



AKTIV & ATTRAKTIV



## Årsberetning 2023

## *Innledning*

Årsberetningen, sammen med årsregnskapet gir en god beskrivelse av hvordan Skaun kommunes ressursbruk har vært i 2023.

Årsberetningen for 2023 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 26.03.2024

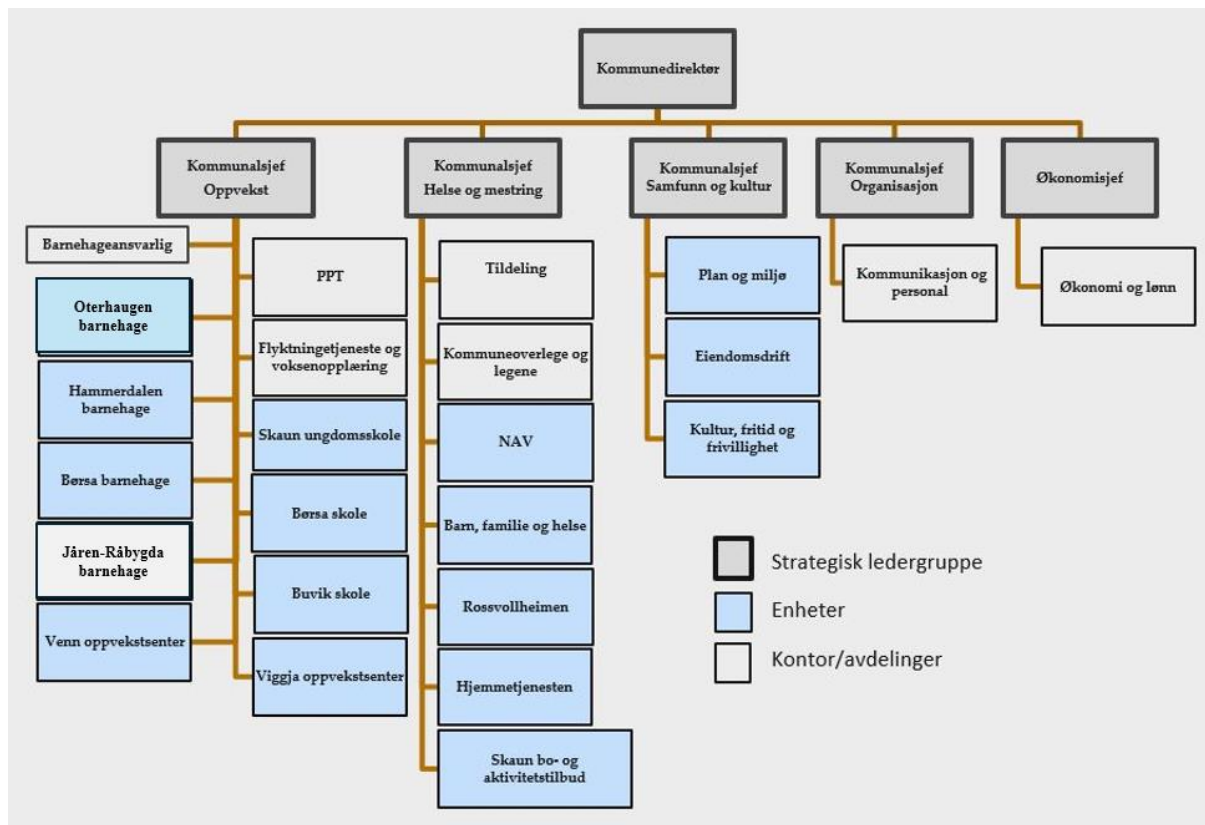


Petter Lindseth  
kommunedirektør

## Kapittel 1 Organisasjon

### Organisasjonskart

Organisasjonskartet under viser gjeldende organisasjonsstruktur.



### Medarbeidere

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

	2023	2022	2021	2020	2019
Stillinger (antall ansatte)	712	699	710	711	707
Antall årsverk	621	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. Likestillingsloven § 1 a, diskrimineringsloven § 3 a og diskriminerings- og tilgjengelighetsloven § 3 pålegger kommunene å arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering, både som offentlig myndighet og som arbeidsgiver. Disse pliktene gjelder kjønn, etnisitet, religion mv. og nedsatt funksjonsevne. (Aktivitets- og redegjøringsplikten - ARP). Hovedformålet med redegjøringsplikten er å gi et faktagrunnlag for likestillingsarbeidet i virksomheten:

- Å skape økt og mer systematisk oppmerksomhet omkring likestilling
- Å vise om kommunene oppfyller aktivitetsplikten
- Å gi et faktagrunnlag for likestillingsarbeidet i kommunen

Tabellen under viser antall ansatte fordelt etter kjønn og stillingsstørrelse:

Stillingsstørrelse	Kvinner	Menn
0-24%	24	5
25-49%	15	2
50-74%	52	7
75-99%	110	6
100%	324	92

## 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. Fra og med 2020 får ansatte over 62 år, etter søknad, inntil 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 andre 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 2023. I tillegg ble lønn for uorganiserte arbeidstakere tilhørende de to nevnte kapitlene justert av kommunedirektøren. Lokal lønnspolitikk, som utgjør rammebetingelsene, ble utarbeidet gjennom samarbeid med lokale parter på arbeidsgiver- og arbeidstakersida.

## 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 2023 var på 10,2 prosent. Til sammenligning var sykefraværet for 2022 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. Det er i tillegg jobbet med ledere, tillitsvalgte og verneombud sammen med IA-rådgiver for å øke kompetansen innen sykefraværarbeid.

## Innsatsteam

Vi har valgt å videreføre innsatsteam ved utvalgte enheter i 2023, 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 2023 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 kartlegging, gruppeprosesser og til enkeltansatte. BHT møter fast i møtene i arbeidsmiljøutvalget og leverer årsrapport.

### **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

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

### Lederutvikling

Lederutvikling for avdelingsledere, styrerassistenter, sfo-ledere, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud har blitt gjennomført i 2023. Lederutviklingsprogrammet tilsvarte det som enhetsledere og strategisk ledergruppe fikk året før, slik at alle ledere i Skaun kommune nå har en felles lederplattform.

#### Kurs i nytt avvikssystem

Ansatte har fått tilbud om innføring i det nye avvikssystemet.

#### Kurs i nytt sak- og arkivsystem

Aktuelle ansatte har fått tilbud om innføring i det nye sak og arkivsystemet.

#### Kurs i Offentleglov og Forsvaltningslov

Aktuelle ansatte har fått tilbud om kurs i Offentleglov med forskrift og Forsvaltningslov med forskrift.

#### 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 2023 ble det gjennomført to samlinger for alle verneombud i kommunen med innlegg fra både NAV Arbeidslivssenter, Bedriftshelsetjenesten og interne krefter.

#### Førstehjelpskurs

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

### Lærlinger

Kommunen har 15 aktive lærlingekontrakter.

#### Fordelt slik:

- 6 innen barne- og ungdomsarbeiderfaget (1 er igjennom ordningen «Fagbrev på jobb)
- 8 innen helsearbeiderfaget
- 1 ernæringskokkfaget

Det skal i disse dager inngås lærlingekontrakt med en deltaker gjennom Trøndelagsmodellen. Dette vil da bli en lærling innen helsearbeiderfaget.

### Syssettingstiltak

Skaun kommune har avtaler med NAV for 10 personer om VTAO 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. Kommunestyret vedtok i mars 2023 ny samfunnsdel til Kommuneplanen. Mål og strategier vedtatt i den nye samfunnsdelen vil bli retningsgivende for planarbeidet framover.

*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 tatt i bruk: Avvik og dokumenthåndtering. Arbeidet med å legge inn kommunens styringsdokumenter, reglement, rutiner og prosedyrer er startet og vil bli ferdigstilt i løpet av 2024. Overordna styringsdokumenter er i tillegg 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 2023:

- Sticos personalhåndbok tilgjengelig for alle ledere og ansatte er i normal drift
- KF Delegering er i normal drift (digitalt delegeringsreglement) og vedlikeholdes regelmessig
- Lederutviklingsprogrammet er fullført i 2023. Høsten 2023 er det igangsatt lederutviklingsprogram for avdelingsledere. Dette avsluttes i 2024. Programmene er delvis finansiert av OU-midler fra KS.
- Tertialvise vedtakskontroller er gjennomført med rapportering til kommunestyret
- Månedlige økonomirapporter er utarbeidet med intern rapportering til kommunedirektøren
- Tertialvis økonomirapportering til kommunestyret (ØR1, ØR2 og årsberetning)
- Tertialvis finansrapportering til kommunestyret basert på vedtatt finansreglement
- Hyppige interne kurs i ELEMENTS-mestring (kommunens saksbehandlersystem)
- Gjennomgang av GDPR (personvern) for alle enheter (løpende arbeid)
- Nytt kvalitetssystem; Compilo Kvalitet er rullet ut i hele organisasjonen. Foreløpig er modulene avvik og dokumentbibliotek tatt i bruk.
- Revidering av økonomireglement under arbeid og forventes ferdigstilt i 2024
- Kommuneplanens samfunnsdel med arealstrategi er vedtatt av kommunestyret
- Kommuneplanens arealdel er vedtatt av kommunestyret, og vedtas med rettsvirkning i 2024
- Oppdatering av Overordnet beredskapsplan er ferdigstilt i 2023
- Overordnet årshjul etablert og vedtatt i strategisk ledergruppe
- En overordnet innkjøpsstrategi er vedtatt av 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 innført tatt i bruk fra juni 2023.
- Felles innkjøp med Værnesregionen om nytt ERP-system (Visma og Framsikt) er ferdig. Nytt system innføres i løpet av 2023 og arbeidet videreføres i 2024.
- Det er gjennomført styringsdialoger mellom det enkelte tjenesteområde og kommunedirektøren to ganger i løpet av året (vår og høst).
- Det er gjennomført internt tilsyn på legemiddelhåndtering på Rossvollheim, Skaun Boa og Hjemmetjenesten med gode resultat.
- Innenfor VA-området er det gjennomført en rekke kontroller og interne tilsyn:
  - INRIGO – service UV ++ Malmsjøen vannbehandlingsanlegg
  - NORMATIC – driftsovervåking vann og avløp – løpende internkontroll
  - DOKFLYT – verktøy for innmelding og registrering av feil på gatelys, drift og vedlikehold
  - ENVITECH – sammenstilling av vannprøver og avløpsprøver for videre bruk i KOSTRA og MATS samt at man kan se trender
  - HADAK – rapporter etter tømning av kummer, kamerakjøring (nyanlegg/problemstrek)
  - INDUSTRIKRAN – sakkyndigkontroll av løfteutstyr på pumpestasjoner, renseanlegg, verksted på Rådhuset (kraner, stropper osv)
  - KROHNE – kalibrering og kontroll av gassmålere
  - BETELO (mLogg) – brøyting
  - NORDIC LIFT – årlig kontroll løftebukk Kaldtlager
  - NORLUFT – tilsyn/service luktreduksjon på renseanlegg
  - SYNLAB ANALYTICS & SERVICE NORWAY – analyse av ukentlige vannprøver, månedlige avløpsprøver, badevannsprøver
  - VOLUE TECHNOLOGY – kartsystem for registrering av ledningsnett/avvik/rapporter/servicer/dagbok, osv
- Eiendomsdrift har tatt i bruk IK Bygg/LAFT for innmelding og gjennomføring av mindre og større vedlikeholdstiltak

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 2024.

### Statlige tilsyn

Det er gjennomført 1 statlige tilsyn i Skaun kommune i 2023:

1. Statsforvalteren i Trøndelag - sak 2023/1578 – Tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap.

Målet med tilsynet var å undersøke om kommunens arbeid med kommunal beredskap og helseberedskap er i samsvar med kravene til kommunal beredskapsplikt og kommunal helseberedskap. Statsforvalteren avdekket ingen avvik under tilsynet, men kommenterte under Helseberedskap at smittevernplanen må revideres, jf. smittevernloven §7-1, 3. ledd.



## 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	Innkjøpsamarbeid 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	Innkjøpsamarbeid 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
40	Helseplattformen AS (per 31.1.23)	24	AS

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

- 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 Støre la fram sitt forslag til statsbudsjett for 2023 den 6. oktober 2022. I statsbudsjettet foreslår regjeringen en realvekst i de frie inntektene på 1,7 milliarder kroner til kommunene i 2022. For Skaun kommune utgjør dette en økning i skatt og rammetilskudd på 16,8 millioner kroner. Dette er en økning på 3,1 pst. sammenlignet med 2022. Når vi trekker fra forventet lønns- og prisvekst (kommunal deflator) på 3,7 pst, sitter vi igjen med en reell nedgang på 3,4 millioner kroner.

Økningen i de frie inntektene skal blant annet dekke merkostnader knyttet til endringer i befolkningssammensetninga (demografi) og finansiære enkelte statlige satsinger innenfor enkeltområder. Av Skaun kommune sine frie inntekter (skatt og rammetilskudd) på 562,6 millioner kroner, kan 4,1 millioner kroner knyttes til effekten av ulike oppgaveendringer og endringer i lov og regelverk. Dette gjelder blant annet helårseffekt av gratis deltids plass i SFO (1. trinn) som ble innført høsten 2022, og redusert maksimal foreldrebetaling i barnehagen. Totalt er det i overkant av 30 større og mindre endringer som forventes dekkes gjennom kommunenes frie inntekter.

Toppfinansieringsordningen for ressurskrevende tjenester videreføres. Det legges opp til at kommunene får kompensert 80 pst. av egne netto lønnsutgifter utover et innslagspunkt på 1 526 000 kroner. Netto lønnsutgifter er lønn inkludert sosiale utgifter til ansatte, fratrukket øremerkede tilskudd og tilskudd gjennom inntektssystemet. Økningen i innslagspunktet tilsvarer den anslåtte lønnsveksten på 3,8 prosent i 2022.

Den kommunale skattøren skal fastsettes ut fra en sentral målsetting om at skatteinntektene skal utgjøre 40 pst. av kommunens samlede inntekter. Forslag til skattøren til kommunene for 2023 er 11,15 prosent. Dette er en liten økning sammenlignet med 2022 (10,95 prosent). For Skaun kommune utgjør skatteandelen (skatt + eiendomsskatt) 35,5 prosent av de samla inntektene.

I kommuneproposisjonen 2024 kom regjeringen med en tilleggsbevilgning til kommunesektoren for å kompensere for en høyere pris- og lønnsvekst enn forutsatt i opprinnelig statsbudsjett. Kommunal deflator ble oppjustert fra 3,7 prosent til 5,2 prosent, noe som utgjør en ekstraordinær kostnadsvekst på 6,9 milliarder kroner. Samtidig ble det anslått en merskattevekst på 4,3 milliarder kroner. Differansen, 2,6 milliarder kroner, ble kompensert i forbindelse med revidert nasjonalbudsjett for 2023.

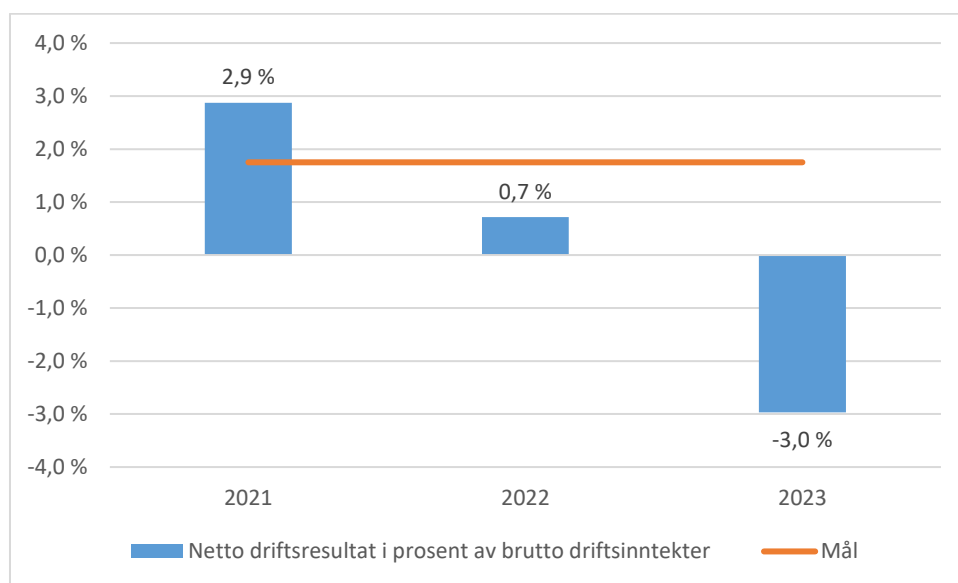
## Kapittel 3 Kommunens økonomiske situasjon

I budsjettet for 2023 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 2023 ble netto driftsresultat for Skaun kommune på minus 24,2 millioner kroner. Dette utgjør -3,0 prosent av kommunens brutto driftsinntekter. I kroner er dette 38,5 millioner kroner lavere enn målet.

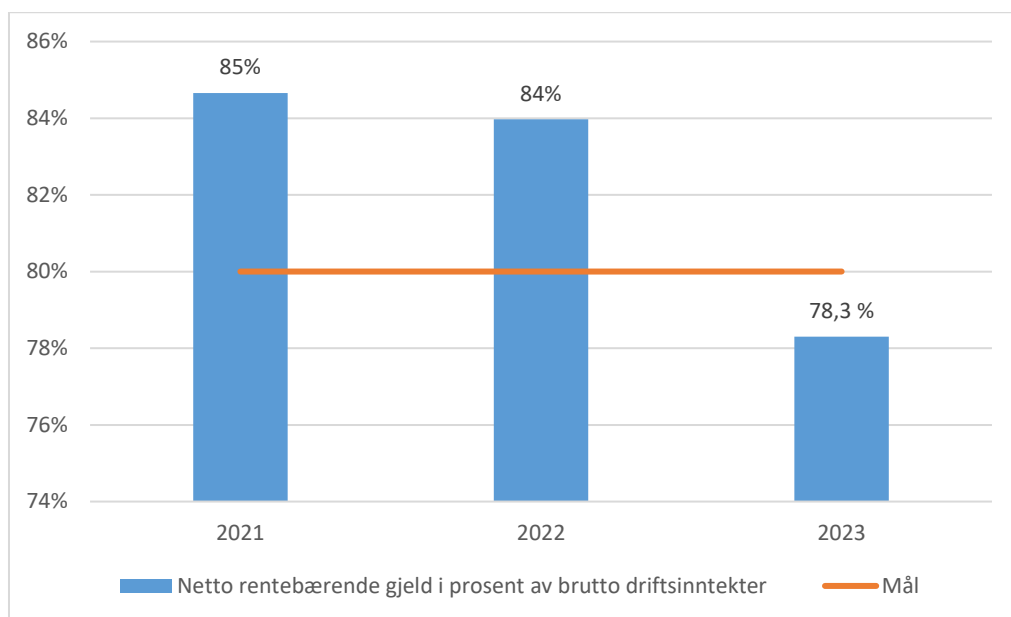
Figuren under viser utviklingen i netto driftsresultat de tre siste årene.



