

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Skaun kommune

Arkivsak: 24/231
Møtedato/tid: 24.04.2024 kl. 09:00
Møtested: Formannskapssalen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Ola Lund Renolen på telefon 994 48 040, eller e-post: Ola.renolen@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 17.04.2024

Ketil Solberg (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Ola Lund Renolen
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
11/24	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning for 2023
12/24	Kommunedirektørens orientering - oppfølging av sak om åpenhet/transparens
13/24	Forvaltningsrevisjon - Forberedelse og oppfølging av politiske vedtak: Oppfølging av kommunestyrets vedtak
14/24	Tilsynsrapport med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i Skaun kommune 2023
15/24	Prosedyre for oppfølging av selskaper
16/24	Behandling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), forvaltningsrevisjon
17/24	Behandling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), eierskapskontroll
18/24	Opplæring av kontrollutvalget
19/24	Innspill til kontrollarbeidet
20/24	Godkjenning av protokoll

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetning for 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

24.04.2024

Saknr

11/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 23/574 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet.

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning 2023

Revisjonsberetning 2023

Årsberetning 2023

Regnskap og noter 2023

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i denne saken vedta en uttalelse om kommunekassens årsregnskap, vanligvis omtalt som kommunens årsregnskap. Uttalelsen skal gjøre formannskapet og kommunestyret oppmerksomme på forhold som har betydning for om årsregnskap og årsberetning kan godkjennes.

Uttalelsen sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet. Formannskapet må ha uttalelsen så tidlig at det kan ta hensyn til den når det behandler innstilling om godkjenning av årsregnskap og årsberetning til kommunestyret.

Kommunekassens årsregnskap

Kommunekassens årsregnskap skal gi kommunestyret grunnlag for styring og kontroll av den samlede økonomiske utviklingen. Årsregnskapet er utformet i samsvar med gjeldende lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Det er levert innen fristen.

Kommunedirektøren vil orientere kontrollutvalget om årsregnskap og årsberetning i møtet.

Revisjonsberetningen

Revisor bekrefter at årsregnskapet og årsberetningen inneholder opplysningene som kreves i lov og forskrift. Revisor bekrefter også at årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet, og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Revisjonsberetningen er levert innen fristen.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil orientere om arbeidet med revideringen av kommunens regnskaper i møtet.

Vurdering

Formålet med uttalelsen er å opplyse om årsregnskapene og årsberetning kan godkjennes eller om det foreligger forhold som gjør at årsregnskapene eller årsberetning ikke kan godkjennes. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å gi en uttalelse i samsvar med det vedlagte forslaget. Kontrollutvalget har likevel anledning til å gi flere kommentarer til årsregnskapene og årsberetningen.

Til kommunestyret

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap og årsberetning for 2023

Kontrollutvalget har i møte 24.04.2024, behandlet kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023. Årsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr. 24.229.191.

Kommunedirektøren opplyser i årsberetningen at kommunen har nådd to av tre handlingsregler (økonomiske måltall) vedtatt av kommunestyret.

1. Netto driftsresultat skal minst utgjøre 1,75% av de totale driftsinntektene.
Resultatet for 2023 viser -3,0%.
Handlingsregel 1 er ikke oppnådd.
2. Netto lånegjeld skal ikke utgjøre mer enn 80% av brutto driftsinntekter.
Resultatet for 2023 viser 78,3%.
Handlingsregel 2 er oppnådd.
3. Driftsfondet skal minst være på fem prosent av brutto driftsinntekt.
Resultatet for 2023 viser 12,9%.
Handlingsregel 3 er oppnådd.

I revisjonsberetning, datert 10.04.24, bekrefter revisor at regnskapet og årsberetningen er avlagt i tråd med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Kontrollutvalget har fått muntlige orienteringer fra kommunedirektøren og fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, de svarte også på spørsmål fra utvalgets medlemmer under behandling av saken.

Kontrollutvalget har vært løpende orientert om revisors arbeid gjennom året og i forbindelse med årsoppgjøret. Kontrollutvalget har ikke blitt kjent med forhold som har betydning for kommunestyrets godkjenning av årsregnskap og årsberetning for 2023.

Kontrollutvalget anbefaler på denne bakgrunnen at kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023 godkjennes.

Kontrollutvalget den 24/04-2024

Kopi: Formannskapet

Til kommunestyret i Skaun kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Skaun kommune som viser et negativt netto driftsresultat på kr 24.229.191. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapspraksis i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen og annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetning datert 26.03.2024 og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Revisjon Midt-Norge SA

Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 10.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Skaun kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik.

Se www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Brekstad, 10. april 2024

Monica Nordvik Larsen
Oppdragsansvarlig revisor
Statsautorisert revisor

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektør

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

✉ post@revisjonmidt norge.no
☎ 907 30 300

www.revisjonmidt norge.no
Kontonummer: 4270.18.38658
Org.nr: 919 902 310 MVA

Dokumentet er signert digitalt av:

- MONICA NORDVIK LARSEN, 10.04.2024

Forseglet av



Posten Norge



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

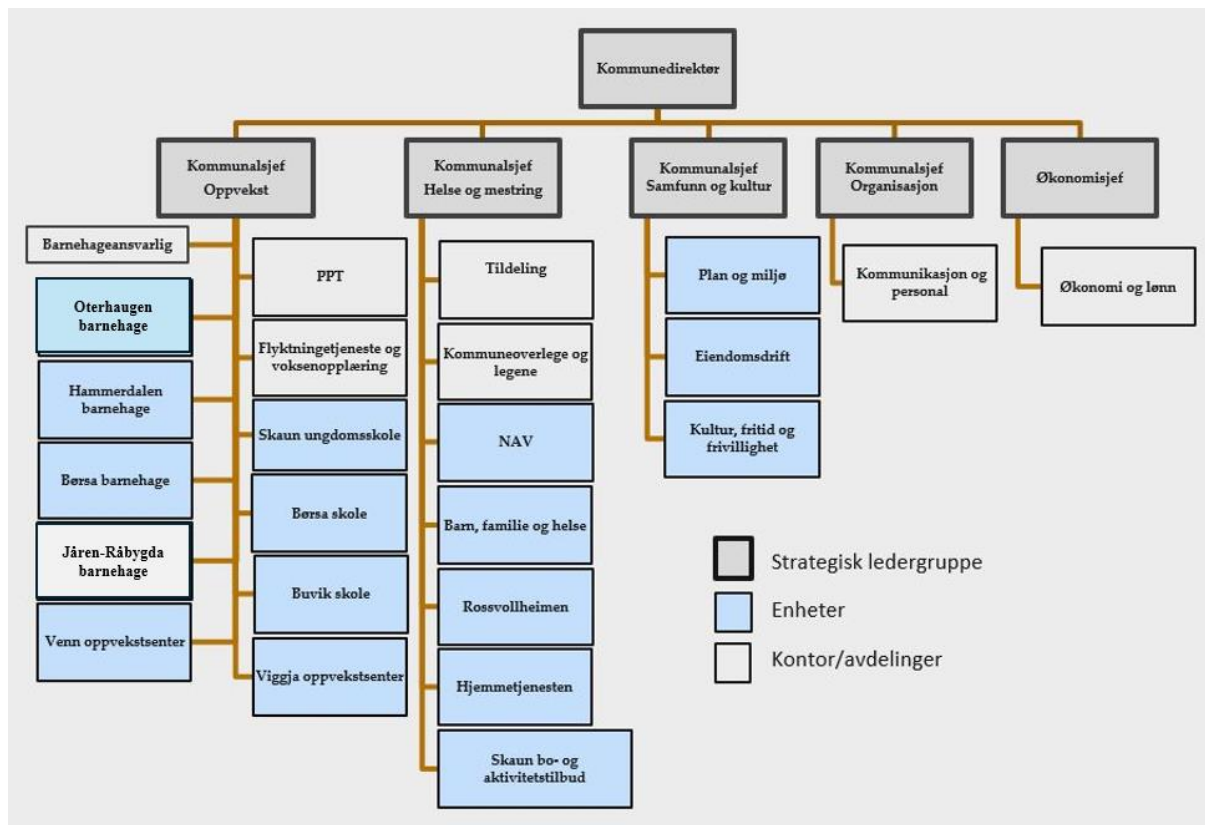


Petter Lindseth
kommunedirektør

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.
- Tertianvis 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 tømming 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	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
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.

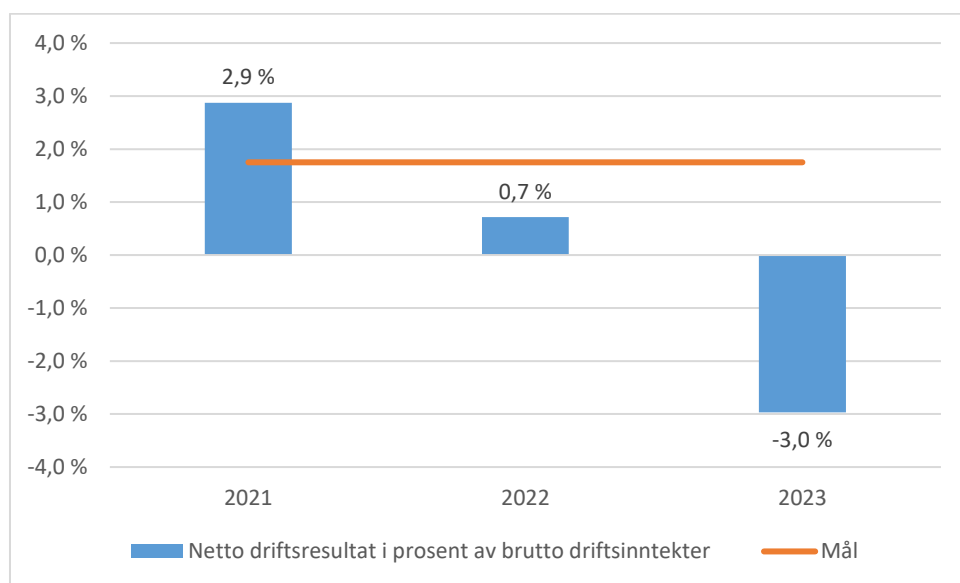
Kapittel 3 Kommunens økonomiske situasjon

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.

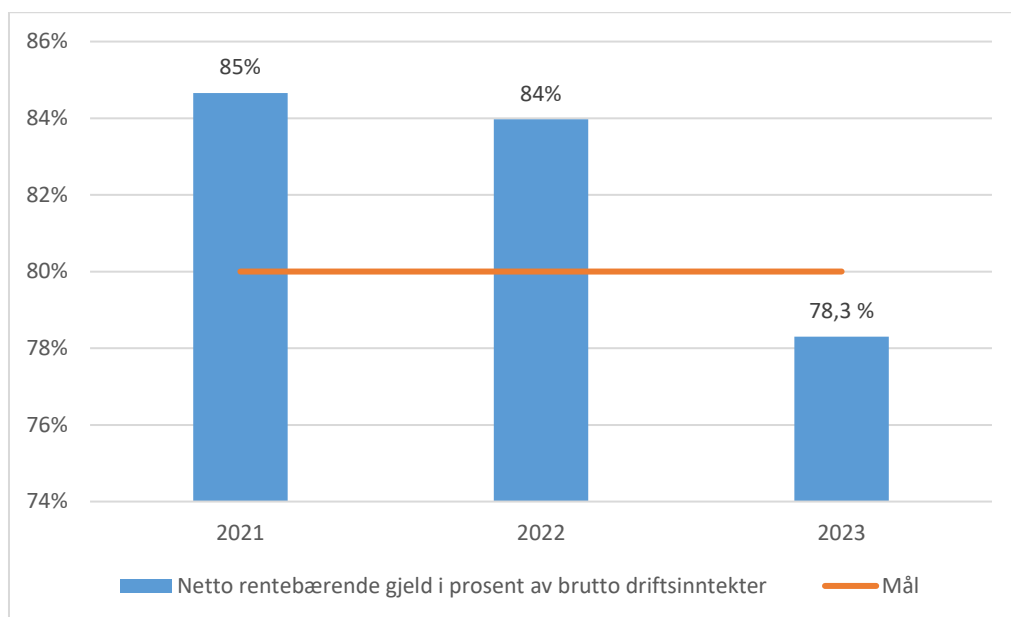
Figuren under viser utviklingen i netto driftsresultat de tre siste årene.



Handlingsregel 2: Netto rentebærende gjeld i prosent av brutto driftsinntekter

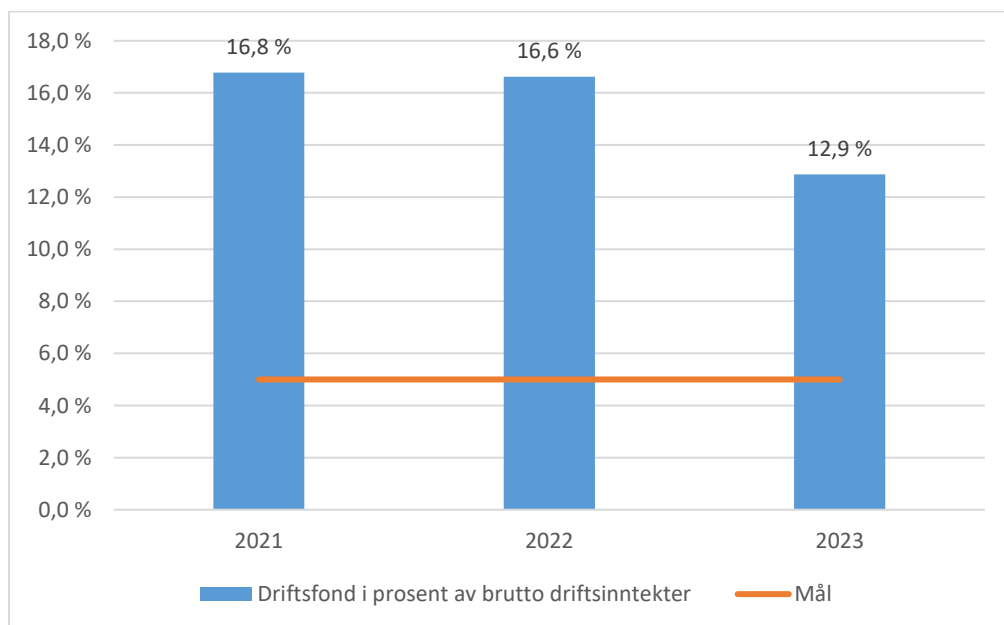
Målet er at netto lånegjeld ikke skal utgjøre mer enn 80 prosent av brutto driftsinntekter. Ved utgangen av 2023 har Skaun kommune en total lånegjeld på 1,2 milliarder kroner. Av dette er det 638,9 millioner kroner som belaster driftsbudsjettet gjennom at renter og avdrag på disse lånene må finansieres 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
Brutto driftsresultat	15 472	-8 218	-12 272	-7 729
Netto finansutgifter	56 841	62 634	64 634	48 085
Motpost avskrivninger	-48 084	-45 447	-45 447	-45 960
Netto driftsresultat	24 229	8 969	6 915	-5 604
<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
Sum disponeringer	-24 229	-8 969	-6 915	5 604
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
Sum driftsinntekter	-815 973	-770 264	-738 437	-45 709

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
Sum driftsutgifter	831 445	762 046	726 165	69 399

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
Sum til fordeling drift	-555 030	-540 809	-14 221

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
Sum	555 030	540 809	14 221

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
Netto driftsutgift	-3 531	-7 531	5 692	4 000

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
Netto driftsutgift	80 669	69 813	72 550	10 856

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
Netto driftsutgift	80 669	69 813	72 550	10 856

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
Netto driftsutgift	248 175	248 275	231 364	-100

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
Børsa 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
Børsa 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
Netto driftsutgift	248 175	248 275	231 364	-100

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
Netto driftsutgift	207 386	190 939	179 273	16 447

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
Netto driftsutgift	207 386	190 939	179 273	16 447

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
Netto driftsutgift	58 874	53 534	51 930	5 341

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
Netto driftsutgift	76 261	72 504	71 672	3 757
Plan og miljø - gebyrbelagte tjenester	3 652	4 307	4 057	-655
Vann og avløp	-21 038	-23 277	-23 799	2 239
Netto driftsutgift selvkostområder	-17 386	-18 970	-19 742	1 584

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
Sum investeringsutgifter	143 196	209 911	66 714
Finansiert slik:			
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
Sun finansiering	-141 704	-209 911	-68 207
Udekket beløp, overført til neste års budsjett	1 492	0	-1 492

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 Børsa skole	927	900	27	Ferdig
590	Børsabåten (investering)	556	0	556	Pågår, øremerka tilskudd
656	Vannledning forsterkning Eggkleiva-Børsa	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-Børsa	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 Børsa-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
	Sum investert i anleggsmidler	141 510	208 564	-67 054	

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

Videreutlån (alle tall i 1000 kroner)	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Avvik
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
Netto utgifter videreutlån	3 718	0	-3 718
Avsetninger til bundne investeringsfond	3 634	0	-3 634
Bruk av bundne investeringsfond	-7 352	0	7 352
Netto avsetning/bruk av bundne investeringsfond	-3 718	0	3 718

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
Arbeidskapital	191 858	220 905	211 322	316 829	267 745

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.

