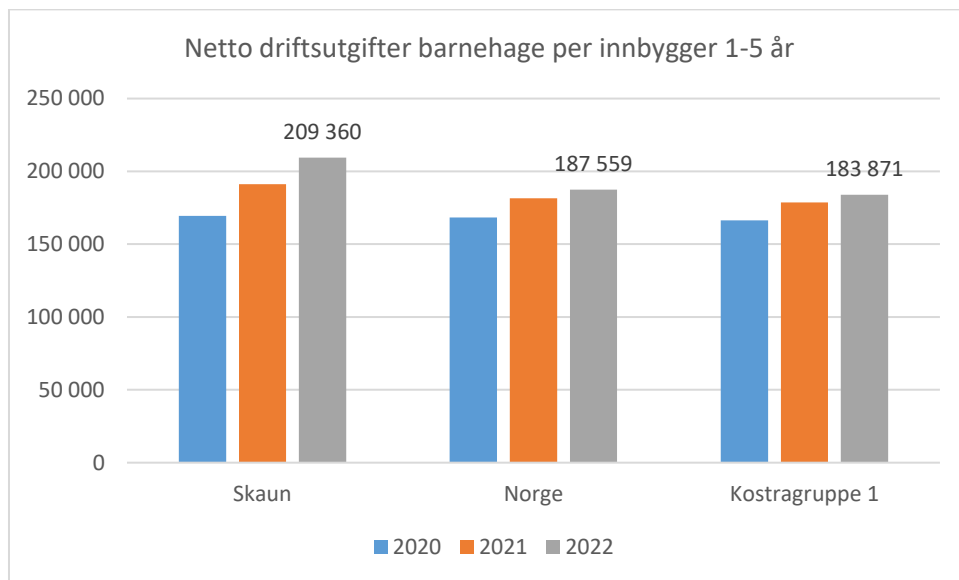
Figur 10.4

Figur 10.5 viser ressursbruken i SFO fordelt på antall barn i målgruppen 6-9 år. Som figuren viser bruker vi store ressurser på SFO. Det er imidlertid en nedgang i 2022 sammenlignet med 2021.



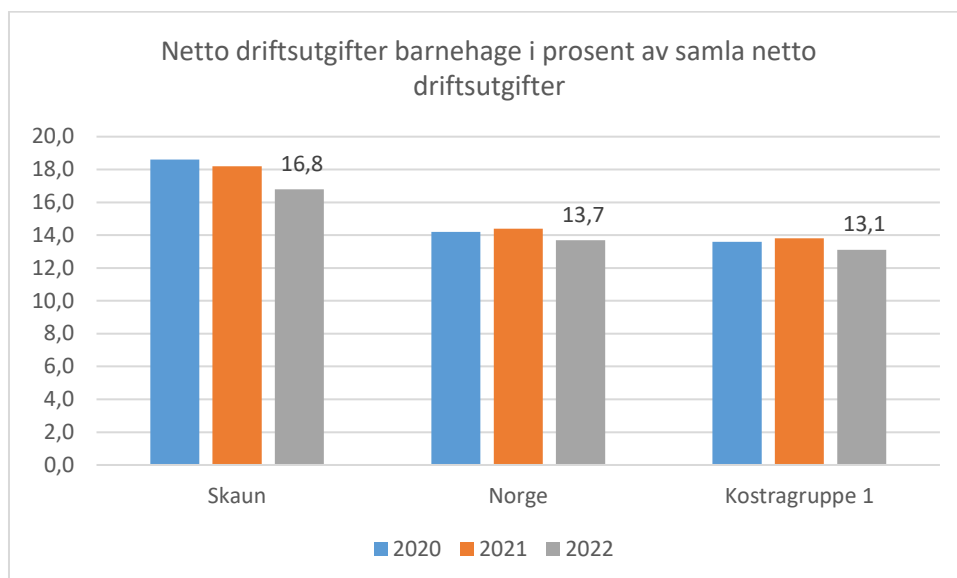
Figur 10.5

Figur 10.6 viser ressursbruken på barnehage fordelt på antall barn i målgruppen. I likhet med skole er også «stykkprisen» innenfor barnehage sterkt stigende.