### Handlingsregel 2: Netto rentebærende gjeld i prosent av brutto driftsinntekter

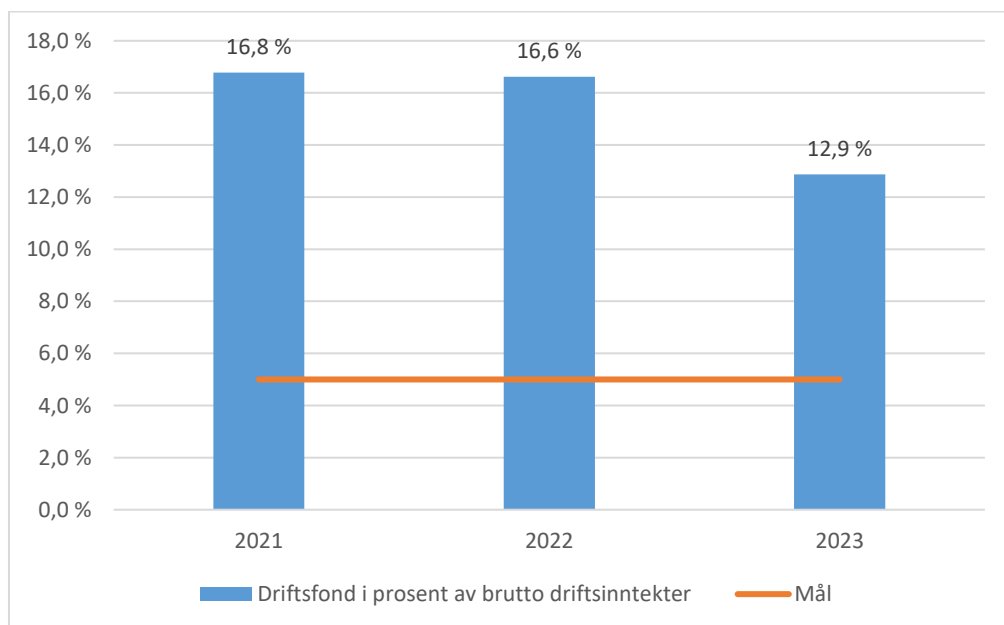
Målet er at netto lånegjeld ikke skal utgjøre mer enn 80 prosent av brutto driftsinntekter. Ved utgangen av 2023 har Skaun kommune en total lånegjeld på 1,2 milliarder kroner. Av dette er det 638,9 millioner kroner som belaster driftsbudsjettet gjennom at renter og avdrag på disse lånene må finansieres av våre ordinære driftsinntekter. Målt i forhold til våre brutto driftsinntekter utgjør dette en gjeldsgrad på 78,3 prosent. Dette er 13,9 millioner kroner lavere enn «gjeldstaket» på 80 prosent.

Som figuren på neste side viser, har andelen rentebærende lånegjeld vært synkende de tre siste årene, og 2023 er første året vi når det vedtatte målet.



### Handlingsregel 3: Driftsfond i prosent av brutto driftsinntekter

Målet er at driftsfondet skal minst være på 5 prosent av brutto driftsinntekter. Ved utgangen av 2023 står det i overkant av 105 millioner kroner på driftsfondet. Dette er 25 millioner kroner mindre enn i fjor. Som figuren under viser ligger andelen driftsfond fremdeles godt over målet på 5 prosent som utgjør 40,1 millioner kroner.



## Kapittel 4 Driftsregnskapet

### Økonomisk oversikt driftsresultat

Økonomisk oversikt - drift (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum driftsinntekter	-815 973	-770 264	-738 437	-783 537
Sum driftsutgifter	831 445	762 046	726 165	775 808
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>15 472</b>	<b>-8 218</b>	<b>-12 272</b>	<b>-7 729</b>
Netto finansutgifter	56 841	62 634	64 634	48 085
Motpost avskrivninger	-48 084	-45 447	-45 447	-45 960
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>24 229</b>	<b>8 969</b>	<b>6 915</b>	<b>-5 604</b>
<i>Disponering av netto driftsresultat:</i>				
Overføring til investering	0	1 300	1 300	7 885
Avsetninger til bundne driftsfond	4 090	0	0	5 024
Bruk av bundne driftsfond	-3 174	-3 316	-3 306	-7 097
Avsetninger til disposisjonsfond	0	5 550	5 697	20 996
Bruk av disposisjonsfond	-25 145	-12 503	-10 606	-21 204
<b>Sum disponeringer</b>	<b>-24 229</b>	<b>-8 969</b>	<b>-6 915</b>	<b>5 604</b>
Fremført til inndecking i senere år	0	0	0	0

Regnskapet for 2023 er gjort opp i balanse.

Netto driftsresultat ble på 24,2 millioner kroner i minus, noe som er 15,3 millioner lavere enn revidert budsjett. Avviket på driftsutgiftene er større enn avviket på driftsinntektene.

Netto driftsresultat er dekket inn ved ekstra bruk av disposisjonsfond etter at strykninger (overføring til investeringsregnskap og avsetning til disposisjonsfond) er gjennomført i forbindelse med regnskapsavslutninga. Det er totalt brukt 18 millioner kroner mer av driftsfondet enn budsjettet.

De økte driftsinntektene fordeler seg slik:

Driftsinntekter (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik (1-2)
Skatt og rammetilskudd	-603 473	-595 354	-585 178	-8 119
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-21 290	-17 556	-17 556	-3 734
Overføringer og tilskudd fra andre	-104 939	-73 819	-50 483	-31 120
Brukerbetalinger, salgs- og leieinntekter	-86 272	-83 535	-85 220	-2 737
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-815 973</b>	<b>-770 264</b>	<b>-738 437</b>	<b>-45 709</b>

Summen av skatt og rammetilskudd ble langt høyere enn i revidert budsjett. Skatteinntektene ble 1,8 millioner kroner lavere enn budsjettet, men dette ble kompensert gjennom inntektsutjevninga i rammetilskuddet, da skatteinngangen på landsbasis var bedre enn kommunens egen skatteinngang.

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

Totalt driftsinntekter i regnskapet er mer enn 77 millioner høyere enn nivået i opprinnelig vedtatt budsjett. Dette utgjør et avvik på rundt 11 prosent.

Avviket på driftsutgiftene fordeler seg slik på hovedartene:

Driftsutgifter (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik (1-2)
Lønn og sosiale utgifter	548 640	529 774	501 276	18 866
Kjøp av varer og tjenester	185 852	153 171	150 158	32 681
Overføringer og tilskudd til andre	48 870	33 654	29 284	15 216
Avskrivninger	48 084	45 447	45 447	2 637
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>831 445</b>	<b>762 046</b>	<b>726 165</b>	<b>69 399</b>

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

Budsjettavviket på Lønn og sosiale utgifter skyldes blant annet større forbruk på variabel lønn (ekstrahjelp, overtid, kvelds- og nattillegg). Lønn til vikarutgifter blir i stor grad kompensert gjennom tilsvarende økning i sykepengerefusjoner. Effekten av lønnsoppgjøret ble kompensert gjennom budsjettendringer, men økte pensjonskostnader klarte vi ikke å kompensere fullt ut.

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 innen flere områder. Videre er det merforbruk ordinær skoleskyss og sikringskyss. Strømutgifter og serviceavtaler er langt høyere enn budsjettet. Det samme gjelder kjøp av tjenester fra andre kommuner (IKT, barnevern, gjesteelever, barnehager) og kjøp av tjenester fra private (bl.a. undervisningstjenester, brøyteavtaler). Generelt er driftsutgiftene høyere enn budsjettet.

Store deler av avviket på posten Overføringer og tilskudd fra andre skyldes videreformidling av blant annet spillemidler til idrettslag og andre organisasjoner. Dette dekkes opp gjennom tilsvarende positivt avvik på inntektssida. Det er også store merutgifter på økonomisk sosialhjelp.

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 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Endring
Frie disponible inntekter	-612 010	-601 834	-10 176
Finansinntekter	-15 585	-13 585	-2 000
Finansutgifter	78 219	78 219	0
Netto bruk av avsetninger	-5 653	-3 609	-2 044
<b>Sum til fordeling drift</b>	<b>-555 030</b>	<b>-540 809</b>	<b>-14 221</b>

Som tabellen foran viser er ramma til budsjettområdene økt med 14,2 millioner kroner gjennom ulike vedtak i 2023. Økningen er fordelt slik på budsjettområdene:

Budsjettområder (alle tall i 1000 kroner)	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Endring
Sentrale inntekter og utgifter, drift	-7 531	5 692	-13 223
Område Organisasjon	69 813	72 550	-2 737
Område Oppvekst	248 275	231 364	16 911
Område Helse og mestring	190 939	179 273	11 666
Område Samfunn og kultur	53 534	51 930	1 604
<b>Sum</b>	<b>555 030</b>	<b>540 809</b>	<b>14 221</b>

### 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 2023 har budsjettområdet et samla merforbruk på 4,0 millioner kroner.

Sentrale inntekter og utgifter, drift (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Driftsutgifter	-3 531	-7 531	5 692	4 000
Driftsinntekter	0	0	0	0
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>-3 531</b>	<b>-7 531</b>	<b>5 692</b>	<b>4 000</b>

Årsaken til det store negative budsjettavviket er større pensjonskostnader enn budsjettet. Mens konsekvensene av lønnsoppgjøret ble fullt ut kompensert til enhetene, klarte vi ikke å sette av nok midler til å dekke de økte pensjonskostnadene. Utgifter til AFP 62-64 år ble imidlertid noe lavere enn 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 2023 har budsjettområdet et samla merforbruk på 10,9 millioner kroner. Korrigert for netto bruk/avsetning til bundne fond (tidligere øremerka midler) er det negative avviket 9,8 millioner kroner.