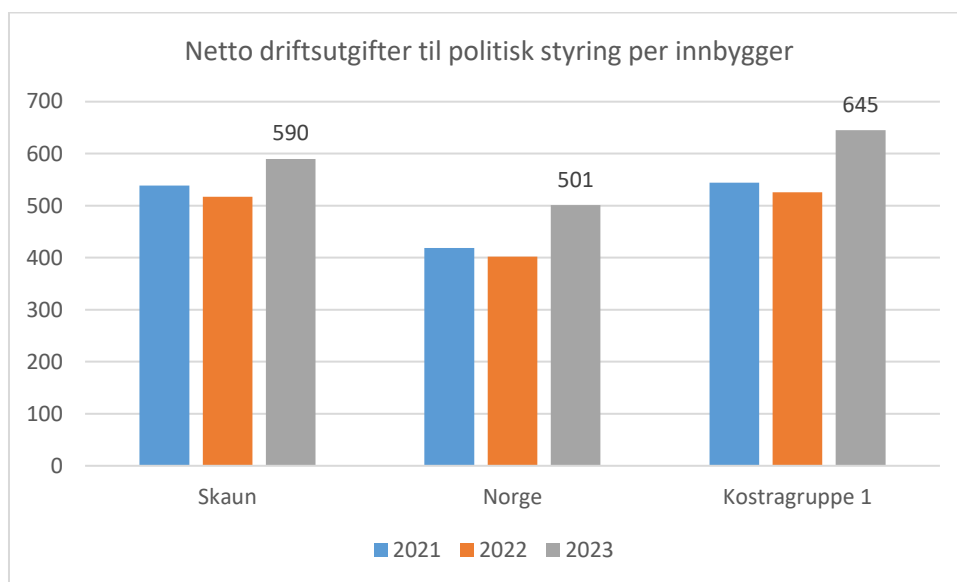
Driftslikvider (tall i 1000 kroner)	2019	2020	2021	2022	2023
Bank og finansielle omløpsmidler	206 561	253 256	238 412	386 050	310 098
- ubrukte lånemidler	23 942	41 829	15 689	118 301	98 463
- bundne investeringsfond	2 522	5 545	2 421	7 597	4 073
- ubundne investeringsfond	16 480	16 480	16 480	16 480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

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

Kapittel 7 Utvalgte KOSTRA-tall

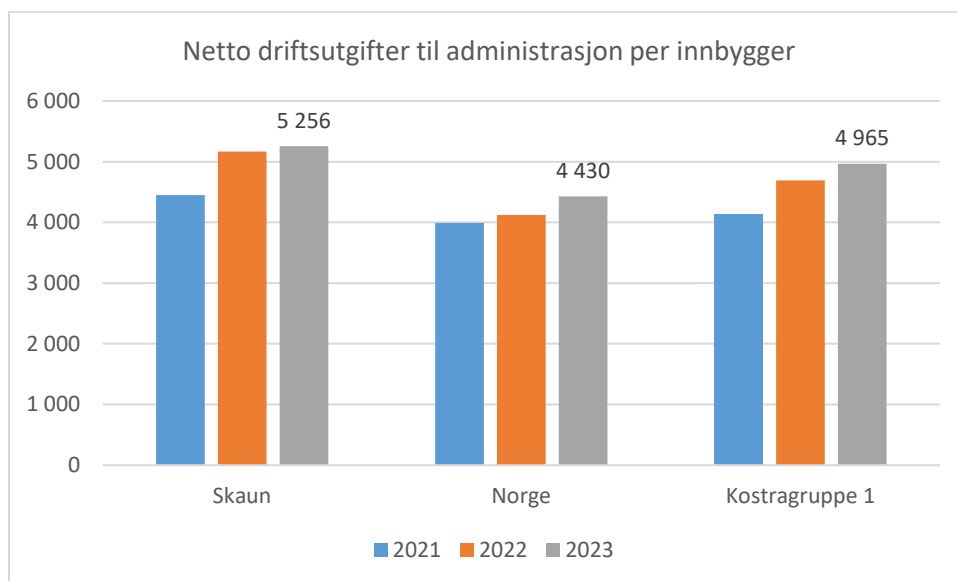
Organisasjon

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

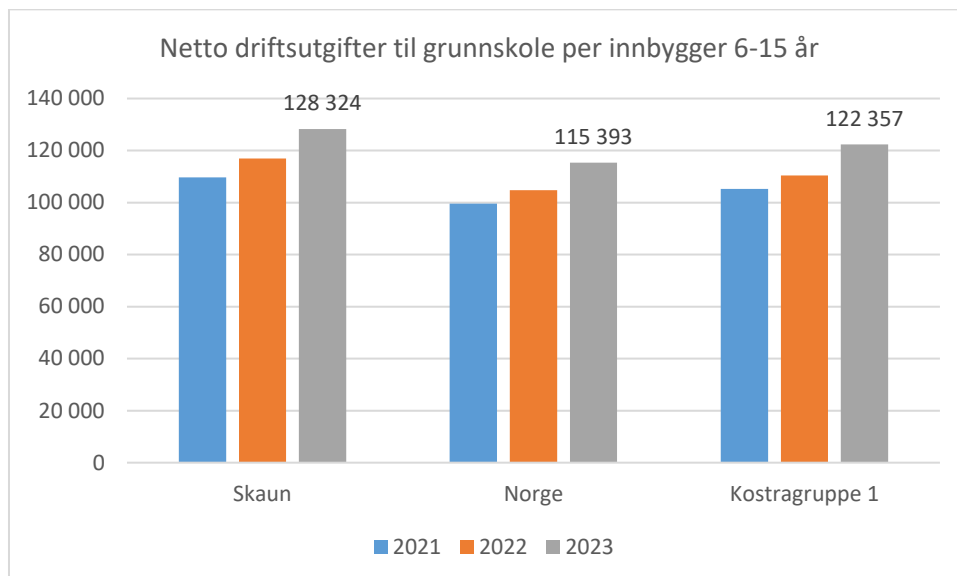
Figur 10.2 viser netto driftsutgifter som vi bruker på administrasjon fordelt på antall innbyggere. Det er naturlig at mindre kommuner har større utgifter til administrasjon per innbygger enn store kommuner. I tillegg vil organiseringa av kommunen ha betydning for dette nøkkeltallet.



Figur 10.2

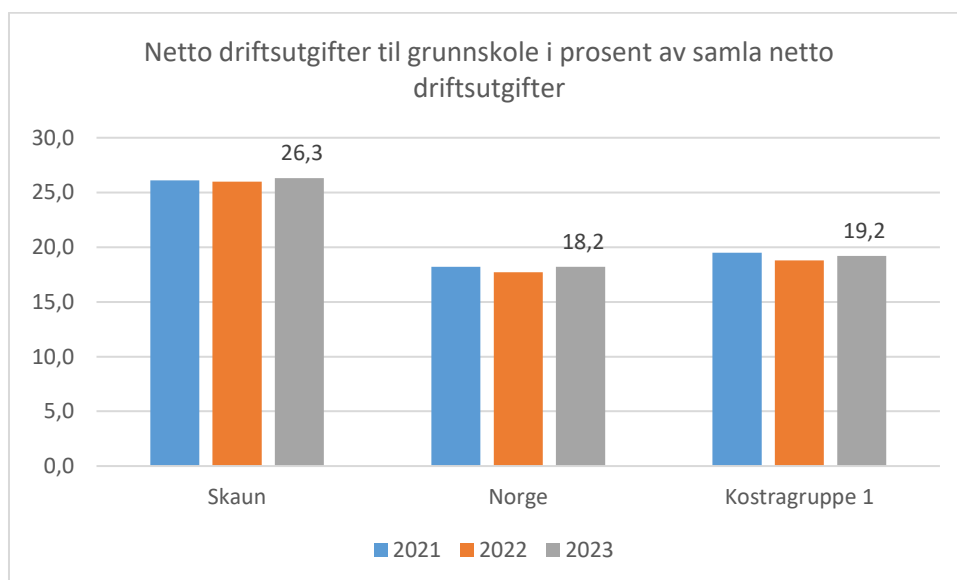
Oppvekst

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.



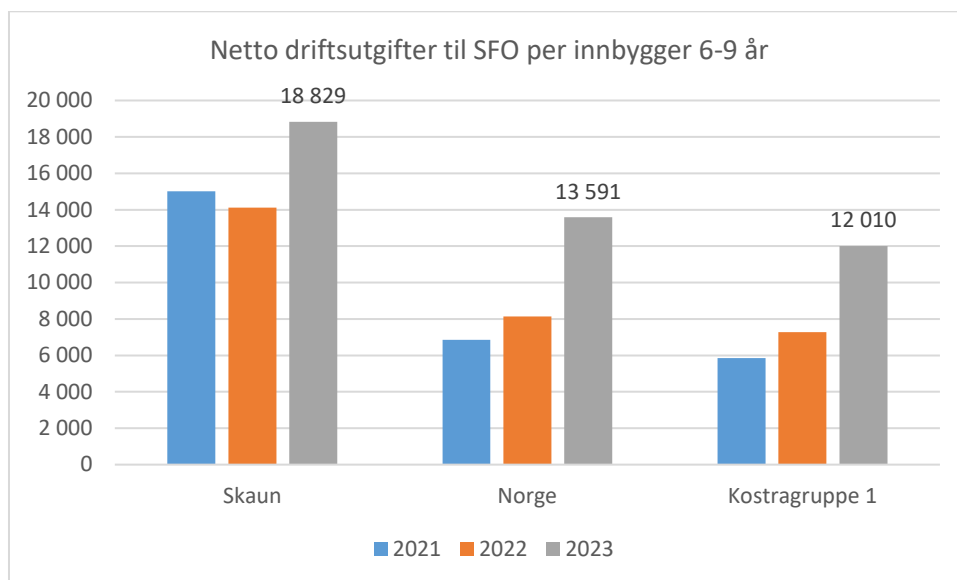
Figur 10.3

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.



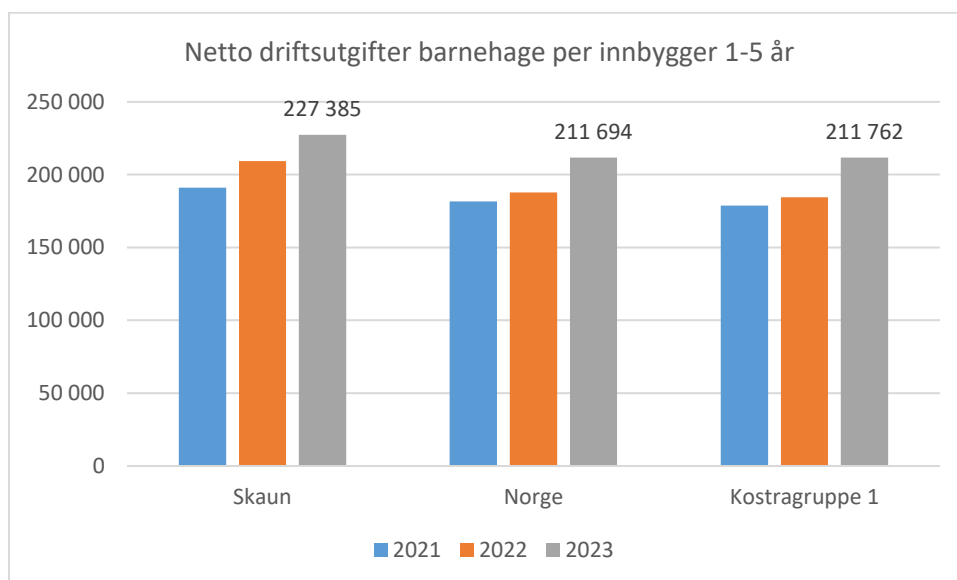
Figur 10.4

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.



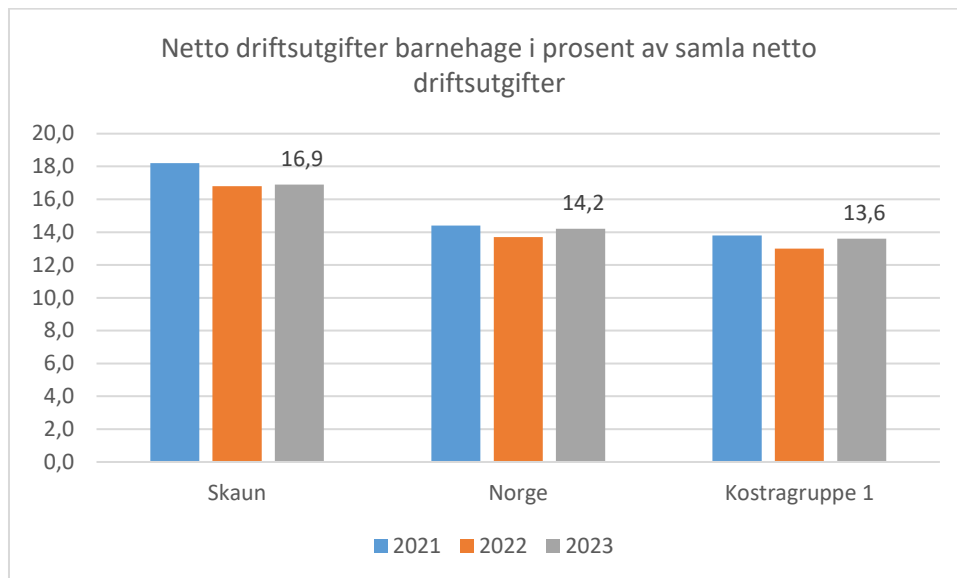
Figur 10.5

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

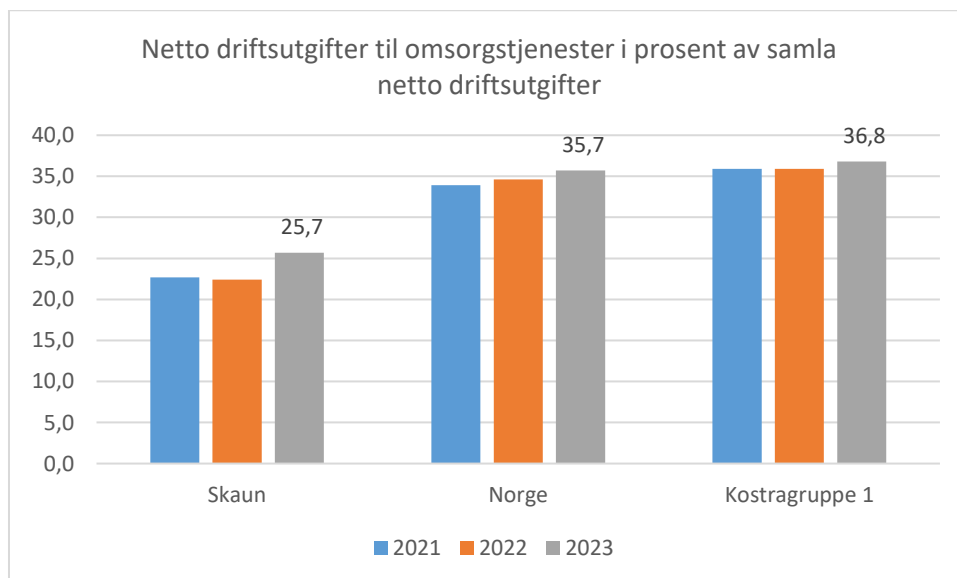
Figur 10.7 viser hvor stor andel av totalbudsjettet vi bruker til barnehageformål. Vi bruker fremdeles en større andel av budsjettet til barnehageformål enn gjennomsnittet for landet og kostragruppe 1.



Figur 10.7

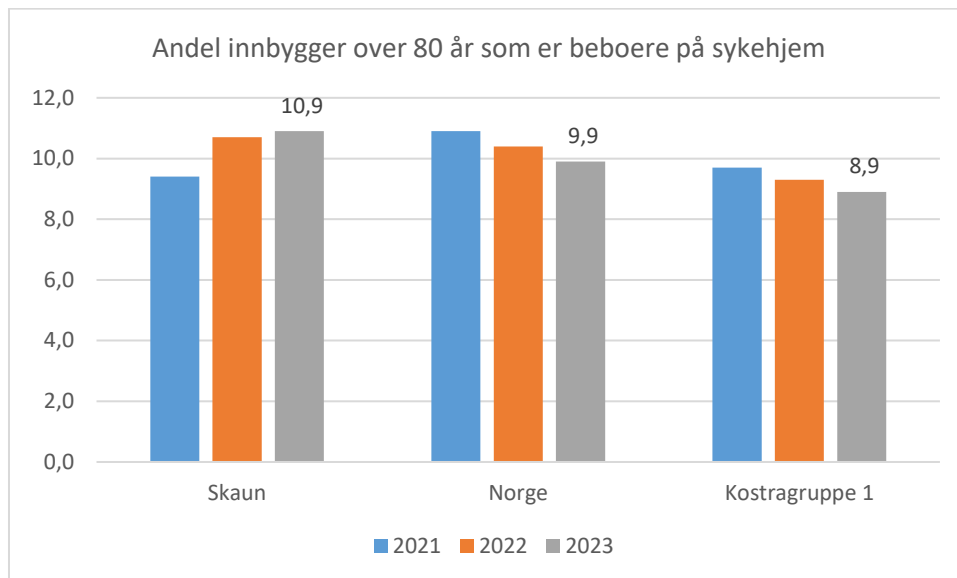
Helse og mestring

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.



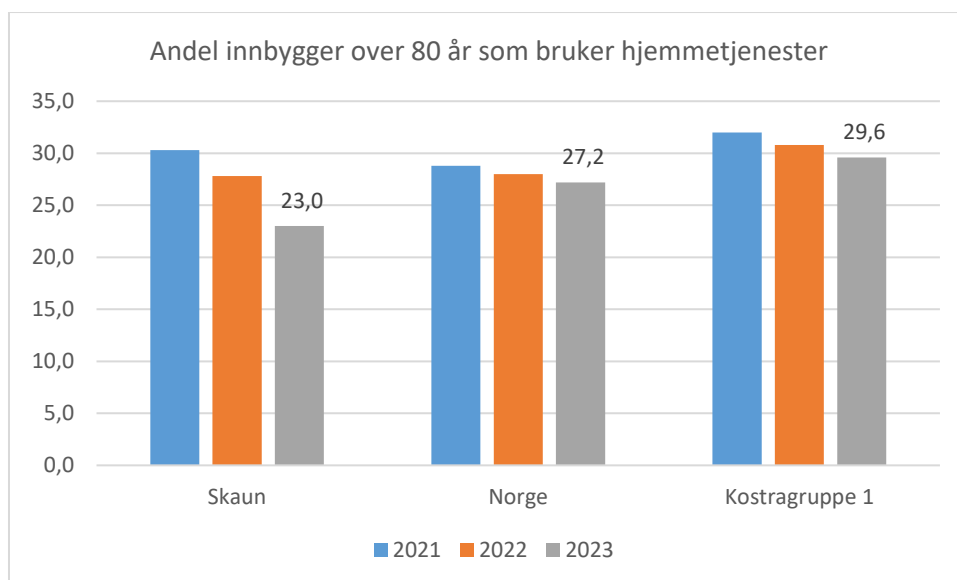
Figur 10.8

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

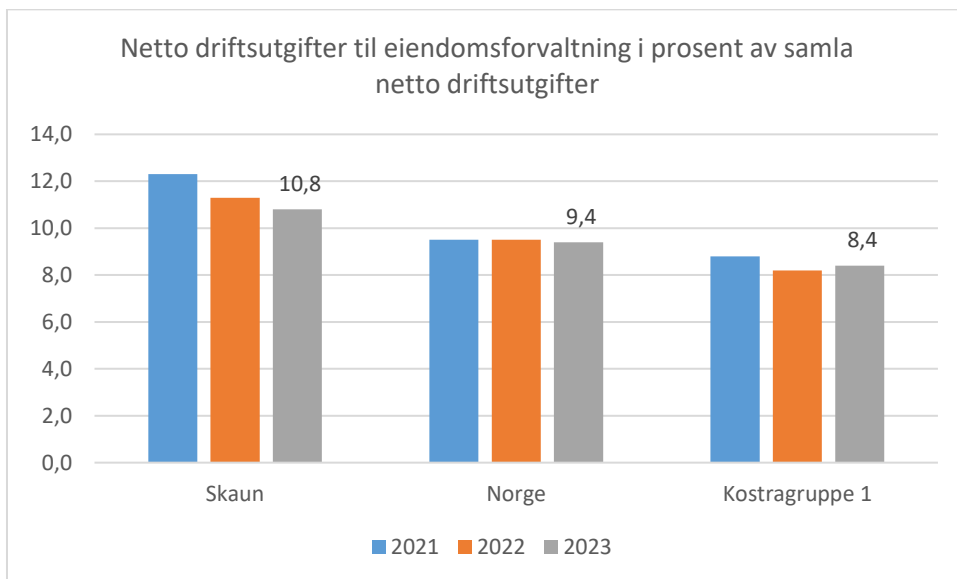
Som figur 10.10 viser er andelen eldre over 80 år som mottar hjemmetjenester redusert mer i Skaun enn i landet og kostragruppa. Dette kan ha flere forklaringer, men kan også ses i sammenheng med andelen eldre over 80 år som er beboere på sykehjemmet (figur 10.9).