Figur 10.6

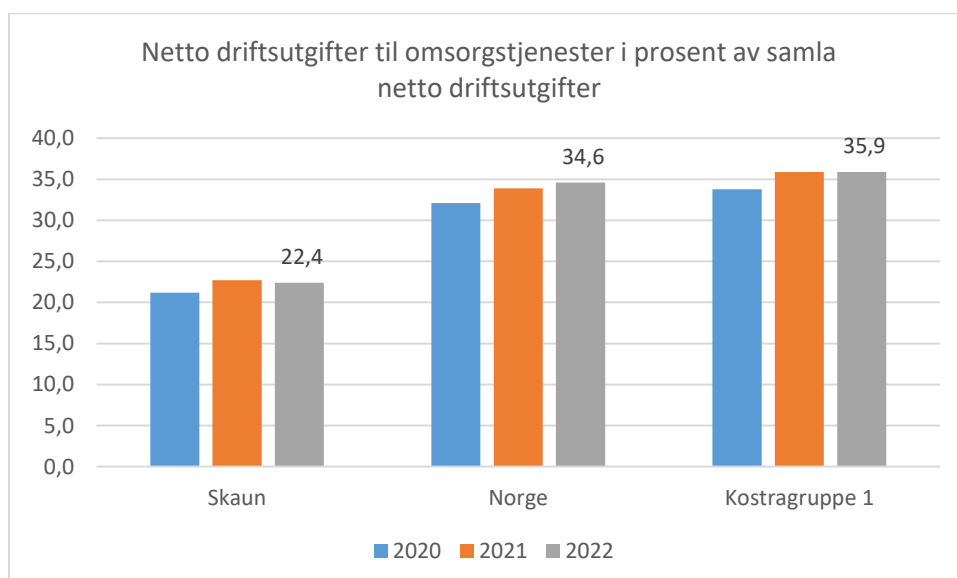
Figur 10.7 viser hvor stor andel av totalbudsjettet vi bruker til barnehageformål. Vi bruker fremdeles en større andel av budsjettet til barnehageformål enn gjennomsnittet for landet og kostragruppe 1.



Figur 10.7

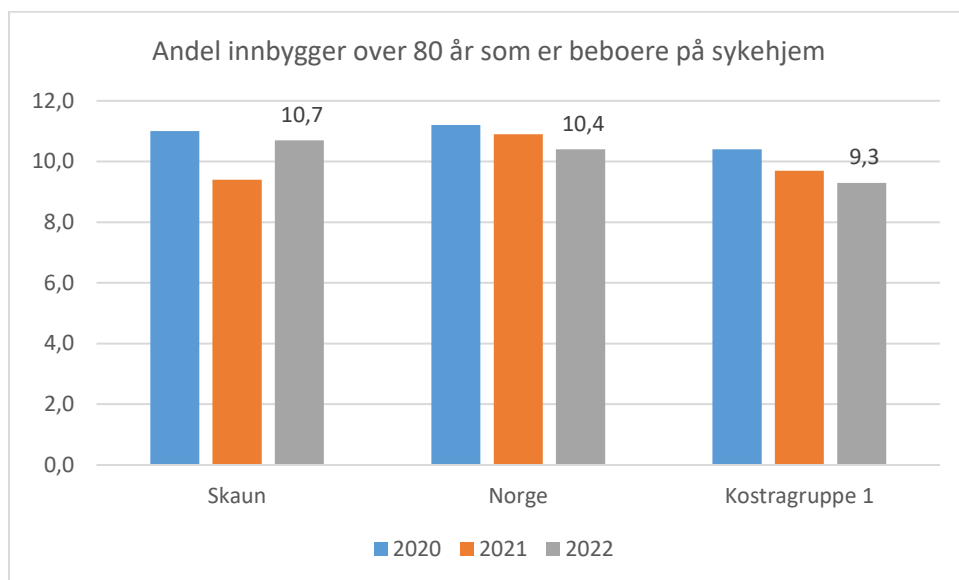
Helse og mestring

Figur 10.8 viser hvor stor andel av budsjettet vi bruker til omsorgstjenester. Andelen av budsjettet har vært relativt stabil i treårsperioden. Vi bruker en mindre andel av budsjettet til omsorgstjenester enn gjennomsnittet for landet og kostragruppe 1, noe som delvis kan forklares med befolkningssammensetninga i Skaun.