Organisasjon (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Driftsutgifter	97 895	81 419	83 180	-16 476
Driftsinntekter	-17 226	-11 606	-10 630	-5 620
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>80 669</b>	<b>69 813</b>	<b>72 550</b>	<b>10 856</b>



De største avvikene finner vi innen områdene Politiske organer, IKT/ITMidt, Fellesutgifter og Felles tjenesteforvaltning.

Avviket innen området Politiske organer skyldes økte utgifter i forbindelse med avvikling av valget i høst. Hovedårsaken er knyttet opp i mot økte krav til sikkerhet rundt valg gjennomføringen, med blant annet kjøp av nytt IT-utstyr.

Avviket på IKT skyldes hovedsakelig økt krav til sikkerhet og høyere pristigning, ut over den generelle prisstigningen, på lisenser og kjøp av programvare. I tillegg er utgifter opprinnelig ført i investeringsregnskapet, etter en nærmere vurdering overført til driftsregnskapet.

Fellesutgifter fikk et merforbruk på 1,4 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
- Økte kontingentutgifter til KS og OU-ordningen.

Området Felles tjenesteforvaltning har et negativt budsjettavvik på nesten 8,2 millioner kroner som hovedsakelig skyldes:

- Økte kostnader til skoleskyss, og spesielt sikringskyss på 3,2 millioner kroner
- Økte kostnader til kjøp av undervisningstjenester fra private, og til kjøp av skoleplasser i andre kommuner vs refusjon fra andre kommuner for deres barn som går på skole i Skaun, 1,3 millioner kroner
- Samla tilskudd til private barnehager, hovedsakelig våre barn som går i private barnehager i andre kommuner, 0,6 millioner kroner

I budsjettet for 2023 ble det stilt krav til omstilling/innsparingskrav på 3,8 millioner kroner samla sett for områdene Oppvekst, Helse og mestring, Organisasjon, og Samfunn og kultur. Det var kun innen Oppvekstområdet (1,0 millioner kroner) vi nådde dette innparingskravet. Dette ble oppnådd gjennom flytting av barn fra Jåren-Råbygda skole og til Børse skole fra høsten 2023.

Organisasjon (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Kommuneledelsen	8 507	8 364	7 432	143
Økonomi og lønn	6 990	7 065	6 853	-75
Kommunikasjon og personal	7 380	7 602	7 270	-222
Politiske organer	6 887	6 554	6 554	333
IKT/ITMidt	14 575	13 461	14 817	1 114
Fellesutgifter	4 672	3 250	3 490	1 422
Felles tjenesteforvaltning	31 005	22 834	25 451	8 171
Interkommunale samarbeid	653	683	683	-30
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>80 669</b>	<b>69 813</b>	<b>72 550</b>	<b>10 856</b>

## 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 100 000 kroner. Korrigert for netto bruk/avsetning til bundne fond (tidligere øremerka midler) er det et mindreforbruk på 145 000 kroner.

Oppvekst (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Driftsutgifter	301 113	293 231	266 388	7 882
Driftsinntekter	-52 938	-44 956	-35 024	-7 982
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>248 175</b>	<b>248 275</b>	<b>231 364</b>	<b>-100</b>

Skolene inkludert SFO går samla sett i balanse, selv om det internt er store forskjeller mellom enhetene. Noen skoler melder om besparelser på lønn på grunn av at det har vært vanskelig å få tak i vikarer ved sykefravær. Ungdomsskolen har et stort merforbruk som hovedsakelig skyldes stort ressursbruk knyttet til enkeltsaker.

Barnehagene går samla sett med et mindreforbruk på 2,8 millioner kroner.

Den ordinære barnehagedrifta går med et stort mindreforbruk (3,2 millioner kroner). Mens fastlønnspostene har et merforbruk, viser budsjettet for vikarer og sykepengerefusjoner et stort mindreforbruk. I likhet med skolene er det også her vanskelig å skaffe vikarer ved sykefravær. I tillegg er det et negativt budsjettavvik på foreldrebetaling i barnehagene. Dette kan ha sammenheng med både færre barn i barnehagene og redusert makspris som det ikke er tatt tilstrekkelig høyde for i budsjettet.

Styrket tilbud til førskolebarn har et merforbruk på 0,4 millioner kroner, som flere tiltak og økt ressursbruk.

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 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Buvik skole	50 798	52 032	47 223	-1 233
Børse skole	34 694	34 583	29 965	111
Jåren-Råbygda oppvekstsenter	9 191	9 110	11 727	81
Venn oppvekstsenter	20 108	21 138	18 949	-1 030
Viggja oppvekstsenter	14 178	14 233	13 031	-56
Skaun ungdomsskole	45 000	43 056	39 092	1 944
Børse barnehage	19 864	21 872	21 028	-2 007
Oterhaugen og Ilhaugen barnehage	15 715	16 831	16 263	-1 116
Hammerdalen barnehage	22 322	22 026	21 244	296
Voksenopplæring og flyktningetjeneste	11 998	8 729	8 442	3 269
PPT	4 305	4 665	4 400	-360
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>248 175</b>	<b>248 275</b>	<b>231 364</b>	<b>-100</b>

## 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 16,4 millioner kroner. Korrigert for netto bruk/avsetning til bundne fond (tidligere øremerka midler) er det negative avviket 16,3 millioner kroner.

Helse og mestring (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Driftsutgifter	251 754	223 288	206 308	28 467
Driftsinntekter	-44 368	-32 349	-27 035	-12 019
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>207 386</b>	<b>190 939</b>	<b>179 273</b>	<b>16 447</b>

Merforbruket innenfor Barn, familie og helse skyldes i hovedsak økte utgifter innen barnevernet. Dette kan knyttes opp i mot flere tiltak/plasseringer og økte lønns- og pensjonskostnader.

Det er et stort negativt budsjettavvik på økonomisk sosialhjelp, som skyldes flere brukere, økte satser og endrede retningslinjer for beregning av ytelsene. Merutgiftene kan også direkte knyttes opp i mot den endrede økonomiske situasjonen for mange (økt rente og høy inflasjon).

Innenfor hjemmetjenesten og Skaun bo- og aktivitetstilbud skyldes merforbruket økte lønnskostnader til overtid, vikarbruk og antall brukere med store behov. Økt etterspørsel etter BPA, flere ressurskrevende tjenester og økte utgifter til utskrivingsklare pasienter er en del av forklaringa på det store merforbruket.

Fra høsten ble det opprettet en ny langtidsavdeling på Rossvollheimen, som en følge av økt press og flere brukere innen denne tjenesten.

Videre er det en stor økning i driftstilskuddet til legene, delvis basert på nye beregningsmåter og økte satser.

Helse og mestring (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Barn, familie og helse	36 685	34 221	35 949	2 464
NAV	17 349	13 531	12 416	3 818
Rossvollheimen	53 448	51 908	46 323	1 540
Hjemmetjenesten	47 034	41 350	40 215	5 684
Skaun bo- og aktivitetstilbud (BOA)	34 262	31 742	29 747	2 520
Tildeling	2 783	2 764	2 695	19
Kommuneoverlegen og legene	15 824	15 423	11 928	401
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>207 386</b>	<b>190 939</b>	<b>179 273</b>	<b>16 447</b>

## 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 5,3 millioner kroner. Korrigert for netto bruk/avsetning til bundne fond (tidligere øremerka midler) er det samla merforbruket på 2,4 millioner kroner.

Samfunn og kultur (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Driftsutgifter	140 218	126 193	119 150	14 025
Driftsinntekter	-81 343	-72 659	-67 220	-8 684
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>58 874</b>	<b>53 534</b>	<b>51 930</b>	<b>5 341</b>

Merforbruket innenfor området skyldes hovedsakelig forhold innen eiendomsdrift. Plan og miljø går totalt sett i balanse, mens kultur, fritid og frivillighet har et mindreforbruk på om lag 0,4 millioner kroner.

Merforbruket på Eiendomsdrift skyldes hovedsaklig:

- Fortsatt høye strømpriser, spesielt i vintermånedene
- Økte kostnader til vedlikehold og serviceavtaler
- Økte kostnader på vintervedlikehold og snøbrøyting av kommunale veger

Samfunn og kultur (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Avvik
Kultur, fritid og frivillighet	14 512	14 954	14 474	-442
Plan og miljø	12 769	12 175	13 685	594
Eiendomsdrift	48 980	45 375	43 513	3 605
<b>Netto driftsutgift</b>	<b>76 261</b>	<b>72 504</b>	<b>71 672</b>	<b>3 757</b>
Plan og miljø - gebyrbelagte tjenester	3 652	4 307	4 057	-655
Vann og avløp	-21 038	-23 277	-23 799	2 239
<b>Netto driftsutgift selvkostområder</b>	<b>-17 386</b>	<b>-18 970</b>	<b>-19 742</b>	<b>1 584</b>

Tabellen under viser selvkostgraden på de ulike tjenestene innen området:

Vann	Avløp	Spredt avløp	Feiing	Plansaker (private)	Byggesak	Kart og oppmåling
105 %	90 %	168 %	117 %	6 %	52 %	28 %

## Kapittel 5 Investeringsregnskapet

Investeringer i varige driftsmidler og aksjer/andeler (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Avvik
Investeringer i varige driftsmidler	141 510	208 564	67 054
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 493	1 347	-146
Avsatt til bundet investeringsfond	194	0	-194
<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>143 196</b>	<b>209 911</b>	<b>66 714</b>
<b>Finansiert slik:</b>			
Kompensasjon for merverdiavgift	-5 956	-12 885	-6 929
Tilskudd fra andre	-5 414	-2 000	3 414
Salg av varige driftsmidler	0	0	0
Bruk av lån	-130 334	-193 726	-63 392
Overføring fra drift	0	-1 300	-1 300
<b>Sun finansiering</b>	<b>-141 704</b>	<b>-209 911</b>	<b>-68 207</b>
<b>Udekket beløp, overført til neste års budsjett</b>	<b>1 492</b>	<b>0</b>	<b>-1 492</b>

Det er brukt 141,5 millioner kroner til investeringer i varige driftsmidler. Dette er 67,1 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 og kjøp av aksjer i Helsplattformen AS.