Figur 10.10

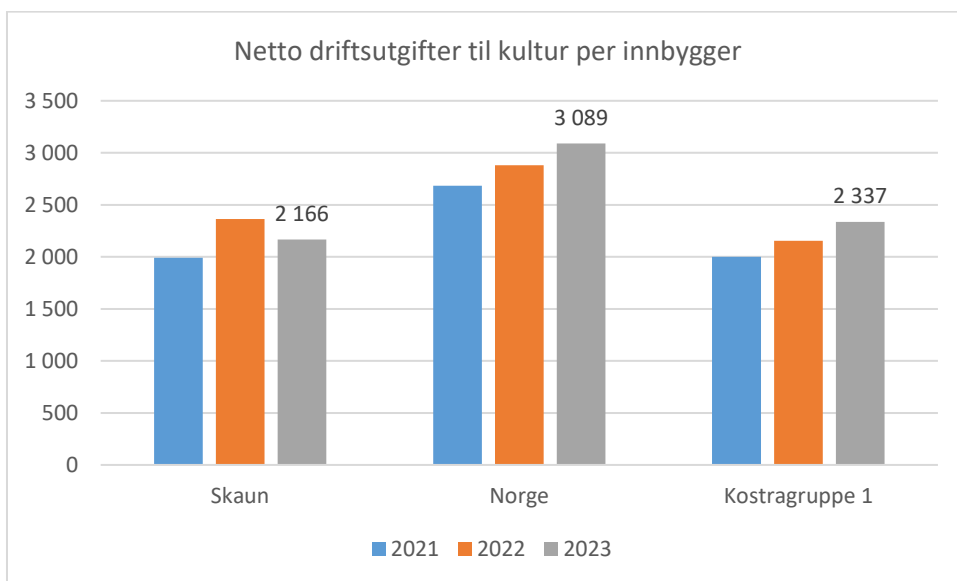
Samfunn og kultur

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



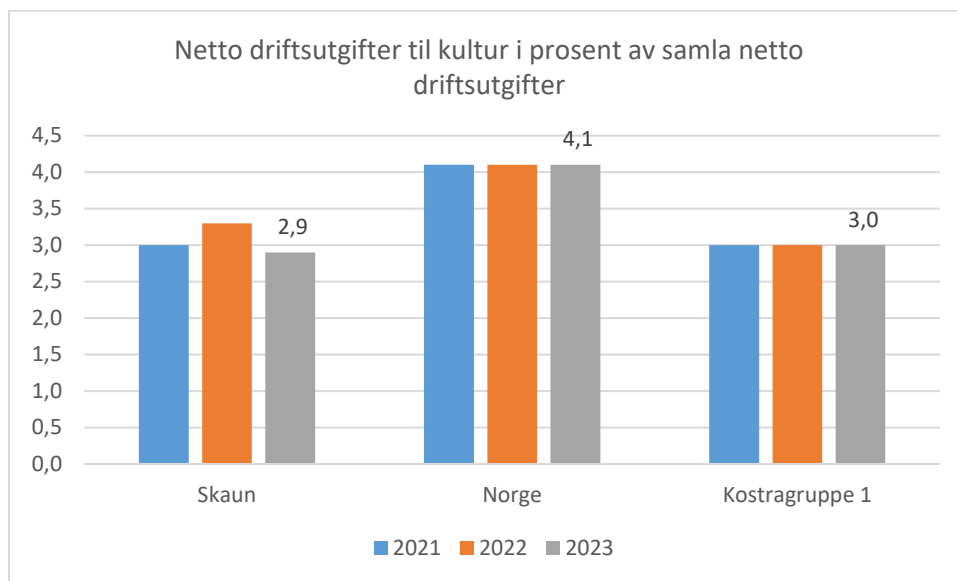
Figur 10.11

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



AKTIV & ATTRAKTIV



Årsregnskap 2023

Regnskapsskjema og noter

Balanseregnskap

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-8

EIENDELER	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
A. Anleggsmidler		2 432 443 776	2 232 790 940
I. Varige driftsmidler	4	1 401 489 294	1 308 135 164
1. Faste eiendommer og anlegg		1 363 894 722	1 269 057 102
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		37 594 573	39 078 062
II. Finansielle anleggsmidler		211 458 025	180 330 206
1. Aksjer og andeler	5	43 418 118	41 925 483
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	168 039 907	138 404 723
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	11	819 496 456	744 325 570
B. Omløpsmidler		432 130 941	458 160 218
I. Bankinnskudd og kontanter		262 756 431	342 169 690
II. Finansielle omløpsmidler	7	47 341 513	43 880 287
1. Aksjer og andeler		47 341 513	43 880 287
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		122 032 997	72 110 240
1. Kundefordringer		14 539 217	10 556 763
2. Andre kortsiktige fordringer		39 402 165	39 240 292
3. Premieavvik	11	68 091 616	22 313 185
SUM EIENDELER		2 864 574 717	2 690 951 157

EGENKAPITAL OG GJELD	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
C. Egenkapital		649 470 885	648 501 546
I. Egenkapital drift		154 305 427	178 534 618
1. Disposisjonsfond		128 230 476	153 375 526
2. Bundne driftsfond	13	26 074 951	25 159 092
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		19 060 692	24 077 363
1. Ubundet investeringsfond		16 480 053	16 480 053
2. Bundne investeringsfond	13	4 073 274	7 597 311
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-1 492 635	0
III. Annen egenkapital		476 104 766	445 889 565
1. Kapitalkonto	2	480 188 977	449 973 776
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	3	-4 084 211	-4 084 211
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		2 050 717 935	1 901 118 659
I. Lån	9	1 210 614 667	1 111 162 488
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		1 210 614 667	1 111 162 488
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	11	840 103 268	789 956 171
E. Kortsiktig gjeld		164 385 897	141 330 952
I. Kortsiktig gjeld		164 385 897	141 330 952
1. Leverandørgjeld		50 877 364	42 465 114
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		103 650 707	89 500 067
5. Premieavvik	11	9 857 825	9 365 771
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		2 864 574 717	2 690 951 157
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		98 463 136	118 301 496
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		-98 463 136	-118 301 496

Børsa, 22. februar 2024



Petter Lindseth

Kommunedirektør



Vigdis Klungervik

regnskapsleder

Bevilgningsoversikt driftsregnskapet

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-4, 1. ledd

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd		-341 330 514	-331 292 000	-322 792 000	-313 231 255
2 Inntekts- og formueskatt		-239 700 485	-241 512 000	-239 836 000	-255 857 493
3 Eiendomsskatt		-22 442 096	-22 550 000	-22 550 000	-22 250 342
4 Andre generelle driftsinntekter		-19 798 003	-16 656 000	-16 656 000	-16 782 973
5 Sum generelle driftsinntekter		-623 271 099	-612 010 000	-601 834 000	-608 122 062
6 Sum bevilgninger drift, netto		590 697 647	558 345 000	544 115 000	554 465 683
7 Avskrivninger	4	48 083 863	45 447 000	45 447 000	45 959 621
8 Sum netto driftsutgifter		638 781 510	603 792 000	589 562 000	600 425 304
9 Brutto driftsresultat		15 510 411	-8 218 000	-12 272 000	-7 696 759
10 Renteinntekter		-19 527 139	-9 560 000	-7 560 000	-8 164 690
11 Utbytter		-5 146 953	-4 725 000	-4 725 000	-4 775 109
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-3 532 085	-1 300 000	-1 300 000	3 489 250
13 Renteutgifter		48 064 138	41 079 000	41 079 000	21 418 892
14 Avdrag på lån	10	36 944 679	37 140 000	37 140 000	36 084 270
15 Netto finansutgifter		56 802 640	62 634 000	64 634 000	48 052 614
16 Motpost avskrivninger		-48 083 863	-45 447 000	-45 447 000	-45 959 621
17 Netto driftsresultat		24 229 191	8 969 000	6 915 000	-5 603 766
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		0	1 300 000	1 300 000	7 885 000
19 Avsetninger til bundne driftsfond	13	4 089 813	0	0	5 023 634
20 Bruk av bundne driftsfond	13	-3 173 954	-3 316 000	-3 306 000	-7 097 257
21 Avsetninger til disposisjonsfond		0	5 550 000	5 697 000	20 996 000
22 Bruk av disposisjonsfond		-25 145 050	-12 503 000	-10 606 000	-21 203 611
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
24 Sum dekning av netto driftsresultat		-24 229 191	-8 969 000	-6 915 000	5 603 766
25 Fremført til inndeckning i senere år		0	0	0	0

Spesifikasjon av bevilgning driftsregnskapet

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-4, 2. ledd

Budsjettområder	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum bevilgninger drift, netto (uten bruk av fond)	590 697 647	558 345 000	544 115 000	554 465 683
Sentrale inntekter og utgifter, drift	-3 530 704	-7 531 000	5 692 000	-5 773 589
Område Organisasjon	79 638 881	69 823 200	72 550 000	74 860 950
Område Oppvekst	248 128 819	248 274 800	231 364 000	237 187 182
Område Helse og mestring	207 302 910	191 004 500	179 339 000	183 778 823
Område Samfunn og kultur	59 157 741	56 773 500	55 170 000	64 412 317

Spesifikasjon bruk av bundne driftsfond per område

Sentrale inntekter og utgifter, drift	0	0	0	0
Område Organisasjon	-504 476	-10 000	0	-2 669 280
Område Oppvekst	-101 724	0	0	-324 406
Område Helse og mestring	-596 109	-66 000	-66 000	-1 747 008
Område Samfunn og kultur	-1 971 645	-3 240 000	-3 240 000	-2 356 562
Sum bruk av bundne driftsfond	-3 173 954	-3 316 000	-3 306 000	-7 097 256

Spesifikasjon avsetning til bundne driftsfond per område

Sentrale inntekter og utgifter, drift	0	0	0	0
Område Organisasjon	1 534 680	0	0	602 738
Område Oppvekst	147 429	0	0	116 010
Område Helse og mestring	678 760	0	0	445 089
Område Samfunn og kultur	1 688 392	0	0	3 844 926
Sum avsetning til bundne driftsfond	4 049 261	0	0	5 008 763

Økonomisk oversikt etter art – drift

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-6

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd		-341 330 514	-331 292 000	-322 792 000	-313 231 255
2 Inntekts- og formuesskatt		-239 700 485	-241 512 000	-239 836 000	-255 857 493
3 Eiendomsskatt		-22 442 096	-22 550 000	-22 550 000	-22 250 342
4 Andre skatteinntekter		0	0	0	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-21 289 803	-17 556 000	-17 556 000	-16 932 973
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-104 938 717	-73 819 000	-50 483 000	-96 713 760
7 Brukerbetalinger		-29 154 686	-30 004 000	-31 739 000	-31 977 567
8 Salgs- og leieinntekter		-57 117 098	-53 531 000	-53 481 000	-46 573 923
9 Sum driftsinntekter		-815 973 400	-770 264 000	-738 437 000	-783 537 312
10 Lønnsutgifter		444 442 546	432 018 000	436 113 000	418 392 234
11 Sosiale utgifter		104 197 082	97 756 000	65 163 000	105 918 585
12 Kjøp av varer og tjenester		185 851 796	153 171 000	150 158 000	163 427 176
13 Overføringer og tilskudd til andre		48 869 993	33 654 000	29 284 000	42 110 255
14 Avskrivninger	4	48 083 863	45 447 000	45 447 000	45 959 621
15 Sum driftsutgifter		831 445 280	762 046 000	726 165 000	775 807 871
16 Brutto driftsresultat		15 471 880	-8 218 000	-12 272 000	-7 729 442
17 Renteinntekter		-19 527 139	-9 560 000	-7 560 000	-8 164 690
18 Utbytter		-5 146 953	-4 725 000	-4 725 000	-4 775 109
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-3 532 085	-1 300 000	-1 300 000	3 489 250
20 Renteutgifter		48 102 672	41 079 000	41 079 000	21 451 575
21 Avdrag på lån	10	36 944 679	37 140 000	37 140 000	36 084 270
22 Netto finansutgifter		56 841 174	62 634 000	64 634 000	48 085 297
23 Motpost avskrivninger		-48 083 863	-45 447 000	-45 447 000	-45 959 621
24 Netto driftsresultat		24 229 191	8 969 000	6 915 000	-5 603 766
Dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		0	1 300 000	1 300 000	7 885 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13	4 089 813	0	0	5 023 634
27 Bruk av bundne driftsfond	13	-3 173 954	-3 316 000	-3 306 000	-7 097 257
28 Avsetninger til disposisjonsfond		0	5 550 000	5 697 000	20 996 000
29 Bruk av disposisjonsfond		-25 145 050	-12 503 000	-10 606 000	-21 203 611
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31 Sum dekning av netto driftsresultat		-24 229 191	-8 969 000	-6 915 000	5 603 766
32 Fremført til inndekning i senere år		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-5, 1. ledd

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler		141 510 477	208 564 000	259 525 000	90 505 468
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 492 635	1 347 000	1 300 000	1 282 322
4 Utlån av egne midler		0	0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		143 003 112	209 911 000	260 825 000	91 787 790
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-5 955 823	-12 885 000	-14 025 000	-5 814 361
8 Tilskudd fra andre		-5 414 085	-2 000 000	-2 000 000	-4 850 785
9 Salg av varige driftsmidler		0	0	0	-3 075 000
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
13 Bruk av lån		-130 334 244	-193 726 000	-243 500 000	-70 162 644
14 Sum investeringsinntekter		-141 704 152	-208 611 000	-259 525 000	-83 902 790
15 Videreutlån		39 504 115	50 000 000	50 000 000	29 619 476
16 Bruk av lån til videreutlån		-39 504 115	-50 000 000	-50 000 000	-29 619 476
17 Avdrag på lån til videreutlån		13 603 142	4 000 000	4 000 000	7 938 963
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-9 885 431	-4 000 000	-4 000 000	-13 114 839
19 Netto utgifter videreutlån		3 717 711	0	0	-5 175 876
20 Overføring fra drift		0	-1 300 000	-1 300 000	-7 885 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	13	3 827 687	0	0	7 351 723
22 Bruk av bundne investeringsfond	13	-7 351 723	0	0	-2 175 847
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-3 524 036	-1 300 000	-1 300 000	-2 709 124
27 Fremført til inndekning i senere år		1 492 635	0	0	0

Bevilgningsoversikt – investering

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-5, 2. ledd

Varige driftsmidler	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
500 IKT investeringer generelt	2 900 375	2 000 000	2 000 000	1 057 932
501 IKT investeringer skolene	0	500 000	500 000	2 209 943
502 Salg av eiendommer	0	0	0	25 769
526 Flyktningeboliger	6 863 837	16 500 000	0	11 387 936
536 Utvidelse Skaun ungdomsskole	370 794	500 000	0	1 145 640
541 Ombygging brannstasjon	1 193 577	2 900 000	0	6 995 623
543 Ølsholmskjæret friluftsområde	2 692 520	3 000 000	10 000 000	17 806
551 Rossvollheimen, Nytt kjøle- og fryseanlegg	111 702	3 000 000	3 000 000	10 938
560 Moan - opparbeidelse parkeringsplass	0	0	0	8 262
561 Aktivitetspark Buvika	1 537 976	1 500 000	2 500 000	1 091 086
566 Utvidelse Buvik kirkegård	531 820	1 400 000	13 900 000	949 537
568 Strømmålerskap	0	0	0	808 935
575 Helseplattformen	1 435 943	6 100 000	6 100 000	0
576 Utvidelse Venn oppvekstsenter	12 658 674	22 000 000	12 000 000	2 321 114
577 Ombyggingstiltak i rådhuset	112 111	0	0	5 872 914
578 Investeringspott driftskontoret	1 745 638	1 500 000	3 000 000	2 283 738
580 Garasje til nødstrømaggregat	0	395 000	0	4 819
581 AV-utstyr K-sal	648 692	600 000	0	0
582 Rassikring sone 151 Buvik kirke	62 103	200 000	0	866 917
583 Digitalisering barnehage	0	1 200 000	1 200 000	0
584 Lokaler til hjemmetjenesten	341 776	500 000	500 000	0
585 Valsetvegen 30	1 689 220	1 300 000	1 300 000	0
586 Brannbil (ny 2023)	0	0	5 000 000	0
587 Pasientvarslingssystem Rossvollheimen	7 347 278	5 600 000	5 600 000	0
588 NAV, ombygging av arealer	0	3 125 000	3 125 000	0
589 Ombygging Børsa skole	926 507	900 000	0	0
590 Børsabåten (investering)	556 325	0	0	0
654 Overtakelse Rossvatnet	0	0	0	1 629 975
656 Vannledning forsterkning Eggkleiva-Børsa	33 636 174	40 000 000	35 000 000	10 567 005
658 Forsterkning vannforsyning Trøvegen	3 078 430	3 347 000	500 000	4 352 854
660 Ringledning Buvika	98 688	150 000	7 700 000	6 198 865
662 Sanering og nytt høydebasseng Vassåsen	389 611	2 000 000	17 000 000	1 309 690
666 Renovering vannkummer Finnmyrvegen	5 593 334	7 200 000	6 500 000	589 586
668 Prosjektering og bygging av reservevann	8 726 259	8 000 000	36 000 000	4 903 872
670 Investeringspott VA	854 998	10 000 000	10 000 000	339 000
675 Vannledning Laugen sør	130 896	300 000	3 200 000	0
729 Forprosjekt Viggja renseanlegg	1 432 858	3 000 000	15 000 000	379 917
754 Overføringsledning Eggkleiva-Børsa	26 597 702	30 000 000	28 000 000	6 283 907
755 Renovering vann- og avløpskummer Finnmyrvegen	6 290 985	11 000 000	6 500 000	778 366
758 Ny overvannsledning Trøvegen	1 979 624	2 147 000	0	2 053 058
761 Avløp Presthus-Valset	1 469 001	2 200 000	6 500 000	119 310
768 Vann- og avløpsledning Børsa-Eliløkken	2 139 174	2 000 000	13 800 000	2 651 775
770 Pumpestasjon spillvann med nærliggende infrastruktur	126 872	2 600 000	1 700 000	9 370 091
775 Avløpsledning Laugen sør	0	0	2 000 000	0
776 Sikringstiltak Håggåbekken	2 851 603	3 700 000	0	970 326
844 Fortau Trøvegen	1 368 147	3 100 000	400 000	189 340
845 Overvannsledning Belsåsen (veiprojekt)	0	0	0	759 621
846 Asfaltering Finnmyrvegen	1 019 253	3 100 000	0	0
Sum investert i varige driftsmidler	141 510 477	208 564 000	259 525 000	90 505 468

Øvrige investeringer					
508	Egenkapitalinnskudd KLP	1 445 588	1 300 000	1 300 000	1 282 322
999	Aksjer Helseplattformen AS	47 047	47 000	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-9, 1. ledd

Driftsregnskapet	Regnskap 2023
1 Netto driftsresultat	24 229 191
2 Avsetninger til bundne driftsfond	4 089 813
3 Bruk av bundne driftsfond	-3 173 954
4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	1 300 000
5 Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	5 550 000
6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-12 503 000
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8 Årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger)	19 492 050
9 Strykning av overføring til investering	-1 300 000
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-5 550 000
11 Merforbruk etter strykninger	12 642 050
12 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-12 642 050
13 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-9, 2. ledd

Investeringsregnskapet	Regnskap 2023
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	174 855 030
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	3 827 687
3 Bruk av bundne investeringsfond	-7 351 723
4 Budsjettert bruk av lån	-243 726 000
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet	-1 300 000
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet	0
7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet	0
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9 Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-73 695 006
10 Strykning av bruk av lån	73 887 641
11 Strykning av overføring fra drift	1 300 000
12 Udekket beløp etter strykninger	1 492 635
13 Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	1 492 635

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

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

Regnskapsprinsipper

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

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

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

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

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

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

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

Klassifisering av gjeld

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

Vurderingsregler

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

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

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

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

Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldspostens pålydende i norske kroner på det tidspunkt som gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyrer, provisjoner mv.), samt over- og underkurs er finansutgifter og inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/gjeld etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling, beregner kommunen selvkost i henhold til «Forskrift om beregning av samlet selvkost for

kommunale og fylkeskommunale gebyrer (Selvkostforskriften)»

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

Mva-plikt og mva-kompensasjon

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

Endringer i regnskapsprinsipp

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

Kommunal virksomhet utenfor kommuneregnskapet

1. Tjenester som løses i egne selskaper/foretak:
 - a) Kommunen har ingen egne foretak.
 - b) Interkommunalt samarbeid:
 - Legevakt og kommunale akutt døgnseger
 - Samhandlingsenheten i Orkdalsregionen - SIO
 - Barnevern/barnevernsvakt.
 - Brann- og redningstjeneste.
 - IT-samarbeid. Melhus er hovedkontorkommune.
 - c) Oppgaver løst i interkommunale selskaper:
 - Kontrollutvalgssekretariat
 - Renovasjon
 - Fjernarkiv
 - 110-alarmsentralen
 - Krisesenter for Orkdal og omegn
2. Tjenester løst av andre:
 - Tilrettelegging av arbeid - Kapto AS.
 - Private barnehager.
 - Lege- og fysioterapitjeneste ved driftsavtaler.
 - Vintervedlikehold av kommunale veier.
 - Revisjon.
3. Annet interkommunalt samarbeid:
 - Samarbeidskomiteen for Trondheimsregionen
 - Interkommunalt politisk råd Trøndelag sørvest med tilhørende samarbeid
 - Trondheimsregionens friluftsråd
 - Orkdal/Øy samarbeidet på skole- og barnehageområdet