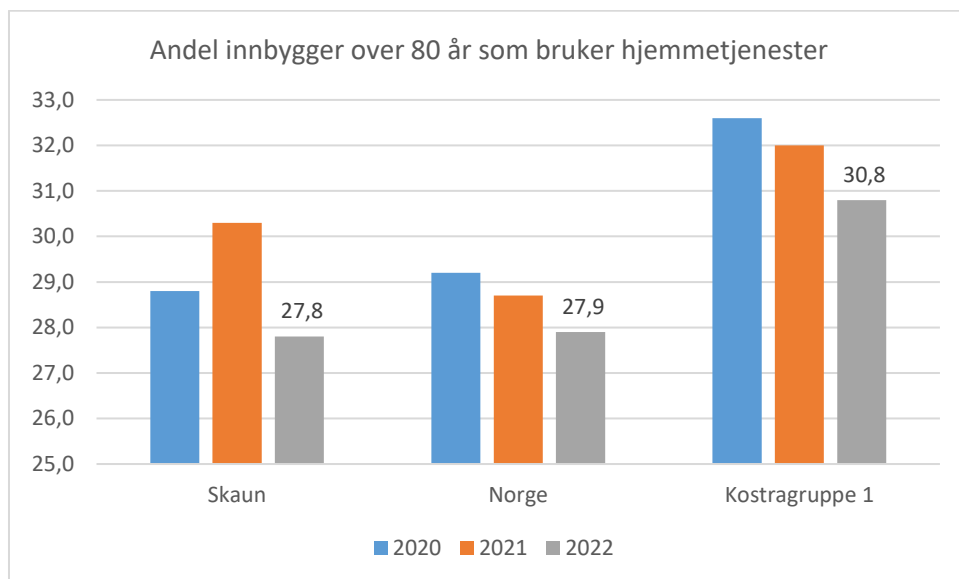


Figur 10.8

Som figur 10.9 og 10.10 viser skiller vi oss ikke vesentlig ut fra landsgjennomsnittet når det gjelder andelen av innbyggerne over 80 år, som enten bor på sykehjem eller bruker hjemmetjenester.