Avsetning til bundet investeringsfond er ubrukt del av tilskuddet til prosjektet Børsabåten.

Investeringsutgiftene er finansiert med kompensasjon for merverdiavgift, tilskudd fra Husbanken og andre, samt bruk av lån.

Som følge av redusert finansieringsbehov, er bruk av lån 63,4 millioner kroner lavere enn budsjettet.

Lånefinansieringen i 2023 utgjør 92,1 % av de totale utgiftene til bygg, anlegg og utstyr. Tilsvarende tall for 2022 var 77,5 %.

Ubrukte lånemidler til investeringer pr. 31.12.23 er 64,2 millioner kroner.

På grunn av strykninger i driftsregnskapet for å få dette i balanse, er ikke investeringene i aksjer og andeler finansiert i investeringsregnskapet i 2023. Det er ikke adgang til å finansiere dette ved bruk av lån. Kommunedirektøren vil i regnskapssaken til kommunestyret legge fram forslag til hvordan dette skal finansieres.

Prosjekt (alle tall i 1000 kroner)		Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Avvik	Status
500	IKT investeringer generelt	2 900	2 000	900	Ny bevilgning for 2024
501	IKT investeringer skolene	0	500	-500	Ny bevilgning for 2024
526	Flyktningeboliger	6 864	16 500	-9 636	Ubrukt bevilgning overføres
536	Utvidelse Skaun ungdomsskole	371	500	-129	Ferdig
541	Ombygging brannstasjon	1 193	2 900	-1 707	Ubrukt bevilgning overføres
543	Ølsholmskjæret friluftsområde	2 693	3 000	-307	Ubrukt bevilgning overføres
551	Rossvollheimen, Nytt kjøle- og fryseanlegg	112	3 000	-2 888	Ubrukt bevilgning overføres
561	Aktivitetspark Buvika	1 538	1 500	38	Stilt i bero (k-sak 8/24)
566	Utvidelse Buvik kirkegård	532	1 400	-868	Ubrukt bevilgning overføres
575	Helseplattformen	1 436	6 100	-4 664	Ubrukt bevilgning overføres
576	Utvidelse Venn oppvekstsenter	12 659	22 000	-9 341	Ubrukt bevilgning overføres
577	Ombyggingstiltak i rådhuset	112	0	112	Ferdig
578	Investeringspott driftskontoret	1 746	1 500	246	Ferdig
580	Garasje til nødstrømaggregat	0	395	-395	Ubrukt bevilgning overføres
581	AV-utstyr K-sal	649	600	49	Ferdig
582	Rassikring sone 151 Buvik kirke	62	200	-138	Ferdig
583	Digitalisering barnehage	0	1 200	-1 200	Overført drift
584	Lokaler til hjemmetjenesten	342	500	-158	Ubrukt bevilgning overføres
585	Valsetvegen 30	1 689	1 300	389	Ferdig
587	Pasientvarslingsystem Rossvollheimen	7 347	5 600	1 747	Ferdig
588	NAV, ombygging av arealer	0	3 125	-3 125	Ubrukt bevilgning overføres
589	Ombygging Børse skole	927	900	27	Ferdig
590	Børsabåten (investering)	556	0	556	Pågår, øremerka tilskudd
656	Vannledning forsterkning Eggkleiva-Børse	33 636	40 000	-6 364	Ubrukt bevilgning overføres
658	Forsterkning vannforsyning Trøvegen	3 078	3 347	-269	Ubrukt bevilgning overføres
660	Ringledning Buvika	99	150	-51	Ferdig
662	Sanering og nytt høydebasseng Vassåsen	390	2 000	-1 610	Ubrukt bevilgning overføres
666	Renovering vannkummer Finnmyrvegen	5 593	7 200	-1 607	Ubrukt bevilgning overføres
668	Prosjektering og bygging av reservevann	8 726	8 000	726	Ny bevilgning for 2024
670	Investeringspott VA	855	10 000	-9 145	Ferdig
675	Vannledning Laugen sør	131	300	-169	Ny bevilgning for 2024
729	Forprosjekt Viggja renseanlegg	1 433	3 000	-1 567	Ubrukt bevilgning overføres
754	Overføringsledning Eggkleiva-Børse	26 598	30 000	-3 402	Ubrukt bevilgning overføres
755	Vann- og avløpskummer Finnmyrvegen	6 291	11 000	-4 709	Ubrukt bevilgning overføres
758	Ny overvannsledning Trøvegen	1 979	2 147	-168	Ubrukt bevilgning overføres
761	Avløp Presthus-Valset	1 469	2 200	-731	Ferdig
768	Vann- og avløpsledning Børse-Eliløkken	2 139	2 000	139	Ny bevilgning for 2024
770	Pumpestasjon spillvann med infrastruktur	127	2 600	-2 473	Ubrukt bevilgning overføres
776	Sikringstiltak Håggåbekken	2 851	3 700	-849	Ferdig
844	Fortau Trøvegen	1 368	3 100	-1 732	Ferdig
846	Asfaltering Finnmyrvegen	1 019	3 100	-2 081	Ubrukt bevilgning overføres
	<b>Sum investert i anleggsmidler</b>	<b>141 510</b>	<b>208 564</b>	<b>-67 054</b>	

Behov for rebudsjettering (overføring av ubrukte midler i 2023) for pågående prosjekter vurderes i forbindelse med ØR1 og ØR2 i 2024.

<b>Videreutlån (alle tall i 1000 kroner)</b>	<b>Regnskap 2023</b>	<b>Revidert budsjett 2023</b>	<b>Avvik</b>
Videreutlån	39 504	50 000	10 496
Bruk av lån til videreutlån	-39 504	-50 000	-10 496
Avdrag på lån til videreutlån	13 603	4 000	-9 603
Mottatte avdrag på videreutlån	-9 885	-4 000	5 885
<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>3 718</b>	<b>0</b>	<b>-3 718</b>
Avsetninger til bundne investeringsfond	3 634	0	-3 634
Bruk av bundne investeringsfond	-7 352	0	7 352
<b>Netto avsetning/bruk av bundne investeringsfond</b>	<b>-3 718</b>	<b>0</b>	<b>3 718</b>

I 2023 ble det lånt ut 39,5 millioner kroner i startlån. Dette er om lag 10,0 millioner kroner mer enn i 2022. Budsjettert utlån var 50,0 millioner kroner.

## Kapittel 6 Balansen

### Lånegjeld

Oversikten under viser utviklingen i lånegjeld i perioden fra 2019 til 2023.

	2019	2020	2021	2022	2023
Lånegjeld (1000 kroner)	871 343	902 217	952 791	1 111 162	1 210 614
Innbyggertall pr. 31.12.	8 325	8 367	8 360	8 441	8 484
Lånegjeld pr. innbygger i kr	104 666	107 830	113 970	131 639	142 694
Lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	133	131	131	142	148

Tabellen over viser samlet lånegjeld. Lån knyttet til selvkostområdene, statlige kompensasjonsordninger og startlån utgjør 571,7 millioner kroner. Netto rentebærende gjeld pr. 31.12.23 er 638,9 millioner kroner. Renter og avdrag på dette belastes driftsregnskapet og må finansieres av ordinære driftsinntekter. Netto rentebærende gjeld utgjør 78 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. 01.01.23	1 111 162
- betalte ordinære avdrag på lån til investeringer	-36 945
- betalt ekstraordinære avdrag på lån til investeringer	0
- betalt ordinære avdrag til Husbanken vedr. startlån	-6 251
- betalt ekstraordinære avdrag til Husbanken vedr. startlån	-7 352
- nedskrivning lån i Husbanken (tapsdeling)	0
+ opptak av nytt lån til investeringer	100 000
+ opptak av nytt lån til videre utlån (startlån)	50 000
Lånegjeld pr. 31.12.23	1 210 614

Låneporteføljens sammensetning er beskrevet i note 9 i årsregnskapet.

### Arbeidskapital

Tabellen viser utvikling i arbeidskapitalen fra 2019 til 2023 (tall i 1000 kroner):

Spesifikasjon	2019	2020	2021	2022	2023
Omløpsmidler	302 505	343 079	354 187	458 160	432 131
- Kortsiktig gjeld	-110 647	-122 174	-142 865	-141 331	-164 386
<b>Arbeidskapital</b>	<b>191 858</b>	<b>220 905</b>	<b>211 322</b>	<b>316 829</b>	<b>267 745</b>

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 redusert med 49,1 millioner kroner fra 2022 til 2023.

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	2019	2020	2021	2022	2023
Likviditetsgrad 1	2,7	2,8	2,5	3,2	2,6
Likviditetsgrad 2	1,5	1,7	1,3	2,4	1,6

Disse nøkkeltallene har vært stabile de siste årene, men er redusert fra 2022 til 2023. Både likviditetsgrad 1 og 2 er fremdeles 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.