Note 1 Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-10, a)

Balansen	Regnskap 31.12.2023	Regnskap 01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	432 130 941	458 160 218	-26 029 276
Kortsiktig gjeld	-164 385 897	-141 330 952	-23 054 945
Arbeidskapital	267 745 045	316 829 266	-49 084 221

Drifts- og investeringsregnskapet	Regnskap 2023
Netto driftsresultat	-24 229 191
Netto utgifter/inntekter investering	-5 016 671
Endring i ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	-19 838 359
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-49 084 221

Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering **0**

Forklaring til eventuell differanse i arbeidskapital	Regnskap 2023
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering	0
Andre forklaringer	0
Sum forklaringer	0

Note 2 Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-10, b)

BALANSEN	2023	2022	Endring
Anleggsmidler	2 432 443 776	2 232 790 940	199 652 836
Langsiktig gjeld	-2 050 717 935	-1 901 118 659	-149 599 276
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)	98 463 136	118 301 496	-19 838 360
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld	0	0	0
Netto endring	480 188 977	449 973 777	30 215 200

Note 3 Endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-10, c)

Beskrivelse	År	Saldo 31.12.2023
Utbetalte feriepenger	1993	5 630 954
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	33 132
Påløpte renter	2001	2 399 222
Varebeholdning	2001	559 267
Kompensasjon for mva	2001	-1 056 364
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008	-3 482 000
Sum		4 084 211

Note 4 Varige driftsmidler

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-11, a)

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

Alle tall i hele 1000 kr.	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	Sum
Bokført verdi 01.01.23	13 515	25 233	0	43 415	1 040 068	139 368	46 609	1 308 208
Tilgang i året	5 757	933	969	6 176	119 644	7 366	594	141 439
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-4 420	-4 575	0	-2 470	-32 321	-4 299	0	-48 085
Årets nedskrivninger	0	0	0	-72	0	0	0	-72
Bokført verdi 31.12.2023	14 852	21 591	969	47 049	1 127 391	142 435	47 203	1 401 490

Note 5 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel 31.12.2023	Investert beløp	Bokført verdi 31.12.2023
Egenkapitalinskudd KLP	IA	1 445 588	21 441 487
Allskog SA	0,012	0	11 500
Rosenvik AS	7,67	0	101 000
Biblioteksentralen	IA	0	900
Kapto AS	100,00	0	100 000
Helseplattformen AS	1,56	47 047	47 047
Trondheim og Omegn Boligbyggelag	0,20	0	3 200
TrønderEnergi AS, A og C-aksjer	2,20	0	16 890 764
TrønderEnergi Vekst Holding AS	1,08	0	4 592 936
Thams innovasjon AS	2,02	0	107 400
Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS	5,40	0	50 000
ReMidt IKS	6,40	0	1
Midt-Norge 110-sentral IKS	1,76	0	1
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	2,56	0	1
Trondheim Havn IKS	0,01	0	1
ReMidt Næring AS	11,88	0	11 880
Andeler i Revisjon Midt-Norge SA	2,14	0	60 000
Sum		1 492 635	43 418 118

Note 6 Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Sosiale utlån	135 157	135 157		0
Videreutlån fra Husbanken (startlån)	167 904 749		167 904 749	0
Sum	168 039 906	135 157	167 904 749	0

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Aktiva klasse	Anskaffelses-kost	Markedsverdi 31.12.2022	Markedsverdi 31.12.2023	Resultatført verdiendring
Norske aksjer (fond)	2 552 899	3 960 498	4 335 412	374 914
Globale aksjer (fond)	3 803 650	7 011 400	7 458 548	447 148
Norske obligasjoner (fond)	14 622 055	13 748 139	14 499 731	751 592
Globale obligasjoner (fond)	21 576 067	19 160 250	21 047 822	1 887 572
Sum	42 554 671	43 880 287	47 341 513	3 461 226

Note 8 Rentesikring

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Langsiktig gjeld med fast rente	Lånebeløp per 31.12.2023	Fastrente	Løpetid renteavtale	Fast rente utløper
Kommunalbanken (KBN-20190162)	55 249 760	2,35 %	6 år	09.04.2025

Note 9 Lån

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, a)

Kreditorer	Regnskap 2022	Regnskap 2023
KLP Kommunekreditt	74 685 402	166 872 784
Kommunalbanken	865 672 800	836 564 870
Husbanken investeringslån	24 131	0
Sum lånegjeld til egne investeringer	940 382 333	1 003 437 654
Husbanken startlån	170 780 155	207 177 013
Sum samlet lånegjeld	1 111 162 488	1 210 614 667

Nøkkeltall	2022	2023
Gjennomsnittlig rente siste 12 mnd.	2,35 %	4,40 %
Gjenværende løpetid (gj.snitt alle lån)	26,5 år	26,75 år
Andel lån med flytende rente	89,40 %	95,40 %
Andel lån med fast rente	10,60 %	4,60 %
Rentebinding	0,27 år	0,17 år

Fordeling av samlet lånegjeld	Regnskap 2022		Regnskap 2023	
	Beløp	Andel %	Beløp	Andel %
Lån til egne investeringer	657 948 220	59,2 %	638 928 938	52,8 %
Lån til selvkostområdet vann og avløp	247 922 219	22,3 %	333 579 131	27,6 %
Lån til øvrige selvkostområder	518 344	0,0 %	330 669	0,0 %
Lån til kompensasjonsordninger	33 993 549	3,1 %	30 598 915	2,5 %
Lån til videreutlån (startlån)	170 780 155	15,4 %	207 177 013	17,1 %
Kommunens samlede lånegjeld	1 111 162 488	100,00 %	1 210 614 667	100,00 %

Note 10 Beregning av minimumsavdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

	2022	2023
Sum avskrivninger i året	45 959 621	48 083 863
Sum lånegjeld per 1.1.	824 071 603	940 382 333
Avskrivbare anleggsmidler per 1.1.	1 219 500 458	1 261 526 132
Beregnet minimumsavdrag	31 056 994	35 843 265
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	36 084 270	36 944 679
Avvik	5 027 276	1 101 414

Note 11 Pensjon

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, c)

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

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

Etter § 3-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap, og årsregnskap for kommuner og fylkeskommuner skal beregningene av netto pensjonskostnad, pensjonsmidlene og pensjonsforpliktelsene etter § 3-5 gjøres på grunnlag av de økonomiske forutsetningene som departementet fastsetter og på grunnlag av anerkjente aktuariemessige forutsetninger. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien, som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik.

Spesifikasjon av pensjonskostnad	KLP	SPK	SUM
Årets pensjonsopptjening	35 373 470	7 471 252	42 844 722
Rentekostnad	25 654 532	2 859 788	28 514 320
Brutto pensjonskostnad	61 028 002	10 331 040	71 359 042
- Forventet avkastning	-28 236 706	-1 864 255	-30 100 961
Netto pensjonskostnad (ekskl. adm.)	32 791 296	8 466 785	41 258 081
Administrasjonskostnad	1 776 188	301 376	2 077 564
Netto pensjonskostnad (inkl. adm)	34 567 484	8 768 161	43 335 645
Sum amortisert premieavvik	5 294 698	431 248	5 725 946
Samlet kostnad	39 862 182	9 199 409	49 061 591

Premieavvik

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

Spesifikasjon premieavvik	KLP	SPK	SUM
Årets pensjonspremie	75 754 657	12 997 010	88 751 667
Netto pensjonskostnad	34 567 484	8 768 161	43 335 645
Årets premieavvik	41 187 173	4 228 849	45 416 022
Inngående balanse 1.1.2023 Premieavvik	9 857 703	1 489 724	11 347 427
Amortisert premieavvik i år	-5 294 698	-431 248	-5 725 946
Akkumulert premieavvik 31.12.2023	45 750 178	5 287 325	51 037 503
Akkumulert arbeidsgiveravgift	6 450 775	745 513	7 196 288
Sum akk. premieavvik inkl. arb.g.avg. 31.12	52 200 953	6 032 838	58 233 791

Balanseført netto pensjonsforpliktelse	KLP	SPK	SUM
Brutto pensjonsforpliktelse	745 517 508	92 039 257	837 556 765
Brutto pensjonsmidler	758 019 965	61 476 490	819 496 455
Netto pensjonsforpliktelse før arb.giveravgift	-12 502 457	30 562 767	18 060 310

Estimert størrelser, faktiske størrelser og estimatavvik

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

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse 31.12.23 - Estimat	KLP	SPK	SUM
Brutto forpliktelse 01.01.23 - estimat i fjor	693 904 904	90 412 429	784 317 333
+ Estimert avvik forpliktelse 01.01.23	16 831 862	-8 704 212	8 127 650
+/- Overførte/mottatte avvik	0	0	0
= Faktisk forpliktelse 01.01.23	710 736 766	81 708 217	792 444 983
+ Årets opptjening	35 373 470	7 471 252	42 844 722
+ Rentekostnad	25 654 532	2 859 788	28 514 320
- Utbetalinger	-26 247 260	0	-26 247 260
= Brutto pensjonsforpliktelse 31.12.23 - Estimat	745 517 508	92 039 257	837 556 765

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler 31.12.23 -			
Estimat	KLP	SPK	SUM
Brutto pensjonsmidler 01.01.23 - estimat i fjor	693 442 427	50 883 142	744 325 569
+/- Estimatavvik midler 01.01.23	-11 390 377	-3 966 541	-15 356 918
+/- Overførte/mottatt avvik	0	0	0
= Faktiske pensjonsmidler 01.01.23	682 052 050	46 916 601	728 968 651
+ Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	75 754 657	12 997 010	88 751 667
- Administrasjonskostnad/rentegaranti	-1 776 188	-301 376	-2 077 564
- Utbetalinger	-26 247 260	0	-26 247 260
+ Forventet avkastning	28 236 706	1 864 255	30 100 961
= Brutto pensjonsmidler 31.12.23 - Estimat	758 019 965	61 476 490	819 496 455

Premiefond KLP 2023	Fellesordning	Sykepleiere	Folkevalgte
Innestående premiefond 01.01	6 914 489	27 725	345 919
Tilført premiefondet i løpet av året	3 672 060	306 336	93 247
Bruk av premiefond i løpet av året	-6 914 489	-27 725	0
Innestående premiefond 31.12	3 672 060	306 336	439 166

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
<u>Økonomiske forutsetninger:</u>		
Årlig avkastning	4,00	3,50
Diskonteringsrente	3,50	3,50
Årlig lønnsvekst	2,48	2,48
Årlig vekst i folketrygdens grunnbeløp	2,48	2,48
Årlig vekst i pensjonsregulering	1,71	
Forholdstallet fra kommunal- og moderniseringsdepartementet	1,00	
<u>Demografiske forutsetninger:</u>		
Dødelighet	KLP2021	K2013
Uførhet	KU2021	K1963
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)	36%/42,5%	50 %

Note 12 Garantiansvar

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-12, d)

Garanti overfor	Formål Type garanti	Godkjent ramme	Garanti 31.12.23	Garantien utløper	Tillegg renter og omkostn.	Godkjent av:
ReMidt IKS (KLP)	Andel gjeld ihht selskapsavtale §5		18 992 131	2038		
Tangen Borettslag (Kommunalbanken)	Lån byggetrinn II simpler kausjon	10 000 000	2 844 250	2040	Ja, tillegg inntil 10 pst.	Fylkes- mannen
Tangen Borettslag (Kommunalbanken)	Lån byggetrinn I simpler kausjon	16 000 000	3 121 710	2035	Ja, tillegg inntil 10 pst.	Fylkes- mannen
Kapto AS, K-sak 88/2003 (KLP)	Lån kjøp av lokaler Simpler kausjon	2 500 000	1 120 013	2034	Ja, tillegg renter	Fylkes- mannen
Kapto AS, K-sak 24/22 (Kommunalbanken)	Refinansiering Selvskyldnergaranti	10 000 000	9 647 361	2042	Ja, tillegg renter	Stats- forvalteren
Kjølvatnet vassverk SA, K-sak 63/08 (Melhusbanken)	Lån oppgradering Simpler kausjon	900 000	275 425	2029	Nei	Fylkes- mannen
Skaun Motorsenter AS K-sak 84/21 (KLP)	Lån byggetrinn I Simpler kausjon	5 542 500	4 938 788	2034	Ja, tillegg inntil 10 pst.	Stats- forvalteren
Skaun IL, K-sak 57/22 (Sparebank1 SMN)	Ramsjøområdet simpler kausjon	2 000 000	2 000 000	2042	Ja, tillegg renter	K-styret små beløp
Viggja IL, K-sak 31/21 (Sparebank1 SMN)	Lån nytt klubbhus Simpler kausjon	3 000 000	1 133 607	2042	Ja, tillegg renter	Stats- forvalteren
Buvik IL, K-sak 29/23 (Sparebank1 SMN)	Rehabilitering kunst-gressbane. Simpler kausjon	9 000 000	8 034 561	2038	Nei	Stats- forvalteren
Moan idrettspark SA, K-sak 32/23 (Sparebank 1 SMN)	Renovering kunst- gressbane. Simpler kausjon	10 000 000	9 424 641	2038	Nei	Stats- forvalteren
Sum garantier			61 532 487			

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

Note 13 Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften § 5-13, a)

Beskrivelse	Bokført verdi 01.01.23	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.23
Bundne investeringsfond	-7 597 311	-3 827 687	7 351 723	-4 073 275
Selvkostfond	-13 428 226	-1 604 761	1 653 193	-13 379 794
Gavefond	-2 661 725	-127 049	302 651	-2 486 123
Næringsfond/tilskudd korona	-209 260	0	54 087	-155 173
Andre formål	-4 239 594	-1 592 136	724 041	-5 107 689
Fond Orkdalsregionen	-4 620 285	-776 276	450 388	-4 946 173
Sum	-32 756 401	-7 927 909	10 536 083	-30 148 227

Note 14 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Beskrivelse (alle tall i 1000 kroner)	Vann	Avløp	Feiing	Forurens. myndigh.	SUM
Direkte driftsutgifter	10 027	9 305	1 428	216	20 976
Avskrivningskostnader	3 178	4 924	131	0	8 233
Kalkulatoriske kapitalkostnader	4 717	5 487	189	0	10 393
Indirekte netto driftskostnader	205	202	2	32	441
Indirekte avskrivningskostnader	17	16	0	5	38
Indirekte kalkulatoriske kapitalkostnader	12	11	0	4	27
Øvrige inntekter	-481	-878	-3	-7	-1 369
Samlet selvkost - gebyrgrunnlag	17 675	19 067	1 747	250	38 739
Gebyrinntekter	-18 630	-17 133	-2 052	-419	-38 234
Resultat	-955	1 934	-305	-169	505
Selvkostgrad	105 %	90 %	117 %	168 %	99 %
Selvkostfond 01.01	5 674	7 525	229	-105	13 323
Bruk av selvkostfond	0	-1 935	0	0	-1 935
Avsetning til selvkostfond	955	0	306	169	1 430
Renteinntekter selvkostfond	264	282	16	-1	561
Selvkostfond 31.12	6 893	5 872	551	63	13 379

Beskrivelse (alle tall i 1000 kroner)	Plansaker (private)	Bygge- og eierseksj. saker	Kart og oppmåling	SUM
Direkte driftsutgifter	1 679	3 645	902	6 226
Avskrivningskostnader	0	57	26	83
Kalkulatoriske kapitalkostnader	0	18	1	19
Indirekte netto driftskostnader	89	158	53	300
Indirekte avskrivningskostnader	14	25	3	42
Indirekte kalkulatoriske kapitalkostnader	11	20	2	33
Øvrige inntekter	-146	-16	-11	-173
Samlet selvkost - gebyrgrunnlag	1 648	3 908	975	6 531
Gebyrinntekter	-98	-2 047	-274	-2 419
Resultat	1 550	1 861	701	4 111
Selvkostgrad	6 %	52 %	28 %	37 %

Note 15 Ytelser til ledende personer

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, d)

Spesifikasjon	2022	2023
Lønn og annen godtgjørelse til kommunedirektør inkludert pensjonsavtale	1 239 871	1 331 810
Lønn og annen godtgjørelse til kommunedirektør for verv i kommunal sammenheng	40 000	60 000
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører inkludert pensjonsavtale	940 999	1 014 602
Lønn og annen godtgjørelse til ordfører for verv i kommunal sammenheng	800	0

Note 16 Godtgjørelse til revisor

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-13, e)

Spesifikasjon	2022	2023
Honorar for revisjon (Revisjon Midt-Norge SA)	803 999	837 000
Kontrollutvalgssekretariat (Konsek Trøndelag IKS)	285 000	294 000
Honorar for rådgivning	0	0

Note 17 Investeringsoversikt

Prosjekt (alle tall i 1000 kroner)	Vedtatt kostnadsramme	Regnskap tidligere år	Regnskap 2023	Sum regnskap
536 Skaun ungdomsskole og kulturhus	356 000	355 539	371	355 910
541 Ny brannstasjon	49 500	46 570	1 194	47 764
543 Ølsholmskjæret friluftsområde	18 000	18	2 693	2 711
561 Aktivitetspark Buvika	9 100	2 485	1 538	4 023
566 Utvidelse Buvik kirkegård	20 000	1 859	532	2 391
575 Helseplattformen	24 200	0	1 436	1 436
576 Nytt oppvekstsenter Venn	220 000	3 120	12 659	15 779
584 Nytt helsehus Børso	60 000	0	342	342
656 Vannledning Eggkleiva - Børso	93 400	29 018	33 636	62 654
668 Reservevann	100 000	4 572	8 726	13 298
754 Overføringsledning Eggkleiva - Børso	49 800	13 713	26 598	40 311
770 VA-anlegg Børso sentrum	20 500	17 646	127	17 773

I noten er det kun tatt med større investeringsprosjekter som går over flere år. For øvrige prosjekter vises til bevilgningsoversikt investeringsregnskapet §5-5.

Note 18 Interkommunalt samarbeid

Skaun kommune er kontorkommune for Interkommunalt politisk råd Trøndelag sørvest - lakseregionen (med tilhørende samarbeid).

Regnskap 2023 (tall i 1000 kroner)	IPR Tr.lag sørvest	Helse- samarbeid	Kreft- koordinator	Helseplatt- formen	Orkdal/Øy komp.nettv.	Diverse prosjekter
Driftsutgifter	2 917	1 009	216	1 024	2 600	2 191
Andre driftsinntekter	-294	-11	-1	-752	-1 493	-2 191
Refusjon fra kommuner*	-2 623	-998	-215	-250	-678	0
Netto bruk av fond	0	0	0	-22	-429	0
Resultat	0	0	0	0	0	0

*Inkludert Skaun kommunes netto andel av samarbeidet

Deltakerkommuner	IPR Tr.lag sørvest	Helse- samarbeid	Kreft- koordinator	Helseplatt- formen	Orkdal/Øy komp.nettv.
Rindal kommune	X	X	X	X	X
Heim kommune	X	X	X	X	X
Hitra kommune	X	X	X	X	X
Frøya kommune	X	X	X	X	X
Orkland kommune	X	X	X	X	X
Skaun kommune	X	X	X	X	X
Rennebu kommune	X	X	X	X	
Surnadal kommune	X		X		
Ørland kommune	X				
Aure kommune	X				
Oppdal kommune				X	
Midtre Gauldal kommune				X	
Melhus kommune				X	

Note 19 Fordringer og gjeld til interkommunalt samarbeid

Fordring/gjeld	Kommune	Regnskap 2023
Kortsiktig fordring	Rindal kommune	197 409
Kortsiktig fordring	Heim kommune	508 724
Kortsiktig fordring	Hitra kommune	423 808
Kortsiktig fordring	Frøya kommune	532 624
Kortsiktig fordring	Orkland kommune	1 387 456
Kortsiktig fordring	Rennebu kommune	169 000
Kortsiktig fordring	Ørland kommune	390 000
Kortsiktig fordring	Aure kommune	152 000
Kortsiktig fordring	Oppdal kommune	22 000
Kortsiktig fordring	Midtre Gauldal kommune	20 000
Kortsiktig fordring	Melhus kommune	51 000
Kortsiktig fordring	Surnadal kommune	242 000
Kortsiktig fordring	Private b.hager Orkdal/Øy	19 830
Sum kortsiktig fordring		4 115 851

Kommunedirektørens orientering - oppfølging av sak om åpenhet/transparens

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

24.04.2024

Saknr

12/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/608 - 4

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet henvendelsen i møte 28.02.2024 sak 2/24 og fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere utvalget om arbeidet med kommunens etiske retningslinjer og vurderinger om eventuell opprettelse av et åpenhetsregister på utvalgets møte 24. april 2024.