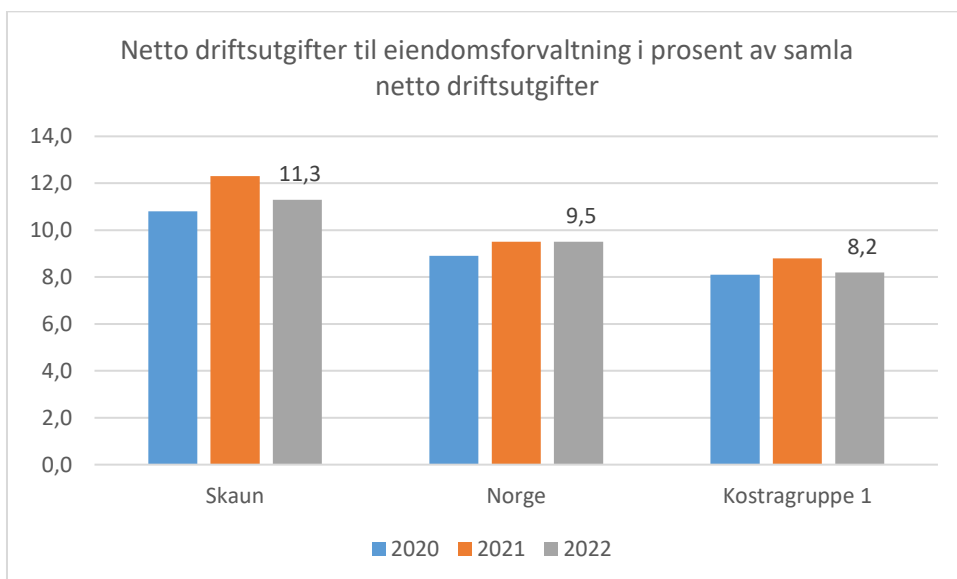
Figur 10.9



Figur 10.10

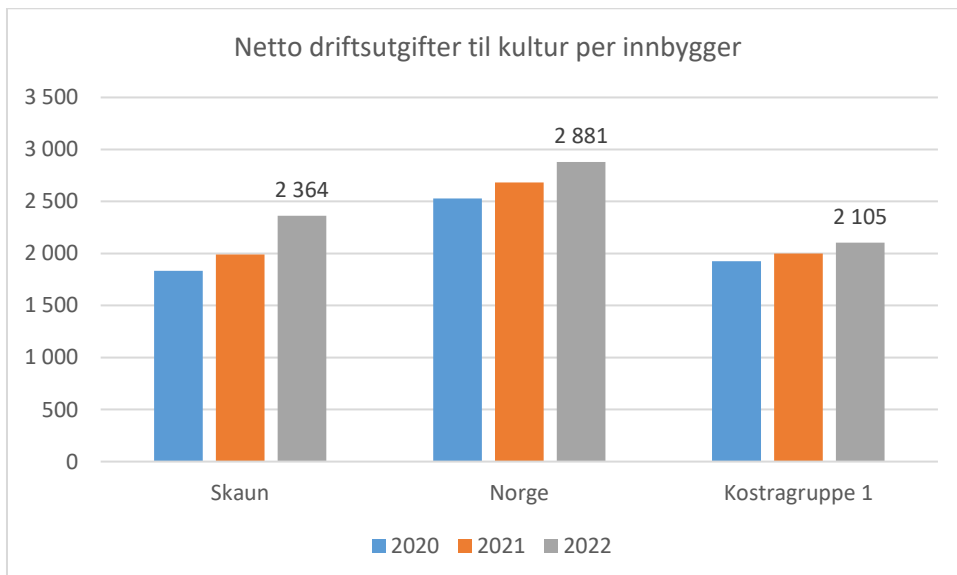
Samfunn og kultur

Figur 10.11 viser at vi bruker en større andel av driftsbudsjettet enn landsgjennomsnittet og Kostragruppe 1 på eiendomsforvaltning.



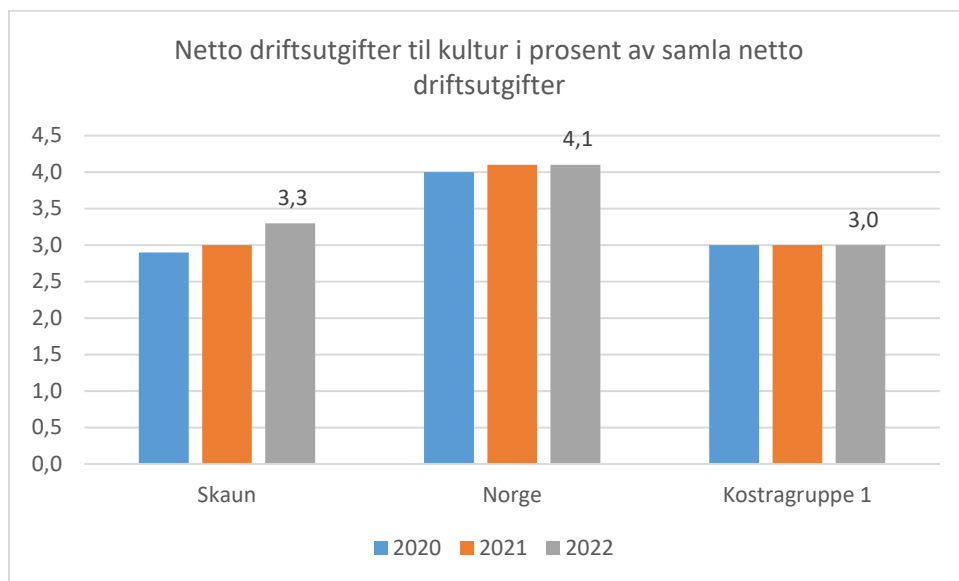
Figur 10.11

Figur 10.12 viser ressursbruken innenfor kulturområdet fordelt på antall innbyggere i kommunen. Trenden er stigende, og vi bruker nå mer på kultur enn kostragruppe 1.



Figur 10.12

Som figur 10.13 viser, har andelen av budsjettet som går til kulturformål økt i 2022, og vi er nå på om lag samme andel som Kostragruppe 1, men fremdeles lavere enn landsgjennomsnittet.



Figur 10.13