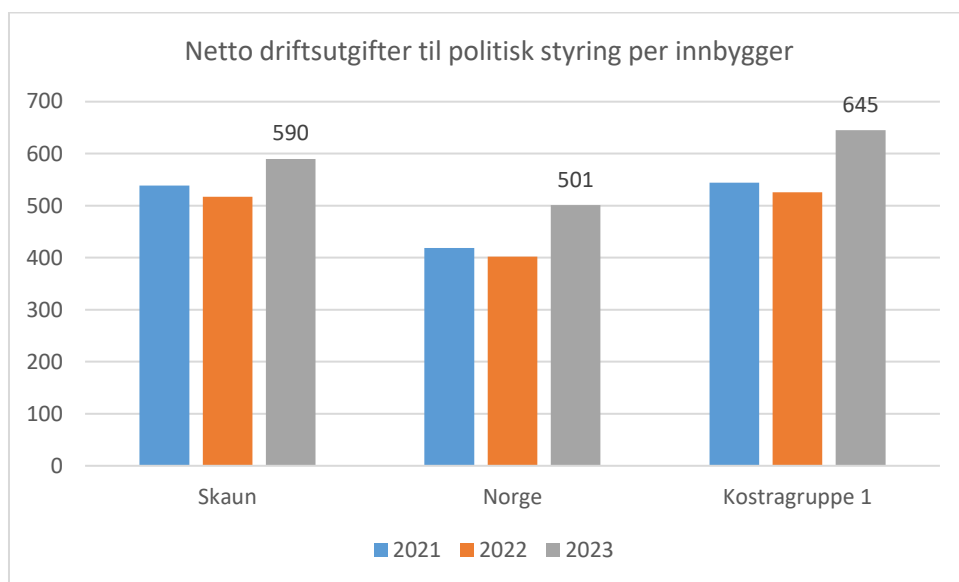
Driftslikvider (tall i 1000 kroner)	2019	2020	2021	2022	2023
Bank og finansielle omløpsmidler	206 561	253 256	238 412	386 050	310 098
- ubrukte lånemidler	23 942	41 829	15 689	118 301	98 463
- bundne investeringsfond	2 522	5 545	2 421	7 597	4 073
- ubundne investeringsfond	16 480	16 480	16 480	16 480	16 480
- bundne driftsfond	22 926	30 789	27 233	25 159	26 075
<b>Sum driftslikvider</b>	<b>140 691</b>	<b>158 613</b>	<b>176 589</b>	<b>218 513</b>	<b>165 007</b>
<b>Driftslikvider i % av bank og fin. Omløpsmidler</b>	<b>68</b>	<b>63</b>	<b>74</b>	<b>57</b>	<b>53</b>

Andelen av driftslikvidene som kan benyttes til ordinær drift, er redusert fra 2022 til 2023.

## Kapittel 7 Utvalgte KOSTRA-tall

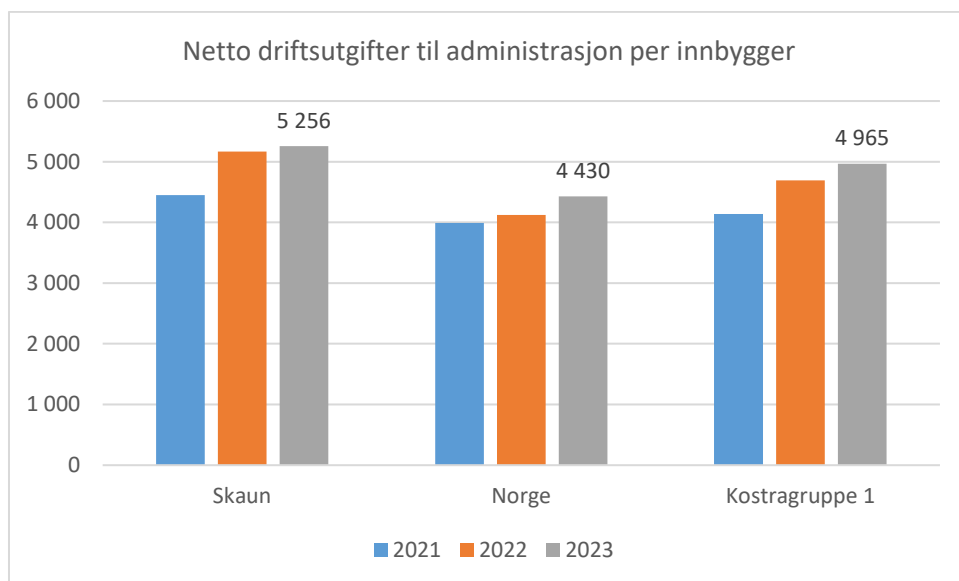
### Organisasjon

Figur 10.1 viser hvor store ressurser (i kroner) vi bruker til politisk styring og kontrollvirksomhet fordelt på antall innbyggere. 2021 og 2023 er valgår og dette kan forklare noe av svingningen fra år til år.



Figur 10.1

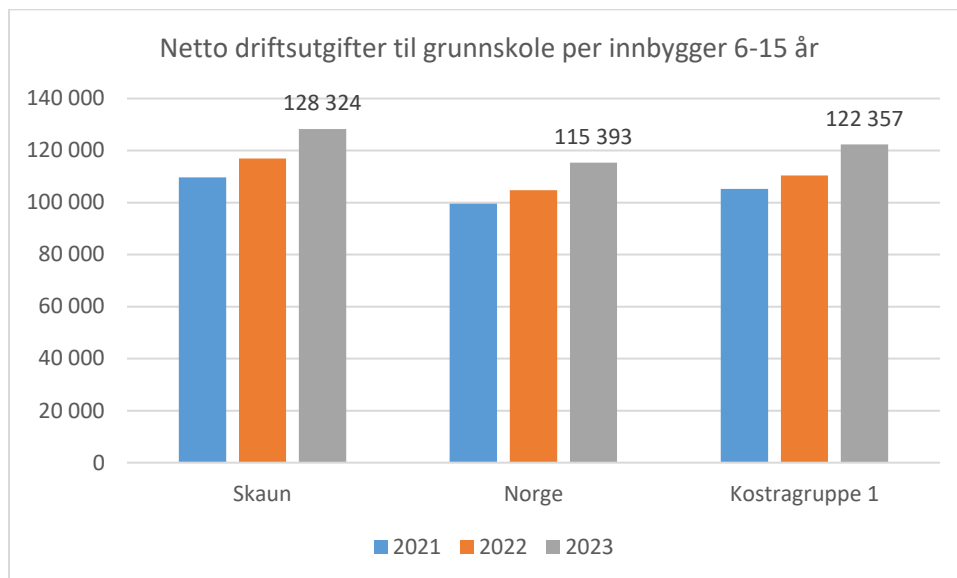
Figur 10.2 viser netto driftsutgifter som vi bruker på administrasjon fordelt på antall innbyggere. Det er naturlig at mindre kommuner har større utgifter til administrasjon per innbygger enn store kommuner. I tillegg vil organiseringa av kommunen ha betydning for dette nøkkeltallet.



Figur 10.2

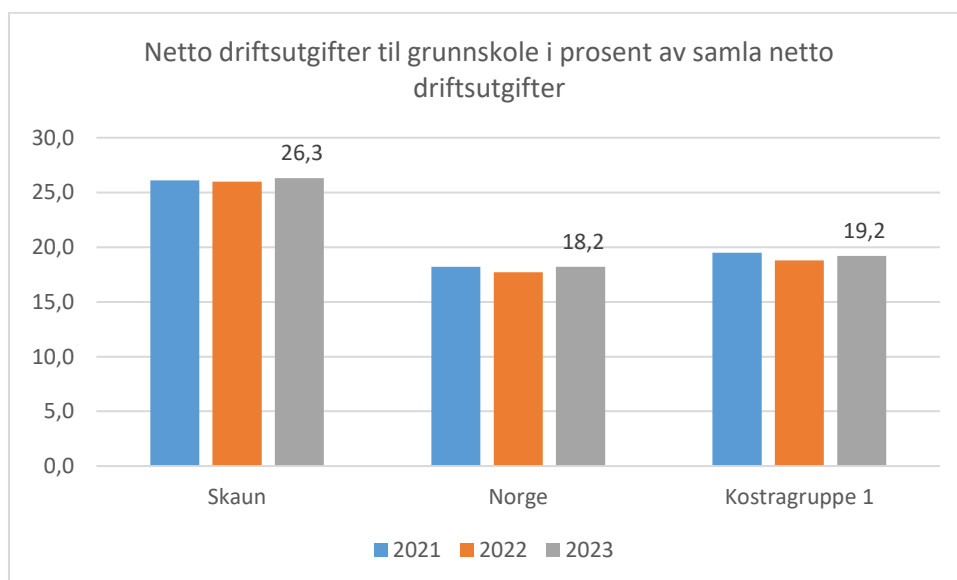
## Oppvekst

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.