Kommunedirektøren vil gi en muntlig orientering i møtet.

Vurdering

Kontrollutvalget avgjør i møtet om saken skal følges opp videre eller avsluttes.

Forvaltningsrevisjon - Forberedelse og oppfølging av politiske vedtak: Oppfølging av kommunestyrets vedtak

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

24.04.2024

Saknr

13/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 21/134 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten om forberedelse og oppfølging av politiske vedtak i sak 7/22 i sitt møte 29.04.2022.

Kontrollutvalgets konklusjon var at rapporten var i tråd med kontrollutvalgets bestilling og at utvalget kunne oversende den til behandling i kommunestyret med følgende vedtak:

Kommunestyret slutter seg til revisors vurderinger og anbefalinger og ber kommunedirektøren om å påse at det utarbeides:

- a. lederavtaler hvor kommunalsjefenes mandater tydeliggjøres.
- b. rutiner for kvalitetssikring av saksgrunnlag.
- c. rutiner for avviksrapportering.

Skaun kommunestyre behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i sak 59/22 i sitt møte 15.09.2022. Kommunestyret vedtok enstemmig innstillingen fra kontrollutvalget.

Vurdering

Kommunedirektøren vil gi en muntlig orientering om oppfølging av kommunestyrets vedtak i møtet.

Konklusjon

Kontrollutvalget avgjør i møtet, etter kommunedirektørens orientering, og etter at utvalget har fått anledning til å stille oppfølgende spørsmål om saken trenger ytterligere oppfølging eller om den kan avsluttes.

Tilsynsrapport med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i Skaun kommune 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

24.04.2024

Saknr

14/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/227 - 3

Forslag til vedtak

Kommunedirektøren inviteres til kontrollutvalget for å orientere om kommunens smittevernplan. På forhånd ber utvalget om en skriftlig vurdering av om denne er planlagt rullert/revidert.

Statsforvalterens anbefalinger tas opp i arbeidet med ny plan for forvaltningsrevisjoner som skal vedtas i løpet av 2024.

Vedlegg

Tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap 2023

Bakgrunn

Statsforvalteren i Trøndelag gjennomførte tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i Skaun kommune den 25.5.2023.

Statsforvalteren ville undersøke om kommunen, i tråd med kravene i lov og forskrift, hadde:

- En beredskapsplanlegging som bygger på risiko- og sårbarhetsanalyser av uønskede hendelser som kan inntreffe i egen kommune.
- En forbedret kriseorganisasjon for håndtering av uønskede hendelser, herunder;
 - en forberedt kriseledelse
 - en kriseorganisasjon som kjenner egne beredskapsplaner
 - om kommunen har sikker informasjonsstyring og plan for krisekommunikasjon
 - om alle som har en rolle i beredskapen har fått opplæring
 - om beredskapen er øvet, evaluert og oppdatert

Saksopplysninger

Statsforvalteren gjør oppmerksom på at det kun er undersøkt om kommunens arbeid med kommunal beredskap og kommunal helseberedskap er i tråd med lov og forskrift. Tilsynet gir derfor ikke en fullstendig vurdering av kommunens arbeid med dette.

Statsforvalteren konkluderer med at det ikke er avdekket avvik under tilsynet i Skaun kommune og at tilsynet derfor er avsluttet.

Vurdering

Det er positivt at tilsynet er avsluttet fordi det ikke er funnet avvik eller lovbrudd innenfor kommunal beredskapsplikt.

Statsforvalteren peker likevel på et avvik innenfor helseberedskapen med en kommentar om at smittevernplanen må revideres, jf. smittevernloven §7-1, 3. ledd.

Når statsforvalteren i en tilsynsrapport skriver at kommunen må, bør kontrollutvalget invitere kommunedirektøren for å orientere om kommunens smittevernplan og om planer for rullering/revidering.

Utover det ene avviket innenfor helseberedskapen peker statsforvalteren på en rekke områder under overskriften hovedinntrykk som kan tolkes som anbefalinger, og/eller områder med forbedringspotensiale, eller sårbare områder. Det er totalt 13 punkter som fremheves knyttet til kommunal beredskapsplikt og helseberedskap:

Kommunal beredskapsplikt

- Det er viktig at samfunnssikkerhet og beredskap blir en del av revisjonen av kommuneplanens arealdel (KPA) som kommunen nå er i gang med.
- Avtaler med de frivillige organisasjonene samt deres ressurser bør formaliseres/oppdateres.
- Statsforvalteren anbefaler at det etableres et kommunalt beredskapsråd som nå er under vurdering i kommunen.
- Kommunen bør etablere et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelig kvalifikasjoner.
- Kommunen kan med fordel legge ut mer informasjon om kommunens beredskapsorganisasjon og kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap.

Helseberedskap

- Det foreligger ikke beredskapsplan for miljørettet helsevern.
- Planverket er ikke systematisk plassert og det ville vært en fordel om det gjøres en systematisk oversikt og plassering av planverket i kommunens kvalitetssystemer.
- Det er ikke plassert planansvar for smittevern hos kommuneoverlegen til tross for at kommuneoverlegen oftest er involvert i smittevernsaker.
- Vennatunet er ikke optimalt i forhold til brannsikring.
- Det er risikofylt at hjemmetjenesten kun har el-biler uten at det knyttet til f.eks muligheter for, eller tilgang til aggregat.
- Det er behov for gjennomgang av kommunal legemiddelberedskap.
- Det er ikke opprettet egen vaktordning for medlemmene i psykososialt kriseteam.
- Det anbefales at det avklares ansvar ved akutte legebehov med nabokommunene ved etablering av Evakuerte- og pårørendesenter (EPS).

Konklusjon

Statsforvalteren omtaler manglende rullering av smittevernplan som et avvik. Kontrollutvalget bør invitere kommunedirektøren for å orientere om kommunens smittevernplan og rullering av denne.

Sekretariatet anbefaler at alle aktørene i kommunen; både kontrollutvalget, kommunedirektøren og politisk nivå vurderer statsforvalterens hovedinntrykk når det i løpet av året skal vedtas en ny plan for forvaltningsrevisjoner.

TILSYNSRAPPORT

Tilsyn med kommunal beredskapsplikt og helseberedskap i Skaun kommune 2023

Tidsrom for tilsynsbesøket:

25.5.2023

Statsforvalteren i Trøndelag

14.12.2023

Oppfølging av tilsynet

I dette tilsynet ble det ikke avdekket lovbrudd. Tilsynet er derfor avsluttet.

Innholdsfortegnelse

1. Sammendrag
2. Bakgrunn/Formål
3. Rammer for tilsynet
4. Hovedinntrykk
5. Resultater fra tilsynet
6. Grunnlagsdokumenter
7. Deltakere

Tidspunkt for tilsynet: 25. mai 2023

Tilsynssted: Skaun Rådhus

Kontaktperson i kommunen: Beredskapskontakt Knut André Bjerke

Statsforvalterens tilsynsgruppe: Tilsynsleder Tore Brønstad, samfunnssikkerhet og beredskap. Tilsynskoordinator Anette Askeland Lie, beredskap Fagdirektør Marit Dypdal Kverkild, helse- og samfunn, Ass. fylkeslege Kristine Asmervik, helse- og omsorg, Juridisk seniorrådgiver Guro M. B. Knipenberg, helse- og omsorg

Tilsynsrapporten er godkjent av Seniorrådgiver Tore Brønstad, samfunnssikkerhet og beredskap Fagdirektør Marit Dypdal Kverkild, helse og samfunn

Foreløpig rapport sendt 13.06.2023

Endelig rapport sendt 12.07.2023

Kommunens frist for oppfølgingsplan -----

1. Sammendrag

Tilsynet er gjennomført med hjemmel i lov om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven) §29, forskrift om kommunal beredskapsplikt §10 og lov om statlig tilsyn med helse- og omsorgstjenesten m.m. (helsetilsynsloven) §2.

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.

Statsforvalterens hovedinntrykk av kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap og helseberedskap, samt resultater fra tilsynet, er beskrevet under kapittel 4 i rapporten.

Statsforvalteren avdekket ingen avvik under tilsynet i Skaun kommune.

2. Bakgrunn/Formål

Helseberedskap og kommunal beredskapsplikt er basert på de samme prinsippene og har et felles mål om beskyttelse av befolkningen.

Kommunene har ansvar for å utvikle trygge og robuste lokalsamfunn, og opprettholde nødvendige tjenester også når lokalsamfunnet rammes av uønskede hendelser som utfordrer kommunen, enten de forekommer i fredstid, ved sikkerhetspolitiske kriser eller i væpnet konflikt.

Tilsynet ble gjennomført med hjemmel i Sivilbeskyttelsesloven §29, forskrift om kommunal beredskapsplikt §10 og Helsetilsynsloven §2. I tillegg finnes tilsynshjemler i ulike særlover på helseberedskapsområdet.

Tilsynet skal følge bestemmelsene i kapittel 10 A i KommuneLoven.

Målet med tilsynet var å undersøke om kommunens arbeid med kommunal beredskap og helseberedskap er i samsvar med kravene i sivilbeskyttelsesLoven §§14 og 15, forskrift om kommunal beredskapsplikt, helseberedskapsLoven, forskrift om krav til beredskapsplanlegging, helse- og omsorgstjenesteloven, smittevernLoven, folkehelseLoven, forskrift om miljørettet helsevern og forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten.

Statsforvalteren ville undersøke om kommunen, i tråd med kravene i lov og forskrift, hadde:

- En beredskapsplanlegging som bygger på risiko- og sårbarhetsanalyser av uønskede hendelser som kan inntreffe i egen kommune
- En forberedt kriseorganisasjon for håndtering av uønskede hendelser, herunder;
 - en forberedt kriseledelse
 - en kriseorganisasjon som kjenner egne beredskapsplaner
 - om kommunen har sikker informasjonsstyring og plan for krisekommunikasjon
 - om alle som har en rolle i beredskapen har fått opplæring
 - om beredskapen er øvet, evaluert og oppdatert

3. Rammer for tilsynet

Tilsynet er gjennomført etter prinsippene for systemrettet tilsyn. Skriftlig revisjonsvarsel ble sendt 25.01.2023.

Tilsynet ble gjennomført iht. plan, med åpningsmøte, intervju med relevante personer i kommunen samt sluttmøte. Foreløpig oppsummering og avvik ble presentert i sluttmøtet.

Denne rapporten omhandler evt. avvik og andre inntrykk som er avdekket under revisjonen.

Avvik er manglende etterleving av krav i lov og forskrifter som kommunen har plikt til å etterleve innenfor kommunal beredskapsplikt og kommunal helseberedskap.

Vi gjør oppmerksom på at Statsforvalteren kun undersøker om kommunens arbeid med kommunal beredskap og kommunal helseberedskap er i tråd med lov og forskrift.

Tilsynet gir derfor ikke en fullstendig vurdering av kommunens arbeid med dette.

4. Hovedinntrykk

4.1 Kommunal beredskapsplikt

Skaun kommune arbeider helhetlig og systematisk med samfunnssikkerhet og beredskap. Det arbeides tverrfaglig, med en klar ledelsesstruktur, og med fokus på at ressursene skal finne hverandre i organisasjonen.

Samfunnssikkerhet og beredskap er innarbeidet i kommunens overordnede planverk, herunder planstrategi og kommuneplanens samfunnsdel. Kommunen er nå i gang med revisjon av kommuneplanens arealdel og det er viktig at også samfunnssikkerhet og beredskap blir en del av denne.

Skaun har en godt gjennomarbeidet ROS analyse. Denne er sist revidert i 2022. Det er kartlagt sårbarheter og hendelser som kan ramme kommunen, samt konsekvenser og tiltak for å kunne begrense disse.

På bakgrunn av den helhetlige ROS analysen er det arbeidet ut et godt beredskapsplanverk, med en overordnet del og en operativ del.

Med utgangspunkt i helhetlig ROS gjennomførte Skaun kommune en øvelse (ulykke i tunell) den 7. mars 2023. Sivilforsvaret og Statsforvalteren var til stede under denne øvelsen.

Avtaler med de frivillige organisasjonene samt deres ressurser bør formaliseres/oppdateres.

Kommunen vurderer nå etablering kommunalt beredskapsråd, noe som anbefales av statsforvalteren.

Kommunen har gått til innkjøp av to satellitt-telefoner. Kommunens kriseledelse disponerer ikke nødnettradio, men kan låne dette av andre kommunale tjenester ved behov.

Kommunen bør etablere et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelig kvalifikasjoner (eks. CIM).

Kommunen har befolkningsvarling gjennom varsling²⁴.

Kommunen kan med fordel legge ut mer informasjon om kommunens beredskapsorganisasjon og kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap.

Skaun kommune arbeider helhetlig og systematisk og iht. Forskrift om kommunal beredskapsplikt §3.

Hovedkonklusjon samfunnssikkerhet og beredskap

Kommunen har en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse iht. krav i sivilbeskyttelsesloven § 14 og forskrift om kommunal beredskapsplikt § 2.

Kommunen har en beredskapsplan som dekker sivilbeskyttelsesloven § 15 og forskrift om kommunal beredskapsplikt §4.

Kommunen beredskapsplan øves iht. Forskrift om kommunal beredskapsplikt §7.

Kommunen evaluerer uønskede hendelser og øvelser iht. forskrift om kommunal beredskapsplikt § 8.

Kommunen bør etablere et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelig kvalifikasjoner.

4.2 Helseberedskap

Planverk

Skaun kommune har Plan for helsemessig og sosial beredskap fra 2023. Handlingsplan for psykososialt kriseteam er fra 2021.

Smittevernplanen er fra 2014 - 2018, og må evalueres og oppdateres slik at den er tidsaktuell i forhold til gjeldende lover. Kommunen har smittevernlege og kommuneoverlege. Det er behov for ansvar- og rolleavklaring når det gjelder smittevernarbeidet. Dette gjelder oppdatering av smittevernplan og infeksjonskontrollprogram i kommunens helseinstitusjoner. Infeksjonskontrollprogram er en del av smittevernplanen.

Det foreligger ikke beredskapsplan for miljørettet helsevern som omhandler tiltak for å håndtere CBRNE-hendelser med unntak av atomhendelser som er beskrevet i helhetlig kommunal ROS.

I den forbindelse må også hastekompetanse for kommuneoverlegen avklares – jf. folkehelsesloven § 27b (avklares i delegasjonsreglementet.)

Planverket er ikke systematisk plassert og det er en fordel for kommunen om det gjøres en systematisk oversikt og plassering av planverk i CIM og kommunens kvalitetssystem Compilo.

Kommuneoverlegens funksjon

Kommunen har 80 % kommuneoverlege funksjon, underlagt Kommunalsjef helse og mestring. Kommuneoverlegen er rådgivende medlem til kriseledelsen og medlem og veileder i kriseteam. Det er ikke plassert planansvar for smittevern hos kommuneoverlegen til tross for at kommuneoverlegen oftest er involvert i smittevernsaker. Kommunen har smittevernlege. Kommuneoverlegen var involvert i utarbeidelse av kommunens helhetlige ROS av 2023.

Brann

Kommunen har god brannberedskap satt i et styringssystem i sine institusjoner og heldøgns omsorgsboliger. Vennatunet er ikke optimalt i forhold til brannsikring – særlig ved henvendelser pga. bygningsstruktur og pasientgruppe som bor her.

Strøm

Det er aggregat knyttet til helse- og omsorgs institusjonen Rossvollheimen. Kommunen har oversikt over sårbare pasienter som bor i kommunen dersom det oppstår strømbrytning. Ved langvarig strømbrytning over 3-5 dager mangler en helhetlig vurdering av konsekvenser og avbøtende tiltak. Som eksempel på sårbare faktorer er digitale tjenester, velferdsteknologisk og medisinskteknisk utstyr. Det er spesielt risikofyllt at hjemmetjenesten kun har el-biler.

Legemiddelberedskap

Både nasjonalt, regionalt og lokalt er det behov for forsterket kapasitet når det gjelder legemiddelberedskap. Det er derfor behov for gjennomgang av kommunal legemiddelberedskap.

Psykososialt kriseteam

Kommunen har etablert psykososialt kriseteam med egen Handlingsplan for psykososialt kriseteam fra 2021. Det har vært en stabil ledelse av kriseteamet i svært lang tid – over 15 år. Kriseteamet består av ansatte fra helsetjenesten, psykisk helse, PPT, legetjenesten, kirken og politi-kontakt. Kommuneoverlegen deltar som faglig rådgiver. Opplæring av kriseteamets medlemmer er satt i system med 4 faste administrative møter per år der hendelser gjennomgås som case. Hendelser og øvelser evalueres.

Gjennomsnittlig håndteres ca.10 hendelser per år, og det er relativt lav terskel for å dra ut. Hendelsene håndteres etter gjeldende retningslinjer for kriseteamet og det er alltid to personer som drar ut. I retningslinjene er det beskrevet hvem som har myndighet til å kalle ut teamet, og hvordan teamet jobber i hendelsene. Det er ikke opprettet egen vaktordning for medlemmene i teamet. Det er i retningslinjene ikke beskrevet hva som er gjeldende praksis når medlemmer i teamet er inhabile ved hendelser. Det er heller ikke beskrevet praksis for sårbarheter som ferie-avviklinger og fravær, og samarbeid med nabokommunenes kriseteam både hensyn til felles kompetanseheving og samarbeid ved hendelser.

Kriseteamet har avklart rolle ved evakuering og pårørendesenter. Det er etablert avtaler om EPS i nabokommunene Trondheim og Orkland. Formelt sett har da disse kommunene ansvar for øyeblikkelig helsehjelp til de som oppholder seg i kommunen også på et EPS jf. HOL §§3-1 og 3-2. Det anbefales at det avklares ansvar ved akutte legebehov med nabokommunen ved etablering av EPS samt varslingsystem til nabokommunen ved etablering av EPS der. Politiets roller og ansvar på EPS bør også avklares.

5. Resultater fra tilsynet

Kommunal beredskapsplikt

Ingen avvik eller merknader

Helseberedskap

Avvik

Smittevernplan må revideres, jf. smittevernloven § 7-1, 3.ledd.

6. Grunnlagsdokumenter

Grunnlagsdokumenter

Plan/dokument	Gyldig fra	Gyldig til
Planstrategi for Skaun kommune	2020	2023

Plan/dokument	Gyldig fra	Gyldig til
Kommuneplanens Samfunnsdel	2023	2035
Bestemmelser Kommuneplanens arealdel (NB. KPA er under utarbeidelse)	2014	2040
Helhetlig kommunal ROS analyse	2022	2026
Beredskapsplan - overordnet del	2023	2024
Beredskapsplan - operativ del	2023	
Beredskapsplan vann- operativ del	2023	
Helseberedskapsplan	2023	2026
Handlingsplan for psykososialt kriseteam	2021	
Kontinuitetsplan for legetjenesten i Skaun Kommune ved epidemi	2020	
Beredskapsplan NAV kontor	2023	
Evalueringsrapport etter beredskapsøvelse - trafikkulykke i Brekkunellen	2023	
Smittevernplan	2014	2018

7. Deltakere

Ikke publisert her.