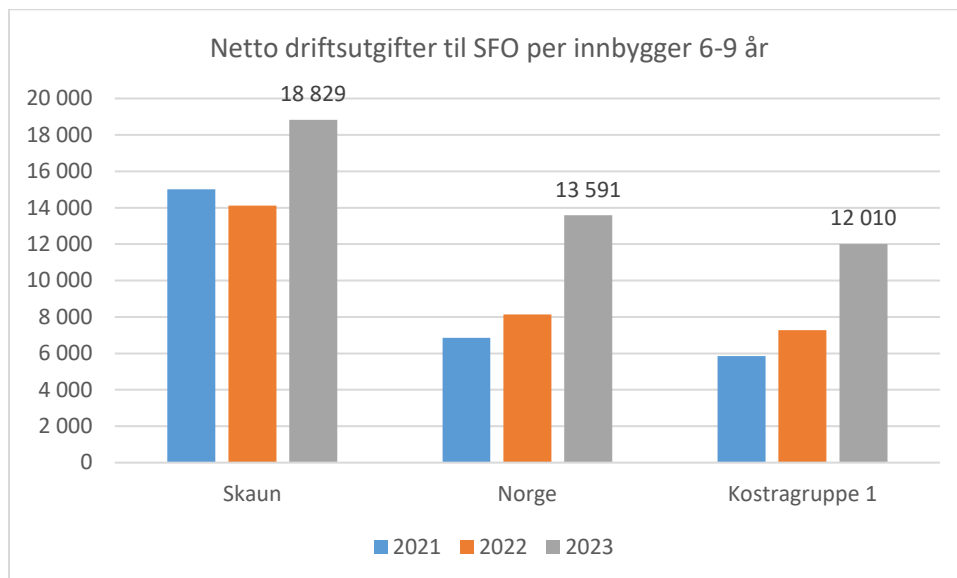
Figur 10.3

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.



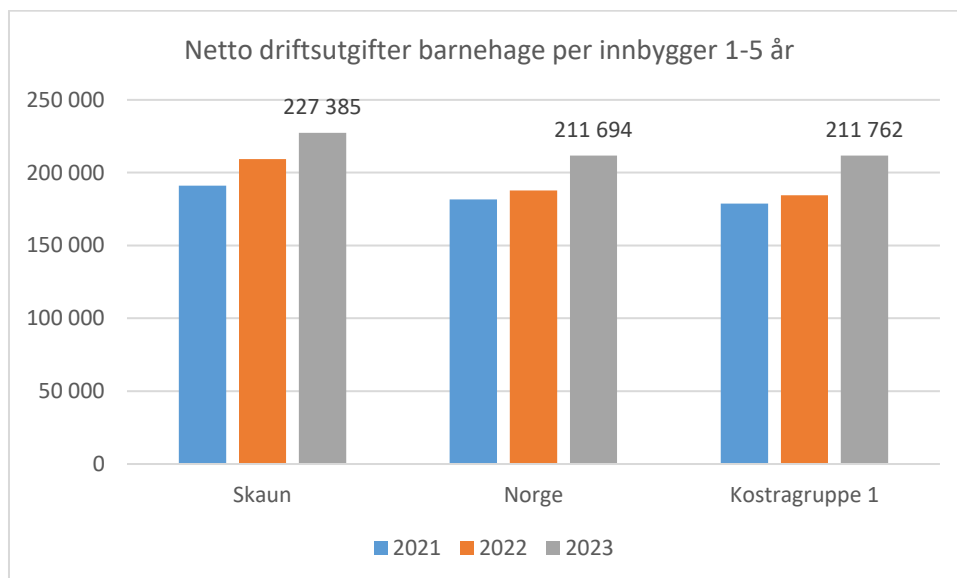
Figur 10.4

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. Den store økningen fra 2022 til 2023 skyldes hovedsakelig innføringa av gratis kjernetid for 2. trinn fra høsten 2023, samt helårseffekt av gratis kjernetid for 1. trinn.



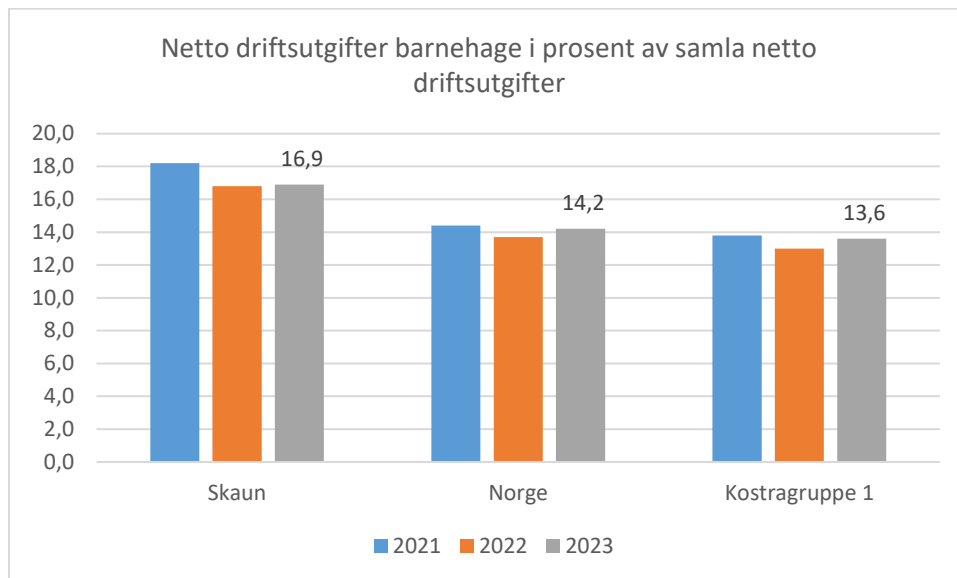
Figur 10.5

Figur 10.6 viser ressursbruken på barnehage fordelt på antall barn i målgruppen. I likhet med skole er også «stykkprisen» innenfor barnehage sterkt stigende. Økningen siste år kan delvis forklares med redusert makspris på foreldrebetaling i 2023.



Figur 10.6

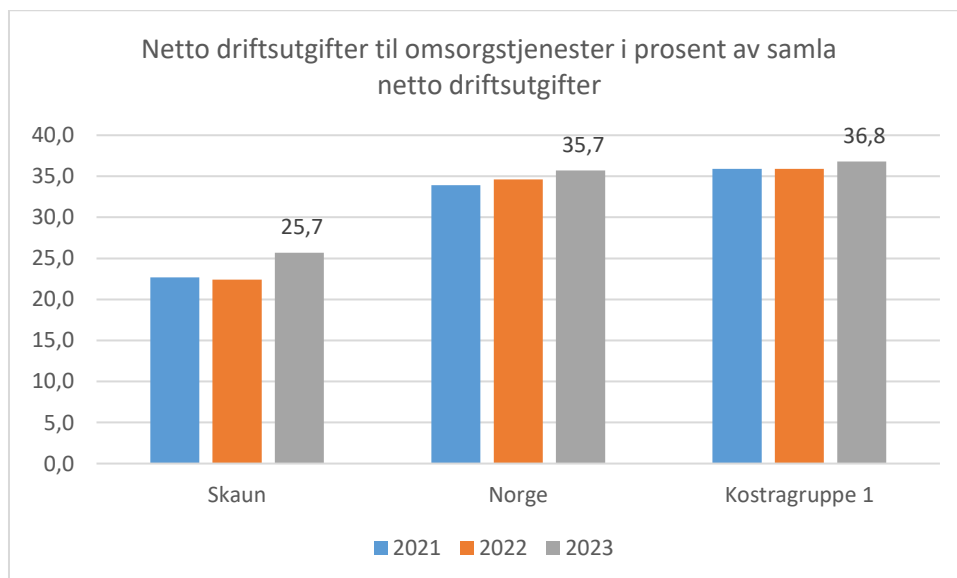
Figur 10.7 viser hvor stor andel av totalbudsjettet vi bruker til barnehageformål. Vi bruker fremdeles en større andel av budsjettet til barnehageformål enn gjennomsnittet for landet og kostragruppe 1.



Figur 10.7

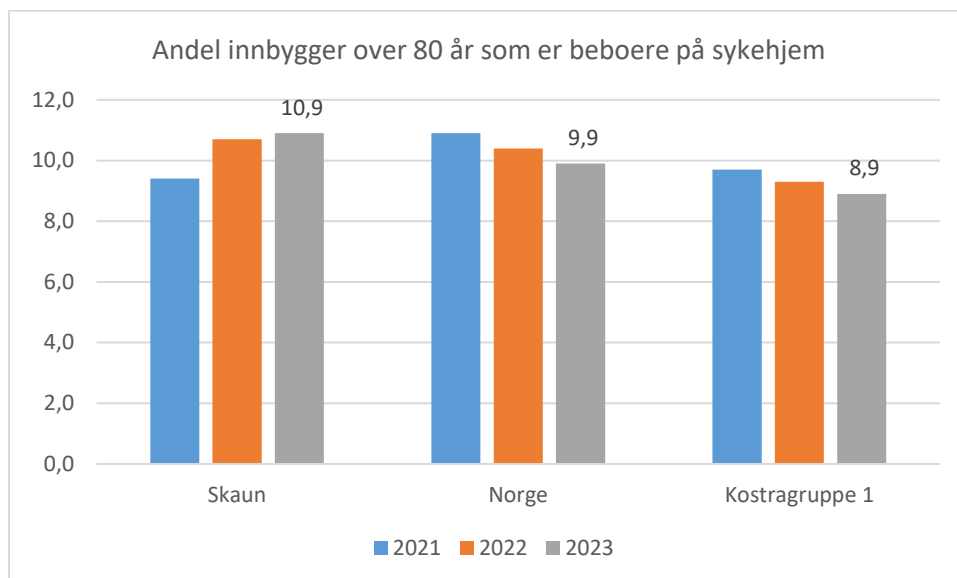
### Helse og mestring

Figur 10.8 viser hvor stor andel av budsjettet vi bruker til omsorgstjenester. Andelen av budsjettet har økt fra 2022 til 2023, men har vært relativt stabil i periodene før. Vi bruker en mindre andel av budsjettet til omsorgstjenester enn gjennomsnittet for landet og kostragruppe 1, noe som delvis kan forklares med befolknings sammensetninga i Skaun.