Steinkjer, 12. juni 2023

Tore Brønstad
Tilsynsleder
Kommunal- og justisavdelingen

Marit Dypdal Kverkild
Fagdirektør helse- og samfunn
Helse- og omsorgsavdelingen

Prosedyre for oppfølging av selskaper

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

24.04.2024

Saknr

15/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-037

Arkivsaknr 24/239 - 1

Forslag til vedtak

Sekretariatet fremmer egne saker til kontrollutvalget hvor protokoller fra generalforsamlinger, representantskap og årsmøter i selskaper som Skaun kommune har eierandeler i legges frem til orientering.

Sakene skal inneholde:

- protokoller fra gjeldende møte som viser om, og med hvem, kommunen har deltatt
- Kommunens strategi for selskapet herunder
 - formålet med eierskapet
 - kommunens krav til avkastning og utbytte der det er relevant
 - kommunens vurdering og eierstrategi der det er relevant

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har en lovpålagt oppgave om å føre kontroll med selskaper kommunen har eierinteresser i. Det er viktig at kontrollutvalget er seg bevisst denne rollen, men også at kommunestyret blir gjort oppmerksomme på hvor og hvilke eierinteresser kommunen har i selskaper.

Vurdering

Kontrollutvalget bør synliggjøre kommunes eierinteresser ved å løfte rapporteringen om selskapene inn som egne saker på kontrollutvalgets sakliste. Det vil også automatisk gjøre kommunestyret oppmerksomme på selskapene når kontrollutvalgets møteprotokoll står på kommunestyrets sakliste.

Konklusjon

Sekretariatet fremmer egne orienteringssaker til kontrollutvalget hvor protokoller fra generalforsamlinger, representantskap og årsmøter i selskaper som Skaun kommune har eierandeler i legges frem.

Sakene skal inneholde:

- protokoller fra gjeldende møte som viser om, og med hvem, kommunen har deltatt
- Kommunens strategi for selskapet herunder
 - formålet med eierskapet
 - kommunens krav til avkastning og utbytte der det er relevant
 - kommunens vurdering og eierstrategi der det er relevant

Behandling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

24.04.2024

Saknr

16/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 24/153 - 6**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til neste møte 29.05.2024, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og de innspill som er kommet frem i møtet.
3. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:
 - a.
 - b.
 - c.
 - d.
 - e.
 - f.

Vedlegg

Revisors risiko og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak om bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering på sitt møte 28.02.2024 (Sak 6/24):

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Skaun kommune.
2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer samlet for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 27.03.2024 .
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innen alle kommunale tjenesteområder og i selskaper som kommunen har eierinteresser i for å se om virksomheten er i tråd med forutsetningene.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Vurderingen for risiko- og vesentlighet som ble bestilt i møte 28.02.2024 ble mottatt innen fristen og følger saken som vedlegg.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil orientere om revisjonens vurderinger i møtet. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det er bare de områdene som er vurdert med høy og moderat risiko som er omtalt, og disse områdene er angitt som henholdsvis rødt med høy risiko og gult med moderat risiko.

Skissert opplegg for planarbeidet

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg til revisor sine vurderinger er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder, for dermed å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen. De sentrale aktørene er invitert inn gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

De inviterte er i korte trekk bedt om å forberede seg på følgende:

- På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
- På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Følgende tidsplan er lagt:

09.00-11.00 Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling

11.00-11.30 Lunsjpause

11.30-11.45 Revisors presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurderinger

11.45-12.30 Kommunedirektør med kommunalsjefer

12.30-13.15 Politisk ledelse, utvalgsledere og gruppeledere

13.15-14.00 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

14.00-14.30 Råd og brukerutvalg

Pause

14.45-15.15 oppsummering kontrollutvalget

15.15-16.00 Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling

Vurdering

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er utarbeidet ut fra revisjonens perspektiv. Sekretariatet vil understreke at aktørene som er invitert inn har ulike perspektiv og ser ulike behov. Kontrollutvalget må se etter sammenhenger og vekte informasjon ut fra hva de anser som mest vesentlig, samt å se på hvordan innspillene skal vektes i forhold til revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På bakgrunn av dagens informasjon må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planen. Det er lagt opp til at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 behandles på kontrollutvalgets møte 29. mai 2024, planen oversendes deretter til kommunestyret. Kommunestyret vedtar den endelige prioriteringen av forvaltningsrevisjonsarbeidet for den kommende perioden.

REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Skaun kommune

2024

OPPSUMMERING

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering danner grunnlag for kontrollutvalgets arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Revisors vurderinger er kategorisert i fargene rød og gul, hvor rød er områder som revisor vurderer å ha høy risiko og vesentlighet. I denne rapporten er røde og gule områder presentert.

Tabellen under oppsummerer revisors risikovurderinger i forvaltningsrevisjon for Skaun kommune.

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	Internkontroll
Økonomistyring	Helse, miljø og sikkerhet
Pleie og omsorg	Informasjonssikkerhet
Barn med særlige behov	Kommunalt samarbeid
Klima og miljø	Utenforskap
	Barnehagemyndighet og tilsyn
	Tildeling av tjenester
	Bruk av tvang
	Helseplattformen
	Vedlikeholdsetterslep
	Næring, skog- og landbruk

Tabellen under oppsummerer revisors risikovurderinger i eierskapskontroll for Skaun kommune.

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Mange eierskap	Interkommunale selskaper
	Aksjeselskaper
	Konsernselskaper

1 INNLEDNING

Kontrollutvalget i kommunen skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon (kommunelovens § 23-3 andre ledd) og en plan for eierskapskontroll (kommunelovens § 23-4 andre ledd). Revisors risiko- og vesentlighetsanalyse er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med disse planene. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er en invitasjon til en dialog om risikoområder i kommunen og bør suppleres med vurderinger fra kommuneorganisasjonen og kontrollutvalget selv. Vurderingen av risiko er basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulig konsekvens, og disse er påpekt kort i teksten. Det er lagt vekt på å framstille risikovurderingene på en enkel måte, og risikoer som revisor har funnet uvesentlig er ikke tatt med. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er sett fra revisors perspektiv og andre kan ha andre vurderinger basert på sin kunnskap om kommunen.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er basert på erfaringer fra revisjonsarbeidet i kommunen, data fra eksterne kilder og årlige kontaktmøter med kommunen.

Denne rapporten er delt inn i sju områder. Disse er:

- Kommuneorganisasjon
- Økonomi
- Oppvekst
- Velferd, helse og omsorg
- Teknisk
- Eierstyring

Området eierstyring handler både om kommunens eierstyring generelt og eierstyring av ulike selskaper. Forvaltningsrevisjon i selskaper omtales innenfor de områdene hvor de naturlig hører hjemme. Vertskommunesamarbeid og kommunalt oppgavefelleskap beskrives under kommuneorganisasjon, mens tjenestene som leveres omtales innenfor de enkelte områdene.

2 KOMMUNEORGANISASJONEN

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	Internkontroll
	Helse, miljø og sikkerhet
	Informasjonssikkerhet
	Kommunalt samarbeid

Arbeidsgiverpolitikk og ledelse

Generelt er det en kamp om arbeidskrafta og kommunen kan oppleve utfordringer med å rekruttere nok og rett kompetanse. Når kommunen ikke klarer å løse rekrutteringsproblemene settes det i verk tiltak som fører til høyere kostnader og mindre stabilitet i bemanningen, eksempelvis bruk av vikarbyråer. En konsekvens av rekrutteringsutfordringene er at kommunen ikke klarer å rekruttere kompetanse som kommunen er pålagt å ha og mangler kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester. Turnover og vakanse i viktige stillinger skjer med jevne mellomrom og kan gi konsekvenser i form av manglende kontinuitet og at taus kunnskap i organisasjonen forsvinner. Kommunen utfordres på det å skaffe tilstrekkelig med vikarer og fagkompetanse.

Informasjonssikkerhet

Sannsynligheten for ondsinnede handlinger mot IKT-systemer er økende i samfunnet. Kommunene er komplekse organisasjoner som er avhengig av IKT på de fleste områder. Hvis IKT-systemet rammes av en hendelse som setter det ut av funksjon, er konsekvensen at kommunens virksomhet blir skadelidende på ulike måter. Økende grad av digitalisering gir effektive løsninger, men det er sannsynlig at bevisstheten omkring IKT-sikkerhet ikke er til stede i hele organisasjonen, med eksempelvis den konsekvens at brukere trykker på en lenke som gir uvedkommende tilganger. IKT-sikkerhet er relatert til personvernforordningen og håndtering av personopplysninger, eksempelvis med den konsekvens at personopplysninger kommer på avveie. IT Midt leverer IT-tjenester til Skaun og Melhus. Det gjennomføres en forvaltningsrevisjon i 2023/2024 innen informasjonssikkerhet i Melhus kommune.

Internkontroll – system og implementering

Formålet med kravet om internkontroll i kommuneloven § 25 -1 er å forebygge og hindre regelverksbrudd, og sikre at regelverksbrudd blir oppdaget og korrigert. Dette krever at kommunedirektøren har et system for internkontroll, som sikrer at eksempelvis oppvekstsektoren rapporterer om de faktiske forhold i sektoren og jevnlig evaluerer og korrigerer egen praksis. Revisor erfarer at flere kommuner ikke har et godt internkontrollsystem implementert, noe som øker sannsynligheten for at det kan få alvorlige konsekvenser for både tjenestemottakerne og kommunen. Bevissthet og kultur rundt avvik og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem.

Helse, miljø og sikkerhet (HMS)

Sykefravær er en risiko i kommunen. Sykefraværet har en kostnad, og den konsekvens at tjenestene ikke blir bemannet med riktig og tilstrekkelig kompetanse. Sykefraværet kan påvirke kontinuitet, effektivitet og være en belastning for brukere og kollegaer. Det kan medføre at det ikke er nok personell i skolen til å gi spesialundervisning, at saksbehandling blir forsinket og at andre ansatte må jobbe overtid med den belastningen det kan medføre. Helse, miljø og sikkerhet er også et tema knyttet til vold i både oppvekst- og helsesektoren. Sykefraværet blant ansatte i kommunen var på 10 % og er høyt i 2022.

Kommunalt samarbeid

Kommunalt oppgavefelleskap er lite lovregulert, noe som gjør at de enkelte samarbeidene selv må klare å identifisere de forholdene som er viktig å avklare ved etablering. Konsekvensen av organisatoriske endringer i kommunesamarbeid kan være at ansvaret for tjenester blir uklart, det kan være uklart hvordan samarbeidet styres og hvordan den økonomiske fordelingen mellom kommunene blir i praksis. En annen konsekvens er at avstanden til tjenesten kan øke og at kommunen ikke får tilstrekkelig kunnskap om tjenestene til å vurdere om de er tilstrekkelige. Videre om tjenestene utvikler seg i en retning som den enkelte samarbeidskommune ikke ønsker eller er tjent med. Dette gjelder også for vertskommuner og samarbeidskommuner som er regulert i kommuneloven § 20. Det lages samarbeidsavtaler, men det er en risiko for at avtalene ikke er tilstrekkelige. Dette for blant annet å følge opp internkontrollansvaret og om samarbeidet virkelig dekker det behovet som var tenkt. Det er eksempler på samarbeid for områdene barnevern, IKT og anskaffelser i kommunen. Skaun kommune er kontorkommune for interkommunalt politisk råd Trøndelag sørvest – lakseregionen (med tilhørende samarbeid knyttet til helsesamarbeid, kreftkoordinator, helseplattformen, Orkdal/øy kompetansenettverk, etc.)

3 ØKONOMI

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Økonomistyring og bærekraftig økonomi	

Økonomistyring og bærekraftig økonomi

En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde stabil tjenesteproduksjon over tid. Denne evnen kan måles gjennom størrelsen på kommunens netto

driftsresultat, lånegjeld og disposisjonsfond. Driftsresultatet viser om kommunen klarer å frigjøre driftsmidler til investeringsformål, og dermed om det er mulig å fornye bygninger og anlegg uten at lånegjelden øker mer enn inntektene. I motsatt fall må en økende andel av inntektene brukes til å betjene gjelden i stedet for å gå til tjenesteyting. Konsekvensene blir dermed selvforsterkende, og før eller siden må kommunen kutte på bevilgninger til tjenesteproduksjon. Samtidig øker risikoen for at rentesjokk kan få store økonomiske konsekvenser. Det kan være risiko forbundet med budsjettering og rapportering. Det er konkrete krav til hvordan budsjettet skal utarbeides, men det gjøres også subjektive vurderinger om måltall og budsjettpremiser, og oppfølgingen av disse som kunne vært bedre omtalt. Det er en sannsynlighet for at måltall og budsjettpremiser er uklare med den konsekvensen at de er vanskelig å styre etter. Generell økonomisk risiko knyttes til krav til balanse mellom utgifter og inntekter. Regnskapsresultatet for 2023 viser et merforbruk og indikerer et høyt driftsnivå i kommunen i forhold til inntekter. Demografiske utfordringer knyttes til økende andel eldre og stabil andel barn og unge som reduseres fremover i tid, kan også påvirke kommunens handlingsrom og inntekter.

4 OPPVEKST

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Barn med særlige behov	Barnehagemyndighet og tilsyn

Barn med særlige behov

Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Det er en sannsynlighet for at barn med særlige behov ikke fanges opp tidlig og får den oppfølgingen de trenger. Manglende oppfølging kan gi konsekvenser for det enkelt barn sin videre utvikling og muligheter videre i livet. Kommunen kan også bli stilt til ansvar for ikke å ha gitt tilstrekkelig opplæring.

Barnehagemyndighet og tilsyn

§ 11 i barnehageloven krever likebehandling mellom private og kommunale barnehager og stiller krav om å organisere oppgavene kommunen har som barnehagemyndighet adskilt fra oppgavene den har som barnehageeier. Det er sannsynlig at oppgavene som barnehageeier og barnehagemyndighet ikke er tilstrekkelig adskilt, med den konsekvens at kommunale og private barnehager ikke likebehandles. Dette kan ha konsekvenser for barnehagemyndighetens tilsyn med barnehageeier. Videre kan det ha betydning for den tjenesten som tilbys og samarbeidet mellom barnehagen og andre kommunale aktører.

5 VELFERD, HELSE OG OMSORG

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Pleie og omsorg	Utenforskap
	Tildeling av tjenester
	Bruk av tvang
	Helseplattformen

Pleie og omsorg

Antallet eldre øker framover, og mange av disse kan bli rammet av demenssykdom. Kommunene er i ulik grad forberedt på dette. Det krever blant annet tilrettelegging med ulike boformer, dagaktivitetstilbud, og spesialkompetanse hos ansatte. Det er sannsynlig at kvaliteten i demensomsorgen både innen hjemmetjeneste og institusjon blir utfordret. Utfordringene er knyttet til å ivareta ulike behov, grader og typer av demenssykdom samt bruk av tvang. Konsekvensen er at brukerne ikke får tilstrekkelige tjenester som er tilpasset deres livssituasjon og for kommunen kan konsekvensen være at ressursene brukes lite effektivt. Det er økende andel eldre, som også medfører økt behov for demensomsorg i kommunen. Dette kan igjen medføre økt behov for institusjonsplasser, og dreining av tjenester mot hjemmeboende løsninger. Det er viktig å fokusere på oppgaveløsning med bruk av riktig kompetanse for demensomsorgen.

Utenforskap (tverrsektoriell risiko)

Flere og flere faller utenfor i samfunnet, og det er sannsynlig at kommunen ikke klarer å være i forkant og jobbe forebyggende. Det er blant annet et økende behov for psykisk helsehjelp. Det er økt sannsynlighet for fattigdom blant barn og voksne, herav flere som har behov for sosialhjelp. Mangel på boliger for vanskeligstilte og økte priser på leiemarkedet rammer også mange av de som faller utenfor utdanning og arbeidsliv. Utenforskap kan medføre mange ulike konsekvenser, eksempelvis kommunens ansvar for sosialhjelp, men også konsekvenser i form av uro i lokalmiljøet og kriminalitet, samt den enkeltes muligheter i samfunnet. På dette kan kultur, idrett og frivilligheten være et bidrag for å redusere sannsynligheten for at noen faller utenfor. Økonomisk sosialhjelp har en økende tendens i 2023. Det er også et spørsmål om det er tilstrekkelig med boligtilbud til utsatte grupper samt frafall blant unge voksne ikke blir ivaretatt.

Tildeling av tjenester

Det er sannsynlig at brukere av helse- og velferdstjenester ikke får den hjelp de har krav på, og at innbyggernes forventninger overgår tilbudet kommunen kan gi. Rett bemanning bør være på rett plass, tilsvarende riktig bruk av kompetanse ut fra behovet. Tildeling av tjenester berører problematikk rundt utskrivningsklare pasienter og mottaksmuligheter i kommunene samt arbeidsfordelingen mellom spesialhelsetjenesten og kommunen. Kartlegging for å fastsette rett nivå på tjenestene og individuell tilpasning av tjenester er viktig for å kunne gi riktige tjenester. En konsekvens av spesielt systematiske feil i tildelingene er at brukerne ikke får det tilbudet de har krav på, som i neste omgang kan gi dårligere livskvalitet.

Bruk av tvang

Tilsynsrapporter har avdekket mangelfull lovanvendelse, noe som er alvorlig både for pasienter og helsepersonell. Tvang forekommer relativt hyppig innenfor helse, og det skal fattes vedtak ved bruk av tvang. Tvang uten vedtak begrunnes ofte i pasientens, medpasienters eller ansattes beste. En konsekvens av manglende vedtak er at vurderingen bak bruk av tvang ikke dokumenteres og i verste fall ikke gjøres. Dette kan videre gi grobunn for en praksis med økende bruk av tvang.

Helseplattformen

Helseplattformen AS er under innføring i flere kommuner, herunder Skaun kommune hvor innføring er foreløpig planlagt 27. april 2024 (utsettelsesforslag vurderes). Helseplattformen AS er en felles elektronisk pasientjournal og pasientadministrativt system for hele helsetjenesten i Midt-Norge. Informasjonsflyt mellom helseforetaket og kommunene har vært utfordrende etter innføring av Helseplattformen.

Kommunen har et eget ansvar for å sikre at løsningen de har anskaffet ivaretar personvernet, at den fungerer godt nok for helsepersonellet og andre brukere, og at løsningen ikke gir uønskede konsekvenser for tjenestemottakere og pasienter.

Innføringen av Helseplattformen viser at en del kommuner har hatt problemer, og at innføringen har vært mer krevende enn forventet. Blant annet er det kjent at det har vært svikt i tjenester, pasientbehandling og håndtering av personvern. Svikt i legemiddelhåndtering og meldingsutveksling kan ha store konsekvenser for pasientene.

6 TEKNISK

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Klima og miljø	Vedlikeholdsetterslep
	Næring, skog- og landbruk

Klima og miljø

Klima og miljø gir kommunen ulike utfordringer innenfor teknisk sektor, eksempelvis utfordringer som følge av ekstremvær. Det kan være ulik vektning av klima- og miljøhensyn, samt potensiale for motstrid mellom ulike hensyn som klima- og miljø, samiske rettigheter, jordvern og behovet for samfunnsutvikling. Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergrepene forvaltning, blant annet i arealplanlegging, beredskap knyttet til infrastruktur, vann- og avløpsforvaltning og drift og vedlikehold av kommunal eiendom. Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling. Bærekraftsmålene sammen med de mer kjente områdene som klima og miljø stiller krav til kommunene på mange områder, eksempelvis materialgjenvinning, omstilling i næringslivet og håndtering av et mer utfordrende klima. Det er videre flere kvikkleire områder i kommunen noe som medfører risikoer og behov for geoteknisk kompetanse.

Vedlikeholdsetterslep

Kommuner mangler ofte gode systemer for vedlikehold når det kommer til vann og avløp, eiendomsforvaltning og samferdsel. Vedlikeholdsetterslepet på disse områdene er i dag omfattende og har konsekvenser for helse, miljø og sikkerhet. En stor bygningsmasse og mye veg som skal vedlikeholdes belaster kommunens økonomi. Alle innbyggere i kommunen skal motta trygt og godt vann, noe som stiller krav til distribusjonsnett, kontroll av vannkilder/høydebasseng og behovet for en reservevannkilde. Svikter tilførselen av trygt vann kan det få konsekvenser for liv og helse. Hovedutfordringene for avløp er relatert til ledningsnett, rensing og overvannsproblematikk. Konsekvensene av svikt i avløpssystemet er forurensning. Det er en risiko for manglete registrering av forurensning i grunndatabasen for spredt avløp i kommunen. Videre kan en generell gjennomgang av avløpstjenesten og eide rensaneanlegg være nyttig for å sikre at disse fungerer i samsvar med krav til disse. Det er vedlikeholdsetterslep på bygningsmassen i kommunen noe som ble orientert til kommunestyret i sak 36/2023. Vedlikeholdsetterslepet til kommunens bygninger ble ifølge saken beregnet fra kroner 80 til 100 mill. pr. mai 2023.

Næring, skogbruk og landbruk

Kommunen har ansvar etter lovverk som regulerer næringsvirksomhet, herunder jordbruk og skogbruk. Interessekonflikter mellom jordvern og utbygging og i den sammenheng også miljøhensyn er sannsynlig. Slik interessekonflikter må kommunen håndtere, og ulike utfall har ulike konsekvenser for videre utvikling. Klima- og miljøutfordringer og den risikoen det innebærer både for næringsvirksomhet og som en konsekvens av næringsvirksomhet er problemstillinger som kommunen blir stilt overfor. Kommunen har ansvar for saksbehandling på ulike områder og det kan skje saksbehandlingsfeil eller manglende oppfølging av saker, eksempelvis innenfor konsesjonsbehandling. Det er administrativt vist til en ønsket gjennomgang av landbrukstjenesten. Dette knyttes til om de utøver lovpålagte oppgaver i henhold til krav og om det er tilstrekkelig kompetanse og fagmiljø for å yte kommunens landbrukstjeneste.

7 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Mange eierskap	Interkommunale selskaper
	Aksjeselskaper
	Eierskapsmelding

Mange eierskap – generell eierskapskontroll

Kommunen har mange eierinteresser i ulike selskaper samt at kommunale tjenester ivaretas i noen av disse selskapene. Dette gjør at kommunen bør være tettere på disse selskapene for å følge opp eierskapet i forhold til kommunens forventninger og at kommunen er aktiv i eierstyringen. Når kommunen både kjøper tjenester fra selskaper og samtidig eier selskapet, kan det være en risiko for at disse rollene blandes.

Sentrale tjenester levert av eide selskaper – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap

Kommunen har satt bort sentrale tjenester til eide selskaper, eksempelvis renovasjon og brann. Det er risiko knyttet til organisering og styring med de kommunale tjenestene som ytes. Flere kommuner velger å delta i interkommunale samarbeid for å nyttiggjøre seg stordriftsfordeler, dette utfordrer igjen kommunen på god eierstyring.

Interkommunale selskap

- Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS

Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS ble etablert i år 2000 da institusjonen ble et interkommunalt selskap, opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999. Selskapet skal følge opp arkivlovens intensjoner og bestemmelser og fungere som et arkivdepot for eieren med papirbaserte og elektroniske arkiv. Behov for nytt administrasjonsbygg. En gjennomgang av om oppgavene utføres i samsvar med krav kan være sentralt her, også eierstyring av selskapet. Eierstyring og forvaltningsrevisjon kan være aktuelt i et samarbeid med eierkommunene.

- ReMidt IKS

ReMidt IKS er et interkommunalt selskap. Fra 1. januar 2020 ble de tre interkommunale selskapene Envina, Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap og Hamos Forvaltning IKS slått sammen for å danne ReMidt IKS. Om selskapet ivaretar behov for kildesortering, gjenbruk, materialgjenvinning av ulike typer avfall ut fra krav og selvkost er det risikoer til. En forvaltningsrevisjon av selskapet kan være aktuelt i et samarbeid med andre eierkommuner.

- **Midt-Norge 110-sentral - eierskapskontroll**

Midt-Norge 110-sentral er betydelig utvidet i 2023. Selskapet leverer en viktig tjeneste til eierkommunene og det kan være relevant å følge opp eierskapet i selskapet gjennom en eierskapskontroll i selskapet når den nye organiseringen har fungert en periode. Midt-Norge 110-sentral IKS har som primæroppgaver å ta imot nødmeldinger, alarmere og kalle ut mannskaper, etablere samband, gi lederstøtte til utrykningspersonell og loggføre hendelser. Selskapet tar imot nødtelefoner hele døgnet og utalarmerer det lokale brannvesenet i Trøndelag, i Os kommune og Bindal kommune.

Aksjeselskap

- TrønderEnergi AS
- TrønderEnergi Vekst Holding AS

TrønderEnergi er organisert som et konsern med TrønderEnergi AS og Trønderenergi Vekst Holding AS. Oversikten over eierskapet kan være komplisert i disse selskapene. Det å ha tilstrekkelig kompetanse blant eierne for å forstå eierforhold og risiko for styring av konsernselskaper samt utbytte er sentrale risikoer for i eierstyringen av selskapet for kommunen.

- Kapto AS

Kapto AS er en arbeidstreningsbedrift og eies 100 % av kommunen og ble etablert i 2002. Kommunens eierstyring av virksomheten kan være aktuell. Videre om selskapet leverer de tjenester som er forventet og følger opp samarbeidet med NAV, samt oppfyllelse av krav for å yte tjenester.

En oversikt over kommunens eierskap er nærmere beskrevet i kommunens eierskapsmelding: [Eierskapsmelding+Skaun+kommune+2021-vedtatt+04.02.2021.pdf \(custompublish.com\)](#)

Revisor vurderer ikke risiko knyttet til eierstyring eller forvaltningsrevisjon av Revisjon Midt-Norge SA eller Konsek Trøndelag IKS grunnet habilitet.

I note 5 til kommunens årsregnskap 2023 vises det til følgende eierskap i kommunen:

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel 31.12.2023	Investert beløp	Bokført verdi 31.12.2023
Egenkapitalinnskudd KLP	IA	1 445 588	21 441 487
Allskog SA	0,012	0	11 500
Rosenvik AS	7,67	0	101 000
Biblioteksentralen	IA	0	900
Kapto AS	100,00	0	100 000
Helseplattformen AS	1,56	47 047	47 047
Trondheim og Omegn Boligbyggelag	0,20	0	3 200
TrønderEnergi AS, A og C-aksjer	2,20	0	16 890 764
TrønderEnergi Vekst Holding AS	1,08	0	4 592 936
Thams innovasjon AS	2,02	0	107 400
Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS	5,40	0	50 000
ReMidt IKS	6,40	0	1
Midt-Norge 110-sentral IKS	1,76	0	1
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	2,56	0	1
Trondheim Havn IKS	0,01	0	1
ReMidt Næring AS	11,88	0	11 880
Andeler i Revisjon Midt-Norge SA	2,14	0	60 000
Sum		1 492 635	43 418 118

Behandling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

24.04.2024

Saknr

17/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen**Arkivkode** FE-037, TI-&30**Arkivsaknr** 24/154 - 6

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til neste møte 29.05.2024, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og de innspill som er kommet frem i møtet.
3. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:
 - a.
 - b.
 - c.
 - d.
 - e.

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering - Kapittel 7 Eierstyring

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at et nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av virksomheten i kommunens selskaper.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak om bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger på sitt møte 28.02.2024 (sak 5/24):

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Skaun kommune.
2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer samlet for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 27.03.2024 .
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon.

Eierskapskontroll er kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap. Ved eierskapskontroll ses det på om eierrepresentanten utfører vervet sitt i tråd med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Vurderingen for risiko- og vesentlighet som ble bestilt i møte 28.02.2024 ble mottatt innen fristen og følger saken som vedlegg. (Kapittel 7 som angår eierskapskontrollen).

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil orientere om revisjonens vurderinger i møtet. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering et er innspill til kontrollutvalgets arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det er bare de områdene som er vurdert med høy og moderat risiko som er omtalt, og disse områdene er angitt som henholdsvis rødt med høy risiko og gult med moderat risiko.

Skissert opplegg for planarbeidet

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg til revisor sine vurderinger er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder, for dermed å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen. De sentrale aktørene er invitert inn gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

De inviterte er i korte trekk bedt om å forberede seg på følgende:

- På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
- På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Følgende tidsplan er lagt:

09.00-11.00 Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling

11.00-11.30 Lunsjpause

11.30-11.45 Revisors presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurderinger

11.45-12.30 Kommunedirektør med kommunalsjef

12.30-13.15 Politisk ledelse, utvalgsledere og gruppeledere

13.15-14.00 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

14.00-14.30 Råd og brukerutvalg

Pause

14.45-15.15 oppsummering kontrollutvalget

15.15-16.00 Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling

Vurdering

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er utarbeidet ut fra revisjonens perspektiv. Sekretariatet vil understreke at aktørene som er invitert inn har ulike perspektiv og ser ulike behov. Kontrollutvalget må se etter sammenhenger og vekte informasjon ut fra hva de anser som mest vesentlig, samt å se på hvordan innspillene skal vektas i forhold til revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På bakgrunn av dagens informasjon må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planen. Det er lagt opp til at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 behandles på kontrollutvalgets møte 29. mai 2024, planen oversendes deretter til kommunestyret. Kommunestyret vedtar den endelige prioriteringen av forvaltningsrevisjonsarbeidet for den kommende perioden.

REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Skaun kommune

2024

7 EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Mange eierskap	Interkommunale selskaper
	Aksjeselskaper
	Eierskapsmelding

Mange eierskap – generell eierskapskontroll

Kommunen har mange eierinteresser i ulike selskaper samt at kommunale tjenester ivaretas i noen av disse selskapene. Dette gjør at kommunen bør være tettere på disse selskapene for å følge opp eierskapet i forhold til kommunens forventninger og at kommunen er aktiv i eierstyringen. Når kommunen både kjøper tjenester fra selskaper og samtidig eier selskapet, kan det være en risiko for at disse rollene blandes.

Sentrale tjenester levert av eide selskaper – eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap

Kommunen har satt bort sentrale tjenester til eide selskaper, eksempelvis renovasjon og brann. Det er risiko knyttet til organisering og styring med de kommunale tjenestene som ytes. Flere kommuner velger å delta i interkommunale samarbeid for å nyttiggjøre seg stordriftsfordeler, dette utfordrer igjen kommunen på god eierstyring.

Interkommunale selskap

- Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS

Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS ble etablert i år 2000 da institusjonen ble et interkommunalt selskap, opprettet med hjemmel i lov om interkommunale selskaper av 29. januar 1999. Selskapet skal følge opp arkivlovens intensjoner og bestemmelser og fungere som et arkivdepot for eieren med papirbaserte og elektroniske arkiv. Behov for nytt administrasjonsbygg. En gjennomgang av om oppgavene utføres i samsvar med krav kan være sentralt her, også eierstyring av selskapet. Eierstyring og forvaltningsrevisjon kan være aktuelt i et samarbeid med eierkommunene.

- ReMidt IKS

ReMidt IKS er et interkommunalt selskap. Fra 1. januar 2020 ble de tre interkommunale selskapene Envina, Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap og Hamos Forvaltning IKS slått sammen for å danne ReMidt IKS. Om selskapet ivaretar behov for kildesortering, gjenbruk, materialgjenvinning av ulike typer avfall ut fra krav og selvkost er det risikoer til. En forvaltningsrevisjon av selskapet kan være aktuelt i et samarbeid med andre eierkommuner.

- **Midt-Norge 110-sentral - eierskapskontroll**

Midt-Norge 110-sentral er betydelig utvidet i 2023. Selskapet leverer en viktig tjeneste til eierkommunene og det kan være relevant å følge opp eierskapet i selskapet gjennom en eierskapskontroll i selskapet når den nye organiseringen har fungert en periode. Midt-Norge 110-sentral IKS har som primæroppgaver å ta imot nødmeldinger, alarmere og kalle ut mannskaper, etablere samband, gi lederstøtte til utrykningspersonell og loggføre hendelser. Selskapet tar imot nødtelefoner hele døgnet og utalarmerer det lokale brannvesenet i Trøndelag, i Os kommune og Bindal kommune.

Aksjeselskap

- TrønderEnergi AS
- TrønderEnergi Vekst Holding AS

TrønderEnergi er organisert som et konsern med TrønderEnergi AS og Trønderenergi Vekst Holding AS. Oversikten over eierskapet kan være komplisert i disse selskapene. Det å ha tilstrekkelig kompetanse blant eierne for å forstå eierforhold og risiko for styring av konsernselskaper samt utbytte er sentrale risikoer for i eierstyringen av selskapet for kommunen.

- Kapto AS

Kapto AS er en arbeidstreningsbedrift og eies 100 % av kommunen og ble etablert i 2002. Kommunens eierstyring av virksomheten kan være aktuell. Videre om selskapet leverer de tjenester som er forventet og følger opp samarbeidet med NAV, samt oppfyllelse av krav for å yte tjenester.

En oversikt over kommunens eierskap er nærmere beskrevet i kommunens eierskapsmelding: [Eierskapsmelding+Skaun+kommune+2021-vedtatt+04.02.2021.pdf \(custompublish.com\)](#)

Revisor vurderer ikke risiko knyttet til eierstyring eller forvaltningsrevisjon av Revisjon Midt-Norge SA eller Konsek Trøndelag IKS grunnet habilitet.

I note 5 til kommunens årsregnskap 2023 vises det til følgende eierskap i kommunen:

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel 31.12.2023	Investert beløp	Bokført verdi 31.12.2023
Egenkapitalinnskudd KLP	IA	1 445 588	21 441 487
Allskog SA	0,012	0	11 500
Rosenvik AS	7,67	0	101 000
Biblioteksentralen	IA	0	900
Kapto AS	100,00	0	100 000
Helseplattformen AS	1,56	47 047	47 047
Trondheim og Omegn Boligbyggelag	0,20	0	3 200
TrønderEnergi AS, A og C-aksjer	2,20	0	16 890 764
TrønderEnergi Vekst Holding AS	1,08	0	4 592 936
Thams innovasjon AS	2,02	0	107 400
Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS	5,40	0	50 000
ReMidt IKS	6,40	0	1
Midt-Norge 110-sentral IKS	1,76	0	1
Interkommunalt Arkiv Trøndelag IKS	2,56	0	1
Trondheim Havn IKS	0,01	0	1
ReMidt Næring AS	11,88	0	11 880
Andeler i Revisjon Midt-Norge SA	2,14	0	60 000
Sum		1 492 635	43 418 118

Opplæring av kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

24.04.2024

Saknr

18/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/231 - 2

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedlegg

Program FKTs fagkonferanse 4.- 5. juni 2024 - Utkast

Reglene om inhabilitet i forvaltningsloven gjelder fullt ut

Om kommuneøkonomien i Norge

Kommunenes utgifter til pleie- og omsorgstjenester har økt kraftig

Ny opplæringslov - Informasjon og veiledning

Kommuner må ikke skape trøbbel for egne selskaper

Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet

Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har fått følgende dokumenter som del av sin opplæring:

- Program FKTs fagkonferanse 4.-5.juni til orientering. Påmeldingsfrist 29. april.
- Reglene om inhabilitet i forvaltningsloven
- Om kommuneøkonomien i Norge
- Kommunens utgifter til pleie- og omsorgstjenester har økt kraftig
- Ny opplæringslov - informasjon og veiledning
- Kommuner må ikke skape trøbbel for egne selskaper
- Ny lov om kommunens ansvar på det boligsosiale feltet
- Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringen for kommunene de neste årene



Forum for
kontroll og tilsyn

FAGKONFERANSE / ÅRSMØTE

Velkommen til fagkonferanse på Quality Airport Hotel

GARDERMOEN

4. — 5. juni

Tirsdag 4. juni

09:00 Registrering med mat

10:00 **Velkommen**

Tage Pettersen, styreleder / FKT

10:05 **Åpningsinnlegg**

Ikke avklart

10:30 **Kontrollutvalget – roller og samspill**

Innlegg og debatt

Tage Pettersen / tidl. kontrollutvalgsleder i Moss og styreleder FKT

Per Olav Nilsen / revisjonsdirektør Trondheim kommunerevisjon og styreleder NKRF

Jenny Følling (Sp) /ordfører Sunnfjord kommune

Gudrun Haabeth Grindaker / Norsk kommunedirektørforum ikke avklart

11:30 **Lunsj**

12:30 **Korrupsjonsindeks, tillit og habilitet**

Tor Dølvik / TI Norge ikke avklart

Frode Jacobsen Kontroll- og konstitusjonskomiteen (Ap)

Tora Aasland / leder Kommunesektorens etikkutvalg

14.15 Paneldebatt (møteleder forbereder spørsmål) og spørsmål fra salen

14:30 Pause

14:45 **Cybersikkerhet og digitale trusler**

«Skal du takle cyberspace, må du begynne med å forstå deg, ditt og dine!»

Jørgen Dyrhaug / Nasjonal sikkerhetsmyndighet (NSM)

15:30 Spørsmål fra salen

15:45 Pause

Årsmøte 2024

16:00 Registrering til årsmøte

16:15 – ca. 17.15 **Årsmøte**

19:00 Aperitiff og middag

UTKAST

Onsdag 5. juni

09:00 **Hvordan kan kontrollutvalget håndtere henvendelser?**
og grenseoppgangen mellom henvendelser og varsling

Solveig Kvamme / Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

09:30 **Varsling i kommuner og fylkeskommuner**

[Norske kommuner- og fylkeskommuners erfaring med varsling](#)

Birte Bjørkelo / partner Deloitte

10:00 **Forvaltningsrevisjon - en undersøkelse av systemet for varsling i Bergen kommune**

Kari Gåsemyr / senior manager Deloitte

10.30 Paneldebatt (møteleder forbereder spørsmål) og spørsmål fra salen

10.45 Pause og utsjekking

11:00 **Eierskapsstyring og eierskapskontroll**

Agnete B. Sommerset, juridisk direktør / Samfunnsbedriftene

11:45 Lunsj

12:45 **Kommunal økonomisk bærekraft (KØB) - hvilket ansvar har kontrollutvalget?**

Asbjørn Pedersen / NKK - kommunesektorens interesseorganisasjon for økonomi og innkreving

13:30 Spørsmål fra salen

13:45 Pause

14:00 **Skråblikket:**

Elin Ørjasæter, forfatter og foredragsholder / dosent ved Institutt for ledelse og organisasjon ved Høyskolen Kristiania

14:50 **Avslutning**

styreleder / FKT

Påmelding

FRIST: 29. APRIL 2024

Bindende påmelding* på www.fkt.no innen mandag 29. april 2024.
Det tas forbehold om endringer i programmet.

Deltakeravgift

Deltakelse m/ overnatting** (helpensjon):

Kr 7 900 (*Ikke medlem kr 8 400*)

.....
Ekstra overnatting fra 3. – 4. juni: Kr 1 495

.....

.....

*Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 i tillegg til eventuelle kostnader FKT får til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.

**FKT har reservert rom på konferansehotellet. Tildeling ut fra mottatt påmelding (først til mølla).

Praktisk informasjon

ÅRSMØTET

Årsmøtet er åpent for alle, men det er kun medlemmer i Forum for kontroll og tilsyn som har tale-, forslags- og stemmerett.