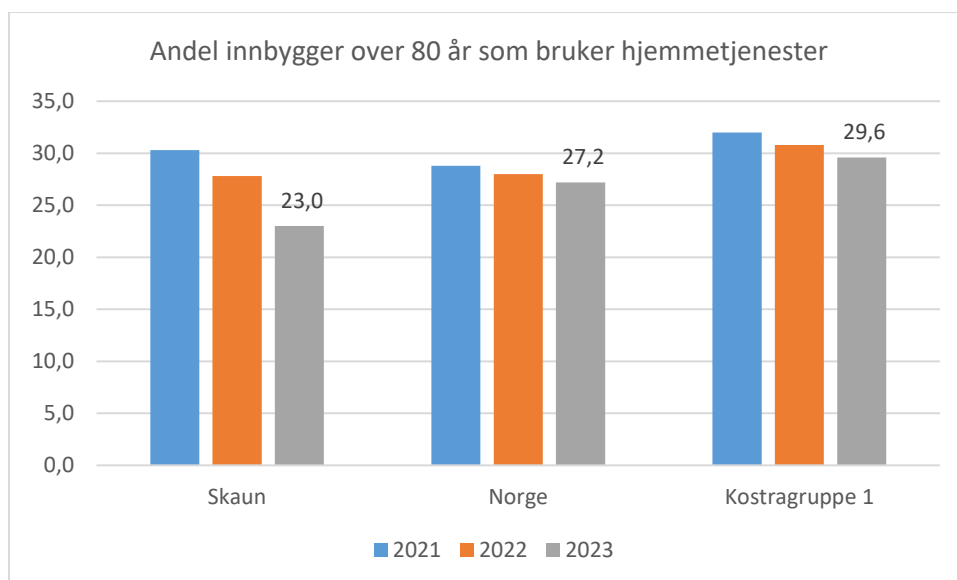
Figur 10.8

Som figur 10.9 har vi hatt en økende andel av eldre over 80 år som er beboere på institusjon. På landsbasis og for kostragruppe 1 er tendensen motsatt.



Figur 10.9

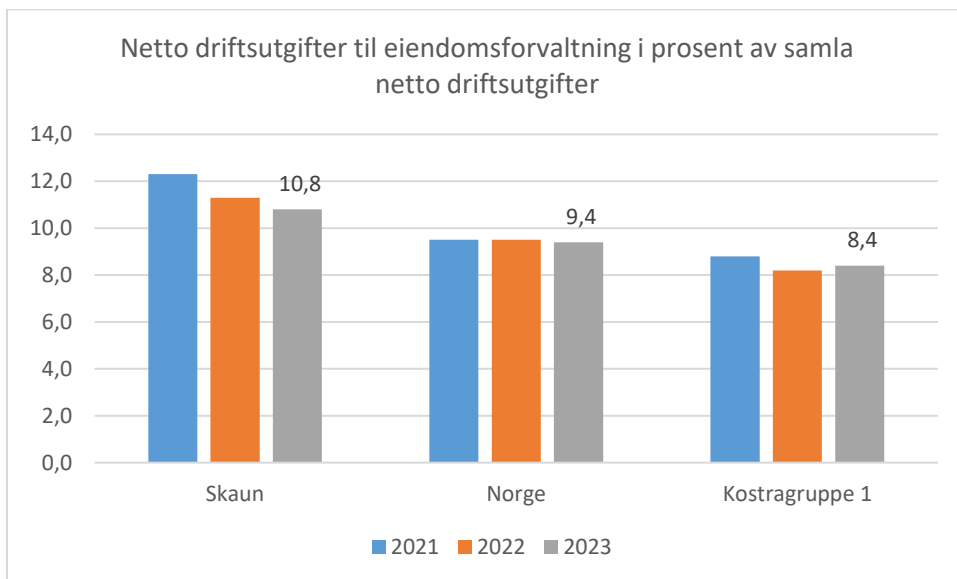
Som figur 10.10 viser er andelen eldre over 80 år som mottar hjemmetjenester redusert mer i Skaun enn i landet og kostragruppa. Dette kan ha flere forklaringer, men kan også ses i sammenheng med andelen eldre over 80 år som er beboere på sykehjemmet (figur 10.9).



Figur 10.10

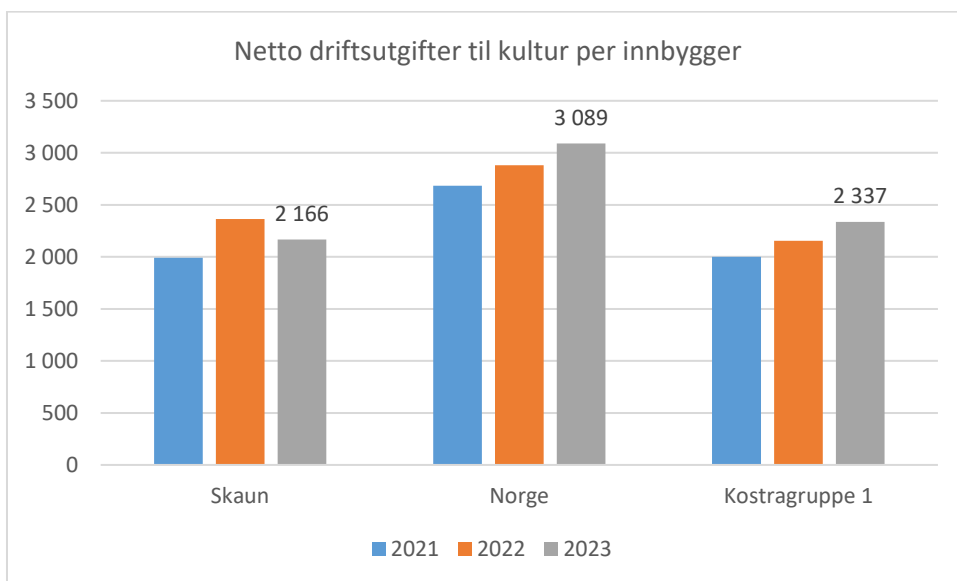
## Samfunn og kultur

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



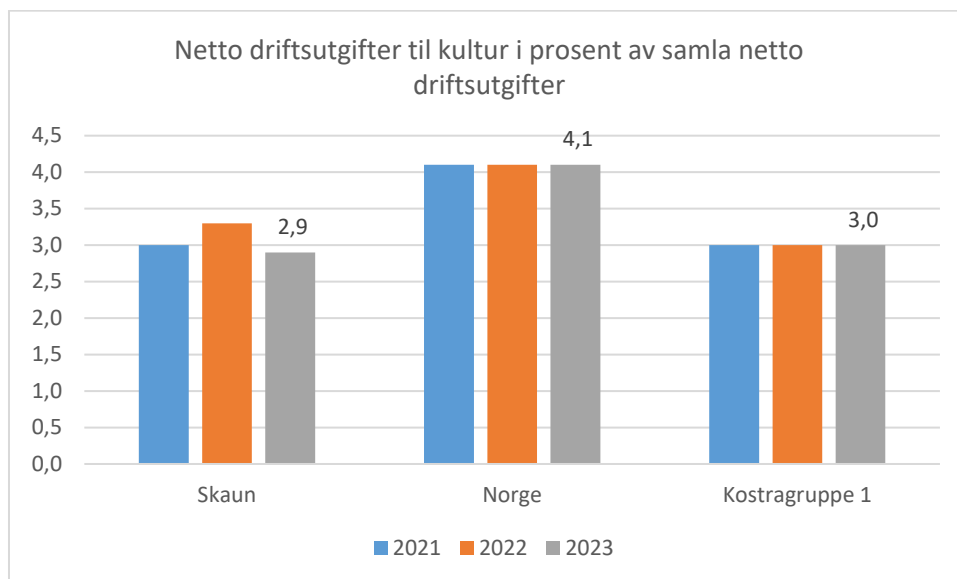
Figur 10.11

Figur 10.12 viser ressursbruken innenfor kulturområdet fordelt på antall innbyggere i kommunen.



Figur 10.12

Som figur 10.13 viser er andelen av budsjettet som brukes på kulturformål relativt likt med gjennomsnittet i kostragruppe 1, men fremdeles under landsgjennomsnittet.



Figur 10.13

### Kostragruppe 1:

Kostragruppe 1 består av kommuner med 2 000 til 9 999 innbyggere, med lave bundne kostnader og lave frie disponible inntekter per innbygger. Følgende kommuner inngår i Kostragruppe 1:

Komm.nr	Kommune
1160	Vindafjord
1515	Herøy
1516	Ulstein
1517	Hareid
1525	Stranda
1528	Sykkylven
1531	Sula
1532	Giske
1539	Rauma
1554	Averøy
1566	Surnadal
1580	Haram
3112	Råde
3114	Våler
3116	Skiptvet
3120	Rakkestad
3122	Marker
3230	Gjerdrum
3234	Lunner
3236	Jevnaker

Komm.nr.	Kommune
3310	Hole
3412	Løten
3414	Nord-Odal
3415	Sør-Odal
3417	Grue
3418	Åsnes
3441	Gausdal
3448	Nordre Land
4201	Risør
4206	Farsund
4213	Tvedestrand
4214	Froland
4216	Birkenes
4612	Sveio
4630	Osterøy
4651	Stryn
5027	Midtre Gauldal
5029	Skaun
5053	Inderøy
5526	Sørreisa