Innmelding av saker

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet senest seks uker før årsmøtet, innen 23. april 2024.

Utsending av sakspapir

Styret sender ut sakspapirene senest to uker før årsmøtet, innen 21. mai 2024.

Medlemskap

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 21. mai 2024.

Kontakt valgkomiteen

Leder: Jon Jæger Gåsvatn, tidl. leder
kontrollutvalget i Sarpsborg kommune |
gasvatn@outlook.com | Mobil: 913 55 288

Nestleder: Lars Hansen, daglig leder
Salten Kontrollutvalgsservice |
lars@sekretariatet.no | Mobil: 470 37 452

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Besøk www.fkt.no eller kontakt sekretariatet v/generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen på telefon +47 414 71 166 eller fkt@fkt.no.

FREMKOMST

[Quality Airport Hotel, Gardermoen](#)

Lokevegen 72067 Jessheim

[Veibeskrivelse](#)

5 km og 10 minutter med shuttlebuss fra Oslo Lufthavn Gardermoen

PARKERING

Hotellet har gode parkeringsmuligheter utendørs, mot betaling. HC-plasser og ladestasjoner til El-bil (ekstra kostnad)

Reglene om inhabilitet i forvaltningsloven gjelder fullt ut

Kommunal Rapport 04.03.2024, Jan Fridthjof Bernt, professor emeritus ved Universitetet i Bergen.

Er jobben med å ivareta barn og unges interesser et offentlig tillitsverv eller bare «en jobb»?

SPØRSMÅL: Kommunestyret fattet vedtak om å videreføre ordningen med at kommunestyret utpeker etatssjef eller annen tjenestemann som skal ivareta barn og unges interesser når et fast utvalg utarbeider og behandler forslag til planer. Det ble deretter fremmet forslag på to tilsatte i kommunen som representant og vararepresentant for barn og unge når fast utvalg utarbeider og behandler forslag til planer etter plan- og bygningsloven.

Da det skulle voteres over dette, ble det reist spørsmål om inhabilitet for ett av kommunestyremedlemmene. Flertallet mente imidlertid at dette var et valg til et offentlig tillitsverv, og at den særlige bestemmelsen i [kommunelovens § 11–10](#) fjerde avsnitt om unntak fra inhabilitetsreglene ved slike valg gjaldt.

Mindretallet mente at slik utpeking/oppnevning av barn og unges representanter i folkevalgt organ, ikke var et valg etter kommuneloven, og at forvaltningslovens habilitetsbestemmelser måtte følges.

Hva er det riktige her?

SVAR: Dette er komplisert, og svaret ikke helt opplagt.

Reglene om inhabilitet i forvaltningsloven kapittel II gjelder etter [kommuneloven § 11–10](#) første avsnitt som alminnelig regel også ved behandlingen av saker i kommunale folkevalgte organer. Disse inhabilitetsreglene gjelder etter innledningsordene i [forvaltningslovens § 6](#) når det treffes «en avgjørelse [...] i en forvaltningssak». Utpeking av leder eller medlem av et kollegialt organ er en slik avgjørelse, slik vi for ikke lenge siden så i forbindelse med sakene om statsråders medvirkning ved utnevning av utvalgs- og styreledere. Utgangspunkt og hovedregel er altså at her gjelder forvaltningslovens regler om inhabilitet.

I siste avsnitt i [kommuneloven § 11–10](#) har vi imidlertid den unntaksregelen som det her vises til: «En folkevalgt er ikke inhabil når det skal velges personer til offentlige tillitsverv». Spørsmålet blir da om den oppnevningen eller utpekingen det her er tale om, er et valg til «offentlige tillitsverv», slik at denne unntaksregelen gjelder her, eller om de generelle bestemmelsene i forvaltningsloven om inhabilitet må følges også ved dette valget eller oppnevningen.

Utgangspunktet for oppnevningen det er tale om, er bestemmelsen i [plan- og bygningsloven § 3–3](#) tredje avsnitt om at «Kommunestyret skal sørge for å etablere en særskilt ordning for å ivareta barn og unges interesser i planleggingen». Det fremgår etter forarbeidene (Ot.prp. nr. 32, merknad til bestemmelsen) at dette tar sikte på et å legge til rette for å supplere saksutredningen fra kommunedirektøren når en sak eventuelt legges fram til behandling i et folkevalgt organ;

«Det er i stedet for kravet om at en tjenestemann i administrasjonen skal ivareta en slik funksjon tatt inn et pålegg om at kommunen etablerer en særskilt ordning som ivaretar det samme formålet».

Det som skjer her, er at kommunestyret etablerer et eget verv for en enkeltperson som skal påse at det blir tatt hensyn til interessene til barn og unge. Oppnevning til dette kan – sies

det i veiledningen fra departementet (Barn og unge i byggesak, pkt. 5.1) – skje ved vedtak kommunestyret selv, eller ved at dette er delegert til administrasjonen:

«I mange kommuner blir vedkommende som skal inneha funksjonen formelt valgt av kommunestyret, og ofte gjelder utpekingen hele valgperioden. I noen kommuner er utpekingen delegert til administrativt nivå, til eksempelvis virksomhetsleder/etatsleder for skole og oppvekst eller kultur og fritid.»

Uavhengig av hvordan slik representant utpekes, vil hen imidlertid ta del i administrasjonens saksforberedelse:

«Den som innehar funksjonen, skal på et tidlig tidspunkt gis innsikt og rett til å uttale seg i de deler av saksbehandlingen og planleggingen som berører barn og ungdom.»

Det må forstås som at denne oppgaven uansett er å anse som en «jobb», og altså ikke et verv som folkevalgt. Det er tale om en særlig form for supplering av saksutredningen fra administrasjonen, ved en uavhengig talsperson for barn og ungdoms interesser i slike saker.

Den som er oppnevnt i denne funksjonen, er ikke en «folkevalgt» slik dette er definert i [kommuneloven § 5–1](#) fjerde avsnitt. Hen er ikke «valgt inn i et folkevalgt organ» slik bokstav b i dette avsnittet krever. Hen kan heller ikke instrueres verken av kommunestyret, utvalget eller kommunedirektøren når det gjelder utføringen av dette vervet. Om forholdet til den siste sies det i veiledningen:

«Det vil derfor ikke være innenfor styringsretten å instruere vedkommende til ikke å ivareta barn og unges interesser.»

Men kommunedirektøren har et tilsynsansvar med hvordan oppgave utføres:

«På den andre siden kan instruksjonsretten benyttes til å sikre at vedkommende faktisk gjør jobben med å ivareta disse interessene på en god måte.»

Kommunestyrets utpeking av person med slikt ansvar for å ivareta barns- og unges interesser i plansaker i et slikt utvalg, kan ikke ses som et valg av folkevalgt etter reglene i kommuneloven. Den vil da heller ikke gå inn under regelen § 11–10 siste avsnitt om inhabilitet ved valg «til offentlige tillitsverv». Det som gjøres ved en slik særskilt oppnevning, må altså ses som et vedtak om styrking av *grunnlaget for saksbehandlingen* i utvalget ved å trekke inn en person med særlig kompetanse og erfaring på området som kan supplere administrasjonens *saksrepresentasjon*.

Slik jeg ser det, er det her tale om en individuell oppnevning til et særlig administrativt verv, og ikke valg som folkevalgt. Det betyr at reglene om inhabilitet i forvaltningsloven gjelder fullt ut ved slik utpeking av noen med et slikt særlig ansvar.

Men her er vi åpenbart inne på et område der departementet bør være tydeligere i veiledningen sin.

Om kommuneøkonomien

Kommunal Rapport mars 2024

Nesten halvparten av kommunene har negativt driftsresultat

Kommuneøkonomien har svekket seg det siste året. I alt 157 av 356 kommuner leverte negativt driftsresultat i fjor.

Les artikkelen [her](#)

Mer enn 20 kommuner har negativ drift og høyere gjeld enn inntekter

Den renteesponerte gjelden til norske kommuner er økende. Flere kommuner opplever nå negativ drift, svekket egenkapital og høye renteutgifter.

Les artikkelen [her](#)

Flere kommuner tærer på sparepengene

232 av 356 kommuner har i løpet av 2023 måttet forsyne seg av disposisjonsfondet, viser de foreløpige Kostra-tallene.

Les artikkelen [her](#)

Kommunenes utgifter til pleie- og omsorgstjenester har økt kraftig

Det er spesielt sterk vekst i tjenester til hjemmeboende, samt i aldersgruppene under 80 år, der både antall brukere og timer per bruker øker jevnt. Den kraftige veksten i utgifter til omsorgstjenester fra perioden 2015-2020, har fortsatt i 2021 og 2022.

Tallene finner vi i rapporten «Brukerne blir yngre, psykiske lidelser øker: Dypdykk i pleie- og omsorgstjenestene 2017-2021»



Rapporten er utarbeidet av forskerne Terje P. Hagen, Morten Aarflot og Trond Tjerbo ved Universitetet i Oslo, på vegne av KS Forskning. Rapporten ser på flere forhold knyttet til den sterke veksten i pleie- og omsorgsutgifter de siste årene.

Les hele rapporten [her](#)

Les artikkel i Kommunal Rapport [her](#)

Ny opplæringslov - Informasjon og veiledning

Statsforvalteren 20.02.2024

Stortinget har vedtatt ny opplæringslov som etter planen skal tre i kraft 1. august 2024. Ny forskrift til loven har vært på høring og vil tre i kraft fra samme tidspunkt. Det er også vedtatt flere endringer i privatskoleloven. Følg med på informasjon om den nye loven på nettsidene til Utdanningsdirektoratet og Statsforvalteren.

Nytt regelverk fra 1. august 2024

Frem til den nye loven trer i kraft gjelder dagens opplæringslov av 1998.

Kunnskapsdepartementet har gitt Utdanningsdirektoratet i oppdrag å utarbeide forskrift til ny opplæringslov og ny forskrift til privatskoleloven. Høringsfristen er løpt ut og direktoratet jobber nå med å sammenstille høringssvar og oversende reviderte forslag til Kunnskapsdepartementet.

Les mer om de viktigste endringene i ny opplæringslov [her](#)

Informasjon og veiledning om nytt regelverk

Utdanningsdirektoratet legger fortløpende ut artikler om ny opplæringslov på sin temaside om ny opplæringslov, les [her](#)

Forberedelser hos skoleeiere

Mye må være klart før nytt regelverk trer i kraft. Les mer om hva kommuner og fylkeskommuner må forberede [her](#)

Kommuner må ikke skape trøbbel for egne selskaper

Samfunnsbedriftene 26.03.2024, Agnete B. Sommerset, juridisk direktør

Trange kommunebudsjetter er ikke et argument for å forsømme sine forpliktelser til egne selskaper. Kommunene må være forutsigbare og gode eiere.

Tenk deg en kommune som inngår en avtale med et privat selskap om rengjøring. Pris og tjenester er avtalt, kontrakt undertegnet, og alle er fornøyde. Men så sier kommunen at de ikke lenger vil stå inne for avtalen, og at de bare vil betale halvparten av kostnadene på grunn av stramme budsjetter. Det hadde selvsagt vært uakseptabelt, ulovlig og utenkelig.

Løper fra ansvar

Når det kommer til selskaper som kommunen selv eier, er det likevel noen som tror at man kan løpe fra ansvar, kontrakter og vedtatte budsjetter når man oppdager røde tall i eget budsjett.

- Et interkommunalt selskap (IKS) med 37 eiere fikk vedtatt sitt budsjett i april 2023. Nå vil det nye kommunestyret i to av eierkommunene redusere sitt tilskudd til selskapet.
- Et annet IKS trenger å endre selskapsavtalen etter endringer i IKS-loven og uttreden av enkelteiere. En av kommunene nekter å vedta endringene fordi kommunen vil «vente og se» hvordan det går med selskapet.
- Et tredje IKS opplever at én av deltakerkommunene ikke vil betale det som det vedtatte budsjett innebærer, og ønsker heller færre tjenester fra selskapet.

Kommuner som velger å organisere tjenester i selskaper, forplikter seg også til å følge rettslige rammer for selskapene. Her er det ingen «bør» eller «kan», her **må** man følge styringslinjer og myndighet som er regulert gjennom kommuneloven og selskapslover.

Som alle andre selskaper, trenger også kommunalt eide bedrifter forutsigbare rammer. Kortsiktig budsjettgevinst for enkeltkommuner er et veldig dårlig argument for å utarme egne selskaper. Det blir en umulig driftssituasjon for selskapene hvis vedtatte budsjetter blir reversert av noen eierkommuner – i opposisjon til egne eierrepresentanter.

Eierstyring er ikke spesielt vanskelig, men krever opplæring. Med mange nye representanter i kommunestyresalene, er det spesielt viktig at kommunene nå setter av tid til dette. Hvis eierne drar selskapet i samme retning, vil det resultere i bedre demokratisk kontroll, forutsigbar drift, effektive tjenester, og dermed bedre mulighet for å oppnå målet med opprettelse av selskapet.

Lag eierstrategier!

Den siste valgperioden var første gang kommunene ble pålagt å lage en eierskapsmelding. Det har gitt god oversikt over hvilke selskaper kommunene har interesser i, og som de må følge opp.

Neste steg må være bedre kunnskap om eierstyring. Her kan utarbeiding av eierstrategier være en god start. Da vil eierne delta mer aktivt i utvikling av egne selskaper, forstå hvilke rettslige forpliktelser eierskap innebærer, og få mulighet til å hente ut de gevinstene som ligger i å etablere selskapene.

Gjennom en eierstrategi vil man oppdage at god eierstyring, rutiner for politisk forankring og løpende dialog med selskapene er nøkkelen til best mulig resultat. Hvis kommuner er uenige i sitt eget selskaps beslutninger, må de se på egen eierstyring og gå via formelle kanaler, slik det fungerer for alle andre selskaper i Norge.

Da kan de ikke stille selskapene sjakk matt ved ikke å følge opp vedtatte budsjetter eller nekte å vedta endringer i selskapsavtaler som deres egen representant har stemt for. Da dømmer man sine egne selskaper til å mislykkes, og det var neppe intensjonen ved opprettelsen av dem.

Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet

Statsforvalteren i Trøndelag, 02.04.2024

Planlegging for et trygt hjem for alle. Ny lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet, kalt boligsosial lov, ble vedtatt av Stortinget 20. desember 2022. Loven gjelder fra 1. juli 2023. Den gir innbyggere som er vanskeligstilte på boligmarkedet rett til å få vedtak om bistand ut fra sitt behov.

Loven stiller krav til ledere og beslutningstakerne i kommunene. Loven tydeliggjør ansvaret kommunene har til å planlegge og ha oversikt over boliger i kommunen.

Loven pålegger også kommunen å fastsette overordnede mål og strategier for det boligsosiale arbeidet i kommuneplanen. Ved å innlemme boligsosiale hensyn i samfunns- og arealplanleggingen, kan kommunene bidra til gode botilbud for vanskeligstilte og til at flere kan eie egen bolig.

Det er den enkelte kommune som må organisere arbeidet med å oppfylle loven. Det er ingen enkelt etat i kommunen som alene kan gjøre det, og loven legger opp til at flere fagfelt må samarbeide for å gi innbyggere som har behov for det den nødvendige bistanden.

[Lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet \[boligsosialloven\]](#)

[Nasjonale forventninger til regional og kommunal planlegging 2023–2027](#)

[Nasjonal strategi for den sosiale boligpolitikken \(2021-2024\)](#)

[Boligsosialt arbeid](#)

Utenforskap og mangel på arbeidskraft er hovedutfordringer for kommunene de neste årene

Samfunnsbedriftene 27.03.2024, styreleder Gunn Marit Helgesen i KS og styreleder Pål Smits i Samfunnsbedriftene

Tett samarbeid med arbeidsinkluderingsbedriftene bidrar til løsning på begge utfordringene samtidig.

Inkludering i arbeidslivet er en nøkkelutfordring for kommunene. Det er et paradoks at kommunene opplever økende utenforskap i arbeidslivet og mangel på arbeidskraft samtidig. En enda mer aktiv kommunal bruk av egne arbeidsinkluderingsbedrifter vil bidra positivt til å redusere begge utfordringene. Hvis flere hender kommer i arbeid, vil det også gi en betydelig avlastning for kommuneøkonomien.

Norge har 320 arbeidsinkluderingsbedrifter fordelt på 95 prosent av kommunene. Felles for dem alle er at de hjelper folk å komme i aktivitet eller arbeid, enten det er uføretrygdede, personer på arbeidsavklaringspenger og sosial stønad, innvandrere, ungdom i utenforskap, sykemeldte, folk med rusutfordringer, eller andre grupper som står utenfor arbeidslivet.

Gjennom sitt virke i de fleste av landets kommuner, har arbeidsinkluderingsbedriftene en unik forståelse av lokale forhold og behov. De kjenner til kommunens utfordringer, det lokale næringslivet og arbeidsmarkedet. Dermed kan de tilpasse tiltak og løsninger som passer for den enkelte kommune. I tillegg er bedriftene fleksible og har god tilpasningsevne. De kan utvikle skreddersydde programmer og tiltak for å inkludere personer som står utenfor arbeidslivet. Dette gir kommunene fleksibilitet i møtet med lokale utfordringer.

Et tettere partnerskap mellom kommuner og arbeidsinkluderingsbedrifter har en rekke fordeler:

- **Økt tilgang til arbeidskraft.** Arbeidsinkluderingsbedrifter kan bidra til å rekruttere og inkludere personer som ellers ville stått utenfor arbeidslivet. Dette gir kommunene tilgang til en bredere arbeidsstyrke og reduserer mangel på arbeidskraft.
- **Et mer inkluderende samfunn.** Kommunene og kommunale bedrifter har en sterk forpliktelse til å inkludere personer med nedsatt funksjonsevne, langtidsledige og andre sårbare grupper. Dette bidrar til et mer inkluderende samfunn der alle får muligheten til å delta. Vi skal heller ikke undervurdere hvilken enorm effekt inkluderingen har for den enkeltes selvbilde og egenverdi.
- **Flere statlige arbeidsmarkedstiltak.** Gjennom et samarbeid kan kommunene trekke veksler på arbeidsinkluderingsbedriftenes kompetanse om effektiv bruk av de statlige arbeidsmarkedstiltakene. Det gir flere i varig tilrettelagt arbeid, flere ansettelser med lønnstilskudd og tiltaksplasser i arbeidsforberedende trening.
- **Bidrag til kommuneøkonomien.** Flere statlige arbeidsmarkedstiltaksplasser og prosjektmidler lokalt vil virke direkte på både utenforskap og mangel på arbeidskraft. I tillegg til å sikre nok hender til å gjøre alle oppgavene kommunen skal utføre, avlaster det kommuneøkonomien og gir rom for å investere i andre viktige områder.

Et tett samarbeid mellom kommuner og arbeidsinkluderingsbedrifter kan gjøre inkluderingsarbeidet mer effektivt og profesjonelt i hver enkelt kommune. Det vil være en kraftig ressurs for å bidra til å løse utfordringene knyttet til utenforskap og arbeidskraftmangel. Og ikke minst bygger det opp om den type bærekraftige lokalsamfunn vi ønsker å ha i Norge – hvor alle får bidra gjennom deltakelse i et inkluderende arbeidsliv.

Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

24.04.2024

Saknr

19/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/231 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak. Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

Forhåndsinnmeldte saker til møtet 24.04.2024:

Virksomhetsbesøk

Virksomhetsbesøk er bekreftet på Skaun Ungdomsskole 29. mai og på Rossvollheimen 25. september.

Besøk hos Kapto 23. oktober er fremdeles ikke avklart.

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Skaun kommune

Møtedato

24.04.2024

Saknr

20/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 24/231 - 5

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 24.04.2024, godkjennes.

Saksopplysninger

Protokollen fra dagens møte vil bli vist på storskjerm og opplest for godkjenning i møtet.